

# 合并资产负债表

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023/6/30	2022/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,525,033,159.99	4,962,028,917.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,486,151,128.73	1,494,513,678.39
应收款项融资	五、3	71,380,698.94	64,880,989.35
预付款项	五、4	1,755,447,209.28	1,581,754,906.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	19,864,202,167.15	18,328,490,218.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	13,020,524,798.21	17,001,568,133.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	39,633,120.63	18,858,842.72
其他流动资产	五、8	85,805,501.13	188,120,354.69
<b>流动资产合计</b>		<b>41,848,177,784.06</b>	<b>43,640,216,041.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、9	1,881,000.00	1,881,000.00
其他债权投资			
长期应收款	五、10	8,829,877.07	
长期股权投资	五、11	36,297,667.67	36,297,667.67
其他权益工具投资	五、12	963,870,598.77	956,698,582.89
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	1,331,547,506.66	2,220,856,851.78
固定资产	五、14	4,725,156,839.99	3,599,727,047.22
在建工程	五、15	579,711,297.38	939,800,589.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,657,304.21	9,150,294.23
无形资产	五、16	3,967,665,573.63	4,013,396,812.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		40,347,932.16	57,208,553.39
递延所得税资产		9,533,504.77	8,594,271.18
其他非流动资产		8,455,794.63	8,455,794.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,681,954,896.94</b>	<b>11,852,067,464.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,530,132,681.00</b>	<b>55,492,283,506.69</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023/6/30	2022/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	2,262,304,000.00	2,539,104,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	2,738,452,715.15	2,313,397,755.15
应付账款	五、19	554,949,246.23	844,554,052.02
预收款项		392,182.69	295,441.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		44,613,984.95	50,052,077.78
应交税费		134,494,425.23	193,315,434.50
其他应付款	五、20	8,479,817,602.02	9,924,513,347.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债	五、21	153,077,063.57	326,502,298.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	7,411,398,967.67	7,185,061,035.33
其他流动负债	五、23	22,505,355.57	647,719,314.48
<b>流动负债合计</b>		<b>21,802,005,543.08</b>	<b>24,024,514,757.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	918,397,105.25	1,596,968,526.30
应付债券	五、25	8,932,000,000.00	7,535,050,009.67
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,487,456.84	3,211,374.14
长期应付款	五、26	210,329,157.12	756,758,115.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4,175,865.16	4,491,854.97
其他非流动负债			1,206,083.82
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,067,389,584.37</b>	<b>9,897,685,964.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,869,395,127.45</b>	<b>33,922,200,721.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、27	1,010,000,000.00	1,010,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	15,795,589,288.06	15,941,585,895.97
减：库存股			
其他综合收益		-13,316,265.15	-13,316,265.15
专项储备	五、29	35,879,805.44	34,963,302.05
盈余公积	五、30	342,134,248.18	342,134,248.18
一般风险准备	五、31	1,273,588.43	1,273,588.43
未分配利润	五、32	4,298,731,957.78	4,063,661,683.94
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>21,470,292,622.74</b>	<b>21,380,302,453.42</b>
少数股东权益		190,444,930.81	189,780,331.90
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>21,660,737,553.55</b>	<b>21,570,082,785.32</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>53,530,132,681.00</b>	<b>55,492,283,506.69</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1—6月	2022年1—6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>4,743,972,258.99</b>	<b>4,813,887,754.86</b>
其中：营业收入	五、33	4,743,972,258.99	4,813,887,754.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>4,427,536,112.12</b>	<b>4,433,472,017.40</b>
其中：营业成本	五、33	3,723,725,268.89	3,620,084,632.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		100,034,816.28	63,385,811.52
销售费用		20,959,730.13	23,119,185.92
管理费用		235,740,703.41	269,657,209.94
研发费用			
财务费用	五、34	347,075,593.41	457,225,177.12
其中：利息费用		293,937,949.47	434,336,880.74
利息收入		95,036,100.19	30,645,847.19
加：其他收益		1,174,950.01	937,101.89
投资收益（损失以“-”号填列）		2,301,174.05	10,095,742.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-143,276.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		350,539.96	942,592.78
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>320,262,810.89</b>	<b>392,247,898.44</b>
加：营业外收入		1,124,217.98	1,416,357.94
减：营业外支出		2,086,312.85	1,519,376.93
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>319,300,716.02</b>	<b>392,144,879.45</b>
减：所得税费用		65,951,835.53	81,259,668.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>253,348,880.49</b>	<b>310,885,211.21</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		253,348,880.49	310,885,211.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		250,326,706.17	310,455,698.98
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,022,174.32	429,512.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
<b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>253,348,880.49</b>	<b>310,885,211.21</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		250,326,706.17	310,455,698.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,022,174.32	429,512.23
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3702033015457

# 合并现金流量表

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1—6月	2022年1—6月	项目	2023年1—6月	2022年1—6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,936,100.07	6,053,626.11
销售商品、提供劳务收到的现金	5,310,737,677.80	5,242,502,540.33	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-102,780,455.38	
客户存款和同业存放款项净增加额			收到其他与投资活动有关的现金		
向中央银行借款净增加额			<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>-90,529,282.09</b>	<b>134,649,282.17</b>
向其他金融机构拆入资金净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	147,915,743.10	914,333,570.58
收到原保险合同保费取得的现金			投资支付的现金	160,000,000.00	
收到再保险业务现金净额			质押贷款净增加额		
保户储金及投资款净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
收取利息、手续费及佣金的现金			支付其他与投资活动有关的现金	125,773,794.00	
拆入资金净增加额			<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>433,689,537.10</b>	<b>914,333,570.58</b>
回购业务资金净增加额			<b>投资活动产生的现金流量净额：</b>	<b>-524,218,819.19</b>	<b>-779,684,288.41</b>
代理买卖证券收到的现金净额	413,325.00	49,628,618.43			
收到的税费返还	3,985,315,026.77	3,206,718,598.63	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
收到其他与经营活动有关的现金	9,296,466,029.57	8,498,849,757.39	吸收投资收到的现金		
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>3,079,485,147.37</b>	<b>3,872,225,114.60</b>	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金			取得借款收到的现金	1,530,614,000.00	5,332,767,640.72
客户贷款及垫款净增加额			发行债券收到的现金	4,245,000,000.00	3,485,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	834,115,000.00	240,687,257.68
支付原保险合同赔付款项的现金			<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>6,609,729,000.00</b>	<b>9,058,454,898.40</b>
为交易目的而持有的金融资产净增加额			偿还债务支付的现金	4,002,317,602.58	7,561,527,409.59
拆出资金净增加额			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	540,732,763.21	473,914,380.85
支付利息、手续费及佣金的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金	192,987,104.57	224,722,366.19			
支付的各项税费	245,483,676.48	209,973,734.12	支付其他与筹资活动有关的现金	1,383,645,035.44	287,092,364.56
支付其他与经营活动有关的现金	5,485,456,874.58	4,079,316,552.74	<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>5,926,695,401.23</b>	<b>8,322,534,155.00</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>9,003,412,803.00</b>	<b>8,386,237,767.65</b>	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>683,033,598.77</b>	<b>735,920,743.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额：</b>	<b>293,053,226.57</b>	<b>112,611,989.74</b>	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
收回投资收到的现金	97,777.64	118,499,913.70	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>451,868,006.16</b>	<b>68,848,444.73</b>
取得投资收益收到的现金	2,217,295.58	10,095,742.36	加：期初现金及现金等价物余额	1,344,850,975.71	2,183,590,097.40
			<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,796,718,981.87</b>	<b>2,252,438,542.13</b>

法定代表人：陈平

主管会计工作负责人：陈平

会计机构负责人：陈平

# 合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币

项目	2023年1-6月										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	1,010,000,000.00		15,941,585,895.97		-13,316,265.15	34,963,302.05	342,134,248.18	1,273,588.43	4,063,661,683.94		21,380,302,453.42	189,780,331.90	21,570,082,785.32
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,010,000,000.00		15,941,585,895.97		-13,316,265.15	34,963,302.05	342,134,248.18	1,273,588.43	4,063,661,683.94		21,380,302,453.42	189,780,331.90	21,570,082,785.32
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)			-145,996,607.91						235,070,273.84		89,073,665.93	664,598.91	89,738,264.84
(一) 综合收益总额			171,581,973.80						250,326,706.17		250,326,706.17	3,022,174.32	253,348,880.49
(二) 所有者投入和减少资本									-13,256,432.33		159,325,541.47	-2,357,575.41	155,967,966.06
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他			171,581,973.80						-13,256,432.33		159,325,541.47	-2,357,575.41	155,967,966.06
(三) 利润分配									-2,000,000.00		-2,000,000.00		-4,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配									-2,000,000.00		-2,000,000.00		-2,000,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备						916,503.39					916,503.39		916,503.39
1. 本期提取						5,636,419.59					5,636,419.59		5,636,419.59
2. 本期使用						4,719,916.20					4,719,916.20		4,719,916.20
(六) 其他			-317,578,581.71								-317,578,581.71		-317,578,581.71
四、本期期末余额	1,010,000,000.00		15,795,589,288.06		-13,316,265.15	35,879,805.44	342,134,248.18	1,273,588.43	4,298,731,957.78		21,470,292,622.74	190,444,930.81	21,660,737,553.55

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人: 孙千

于雷

于波



# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	1,010,000,000.00			15,942,728,751.97		-4,296,265.15	21,902,058.50	341,081,270.56	1,526,181.57	3,759,149,307.42		21,072,091,304.87	162,835,661.12	21,234,926,965.99
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,010,000,000.00			15,942,728,751.97		-4,296,265.15	21,902,058.50	341,081,270.56	1,526,181.57	3,759,149,307.42		21,072,091,304.87	162,835,661.12	21,234,926,965.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积										-68,000,000.00		-68,000,000.00		-68,000,000.00
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-68,000,000.00		-68,000,000.00		-68,000,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取							-2,687,042.93					-2,687,042.93		-2,687,042.93
2. 本期使用							1,868,585.24					1,868,585.24		1,868,585.24
（六）其他							4,555,628.17					4,555,628.17		4,555,628.17
四、本期末余额	1,010,000,000.00			15,942,728,751.97		-4,296,265.15	19,215,015.57	341,081,270.56	1,526,181.57	4,001,605,006.40		21,311,859,960.92	163,265,173.35	21,475,125,134.27

编制单位：郵城市城發投集團有限公司



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



# 资产负债表

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023/6/30	2022/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,634,702,394.77	1,573,907,532.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		179,361,674.23	158,617,083.39
应收款项融资			
预付款项		230,877,133.35	109,632,279.11
其他应收款		20,115,830,973.63	18,859,956,180.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货		12,056,882,941.64	13,210,901,633.18
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>35,217,655,117.62</b>	<b>33,913,014,708.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		5,202,138,101.57	6,244,621,400.77
其他权益工具投资		719,026,539.81	619,776,539.81
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,327,818,457.79	1,339,665,221.50
固定资产		2,138,606,681.65	947,686,571.19
在建工程		95,913,227.37	103,609,624.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		695,776,367.66	703,292,148.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,179,279,375.85</b>	<b>9,958,651,506.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,396,934,493.47</b>	<b>43,871,666,215.04</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3708833015457

## 资产负债表（续）

编制单位：鄞城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023/6/30	2022/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		152,400,000.00	140,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,852,462,715.15	1,174,407,755.15
应付账款		15,970,741.90	15,764,311.82
预收款项		40,000.00	57,426.00
合同负债			
应付职工薪酬		193,788.73	256,646.78
应交税费		9,762,310.04	39,613,161.75
其他应付款		11,212,369,892.48	11,685,076,331.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,332,436,905.15	4,972,654,574.38
其他流动负债			620,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>19,575,636,353.45</b>	<b>18,647,830,206.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		442,500,000.00	1,208,900,000.00
应付债券		6,740,000,000.00	5,560,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		123,670,913.13	157,567,761.82
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,306,170,913.13</b>	<b>6,926,467,761.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>26,881,807,266.58</b>	<b>25,574,297,968.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,010,000,000.00	1,010,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,337,338,088.30	14,165,756,114.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		301,952,077.50	301,952,077.50
未分配利润		2,865,837,061.10	2,819,660,054.24
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>18,515,127,226.90</b>	<b>18,297,368,246.24</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>45,396,934,493.48</b>	<b>43,871,666,215.04</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3708833015457



## 利润表

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		<b>1,720,712,443.90</b>	<b>1,450,711,783.08</b>
减：营业成本		1,474,833,877.74	1,168,172,819.37
税金及附加		46,171,759.95	7,340,732.05
销售费用			
管理费用		82,508,577.85	29,910,255.70
研发费用			
财务费用		71,654,403.49	243,653,113.06
其中：利息费用		108,256,689.71	202,427,113.49
利息收入		69,411,339.40	4,053,483.76
加：其他收益		413,325.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		2,217,295.58	5,014,548.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>48,174,445.45</b>	<b>6,649,411.16</b>
加：营业外收入		2,761.41	651.68
减：营业外支出		200.00	169,229.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>48,177,006.86</b>	<b>6,480,833.70</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>48,177,006.86</b>	<b>6,480,833.70</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,177,006.86	6,480,833.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>48,177,006.86</b>	<b>6,480,833.70</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3709833015457

# 现金流量表

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,733,077,709.45	1,486,539,377.64
收到的税费返还		413,325.00	49,453,379.05
收到其他与经营活动有关的现金		350,487,044.16	2,571,233,915.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,083,978,078.61</b>	<b>4,107,226,671.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		437,675,607.09	906,990,867.68
支付给职工以及为职工支付的现金		2,822,213.44	2,161,886.00
支付的各项税费		77,569,248.48	14,980,267.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,448,585,043.20	3,548,066,815.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,966,652,112.21</b>	<b>4,472,199,835.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>117,325,966.40</b>	<b>-364,973,164.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			18,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,217,295.58	5,014,548.26
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,217,295.58</b>	<b>23,014,548.26</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,248.40	136,255,257.93
投资支付的现金		99,250,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>99,304,248.40</b>	<b>139,255,257.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-97,086,952.82</b>	<b>-116,240,709.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		157,400,000.00	890,400,000.00
发行债券收到的现金		3,195,000,000.00	2,685,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		583,140,000.00	238,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,935,540,000.00</b>	<b>3,813,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,052,856,181.53	3,605,097,298.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		273,675,278.23	270,427,113.49
支付其他与筹资活动有关的现金		1,075,140,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,401,671,459.76</b>	<b>3,875,524,412.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>533,868,540.24</b>	<b>-61,624,412.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>554,107,553.82</b>	<b>-542,838,285.79</b>
加：期初现金及现金等价物余额		16,193,652.55	640,953,753.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>570,301,206.37</b>	<b>98,115,467.58</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2023年1-6月

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	1,010,000,000.00				14,165,756,114.50				301,952,077.50	2,819,660,054.24	18,297,368,246.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,010,000,000.00				14,165,756,114.50				301,952,077.50	2,819,660,054.24	18,297,368,246.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				171,581,973.80				-	46,177,006.86	217,758,980.66
（一）综合收益总额										46,177,006.86	46,177,006.86
（二）所有者投入和减少资本					171,581,973.80					48,177,006.86	48,177,006.86
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					171,581,973.80						171,581,973.80
（三）利润分配											
1.提取盈余公积										-2,000,000.00	-2,000,000.00
2.对所有者（或股东）的分配										-2,000,000.00	-2,000,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,010,000,000.00				14,337,338,088.30				301,952,077.50	2,865,837,061.10	18,515,127,226.90

主管会计工作负责人

会计机构负责人

法定代表人



# 所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：邹城市城资控股集团有限公司

2022年1-6月

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额		1,010,000,000.00			14,165,756,114.50				300,899,099.88	2,898,183,255.67	18,374,838,470.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		1,010,000,000.00			14,165,756,114.50				300,899,099.88	2,898,183,255.67	18,374,838,470.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额		1,010,000,000.00			14,165,756,114.50				300,899,099.88	2,836,664,089.37	18,313,319,303.75

法定代表人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

## 邹城市城资控股集团有限公司

2023年1-6月

(如无特别说明,以下货币单位均为人民币元)

## 一、公司基本情况

### (一)公司概况

邹城市城资控股集团有限公司(以下简称“公司”)成立于2003年7月31日,《营业执照》统一社会信用代码91370883761852427F。公司为邹城市财政局(邹城市国有资产监督管理局)投资的国有独资有限责任公司,注册资本为人民币102,000.00万元,注册地址为山东省济宁市邹城市金山大道666号,法定代表人陈华。

经营范围:许可项目:建设工程施工;非煤矿山矿产资源开采;燃气经营;发电业务、输电业务、供(配)电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;土地整治服务;煤炭及制品销售;机械设备销售;建筑用钢筋产品销售;金属材料销售;金属制品销售;有色金属合金销售;电线、电缆经营;橡胶制品销售;日用百货销售;国际货物运输代理;物联网应用服务;供应链管理服务;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);智能仓储装备销售;智能物料搬运装备销售;建筑材料销售;水泥制品销售;五金产品批发;矿山机械销售;电子测量仪器销售;农副产品销售;金属矿石销售;非金属矿及制品销售;普通机械设备安装服务;工程和技术研究和试验发展;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;企业管理咨询;电力电子元器件销售;畜牧渔业饲料销售;针纺织品及原料销售;针纺织品销

售；纸浆销售；纸制品销售；通讯设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；计算机软硬件及辅助设备批发；家用视听设备销售；电子产品销售；润滑油销售；建筑装饰材料销售；软木制品销售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；包装材料及制品销售；化肥销售；机械设备租赁；金属结构销售；第一类医疗器械销售；珠宝首饰批发；安防设备销售；日用玻璃制品销售；日用杂品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；饲料添加剂销售；环境保护专用设备销售；玻璃仪器销售；软件销售；人工智能硬件销售；初级农产品收购；棉花收购；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## （二）合并报表范围

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
邹城市燃气总公司
邹城市市政工程公司
邹城市圣土阳光农业发展有限公司
邹城市万融实业开发有限公司
山东宏河控股集团有限公司
邹城市择邻山庄有限公司
邹鲁融资租赁有限公司
邹鲁商业保理有限公司
邹城市财金物业管理有限公司
邹城市智慧停车运营管理有限公司
邹城市正洁环境服务有限责任公司
邹城市城资置业有限公司
邹城市国学餐饮配送服务有限公司
邹城市国景园林有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、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》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，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。

## （二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十）、（十五）、（二十三）、（二十四）、（二十七）、（三十三）。

### （一）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、2023年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### （三）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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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、同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### 2、非同一控制下的企业合并

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。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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

##### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

##### 3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报

要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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，仍然冲减少数股东权益。

#### 4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

#### 5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### (1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### (2) 分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

#### 6、购买子公司少数股权

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

#### 7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司

根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### 1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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。

### 2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注三、（二十二）、长期股权投资。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （十）金融工具

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、权益工具。

#### 1、金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## (2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)

的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的



分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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

#### 5、金融负债的终止确认

金融负债（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。对原金融负债（或

其一部分)的合同条款作出实质性修改的,本公司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,本公司的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。

综上,本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的

报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 8、金融资产减值

本公司对于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权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### (1) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## ①应收款项的减值

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

## A、应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合1的银行承兑汇票，因具有较低信用风险，不计提预期信用损失。

对于划分为组合2的商业承兑汇票，按应收账款账龄的原则计提预期信用损失。

## B、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	以应收账款的账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2	合并范围内关联方款项，对关联方、政府部门、地方国有企业的应收款项、备用金等

对于划分为组合1的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款，不计提预期信用损失。

## C、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
其他应收款组合 2	合并范围内关联方款项，对关联方、政府部门、地方

项目	确定组合的依据
	国有企业的应收款项、备用金等

对于划分为组合1的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的其他应收款，不计提预期信用损失。

#### D、应收款项融资

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合1的银行承兑汇票，因具有较低信用风险，不计提预期信用损失。

对于划分为组合2的商业承兑汇票，按应收账款账龄的原则计提预期信用损失。

#### ②债权投资、其他债权投资

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

##### (2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### (3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。

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

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### （4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （5）预期信用损失准备的列报

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

#### （6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

#### （十二）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

#### （十三）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1、合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2、本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### （十四）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

#### （十五）存货

##### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等；在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

##### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法或先进先出法确定其发出的实际成本。

##### 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### （十六）合同资产

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

#### （十七）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- 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。

本公司的下列支出于发生时计入当期损益：

- 1、管理费用。
- 2、非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- 3、与履约义务中已履行部分相关的支出。
- 4、无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述1)减2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## （十八）持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体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。

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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件

的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### （十九）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

#### （二十）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

#### （二十一）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

#### （二十二）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。

##### 1、初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根

据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### (2) 权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

本公司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。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，

应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- （3）与被投资单位之间发生重要交易。
- （4）向被投资单位派出管理人员。



(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### 6、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资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。

### (二十三) 投资性房地产

#### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于

账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

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

本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

#### （二十四）固定资产

##### 1、固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

##### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、生产用机械、机器设备、电子、运输及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质

和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50	5-10	1.80-4.75
生产用机械、机器设备	10-30	5-10	3.00-9.50
电子、运输及其他设备	5-10	5-10	1.80-19.00

### 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，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 4、固定资产处置

当固定资产处置时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。

## （二十五）在建工程

### 1、在建工程的计量

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

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定

地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## (二十六) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。

### 2、资本化金额计算方法

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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十七）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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 1、无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

## 4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

#### （二十八）长期资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资

产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

#### （二十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （三十）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。

#### （三十一）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他



相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### 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费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退

福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （三十二）预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

### （三十三）收入

#### 1. 收入确认和计量原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变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。本公司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：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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。

#### （三十四）政府补助

##### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

## 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

## 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分

比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

#### (三十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

(2) 本公司内该纳税主体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。

#### (三十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

##### 1、本公司作为承租人

###### (1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，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：

在租赁期开始日后，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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、本公司作为出租人

### (1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### (3) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计

处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### （4）租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第24号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所

产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

### 3、售后租回交易

本公司按照本附注“三、（三十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### （三十七）其他重要的会计政策和会计估计

#### 1、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

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

## 2、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

### A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值

为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### （三十八）重要会计政策和会计估计变更

##### 1、重要会计政策变更

本公司报告期无会计政策变更事项。

##### 2、重要会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

### 四、税项

#### 1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	见 2、税收优惠
增值税	销售货物和应税劳务收入	见注 1
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	5%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	见注 2
其他	按国家和地方有关规定缴纳	

注1：公司增值税应税收入执行《中华人民共和国增值税暂行条例》及其他相关规定。

注2：土地增值税：根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的有关规定，房地产开发企业出售普通标准住宅增值额，未超过扣除项目金额之和20%的，免缴土地增值税；增值额超过20%，按税法规定的税率计缴。根据国家税务总局国税发[2004]100号文和房地产项目开发所在地地方税务局的有关规定，从事房地产开发的控股子公司按照房地产销售收入和预收房款的一定比例计提和预缴土地增值税，待项目全部竣工决算并实现销售后向税务机关申请清算。

#### 2、税收优惠

本集团各相关公司依据《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）对月销售额10万元以下的增值税

小规模纳税人免征增值税；对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；享受城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加减半征收的税惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	903,704.20	1,204,323.22
银行存款	3,687,315,277.66	3,534,499,825.00
其他货币资金	1,741,539,553.60	1,344,799,453.79
小计	5,429,758,535.46	4,880,503,602.01
加：应收利息	95,274,624.53	81,525,315.75
合计	5,525,033,159.99	4,962,028,917.76

### 2、应收账款

(1) 应收账款分类情况

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,137,000.00	0.07	1,137,000.00	1.70	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,544,841,839.40	99.48	59,775,084.15	89.46	1,485,066,755.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,989,934.48	0.45	5,905,561.00	8.84	1,084,373.48



种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	1,552,968,773.88	100.00	66,817,645.15	100.00	1,486,151,128.73

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,137,000.00	0.07	1,137,000.00	1.70	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,553,392,622.60	99.48	59,963,317.69	89.49	1,493,429,304.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,989,934.48	0.45	5,905,561.00	8.81	1,084,373.48
合计	1,561,519,557.08	100.00	67,005,878.69	100.00	1,494,513,678.39

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1年以内	1,019,801,443.30	18,958,257.92	989,722,442.56	18,970,340.12
1-2年	204,965,043.70	20,957,294.69	237,112,061.13	20,967,608.01
2-3年	62,745,923.97	4,379,766.90	68,257,804.59	4,379,766.90
3年以上	257,329,428.43	15,479,764.64	258,300,314.32	15,645,602.66
合计	1,544,841,839.40	59,775,084.15	1,553,392,622.60	59,963,317.69

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
山东华刚恒业能源集团股份有限公司	42,770,244.78	2.75
新泰市联泰物资有限公司	41,504,557.38	2.67

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
华能淮阴第二发电有限公司	33,087,761.80	2.13
济宁矿业集团有限公司营销分公司	30,608,141.66	1.97
山东利投供应链管理有限公司	21,168,506.11	1.36
合计	169,139,211.73	10.88

(5) 截至2023年6月30日，无持有本公司5%以上（含5%）股份的股东的欠款。

### 3、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	71,380,698.94	64,880,989.35

其他说明：

(1) 本公司及下属子公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

(2) 期末公司无质押的应收款项融资。

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内	1,198,535,248.38	68.28	1,088,957,018.06	68.85
1-2年	182,582,389.06	10.40	155,506,265.97	9.83

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
2-3 年	99,539,412.75	5.67	80,679,957.03	5.10
3 年以上	274,790,159.09	15.65	256,611,665.09	16.22
合计	1,755,447,209.28	100.00	1,581,754,906.15	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	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
山东鲁南电商产业园有限公司	211,471,215.02	12.05
邹城市建筑安装工程总公司	53,288,994.37	3.04
山东宏河矿业集团房地产开发有限公司	53,145,871.52	3.03
山东平阳寺建筑股份有限公司	46,521,734.31	2.65
温州二井建设有限公司	43,988,848.64	2.50
合计	408,416,663.86	23.27

(3) 截至2023年6月30日，无持有本公司5%以上（含5%）股份的股东的欠款。

## 5、其他应收款

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,738,428,373.15	18,328,490,218.98
合计	19,738,428,373.15	18,328,490,218.98

其他应收款部分

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	8,129,944.77	0.04	8,129,944.77	4.22	

类别	期末余额				账面价值
	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其他应收款	20,042,608,457.24	99.93	178,406,290.09	92.65	19,864,202,167.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,036,074.77	0.03	6,036,074.77	3.13	
合计	20,056,774,476.78	100.00	192,572,309.63	100.00	19,864,202,167.15

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	8,129,944.77	0.04	8,129,944.77	3.93	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,521,455,947.28	99.93	192,965,728.30	93.16	18,328,490,218.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,036,074.77	0.03	6,036,074.77	2.91	
合计	18,535,621,966.82	100.00	207,131,747.84	100.00	18,328,490,218.98

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1年以内	7,390,799,212.89	10,889,363.87	6,105,077,997.81	10,105,026.86
1-2年	4,485,748,794.28	34,818,384.43	4,357,463,991.68	38,442,243.68
2-3年	3,351,430,089.31	7,800,217.49	3,395,609,929.35	7,800,217.49
3年以上	4,814,630,360.76	124,898,324.30	4,663,304,028.44	136,618,240.27
合计	20,042,608,457.24	178,406,290.09	18,521,455,947.28	192,965,728.29

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		192,965,728.30	14,166,019.54	207,131,747.84

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		14,559,438.21		14,559,438.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		178,406,290.09	14,166,019.54	192,572,309.63

(4) 本期无实际核销的其他应收账。

(5) 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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
邹城市财税增收服务中心	6,144,452,133.41	30.64
邹城市城前镇人民政府	781,042,490.00	3.89
邹城市住房和城乡建设局	565,406,544.95	2.82
邹城市大束镇人民政府	499,852,062.99	2.49
邹城市峰山镇人民政府	477,922,230.32	2.38
合计	8,468,675,461.67	42.22

(6) 截至2023年6月30日，无持有本公司5%以上（含5%）股份的股东的欠款。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	存货金额	跌价准备	存货金额	跌价准备

项目	期末余额		期初余额	
	存货金额	跌价准备	存货金额	跌价准备
原材料及辅助材料	105,363,095.72		147,942,159.84	
包装物及低值易耗品	10,313,337.28		2,338,231.81	
生产成本、自制半成品	26,478,494.49		21,553,371.08	
库存商品	501,551,506.68		305,686,212.40	
土地开发	9,388,016,741.65		9,830,093,591.83	
开发成本	91,543,209.83		2,176,109,939.88	
开发产品			498,627,738.54	
合同履约成本	2,897,258,412.56		4,019,216,888.40	
合计	13,020,524,798.21		17,001,568,133.78	

(2) 经分析，截至2023年6月30日，未发现上述存货有明显减值迹象，因而未计提存货跌价准备。

(3) 截至2023年6月30日，用于抵押的土地明细如下：

土地证号/不动产权证号	土地座落位置	证载面积	土地原值
鲁（2021）邹城市不动产权第 0036542 号	岗山北路路西	313,876.00	154,131,424.00
鲁（2019）邹城市不动产权第 0018377 号	邹城市普阳山路 996 号、唐王山路路西	18,422.00	16,268,920.00
鲁（2019）邹城市不动产权第 0000235 号	邹城市岗山南路路东	20,125.00	41,397,150.00
鲁（2018）邹城市不动产权第 0015538 号	邹城市金山大道路东	12,375.00	12,825,724.00
合计		364,798.00	224,623,218.00

## 7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期长期应收款	39,633,120.63	18,858,842.72

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金及待抵扣进项税	78,172,074.26	181,413,490.33
待摊费用	75,307.21	75,307.21
其他	7,558,119.66	6,631,557.15
合计	85,805,501.13	188,120,354.69

## 9、债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	2,600,000.00	2,600,000.00		2,600,000.00	2,600,000.00	
信托投资	1,881,000.00		1,881,000.00	1,881,000.00		1,881,000.00
合计	4,481,000.00	2,600,000.00	1,881,000.00	4,481,000.00	2,600,000.00	1,881,000.00

## 10、长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	9,039,586.65		9,039,586.65			
未实现融资收益	209,709.58		209,709.58			
合计	8,829,877.07		8,829,877.07			

## 11、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
在合营企业中的权益	4,475,316.17		4,475,316.17	4,475,316.17		4,475,316.17
在联营企业中的权益	31,822,351.50		31,822,351.50	31,822,351.50		31,822,351.50
其他股权投资						
合计	36,297,667.67		36,297,667.67	36,297,667.67		36,297,667.67

## 12、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
非交易性权益工具投资	963,870,598.77	956,698,582.89

## (2) 截至2023年6月30日，用于质押的股权明细如下：

质押股权单位名称	出质股权数额	质权人	质押期限	
			起	止
济宁市财信金科小额贷款股份有限公司	1,099.42 万股	济宁市财信中小企业服务有限公司	2022-8-5	2023-8-5

质押股权单位名称	出质股权数额	质权人	质押期限	
			起	止
济宁银行股份有限公司	7,300.00 万股	山东国惠小额贷款有限公司	2023-6-12	2024-6-12
济宁市财信融资担保集团股份有限公司	2,000.00 万股	济宁市兖州区惠金融资性担保有限公司	2023-1-17	2024-1-17

### 13、投资性房地产

#### (1) 按成本计量的投资性房地产

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<b>投资性房地产原值</b>				
房屋建筑物	1,508,069,398.17		173,921,675.50	1,334,147,722.67
土地使用权	859,724,288.74		798,664,588.74	61,059,700.00
合计	2,367,793,686.91		972,586,264.24	1,395,207,422.67
<b>投资性房地产累计折旧/摊销</b>				
房屋建筑物	118,377,984.35	11,631,452.42	66,783,231.26	63,226,205.51
土地使用权	28,558,850.78	433,710.50	28,558,850.78	433,710.50
合计	146,936,835.13	12,065,162.92	95,342,082.04	63,659,916.01
<b>投资性房地产减值准备</b>				
房屋建筑物				
土地使用权				
合计				
<b>投资性房地产净值</b>				
房屋建筑物	1,389,691,413.82			1,270,921,517.16
土地使用权	831,165,437.96			60,625,989.50
合计	2,220,856,851.78			1,331,547,506.66

#### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因:

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
公安局大楼	325,798,813.51	尚未完成消防验收
商务中心	429,093,566.11	尚未完成消防验收
财金大厦	173,231,200.00	尚未完成消防验收
图书馆	130,332,294.75	正在办理中
档案馆	115,441,136.42	正在办理中

#### (3) 截至2023年6月30日，用于抵押的投资性房地产明细如下:



不动产权证号	房产坐落位置	证载面积	账面原值
鲁(2019)邹城市不动产权第0014565号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼201号等94处	10,689.48	104,504,985.78
鲁(2019)邹城市不动产权第0014568号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼214号	62.32	609,267.31
鲁(2019)邹城市不动产权第0014569号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼213号	62.32	609,267.31
鲁(2019)邹城市不动产权第0014570号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼212号	292.10	2,855,696.10
鲁(2019)邹城市不动产权第0014571号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼114号	176.11	1,721,727.63
鲁(2019)邹城市不动产权第0014572号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼112号	177.74	1,737,663.21
鲁(2019)邹城市不动产权第0014573号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼111号	2,136.45	20,886,860.43
鲁(2019)邹城市不动产权第0014574号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼110号	2,702.90	26,424,720.95
鲁(2019)邹城市不动产权第0014575号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼109号	1,261.89	12,336,783.13
鲁(2019)邹城市不动产权第0014576号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼107号	1,254.24	12,261,993.41
鲁(2019)邹城市不动产权第0014577号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼106号	1,261.89	12,336,783.13
鲁(2019)邹城市不动产权第0014578号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼108号	1,254.24	12,261,993.41
鲁(2019)邹城市不动产权第0014579号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼313号	123.87	1,211,006.76
鲁(2019)邹城市不动产权第0014580号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼312号	292.10	2,855,696.11
鲁(2019)邹城市不动产权第0014581号	平阳东路2777号钜鑫大厦1号楼113号	177.74	1,737,663.21
合计		21,925.39	214,352,107.88

## 14、固定资产

### 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,725,149,758.39	3,599,720,106.62
固定资产清理	7,081.60	6,940.60
合计	4,725,156,839.99	3,599,727,047.22

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固定资产原值				
房屋建筑物	1,196,170,165.87	1,247,931,653.69	607,728.58	2,443,494,090.98

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
市政设施	55,076,587.98			55,076,587.98
生产用机械、机器设备	2,603,366,996.50	121,723,147.19	53,430,619.58	2,671,659,524.11
电子、运输及其他设备	1,224,616,478.74	57,529,705.21	21,607,424.22	1,260,538,759.73
合计	5,079,230,229.09	1,427,184,506.09	75,645,772.38	6,430,768,962.80
<b>累计折旧</b>				
房屋建筑物	453,030,459.10	55,730,307.57	575,764.97	508,185,001.70
市政设施		523,227.54		523,227.54
生产用机械、机器设备	843,396,227.12	158,292,282.56	10,754,263.12	990,934,246.56
电子、运输及其他设备	183,083,436.25	30,583,831.62	7,690,539.26	205,976,728.60
合计	1,479,510,122.47	245,129,649.29	19,020,567.35	1,705,619,204.41
<b>固定资产减值准备</b>				
房屋建筑物				
市政设施				
生产用机械、机器设备				
电子、运输及其他设备				
合计				
<b>固定资产净值</b>				
房屋建筑物	743,139,706.77			1,935,309,089.28
市政设施	55,076,587.98			54,553,360.44
生产用机械、机器设备	1,759,970,769.38			1,680,725,277.55
电子、运输及其他设备	1,041,533,042.49			1,054,562,031.13
合计	3,599,720,106.62			4,725,149,758.39

(2) 经分析,截至2023年6月30日,未发现上述固定资产有明显减值迹象,因而未计提固定资产减值准备。

## 15、在建工程

### 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	579,711,297.38	914,545,923.85
工程物资		25,254,665.60
合计	579,711,297.38	939,800,589.45

## 在建工程部分

## (1) 在建工程情况

项目名称	期末余额	期初余额
岗山北路仿古墙改造	3,583,960.82	3,583,960.82
扩建护驾山景区智能停车场(EPC)总承包项目	23,677,530.72	23,668,384.32
邹城市交通运输局治超非现场执法技术监控设施建设项目	455,566.04	455,566.04
聚贤大厦餐厅改造项目	9,433.96	9,433.96
中医院项目工程	6,678,822.91	6,678,822.91
打通城区瓶颈道路工程设施施工总承包项目一标段	4,678,899.07	4,678,899.07
打通城区瓶颈道路项目二	4,997,416.16	4,997,416.16
智慧斑马线工程	2,371,376.17	2,371,376.17
岚济路绿地项目	8,182,971.33	7,724,255.73
交通运输局治超非现场执法技术监控设施项目	3,478,038.97	3,478,038.97
凤凰山路北段改造工程	752,812.87	752,812.87
2021年县道息看线邹王线养护工程	1,864,577.93	1,864,577.93
现代路建设工程设计施工总承包项目	3,728,978.36	3,669,724.76
圣西路西段大修工程	377,228.44	377,228.44
连青山路中段扩宽工程	242,633.05	242,633.05
和为贵治理中心装修工程	13,360,530.45	13,360,530.45
聚贤大厦	7,288,840.97	7,288,840.97
六中西校区	8,080.20	8,080.20
公园广场改造及2021城区土地治理及园林设施维修		8,490,500.25
综合训练场建设项目	7,267,355.00	7,267,355.00
环保遥感监测设施采购安装工程	2,300,884.96	2,300,884.96
不动产登记中心24小时自助服务区设计施工项目	28,301.89	28,301.89
民政局老院区改造工程设计施工总承包项目	538,415.10	312,000.00
智慧停车场-太平东西区	10,608.00	
智慧停车场-文化广场	11,454.00	
智慧停车场-一期项目	18,510.00	
燃气锅炉房改造	181,049.23	181,049.23
消防工程改造	324,132.17	324,132.17
浩然堂餐饮包间	247,320.99	247,320.99
苏庄充电桩项目	2,406,443.98	2,406,443.98
2022老旧供热设施改造		877,564.66
2022年供热一网安装		485,436.89

项目名称	期末余额	期初余额
2022 营业室等装修工程		458,715.60
鄂尔多斯矿井工程	31,293,300.06	30,997,362.66
高温水供热切换		561,586.38
公租房及职工宿舍楼	41,911,355.81	41,911,355.81
恒巨工业园工程	4,658,947.00	4,658,947.00
横河矿地面整改项目	11,896,672.96	12,460,099.99
横河煤矿洗煤厂工程	6,221,808.91	5,387,869.14
红旗矿井巷工程	53,055,641.41	55,004,345.82
宏河大厦零星工程	614,677.98	614,677.98
宏强建材材料棚		874,165.77
宏强建材水泥地面		32,511.00
宏强建材新砖机		912,586.03
宏强建筑防尘料仓		20,250.00
宏强建筑钢结构工程		227,537.20
集团工业园南区车间	3,381,284.42	3,381,284.42
集团工业园西区工程	14,071,767.50	14,071,767.50
匡庄基地企业家俱乐部	18,568,628.64	18,568,628.64
鲁南电商产业园	100,227,463.97	107,139,147.37
热电产业园区工程	85,770,192.06	85,770,192.06
圣琪东区工程	99,960,056.80	99,960,056.80
新疆矿工程	5,719,326.61	6,068,316.42
盐业办公楼	2,935,657.98	2,935,657.98
盐业仓库	352,341.53	352,341.53
智能调度室		495,412.84
博物馆维修工程		2,937,049.09
孟子研究院项目		262,386,813.77
新体育中心三馆建设项目		116,000.00
峰山路小学幼儿园		24,287,010.21
华庭幼儿园		4,367.00
孟子研究院廉政文化教育中心		20,400,000.00
太平国家湿地公园		3,418,295.00
合计	579,711,297.38	914,545,923.85

(2) 经分析,截至 2023 年 6 月 30 日,未发现上述在建工程有明显减值迹象,因而未计提在建工程减值准备。

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<b>无形资产原值</b>				
土地使用权	1,520,183,354.02		6,779,742.00	1,513,403,612.02
采矿权	2,620,226,844.82			2,620,226,844.82
财务软件	4,273,977.46		309,405.00	3,964,572.46
其他	209,754,512.14			209,754,512.14
合计	4,354,438,688.44		7,089,147.00	4,347,349,541.44
<b>累计摊销</b>				
土地使用权	131,194,140.03	23,588,215.59	1,130,261.12	153,652,094.50
采矿权	194,860,488.69	13,881,647.60		208,742,136.29
财务软件	1,654,640.02	61,748.21	9,390.00	1,706,998.23
其他	13,332,607.27	2,250,131.52		15,582,738.79
合计	341,041,876.01	39,781,742.92	1,139,651.12	379,683,967.81
<b>减值准备</b>				
土地使用权				
采矿权				
财务软件				
其他				
合计				
<b>账面净值</b>				
土地使用权	1,388,989,213.99			1,359,751,517.52
采矿权	2,425,366,356.13			2,411,484,708.53
财务软件	2,619,337.44			2,257,574.23
其他	196,421,904.87			194,171,773.35
合计	4,013,396,812.43			3,967,665,573.63

(2) 经分析，截至 2023 年 6 月 30 日，未发现上述无形资产有明显减值迹象，因而未计提无形资产减值准备。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，用于抵押的土地明细如下：

土地证号/不动产权证号	土地座落位置	证载面积	土地原值
鲁(2018)邹城不动产权第0002085号	邹城宏泰路北，兴业路西，西外环路东	48,387.00	29,991,558.56

土地证号/不动产权证号	土地座落位置	证载面积	土地原值
鲁(2018)邹城不动产权第0002091号	邹城宏泰路南, 兴业路西, 西外环路东	73,881.00	45,769,531.61
鲁(2018)邹城不动产权第0002084号	西外环东路, 邹兖公路西	70,953.00	45,429,037.05
鲁(2019)邹城不动产权第0000816号	庙前路北、三兴路南	231,199.00	140,499,491.49
合计		424,420.00	261,689,618.71

## 17、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	115,000,000.00	1,254,724,000.00
质押借款	1,018,514,000.00	411,890,000.00
保证借款	1,128,790,000.00	808,990,000.00
信用借款		63,500,000.00
合计	2,262,304,000.00	2,539,104,000.00

## 18、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,302,990,000.00	1,455,990,000.00
商业承兑汇票	921,515,161.55	338,460,201.55
信用证	513,947,553.60	518,947,553.60
合计	2,738,452,715.15	2,313,397,755.15

## 19、应付账款

## (1) 明细情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	297,416,351.58	443,798,731.21
1-2年	199,010,087.09	315,039,995.18
2-3年	6,671,068.69	9,848,048.85
3年以上	51,851,738.87	75,867,276.78
合计	554,949,246.23	844,554,052.02

(2) 截至2023年6月30日, 无欠持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的款项。

## (3) 期末大额的应付账款明细

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
中能国际新能源(山东)有限公司	51,209,604.45	9.23
济宁矿业集团有限公司物资供应分公司	24,093,743.62	4.34
邹城市元郎物流有限公司	19,261,406.06	3.47
山东益大容通贸易有限公司	18,735,858.65	3.38
兖州中材建设有限公司邹城分公司	15,305,242.52	2.76
合计	128,605,855.30	23.18

## 20、其他应付款

## 总体情况：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,479,817,602.02	9,924,513,347.83
合计	8,479,817,602.02	9,924,513,347.83

## 其他应付款部分：

## (1) 明细情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,788,366,776.64	6,730,232,536.60
1-2年	1,037,865,549.51	1,148,686,917.67
2-3年	1,017,297,565.39	1,409,114,294.26
3年以上	636,287,710.48	636,479,599.30
合计	8,479,817,602.02	9,924,513,347.83

(2) 截至2023年6月30日，无应付持本公司5%以上（含5%）股份的股东的其他应付款。

## 21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	153,077,063.57	326,502,298.55

## 22、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	914,022,842.10	648,902,842.10
一年内到期的应付债券	6,156,000,000.00	4,566,000,000.00
一年内到期的长期应付款	217,739,594.65	1,487,351,425.08
一年内到期的租赁负债		551,240.00
小计	7,287,762,436.75	6,702,805,507.18
加：一年内到期的债券利息	123,636,530.92	482,255,528.15
合计	7,411,398,967.67	7,185,061,035.33

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		620,000,000.00
待转销项税额	22,505,355.57	27,614,514.48
预提费用		104,800.00
合计	22,505,355.57	647,719,314.48

## 24、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	246,640,000.00	331,500,000.00
质押借款	409,700,000.00	526,800,000.00
保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	162,057,105.25	638,668,526.30
合计	918,397,105.25	1,596,968,526.30

## 25、应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债	1,520,000,000.00	1,250,000,000.00
公司债	4,137,000,000.00	3,116,729,219.47
中票	2,175,000,000.00	1,310,000,000.00
资产支持证券		185,336,132.88
PPN	1,100,000,000.00	1,672,984,657.32



项目	期末余额	期初余额
合计	8,932,000,000.00	7,535,050,009.67

## 26、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	130,329,157.12	665,627,979.23
专项应付款	80,000,000.00	91,130,136.09
合计	210,329,157.12	756,758,115.32

## 27、实收资本

投资人	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
邹城市财政局（邹城市国有资产监督管理局）	1,010,000,000.00			1,010,000,000.00

## 28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府拨入资产	14,479,832,930.40	1,214,065,273.00		15,693,898,203.40
其他资本公积	1,461,752,965.57		1,360,061,880.91	101,691,084.66
合计	15,941,585,895.97	1,214,065,273.00	1,360,061,880.91	15,795,589,288.06

## 29、专项储备

项目	期末余额	期初余额
安全生产费	35,879,805.44	34,963,302.05

## 30、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	342,134,248.18			342,134,248.18
任意盈余公积				
合计	342,134,248.18			342,134,248.18

## 31、一般风险准备

项目	期末余额		期初余额	
	余额	计提比例（%）	余额	计提比例（%）
一般风险准备	1,273,588.43	1.00	1,273,588.43	1.00

## 32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	4,063,661,683.94	3,759,149,307.42
会计政策变更		
调整后年初未分配利润	4,063,661,683.94	3,759,149,307.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	250,326,706.17	393,312,761.00
减：提取法定盈余公积		1,052,977.62
提取任意盈余公积		
提取专项储备		
提取一般风险准备		-252,593.14
分配股东股利	2,000,000.00	88,000,000.00
其他利润分配	13,256,432.33	
期末未分配利润	4,298,731,957.78	4,063,661,683.94

## 33、营业收入、营业成本

## (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,682,416,616.62	3,675,653,180.64	4,771,537,933.60	3,584,322,485.73
其他业务	61,555,642.37	48,072,088.25	42,349,821.26	35,762,147.17
合计	4,743,972,258.99	3,723,725,268.89	4,813,887,754.86	3,620,084,632.90

## (2) 主营业务收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
煤气及天然气销售		43,280,029.58
酒店管理收入	10,750,011.82	7,949,093.61
工程建设收入	243,722,419.33	389,029,649.55
自营煤炭销售	433,327,356.25	559,910,707.96
煤贸销售	1,511,691,317.38	1,740,869,700.00
采掘劳务收入	252,098,303.60	272,338,100.00
有色金属贸易	241,791,049.97	255,981,804.91
酵母系列产品销售	67,354,753.11	109,280,575.54
房地产销售	80,966,301.17	61,906,400.00
基础设施建设	1,460,058,002.15	1,163,559,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
电力和热气销售	69,388,493.06	50,312,100.00
其他	311,268,608.78	117,120,772.45
合计	4,682,416,616.62	4,771,537,933.60

### (3) 主营业务成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
煤气及天然气销售		43,292,678.08
酒店管理	4,637,641.09	3,685,177.06
工程建设	106,797,864.50	169,581,934.12
自营煤炭销售	189,675,407.98	192,994,406.00
煤贸销售	1,384,470,464.14	1,678,656,406.97
采掘劳务成本	175,384,789.81	132,400,600.00
有色金属贸易	223,690,940.65	244,565,609.19
酵母系列产品销售	48,761,669.27	80,211,942.45
房地产销售	66,493,371.08	51,444,218.40
基础设施建设	1,216,715,001.79	870,135,400.00
电力和热气销售	59,282,976.51	43,067,157.60
其他	199,743,053.82	74,286,955.86
合计	3,675,653,180.64	3,584,322,485.73

### 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	293,937,949.47	434,336,880.74
减：利息收入	95,036,100.19	30,645,847.19
汇兑损益		
手续费及其他	148,173,744.13	53,534,143.57
合计	347,075,593.41	457,225,177.12

## 六、合并范围的变更

### 1、处置子公司

根据邹城市人民政府（邹政字（2023）3号）批复，将本公司持有的邹城市圣城文旅集团有限公司100%国有股权划转至邹城市国有资产监督管理局，2023

年2月6日，邹城市圣城文旅集团有限公司已办理工商变更登记。

## 2、新增子公司

2023年4月，公司成立1家全资子公司，公司名称为邹城市国学餐饮配送服务有限公司，注册资本1,000万元，营业范围：许可项目：餐饮服务；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；食品销售。一般项目：外卖递送服务；餐饮管理；餐饮器具集中消毒服务。

2023年6月，公司成立1家全资子公司，公司名称为邹城市国景园林有限公司，注册资本5,000万元，营业范围：一般项目：园林绿化工程施工；园艺产品种植；礼品花卉销售；花卉种植；水果种植；谷物种植；树木种植经营；橡胶作物种植；城市绿化管理；森林经营和管护；林业产品销售；非主要农作物种子生产；人工造林；土壤及场地修复装备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农业科学研究和试验发展；规划设计管理。许可项目：草种生产经营；林木种子生产经营；建设工程施工；住宅室内装饰装修；主要农作物种子生产；建筑物拆除作业（爆破作业除外）。

## 七、在其他主体中的权益

单位名称	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	营业范围	会计报表是否合并
邹城市燃气总公司	5,688.00	100.00	天然气、液化气零售。燃气设施安装及维修；燃气器具及配件、钢瓶、燃气设备配件、阀门、燃气管道配件零售；房屋租赁；洗车；汽车租赁；汽车装具、汽车配件、润滑油、高压钢瓶及配件、日用百货、劳保用品、建筑材料、五金电料销售。仅限分支机构经营：压缩天然气、液化天然气的充装、销售；餐饮服务；住宿；普通货运；车辆维修	是
邹城市市政工程公司	2,185.20	100.00	一般项目：园林绿化工程施工；土石方工程施工；建筑工程机械与设备租赁；水泥制品制造；水泥制品销售；劳务服务（不含劳务派遣）；劳动保护用品销售。许可项目：房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；房地产开发经营；建筑劳务分包	是

单位名称	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	营业范围	会计报 表是否 合并
邹城市圣土阳光农业发展有限公司	50.00	100.00	蔬菜、谷物、园林花卉种植；初级农产品销售	是
邹城市万融实业开发有限公司	10,000.00	100.00	许可项目：建设工程施工。一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；土地整治服务；建筑材料销售；煤炭及制品销售；机械设备销售；建筑用钢筋产品销售；金属材料销售；金属制品销售；有色金属合金销售；电线、电缆经营；橡胶制品销售；日用百货销售；国际货物运输代理；物联网应用服务；供应链管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；智能仓储装备销售；智能物料搬运装备销售；水泥制品销售；五金产品批发；矿山机械销售；电子测量仪器销售；农副产品销售；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；普通机械设备安装服务；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；电力电子元器件销售；畜牧渔业饲料销售；针纺织品及原料销售；针纺织品销售；纸浆销售；纸制品销售；通讯设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；计算机软硬件及辅助设备批发；家用视听设备销售；电子产品销售；润滑油销售；建筑装饰材料销售；软木制品销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；包装材料及制品销售；化肥销售；机械设备租赁；金属结构销售；第一类医疗器械销售；珠宝首饰批发；安防设备销售；日用玻璃制品销售；日用杂品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；饲料添加剂销售；环境保护专用设备销售；玻璃仪器销售；软件销售；人工智能硬件销售；初级农产品收购；棉花收购；货物进出口。	是
山东宏河控股集团有限公司	160,000.00	100.00	许可项目：煤炭开采（分支机构经营）；矿产资源（非煤矿山）开采（分支机构经营）；道路货物运输（不含危险货物）；技术进出口；货物进出口。一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；企业总部管理；机械设备租赁；非居住房地产租赁；煤炭洗选；煤炭及制品销售；建筑用石加工；非金属矿及制品销售	是
邹城市择邻山庄有限公司	16,800.00	71.43	大型餐馆；含凉菜、不含裱糊花蛋糕、不含生食海产品（凭餐饮服务许可证经营）；住宿、美容、歌舞厅；会务服务；厨师、服务员培训；农作物种植；农产品加工	是

单位名称	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	营业范围	会计报 表是否 合并
邹鲁融资租赁有限公司	17,000.00	100.00	融资租赁业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	是
邹鲁商业保理有限公司	5,000.00	100.00	国内保理业务（非银行融资类）；应收账款管理；商业票据管理；资信审查咨询；信用风险咨询；投资管理咨询；从事担保业务（不含融资类担保）；机器设备租赁（不含融资类租赁业务）	是
邹城市财金物业管理有限公司	8,400.00	71.43	一般项目：物业管理；城市绿化管理；专业保洁、清洗、消毒服务；建筑物清洁服务；家政服务；会议及展览服务；停车场服务；洗车服务；健身休闲活动；物业服务评估；劳务服务（不含劳务派遣）；单位后勤管理服务；家具安装和维修服务；计算机及办公设备维修；日用电器修理；金属门窗工程施工；工程管理服务；外卖递送服务；食品销售（仅销售预包装食品）；广告制作；广告发布；广告设计、代理；文具用品零售；金属制品销售；五金产品零售；电气设备销售；办公设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务；烟草制品零售；小食杂；食品销售；酒类经营；建设工程施工。	是
邹城市智慧停车运营管理有限公司	1,400.00	71.43	一般项目：停车场服务；汽车租赁；电动汽车充电基础设施运营；广告设计、代理；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告制作；大数据服务；互联网数据服务；日用百货销售；计算机系统服务；信息系统集成服务	是
邹城市正洁环境服务有限公司	7,000.00	100.00	许可项目：城市生活垃圾经营性服务；城市建筑垃圾处置（清运）；餐厨垃圾处理；道路货物运输（不含危险货物）；餐饮服务。一般项目：农村生活垃圾经营性服务；环境卫生公共设施安装服务；停车场服务；市政设施管理；建筑物清洁服务；环保咨询服务；信息系统集成服务；园林绿化工程施工；机械设备租赁；住房租赁；集贸市场管理服务；水污染治理；物业管理；家政服务；企业管理咨询；地质灾害治理服务；固体废物治理；机动车修理和维护；资源循环利用服务技术咨询；餐饮管理；再生资源回收（除生产性废旧金属）；建筑材料销售	是

单位名称	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	营业范围	会计报 表是否 合并
邹城市城资置业有限公司	10,000.00	100.00	房地产开发经营；建设工程施工；住宅室内装饰装修；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包。一般项目：工业设计服务；土地整治服务；商业综合体管理服务；园林绿化工程施工；工程管理服务；住宅水电安装维护服务；非居住房地产租赁；土石方工程施工；酒店管理；园区管理服务；土地使用权租赁；建筑工程用机械销售；市场营销策划；门窗销售；住房租赁；物业管理；房地产经纪；建筑材料销售；自有房地产经营活动；物业服务评估；集贸市场管理服务；柜台、摊位出租；房地产评估；建筑工程机械与设备租赁；建筑装饰材料销售；房地产咨询；对外承包工程；以自有资金从事投资活动	是
邹城市国学餐饮配送服务有限公司	1,000.00	100.00	许可项目：餐饮服务；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；食品销售。一般项目：外卖递送服务；餐饮管理；餐饮器具集中消毒服务	是
邹城市国景园林有限公司	5,000.00	100.00	一般项目：园林绿化工程施工；园艺产品种植；礼品花卉销售；花卉种植；水果种植；谷物种植；树木种植经营；橡胶作物种植；城市绿化管理；森林经营和管护；林业产品销售；非主要农作物种子生产；人工造林；土壤及场地修复装备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农业科学研究和试验发展；规划设计管理。许可项目：草种生产经营；林木种子生产经营；建设工程施工；住宅室内装饰装修；主要农作物种子生产；建筑物拆除作业（爆破作业除外）	是

## 八、关联方情况

### （一）本公司的实际控制人

控制人名称	关联关系	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
邹城市财政局（邹城市国有资产监督管理局）	控制人	100.00	100.00

### （二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

## 九、承诺及或有事项

## (一) 重大承诺事项

截至期末，公司不存在需要披露的承诺事项。

## (二) 或有事项

截至2023年6月30日，公司共计对外担保606,509.87万元，具体如下：

单位：万元

被担保人名称	贷款机构	担保金额	担保期间	
			起	止
邹城市利民建设发展集团有限公司	工行	34,208.00	2017-12-31	2032-12-29
邹城市利民建设发展集团有限公司	农商行	4,490.00	2022-07-06	2024-07-03
邹城市利民建设发展集团有限公司	国银租赁	11,700.00	2019-11-29	2024-11-27
邹城市利民建设发展集团有限公司	日照银行	5,000.00	2018-10-31	2023-09-05
邹城市利民建设发展集团有限公司	中建投	4,007.85	2020-01-10	2024-01-15
邹城市利民建设发展集团有限公司	渝农商租赁	3,614.24	2019-02-01	2024-02-01
邹城市利民建设发展集团有限公司	广发银行	2,500.00	2020-12-21	2023-12-21
邹城市利民建设发展集团有限公司	国元信托	16,540.00	2021-06-04	2023-12-30
邹城市利民建设发展集团有限公司	徽银租赁	1,500.00	2018-11-16	2023-08-16
邹城市利民建设发展集团有限公司	陕西信托	11,270.00	2021-08-06	2023-12-24
邹城市利民建设发展集团有限公司	济宁银行	20,000.00	2022-07-29	2023-07-27
邹城市利民建设发展集团有限公司	恒丰银行	13,000.00	2023-06-29	2024-06-29
邹城市利民建设发展集团有限公司	枣庄银行	6,000.00	2023-03-01	2024-02-27
邹城市利民建设发展集团有限公司	中融信托	3,490.00	2022-08-19	2024-08-19
邹城市利民建设发展集团有限公司	山东国际信托	6,290.00	2021-07-02	2023-07-02
邹城市利民建设发展集团有限公司	兴业银行	10,000.00	2023-03-31	2024-03-31
邹城市利民建设发展集团有限公司	北京银行	8,000.00	2023-01-05	2024-01-05
邹城市利民建设发展集团有限公司	中国电建集团租赁	30,000.00	2022-12-19	2026-03-09
邹城市利民建设发展集团有限公司	中信银行	4,500.00	2023-04-18	2023-10-18
邹城市圣景园林绿化工程有限公司	枣庄银行	1,000.00	2023-02-28	2024-02-27
山东正方控股集团有限公司	光大银行	10,368.00	2020-03-26	2027-02-19
山东正方控股集团有限公司	光大银行	2,500.00	2022-08-03	2034-07-01
山东正方控股集团有限公司	光大银行	2,900.00	2022-10-11	2034-07-01
山东正方控股集团有限公司	国药租赁	5,403.93	2020-04-01	2025-04-02
山东正方控股集团有限公司	国药租赁	4,583.34	2022-04-26	2025-04-26



被担保人名称	贷款机构	担保金额	担保期间	
			起	止
山东正方控股集团有限公司	华融租赁	25,700.58	2022-10-14	2025-10-15
山东正方控股集团有限公司	北京银行	18,000.00	2022-11-23	2023-11-23
山东正方控股集团有限公司	国泰租赁	4,029.12	2021-01-20	2024-01-20
山东正方控股集团有限公司	徽银租赁	5,000.00	2021-08-05	2024-08-05
山东正方控股集团有限公司	国投泰康	19,960.00	2021-07-15	2023-07-15
山东正方控股集团有限公司	天津信托	9,000.00	2021-07-27	2023-07-22
山东正方控股集团有限公司	国泰租赁	7,885.26	2022-03-15	2025-03-15
山东正方控股集团有限公司	莱商银行	2,000.00	2023-03-20	2024-03-19
山东正方控股集团有限公司	金谷信托	16,210.00	2022-12-16	2024-12-16
山东正方控股集团有限公司	金谷信托	2,640.00	2023-01-06	2025-01-06
邹城市正方园区运营管理有限公司	工行	14,151.72	2020-06-30	2035-06-23
邹城市国运公共交通有限公司	华融租赁	2,541.57	2018-12-19	2024-12-19
邹城市国运公共交通有限公司	国药租赁	311.71	2018-09-26	2023-09-26
邹城市国运公共交通有限公司	苏银金租	4,512.38	2019-04-03	2024-04-03
邹城市圣福园实业有限公司	中银富登	500.00	2023-03-02	2024-03-01
邹城市圣福园实业有限公司	华夏银行	990.16	2023-03-29	2024-03-29
山东至澄农业发展有限公司	光大银行	5,000.00	2019-12-11	2024-11-03
山东至澄农业发展有限公司	农商行	4,545.00	2023-01-31	2026-1-27
山东至澄农业发展有限公司	日照银行	14,406.25	2021-01-01	2025-01-06
山东至澄农业发展有限公司	日照银行	10,718.76	2020-08-27	2024-07-15
山东至澄农业发展有限公司	徽银租赁	8,236.49	2022-03-11	2027-03-11
山东至澄农业发展有限公司	兴业银行	17,300.00	2022-11-10	2037-10-24
山东至澄农业发展有限公司	兴业银行	4,000.00	2022-10-27	2037-10-24
山东至澄农业发展有限公司	建行	1,080.00	2020-09-30	2028-07-30
山东至澄农业发展有限公司	建行	1,000.00	2023-01-20	2024-01-19
山东至澄农业发展有限公司	威海银行	9,500.00	2023-06-27	2028-06-27
山东至澄农业发展有限公司	青岛青银	2,542.30	2022-12-21	2025-12-21
邹城市恒泰控股集团有限公司	农商行	4,545.00	2023-02-01	2026-01-29
邹城市恒泰控股集团有限公司	恒丰银行	2,600.00	2021-11-16	2026-11-16
邹城市天润装配式建筑科技有限公司	济宁银行	990.00	2022-09-30	2023-10-16
邹城市公路工程有限公司	农商行	4,490.00	2022-07-06	2024-07-03
邹城市公路工程有限公司	枣庄银行	2,000.00	2023-02-28	2024-02-27
邹城市公路工程有限公司	恒丰银行	5,000.00	2023-01-18	2024-01-18
邹城市城建实业发展有限公司	工行	12,975.00	2016-06-28	2026-06-28
邹城市圣城文旅集团有限公司	海发宝诚	11,250.00	2022-12-8	2024-12-07



被担保人名称	贷款机构	担保金额	担保期间	
			起	止
邹城市圣城文旅集团有限公司	上海国金	5286.96	2021-03-04	2024-03-06
邹城市圣城文旅集团有限公司	新疆鼎源	7,643.70	2023-01-03	2025-01-10
邹城市圣城文旅集团有限公司	威海银行	3,000.00	2023-01-10	2024-01-10
邹城市圣城文旅集团有限公司	恒丰银行	2,500.00	2023-01-06	2024-01-06
邹城市圣城文旅集团有限公司	国泰租赁	1,772.55	2021-06-23	2024-06-23
邹城市圣城文旅集团有限公司	湖北金租	2,400.00	2019-12-20	2023-12-07
邹城市圣城阳光教育发展集团有限公司	枣庄银行	600.00	2023-06-20	2024-06-18
山东正方控股集团有限公司	农发行邹城支行	23,000.00	2021-08-30	2033-08-25
山东正方智能机器人产业发展有限公司	邹城市农商行	5,050.00	2023-02-27	2026-02-22
邹城市龙腾实业发展有限公司	邹城市农商行	7,780.00	2023-02-06	2026-02-05
山东省微山湖矿业集团有限公司	恒丰银行	4,900.00	2022-09-02	2023-09-02
山东省微山湖矿业集团有限公司	恒丰银行	5,100.00	2022-09-21	2023-09-02
山东省微山湖矿业集团有限公司	齐商银行	7,500.00	2022-11-22	2023-11-21
微山崔庄煤炭有限责任公司	交通银行	15,500.00	2023-05-16	2024-05-11
微山崔庄煤炭有限责任公司	交通银行	9,500.00	2023-05-16	2024-05-11
微山崔庄煤炭有限责任公司	交通银行	1,500.00	2023-05-16	2023-11-15
邹城市圣城文旅集团有限公司	农发行邹城支行	25,000.00	2022-09-27	2035-09-26
合计		606,509.87		

## 十、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至2023年6月30日，公司无需要披露的其他重要事项。

  
 邹城市城资控股集团有限公司  
 二〇二三年八月二十八日