

安丘市华安国有资产经营有限公司

审计报告

希会审字(2024)0281号

目 录

一、审计报告.....(1-3)

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表.....(4-5)

2. 合并利润表.....(6)

3. 合并现金流量表.....(7)

4. 合并所有者权益变动表.....(8-9)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表.....(10-11)

2. 母公司利润表.....(12)

3. 母公司现金流量表.....(13)

4. 母公司所有者权益变动表.....(14-15)

三、财务报表附注.....(16-63)

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)0281号

审计报告

安丘市华安国有资产经营有限公司：

一、审计意见

我们审计了安丘市华安国有资产经营有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



(本页无正文，系安丘市华安国有资产经营有限公司希会审字(2024)0281 号审计报告签字盖章页)

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024年4月26日



合并资产负债表

会合01表
单位：元

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年12月31日

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	1,057,783,749.60	334,746,700.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	881,570.74	692,836.98
应收款项融资			
预付款项	六（三）		662,634.10
其他应收款	六（四）	1,931,870,232.90	2,067,639,158.22
存货	六（五）	12,286,655,086.29	12,744,261,945.50
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	六（六）		632,193,544.48
流动资产合计		15,277,190,639.53	15,780,196,819.90
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	六（七）	16,747,765.16	18,804,047.09
其他权益工具投资	六（八）	58,000,000.00	58,000,000.00
其他非流动金融资产	六（九）	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六（十）	988,177,793.25	1,048,400,238.87
在建工程	六（十一）	1,142,516,506.26	1,122,516,506.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十二）	12,121,627.27	22,097,075.46
其他非流动资产	六（十三）	100,000,000.00	170,000,000.00
非流动资产合计		2,322,563,691.94	2,444,817,867.68
资产总计		17,599,754,331.47	18,225,014,687.58

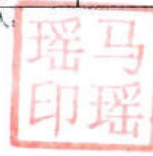
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年12月31日

会合01表

单位：元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六(十四)	140,701,554.79	51,062,492.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六(十五)	120,000,000.00	325,000,000.00
应付账款	六(十六)	17,574,010.56	21,659,163.87
预收款项	六(十七)		775,319.30
合同负债			
应付职工薪酬	六(十八)	281,925.75	302,109.53
应交税费	六(十九)	396,293,911.18	436,504,352.45
其他应付款	六(二十)	32,037,500.00	231,555,256.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(二十一)	557,903,705.53	495,241,273.15
其他流动负债	六(二十二)	4,091,350.00	4,091,350.00
流动负债合计		1,268,883,957.81	1,566,191,316.43
非流动负债：			
长期借款	六(二十三)	926,275,600.00	1,144,094,300.20
应付债券	六(二十四)	728,882,644.08	922,835,618.96
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六(二十五)	420,000,000.00	435,000,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,075,158,244.08	2,501,929,919.16
负债合计		3,344,042,201.89	4,068,121,235.59
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	六(二十六)	210,000,000.00	210,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十七)	12,705,597,699.73	12,705,597,699.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十八)	123,006,204.31	123,006,204.31
未分配利润	六(二十九)	1,217,108,225.54	1,118,289,547.95
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		14,255,712,129.58	14,156,893,451.99
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		14,255,712,129.58	14,156,893,451.99
负债和所有者权益(或股东权益)总计		17,599,754,331.47	18,225,014,687.58

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

会合02表

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六（三十）	806,062,278.16	912,233,081.77
其中：营业收入		806,062,278.16	912,233,081.77
二、营业总成本		868,591,364.88	1,025,430,938.82
其中：营业成本	六（三十一）	648,087,580.87	735,461,790.46
税金及附加	六（三十一）	56,659,402.13	65,040,608.23
销售费用			
管理费用	六（三十二）	17,294,930.68	19,567,243.04
研发费用			
财务费用	六（三十三）	146,549,451.20	205,361,297.09
其中：利息费用		169,174,383.17	154,329,429.20
利息收入		23,170,565.29	7,244,000.34
加：其他收益	六（三十四）	144,871,164.59	220,333,354.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十五）	7,703.76	3,604,902.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,703.76	1,925,742.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）	六（三十六）	39,901,792.73	-42,477,270.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-1,878,022.69	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,373,551.67	68,263,129.13
加：营业外收入	六（三十八）	32,595.05	435,560.73
减：营业外支出	六（三十九）		881,559.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		120,406,146.72	67,817,130.86
减：所得税费用	六（四十）	21,587,469.13	-9,052,698.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,818,677.59	76,869,829.68
（一）按经营持续性分类		98,818,677.59	76,869,829.68
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,818,677.59	76,869,829.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		98,818,677.59	76,869,829.68
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		98,818,677.59	76,869,829.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		98,818,677.59	76,869,829.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		98,818,677.59	76,869,829.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

单位负责人：

亮王印小

主管会计工作负责人

瑶马印瑶

会计机构负责人

瑶马印瑶



合并现金流量表

会合03表

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		818,350,505.45	984,195,647.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十一）	671,925,905.41	1,125,575,024.69
经营活动现金流入小计		1,490,276,410.86	2,109,770,671.74
购买商品、接受劳务支付的现金		305,724,190.87	1,004,211,218.05
支付给职工以及为职工支付的现金		48,029,153.24	43,784,069.91
支付的各项税费		121,591,019.76	39,002,814.99
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十一）	202,457,528.79	562,526,356.26
经营活动现金流出小计		677,801,892.66	1,649,524,459.21
经营活动产生的现金流量净额		812,474,518.20	460,246,212.53
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		185,963.00	1,076,961.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		185,963.00	1,076,961.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,000,000.00	921,856,688.06
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	六（四十一）		180.00
投资活动现金流出小计		20,000,000.00	921,856,868.06
投资活动产生的现金流量净额		-19,814,037.00	-920,779,906.19
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		289,639,062.78	1,518,224,108.97
收到其他与筹资活动有关的现金	六（四十一）	70,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		359,639,062.78	1,518,224,108.97
偿还债务支付的现金		567,447,195.66	445,141,399.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,836,430.21	150,624,785.43
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	六（四十一）	411,828,990.25	557,233,724.28
筹资活动现金流出小计		1,145,112,616.12	1,152,999,909.67
筹资活动产生的现金流量净额		-785,473,553.34	365,224,199.30
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		7,186,927.86	-95,309,494.36
加：期初现金及现金等价物余额		6,573,033.20	101,882,527.56
六、期末现金及现金等价物余额		13,759,961.06	6,573,033.20

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

会计报表
单位：元

项	2023年度											所有者权益合计
	本期金额											
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	210,000,000.00		12,705,597,699.73				123,006,204.31	1,119,289,547.95	14,156,693,451.99		14,156,693,451.99	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	210,000,000.00		12,705,597,699.73				123,006,204.31	1,119,289,547.95	14,156,693,451.99		14,156,693,451.99	
三、本年增减变动金额(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.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	210,000,000.00		12,705,597,699.73				123,006,204.31	1,217,108,225.54	14,255,712,129.58		14,255,712,129.58	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

会计报表
单位:元

2023年度

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	210,000,000.00				12,705,597,699.73			116,722,409.01	1,047,703,513.57	14,080,023,622.31		14,080,023,622.31
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	210,000,000.00				12,705,597,699.73			116,722,409.01	1,047,703,513.57	14,080,023,622.31		14,080,023,622.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								6,263,795.30	70,566,034.38	76,869,829.68		76,869,829.68
(一)综合收益总额									76,869,829.68	76,869,829.68		76,869,829.68
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配								6,263,795.30	-6,263,795.30			
1.提取盈余公积								6,263,795.30	-6,263,795.30			
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	210,000,000.00				12,705,597,699.73			123,006,204.31	1,118,269,547.95	14,156,893,451.99		14,156,893,451.99

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亮王印小

瑶马印瑶

瑶马印瑶



母公司资产负债表

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年12月31日

会企01表
单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		79,181.34	129,563,048.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三（一）	1,692,571,013.66	1,403,802,980.79
存货		3,479,244,976.38	3,992,965,465.61
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		-	21,000,000.00
流动资产合计		5,171,895,171.38	5,547,331,495.15
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	十三（二）	4,633,084,985.06	4,635,141,266.99
其他权益工具投资		43,000,000.00	43,000,000.00
其他非流动金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		901,086,824.67	953,479,247.55
在建工程		1,142,225,494.06	1,122,225,494.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,158,950.37	4,808,125.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,727,556,254.16	6,763,654,134.48
资产总计		11,899,451,425.54	12,310,985,629.63

单位负责人：

亮王
印小

主管会计工作负责人：

瑶马
印瑶

会计机构负责人：

瑶马
印瑶





母公司资产负债表(续)

会企01表
单位:元

编制单位:安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年12月31日

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			125,000,000.00
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			1,154.80
应交税费		208,027,726.29	231,444,315.16
其他应付款		32,037,500.00	39,344,539.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		443,477,612.00	354,769,085.92
其他流动负债			
流动负债合计		683,542,838.29	750,559,095.64
非流动负债:			
长期借款		795,395,600.00	979,584,300.00
应付债券		728,882,644.08	922,835,618.96
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		420,000,000.00	435,000,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,944,278,244.08	2,337,419,918.96
负债合计		2,627,821,082.37	3,087,979,014.60
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		210,000,000.00	210,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		8,059,830,081.12	8,059,830,081.12
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		123,006,204.31	123,006,204.31
未分配利润		878,794,057.73	830,170,329.60
所有者权益(或股东权益)合计		9,271,630,343.16	9,223,006,615.03
负债和所有者权益(或股东权益)总计		11,899,451,425.54	12,310,985,629.63

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司利润表

企企02表

单位：元

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年度

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三(三)	664,376,192.40	807,580,237.45
减：营业成本	十三(三)	565,049,697.96	684,457,875.94
税金及附加		44,103,587.36	45,751,059.00
销售费用			
管理费用		15,384,649.28	17,095,085.89
研发费用			
财务费用		135,502,901.86	191,674,479.12
其中：利息费用		148,502,160.16	135,303,450.02
利息收入		13,016,814.49	1,749,391.10
加：其他收益		141,211,164.59	200,330,863.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(四)	7,703.76	3,004,729.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,703.76	
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）		6,596,702.05	-12,132,503.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,878,022.69	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,272,903.65	59,804,827.15
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,272,903.65	59,804,827.15
减：所得税费用		1,649,175.52	-3,033,125.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,623,728.13	62,837,953.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,623,728.13	62,837,953.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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		48,623,728.13	62,837,953.03

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



12



母公司现金流量表

会企03表

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		673,788,835.38	813,062,250.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		279,227,979.08	416,477,741.84
经营活动现金流入小计		953,016,814.46	1,229,539,992.50
购买商品、接受劳务支付的现金		131,439,540.81	929,896,273.94
支付给职工以及为职工支付的现金		5,885,384.10	3,961,405.58
支付的各项税费		76,932,819.21	37,852,682.82
支付其他与经营活动有关的现金		270,493,591.79	327,500,948.69
经营活动现金流出小计		484,751,335.91	1,299,211,311.03
经营活动产生的现金流量净额		468,265,478.55	-69,671,318.53
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		185,963.00	1,076,961.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		185,963.00	1,076,961.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,000,000.00	921,852,338.06
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		20,000,000.00	921,852,338.06
投资活动产生的现金流量净额		-19,814,037.00	-920,775,376.19
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			1,400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,400,000,000.00
偿还债务支付的现金		308,804,704.88	273,411,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,130,604.08	131,598,806.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		452,935,308.96	405,010,206.25
筹资活动产生的现金流量净额		-452,935,308.96	994,989,793.75
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			
		-4,483,867.41	4,543,099.03
加：期初现金及现金等价物余额		4,563,048.75	19,949.72
六、期末现金及现金等价物余额			
		79,181.34	4,563,048.75

单位负责人：

亮王
印小

主管会计工作负责人：

瑶马
印瑶

会计机构负责人：

瑶马
印瑶



母公司所有者权益变动表

资产负债表
单位：元

2023年度

编制单位：安丘市华安国有资产经营有限公司

	本期金额							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	210,000,000.00				8,059,830,081.12				123,006,204.31	830,170,329.60	9,223,006,615.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	210,000,000.00				8,059,830,081.12				123,006,204.31	830,170,329.60	9,223,006,615.03
三、本年增减变动金额（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.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	210,000,000.00				8,059,830,081.12				123,006,204.31	878,794,057.73	9,271,630,343.16

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亮王印小

瑶马印瑶

瑶马印瑶



母公司所有者权益变动表(续)

会计报表
单位:元

2023年度

编制单位: 安丘市华安国有资产经营有限公司



	上期金额						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	其他综合 收益	专项储备	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	210,000,000.00			8,059,835,868.22		116,722,409.01	9,160,174,449.10
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	210,000,000.00			8,059,835,868.22		116,722,409.01	9,160,174,449.10
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-5,787.10		6,283,795.30	62,832,165.93
(一) 综合收益总额				-5,787.10			62,837,953.03
(二) 所有者投入和减少资本							-5,787.10
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他				-5,787.10			-5,787.10
(三) 专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
(四) 利润分配						6,283,795.30	-6,283,795.30
1. 提取盈余公积						6,283,795.30	-6,283,795.30
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(五) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
四、本年年末余额	210,000,000.00			8,059,830,081.12		123,006,204.31	9,223,006,615.03

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亮王印小

马瑶印

马瑶印



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

名称: 安丘市华安国有资产经营有限公司 (以下简称“公司”、“本公司”)

注册号: 91370784660195827G

经营地址: 安丘市市北区拥翠街东首财政局办公楼 2 层

法定代表人: 王小亮

注册资本: 人民币 80000.00 万元

经营范围: 国有资产经营管理: 城市房地产综合开发利用, 城市基础设施开发建设, 对授权范围内的国有资产代行所有者管理权、收益权、资产处置权, 运用授权范围内的国有资产进行参股、合资、租赁经营活动, 组织全市国有资产的转让、拍卖经营活动; 热力生产和供应; 管道运输设施; 城市管道设施; 污水处理及其再生利用; 自来水生产和供应; 城市排水设施管理服务; 城市道路、桥梁、隧道设施管理服务; 固体废物治理; 制造、销售: 环境保护专用设备。(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)。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表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》和各项具体会计准则、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。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力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 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 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。

(四) 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被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一

揽子交易"的判断标准(参见本附注四、(五)2.),判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的,参考本部分前面各段描述及本附注四、(十二)"长期股权投资"进行会计处理;不属于"一揽子交易"的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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

(五) 合并财务报表的编制方法

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,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、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）2.（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排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、（十二）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产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，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。

（十）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计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累积变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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。本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。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.金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，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。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务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3.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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	管理层评价该类别款项具备较低的信用风险（违约风险较低）	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	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期计量预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄风险组合	如果无客观证据表明某单项应收账款已经发生信用减值，单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，则划分至账龄风险组合	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，编制应收款项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
其他风险组合	政府单位及其下属企业应收款项	用损失

(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。

(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。

(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。

(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。

(十一) 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。本公司存货分为待开发土地、开发成本等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货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。原材料、产成品发出采用月末一次加权平均法核算。包装物、低值易耗品等在领用时按一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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股东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股东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。

(3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（五）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。

（十三）合同资产与合同负债

根据财会〔2017〕22号的规定（财政部关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知），企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产，是指企业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。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业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企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。即企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（十四）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。固定资产仅在与其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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.5
运输设备	10	5	9.5
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

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、（十九）“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

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

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

（十五）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。

（十六）使用权资产及租赁负债

本公司使用权资产及租赁负债的确定方法及会计处理，参见本附注四、（二十四）租赁

（十七）无形资产

1. 无形资产

无形资产包括土地使用权、经营权等，按成本进行初始计量。

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。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

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。

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、(十九)“长期资产减值”。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费等。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

(十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

（二十）职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十一）收入

1.一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在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；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 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；

(5) 客户已接受该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(二十二) 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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定

项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,按照经济业务的实质,计入当期损益。

(二十三) 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年度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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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. 所得税的抵消

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵消后的净额列报。

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消后的净额列报。

（二十四）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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“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。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。

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。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率：

税种	计税依据	税率(或征收率)%
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	5、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

(二) 税收优惠

公司在报告期内未享受税收优惠政策。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	16,341.34	21,672.70
银行存款	13,743,619.72	6,551,360.50
其他货币资金	1,044,023,788.54	328,173,667.42

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,057,783,749.60	334,746,700.62

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额	是否受限
其他货币资金	1,044,023,788.54	328,173,667.42	
其中：保证金	1253.82	328,173,667.42	是
定期存单	1,044,022,534.72		是
合计	1,044,023,788.54	328,173,667.42	

注：报告期内本公司其他货币资金中的 1,044,023,788.54 元存在质押使用受限制的情况。

（二）应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	890,475.50	693,292.91
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	662,802.01	662,802.01
小计	1,553,277.51	1,356,094.92
减：坏账准备	671,706.77	663,257.94
合计	881,570.74	692,836.98

2. 应收账款按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,553,277.51	100.00	671,706.77	43.24	881,570.74
其中：账龄风险组合	1,553,277.51	100.00	671,706.77	43.24	881,570.74
其他风险组合					
合计	1,553,277.51	100.00	671,706.77	43.24	881,570.74

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,356,094.92	100.00	663,257.94	48.91	692,836.98
其中：账龄风险组合	671,920.51	49.55	663,257.94	98.71	8,662.57
其他风险组合	684,174.41	50.45		-	684,174.41
合计	1,356,094.92	100.00	663,257.94	48.91	692,836.98

(1) 采用账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)
1年以内	890,475.50	8,904.76	1.00
1至2年			5.00
2至3年			10.00
3至4年			20.00
4至5年			50.00
5年以上	662,802.01	662,802.01	100.00
合计	1,553,277.51	671,706.77	43.24

(续)

组合名称	上年年末余额		
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)
1年以内			1.00
1至2年	9,118.50	455.93	5.00
2至3年			10.00
3至4年			20.00
4至5年			50.00
5年以上	662,802.01	662,802.01	100.00
合计	671,920.51	663,257.94	98.71

(2) 其他风险组合

款项性质	期末余额	上年年末余额
政府单位及其下属企业应收款项		684,174.41
合计		684,174.41

3. 报告期公司计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

			转回	转销	
应收账款坏账准备	663,257.94	8,448.83			671,706.77

4.按欠款方归集的报告期期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
潍坊凯动动力机械有限公司	562,802.01		562,802.01	36.23	562,802.01
安丘市公安局	282,760.00		282,760.00	18.20	2,827.60
山东中信华安建设集团有限公司	261,700.00		261,700.00	16.85	2,617.00
中国银行股份有限公司安丘支行	128,436.00		128,436.00	8.27	1,284.36
山东汇润膳食堂股份有限公司	100,000.00		100,000.00	6.44	100,000.00
合计	1,335,698.01		1,335,698.01	85.99	669,530.97

(三) 预付款项

预付账款分类

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			662,634.10	100.00
合计			662,634.10	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,931,870,232.90	2,067,639,158.22
合计	1,931,870,232.90	2,067,639,158.22

1.其他应收款按坏账准备计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,979,685,035.22	100.00	47,814,802.32	2.42	1,931,870,232.90
其中：账龄组合	1,650,941,960.19	83.39	47,486,059.25	2.88	1,603,455,900.94
其他风险组合	328,743,075.03	16.61	328,743.07	0.10	328,414,331.96
合计	1,979,685,035.22	100.00	47,814,802.32	2.42	1,931,870,232.90

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,155,364,202.10	100.00	87,725,043.88	4.07	2,067,639,158.22
其中：账龄组合	1,421,689,552.64	65.96	87,725,043.88	6.17	1,333,964,508.76
其他风险组合	733,674,649.46	34.04			733,674,649.46
合计	2,155,364,202.10	100.00	87,725,043.88	4.07	2,067,639,158.22

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,255,356,645.93	76.04	12,553,566.47	1.00
1至2年	130,006,485.46	7.87	6,500,324.27	5.00
2至3年	256,189,953.79	15.52	25,618,995.38	10.00
3至4年	6,270,881.26	0.38	1,254,176.25	20.00
4至5年	3,117,993.75	0.19	1,558,996.88	50.00
合计	1,650,941,960.19	100.00	47,486,059.25	2.88

(续)

账龄	上年年末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	134,614,383.91	9.47		
1至2年	934,366,353.64	65.73	46,718,317.68	5.00
2至3年	295,350,368.26	20.77	29,535,036.83	10.00
3至4年	57,358,446.83	4.03	11,471,689.37	20.00
合计	1,421,689,552.64	100.00	87,725,043.88	6.17

(2) 其他风险组合

款项性质	期末余额	上年年末余额
政府单位及其下属企业应收款项	328,743,075.03	733,674,649.46
合计	328,743,075.03	733,674,649.46

2.其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,306,652,230.19	868,030,633.37
1至2年	407,453,976.23	934,624,753.64
2至3年	256,189,953.79	295,350,368.26
3至4年	6,270,881.26	57,358,446.83
4至5年	3,117,993.75	

小计	1,979,685,035.22	2,155,364,202.10
减：坏账准备	47,814,802.32	87,725,043.88
合计	1,931,870,232.90	2,067,639,158.22

3.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金、往来款等	1,650,941,960.19	1,421,689,552.64
政府单位及其下属企业应收款项	328,743,075.03	733,674,649.46
合计	1,979,685,035.22	2,155,364,202.10

4.坏账计提情况

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）	
上年年末余额	45,298,228.94	42,426,814.94		87,725,043.88
上年年末余额在本 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	-32,415,919.40	-7,494,322.16	-	-39,910,241.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,882,309.54	34,932,492.78		47,814,802.32

5.按欠款方归集的报告期期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备期末 余额
安丘市财政局	政府单位及其下 属企业应收款项	328,743,075.03	1年以内、1-2 年	16.61	328,743.08
安丘市盛茂农业开发有限公 司	往来款	309,481,591.40	1年以内、2-3 年	15.63	6,444,615.91

安丘市安顺城乡建设发展有限公司	往来款	286,899,098.52	1年以内、1-2年、2-3年	14.49	16,052,569.85
安丘市龙湖贸易有限公司	往来款	232,619,447.64	1年以内、1-2年、2-3年	11.75	5,900,660.34
安丘市恒诺机械有限公司	往来款	213,587,549.00	1年以内	10.79	2,135,875.49
合计		1,371,330,761.59		69.27	30,862,464.67

(五) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品	76,596,920.00		76,596,920.00
开发成本	369,096,134.74		369,096,134.74
开发土地	11,840,962,031.55		11,840,962,031.55
合计	12,286,655,086.29		12,286,655,086.29

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,143,641.62		1,143,641.62
开发产品	1,596,920.00		1,596,920.00
开发成本	905,142,852.33		905,142,852.33
开发土地	11,836,378,531.55		11,836,378,531.55
合计	12,744,261,945.50		12,744,261,945.50

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款		632,193,544.48
合计		632,193,544.48

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
潍坊市国坤中小企业服务有限公司	9,240,096.39			7,703.76		
安丘市畅达公共交通运输有限公司	1,878,022.69					
潍坊华金铝业有限公司	7,685,928.01					
合计	18,804,047.09	-	-	7,703.76		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
潍坊市国坤中小企业服务有限公司	185,963.00			9,061,837.15	
安丘市畅达公共交通运输有限公司		1,878,022.69		1,878,022.69	1,878,022.69
潍坊华金铝业有限公司				7,685,928.01	
合计	185,963.00	1,878,022.69	-	18,625,787.85	1,878,022.69

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
非上市公司股权	58,000,000.00	58,000,000.00
上市公司股权		
合计	58,000,000.00	58,000,000.00

非上市公司股权

被投资单位	账面余额				减值准备	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额			
山东德诺生物科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		5.00	
安丘中石油昆仑燃气有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		30.00	
潍坊银行股份有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		0.52	
潍坊市旅游投资控股有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		2.56	
安丘市久安水利有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		6.25	
合计	58,000,000.00			58,000,000.00			

注：安丘市华安国有资产经营有限公司未指派高管、董事入驻安丘中石油昆仑燃气有限公司，不对公司产生重大影响。

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
购买的合伙企业股权	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

(十) 固定资产

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					
1、上年年末余额	1,195,209,036.92	93,927,115.20	1,083,951.04	5,266,593.94	1,295,486,697.10
2、本期增加金额					-
(1) 购置					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置					-
4、期末余额	1,195,209,036.92	93,927,115.20	1,083,951.04	5,266,593.94	1,295,486,697.10
二、累计折旧					-
1、上年年末余额	155,988,042.64	88,446,803.88	966,745.25	1,684,866.46	247,086,458.23
2、本期增加金额	59,090,788.83	15,853.80	27,003.60	1,088,799.39	60,222,445.62
(1) 计提	59,090,788.83	15,853.80	27,003.60	1,088,799.39	60,222,445.62
3、本期减少金额					-
(1) 处置					-
4、期末余额	215,078,831.47	88,462,657.68	993,748.85	2,773,665.85	307,308,903.85
三、账面价值					-
1、期末账面价值	980,130,205.45	5,464,457.52	90,202.19	2,492,928.09	988,177,793.25
2、上年年末账面价值	1,039,220,994.28	5,480,311.32	117,205.79	3,581,727.48	1,048,400,238.87

(十一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
安丘市停车场建设项目	1,142,516,506.26		1,142,516,506.26
合计	1,142,516,506.26		1,142,516,506.26

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
安丘市停车场建设项目	1,122,516,506.26		1,122,516,506.26
合计	1,122,516,506.26		1,122,516,506.26

2. 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
安丘市停车场建设项目	120,356.00	1,122,516,506.26	20,000,000.00			1,142,516,506.26
合计	120,356.00	1,122,516,506.26	20,000,000.00			1,142,516,506.26

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
安丘市停车场建设项目	94.93	94.93				自筹
合计	94.93	94.93				

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	48,486,509.09	12,121,627.27	88,388,301.82	22,097,075.46
合计	48,486,509.09	12,121,627.27	88,388,301.82	22,097,075.46

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	208,948,047.07	120,910,988.34
合计	208,948,047.07	120,910,988.34

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年度		19,795,497.99	
2024 年度	29,906,549.81	29,906,549.81	
2025 年度	17,737,711.71	17,737,711.71	
2026 年度	24,810,860.17	24,810,860.17	
2027 年度	28,660,368.66	28,660,368.66	
2028 年度	107,832,556.72		
合计	208,948,047.07	120,910,988.34	

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款	100,000,000.00	170,000,000.00
合计	100,000,000.00	170,000,000.00

(十四) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	113,000,000.00	28,000,000.00
质押借款	27,500,000.00	23,000,000.00
应付利息	201,554.79	62,492.01
合计	140,701,554.79	51,062,492.01

本公司报告期内无逾期未偿还的短期借款情况。

(十五) 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	120,000,000.00	325,000,000.00
合计	120,000,000.00	325,000,000.00

(十六) 应付账款

1. 应付账款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	17,574,010.56	21,659,163.87
合计	17,574,010.56	21,659,163.87

注：无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十七) 预收账款

预收账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		43,319.30
1-2 年		732,000.00
合计		775,319.30

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	302,109.53	38,113,938.94	38,134,122.72	281,925.75
二、离职后福利-设定提存计划		9,895,030.52	9,895,030.52	
三、辞退福利				
合计	302,109.53	48,008,969.46	48,029,153.24	281,925.75

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		31,701,288.61	31,419,362.86	281,925.75
2、职工福利费	287,182.63	8,347.00	295,529.63	
3、社会保险费	-	4,382,084.95	4,382,084.95	
其中：医疗保险费		3,910,893.02	3,910,893.02	
工伤保险费		471,191.93	471,191.93	
生育保险费				
4、住房公积金	1,154.80	2,016,125.64	2,017,280.44	
5、工会经费和职工教育经费	13,772.10	6,092.74	19,864.84	
合计	302,109.53	38,113,938.94	38,134,122.72	281,925.75

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,423,838.59	9,423,838.59	
2、失业保险费		471,191.93	471,191.93	
合计		9,895,030.52	9,895,030.52	

(十九) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	248,511,879.28	276,039,631.48
城市维护建设税	18,511,682.28	19,526,737.05
教育费附加	7,782,980.27	8,368,601.60
地方教育费附加	4,937,338.52	5,579,067.74
水利建设基金	54,613.83	1,121,018.66
企业所得税	109,513,047.76	111,423,232.99
房产税	6,982,369.24	14,443,926.93
土地使用税		2,136.00
合计	396,293,911.18	436,504,352.45

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,037,500.00	231,555,256.12
合计	32,037,500.00	231,555,256.12

1. 其他应付款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
暂借款		29,042,289.48
往来款	12,037,500.00	36,118,090.39
押金、保证金	20,000,000.00	166,394,876.25
合计	32,037,500.00	231,555,256.12

报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	300,812,503.53	262,241,273.15
1 年内到期的长期应付款	33,000,000.00	33,000,000.00
1 年内到期的应付债券	224,091,202.00	200,000,000.00
合计	557,903,705.53	495,241,273.15

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未到期责任准备金	626,250.00	626,250.00

项目	期末余额	上年年末余额
担保赔偿准备金	3,465,100.00	3,465,100.00
合计	4,091,350.00	4,091,350.00

(二十三) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	9,500,000.00	124,200,000.00
抵押借款	1,187,034,300.00	1,279,878,600.16
信用借款	28,800,000.00	
长期借款计提的利息	1,753,803.53	2,256,973.19
减：一年内到期的长期借款	300,812,503.53	262,241,273.15
合计	926,275,600.00	1,144,094,300.20

本公司报告期内无逾期未偿还的长期借款情况。

(二十四) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
应付债券-原值	950,000,000.00	1,150,000,000.00
应付债券-利息调整	-21,469,989.54	-27,164,381.04
应付债券-应付利息	24,443,835.62	
小计	952,973,846.07	1,122,835,618.96
减：一年内到期的应付债券	224,091,202.00	200,000,000.00
合计	728,882,644.08	922,835,618.96

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	453,000,000.00	468,000,000.00
专项应付款		
减：一年内到期的长期应付款	33,000,000.00	33,000,000.00
合计	420,000,000.00	435,000,000.00

长期应付款明细：

项目	期末余额	上年年末余额
山东省财金发展有限公司	453,000,000.00	468,000,000.00
合计	453,000,000.00	468,000,000.00

(二十六) 实收资本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安丘市国有资产监督管理局	102,900,000.00			102,900,000.00
潍坊市金融控股集团有限公司	107,100,000.00			107,100,000.00
合计	210,000,000.00			210,000,000.00

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他资本公积	12,705,597,699.73			12,705,597,699.73
合计	12,705,597,699.73			12,705,597,699.73

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	123,006,204.31			123,006,204.31
合计	123,006,204.31			123,006,204.31

(二十九) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上期末未分配利润	1,118,289,547.95	1,047,703,513.57
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	1,118,289,547.95	1,047,703,513.57
加: 本期归属于母公司股东的净利润	98,818,677.59	76,869,829.68
减: 提取法定盈余公积		6,283,795.30
期末未分配利润	1,217,108,225.54	1,118,289,547.95

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	806,062,278.16	648,087,580.87	910,848,347.32	733,096,190.46
其他业务			1,384,734.45	2,365,600.00
合计	806,062,278.16	648,087,580.87	912,233,081.77	735,461,790.46

主营业务收入、主营业务成本按产品类型分类:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程收入	648,569,575.82	553,656,954.97	749,208,472.23	639,568,208.00
墓穴收入	3,117,806.00	938,760.00	3,550,184.10	215,970.00
租费收入	55,045,871.53	44,889,667.95	71,746,630.86	57,882,778.66
服务收入	42,725,251.23	40,842,946.56	27,852,494.09	27,403,014.34
旅游收入	56,603,773.58	7,759,251.39	58,490,566.04	8,026,219.46
合计	806,062,278.16	648,087,580.87	910,848,347.32	733,096,190.46

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	748,078.60	970,185.36

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	320,605.12	414,100.45
地方教育费附加	213,736.74	276,066.96
房产税	6,605,746.22	6,891,699.45
土地使用税	48,736,922.45	48,579,026.68
土地增值税		7,805,076.63
印花税	34,313.00	104,452.70
合计	56,659,402.13	65,040,608.23

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,327,265.01	5,768,277.61
办公费	1,269,835.66	2,380,004.04
折旧费用	7,573,526.31	6,878,123.92
差旅和招待费	30,323.00	79,620.27
中介服务费	1,066,465.28	4,397,804.80
其他	27,515.42	63,412.40
合计	17,294,930.68	19,567,243.04

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	169,174,383.17	154,329,429.20
减：利息收入	23,170,565.29	7,244,000.34
银行手续费及其他	545,633.32	58,275,868.23
合计	146,549,451.20	205,361,297.09

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额	
			本期金额	上期金额
经营补贴	144,871,164.59	220,333,354.34	144,871,164.59	220,333,354.34
合计	144,871,164.59	220,333,354.34	144,871,164.59	220,333,354.34

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	7,703.76	1,925,742.32
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		1,076,961.87
处置长期股权投资产生的投资收益		602,198.52
合计	7,703.76	3,604,902.71

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	39,901,792.73	-42,477,270.87
合计	39,901,792.73	-42,477,270.87

(三十七) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值准备	-1,878,022.69	
合计	-1,878,022.69	

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额	
			本期金额	上期金额
非流动资产处置利得合计		500.00		500.00
其中：固定资产处置利得		500.00		500.00
其他	32,595.05	435,060.73	32,595.05	435,060.73
合计	32,595.05	435,560.73	32,595.05	435,560.73

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额	
			本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计		85,550.11		85,550.11
其中：固定资产处置损失		85,550.11		85,550.11
罚款支出		796,008.89		796,008.89
合计		881,559.00		881,559.00

(四十) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,612,020.94	1,566,618.89
递延所得税费用	9,975,448.19	-10,619,317.71
合计	21,587,469.13	-9,052,698.82

(四十一) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
其他收益	144,871,164.59	220,333,354.34
其他营业外收入	32,595.05	435,060.73
利息收入	23,170,565.29	7,244,000.34
收到押金、保证金	328,172,413.60	166,394,876.25

项目	本期金额	上期金额
收到经营性往来款	175,679,166.88	731,167,733.03
合计	671,925,905.41	1,125,575,024.69

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付与管理费用相关的现金	2,394,139.36	6,920,841.51
货币资金支付的保证金		190,140,767.21
单位往来款项	199,517,756.11	364,099,083.35
手续费支出	545,633.32	569,655.30
支付的各项罚款及滞纳金支出		796,008.89
合计	202,457,528.79	562,526,356.26

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司现金净减少		180.00
合计		180.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
到期的定期存单	70,000,000.00	
合计	70,000,000.00	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费-担保费用		57,706,212.93
支付的定期存单	411,828,990.25	499,527,511.35
合计	411,828,990.25	557,233,724.28

(四十一) 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	98,818,677.59	76,869,829.68
加：信用减值损失	-39,901,792.73	42,477,270.87
资产减值损失	1,878,022.69	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,222,445.62	57,061,667.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	169,174,383.17	212,035,642.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,703.76	-3,604,902.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,975,448.19	-10,619,317.71
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）	457,606,859.21	-380,798,781.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	176,144,618.39	508,855,497.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-121,436,440.17	-42,030,692.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	812,474,518.20	460,246,212.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,759,961.06	6,573,033.20
减：现金的期初余额	6,573,033.20	101,882,527.56
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	7,186,927.86	-95,309,494.36

2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	13,759,961.06	6,573,033.20
其中：库存现金	16,341.34	21,672.70
可随时用于支付的银行存款	13,743,619.72	6,551,360.50
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、年末现金及现金等价物余额	13,759,961.06	6,573,033.20
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		

(四十二) 政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入 冲减成本费用	

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
经营补贴	144,871,164.59				144,871,164.59			是
合计	144,871,164.59				144,871,164.59			—

(四十三) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	1,044,023,788.54	保证金及借款质押
其他非流动资产	100,000,000.00	借款抵押
存货	8,998,026,704.72	借款抵押
合计	10,142,050,493.26	

七、合并范围的变更

本公司本期纳入合并范围的子公司共 10 户，无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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
					直接	间接	
1	安丘市华安融资担保有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	商务服务业	100%		货币出资
2	安丘市华鸣旅游发展有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	公共设施管理业	100%		货币出资
3	安丘市翰林教育发展有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	教育业	100%		货币出资
4	安丘市富安水利工程有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	土木工程建筑业	100%		货币出资
5	安丘市丽景水利有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	土木工程建筑业	100%		划转

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
					直接	间接	
6	安丘市青云仙庄公墓有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	居民服务业	100%		货币出资
7	安丘市金盾保安服务有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	商务服务业	100%		货币出资
8	安丘市安建城市建设投资有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	其他金融业	100%		划转
9	安丘市华欣物业有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	房地产业	100%		货币出资
10	安丘市洁润天然气有限公司	潍坊市安丘市	潍坊市安丘市	电力、热力、燃气及水生产和供应业	100%		货币出资

安丘市洁润天然气有限公司于 2022 年 6 月 10 日进行工商核准，目前暂未经营。

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
潍坊市国坤中小企业服务有限公司	山东省潍坊市安丘市	山东省潍坊市安丘市	其他资本市场服务	30.00		权益法
潍坊华金铝业有限公司	山东省潍坊市安丘市	山东省潍坊市安丘市	金属门窗制造		40.00	权益法
安丘市畅达公共交通运输有限公司	山东省潍坊市安丘市	山东省潍坊市安丘市	交通运输、仓储和邮政业	28.30		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/2023 年度发生额		
	潍坊市国坤中小企业服务有限公司	潍坊华金铝业有限公司	安丘市畅达公共交通运输有限公司

项 目	期末余额/2023 年度发生额		
	潍坊市国坤中小企 业服务有限公司	潍坊华金铝业有限 公司	安丘市畅达公共交 通运输有限公司
流动资产	31,072,344.76	34,219,366.68	14,931,546.63
非流动资产	119,655.48		33,842,223.10
资产合计	31,192,000.24	34,219,366.68	48,773,769.73
流动负债	1,360,983.68	15,004,546.65	24,375,099.83
非流动负债			37,649,734.99
负债合计	1,360,983.68	15,004,546.65	62,024,834.82
归属于母公司股东权益	29,831,016.56	19,214,820.03	-13,251,065.09
按持股比例计算的净资产份额	8,949,304.97	7,685,928.01	-3,750,051.42
对联营企业权益投资的账面价值	9,061,837.15	7,685,928.01	0.00
营业收入	819,409.80		8,050,913.00
净利润	25,679.20		15,238,760.24
综合收益总额	25,679.20		15,238,760.24
本年度收到的来自联营企业的股利	185,963.00		

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司最终控制人为安丘市国有资产监督管理局，持有公司股份比例为 49.00%。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的联营企业情况

详见附注八、（二）在联营企业中的权益。

十、承诺及或有事项

本公司对外担保情况如下：

提供担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保方式	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
本公司	安丘市华安建材有限公司	6,300.00	质押	2024/9/14	否
本公司	安丘市华安建材有限公司	9,000.00	质押	2024/1/17	否
本公司	安丘市翰源水务有限公司	18,800.00	质押	2024/1/5	否
本公司	安丘市万学教育发展有限公司	1,000.00	质押	2024/1/11	否
本公司	安丘市翰源水务有限公司	9,400.00	质押	2024/1/13	否
本公司	安丘市安益城乡建设发展有限公司	2,000.00	质押	2024/1/17	否
本公司	安丘市鸿升热力有限公司	5,000.00	质押	2024/1/18	否
本公司	安丘市鸿升热力有限公司	1,500.00	质押	2024/1/20	否

本公司	安丘市鸿升热力有限公司	2,500.00	质押	2024/1/26	否
本公司	安丘市鸿升热力有限公司	1,000.00	质押	2024/1/27	否
本公司	安丘市安益城乡建设发展有限公司	2,000.00	质押	2024/1/30	否
本公司	安丘市安益城乡建设发展有限公司	900.00	质押	2024/2/1	否
本公司	安丘市景盛城乡建设发展有限公司	4,900.00	质押	2024/2/2	否
本公司	安丘市通达智慧农业发展有限公司	4,900.00	质押	2024/2/2	否
本公司	安丘市胜远建设发展有限公司	950.00	质押	2024/2/27	否
本公司	安丘市龙坪城乡建设有限公司	3,000.00	质押	2024/2/29	否
本公司	安丘市华信水务有限公司	2,700.00	质押	2024/3/10	否
本公司	安丘市安益城乡建设发展有限公司	4,750.00	质押	2024/3/16	否
本公司	安丘市安益城乡建设发展有限公司	4,750.00	质押	2024/3/17	否
本公司	安丘市安益城乡建设发展有限公司	3,000.00	质押	2024/4/19	否
本公司	安丘市安盛机械有限公司	950.00	质押	2024/11/29	否
本公司	安丘市华安市政工程有限公司	950.00	质押	2024/11/30	否
本公司	安丘市永信文化发展有限公司	1,000.00	抵押	2024/1/28	否
本公司	安丘市华安供水有限公司	1,000.00	抵押	2024/2/22	否
本公司	安丘市龙湖贸易有限公司	1,000.00	保证	2024/5/5	否
本公司	安丘市惠普医药有限公司	1,000.00	抵押	2024/8/23	否
本公司	安丘市盛茂农业开发有限公司	6,600.00	抵押	2028/11/27	否
本公司	安丘市盛茂农业开发有限公司	6,600.00	保证	2028/11/27	否
本公司	安丘市华顺热力供应有限公司	2,000.00	抵押	2024/3/6	否
本公司	安丘市景兴建设投资发展有限公司	9,400.00	抵押	2029/1/4	否
本公司	安丘市永逸园殡葬服务有限公司	1,200.00	保证	2026/7/18	否
本公司	安丘市龙北交通运输有限公司	1,200.00	保证	2026/7/25	否
本公司	安丘市盛茂农业开发有限公司	14,069.00	抵押	2036/3/31	否
本公司	安丘市盛茂农业开发有限公司	15,000.00	抵押	2036/3/31	否
本公司	安丘市龙坪城乡建设有限公司	2,000.00	抵押	2025/10/28	否
本公司	安丘市永逸园殡葬服务有限公司	4,000.00	抵押	2026/7/18	否
本公司	安丘市龙北交通运输有限公司	4,000.00	抵押	2026/7/25	否
本公司	安丘市安顺城乡建设发展有限公司	41,937.58	抵押	2030/8/24	否
本公司	安丘市富安城乡建设有限公司	14,852.00	抵押	2035/12/8	否
本公司	安丘市妇幼保健院	4,000.00	保证	2024/3/24	否
本公司	安丘市华顺热力供应有限公司	15,087.50	抵押	2028/3/20	否
本公司	安丘安盛农业开发有限公司	22,250.00	保证	2029/1/15	否
本公司	安丘市圣鑫天然气有限公司	30,000.00	保证	2033/2/26	否
本公司	安丘市华安水务有限公司	64,500.00	保证	2030/11/3	否
本公司	安丘市妇幼保健院	5,000.00	保证	2024/12/9	否
本公司	安丘市恒诺机械有限公司	2,099.00	抵押	2024/12/20	否
本公司	安丘市华安供水有限公司	15,550.00	抵押	2025/3/24	否
本公司	安丘锦安农业发展有限公司	3,080.00	抵押	2028/12/20	否

本公司	潍坊京奥能源科技发展有限公司	6,000.00	保证	2024/12/29	否
本公司	安丘市龙海水利有限公司	4,800.00	保证	2026/6/12	否
本公司	安丘市华信水务有限公司	29,000.00	抵押	2032/3/31	否
本公司	安丘安盛农业开发有限公司	25,200.00	保证	2032/12/21	否
本公司	安丘安盛农业开发有限公司	26,250.00	保证	2031/1/10	否
本公司	安丘市青龙建设投资发展有限公司	33,000.00	保证	2028/11/16	否
本公司	安丘市久安水利有限公司	2,880.00	保证	2024/10/13	否
本公司	安丘市久安水利有限公司	2,880.00	质押	2024/10/13	否
本公司	安丘市久安水利有限公司	2,880.00	质押	2024/10/13	否
本公司	安丘市华安供水有限公司	15,550.00	抵押	2025/3/24	否
本公司	安丘市汇成热力供应有限公司	2,493.00	抵押	2024/3/22	否
	合计	529,608.08			

截止 2023 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,692,571,013.66	1,403,802,980.79
合计	1,692,571,013.66	1,403,802,980.79

1.其他应收款按坏账准备计提方法分类

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,705,206,815.12	100.00	12,635,801.46	0.74	1,692,571,013.66
其中：账龄组合	927,698,656.98	54.40	11,858,293.30	1.28	915,840,363.68
其他风险组合	777,508,158.14	45.60	777,508.16	0.10	776,730,649.98
合计	1,705,206,815.12	100.00	12,635,801.46	0.74	1,692,571,013.66

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,423,035,484.30	100.00	19,232,503.51	1.35	1,403,802,980.79
其中：账龄组合	242,650,070.32	17.05	19,232,503.51	7.93	223,417,566.81
其他风险组合	1,180,385,413.98	82.95			1,180,385,413.98
合 计	1,423,035,484.30	100.00	19,232,503.51	1.35	1,403,802,980.79

(1) 账龄组合

账 龄	期末余额			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	894,553,488.59	96.43	8,945,534.88	1.00
1至2年	8,035,168.39	0.87	401,758.42	5.00
2至3年	25,110,000.00	2.70	2,511,000.00	10.00
合 计	927,698,656.98	100.00	11,858,293.30	1.28

(续)

账 龄	上年年末余额			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	0.08	0.00		
1至2年	100,650,070.24	41.48	5,032,503.51	5.00
2至3年	142,000,000.00	58.52	14,200,000.00	10.00
合 计	242,650,070.32	100.00	19,232,503.51	7.93

(2) 其他风险组合

款项性质	期末余额	上年年末余额
政府单位及其下属企业应收款项	777,508,158.14	1,180,385,413.98
合 计	777,508,158.14	1,180,385,413.98

4.其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	945,849,072.85	516,175,303.15
1-2年	250,037,631.36	764,860,181.15
2-3年	509,320,110.91	142,000,000.00
小 计	1,705,206,815.12	1,423,035,484.30
减：坏账准备	12,635,801.46	19,232,503.51
合 计	1,692,571,013.66	1,403,802,980.79

3.坏账计提情况

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）	
上年年末余额	7,100,000.00	12,132,503.51		19,232,503.51
上年年末余额在本期：				
——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	2,623,043.04	-9,219,745.09	-	-6,596,702.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,723,043.04	2,912,758.42		12,635,801.46

4.按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
安丘市财政局	政府单位 及其下属 企业应收 款项	777,508,158.14	1年以 内、1-2 年、2-3年	45.60	777,508.16
安丘市盛茂农业开发有限公司	往来款	297,371,591.40	1年以 内、2-3年	17.44	3,978,115.91
安丘市恒诺机械有限公司	往来款	213,587,549.00	1年以内	12.53	2,135,875.49
潍坊市政金控股集团有限公司	往来款	198,000,000.00	1年以内	11.61	1,980,000.00
安丘市华安建材有限公司	往来款	100,015,881.52	1年以内	5.87	1,000,158.82
合计		1,586,483,180.06		93.05	9,871,658.38

(二) 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,624,023,147.91		4,624,023,147.91
对联营、合营企业投资	10,939,859.84	1,878,022.69	9,061,837.15
合 计	4,634,955,303.99	1,878,022.69	4,633,084,985.06

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,624,023,147.91		4,624,023,147.91
对联营、合营企业投资	11,118,119.08		11,118,119.08
合计	4,635,141,266.99		4,635,141,266.99

2.对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安丘市华安融资担保有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
安丘市华鸣旅游发展有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
安丘市翰林教育发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
安丘市富安水利工程有限公司	1,726,374,741.90			1,726,374,741.90		
安丘市丽景水利有限公司	2,624,645,789.64			2,624,645,789.64		
安丘市青云仙庄公墓有限公司	29,900,000.00			29,900,000.00		
安丘市安建城市建设投资有限公司	3,102,616.37			3,102,616.37		
合计	4,624,023,147.91			4,624,023,147.91		

3.对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
安丘市畅达公共交通运输有限公司	1,878,022.69					
潍坊市国坤中小企业服务有限公司	9,240,096.39			7,703.76		
合计	11,118,119.08			7,703.76		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业					
二、联营企业					
安丘市畅达公共交通运输有限公司		1,878,022.69		1,878,022.69	1,878,022.69
潍坊市国坤中小企业服务有限公司	185,963.00			9,061,837.15	
合计	185,963.00	1,878,022.69	-	10,939,859.84	1,878,022.69

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	664,376,192.40	565,049,697.96	807,580,237.45	684,457,875.94
其他业务				
合计	664,376,192.40	565,049,697.96	807,580,237.45	684,457,875.94

主营业务收入、主营业务成本按产品类型分类：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程收入	609,330,320.87	520,160,030.01	749,208,472.23	639,568,208.00
租赁收入	55,045,871.56	44,889,667.95	58,371,765.22	44,889,667.94
合计	664,376,192.43	565,049,697.96	807,580,237.45	684,457,875.94

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	7,703.76	1,933,555.15
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		1,076,961.87
处置长期股权投资产生的投资收益		-5,787.10
合计	7,703.76	3,004,729.92

安丘市华安国有资产经营有限公司

2024 年 4 月 26 日



姓名	徐俊伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-10-08
Date of birth	
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	310107198110082537
Identity card No.	



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



徐俊伟年检二维码

证书编号: 11010205011-5
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 26 日
Date of Issuance iy m d

年 月 日
/y /m /d

姓名 张建军
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-08-05
 Date of birth
 工作单位 希格玛会计师事务所 合伙人
 Working unit
 身份证号码 351131197808050010
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



张建军年检二维码

年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 410000930009
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 07 月 04 日
 Date of Issuance /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 12 月 13 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

Handwritten signature



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
9161013607340169X2

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	叁仟万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年06月28日
执行事务合伙人	曹爱民(曹爱民)	主要经营场所	陕西省西安市沪灞生态区沪灞大道一号外事大厦六层

经营范围

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验资企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(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)



登记机关

2024年04月11日

证书序号: 0020998

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 曹爱民

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

