

沂源宏鼎资产经营有限公司
2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	1—2 页
2、母公司资产负债表	3—4 页
3、合并利润表	5 页
4、母公司利润表	6 页
5、合并现金流量表	7 页
6、母公司现金流量表	8 页
7、合并所有者权益变动表	9—10 页
8、母公司所有者权益变动表	11—12 页
9、财务报表附注	13—85 页

沂源宏鼎资产经营有限公司
2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	1—2 页
2、母公司资产负债表	3—4 页
3、合并利润表	5 页
4、母公司利润表	6 页
5、合并现金流量表	7 页
6、母公司现金流量表	8 页
7、合并所有者权益变动表	9—10 页
8、母公司所有者权益变动表	11—12 页
9、财务报表附注	13—85 页



审计报告

(2024)京会兴审字第 00200009 号

沂源宏鼎资产经营有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了沂源宏鼎资产经营有限公司（以下简称沂源宏鼎公司）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、合并及母公司股东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，公允反映了沂源宏鼎公司 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，我们独立于沂源宏鼎公司，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

沂源宏鼎公司管理层（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，管理层负责评估沂源宏鼎公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沂源宏鼎公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沂源宏鼎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：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对沂源宏鼎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沂源宏鼎公司不能持续经营。

5. 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。

6. 就沂源宏鼎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、监督和执行集团审计，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。

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京
二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：			
货币资金	六（一）	308,862,981.29	625,337,901.73
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	134,528,662.57	51,358,471.27
应收账款	六（三）	1,742,452,536.07	1,344,882,503.05
应收款项融资			
预付款项	六（四）	272,798,524.28	72,305,115.14
其他应收款	六（五）	2,403,044,043.75	2,892,602,810.06
存货	六（六）	4,384,373,464.48	2,297,797,900.22
合同资产	六（七）	-	1,719,555,810.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（八）	46,582,363.11	34,559,036.64
流动资产合计		9,292,642,575.55	9,038,399,548.60
非流动资产：			
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	六（九）	115,668,935.85	130,683,934.55
其他权益工具投资	六（十）	206,706,959.78	211,590,959.78
其他非流动金融投资	六（十一）	30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产	六（十二）	501,813,355.80	521,423,996.92
固定资产	六（十三）	857,476,242.85	888,611,825.27
在建工程	六（十四）	66,273,936.82	40,760,426.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十五）	65,216,545.89	67,893,064.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十六）	14,773,076.09	22,208,037.19
递延所得税资产	六（十七）	13,180,672.25	12,941,177.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,871,109,725.33	1,926,113,421.39
资产总计		11,163,752,300.88	10,964,512,969.99

合并资产负债表（续）

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023-12-31	2022-12-31
流动负债：			
短期借款	六（十八）	333,300,000.00	228,070,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十九）	737,115,162.39	845,998,848.00
应付账款	六（二十）	190,760,180.94	248,058,196.34
预收款项		-	-
合同负债	六（二十一）	43,464,138.11	12,480,102.52
应付职工薪酬	六（二十二）	362,480.71	627,409.72
应交税费	六（二十三）	99,071,043.95	111,690,848.29
其他应付款	六（二十四）	1,983,411,420.88	1,239,659,092.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十五）	659,548,875.86	684,889,972.07
其他流动负债	六（二十六）	3,126,159.70	1,451,293.20
流动负债合计		4,050,159,462.54	3,372,925,762.40
非流动负债：			
长期借款	六（二十七）	1,641,496,793.17	1,808,200,819.68
应付债券	六（二十八）	405,741,542.36	650,110,859.45
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六（二十九）	152,733,237.60	285,897,827.93
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			
非流动负债合计		2,199,971,573.13	2,744,209,507.06
负债合计		6,250,131,035.67	6,117,135,269.46
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六（三十）	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十一）	3,388,916,156.76	3,436,747,967.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		306,941.79	
盈余公积	六（三十二）	75,193,556.43	74,914,684.05
未分配利润	六（三十三）	1,205,151,115.98	1,092,225,907.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,909,567,770.96	4,843,888,559.00
少数股东权益		4,053,494.25	3,489,141.53
所有者权益（或股东权益）合计		4,913,621,265.21	4,847,377,700.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,163,752,300.88	10,964,512,969.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：			
货币资金		255,363,038.45	352,479,170.20
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		78,000,000.00	70,000.00
应收账款	十三（一）	1,560,243,078.26	1,121,117,332.30
应收款项融资			
预付款项		26,196,890.03	25,476,643.45
其他应收款	十三（二）	5,309,234,180.74	4,886,140,946.80
存货		1,993,909,454.80	594,701,097.20
合同资产		-	1,249,328,643.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	-
流动资产合计		9,222,946,642.28	8,229,313,833.02
非流动资产：			
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	十三（三）	190,856,658.82	211,871,657.52
其他权益工具投资		206,706,959.78	211,590,959.78
其他非流动金融资产		30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产		501,813,355.80	521,423,996.92
固定资产		709,308,584.75	731,404,268.69
在建工程		5,932,116.50	2,798,154.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		56,912,900.97	58,282,103.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,326,785.63	21,569,642.83
递延所得税资产		10,912,096.34	10,386,460.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,727,769,458.59	1,799,327,244.42
资产总计		10,950,716,100.87	10,028,641,077.44

资产负债表（续）

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023-12-31	2022-12-31
流动负债：			
短期借款		114,000,000.00	120,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		732,115,162.39	834,495,000.00
应付账款		2,180,050.68	6,269,620.33
预收款项		-	
合同负债		3,338,589.21	-
应付职工薪酬		8,276.31	5,926.12
应交税费		75,867,013.02	92,499,968.28
其他应付款		3,115,498,632.65	1,579,714,888.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		566,454,980.22	580,227,172.74
其他流动负债		-	-
流动负债合计		4,609,462,704.48	3,213,212,575.67
非流动负债：			
长期借款		1,529,096,793.17	1,692,800,819.68
应付债券		405,741,542.36	650,110,859.45
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		108,042,991.49	148,113,686.18
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			
非流动负债合计		2,042,881,327.02	2,491,025,365.31
负债合计		6,652,344,031.50	5,704,237,940.98
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,281,337,991.07	3,335,256,295.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		75,193,556.43	74,914,684.05
未分配利润		701,840,521.87	674,232,156.54
所有者权益（或股东权益）合计		4,298,372,069.37	4,324,403,136.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,950,716,100.87	10,028,641,077.44

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：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-12月	2022年1-12月
一、营业总收入		1,543,600,771.91	1,551,882,721.28
其中：营业收入	六（三十四）	1,543,600,771.91	1,551,882,721.28
二、营业总成本		1,745,157,490.51	1,665,265,091.57
其中：营业成本	六（三十四）	1,420,877,160.90	1,414,828,506.09
税金及附加	六（三十五）	31,107,096.74	27,484,784.12
销售费用	六（三十六）	21,562,221.03	3,210,601.00
管理费用	六（三十七）	62,088,586.29	70,984,944.49
研发费用			
财务费用	六（三十八）	209,522,425.55	148,756,255.87
加：其他收益	六（三十九）	313,774,698.01	253,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十）	-674,595.36	1,434,531.12
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）	六（四十一）	-957,980.42	4,225,570.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十二）	7,405,105.82	32,205.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		117,990,509.45	145,309,936.54
加：营业外收入	六（四十三）	347,327.47	856,937.99
减：营业外支出	六（四十四）	2,897,234.71	1,083,328.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,440,602.21	145,083,545.70
减：所得税费用	六（四十五）	1,000,241.99	1,569,934.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,440,360.22	143,513,610.75
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,440,360.22	143,513,610.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		113,876,007.50	141,702,290.67
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		564,352.72	1,811,320.08
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者权益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			
（5）其他			
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）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（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		114,440,360.22	143,513,610.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		113,876,007.50	141,702,290.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		564,352.72	1,811,320.08
八、每股收益			
（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：

利润表

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年1-12月	2022年1-12月
一、营业收入	十三（四）	884,894,840.49	1,030,316,107.69
减：营业成本	十三（四）	825,982,685.56	955,379,825.63
税金及附加		18,444,053.39	17,980,444.86
销售费用			
管理费用		28,998,648.85	42,310,548.68
研发费用			
财务费用		199,908,149.49	142,940,629.61
加：其他收益		213,814,800.00	153,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	-674,595.36	-1,359,022.54
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）		-2,102,542.05	12,819,962.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,415,148.32	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,014,114.11	36,165,598.57
加：营业外收入		4,017.69	-
减：营业外支出		2,656,529.60	812.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,361,602.20	36,164,785.84
减：所得税费用		-525,635.51	3,204,990.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,887,237.71	32,959,795.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,887,237.71	32,959,795.29
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		27,887,237.71	32,959,795.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-12月	2022年1-12月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,028,765,177.11	1,294,091,315.06
收到的税费返还		40,227.39	17,622,532.10
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十六）	3,424,412,120.24	2,938,393,321.37
经营活动现金流入小计		4,453,217,524.74	4,250,107,168.53
购买商品、接受劳务支付的现金		1,170,833,629.43	1,764,339,847.20
支付给职工以及为职工支付的现金		38,544,461.35	38,033,728.17
支付的各项税费		32,937,735.01	53,562,471.26
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十六）	2,618,367,987.01	2,326,213,462.41
经营活动现金流出小计		3,860,683,812.80	4,182,149,509.04
经营活动产生的现金流量净额		592,533,711.94	67,957,659.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,484,000.00	55,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	5,248,499.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,195,647.46
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	六（四十六）	79,072,098.54	
投资活动现金流入小计		98,556,098.54	61,444,147.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,201,441.36	24,442,719.01
投资支付的现金		64,600,000.00	14,600,000.00
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	六（四十六）	80,000,000.00	
投资活动现金流出小计		175,801,441.36	39,042,719.01
投资活动产生的现金流量净额		-77,245,342.82	22,401,428.01
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		444,489,166.00	556,510,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		91,000,000.00	670,371,373.54
筹资活动现金流入小计		535,489,166.00	1,226,881,373.54
偿还债务支付的现金		538,201,990.60	457,209,285.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		419,592,592.53	281,371,154.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		319,957,872.43	452,567,355.45
筹资活动现金流出小计		1,277,752,455.56	1,191,147,795.44
筹资活动产生的现金流量净额		-742,263,289.56	35,733,578.10
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		-226,974,920.44	126,092,665.60
加：期初现金及现金等价物余额		290,337,901.73	164,245,236.13
六、期末现金及现金等价物余额		63,362,981.29	290,337,901.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年1-12月	2022年1-12月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		399,575,491.78	330,406,984.45
收到的税费返还			489,427.66
收到其他与经营活动有关的现金		3,263,620,781.24	3,265,151,332.99
经营活动现金流入小计		3,663,196,273.02	3,596,047,745.10
购买商品、接受劳务支付的现金		547,441,407.10	396,719,144.95
支付给职工以及为职工支付的现金		4,030,748.56	3,620,344.74
支付的各项税费		21,981,035.96	19,082,130.95
支付其他与经营活动有关的现金		2,294,783,933.01	2,543,992,199.32
经营活动现金流出小计		2,868,237,124.63	2,963,413,819.96
经营活动产生的现金流量净额		794,959,148.39	632,633,925.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,484,000.00	-
取得投资收益收到的现金		-	186,300.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金		79,072,098.54	-
投资活动现金流入小计		98,556,098.54	186,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	233,624.18
投资支付的现金		64,600,000.00	20,000,000.00
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		80,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		144,600,000.00	20,233,624.18
投资活动产生的现金流量净额		-46,043,901.46	-20,047,324.18
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		214,000,000.00	370,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		91,000,000.00	315,371,373.54
筹资活动现金流入小计		305,000,000.00	685,371,373.54
偿还债务支付的现金		333,554,026.51	480,018,456.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		408,019,479.74	279,874,776.37
支付其他与筹资活动有关的现金		319,957,872.43	619,223,767.59
筹资活动现金流出小计		1,061,531,378.68	1,379,117,000.75
筹资活动产生的现金流量净额		-756,531,378.68	-693,745,627.21
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		-7,616,131.75	-81,159,026.25
加：期初现金及现金等价物余额		17,479,170.20	98,638,196.45
六、期末现金及现金等价物余额		9,863,038.45	17,479,170.20

法定代表人

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

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目		2023年度											少数股东权益	所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益													
		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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	240,000,000.00				3,436,747,967.06					74,914,684.05	1,092,225,907.89		4,843,888,559.00	3,489,141.53	4,847,377,700.53
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、本年初余额	240,000,000.00				3,436,747,967.06					74,914,684.05	1,092,225,907.89		4,843,888,559.00	3,489,141.53	4,847,377,700.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-47,831,810.30			306,941.79		278,872.38	112,925,208.09		65,679,211.96	564,352.72	66,243,564.68
（一）综合收益总额											113,876,007.50		113,876,007.50	564,352.72	114,440,360.22
（二）股东权益投入和减少资本					-47,831,810.30			306,941.79					-47,524,868.51	-	-47,524,868.51
1. 股东投入的普通股															-
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					-47,831,810.30			306,941.79					-47,524,868.51		-47,524,868.51
（三）利润分配					-	-	-	-		278,872.38	-950,799.41				
1. 提取盈余公积										278,872.38	-278,872.38				
2. 对所有者（或股东）的分配															
3. 其他											-671,927.03				-671,927.03
（四）股东权益内部结转															
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															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	3,388,916,156.76	-	-	306,941.79		75,193,556.43	1,205,151,115.98	-	4,909,567,770.96	4,053,494.25	4,913,621,265.21

法定代表人

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）

编制单位：沂源宏德资产经营有限公司

金额单位：人民币元

		2022年度												
项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	3,322,666,593.52	-	-	-	71,618,704.52	953,819,596.75	-	4,588,104,894.79	3,153,612.15	4,591,258,506.94
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、本年初余额	240,000,000.00	-	-	-	3,322,666,593.52	-	-	-	71,618,704.52	953,819,596.75	-	4,588,104,894.79	3,153,612.15	4,591,258,506.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	114,081,373.54	-	-	-	3,295,979.53	138,406,311.14	-	255,783,664.21	335,529.38	256,119,193.59
（一）综合收益总额										141,702,290.67		141,702,290.67	1,811,320.08	143,513,610.75
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	114,081,373.54	-	-	-	-	-	-	114,081,373.54	-	114,081,373.54
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					114,081,373.54							114,081,373.54		114,081,373.54
（三）利润分配									3,295,979.53	-3,295,979.53	-	-	-1,475,790.70	-1,475,790.70
1. 提取盈余公积									3,295,979.53	-3,295,979.53	-	-		
2. 对所有者（或股东）的分配											-	-		
3. 其他											-	-1,475,790.70		-1,475,790.70
（四）股东权益内部结转														
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														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	3,436,747,967.06	-	-	-	74,914,684.05	1,092,225,907.89	-	4,843,888,559.00	3,489,141.53	4,847,377,700.53

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

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	240,000,000.00				3,335,256,295.87				74,914,684.05	674,232,156.54	4,324,403,136.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	240,000,000.00				3,335,256,295.87				74,914,684.05	674,232,156.54	4,324,403,136.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-53,918,304.80				278,872.38	27,608,365.33	-26,031,067.09
（一）综合收益总额										27,887,237.71	27,887,237.71
（二）股东权益投入和减少资本					-53,918,304.80						-53,918,304.80
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					-53,918,304.80						-53,918,304.80
（三）利润分配									278,872.38	-278,872.38	
1. 提取盈余公积									278,872.38	-278,872.38	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	240,000,000.00				3,281,337,991.07				75,193,556.43	701,840,521.87	4,298,372,069.37

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（续）

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	240,000,000.00				3,221,884,922.33				71,618,704.52	644,568,340.78	4,178,071,967.63
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	240,000,000.00	-	-	-	3,221,884,922.33	-	-	-	71,618,704.52	644,568,340.78	4,178,071,967.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	113,371,373.54	-	-	-	3,295,979.53	29,663,815.76	146,331,168.83
（一）综合收益总额										32,959,795.29	32,959,795.29
（二）股东权益投入和减少资本					113,371,373.54						113,371,373.54
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他					113,371,373.54						113,371,373.54
（三）利润分配									3,295,979.53	-3,295,979.53	-
1. 提取盈余公积									3,295,979.53	-3,295,979.53	-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转											-
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											-
（五）专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	3,335,256,295.87	-	-	-	74,914,684.05	674,232,156.54	4,324,403,136.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

沂源宏鼎资产经营有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由沂源县财政局于 2011 年 3 月 18 日投资设立。现持有淄博市沂源县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91370323572871135C 的法人营业执照，登记情况如下：

住所：山东省淄博市沂源县城鲁山路 61 号

法定代表人：张继红

注册资本：人民币 24,000.00 万元

公司经营范围：房地产开发经营；建设工程施工；国营贸易管理货物的进出口；河道采砂；包装装潢印刷品印刷；印刷品装订服务；特定印刷品印刷；文件、资料等其他印刷品印刷；旅游业务；药品进出口；药品互联网信息服务；公路管理与养护。

1. 本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 12 户、孙公司 5 户。本公司 2023 年度合并范围比 2022 年度减少 1 户；，详见本附注七“合并范围的变更”。

2.本公司子公司经营范围

序号	子公司名称	经营范围
1	沂源城鼎投资开发有限公司	以自有资金承担全县棚户区改造（包括城中村园区改造）开发与经营和保障性住房与安置房建设以及土地熟化（不得经营金融、证券、期货、理财、集资、融资、消费储值等相关业务）（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；土地复垦；房屋租赁；物业管理服务。（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）
2	沂源县水务控股集团有限公司	城乡供水管道以及市政供水安装工程；全县水资源开发利用；涉水国有资产运营；水利工程建设。（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）
3	沂源县基础工程有限公司	承担单项合同额不超过企业注册资本金 5 倍的下列工程的施工：库容 1 亿立方米、装机容量 100MW 及以下水利水电工程及辅助生产设施的建造、安装和基础工程施工。工程内容包括：不同类型的大坝、电站厂房、引水和泄水建筑物、通航建筑物、基础工程、导截流工程、砂石料生产、水轮发电机组、输变电工程的建筑安装；金属结构制作安装；压力钢管、闸门制作安装；堤防加高加固、泵站、涵洞、隧道、施工公路、桥梁、河道疏浚、灌溉、排水工程施工；荒山绿化；机械设备租赁；房屋租赁；水利水电工程（贰级）劳务分包；市政道路工程建筑、房屋建筑工程、园林绿化工程施工；水利发电；供电、售电。（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）
4	山东省沂源县自来水有限公司	生活饮用水生产、供应；自来水工程安装；水暖器材加工；水暖器材零售；房屋租赁；住宅房屋建筑、市政工程、园林绿化工程、河湖治理及防洪设施工程、管道工程（危险化学品长输管道除外）、环保工程、水源及供水设施工程施工；管道和设备安装；土石方工程施工。（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）
5	山东泰信岩土工程有限公司	各类工程建设活动；建设工程勘察；建设工程设计；污水处理及其再生利用；矿产资源（非煤矿山）开采；城市建筑垃圾处置（清运）；河道采砂；建筑劳务分包。（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：对外承包工程；土石方工程施工；园林绿化工程施工；基础地

序号	子公司名称	经营范围
		质勘查；土壤污染治理与修复服务；土地整治服务；环保咨询服务；水泥制品制造；水泥制品销售；机械设备租赁；非居住房地产租赁；建筑材料销售。（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）
6	山东德秀市政建设工程有限公司	房屋建筑工程、园林绿化工程、景观和绿地设施工程、土石方工程、桥梁工程、道路工程、水电暖安装工程、防水工程、保温工程、河道治理及防洪设施工程施工；农村土地整理服务。（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）
7	沂源亿盟商贸有限公司	主要农作物种子生产；农作物种子经营；国营贸易管理货物的进出口；广播电视节目制作经营。（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：金属材料销售；日用百货销售；进出口代理；货物进出口；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；新型金属功能材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；新材料技术研发；建筑材料销售；金属制品销售；金属制品研发；消防器材销售；特种设备销售；日用品批发；日用品销售；办公设备销售；办公用品销售；办公服务；打字复印；图文设计制作；文具用品批发；家具销售；电线、电缆经营；建筑用金属配件销售；建筑用金属配件制造；档案整理服务；化工产品销售（不含许可类化工产品）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；生物化工产品技术研发；炼油、化工生产专用设备销售；生态环境材料销售；3D 打印基础材料销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；新鲜水果批发；新鲜水果零售；水果种植；食用农产品零售；非主要农作物种子生产；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械设备销售；农林牧渔机械配件销售；食用农产品批发；农副食品加工专用设备销售；农业机械销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；广告制作；广告发布；广告设计、代理；数字内容制作服务（不含出版发行）。（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）
8	沂源碳中和发展有限公司	工程和技术研究和试验发展；森林经营和管护；森林改培；林业有害生物防治服务；自然生态系统保护管理；生态资源监测；树木种植经营；林业产品销售；营林及木竹采伐机械销售；智能农业管理；医学研究和试验发展；餐饮管理；养老服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；体验式拓展活动及策划；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；中草药种植；土地整治服务；土地使用权租赁；信息技术咨询服务；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；旅游开发项目策划咨询；城市公园管理；森林公园管理；公路管理与养护；环境保护监测；人工造林；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；环境应急治理服务；生态保护区管理服务；生态恢复及生态保护服务；环保咨询服务；游览景区管理；森林防火服务；名胜风景区管理；文物文化遗址保护服务；文化场馆管理服务；组织文化艺术交流活动；文化娱乐经纪人服务；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；商业综合体管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；牲畜饲养；动物饲养；医疗服务；旅游业务；住宿服务；网络文化经营。（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）
9	沂源新未来综合服务有限公司	农药零售；食品销售。（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：商业综合体管理服务；办公用品销售；复印和胶印设备销售；教学用模型及教具销售；纸制品销售；办公设备销售；体育用品及器材零售；日用百货销售；机械设备销售；办公服务；文化用品设备出租；办公设备租赁服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；文具用品批发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；文具用品零售；办公设备耗材销售；金属工具销售；信息系统集成服务；电气信号设备装置销售；家具销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；橡胶制品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；物联网应用服务；医护人员防护用品零售；特种劳动防护用品销售；远程健康管理服务；音响设备销售；电气

序号	子公司名称	经营范围
		设备销售；针纺织品销售；农副产品销售；建筑装饰材料销售；饲料原料销售；交通及公共管理用标牌销售；软木制品销售；照明器具销售；箱包销售；绘图、计算及测量仪器销售；通信设备销售；肥料销售；销售代理；消防器材销售；涂装设备销售；玩具、动漫及游艺用品销售；日用品销售；建筑材料销售；轻质建筑材料销售。（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）
10	沂源宏锐产业发展有限公司	自然科学研究和试验发展；土地整治服务；销售代理；市政设施管理；项目策划与公关服务；企业管理；企业管理咨询；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；网络技术服务；物业管理；物业服务评估；房地产经纪；资产评估；以自有资金从事投资活动；土地调查评估服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；工程和技术研究和试验发展；园区管理服务；社会经济咨询服务；余热发电关键技术研发；新兴能源技术研发；合同能源管理；资源再生利用技术研发；节能管理服务；在线能源计量技术研发；供暖服务；土地使用权租赁；住房租赁；非居住房地产租赁。（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：各类工程建设活动；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建设工程勘察；国营贸易管理货物的进出口；房地产开发经营；燃气经营；发电、输电、供电业务；电气安装服务。（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）
11	沂源兴悦建设有限公司	园林绿化工程施工；建筑材料销售；电气设备销售；土石方工程施工；机械设备租赁；土地整治服务；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）；住房租赁；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；物业管理；农副产品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；烟草种植；蔬菜种植；食用菌种植；花卉种植；园艺产品种植；水果种植；坚果种植；茶叶种植；中草药种植；食用农产品初加工；食用农产品零售；智能农业管理；农业科学研究和试验发展；供应链管理服务；档案整理服务；粮油仓储服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；农村集体经济组织管理。（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：各类工程建设活动；建筑劳务分包；房地产开发经营；河道采砂。（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）
12	沂源宏达印务有限公司	特定印刷品印刷；印刷品装订服务；包装装潢印刷品印刷；出版物印刷；文件、资料等其他印刷品印刷。（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：档案整理服务；专业设计服务；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；摄影扩印服务；摄像及视频制作服务；文具用品零售；办公用品销售；计算机及办公设备维修；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）
13	沂源恒鼎物业管理有限公司	一般项目：物业管理；专业保洁、清洗、消毒服务；家政服务；园林绿化工程施工；停车场服务；物业服务评估；环境卫生公共设施安装服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：特种设备安装改造修理；各类工程建设活动。（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）
14	沂源县易通安装有限公司	市政公用工程、园林绿化工程、建筑水暖安装工程、保温工程、防腐工程施工；水暖器材销售。（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）
15	沂源县润源水质检测有限公司	许可项目：检验检测服务。（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）
16	山东伟霖创先自动化科技有限公司	工业自动化软件开发销售；电子自动化工程安装服务；计算机基础环境运行维护；网络运行维护；软件运行维护；硬件运行维护；电子自动化

序号	子公司名称	经营范围
		仪表及系统、计算机、软件及辅助设备、阀门管件、电子产品、供水设备、电控柜、仪器仪表、不锈钢水箱、水表、机电设备销售。（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）
17	沂源鲁通物流供应链有限公司	一般项目：供应链管理服务；道路货物运输站经营；装卸搬运；运输货物打包服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；停车场服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；建筑材料销售；轻质建筑材料制造；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；建筑防水卷材产品销售；模具制造；建筑防水卷材产品制造；模具销售；建筑物清洁服务；市政设施管理；建筑砌块销售；园林绿化工程施工；土石方工程施工。（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：道路危险货物运输；道路货物运输（不含危险货物）；城市配送运输服务（不含危险货物）；城市建筑垃圾处置（清运）；道路货物运输（网络货运）；建设工程施工；建设工程设计。（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）

本财务报表及财务报表相关附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

（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 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）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。

（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

以下金融工具政策适用于 2021 年度及以后：

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。

以下金融工具政策适用于 2020 年度及以前:

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。金融资产和金融负债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和金融负债,相关的交易费用直接计入损益;对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

1.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。

2.金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:**A.**取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;**C.**属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产,在初始确认时可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:**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融

资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5. 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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）财务担保合同

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6.金融负债的终止确认

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

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

7.衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

8.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本

公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9. 权益工具

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

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

（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	承兑人类型	承兑人为银行，不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项银行承兑汇票已经发生信用减值，则对该银行承兑汇票单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人类型	承兑人为企业，信用风险参照“应收账款”组合划分并确认预期信用损失。

（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
无风险组合	参考历史信用损失经验，该类款项具有较低的信用风险	不计提信用损失

（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。

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

（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。本公司存货分为原材料、库存商品、在途商品等。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不

足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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

以下政策适用于 2021 年度及以后：

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%
房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3-5	5	9.5-31.67

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）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、（十九）长期资产减值”。

（十六）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。

（十七）无形资产

1. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术，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

以下收入政策适用于 2021 年度及以后：

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。

3.收入确认的具体方法

本公司从事的公路、土地整理等基础建设施工业务, 由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品, 本公司将其作为某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度, 在合同期内确认收入。本公司采用产出法, 即根据与甲方结算的进度作为当期总收入。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑下列因素的基础上, 以控制权转移时点确认收入; 取得商品的现实收款权利, 商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

以下收入政策适用于 2020 年度及以前:

1.商品销售收入

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

2.提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。本公司完工百分比的确定根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例来确定。

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

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

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

3.建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合

同费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

工程项目投资建设收入、供水事业收入、租金收入、贸易收入。

（1）工程项目投资建设收入

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。

（2）供水事业收入

本公司采用按实际用水量收取水费的方式，在收缴水费后，确认自来水销售收入。

（3）租金收入

本公司根据与客户签订的办公用房、厂房和道路管网租赁合同约定的本年度租金收入金额确认收入。

（4）贸易收入

本公司贸易收入根据销售合同对交易的货物按照约定时间进行交割，待交割开具增值税发票后确认收入。

（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(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益;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。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

（二十四）租赁

以下租赁政策适用于 2021 年度及以后：

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。

以下租赁政策适用于2020年度及以前：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1.本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于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

自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）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”相关规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

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	3%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
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	20%、25%

（二）税收优惠

1. 根据《财政部关于民航发展基金等 3 项政府性基金有关政策的通知》(财税〔2020〕72 号)要求，

经省政府同意，现将有关政策通知如下：一、自 2021 年 1 月 1 日起，山东省免征地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0

2.本集团下属小型微利企业符合《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

六、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	45,932.99	99,671.60
银行存款	233,817,048.30	450,238,230.13
其他货币资金	75,000,000.00	175,000,000.00
合计	308,862,981.29	625,337,901.73

其他货币资金明细如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	是否受限
其他货币资金	75,000,000.00	175,000,000.00	
其中：保证金	75,000,000.00	175,000,000.00	是
合计	75,000,000.00	175,000,000.00	

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司使用受限的货币资金余额为 245,500,000.00 元，除此外无其他使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		22,854,031.27
商业承兑汇票	134,528,662.57	28,504,440.00
合计	134,528,662.57	51,358,471.27

(三) 应收账款

1.应收账款按坏账计提方法披露

类别	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,747,376,203.29	100.00	4,923,667.22	0.28	1,742,452,536.07
其中：账龄风险组合	23,267,756.07	1.33	4,923,667.22	21.16	18,344,088.85
无风险组合	1,724,108,447.22	98.67			1,724,108,447.22
合计	1,747,376,203.29	100.00	4,923,667.22	0.28	1,742,452,536.07

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,350,869,420.01	100.00	5,986,916.96	0.44	1,344,882,503.05
其中：账龄风险组合	21,609,342.19	1.60	5,986,916.96	27.71	15,622,425.23
无风险组合	1,329,260,077.82	98.40			1,329,260,077.82
合计	1,350,869,420.01	100.00	5,986,916.96	0.44	1,344,882,503.05

(1) 采用账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)
1 年以内	10,112,417.11		
1-2 年	4,060,661.82	203,033.10	5
2-3 年	2,326,203.24	232,620.32	10
3-4 年	2,814,752.99	562,950.60	20
4-5 年	143,288.57	114,630.86	80
5 年以上	3,810,432.34	3,810,432.34	100
合计	23,267,756.07	4,923,667.22	25.79

(续)

组合名称	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)
1 年以内	5,285,384.25		
1-2 年	3,009,460.54	150,473.04	5
2-3 年	7,245,032.83	724,503.28	10
3-4 年	1,164,140.22	232,828.04	20
4-5 年	131,058.75	104,847.00	80

组合名称	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)
5 年以上	4,774,265.60	4,774,265.60	100
合计	21,609,342.19	5,986,916.96	27.71

(2) 无风险组合中按照款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
政府单位及其下属企业应收款项	1,724,108,447.22	1,329,260,077.82
合 计	1,724,108,447.22	1,329,260,077.82

2. 报告期公司计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少		2023年12月31日余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	5,986,916.96		1,063,249.74		4,923,667.22

3. 按欠款方归集的报告期期末余额前五名的应收账款情况

2023 年 12 月 31 日应收账款前五名情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
沂源县财政局	1,193,528,801.45	68.55	
山东鲁中投资有限责任公司	215,531,733.23	12.38	
沂源长盛资产经营有限公司	131,248,098.58	7.54	
沂源泰信资产经营有限公司	42,960,000.00	2.47	
沂源鸿锐资产经营有限公司	30,751,884.61	1.77	
合 计	1,614,020,517.87	92.70	

(四) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	215,891,996.65	79.14	39,362,588.57	54.44
1 至 2 年	26,944,923.97	9.88	25,283,339.72	34.97
2 至 3 年	23,514,551.64	8.62	3,035,531.13	4.20
3 年以上	6,447,052.02	2.36	4,623,655.72	6.39
合计	272,798,524.28	100.00	72,305,115.14	100.00

2. 报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

2023 年 12 月 31 日预付款项前五名情况

序号	单位名称	2023 年 12 月 31 日	账龄	款项性质
----	------	------------------	----	------

序号	单位名称	2023 年 12 月 31 日	账龄	款项性质
1	山东励华建设有限公司	123,390,000.00	1 年以内	工程款
2	沂源方正建筑安装工程有限公司	35,600,000.00	1 年以内、1-2 年	工程款
3	山东煜东置业有限公司	21,979,000.00	1-3 年	购房款
4	山东省沂源县建筑工程有限公司	13,659,894.66	1 年以内	工程款
5	沂源韵达快递服务有限公司	6,100,000.00	1 年以内	工程款
合计		200,728,894.66		

(五) 其他应收款

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	2,403,044,043.75	2,892,602,810.06
合 计	2,403,044,043.75	2,892,602,810.06

1.其他应收款按坏账准备计提方法分类

类 别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,450,843,065.54	100.00	47,799,021.79	1.95	2,403,044,043.75
其中：账龄组合	493,777,423.58	20.15	47,799,021.79	9.68	445,978,401.79
无风险组合	1,957,065,641.96	79.85			1,957,065,641.96
合 计	2,450,843,065.54	100.00	47,799,021.79	1.95	2,403,044,043.75

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,938,380,601.69	100.00	45,777,791.63	1.56	2,892,602,810.06
其中：账龄组合	201,412,213.64	6.85	45,777,791.63	22.73	155,634,422.01
无风险组合	2,736,968,388.05	93.15			2,736,968,388.05
合 计	2,938,380,601.69	100.00	45,777,791.63	1.56	2,892,602,810.06

(1) 账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%

账 龄	2023 年 12 月 31 日			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	351,254,994.32	71.14		
1 至 2 年	47,730,996.80	9.67	2,386,549.84	5
2 至 3 年	48,520,982.83	9.83	4,852,098.28	10
3 至 4 年	4,014,848.82	0.81	802,969.76	20
4 至 5 年	12,490,984.52	2.53	9,992,787.62	80
5 年以上	29,764,616.29	6.02	29,764,616.29	100
合 计	493,777,423.58	100.00	47,799,021.79	9.68

(续)

账 龄	2022 往来年 12 月 31 日			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	65,471,919.18	32.51		
1 至 2 年	74,651,436.34	37.06	3,732,571.83	5
2 至 3 年	6,533,257.32	3.24	653,325.74	10
3 至 4 年	14,290,984.52	7.10	2,858,196.90	20
4 至 5 年	9,654,595.58	4.79	7,723,676.46	80
5 年以上	30,810,020.70	15.30	30,810,020.70	100
合 计	201,412,213.64	100.00	45,777,791.63	22.73

(2) 无风险组合

款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
政府单位及其下属企业往来款、保证金、押金	1,957,065,641.95	2,736,968,388.05
合 计	1,957,065,641.95	2,736,968,388.05

2.其他应收款按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	1,301,480,742.44	1,759,159,029.86
1 至 2 年 (含 2 年)	436,564,340.58	812,380,139.16
2 至 3 年 (含 3 年)	363,107,754.99	164,662,831.97
3 至 4 年 (含 4 年)	158,497,169.86	23,272,218.90
4 至 5 年 (含 5 年)	20,412,685.69	17,260,545.44
5 年以上	170,780,371.98	161,645,836.36
小 计	2,450,843,065.54	2,938,380,601.69
减: 坏账准备	47,799,021.79	45,777,791.63
合 计	2,403,044,043.75	2,892,602,810.06

3. 其他应收款按款项性质分类

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证金	43,270,000.00	55,580,000.00

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
往来款	2,379,161,720.23	2,881,287,519.42
其他	28,411,345.31	1,513,082.27
合计	2,450,843,065.54	2,938,380,601.69

5.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）	
2023 年 1 月 1 日余额		45,777,791.63		45,777,791.63
2023 年 1 月 1 日余额 在本期：		45,777,791.63		45,777,791.63
——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		4,542,460.32		4,542,460.32
本期转回		2,521,230.16		2,521,230.16
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额		47,799,021.79		47,799,021.79

(续)

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）	
2022 年 1 月 1 日余额		54,365,805.52		54,365,805.52
2022 年 1 月 1 日余额 在本期：		54,365,805.52		54,365,805.52
——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		4,231,948.31		4,231,948.31
本期转回		12,819,962.20		12,819,962.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		45,777,791.63		45,777,791.63

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

2023 年 12 月 31 日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	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
沂源县财政局	往来款	645,796,355.62	1 年以内、1-2 年	26.35	
沂源泰信资产经营有限公司	往来款	493,410,151.30	1 年以内、1-2 年	20.13	
沂源国有投资集团有限公司	往来款	242,610,854.38	1 年以内	9.90	
沂源长盛资产经营有限公司	往来款	219,082,579.79	1 年以内	8.94	
沂源县农村承包土地经营权收储有限公司	往来款	156,979,709.17	1 年以内、1-2 年	6.41	
合计		1,757,879,650.26		71.73	

(六) 存货

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,407,254.65		1,407,254.65
开发成本	4,378,145,184.39		4,378,145,184.39
库存商品	4,821,025.44		4,821,025.44
合计	4,384,373,464.48		4,384,373,464.48

(续)

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,232,872.70		1,232,872.70

周转材料	11,566.00		11,566.00
开发成本	2,288,357,218.98		2,288,357,218.98
库存商品	8,196,242.54		8,196,242.54
合计	2,297,797,900.22		2,297,797,900.22

1.开发成本明细表

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	账面余额	账面余额
沂源县综合路网工程	246,595,109.60	
沂源县学校大班额项目建设	263,619,853.10	
农业现代化大棚项目	326,006,747.19	
城乡河道治理项目	337,412,155.19	
北麻社区教育基础设施配套完善项目	59,748,936.04	13,049,183.99
沂源县高庄幼儿园建设项目	25,715,345.40	
美丽宜居乡村整治项目	75,220,183.27	
中建材高速路口不稳定坡治理	3,990,547.81	3,990,547.81
新城宾馆装修工程	2,110,091.76	1,743,119.28
矿山整治提升工程	1,021,545.37	1,021,545.37
养老教育综合服务中心	26,886.79	26,886.79
沂源鲁山景区和织女洞景区综合提升工程	789,840.00	
历山街道办事处旧村改造	841,263,820.46	764,446,023.52
北大岩	77,748,196.93	69,645,539.87
高庄社区一期	678,201,068.86	679,868,568.86
高庄社区二期	572,346,904.90	
沙岭子	100,300,000.00	100,300,000.00
西台村	232,573,245.00	232,573,245.00
儒林社区	148,150,000.00	148,150,000.00
张良社区	36,300,000.00	36,300,000.00
人才公寓	272,373,447.63	186,196,691.22
西沙沟	35,518,874.49	31,554,878.91
增量 34 号土地	99,009.90	
老旧小区改造	35,607,882.37	18,856,723.35
零星工程	5,405,492.33	634,265.01
合计	4,378,145,184.39	2,288,357,218.98

(七) 合同资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
振兴路小学		
沂源县学校大班额项目		215,325,429.01

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
城北中学		174,651,881.83
鲁阳小学		
悦庄镇化工园区基础设施配套项目		
沂源县城环境综合整治项目		
沂源县综合路网工程		231,537,271.17
高庄社区二期		470,191,769.80
沂源县农业现代化大棚建设项目		326,006,747.19
沂源县城河道治理项目		301,842,711.49
合计		1,719,555,810.49

(八) 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
预交(或待抵扣)税费	46,582,363.11	34,475,573.37
待摊费用		83,463.27
理财产品		
合计	46,582,363.11	34,559,036.64

(九) 长期股权投资

1. 2023 年 12 月 31 日长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 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						
淄博城市燃气(沂源)有限公司	20,073,868.20			3,111,576.33		
沂源县盛世隆源投资有限公司	8,493,551.73			-41,489.10		
淄博市沂源县财富金桥民间资 本管理股份有限公司	50,723,762.73			302,511.00		
沂源鼎鑫资产经营有限公司	37,052,348.55			-4,047,193.59		
山东本草药业有限公司	14,340,403.34	50,000,000.00	64,340,403.34			
合 计	130,683,934.55	50,000,000.00	64,340,403.34	-674,595.36		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日余 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					
淄博城市燃气(沂源)有限公司				23,185,444.53	
沂源县盛世隆源投资有限公司				8,452,062.63	

淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司				51,026,273.73	
沂源鼎鑫资产经营有限公司				33,005,154.96	
山东本草药业有限公司					
合 计				115,668,935.85	

2.2022 年 12 月 31 日长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日余额	本年增减变动				其他权益变动
		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	
一、合营企业						
二、联营企业						
淄博城市燃气（沂源）有限公司	17,657,445.80			2,416,422.40		
沂源县盛世隆源投资有限公司	8,589,065.21			-95,513.48		
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司	50,705,019.68			18,743.05		
沂源鼎鑫资产经营有限公司	42,946,372.30			-5,894,023.75		
山东本草药业有限公司		14,600,000.00		-259,596.66		
合 计	119,897,902.99	14,600,000.00		-3,813,968.44		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2022 年 12 月 31 日余额	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					
淄博城市燃气（沂源）有限公司				20,073,868.20	
沂源县盛世隆源投资有限公司				8,493,551.73	
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司				50,723,762.73	
沂源鼎鑫资产经营有限公司				37,052,348.55	
山东本草药业有限公司				14,340,403.34	
合 计				130,683,934.55	

(十) 其他权益工具投资

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
非上市公司股权	206,706,959.78	211,590,959.78
上市公司股权		

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合 计	206,706,959.78	211,590,959.78

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
	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日			
山东省沂源县农村商业银行股份有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		6.73	
山东天湖旅游文化股份有限公司	121,290,959.78			121,290,959.78		30.00	
山东齐鲁农产品交易中心有限公司	26,300,000.00		4,884,000.00	21,416,000.00		32.88	
山东桃花岛艺术乡村文化旅游发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10.00	
合计	211,590,959.78		4,884,000.00	206,706,959.78			

(续)

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
	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日			
山东省沂源县农村商业银行股份有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		6.73	
山东天湖旅游文化股份有限公司	121,290,959.78			121,290,959.78		30.00	
山东齐鲁农产品交易中心有限公司	30,000,000.00		3,700,000.00	26,300,000.00		32.88	
山东桃花岛艺术乡村文化旅游发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10.00	
合计	215,290,959.78		3,700,000.00	211,590,959.78			

(十一) 其他非流动金融资产

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
沂河源(淄博)新动能产业发展基金合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	555,911,811.40	69,287,459.88	625,199,271.28
2. 本年增加金额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	555,911,811.40	69,287,459.88	625,199,271.28
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	99,712,820.72	4,062,453.64	103,775,274.36
2. 本年增加金额	17,584,817.28	2,025,823.84	19,610,641.12
(1) 计提或摊销	17,584,817.28	2,025,823.84	19,610,641.12
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	117,297,638.00	6,088,277.48	123,385,915.48
三、减值准备			
1. 2020 年 12 月 31 日余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2021 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	456,198,990.68	65,225,006.24	521,423,996.92
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	438,614,173.40	63,199,182.40	501,813,355.80
(续)			
项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	555,911,811.40	69,287,459.88	625,199,271.28
2. 本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	555,911,811.40	69,287,459.88	625,199,271.28
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	82,128,003.44	2,036,629.80	84,164,633.24
2. 本年增加金额	17,584,817.28	2,025,823.84	19,610,641.12
(1) 计提或摊销	17,584,817.28	2,025,823.84	19,610,641.12
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	99,712,820.72	4,062,453.64	103,775,274.36
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2022 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	456,198,990.68	65,225,006.24	521,423,996.92
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	473,783,807.96	67,250,830.08	541,034,638.04

(十三) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 2022 年 12 月 31 日余额	876,379,673.91	3,037,428.11	35,127,281.38	3,839,731.34	119,426,963.09	1,037,811,077.83
2. 本期增加金额	553,559.33	53,539.83	364,207.62	710,021.39	5,109,332.86	6,790,661.03
(1) 购置	553,559.33	53,539.83	364,207.62	710,021.39	5,109,332.86	6,790,661.03
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额	863,942.70	177,389.38	4,189,417.46	118,888.45	773,334.44	6,122,972.43
(1) 处置或报废	863,942.70	177,389.38	4,189,417.46	118,888.45	773,334.44	6,122,972.43

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	其他设备	合计
4、2023 年 12 月 31 日余额	876,069,290.54	2,913,578.56	31,302,071.54	4,430,864.28	123,762,961.51	1,038,478,766.43
二、累计折旧						
1、2022 年 12 月 31 日余额	93,875,821.50	1,637,677.50	27,504,686.85	2,541,180.21	23,639,886.50	149,199,252.56
2、本期增加金额	27,198,298.35	273,433.85	1,806,191.19	994,770.12	5,718,626.37	35,991,319.88
（1）计提	27,198,298.35	273,433.85	1,806,191.19	994,770.12	5,718,626.37	35,991,319.88
3、本期减少金额	376,450.98	25,449.95	3,601,177.55	73,429.99	111,540.39	4,188,048.86
（1）处置或报废	376,450.98	25,449.95	3,601,177.55	73,429.99	111,540.39	4,188,048.86
4、2023 年 12 月 31 日余额	120,697,668.87	1,885,661.40	25,709,700.49	3,462,520.34	29,246,972.48	181,002,523.58
三、账面价值						
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	782,503,852.41	1,399,750.61	7,622,594.53	1,298,551.13	95,787,076.59	888,611,825.27
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	755,371,621.67	1,027,917.16	5,592,371.05	968,343.94	94,515,989.03	857,476,242.85

(续)

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、2021 年 12 月 31 日余额	862,489,892.51	2,807,912.07	35,476,170.16	3,347,052.16	115,793,482.68	1,019,914,509.58
2、本期增加金额	14,249,409.17	420,881.90	1,272,611.22	536,769.18	3,747,164.99	20,226,836.46
（1）购置	6,957,222.00	420,881.90	1,272,611.22	536,769.18	3,747,164.99	12,934,649.29
（2）在建工程转入	7,292,187.17					7,292,187.17
3、本期减少金额	359,627.77	191,365.86	1,621,500.00	44,090.00	113,684.58	2,330,268.21
（1）处置或报废	359,627.77	191,365.86	1,621,500.00	44,090.00	113,684.58	2,330,268.21
4、2022 年 12 月 31 日余额	876,379,673.91	3,037,428.11	35,127,281.38	3,839,731.34	119,426,963.09	1,037,811,077.83
二、累计折旧						
1、2021 年 12 月 31 日余额	55,594,643.12	1,253,477.27	25,234,530.50	2,427,591.54	18,578,405.32	103,088,647.75
2、本期增加金额	38,290,169.07	415,390.39	3,251,276.92	156,233.97	5,164,360.53	47,277,430.88
（1）计提	38,290,169.07	415,390.39	3,251,276.92	156,233.97	5,164,360.53	47,277,430.88
3、本期减少金额	8,990.69	31,190.16	981,120.57	42,645.30	102,879.35	1,166,826.07
（1）处置	8,990.69	31,190.16	981,120.57	42,645.30	102,879.35	1,166,826.07
4、2022 年 12 月 31 日余额	93,875,821.50	1,637,677.50	27,504,686.85	2,541,180.21	23,639,886.50	149,199,252.56
三、账面价值						
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	782,503,852.41	1,399,750.61	7,622,594.53	1,298,551.13	95,787,076.59	888,611,825.27

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	其他设备	合计
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	806,895,249.39	1,554,434.80	10,241,639.66	919,460.62	97,215,077.36	916,825,861.83

(十四) 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
开发区水厂二期工程	46,530,921.43		46,530,921.43
再生水厂	100,000.00		100,000.00
储备林项目	9,467,325.53		9,467,325.53
安置周转房	187,278.12		187,278.12
第二污水处理厂	144,339.61		144,339.61
张良社区管网配套工程	1,640,003.00		1,640,003.00
开发区供水管网工程	4,416,742.08		4,416,742.08
零星工程	383,320.00		383,320.00
办公楼工程	404,007.05		404,007.05
创业中心及创业公寓建设项目零星工程	3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	66,273,936.82		66,273,936.82

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
开发区水厂二期工程	30,774,207.08		30,774,207.08
再生水厂	100,000.00		100,000.00
储备林项目	3,618,498.77		3,618,498.77
安置周转房	187,278.12		187,278.12
第二污水处理厂	10,377.35		10,377.35
张良社区管网配套工程	1,640,003.00		1,640,003.00
开发区供水管网工程	4,416,742.08		4,416,742.08
零星工程	13,320.00		13,320.00
合 计	40,760,426.40		40,760,426.40

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2022 年 12 月 31 日余额	80,051,583.98	3,633,418.14	83,685,002.12
2、本年增加金额			
(1) 购买			
(2) 划拨			
3、本年减少金额		47,689.71	47,689.71

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 处置		47,689.71	47,689.71
4、2023 年 12 月 31 日余额	80,051,583.98	3,585,728.43	83,637,312.41
二、累计摊销			
1、2022 年 12 月 31 日余额	13,823,815.12	1,968,122.87	15,791,937.99
2、本年增加金额	2,277,466.92	351,361.61	2,628,828.53
(1) 计提	2,277,466.92	351,361.61	2,628,828.53
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额	16,101,282.04	2,319,484.48	18,420,766.52
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	63,950,301.94	1,266,243.95	65,216,545.89
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	66,227,768.86	1,665,295.27	67,893,064.13

(续)

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2021 年 12 月 31 日余额	77,798,620.98	3,583,573.23	81,382,194.21
2、本年增加金额	2,252,963.00	49,844.91	2,302,807.91
(1) 购买	2,252,963.00	49,844.91	2,302,807.91
(2) 划拨			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2022 年 12 月 31 日余额	80,051,583.98	3,633,418.14	83,685,002.12
二、累计摊销			
1、2021 年 12 月 31 日余额	11,769,379.12	1,549,330.02	13,318,709.14
2、本年增加金额	2,054,436.00	418,792.85	2,473,228.85
(1) 计提	2,054,436.00	418,792.85	2,473,228.85
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2022 年 12 月 31 日余额	13,823,815.12	1,968,122.87	15,791,937.99
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	66,227,768.86	1,665,295.27	67,893,064.13
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	66,029,241.86	2,034,243.21	68,063,485.07

(十六) 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	2023 年 12 月 31 日余额
发债担保费	13,402,976.16		5,142,857.16	8,260,119.00

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	2023 年 12 月 31 日余额
办公楼装修款	638,394.36	36,283.30	328,387.20	346,290.46
融资手续费	8,166,666.67		2,000,000.04	6,166,666.63
合计	22,208,037.19	36,283.30	7,471,244.40	14,773,076.09

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	2022 年 12 月 31 日余额
发债担保费	18,545,833.32		5,142,857.16	13,402,976.16
办公楼装修款	1,650,296.86	246,290.40	1,258,192.90	638,394.36
融资手续费		10,000,000.00	1,833,333.33	8,166,666.67
合计	20,196,130.18	10,246,290.40	8,234,383.39	22,208,037.19

(十七) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	52,722,689.00	13,180,672.25
合计	52,722,689.00	13,180,672.25

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	51,764,708.60	12,941,177.15
合计	51,764,708.60	12,941,177.15

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
信用借款	96,830,000.00	4,560,000.00
保证借款	112,410,000.00	159,000,000.00
质押借款	124,060,000.00	64,510,000.00
合计	333,300,000.00	228,070,000.00

2、短期借款明细

贷款银行	借款日	还款日	2023 年 12 月 31 日余额	贷款类别
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2023-8-16	2024-3-14	1,560,000.00	信用借款
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2023-3-21	2024-3-14	2,940,000.00	信用借款
恒丰银行股份有限公司淄博分行	2023-11-1	2024-10-29	5,000,000.00	保证借款
沂源博商村镇银行股份有限公司	2023-11-24	2024-5-22	18,700,000.00	质押借款
沂源博商村镇银行股份有限公司	2023-12-7	2024-5-29	7,510,000.00	保证借款

贷款银行	借款日	还款日	2023 年 12 月 31 日余额	贷款类别
恒丰银行股份有限公司淄博分行	2023-10-31	2024-10-29	10,000,000.00	保证借款
济宁银行股份有限公司淄博沂源支行	2023-8-18	2024-8-16	10,000,000.00	保证借款
齐商银行股份有限公司沂源支行	2023-1-12	2024-1-8	10,000,000.00	信用借款
沂源博商村镇银行股份有限公司	2023-9-1	2026-8-31	9,900,000.00	信用借款
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2023-3-20	2024-3-7	5,000,000.00	信用借款
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2023-4-23	2024-4-22	1,400,000.00	信用借款
山东沂源农村商业银行股份有限公司	2023-9-27	2024-9-24	50,000,000.00	保证借款
中国民生银行股份有限公司淄博分行	2023-1-3	2024-1-3	64,000,000.00	信用借款
恒丰银行股份有限公司淄博分行	2023-11-3	2024-11-2	10,000,000.00	保证借款
齐商银行股份有限公司沂源支行	2023-1-17	2024-1-16	10,000,000.00	保证借款
沂源博商村镇银行股份有限公司	2023-11-24	2024-5-22	18,700,000.00	质押借款
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2023-9-22	2024-9-14	6,600,000.00	质押借款
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2023-8-16	2024-2-12	2,030,000.00	信用借款
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2023-1-17	2024-1-16	1,360,000.00	质押借款
沂源博商村镇银行股份有限公司	2023-10-20	2024-4-10	20,000,000.00	质押借款
沂源博商村镇银行股份有限公司	2023-11-27	2024-5-22	18,700,000.00	质押借款
沂源博商村镇银行股份有限公司	2023-10-20	2024-4-19	40,000,000.00	质押借款
山东沂源农村商业银行股份有限公司南麻支行	2023-12-29	2024-1-8	9,900,000.00	保证借款
合计			333,300,000.00	

(十九) 应付票据

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
商业承兑汇票	517,115,162.39	390,000,000.00
银行承兑汇票	220,000,000.00	455,998,848.00
合计	737,115,162.39	845,998,848.00

(二十) 应付账款

1. 应付账款按性质列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
工程款	160,394,677.21	213,644,933.33
材料款	20,444,007.50	31,460,181.70
其他	9,921,496.23	2,953,081.31
合计	190,760,180.94	248,058,196.34

2. 按账龄划分的应付账款

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	72,257,082.37	37.88	189,519,897.42	76.40
1-2 年 (含 2 年)	61,768,714.94	32.38	41,812,715.38	16.86
2-3 年 (含 3 年)	40,761,001.74	24.51	10,311,471.50	4.16
3 年以上	15,973,381.89	5.23	6,414,112.04	2.58

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	190,760,180.94	100.00	248,058,196.34	100.00

(二十一) 合同负债

1. 合同负债按性质列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
预收合同款	43,464,138.11	12,480,102.52
合计	43,464,138.11	12,480,102.52

2. 报告期末无 1 年以上的重要合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	627,409.72	33,684,971.33	33,949,900.34	362,480.71
二、离职后福利-设定提存计划		5,152,590.57	5,152,590.57	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	627,409.72	38,837,561.90	39,102,490.91	362,480.71

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	260,881.01	33,361,414.19	32,994,885.48	627,409.72
二、离职后福利-设定提存计划		5,265,258.09	5,265,258.09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	260,881.01	38,626,672.28	38,260,143.57	627,409.72

3. 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	626,405.35	23,224,052.73	23,643,970.82	206,487.26
2、职工福利费		3,302,602.25	3,302,602.25	
3、社会保险费		2,849,742.83	2,849,742.83	
其中：医疗保险费		2,347,865.28	2,347,865.28	
工伤保险费		470,117.45	470,117.45	
生育保险费		31,760.10	31,760.10	
4、住房公积金	1,004.37	3,866,926.27	3,867,930.64	
5、工会经费和职工教育经费		441,647.25	285,653.80	155,993.45
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

合计	627,409.72	33,684,971.33	33,949,900.34	362,480.71
----	------------	---------------	---------------	------------

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	258,839.73	26,087,734.19	25,720,168.57	626,405.35
2、职工福利费		1,132,617.27	1,132,617.27	
3、社会保险费		2,377,699.29	2,377,699.29	
其中：医疗保险费		2,265,130.74	2,265,130.74	
工伤保险费		112,568.55	112,568.55	
生育保险费				
4、住房公积金		3,505,008.25	3,504,003.88	1,004.37
5、工会经费和职工教育经费	2,041.28	258,355.19	260,396.47	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	260,881.01	33,361,414.19	32,994,885.48	627,409.72

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		4,914,155.28	4,914,155.28	
2、失业保险费		205,662.10	205,662.10	
3、企业年金缴费		32,773.19	32,773.19	
合计		5,152,590.57	5,152,590.57	

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		5,101,585.89	5,101,585.89	
2、失业保险费		163,672.20	163,672.20	
3、企业年金缴费				
合计		5,265,258.09	5,265,258.09	

(二十三) 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
增值税	8,874,722.57	24,572,962.48
企业所得税	73,060,938.44	71,953,175.63
房产税	1,087,350.52	1,875,403.70
土地使用税	8,180,011.35	8,454,690.72
城市维护建设税	1,967,802.86	1,736,219.46
教育费附加	1,472,553.97	1,333,527.06
地方教育费附加	787,168.55	694,483.94
地方水利建设基金	18,056.93	18,056.93

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
个人所得税	272,992.28	248,974.40
印花税	809,408.46	803,226.61
资源税	2,540,038.02	127.36
合计	99,071,043.95	111,690,848.29

(二十四) 其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利	729,825.58	729,825.58
其他应付款	1,982,681,595.30	1,238,929,266.68
合计	1,983,411,420.88	1,239,659,092.26

1. 其他应付款**(1) 其他应付款按性质列示**

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证金	1,335,351.20	1,275,351.20
项目代管资金	120,057,365.30	120,057,365.30
往来款	1,389,998,095.65	705,596,550.18
资金拆借	471,290,783.15	412,000,000.00
合计	1,982,681,595.30	1,238,929,266.68

(2) 其他应付款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	1,217,069,705.15	61.39	982,928,679.92	79.34
1-2 年(含 2 年)	589,215,775.86	29.71	91,585,970.06	7.39
2-3 年(含 3 年)	57,515,622.82	2.90	13,397,004.42	1.08
3 年以上	118,880,491.47	6.00	151,017,612.28	12.19
合计	1,982,681,595.30	100.00	1,238,929,266.68	100.00

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款	287,384,285.54	237,234,285.54
一年内到期的应付债券	240,000,000.00	240,000,000.00
一年内到期的长期应付款	132,164,590.32	207,655,686.53
合计	659,548,875.86	684,889,972.07

(二十六) 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
预提费用		311,033.00

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
待转销项税	3,126,159.70	1,140,260.20
合计	3,126,159.70	1,451,293.20

(二十七) 长期借款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
抵押借款	196,815,050.46	239,842,412.92
质押借款	1,160,716,028.25	1,310,717,692.30
信用借款	172,400,000.00	192,400,000.00
保证借款	398,950,000.00	302,475,000.00
小计	1,928,881,078.71	2,045,435,105.22
减：一年内到期的长期借款	287,384,285.54	237,234,285.54
合计	1,641,496,793.17	1,808,200,819.68

长期借款明细

贷款银行	借款日	还款日	2023 年 12 月 31 日余额	贷款类别
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/5/27	2032/5/26	48,505,259.03	质押
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/1/5	2032/1/4	200,000,000.00	质押
国家开发银行山东省分行	2016/10/28	2031/10/27	250,000,000.00	质押
中国农业发展银行沂源县支行	2017/12/14	2035/12/13	124,240,000.00	质押、保证
中国农业发展银行沂源县支行	2015/9/23	2027/9/22	36,400,000.00	质押、保证
中国农业发展银行沂源县支行	2020/1/14	2026/1/13	75,000,000.00	质押、保证
中国农业发展银行沂源县支行	2021/6/17	2026/1/13	49,600,000.00	质押、保证
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/8/31	2026/8/28	22,888,800.00	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2017/12/18	2027/11/24	42,500,000.00	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/6/25	2026/6/19	27,955,529.29	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/1/15	2026/1/14	12,796,875.00	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2018/7/3	2033/6/10	46,886,153.83	质押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2018/6/30	2033/6/10	36,684,615.39	质押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2019/4/10	2033/6/10	68,239,230.78	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2019/3/29	2033/6/10	22,434,615.39	抵押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/4	2032/2/3	27,400,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/14	2032/2/13	12,000,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/1/4	2031/6/20	34,700,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2016/9/27	2026/9/19	21,300,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/3/10	2032/2/13	48,000,000.00	质押
济宁银行股份有限公司沂源县支行	2016/12/2	2031/12/1	160,000,000.00	信用
青岛银行股份有限公司淄博分行	2021/2/24	2024/2/24	30,000,000.00	质押
青岛银行股份有限公司淄博分行	2021/4/30	2024/2/24	20,000,000.00	质押
齐商银行股份有限公司沂源支行	2022/8/17	2027/8/16	99,700,000.00	保证

齐商银行股份有限公司沂源支行	2022/7/6	2027/7/5	99,700,000.00	保证
齐商银行股份有限公司沂源支行	2022/5/7	2026/12/21	99,700,000.00	保证
齐商银行股份有限公司沂源支行	2023/3/8	2028/3/7	59,910,000.00	保证
齐商银行股份有限公司沂源支行	2023/2/16	2028/2/15	39,940,000.00	保证
沂源博商村镇银行	2022/8/23	2024/8/22	3,000,000.00	保证
沂源博商村镇银行	2022/7/26	2025/7/25	4,700,000.00	保证
沂源博商村镇银行	2022/7/26	2025/7/25	4,700,000.00	保证
国家开发银行山东省分行	2022/12/28	2053/12/27	100,000,000.00	质押、保证
合计			1,928,881,078.71	

本公司报告期内无逾期未偿还的长期借款情况。

（二十八）应付债券

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
18 沂源宏鼎债	507,411,420.93	718,987,200.95
21 鲁沂源宏鼎（乡村振兴）	148,776,465.61	145,175,002.68
减：一年内到期的部分	240,000,000.00	240,000,000.00
小计	416,187,886.54	624,162,203.63
应付利息	-10,446,344.18	25,948,655.82
合计	405,741,542.36	650,110,859.45

（二十九）长期应付款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
专项应付款	9,400,000.00	10,400,000.00
长期应付款	275,497,827.94	483,153,514.50
减：一年内到期部分	132,164,590.34	207,655,686.57
合计	152,733,237.60	285,897,827.93

（三十）实收资本

投资方	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
沂源县财政局	200,000,000.00			200,000,000.00
济南财金浦银投资管理合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00			40,000,000.00
合计	240,000,000.00			240,000,000.00

（续）

投资方	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
沂源县财政局	200,000,000.00			200,000,000.00
济南财金浦银投资管理合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00			40,000,000.00
合计	240,000,000.00			240,000,000.00

（三十一）资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日金额
资本溢价	434,561,593.78		80,000,000.00	354,561,593.78
其他资本公积	3,002,186,373.28	96,422,098.54	64,253,908.84	3,034,354,562.98
合计	3,436,747,967.06	96,422,098.54	144,253,908.84	3,388,916,156.76

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日金额
资本溢价	434,561,593.78			434,561,593.78
其他资本公积	2,888,104,999.74	114,081,373.54		3,002,186,373.28
合计	3,322,666,593.52	114,081,373.54		3,436,747,967.06

说明：

（1）山东本草药业 2023 年 12 月 30 日工商登记变更，股转转移至沂源城乡绿色产业投资有限公司，冲减资本公积 64,340,403.34 元。

（2）淄博宏济医药有限公司 2023 年 12 月 30 日工商登记变更，股权转移至沂源城乡绿色产业投资有限公司，减少资本公积 86,494.50 元。

（3）归还济南财金浦银投资管理合伙企业（有限合伙）资本公积 80,000,000.00 元。

（4）根据源财【2023】24 号、34 号、52 号、59 号、82 号文规定，沂源县财政局拨付本公司财政资金 96,422,098.54 元，计入资本公积。

（三十二）盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	74,914,684.05	278,872.38		75,193,556.43
合计	74,914,684.05	278,872.38		75,193,556.43

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	71,618,704.52	3,295,979.53		74,914,684.05
合计	71,618,704.52	3,295,979.53		74,914,684.05

(三十三) 未分配利润

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
调整前上期末未分配利润	1,092,225,907.89	953,819,596.75
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	1,092,225,907.89	953,819,596.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	113,876,007.50	141,702,290.67
减：提取法定盈余公积	278,872.38	3,295,979.53
减：上缴财政局利润	671,927.03	
期末未分配利润	1,205,151,115.98	1,092,225,907.89

(三十四) 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度金额	
	收入	成本
主营业务	1,521,984,182.90	1,417,532,853.22
其他业务	21,616,589.01	3,344,307.68
合 计	1,543,600,771.91	1,420,877,160.90

(续)

项 目	2022 年度金额	
	收入	成本
主营业务	1,527,070,367.04	1,414,021,329.55
其他业务	24,812,354.24	807,176.54
合 计	1,551,882,721.28	1,414,828,506.09

(三十五) 税金及附加

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
城市维护建设税	490,052.22	547,318.73
教育费附加	306,929.08	326,459.79
地方教育费附加	180,770.11	217,130.07
水利建设基金		
房产税	15,702,149.34	16,087,278.01
土地使用税	2,087,629.95	2,133,929.58
印花税	1,636,683.37	209,964.04
车船税	4,010.22	3,647.10
资源税	10,698,817.79	7,941,535.87
环保税	54.66	17,520.93
合计	31,107,096.74	27,484,784.12

(三十六) 销售费用

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
折旧费用	92,485.43	82,979.33
燃油费	66,383.30	31,860.45
职工薪酬	3,359,495.66	2,585,823.38
其他费用	18,043,856.64	509,937.84
合计	21,562,221.03	3,210,601.00

（三十七）管理费用

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
办公费	784,193.21	937,283.16
折旧费	17,371,901.63	29,104,767.30
其他费用	1,175,524.20	3,258,600.75
工资及保险	25,101,796.25	23,850,228.45
咨询及审计费用	4,204,502.37	1,269,978.98
累计摊销	1,298,363.45	2,473,228.85
宣传费	11,310.00	
招待费	354,251.11	616,735.57
长期待摊费用摊销	5,471,244.36	5,890,089.16
装修费	163,261.37	50,000.00
维修费	172,459.30	254,205.14
差旅费	137,440.68	150,315.39
车辆费	152,789.10	56,498.37
服务费	2,629,355.33	2,863,370.04
其他	3,060,193.93	209,643.33
合计	62,088,586.29	70,984,944.49

（三十八）财务费用

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
利息支出	209,866,087.59	148,896,340.38
减：利息收入	8,931,718.56	13,706,643.96
手续费等其他费用	8,588,056.52	13,566,559.45
合计	209,522,425.55	148,756,255.87

（三十九）其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	313,774,698.01	253,000,000.00
稳岗就业补贴		
其他财政补贴		
合计	313,774,698.01	253,000,000.00

（四十）投资收益

项 目	2023 年度金额	2022 年度金额
-----	-----------	-----------

项 目	2023 年度金额	2022 年度金额
权益法核算的长期股权投资收益	-674,595.36	-3,813,968.44
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入		
处置长期股权投资产生的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他权益工具产生的投资收益		1,184,000.00
理财收益		4,064,499.56
合 计	-674,595.36	1,434,531.12

(四十一) 信用减值损失

项 目	2023 年度金额	2022 年度金额
坏账损失	-957,980.42	4,225,570.39
合 计	-957,980.42	4,225,570.39

(四十二) 资产处置收益

项 目	2023 年度金额	2022 年度金额
非流动资产处置利得	7,415,148.32	32,205.32
非流动资产处置损失	-10,042.50	
合 计	7,405,105.82	32,205.32

(四十三) 营业外收入

项目	2023 年度金额	2022 年度金额	计入当期非经常性损益的金额	
			2023 年度	2022 年度
无法支付的应付款		124,161.14		124,161.14
盘盈利得	232,213.42	281,399.32	232,213.42	281,399.32
其他	115,114.05	451,377.53	115,114.05	451,377.53
合 计	347,327.47	856,937.99	347,327.47	856,937.99

(四十四) 营业外支出

项目	2023 年度金额	2022 年度金额	计入当期非经常性损益的金额	
			2023 年度	2022 年度
税收滞纳金及罚款	2,779,206.03	1,567.27	2,779,206.03	1,567.27
捐赠及补助支出	40,366.07	2,115.73	40,366.07	2,115.73
盘亏损失	10,369.22	1,058,412.36	10,369.22	1,058,412.36
其他	67,293.39	21,233.47	67,293.39	21,233.47
合 计	2,897,234.71	1,083,328.83	2,897,234.71	1,083,328.83

(四十五) 所得税费用

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
当期所得税费用	1,239,737.09	529,545.07

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
递延所得税费用	-239,495.10	1,040,389.88
合计	1,000,241.99	1,569,934.95

(四十六) 现金流量表项目

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
利息收入	8,731,347.13	13,706,643.96
往来款	3,101,843,400.92	2,491,667,641.61
政府补助	313,774,698.01	253,000,000.00
承兑保证金解付		180,000,000.00
其他	62,674.18	19,035.80
合计	3,424,412,120.24	2,938,393,321.37

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
支付与管理费用、销售费用相关的现金	20,649,786.97	23,645,116.80
税收滞纳金及罚款	189,869.79	1,567.23
往来款	2,597,528,330.25	2,017,566,778.38
银行定期存单用于办理票据		110,000,000.00
银行承兑汇票保证金		175,000,000.00
合计	2,618,367,987.01	2,326,213,462.41

3.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
政府划拨资本金/专项债	91,000,000.00	123,371,373.54
融资租赁		222,000,000.00
承兑保证金解付		325,000,000.00
合计	91,000,000.00	670,371,373.54

4.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度金额	2022 年度金额
融资租赁	99,502,872.43	212,567,355.45
银行定期存单用于办理票据		
银行承兑汇票保证金		
企业间资金拆借		
偿还 18 沂源宏鼎债	220,455,000.00	240,000,000.00
合计	319,957,872.43	452,567,355.45

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度金额	2022 年度金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	113,876,007.50	143,513,610.75
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,102,542.05	-4,225,570.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,401,464.75	66,888,072.00
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,628,828.53	2,473,228.85
长期待摊费用摊销	6,534,961.10	8,234,383.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-32,205.32
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	209,866,087.59	148,896,340.38
投资损失	674,595.36	-1,434,531.12
递延所得税资产减少	559,242.96	1,040,389.88
递延所得税负债增加		
存货的减少	-367,019,753.77	-362,223,435.79
经营性应收项目的减少	396,506,783.28	-17,652,351.74
经营性应付项目的增加	192,608,036.69	82,479,728.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	592,533,711.94	67,957,659.49
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	63,362,981.29	290,337,901.73
减：现金的期初余额	290,337,901.73	164,245,236.13
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	-226,974,920.44	126,092,665.60

2、现金及现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日金额	2022 年 12 月 31 日金额
一、现金	63,362,981.29	290,337,901.73
其中：库存现金	45,932.99	99,671.60
可随时用于支付的银行存款	63,317,048.30	290,238,230.13

项目	2023 年 12 月 31 日金额	2022 年 12 月 31 日金额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	63,362,981.29	290,337,901.73
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		

（四十八）所有权或使用权受限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日金额	受限原因
货币资金	245,500,000.00	保证金、银行借款质押
固定资产	48,160,950.32	银行借款抵押
投资性房地产	80,923,138.66	银行借款抵押
无形资产	56,945,452.44	银行借款抵押
合计	431,529,541.42	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）处置子公司

无。

（四）其他原因的合并范围变动

1、2023 年度减少子公司

名称	不再纳入合并范围的时间	减少方式
淄博宏济医药有限公司	2023 年 12 月 30 日	划拨

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(%)		表决权比例(%)	实收资本	取得方式
					直接	间接			
1	沂源城鼎投资开发有限公司	沂源县	沂源县	棚户区改造、保障性住房建设及土地熟化	100.00		100.00		投资设立
2	沂源恒鼎物业管理有限公司	沂源县	沂源县	物业管理		100.00	100.00		投资设立
3	沂源县水务控股集团有限公司	沂源县	沂源县	租赁和商务服务业	100.00		100.00		投资设立
4	沂源县基础工程有限公司	沂源县	沂源县	建筑业		100.00	100.00	20,000,000.00	划拨

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	实收资本	取得方式
					直接	间接			
5	山东省沂源县自来水有限公司	沂源县	沂源县	电力、热力、燃气及水生产和供应业		100.00	100.00	120,000,000.00	划拨
6	沂源县易通安装有限公司	沂源县	沂源县	市政公用工程、园林绿化工程、建筑水暖安装工程		100.00	100.00	5,200,000.00	划拨
7	沂源县润源水质检测有限公司	沂源县	沂源县	水质检验检测		100.00	100.00	50,000.00	划拨
8	山东伟霖创先自动化科技有限公司	沂源县	沂源县	批发和零售业		100.00	100.00		投资设立
9	山东泰信岩土工程有限公司	沂源县	沂源县	建筑业		100.00	100.00	8,000,000.00	划拨
10	山东德秀市政建设工程有限公司	沂源县	沂源县	建筑业	60.00		60.00	1,800,000.00	投资设立
11	沂源亿盟商贸有限公司	沂源县	沂源县	批发业	100.00		100.00		投资设立
12	沂源碳中和发展有限公司	沂源县	沂源县	科学研究和技术服务业	100.00		100.00		投资设立
13	沂源新未来综合服务有限公司	沂源县	沂源县	批发和零售业	100.00		100.00		投资设立
14	沂源宏锐产业发展有限公司	沂源县	沂源县	科学研究和技术服务业	100.00		100.00		投资设立
15	沂源兴悦建设有限公司	沂源县	沂源县	建筑业	100.00		100.00		投资设立
16	沂源宏达印务有限公司	沂源县	沂源县	商务服务业	55.00		100.00	1,500,000.00	受让
17	沂源鲁通物流供应链有限公司	沂源县	沂源县	商务服务业		60.00	60.00		投资设立

（二）在联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
淄博城市燃气（沂源）有限公司	沂源县	淄博市	燃气生产和供应业	40.00		权益法核算
沂源县盛世隆源投资有限公司	沂源县	沂源县	商务服务业	20.00		权益法核算
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司	沂源县	淄博市	租赁和商务服务业	41.67		权益法核算
沂源鼎鑫资产经营有限公司	沂源县	沂源县	商务服务业	20.00		权益法核算

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沂源县人民政府。

（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）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东天湖旅游文化股份有限公司	本公司参股 30%的公司
沂源融源工程建设有限公司	本公司出资人及实际控制人参股 20%的公司
沂源宝盈资产经营有限公司	本公司出资人及实际控制人的全资子公司
沂源鼎鑫资产经营有限公司	本公司参股 20%的公司,截至 2022 年 12 月 31 日未实际出资
沂源县盛世隆源投资有限公司	本公司参股 20%的公司

（五）关联方应收应付款项

项 目	关联单位	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
其他应付款	沂源鼎鑫资产经营有限公司	28,530.31	28,530.31
其他应付款	沂源融源工程建设有限公司	5,084,000.00	24,720,000.00
其他应收款	沂源融源工程建设有限公司	24,818,200.00	85,303,987.28
其他应收款	沂源宝盈资产经营有限公司	64,080,000.00	14,100,000.00
其他应收款	山东天湖旅游文化股份有限公司	23,195,375.16	23,195,375.16

十、承诺及或有事项

1.承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无相关承诺事项。

2.担保事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对外担保情况如下：

序号	担保方	被担保方	担保余额(万元)	贷款机构	担保方式	担保起始日	担保到期日	否已经履行完毕
1	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源长盛资产经营有限公司	22,700.00	沂源农发行	保证	2016-4-7	2034-3-30	否
2	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城乡智慧农业有限公司	16,700.00	建行沂源支行	保证	2020-12-31	2028-1-30	否
3	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城乡建设有限公司	22,700.00	建行沂源支行	保证	2021-4-15	2028-1-14	否
4	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源亿盟商贸有限公司	1,000.00	济宁银行	保证	2023-8-18	2024-8-16	否
5	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县基础工程有限公司	1,000.00	恒丰银行	保证	2023-11-3	2024-11-2	否
6	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东泰信岩土工程有限公司	500.00	恒丰银行	保证	2023-11-1	2024-10-29	否
7	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源亿盟商贸有限公司	1,000.00	恒丰银行	保证	2023-10-31	2024-10-29	否
8	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东鲁中高新科技园区开发有限	1,881.12	君创融资租赁有限公司	保证	2020-8-26	2024-8-25	否

序号	担保方	被担保方	担保余额(万元)	贷款机构	担保方式	担保起始日	担保到期日	否已经履行完毕
		公司						
9	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东鲁中高新科技园区开发有限公司	2,666.67	君创融资租赁有限公司	保证	2022-12-20	2025-12-20	否
10	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源碳中和发展有限公司	10,000.00	国家开发银行	保证	2022-12-28	2053-12-27	否
11	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源鸿锐资产经营有限公司	3,248.70	沂源农商行	抵押	2022-3-28	2025-3-25	否
12	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源现代农业有限责任公司	25,000.00	建行沂源支行	保证	2022-1-6	2030-1-5	否
13	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东励华建设有限公司	750.00	东营银行沂源支行	保证	2023-7-10	2024-1-10	否
14	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	2,000.00	山东能源重装集团恒信融资租赁有限公司	保证	2021-3-31	2024-3-31	否
15	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	2,670.82	哈银金融租赁有限责任公司	保证	2021-8-15	2024-8-15	否
16	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县农村承包土地经营权收储有限公司	1,000.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-11-8	2024-11-6	否
17	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源宝盈资产经营有限公司	1,000.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-11-8	2024-11-7	否
18	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源信诚旅游有限公司	1,000.00	博商银行	保证	2023-11-8	2024-11-7	否
19	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	1,954.32	山东舜元泰山融资租赁有限公司	保证	2021-12-21	2024-12-23	否
20	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司		山东舜元泰山融资租赁有限公司	保证	2022-1-12	2025-1-14	否
21	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	1,236.00	山东融越融资租赁	保证	2022-3-10	2025-3-10	否
22	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源暖阳光伏科技有限公司	480.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-7-28	2024-7-27	否
23	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城乡融合投资有限公司	480.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-7-28	2024-7-27	否
24	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东远东建设工程有限公司	600.00	沂源博商村镇银行	保证	2020-11-18	2025-11-17	否
25	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东沂源农业农村发展集团有限公司	495.00	沂源博商村镇银行	保证	2022-3-23	2025-3-21	否
26	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源荆山公墓管理处	495.00	沂源博商村镇银行	保证	2022-3-23	2025-3-21	否
27	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源现代农业有限责任公司	995.00	沂源博商村镇银行	保证	2022-3-21	2027-3-19	否
28	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城乡建设有限公司	470.00	沂源博商村镇银行	反担保	2023-8-1	2024-7-31	否
29	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城乡智慧农业有限公司	470.00	博商银行	反担保	2023-7-28	2024-7-27	否
30	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东励华建设有限公司	500.00	东营银行沂源支行	保证	2023-9-20	2024-3-20	否

序号	担保方	被担保方	担保余额(万元)	贷款机构	担保方式	担保起始日	担保到期日	否已经履行完毕
31	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东鲁中高新科技园区开发有限公司	900.00	博商银行	保证	2023-11-9	2028-11-8	否
32	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东鲁中投资有限责任公司	30,000.00	中国农业发展银行	保证	2023-6-27	2037-1-30	否
33	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县基础工程有限公司	1,000.00	齐商银行	保证	2023-1-17	2024-1-16	否
34	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源亿盟商贸有限公司	1,000.00	齐商银行	保证	2023-1-12	2024-1-8	否
35	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东励华建设有限公司	750.00	东营银行沂源支行	保证	2023-12-8	2024-6-8	否
36	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源长盛资产经营有限公司	10,560.00	东营银行	保证	2023-3-23	2026-6-23	否
37	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东沂源农业农村发展集团有限公司	4,500.00	中国农业发展银行	担保	2023-12-22	2034-12-14	否
38	沂源宏鼎资产经营有限公司	淄博天阙建筑工程有限公司	950.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-1-20	2024-1-19	否
39	沂源宏鼎资产经营有限公司	淄博华通电气有限公司	950.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-1-20	2024-1-19	否
40	沂源宏鼎资产经营有限公司	淄博华通电气有限公司	1,150.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-1-29	2024-1-26	否
41	沂源宏鼎资产经营有限公司	淄博旺东建筑工程有限公司	950.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-1-29	2024-1-28	否
42	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东远东建设工程有限公司	600.00	沂源博商村镇银行	保证	2023-11-13	2024-11-8	否
43	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县源能热力有限公司	33,701.65	工行沂源支行	保证	2020-6-2	2032-6-2	否
44	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县源能热力有限公司	8,000.00	东营银行沂源支行	保证	2022-1-28	2025-1-28	否
45	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县人民医院	3,444.37	中国银行	保证	2022-4-26	2025-4-10	否
46	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县人民医院	7,562.50	工行沂源支行	保证	2019-6-3	2029-6-10	否
47	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源本草药业有限公司	8,080.81	建行沂源支行	保证	2023-4-21	2027-12-20	否
48	沂源城鼎投资开发有限公司	淄博数维测绘有限责任公司	995.00	沂源农商行	保证	2023-1-29	2024-1-30	否
49	沂源城鼎投资开发有限公司	沂源县保安服务有限公司	985.00	沂源农商行	保证	2023-2-19	2024-2-20	否
50	沂源城鼎投资开发有限公司	山东励华建设有限公司	990.00	沂源农商行	保证	2023-12-17	2026-12-18	否
51	沂源县基础工程有限公司	山东励华建设有限公司	990.00	沂源农商行	保证	2023-12-17	2026-12-18	否
52	沂源县基础工程有限公司	山东沂合源食品科技有限公司	488.00	沂源农商行	保证	2023-11-15	2024-11-16	否
合计			243,539.96					

十一、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，无其他需披露资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止至资产负债表日，无其他需披露的重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法披露

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,560,243,078.26				1,560,243,078.26
其中：无风险组合	1,555,243,078.26				1,555,243,078.26
账龄风险组合	5,000,000.00				5,000,000.00
合计	1,560,243,078.26				1,560,243,078.26

(1) 采用账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)
1 年以内	5,000,000.00		
1-2 年			5
2-3 年			10
3-4 年			20
4-5 年			80
5 年以上			100
合计	5,000,000.00		

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,121,117,332.30	100.00			1,121,117,332.30
其中：无风险组合	1,121,117,332.30	100.00			1,121,117,332.30
合计	1,121,117,332.30	100.00			1,121,117,332.30

无风险组合中按照款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
------	--------------------	--------------------

政府单位及其下属企业应收款项	1,555,243,078.26	1,121,117,332.30
合 计	1,555,243,078.26	1,121,117,332.30

按欠款方归集的报告期期末余额前五名的应收账款情况

2023 年 12 月 31 日应收账款前五名情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
沂源县财政局	1,165,503,246.45	74.70	
山东鲁中投资有限责任公司	215,531,733.23	13.81	
沂源长盛资产经营有限公司	131,248,098.58	8.41	
沂源泰信资产经营有限公司	42,960,000.00	2.75	
沂源源泰置业有限公司	5,000,000.00	0.33	
合 计	1,560,243,078.26	100.00	

(二) 其他应收款

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应收股利		
应收利息		1,084,645.90
其他应收款	5,308,149,534.84	4,885,056,300.90
合 计	5,308,149,534.84	4,886,140,946.80

1. 其他应收款按坏账准备计提方法分类

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独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	5,351,797,920.20	100	43,648,385.37	0.82	5,308,149,534.83
其中：账龄组合	253,079,692.60	4.73	43,648,385.37	17.25	209,431,307.23
无风险组合	5,098,718,227.60	95.27			5,098,718,227.60
合 计	5,351,797,920.20	100	43,648,385.37	0.82	5,308,149,534.83

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独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	4,926,602,144.22	100.00	41,545,843.32	0.84	4,885,056,300.90

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	167,626,429.89	3.41	41,545,843.32	24.78	126,080,586.57
无风险组合	4,758,975,714.33	96.59			4,758,975,714.33
合 计	4,926,602,144.22	100.00	41,545,843.32	0.84	4,885,056,300.90

(1) 账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	117,195,384.34	46.31		
1 至 2 年	47,101,991.49	18.61	2,355,099.57	5
2 至 3 年	47,414,085.20	18.73	4,741,408.52	10
3 至 4 年	3,294,493.10	1.30	658,898.62	20
4 至 5 年	10,903,799.07	4.31	8,723,039.26	80
5 年以上	27,169,939.40	10.74	27,169,939.40	100
合 计	253,079,692.60	100.00	43,648,385.37	17.25

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	61,321,970.51	36.58		
1 至 2 年	47,754,227.81	28.49	2,387,711.40	5
2 至 3 年	6,476,493.10	3.86	647,649.31	10
3 至 4 年	14,703,799.07	8.77	2,940,759.81	20
4 至 5 年	9,001,082.99	5.37	7,200,866.39	80
5 年以上	28,368,856.41	16.93	28,368,856.41	100
合 计	167,626,429.89	100.00	41,545,843.32	24.78

(2) 无风险组合

款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
政府单位及其下属企业往来款、保证金、押金	5,098,718,227.60	4,758,975,714.33
合计	5,098,718,227.60	4,758,975,714.33

2.其他应收款按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	2,489,116,726.41	2,427,850,120.03
1-2 年	1,022,802,394.85	846,924,887.34
2-3 年	226,832,509.04	145,037,670.71
3-4 年	139,176,814.14	711,503,195.24
4-5 年	709,453,204.86	660,123,674.49

5 年以上	764,416,270.91	135,162,596.41
小 计	5,351,797,920.21	4,926,602,144.22
减：坏账准备	43,648,385.37	41,545,843.32
合 计	5,308,149,534.84	4,885,056,300.90

3. 其他应收款按款项性质分类

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证金	34,070,000.00	54,980,000.00
往来款	5,095,659,183.86	4,871,571,319.73
其他	222,068,736.34	50,824.49
合计	5,351,797,920.20	4,926,602,144.22

5. 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）	
2023 年 1 月 1 日余额		41,545,843.32		41,545,843.32
2023 年 1 月 1 日余额 在本期：		41,545,843.32		41,545,843.32
——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		2,102,542.05		2,102,542.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额		43,648,385.37		43,648,385.37

(续)

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）	

2022 年 1 月 1 日余额		54,365,805.52		54,365,805.52
2022 年 1 月 1 日余额		54,365,805.52		54,365,805.52
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		12,819,962.20		12,819,962.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		41,545,843.32		41,545,843.32

5.按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

2023 年 12 月 31 日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	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
沂源城鼎投资开发有限公司	往来款	1,911,661,721.95	1 年以内、1-5 年	35.72	
沂源县财政局	往来款	627,116,860.62	1 年以内、1-2 年	11.72	
沂源泰信资产经营有限公司	往来款	493,410,151.30	1 年以内、1-2 年	9.22	
山东鲁中投资有限责任公司	往来款	291,193,088.11	1 年以内	5.44	
沂源国有投资集团有限公司	往来款	228,183,457.45	1 年以内	4.26	
合计		3,551,565,279.43		66.36	

(三) 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,187,722.97		75,187,722.97
对联营、合营企业投资	115,668,935.85		115,668,935.85
合 计	190,856,658.82		190,856,658.82

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	81,187,722.97		81,187,722.97
对联营、合营企业投资	130,683,934.55		130,683,934.55
合 计	211,871,657.52		211,871,657.52

2.对子公司投资

(1) 2023 年度对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
沂源县基础工程有限公司	24,863,376.46			24,863,376.46		
山东省沂源县自来水有限公司	44,305,923.32			44,305,923.32		
山东泰信岩土工程有限公司	5,418,423.19			5,418,423.19		
山东德秀市政建设工程有限公司	600,000.00			600,000.00		
淄博宏济医药有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00			
合 计	81,187,722.97		6,000,000.00	75,187,722.97		

(2) 2022 年度对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
沂源县基础工程有限公司	24,863,376.46			24,863,376.46		
山东省沂源县自来水有限公司	44,305,923.32			44,305,923.32		
山东泰信岩土工程有限公司	5,418,423.19			5,418,423.19		
山东德秀市政建设工程有限公司	600,000.00			600,000.00		
淄博宏济医药有限公司	600,000.00	5,400,000.00		6,000,000.00		
合 计	75,787,722.97	5,400,000.00		81,187,722.97		

4.对联营、合营企业投资

(1) 2023 年 12 月 31 日对联营、合营企业投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动
-------	------------------	--------

	余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
淄博城市燃气（沂源）有限公司	20,073,868.20			3,111,576.33		
沂源县盛世隆源投资有限公司	8,493,551.73			-41,489.10		
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司	50,723,762.73			302,511.00		
沂源鼎鑫资产经营有限公司	37,052,348.55			-4,047,193.59		
山东本草药业有限公司	14,340,403.34	50,000,000.00	64,340,403.34			
合 计	130,683,934.55	50,000,000.00	64,340,403.34	-674,595.36		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日余额	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					
淄博城市燃气（沂源）有限公司				23,185,444.53	
沂源县盛世隆源投资有限公司				8,452,062.63	
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司				51,026,273.73	
沂源鼎鑫资产经营有限公司				33,005,154.96	
山东本草药业有限公司					
合 计				115,668,935.85	

(2) 2022 年 12 月 31 日对联营、合营企业投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日余额	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						
淄博城市燃气（沂源）有限公司	17,657,445.80			2,416,422.40		
沂源县盛世隆源投资有限公司	8,589,065.21			-95,513.48		
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司	50,705,019.68			18,743.05		
沂源鼎鑫资产经营有限公司	42,946,372.30			-5,894,023.75		
山东本草药业有限公司		14,600,000.00		-259,596.66		
合 计	119,897,902.99	14,600,000.00		-3,813,968.44		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2022 年 12 月 31 日余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他		

	或利润				
一、合营企业					
二、联营企业					
淄博城市燃气（沂源）有限公司				20,073,868.20	
沂源县盛世隆源投资有限公司				8,493,551.73	
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司				50,723,762.73	
沂源鼎鑫资产经营有限公司				37,052,348.55	
山东本草药业有限公司				14,340,403.34	
合 计				130,683,934.55	

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度金额	
	收入	成本
主营业务	884,737,726.95	825,982,685.56
其他业务	157,113.54	
合 计	884,894,840.49	825,982,685.56

(续)

项 目	2022 年度金额	
	收入	成本
主营业务	1,025,512,840.03	955,291,089.15
其他业务	4,803,267.66	88,736.48
合 计	1,030,316,107.69	955,379,825.63

主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023年度金额	
	收入	成本
工程施工	544,732,386.02	502,581,696.62
租赁业务	43,417,672.35	27,112,180.20
商品销售	296,541,150.76	296,288,808.74
印刷业务	46,517.82	
合 计	884,737,726.95	825,982,685.56

(续)

产品名称	2022年度金额	
	收入	成本
工程施工	667,464,564.48	616,557,697.39
租赁业务	46,025,451.19	27,112,180.20
商品销售	311,504,689.67	311,211,335.10
印刷业务	518,134.69	409,876.46

产品名称	2022年度金额	
	收入	成本
合计	1,025,512,840.03	955,291,089.15

(五) 投资收益

项 目	2023 年度金额	2022 年度金额
权益法核算的长期股权投资收益	-674,595.36	-3,813,968.44
成本法核算的长期股权现金分红		1,270,945.90
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他权益工具产生的投资收益		1,184,000.00
合 计	-674,595.36	-1,359,022.54



沂源宏鼎资产经营有限公司

2024 年 4 月 25 日

第 13 页至第 85 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：