

平邑财金投资集团有限公司

审 计 报 告

2023 年度

目 录

	页 次
一、审计报告	1-3
二、合并资产负债表	4-5
三、合并利润表	6
四、合并现金流量表	7
五、合并所有者权益变动表	8-9
六、资产负债表	10-11
七、利润表	12
八、现金流量表	13
九、所有者权益变动表	14-15
十、财务报表附注	16-88

委托单位：平邑财金投资集团有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字【2024】第 0376 号

平邑财金投资集团有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了平邑财金投资集团有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

贵公司公司管理层对其他信息负责。其他信息包括审计报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。



结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中国注册会计师：程晓霞

中国注册会计师：孙永红

二〇二三年四月二十九日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：平邑财金投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初金额
流动资产			
货币资金	五、1	899,185,766.83	971,809,790.65
交易性金融资产			
应收票据	五、2	14,000,000.00	50,000,000.00
应收账款	五、3	183,867,587.47	302,539,449.51
应收款项融资		-	
预付款项	五、4	1,063,689,229.26	586,812,088.18
其他应收款	五、5	927,936,473.22	1,147,014,227.71
其中：应收股利			1,465,801.96
存货	五、6	8,292,153,875.66	7,434,720,335.02
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	335,591,585.99	265,837,875.03
流动资产合计		11,716,424,518.43	10,758,733,766.10
非流动资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、8	240,394,794.44	273,136,954.54
长期股权投资	五、9	325,978,260.97	312,849,136.75
其他权益工具投资	五、10	1,029,918,302.71	1,104,518,302.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	1,839,679,760.00	1,400,280,711.73
固定资产	五、12	416,017,001.94	806,638,911.91
其中：固定资产原价		572,162,749.70	966,992,659.86
累计折旧		156,174,041.48	160,353,747.95
固定资产减值准备			
在建工程	五、13	603,148,608.37	424,673,917.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	6,898,018.44	7,521,476.48
无形资产	五、15	2,527,886,824.54	2,575,153,245.72
开发支出			
商誉	五、16	5,104,290.18	5,104,290.18
长期待摊费用	五、17	233,910.88	281,032.60
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、19	2,000,000.00	2,000,000.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		6,997,259,772.47	6,912,157,979.74
资产总计		18,713,684,290.90	17,670,891,745.84





合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 平邑财金投资集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初金额
流动资产:			
短期借款	五、20	1,061,600,000.00	1,292,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	五、21	218,000,000.00	305,000,000.00
应付账款	五、22	251,533,042.34	204,080,566.30
预收款项	五、23	525,726,120.30	710,300,414.64
合同负债	五、24	440,446,119.28	
应付职工薪酬	五、25	1,118,624.03	1,062,225.30
应交税费	五、26	130,553,969.11	108,529,372.20
其中: 应交税金			
其他应付款	五、27	3,266,725,276.15	2,714,076,239.19
其中: 应付股利			
一年内到期的非流动负债	五、28	317,672,094.54	188,046,353.74
其他流动负债			
流动负债合计		6,213,375,245.75	5,523,095,171.37
非流动负债:			
长期借款	五、29	2,497,050,000.00	2,206,850,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款	五、30	833,916,409.75	875,601,930.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、18	91,637,368.86	90,994,467.96
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		3,422,603,778.61	3,173,446,397.96
负债合计		9,635,979,024.36	8,696,541,569.33
所有者权益:			
实收资本	五、31	1,947,989,523.31	1,947,989,523.31
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减: 已归还投资			
实收资本净额		1,947,989,523.31	1,947,989,523.31
资本公积	五、32	6,145,660,209.66	6,156,243,865.95
减: 库存股			
其他综合收益	五、33	249,877,019.99	248,317,899.01
其中: 外币报表折算差额			
专项储备		3,817,242.91	1,020,727.08
盈余公积	五、34	14,911,271.03	14,911,271.03
未分配利润	五、35	555,476,791.19	447,487,564.10
归属于母公司所有者权益合计		8,917,732,058.09	8,815,970,850.48
少数股东权益	五、36	159,973,208.45	158,379,326.03
所有者权益合计		9,077,705,266.54	8,974,350,176.51
负债和所有者权益总计		18,713,684,290.90	17,670,891,745.84

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:

姜洁

会计机构负责人:

熊显欣





合并利润表

2023年度

编制单位：平邑财金投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		903,980,395.28	900,997,690.73
其中：营业收入	五、37	903,980,395.28	900,997,690.73
二、营业总成本		921,337,157.32	883,134,667.47
其中：营业成本	五、37	758,668,154.72	702,686,159.80
税金及附加	五、38	23,430,295.10	21,836,532.80
销售费用	五、39	1,477,046.82	6,919,241.16
管理费用	五、40	28,010,918.57	39,742,673.14
研发费用			
财务费用	五、41	109,750,742.11	111,950,060.57
其中：利息费用		128,360,117.78	127,304,402.82
利息收入		22,882,202.67	16,642,314.86
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	五、42	120,898,568.66	120,504,606.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	20,108,110.86	-9,922,819.07
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-349,951.73	13,819,480.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-2,941,992.02	-1,449,886.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,357,973.73	140,814,406.07
加：营业外收入	五、46	29,106.81	666,115.93
减：营业外支出	五、47	4,035,431.05	6,091,305.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,351,649.49	135,389,216.50
减：所得税费用	五、48	10,087,514.99	21,732,040.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		106,264,134.50	113,657,176.23
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		107,989,227.09	107,312,086.47
少数股东损益		-1,725,092.59	6,345,089.76
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		106,264,134.50	113,657,176.23
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,559,120.98	12,111,293.06
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		632,126.46	
七、综合收益总额		108,455,381.94	113,657,176.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		109,548,348.07	119,423,379.53
归属于少数股东的综合收益总额		-1,092,966.13	6,345,089.76

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：姜文浩

会计机构负责人：彭曼欣





合并现金流量表

2023年度

编制单位：平邑财金投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	本年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		1,373,949,116.56	1,284,689,981.69
收到的税费返还			30,843,512.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	2,185,645,805.45	1,419,657,538.87
经营活动现金流入小计		3,559,594,922.01	2,735,191,033.10
购买商品、接受劳务支付的现金		1,935,039,228.28	2,494,562,407.67
支付给职工以及为职工支付的现金		15,537,297.91	14,439,025.79
支付的各项税费		99,221,970.65	86,210,028.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	1,226,135,321.83	937,270,195.72
经营活动现金流出小计		3,275,933,818.67	3,532,481,657.32
经营活动产生的现金流量净额		283,661,103.34	-797,290,624.22
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,860,825.60	455,541.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		12,696.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-3.29	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,873,518.31	455,541.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		220,433,758.13	235,319,762.22
投资支付的现金		21,400,000.00	381,423,200.00
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			
投资活动现金流出小计		241,833,758.13	616,742,962.22
投资活动产生的现金流量净额		-239,960,239.82	-616,287,420.68
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		1,684,600,000.00	2,331,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,684,600,000.00	2,331,000,000.00
偿还债务所支付的现金		1,482,354,126.69	1,146,048,576.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		292,560,120.33	222,482,525.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		43,537,129.33	100,169,830.79
筹资活动现金流出小计		1,818,451,376.35	1,468,700,932.40
筹资活动产生的现金流量净额		-133,851,376.35	862,299,067.60
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		-90,150,512.83	-551,278,977.30
加：期初现金及现金等价物余额		273,030,435.88	824,309,413.18
六、期末现金及现金等价物余额		182,879,923.05	273,030,435.88

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：姜涛

会计机构负责人：熊昌欣





合并所有者权益变动表
2023年度

金额单位：人民币元

归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
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	小计			
	优先股	普通股	其他											
一、上年年末余额	1,947,989,523.31	-	-	-	6,156,243,865.95	-	248,317,899.01	1,020,727.08	14,911,271.03	447,487,564.10	8,815,970,850.48	156,379,326.03	8,974,350,176.51	
二、本年年初余额	1,947,989,523.31	-	-	-	6,156,243,865.95	-	248,317,899.01	1,020,727.08	14,911,271.03	447,487,564.10	8,815,970,850.48	156,379,326.03	8,974,350,176.51	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-10,583,656.29	-	1,559,120.98	2,796,515.83	-	107,989,227.09	101,761,207.61	1,593,882.42	103,355,090.03	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,559,120.98	-	-	107,989,227.09	103,548,348.07	-1,092,866.13	108,455,381.94	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-10,583,656.29	-	-	-	-	-	-10,583,656.29	-	-10,583,656.29	
1.所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-10,583,656.29	-	-	-	-	-	-10,583,656.29	-	-	
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	2,796,515.83	-	-	-10,583,656.29	-	-10,583,656.29	
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,796,515.83	-	-	2,796,515.83	2,686,846.55	5,483,364.38	
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,796,515.83	-	-	2,796,515.83	2,686,846.55	5,483,364.38	
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
转资基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
利润留存计划	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	1,947,989,523.31	-	-	-	6,145,660,209.66	-	249,877,019.99	3,817,242.91	14,911,271.03	555,476,791.19	8,917,332,058.09	159,973,208.45	9,077,705,266.54	

编制单位：湖北投资集团有限公司
法定代表人：姜永波
主管会计工作负责人：姜永波
会计机构负责人：熊显欣



金額單位：人民幣元

上海外灘100號

1998

上年金额													所有者权益合计
归属于母公司所有者权益													少数股东权益
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	小计			
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	1,947,989,523.31	—	—	6,149,718,821.62	—	236,205,605.95	519,585.86	14,911,271.03	341,641,279.59	8,690,987,087.36	196,109,188.09	8,887,096,275.45	
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
二、本年初余额	1,947,989,523.31	—	—	6,149,718,821.62	—	236,205,605.95	519,585.86	14,911,271.03	341,641,279.59	8,690,987,087.36	196,109,188.09	8,887,096,275.45	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	—	6,525,044.33	—	12,111,293.06	501,141.22	—	105,846,284.51	124,983,763.12	-37,729,862.06	87,253,901.06	
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	12,111,293.06	—	—	107,312,086.47	119,423,378.53	6,345,089.76	125,768,469.29	
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	6,525,044.33	—	—	—	—	—	6,525,044.33	-45,055,650.38	-38,530,606.05	
1.所有者投入的资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
2.其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
3.股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
4.其他	—	—	—	6,525,044.33	—	—	—	—	—	6,525,044.33	-45,055,650.38	-38,530,606.05	
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	501,141.22	—	—	6,525,044.33	-45,055,650.38	-38,530,606.05	
1.提取专项储备	—	—	—	—	—	—	501,141.22	—	—	501,141.22	980,688.56	1,481,839.78	
2.使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	-1,465,801.96	-1,465,801.96	—	-1,465,801.96	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
2.提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
3.对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	-1,465,801.96	-1,465,801.96	—	-1,465,801.96	
4.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
1.资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
2.盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
3.盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
5.其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
6.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
（六）其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
四、本年年末余额	1,947,989,523.31	—	—	6,156,243,865.95	—	248,317,899.01	1,020,727.08	14,911,271.03	447,487,564.10	8,815,970,850.48	158,379,328.03	8,974,350,178.51	

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

姜文浩

会计机构负责人:

能思欲





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：平邑财金投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初金额
流动资产：		—	—
货币资金		62,248,153.80	32,506,729.43
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		51,015,000.00	5,000.00
其他应收款	十一、1	1,461,480,702.42	1,172,275,560.60
存货			
其中：原材料			
库存商品 (产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,899,551.59	3,654,897.00
流动资产合计		1,576,643,407.81	1,208,442,187.03
非流动资产：			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、2	2,957,332,675.93	2,751,914,688.71
其他权益工具投资		622,338,794.71	622,338,794.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,545,874.52	161,255.13
在建工程		-	2,715,469.35
无形资产		383,813.82	523,466.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,582,601,158.98	3,377,653,674.55
资产总计		5,159,244,566.79	4,586,095,861.58





资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 平邑财金投资集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初金额
流动资产:			
短期借款		529,000,000.00	529,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			5,000,000.00
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		111,178.78	94,521.65
其中: 应付工资			
应付福利费			
其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		13,303.75	22,092.38
其他应付款		1,738,935,231.48	1,111,898,272.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		40,000,000.00	40,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,308,059,714.01	1,686,014,886.31
非流动负债:			
长期借款		116,000,000.00	140,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
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		116,000,000.00	140,000,000.00
负 债 合 计		2,424,059,714.01	1,826,014,886.31
所有者权益:			
实收资本		1,947,989,523.31	1,947,989,523.31
减: 已归还投资			
实收资本净额		1,947,989,523.31	1,947,989,523.31
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		710,011,444.25	720,011,444.25
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,911,271.03	14,911,271.03
未分配利润		62,272,614.19	77,168,736.68
所有者权益合计		2,735,184,852.78	2,760,080,975.27
负债和所有者权益总计		5,159,244,566.79	4,586,095,861.58

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:

姜送

会计机构负责人:

熊曼欣





利润表

2023年度

编制单位：平吕财金投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		13,714,730.09	15,179,709.94
研发费用			
财务费用		19,660,612.69	3,138,030.65
其中：利息费用		80,145,101.31	55,223,478.54
利息收入		61,139,766.51	52,086,620.49
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、3	20,108,110.86	-10,297,046.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-8,490.57	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,275,722.49	-28,614,786.85
加：营业外收入		27,600.00	
减：营业外支出		1,648,000.00	1,952,113.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,896,122.49	-30,566,900.57
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,896,122.49	-30,566,900.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,896,122.49	-30,566,900.57
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-14,896,122.49	-30,566,900.57

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

姜文洁

会计机构负责人：

熊曼欣





现金流量表

2023年度

编制单位：平邑财金投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		-	1,727,867.84
收到其他与经营活动有关的现金		696,628,001.92	288,086,620.49
经营活动现金流入小计		696,628,001.92	289,814,488.33
购买商品、接受劳务支付的现金		56,084,572.40	-
支付给职工以及为职工支付的现金		9,587,882.54	12,250,737.35
支付的各项税费		8,788.63	-
支付其他与经营活动有关的现金		296,447,776.22	231,064,287.38
经营活动现金流出小计		362,129,019.79	243,315,024.73
经营活动产生的现金流量净额		334,498,982.13	46,499,463.60
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		1,860,825.60	455,541.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,860,825.60	455,541.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		25,478.85	423,735.85
投资支付的现金		195,704,900.00	186,373,200.00
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			
投资活动现金流出小计		195,730,378.85	186,796,935.85
投资活动产生的现金流量净额		-193,869,553.25	-186,341,394.31
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		545,000,000.00	529,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		545,000,000.00	529,000,000.00
偿还债务所支付的现金		569,000,000.00	350,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,888,004.51	45,409,303.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		655,888,004.51	395,409,303.34
筹资活动产生的现金流量净额		-110,888,004.51	133,590,696.66
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		29,741,424.37	-6,251,234.05
加：期初现金及现金等价物余额		506,729.43	6,757,963.48
六、期末现金及现金等价物余额		30,248,153.80	506,729.43

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：姜乃

会计机构负责人：熊显欣





所有者权益变动表
2023年度

目	本年金额					所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,947,989,523.31	720,011,444.25	—	14,911,271.03	77,168,736.68	2,760,080,975.27
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	1,947,989,523.31	720,011,444.25	—	14,911,271.03	77,168,736.68	2,760,080,975.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	—	-10,000,000.00	—	—	-14,896,122.49	-24,896,122.49
(一)综合收益总额	—	—	—	—	-14,896,122.49	-14,896,122.49
(二)所有者投入和减少资本	—	-10,000,000.00	—	—	—	-10,000,000.00
1.所有者投入的资本	—	—	—	—	—	—
2.其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—
3.股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	-10,000,000.00	—	—	—	-10,000,000.00
(三)专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—
1.提取专项储备	—	—	—	—	—	—
2.使用专项储备	—	—	—	—	—	—
(四)利润分配	—	—	—	—	—	—
1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—
储备基金	—	—	—	—	—	—
企业发展基金	—	—	—	—	—	—
利润归还投资	—	—	—	—	—	—
2.提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—
3.对所有者(或股东)的分配	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	—	—	—	—	—
(五)所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—
1.资本公积转增资本(或股本)	—	—	—	—	—	—
2.盈余公积转增资本(或股本)	—	—	—	—	—	—
3.盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—
4.设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—
5.其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—
6.其他	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	1,947,989,523.31	710,011,444.25	—	14,911,271.03	62,272,614.19	2,735,184,852.76

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜文浩

熊显欣





所有者权益变动表（续）
2023年度

目		上年金额					金额单位：人民币元	
		实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额		1,947,989,523.31	720,011,444.25		14,911,271.03	109,201,439.21	2,792,113,677.80	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额		1,947,989,523.31	720,011,444.25		14,911,271.03	109,201,439.21	2,792,113,677.80	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额						-32,032,702.53	-32,032,702.53	
（二）所有者投入和减少资本						-30,566,900.57	-30,566,900.57	
1.所有者投入的资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）专项储备提取和使用								
1.提取专项储备								
2.使用专项储备								
（四）利润分配								
1.提取盈余公积						-1,465,801.96	-1,465,801.96	
其中：法定公积金								
任意公积金								
储备基金								
企业发展基金								
利润归还投资								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配						-1,465,801.96	-1,465,801.96	
4.其他								
（五）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
四、本年年末余额		1,947,989,523.31	720,011,444.25		14,911,271.03	77,168,736.68	2,760,080,975.27	

载于第16页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

姜文浩

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈思欣



平邑财金投资集团有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

平邑财金投资集团有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）（曾用名：平邑财金投资有限公司）由股东平邑县国有资产管理服务中心（曾用名：平邑县国有资产管理办公室）投资设立的有限责任公司，成立于 2017 年 11 月 1 日，经平邑县市场监督管理局登记成立，营业执照注册号为 371326000000946。

2017 年 11 月，公司成立时注册资本为人民币 200,000.00 万元。

2017 年 12 月，公司名称由平邑财金投资有限公司变更为平邑财金投资集团有限公司。

2017 年 12 月，公司股东以平邑县民生投资有限公司、平邑县宜居基础设施建设有限公司等公司股权出资 91,844.46 万元。

2018 年 12 月，公司股东以货币资金出资 1,300.00 万元。

2019 年 12 月，公司股东以货币资金出资 10,300.00 万元。

2020 年 12 月，公司股东以货币资金出资 34,608.88 万元。

2021 年度，公司股东以货币出资 56,745.61 万元。

本公司经批准的经营范围：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；财务咨询；企业管理；企业管理咨询。（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）

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 200,000.00 万元，实收资本为 194,798.95 万元。

法定代表人：杨洪岩。

注册地址：山东省临沂市平邑县平邑蒙山大道与莲花山路交汇处。

公司类型：有限责任公司（国有独资）。

营业期限：2017 年 11 月 01 日至 2037 年 10 月 31 日。

统一社会信用代码：91371326MA3ER4EU8J。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期末未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国有企业客户、关联方
 - 应收账款组合 2：应收其他客户
- C、合同资产

- 合同资产组合 1：基建建设项目
- 合同资产组合 2：土地一级开发项目

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收其他款项

- 其他应收款组合 2：应收代垫款、押金和保证金、政府机关款项、关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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，以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。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债

直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出

售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

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

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

本公司对联营企业及合营企业的长期股权投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注附注三、14、长期股权投资。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22、资产减值。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

在极少的情况下，若有证据表明，本公司首次取得某项非在建投资性房地产（或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产）时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	5-10	5	19-9.5
电子设备	4-10	5	23.75-9.5
运输设备	3-5	5	31.67-19
其他	3-5	5	31.67-19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22、资产减值。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22、资产减值。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生

产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22、资产减值。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，

在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
特许经营权	10 年	政府批复的使用 期限	生产总量法	

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
工业用地/商业用地	50 年/40 年	按法定使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22、资产减值。

21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，

但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：贸易服务、提供工程项目建造服务、提供房屋租赁服务、提供汽车购买代理服务、提供货运代理服务、酒店管理。

提供工程项目建造服务

本公司与客户之间的建造合同包含工程建设的履约义务，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：本公司已按合同约定将完工工程移交给客户且客户已确认，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，建造工程所有权上的主要风险和报酬已转移，建造工程法定所有权已转移。

光伏发电、河道采砂及石材开采业务

本公司对外提供提供光伏发电、河道采砂及石材开采销售业务，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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

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

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同

为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、22、资产减值

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22、资产减值。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70 号），本公司 2023 年度收到的相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

五、合并财务报表要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	137,119.96	126,412.18

项目	年末余额	年初余额
银行存款	162,820,528.20	242,904,023.70
其他货币资金	736,228,118.67	728,779,354.77
合计	899,185,766.83	971,809,790.65

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
用于担保的定期存款或通知存款	522,000,000.00	512,000,000.00
用于担保的保证金账户年末余额	191,624,799.34	186,779,354.77
冻结金额	2,681,044.44	
合计	716,305,843.78	698,779,354.77

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,000,000.00		4,000,000.00			
商业承兑汇票	10,000,000.00		10,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	14,000,000.00		14,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	186,479,052.94	100.00	2,611,465.47	1.40	183,867,587.47
其中：组合 1：账龄组合	87,969,445.88	47.17	2,611,465.47	2.97	85,357,980.41
组合 2：无风险组合	98,509,607.06	52.83			98,509,607.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	186,479,052.94	100.00	2,611,465.47	1.40	183,867,587.47

续表：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	303,496,208.39	100.00	956,758.88	0.32	302,539,449.51
其中：组合 1：账龄组合	73,746,869.76	24.30	956,758.88	1.30	72,790,110.88
组合 2：无风险组合	229,749,338.63	75.70			229,749,338.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	303,496,208.39	100.00	956,758.88	0.32	302,539,449.51

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 %
1 年以内	51,719,991.02	517,199.91	1
1 至 2 年	34,203,066.65	1,710,153.33	5
2 至 3 年	1,750,963.53	175,096.35	10
3 至 4 年	108,011.00	21,602.20	20
5 年以上	187,413.68	187,413.68	100
合计	87,969,445.88	2,611,465.47	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	956,758.88			956,758.88
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,748,730.27			2,748,730.27
本期转回	906,610.00			906,610.00
本期转销				
本期核销	187,413.68			187,413.68
其他变动				

2023 年 12 月 31 日余额	2,611,465.47			2,611,465.47
--------------------	--------------	--	--	--------------

(3) 应收账款坏账准备变动情况

年初余额	本期计提数	本期减少数		年末余额
		转回数	核销数	
956,758.88	2,748,730.27	906,610.00	187,413.68	2,611,465.47

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
平邑县通达路桥有限公司	非关联方	58,361,674.06	1 至 4 年	31.3	
冠鲁建设股份有限公司	非关联方	26,745,429.16	1 至 2 年	14.34	454,630.00
山东冠鲁置业有限公司	非关联方	15,117,184.04	1 至 2 年	8.11	478,952.58
平邑县市政工程有限公司	非关联方	9,720,567.46	1 至 2 年	5.21	
平邑县圣达环保科技有限公司	关联方	8,108,906.00	3-4 年	4.35	
合计		118,053,760.72		63.31	933,582.58

4、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	667,064,775.38	62.71	
1 至 2 年	238,107,953.88	22.39	
2 至 3 年	158,516,500.00	14.9	
3 年以上			
合计	1,063,689,229.26	100.00	

续表：

账龄	年初余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	391,330,799.18	66.69	
1 至 2 年	171,316,800.00	29.19	
2 至 3 年	24,154,750.00	4.11	
3 年以上	9,739.00	0.01	
合计	586,812,088.18	100.00	

(2) 按欠款方归集的年末大额预付账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项合计的比例 (%)	账龄	坏账准备
平邑县市政工程公司	非关联方	326,081,898.93	30.66	1-3 年	
临沂超越电力建设有限公司平邑分公司	非关联方	98,422,884.00	9.25	1-2 年	
平邑县宝业建筑工程有限公司	非关联方	85,114,466.06	8.00	1-2 年	
平邑县通达路桥有限公司	非关联方	56,713,489.80	5.33	1-3 年	
平邑涿源建筑安装工程有限公司	非关联方	52,064,900.00	4.89	1-2 年	
合计		618,397,638.79	58.13		

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		1,465,801.96
其他应收款	927,936,473.22	1,145,548,425.75
合计	927,936,473.22	1,147,014,227.71

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	930,473,758.65	100.00	2,537,285.43	0.01	927,936,473.22
其中：组合 1：账龄组合	16,779,477.23	1.80	2,537,285.43	15.12	14,242,191.80
组合 2：无风险组合	913,694,281.42	98.20			913,694,281.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	930,473,758.65	100.00	2,537,285.43	0.01	927,936,473.22

续表

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,146,798,425.75	100.00	1,250,000.00	0.11	1,145,548,425.75
其中：组合 1：账龄组合	15,000,000.00	1.31	1,250,000.00	8.33	13,750,000.00
组合 2：无风险组合	1,131,798,425.75	98.69			1,131,798,425.75

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,146,798,425.75	100.00	1,250,000.00	0.11	1,145,548,425.75

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,629,576.09	16,295.76	1
2 至 3 年	5,089,905.66	508,990.57	10
3-4 年	10,059,995.48	2,011,999.10	20
合计	16,779,477.23	2,537,285.43	

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	1,250,000.00			1,250,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,287,285.43			1,287,285.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,537,285.43			2,537,285.43

④其他应收款坏账准备变动情况

年初余额	本期计提数	本期减少数		年末余额
		转回数	转销数	
1,250,000.00	1,287,285.43			2,537,285.43

⑤其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
平邑县财政局	非关联方	462,087,506.02	1 年以内；1~2 年； 2~3 年，3-4 年	49.66
平邑县财源融资担保有限公司	关联方	104,159,962.42	1 年以内；1~2 年	11.19
平邑县润泽水务有限公司	关联方	67,111,066.01	1 年以内；1~2 年	7.21
曹县财金发展有限公司	非关联方	59,122,585.00	2~3 年	6.35
平邑县蒙阳冷链物流有限公司	关联方	40,033,000.00	1 年以内；	4.30
合计		732,514,119.45		78.71

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	578,019.94		578,019.94
开发成本	6,233,622,996.50		6,233,622,996.50
库存商品	45,190,467.52		45,190,467.52
待开发土地	2,012,762,391.70		2,012,762,391.70
合计	8,292,153,875.66		8,292,153,875.66

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	192,825.94		192,825.94
开发成本	5,719,336,018.11		5,719,336,018.11
库存商品	28,830,879.27		28,830,879.27
待开发土地	1,686,360,611.70		1,686,360,611.70
合计	7,434,720,335.02		7,434,720,335.02

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，开发成本明细重大项目列示：

序号	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1	万庄一期棚户区住房改造项目	135,021,129.87	16,970,243.73		151,991,373.60
2	万庄二期棚户区住房改造项目	151,247,123.44	15,206,491.01	82,289,664.08	84,163,950.37
3	卞桥社区棚户区住房改造项目	304,779,392.23	17,423,406.93	240,314,734.15	81,888,065.01
4	东张庄片区棚户区改造项目	404,236,501.10	2,617,699.66	210,488,307.26	196,365,893.50
5	富饶片区棚户区改造项目	112,672,243.77			112,672,243.77
6	S240 新枣线平邑牛家庄至永唐村段工程项	129,910,143.95	6,711,053.78		136,621,197.73

序号	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
	目				
7	平邑县 2019 年棚户区改造项目	541,536,767.56	183,627,435.80		725,164,203.36
8	平邑县兴水社区棚户区改造项目	50,332,138.25	521,300,804.97		571,632,943.22
9	平邑县城东社区棚户区改造项目	609,896,869.67	189,326,376.95		799,223,246.62
10	平邑县蒙阳社区棚户区改造项目	929,426,709.63	367,679,418.88		1,297,106,128.51
11	平邑县东苑社区棚户区改造项目	241,247,768.97	181,714,407.79		422,962,176.76
12	平邑县兴水河片区拆迁补偿安置	492,690,390.80		492,690,390.80	
13	平邑县土地综合整治工程项目	647,576,333.22	32,304,463.92		679,880,797.14
14	平邑县蒙阳东片区棚户区改造项目	243,238,572.36	69,445,131.85		312,683,704.21
15	平邑金城二期棚户区改造	112,384,992.75	97,931,722.10		210,316,714.85
	合计	5,106,197,077.57	1,702,258,657.37	1,025,783,096.29	5,782,672,638.65

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，待开发土地项目及产权办理情况列示：

序号	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	产权证书
1	万庄二期 PY-G-05-2021-001 (10246 平方)	7,529,600.00			7,529,600.00	尚在办理
2	万庄一期片区土地 (5200 平方)	3,740,715.00			3,740,715.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0009265 号
3	万庄三期片区土地 (21625 平方)	16,117,020.00			16,117,020.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0009272 号
4	颍东片区 2019-21 地块	25,050,170.00			25,050,170.00	鲁(2020)平邑县不动 产权第 0014102 号
5	颍东片区 2019 地 块(2019-25-1)	1,528,323.48			1,528,323.48	鲁(2020)平邑县不动 产权第 0014104 号
6	颍东片区 2019 地 块(2019-25-2)	1,496,138.88			1,496,138.88	鲁(2020)平邑县不动 产权第 0014103 号
7	富饶片区 2020-7 地块	18,964,180.00			18,964,180.00	鲁(2020)平邑县不动 产权第 0015349 号
8	富饶片区 (11621 平方)	8,821,080.00			8,821,080.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0009284 号
9	富饶 (6470 平方 米)		4,709,385.00		4,709,385.00	尚在办理
10	富饶 (6663 平方 米)		4,843,350.00		4,843,350.00	尚在办理
11	蒙阳社区 2020 地 块 (2020-13-1)	127,982,400.00			127,982,400.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0005244 号
12	金城社区 2020-17 地块	113,536,800.00			113,536,800.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0028574 号
13	金城社区 2020-18 地块	10,296,000.00			10,296,000.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0017487 号
15	蒙阳社区(20345.9 平)PY-G-02-2021- 016-1	59,675,200.00			59,675,200.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0017488 号
16	东苑社区(34757.1 平)PY-G-02-2021-	102,481,600.00			102,481,600.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0023234 号

序号	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	产权证书
	008-1					
17	蒙 阳 东 安 置 区 (14476.19 平方)	44,262,400.00			44,262,400.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0028571 号
18	蒙阳社区土地(泺 源超市 8836.7 平 方)	29,920,800.00			29,920,800.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0021439 号
19	蒙 阳 社 区 土 地 (5314.4 平方)	17,908,800.00			17,908,800.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0021476 号
20	蒙阳社区土地(东 来顺西 48469.5)	159,546,400.00			159,546,400.00	鲁(2021)平邑县不动 产权第 0021475 号
21	城中安置区土地 (二小南 57481.1 平方)	189,207,200.00			189,207,200.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0009249 号
22	城中安置区(酒厂 东 侧 北 地 块 21714.4 平方)	74,193,600.00			74,193,600.00	鲁(2023)平邑县不动 产权第 0017460 号
23	城中社区(27041.5 平方)	93,652,000.00			93,652,000.00	鲁(2023)平邑县不动 产权第 0017459 号
24	东苑社区(9168.8 平方)	27,040,000.00			27,040,000.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0002277 号
25	金城社区(3570.3 平方)	12,036,240.00			12,036,240.00	鲁(2023)平邑县不动 产权第 0017409 号
26	蒙阳社区(11275.6 平方)	33,120,270.00			33,120,270.00	鲁(2023)平邑县不动 产权第 0049564 号
27	城中社区(586.9 平方)	1,896,120.00			1,896,120.00	鲁(2023)平邑县不动 产权第 0017462 号
28	蒙 阳 片 区 土 地 (2320.2 平方)	6,801,300.00			6,801,300.00	尚在办理
29	金 城 二 期 土 地 (23201.5 平方)	78,730,200.00			78,730,200.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0003404 号
30	蒙 阳 二 期 土 地 (32017.2 平方)	93,291,165.00			93,291,165.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0003369 号
31	蒙阳东片区土地 (44916.1 平方)	125,669,475.00			125,669,475.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0003408 号
32	卞桥片区 2019 地 块 2019-24-5	2,631,200.00			2,631,200.00	鲁(2020)平邑县不动 产权第 0015298 号
33	卞桥片区 2021 地 PY-G05-2021-003(12408 平方)	6,125,600.00			6,125,600.00	鲁(2022)平邑县不动 产权 0009281 号
34	卞桥片区 2021 地 PY-G05-2021-004(3714 平方)	1,851,200.00			1,851,200.00	鲁(2023)平邑县不动 产权第 0049582 号
35	黄疃(55361)	40,164,800.00			40,164,800.00	尚在办理
36	东 苑 社 区 土 地 (3474.2 平方)	10,150,425.00			10,150,425.00	鲁(2022)平邑县不动 产权第 0009237 号
37	金城社区土地 (15045.8)	42,484,000.00	1,245,925.00	1,634,000.00	42,095,925.00	鲁(2023)平邑县不动 产权第 0052813 号
38	兴水社区(5310.4)		16,673,490.00		16,673,490.00	尚在办理
39	兴水社区 (18252.7)		58,408,740.00		58,408,740.00	尚在办理
40	老县医院西 (7874.7)		40,149,400.00		40,149,400.00	尚在办理
41	蒙阳东(1332.8 平 方米)		3,895,290.00		3,895,290.00	尚在办理

序号	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	产权证书
42	蒙山站土地	12,369,879.50			12,369,879.50	鲁（2021）平邑县不动产权第 0021508 号
43	平邑长山生态保护区白马村土地	86,088,309.84			86,088,309.84	尚在办理
44	兴水河商住土地（28878.5 平方）		178478400		178,478,400.00	尚在办理
45	兴水河商住用地（3176.3 平方）		19,631,800.00		19,631,800.00	尚在办理
	合计	1,686,360,611.70	328,035,780.00	1,634,000.00	2,012,762,391.70	

（4）截止 2023 年 12 月 31 日，库存商品列示如下：

项目	年末余额	年初余额
热力蒸汽	30,271,606.55	20,308,749.51
石料	5,033,643.32	5,224,796.11
建筑用保温材料	9,885,217.65	3,244,984.89
其他		52,348.76
合计	45,190,467.52	28,830,879.27

（5）截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的待开发土地列示如下：

序号	项 目	年末余额	未办妥产权证书原因
1	万庄二期 PY-G-05-2021-001(10246 平方)	7,529,600.00	权证正在办理中
2	富饶（6470 平方米）	4,709,385.00	权证正在办理中
3	富饶（6663 平方米）	4,843,350.00	权证正在办理中
4	蒙阳片区土地（2320.2 平方）	6,801,300.00	权证正在办理中
5	黄疃（55361）	40,164,800.00	权证正在办理中
6	兴水社区（5310.4）	16,673,490.00	权证正在办理中
7	兴水社区（18252.7）	58,408,740.00	权证正在办理中
8	老县医院西（7874.7）	40,149,400.00	权证正在办理中
9	蒙阳东（1332.8 平方米）	3,895,290.00	权证正在办理中
10	平邑长山生态保护区白马村土地	86,088,309.84	权证正在办理中
11	兴水河商住土地（28878.5 平方）	178,478,400.00	权证正在办理中
12	兴水河商住用地（3176.3 平方）	19,631,800.00	权证正在办理中
	合计	467,373,864.84	

（6）截止 2023 年 12 月 31 日，存货受限情况列示如下：

序号	项目	年末余额	抵押人	抵押权人	受限情况
1	鲁（2019）平邑县不动产权第 0003259 号	38,210,120.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	日照银行股份有限公司	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
2	鲁（2019）平邑县不动产权第 0008858 号	41,298,400.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	日照银行股份有限公司	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
3	鲁（2021）平邑县不动产权第 0005244 号	127,982,400.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
4	鲁（2021）平邑县不动产权第 0017488 号	59,675,200.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
5	鲁（2021）平邑县不动产权第 0023234 号	102,481,600.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押

序号	项目	年末余额	抵押人	抵押权人	受限情况
6	鲁（2021）平邑县不动产权第 0021439 号	29,920,800.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
7	鲁（2021）平邑县不动产权第 0021476 号	17,908,800.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
8	鲁（2021）平邑县不动产权第 0021475 号	159,546,400.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
9	鲁（2022）平邑县不动产权第 0002277 号	27,040,000.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
10	鲁（2022）平邑县不动产权第 0009237 号	10,150,425.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
11	鲁（2019）平邑县不动产权第 0003260 号	8,396,752.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
12	鲁（2021）平邑县不动产权第 0000434 号	94,577,600.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为抵押人开发有限公司在抵押权人处借款提供抵押
13	鲁（2021）平邑县不动产权第 0017487 号	10,296,000.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为抵押人开发有限公司在抵押权人处借款提供抵押
14	鲁（2020）平邑县不动产权第 0003166 号	62,275,200.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县润泽水务有限公司在抵押权人处借款提供抵押
15	鲁（2019）平邑县不动产权第 0008857 号	30,420,000.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县润泽水务有限公司在抵押权人处借款提供抵押
16	鲁（2020）平邑县不动产权第 0003174 号	31,189,600.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县润泽水务有限公司在抵押权人处借款提供抵押
17	平国用（2016）第 238 号	9,095,424.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县润泽水务有限公司在抵押权人处借款提供抵押
18	鲁（2019）平邑县不动产权第 0008839 号	33,290,400.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	为平邑县阳光富民光伏发电有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
19	鲁（2019）平邑县不动产权第 0003261 号	32,063,357.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县财金土地整理有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
20	鲁（2020）平邑县不动产权第 0011463 号	19,780,800.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县财金土地整理有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
21	鲁（2020）平邑县不动产权第 0011399 号	2,069,600.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县财金土地整理有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
22	鲁（2020）平邑县不动产权第 0011417 号	1,591,200.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县财金土地整理有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
23	鲁（2018）平邑县不动产权第 0003058 号	1,457,976.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县财金土地整理有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
24	鲁（2020）平邑县不动产权第 0014102 号	25,050,170.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑县财金土地整理有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
25	鲁（2018）平邑县不动产权第 0003053 号	6,757,920.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为平邑县财金土地整理有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
26	鲁（2018）平邑县不动产权第 0003056 号	3,375,112.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂平邑分行	为平邑财金投资集团有限公司在抵押权人处最高额借款抵押

序号	项目	年末余额	抵押人	抵押权人	受限情况
27	鲁（2020）平邑县不动产权第 0011418 号	1,747,200.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂平邑分行	为平邑财金投资集团有限公司在抵押权人处最高额借款抵押
28	鲁（2020）平邑县不动产权第 0011401 号	11,398,400.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂平邑分行	为平邑财金投资集团有限公司在抵押权人处最高额借款抵押
29	鲁（2020）平邑县不动产权第 0011462 号	270,400.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂平邑分行	为平邑财金投资集团有限公司在抵押权人处最高额借款抵押
30	鲁（2020）平邑县不动产权第 0014104 号	1,528,323.48	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂平邑分行	为平邑财金投资集团有限公司在抵押权人处最高额借款抵押
31	鲁（2020）平邑县不动产权第 0014103 号	1,496,138.88	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂平邑分行	为平邑财金投资集团有限公司在抵押权人处最高额借款抵押
32	鲁（2018）平邑县不动产权第 0003083 号	11,673,168.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	为平邑益农现代农业开发有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
33	平国用（2016）第 239 号	8,503,768.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为平邑县市政工程有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
34	鲁（2020）平邑县不动产权第 0015349 号	18,964,180.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑益农现代农业开发有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
35	鲁（2020）平邑县不动产权第 0015298 号	2,631,200.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑益农现代农业开发有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
36	鲁（2022）平邑县不动产权第 0009284 号	8,821,080.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑益农现代农业开发有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
37	鲁（2022）平邑县不动产权第 0009265 号	3,740,715.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑益农现代农业开发有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
38	鲁（2022）平邑县不动产权第 0009272 号	16,117,020.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑益农现代农业开发有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
39	鲁（2019）平邑县不动产权第 0008859 号	3,120,000.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	为平邑益农现代农业开发有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
40	鲁（2022）平邑县不动产权第 0003404 号	78,730,200.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	西部（银川）融资担保有限公司	为抵押人企业债抵押
41	鲁（2022）平邑县不动产权第 0003408 号	125,669,475.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	西部（银川）融资担保有限公司	为抵押人企业债抵押
	合计	1,280,312,524.36			

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税费及预缴税费	327,078,955.85	257,076,964.07
计提存单利息	8,512,630.14	8,760,910.96
合计	335,591,585.99	265,837,875.03

8、长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁款	240,394,794.44		240,394,794.44	273,136,954.54		273,136,954.54	1%-2%
其中：未实现 融资收益	-11,605,205.56		-11,605,205.56	-14,863,045.46		-14,863,045.46	
分期收取租 金	252,000,000.00		252,000,000.00	288,000,000.00		288,000,000.00	
合计	240,394,794.44		240,394,794.44	273,136,954.54		273,136,954.54	

(1) 长期应收款受限情况

项 目	抵押余额	抵押情况
应收融资租赁款-分期收取租金	36,000,000.00	质押人：平邑益农现代农业开发有限公司； 质押权人：山东平邑农村商业银行股份有限公司； 质押事项：为质押人在质押押权人处 借款提供抵押
合计	36,000,000.00	

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额	年初余额
对合营、联营企业投资	325,978,260.97	312,849,136.75
合计	325,978,260.97	312,849,136.75

(2) 对合营、联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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、联营企业						
平邑中联水泥有限公司	89,539,046.64			4,809,437.10		
山东黄金归来庄矿业有限 公司	216,726,127.11			14,903,650.12		
平邑县泓源企业服务有限 公司	6,583,963.00		6,583,963.00			
小计	312,849,136.75		6,583,963.00	19,713,087.22		
合计	312,849,136.75		6,583,963.00	19,713,087.22		

续上表

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值 准备
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
平邑中联水泥有限公司				94,348,483.74	
山东黄金归来庄矿业有限公司				231,629,777.23	
平邑县泓源企业服务有限公司					
小计				325,978,260.97	
合计				325,978,260.97	

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
平邑县财源融资担保有限公司	207,806,423.35	207,806,423.35
山东中平药业有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00
山东省天宇自然博物馆	341,009,171.36	341,009,171.36
平邑元全诺益投资中心（有限合伙）		80,000,000.00
平邑县汇金中药材市场管理服务有限公司		10,000,000.00
平邑县全亿普惠金融服务有限公司		6,000,000.00
平邑县润泽水务有限公司	95,079,508.00	73,679,508.00
山东高速临滕公路有限公司	37,523,200.00	37,523,200.00
临商银行股份有限公司	312,500,000.00	312,500,000.00
合计	1,029,918,302.71	1,104,518,302.71

11、投资性房地产

(1) 采用公允价值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、年初余额	280,007,560.00	1,120,273,151.73	1,400,280,711.73
二、本期变动	390,465,700.00	48,933,348.27	439,399,048.27
加：外购			
固定资产\无形资产转入	395,903,100.00	43,845,900.00	439,749,000.00
企业合并增加			
公允价值变动	-5,437,400.00	5,087,448.27	-349,951.73
减：处置			
其他转出			
公允价值变动			
三、年末余额	670,473,260.00	1,169,206,500.00	1,839,679,760.00

(2) 投资性房地产明细:

投资性房地产位置	年末余额	年初余额
益农认养一头牛乳业房屋建筑物及土地（鲁（2022）平邑县不动产权第 009579 号；鲁（2022）平邑县不动产权第 009580 号）	308,043,000.00	308,392,560.00
兴水河片区 2020-10 地块（5 号）	249,691,400.00	251,996,900.10
兴水河片区 2020-11-1 地块（6 号）：鲁（2021）平邑县不动产权第 0005386 号	213,388,900.00	212,464,408.06
城中社区 2020-4 地块	95,024,200.00	90,639,072.83
鲁（2022）平邑县不动产权第 0002244 号	197,337,200.00	213,433,347.40
鲁（2021）平邑县不动产权第 0048831 号	276,917,200.00	268,789,859.94
鲁（2021）平邑县不动产权第 0022727 号	58,891,400.00	54,564,563.40
怡景假日服务中心建筑物及土地鲁（2019）平邑县不动产权第 0008959 号	290,051,660.00	
京东云仓及土地鲁（2020）平邑县不动产权第 0014665 号	150,334,800.00	
合计	1,839,679,760.00	1,400,280,711.73

(3) 未办妥产权证书的房地产情况:

项 目	年末余额	未办妥产权证书原因
兴水河片区 2020-10 地块（5 号）	249,691,400.00	权证正在办理中
城中社区 2020-4 地块	95,024,200.00	权证正在办理中
怡景假日服务中心房屋建筑物	254,281,660.00	权证正在办理中
合计	598,997,260.00	

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，投资性房地产受限情况:

项 目	年末余额	抵押人	抵押权人	受限原因
鲁（2021）平邑县不动产权第 0005386 号	213,388,900.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	为抵押人在抵押权人处银行借款提供抵押
益农认养一头牛乳业房屋建筑物及土地（鲁（2022）平邑县不动产权第 009579 号；鲁（2022）平邑县不动产权第 009580 号）	308,043,000.00	平邑益农现代农业开发有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
鲁（2021）平邑县不动产权第 0048831 号	276,917,200.00	平邑财金集团投资有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
鲁（2022）平邑县不动产权第 0002244 号	197,337,200.00	平邑财金集团投资有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
鲁（2021）平邑县不动产权第 0022727 号	58,891,400.00	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
鲁（2020）平邑县不动产权第 0014665 号	43,897,600.00	平邑财金集团投资有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
鲁（2019）平邑县不动产权第 0008959 号	35,770,000.00	平邑县民生投资有限公司	中国农业银行股份有限公司平邑县支行	为平邑县阳光富民光伏发电有限公司在抵押权人处银行借款提供抵押
合计	1,134,245,300.00			

12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	415,988,708.22	806,638,911.91
固定资产清理	28,293.72	
合计	416,017,001.94	806,638,911.91

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 年初余额	510,200,601.65	448,234,211.70	4,609,090.45	3,948,756.06	966,992,659.86
2. 本期增加	6,500.00	2,944,611.35		401,145.02	3,352,256.37
(1) 购置	6,500.00	229,142.00		401,145.02	636,787.02
(2) 在建工程转入		2,715,469.35			2,715,469.35
3. 本期减少	398,000,359.89		181,806.64		398,182,166.53
(1) 处置或报废			181,806.64		181,806.64
(2) 转入投资性房地产	398,000,359.89				398,000,359.89
4. 年末余额	112,206,741.76	451,178,823.05	4,427,283.81	4,349,901.08	572,162,749.70
二、累计折旧					
1. 年初余额	54,837,141.87	101,206,786.10	2,191,497.24	2,118,322.74	160,353,747.95
2. 本期增加	10,129,217.72	22,852,238.65	1,058,692.56	836,369.94	34,876,518.87
(1) 计提	10,129,217.72	22,852,238.65	1,058,692.56	836,369.94	34,876,518.87
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少	38,907,039.28		110,344.77	38,841.29	39,056,225.34
(1) 处置或报废			110,344.77	38,841.29	149,186.06
(2) 转入投资性房地产	38,907,039.28				38,907,039.28
4. 年末余额	26,059,320.31	124,059,024.75	3,139,845.03	2,915,851.39	156,174,041.48
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末余额	86,147,421.45	327,119,798.30	1,287,438.78	1,434,049.69	415,988,708.22
2. 年初余额	455,363,459.78	347,027,425.60	2,417,593.21	1,830,433.32	806,638,911.91

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产和通过融资租赁租入的固定资产；

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，固定资产抵押情况：

项 目	年末余额	抵押情况
机器设备-光伏发电系统	37,519,451.51	抵押人：平邑县阳光富民光伏发电有限公司；抵押权人：江苏金融租赁股份有限公司；抵押事项：为抵押人在抵押权人处借款提供抵押
合计	37,519,451.51	

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	年末余额	未办妥产权证书原因
原平邑曾子酒业房屋建筑物（房权证平房公字第 41050003 号）	6,136,375.59	产权变更手续尚未完成
合计	6,136,375.59	

13、在建工程

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
京东数字经济产业园基础设施建设项目	156,932,881.46		153,590,906.45	
平邑县高端木业家具产业园基础设施建设项目	104,109,363.28		143,599,438.96	
平邑县新材料（石材）项目	90,324,017.78		78,097,185.47	
平邑京东商仓冷链物流项目	42,877,004.11		40,802,916.89	
其他零星工程	6,155,698.60		8,583,469.35	
日产乳制品 500 吨项目	38,673,358.17			
高端木业产业园热力管网项目	51,028,560.06			
档案馆建设项目	37,014,978.26			
金融服务中心	10,032,746.65			
平邑县农村人居环境整治项目	62,000,000.00			
2023 年农村生活污水治理项目一期	4,000,000.00			
合计	603,148,608.37		424,673,917.12	

注：在建工程本期年末未发现减值迹象，故未计提减值准备。

（1）在建工程本期增减变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
京东数字经济产业园基础设施建设项目	153,590,906.45	3,341,975.01		156,932,881.46
平邑县高端木业家具产业园基础设施建设项目	143,599,438.96	11,538,484.38	51,028,560.06	104,109,363.28
平邑县新材料（石材）项目	78,097,185.47	12,226,832.31		90,324,017.78
平邑京东商仓冷链物流项目	40,802,916.89	2,074,087.22		42,877,004.11
其他零星工程	8,583,469.35	287,698.60	2,715,469.35	6,155,698.60
日产乳制品 500 吨项目		38,673,358.17		38,673,358.17
高端木业产业园热力管网项目		51,028,560.06		51,028,560.06
档案馆建设项目		37,014,978.26		37,014,978.26
金融服务中心		10,032,746.65		10,032,746.65

平邑县农村人居环境整治项目		62,000,000.00		62,000,000.00
2023 年农村生活污水治理项目一期		4,000,000.00		4,000,000.00
合计	424,673,917.12	232,218,720.66	53,744,029.41	603,148,608.37

14、使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1.年初余额	10,347,496.42	10,347,496.42
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.年末余额	10,347,496.42	10,347,496.42
二、累计折旧		
1.年初余额	2,826,019.94	2,826,019.94
2.本期增加金额	623,458.04	623,458.04
(1) 计提	623,458.04	623,458.04
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.年末余额	3,449,477.98	3,449,477.98
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末余额	6,898,018.44	6,898,018.44
2.年初余额	7,521,476.48	7,521,476.48

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	其他	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	137,002,252.00	2,534,670,900.00	15,926,520.78	2,687,599,672.78
2.本期增加金额	71,306,900.00		91,089.11	71,397,989.11
(1) 购置	71,306,900.00		91,089.11	71,397,989.11
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				

项目	土地使用权	特许经营权	其他	合计
3.本期减少金额	83,734,379.50			83,734,379.50
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产	83,734,379.50			83,734,379.50
4.年末余额	124,574,772.50	2,534,670,900.00	16,017,609.89	2,675,263,282.39
二、累计摊销				
1.年初余额	15,303,000.54	93,268,968.27	3,874,458.25	112,446,427.06
2.本期增加金额	3,601,645.76	31,393,254.11	5,935,494.28	40,930,394.15
(1) 计提	3,601,645.76	31,393,254.11	5,935,494.28	40,930,394.15
3.本期减少金额	6,000,363.36			6,000,363.36
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产	6,000,363.36			6,000,363.36
4.年末余额	12,904,282.94	124,662,222.38	9,809,952.53	147,376,457.85
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末余额	111,670,489.56	2,410,008,677.62	6,207,657.36	2,527,886,824.54
2.年初余额	121,699,251.46	2,441,401,931.73	12,052,062.53	2,575,153,245.72

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的无形资产情况：

项 目	年末余额	未办妥产权证书原因
原平邑弘宇环保科技有限公司地块（平国用 2012 第 666 号）	13,605,222.73	产权变更手续尚未完成
原平邑曾子酒业地块（平国用 2017 第 770 号）	9,947,425.06	产权变更手续尚未完成
合计	23,552,647.79	

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产受限情况：

项 目	年末余额	抵押人	抵押权人	受限原因
鲁(2022)平邑县不动产权第 0005346 号	7,014,348.00	平邑金石矿业科技有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为平邑县通达路桥工程公司在抵押权人处最高额借款抵押
鲁(2022)平邑县不动产权第 0005366 号	3,736,854.00	平邑金石矿业科技有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为平邑县通达路桥工程公司在抵押权人处最高额借款抵押
鲁(2022)平邑县不动产权第 0005358 号	1,920,303.00	平邑金石矿业科技有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为平邑县通达路桥工程公司在抵押权人处最高额借款抵押
鲁(2022)平邑县不动产权第 0005371 号	460,845.00	平邑金石矿业科技有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	为平邑县通达路桥工程公司在抵押权人处最高额借款抵押
鲁(2022)平邑县不动产权第 00011459 号	4,947,064.75	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂平邑分行	为抵押人在抵押权人处最高额借款抵押
采矿权（许可证号：C3713262010117130080113）	30,510,798.25	临沂市宝联建材有限公司	中国工商银行股份有限公司平邑支行	为平邑金石矿业科技有限公司在抵押权人处借款提供抵押
合计	48,590,213.00			

16、商誉

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
平邑县电子商务创业投资有限公司	5,104,290.18			5,104,290.18
合计	5,104,290.18			5,104,290.18

注：商誉的形成系 2019 年本公司非同一控制下控股合并平邑县电子商务创业投资有限公司，购买日投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额；年末以被投资单位整体作为一个资产组，对包含商誉不存在减值迹象的资产组账面价值与预计可回收金额相比较，经测试，预计可收回金额大于资产组账面价值，不存在减值迹象。

17、长期待摊费用

项目	年末余额	年初余额
融资租赁服务费	233,910.88	281,032.60
合计	233,910.88	281,032.60

18、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产转换评估增值	366,549,418.64	91,637,354.66	363,977,707.12	90,994,426.78
非同一控制下企业合并资产评估增值	56.80	14.20	164.72	41.18
合计	366,549,475.44	91,637,368.86	363,977,871.84	90,994,467.96

19、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
电影投资款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	450,000,000.00	450,000,000.00
保证借款	68,600,000.00	249,000,000.00
质押借款	314,000,000.00	314,000,000.00
抵押+保证借款	229,000,000.00	279,000,000.00
合计	1,061,600,000.00	1,292,000,000.00

(2) 抵押借款明细

贷款人	借款银行	年末余额	抵押信息
-----	------	------	------

贷款人	借款银行	年末余额	抵押信息
平邑财金投资集团有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	200,000,000.00	抵押人：山东省天宇自然博物馆；抵押物：房地产（鲁（2020）平邑县不动产权第 0002085 号）
平邑财金投资集团有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	100,000,000.00	抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司，抵押物：鲁（2021）平邑县不动产权第 0048831：；平邑县电子商务创业投资有限公司；抵押物：鲁（2020）平邑县不动产权第 0014665 号；
平邑财金投资集团有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	150,000,000.00	抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司；抵押物：鲁（2022）平邑县不动产权第 0002244 号
合计		450,000,000.00	

(3) 保证借款明细

贷款人	借款银行	年末余额	保证人
本公司	齐商银行股份有限公司	49,000,000.00	保证人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司、平邑县市政工程有限公司
平邑财金商贸有限公司	日照银行股份有限公司临沂平邑支行	9,800,000.00	平邑财金投资集团有限公司、平邑县宜居基础设施建设开发有限公司
平邑阳光富民光伏发电有限公司	日照银行股份有限公司临沂平邑支行	9,800,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司、平邑县宜居基础设施建设开发有限公司
合计		68,600,000.00	

(4) 质押借款明细

贷款人	借款银行	年末余额	质押信息
平邑民生投资有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	114,000,000.00	质押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司 质押物：1.3 亿定期存单(存单号码 8000012860)
平邑民生投资有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	50,000,000.00	质押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司 质押物：0.6 亿定期存单(存单号码 00006684)
平邑县民生投资有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	100,000,000.00	质押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司 质押物：1.2 亿定期存单(存单号码 00006694)
平邑财金商贸有限公司	齐鲁银行股份有限公司	30,000,000.00	质押人：平邑县通达路桥公司；质押物：保证金 30,000,000.00 元，电子银行承兑汇票 30,000,000.00 元
平邑益农现代农业开发有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂分行平邑支行	10,000,000.00	平邑益农现代农业开发有限公司 1000 万定期存单
平邑金石矿业科技有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂分行费县支行	10,000,000.00	质押人：平邑县通达路桥公司；质押物：保证金 10,000,000.00 元，电子银行

贷款人	借款银行	年末余额	质押信息
			承兑汇票 10,000,000.00 元
合计		314,000,000.00	

(5) 抵押+保证借款明细

贷款人	借款银行	年末余额	保证人
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	150,000,000.00	抵押物：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司名下鲁（2021）平邑县不动产权第 0005386 号、鲁（2021）平邑县不动产权第 0022727 号；保证人：平邑财金投资集团有限公司
本公司	齐鲁银行股份有限公司临沂支行	30,000,000.00	抵押人及保证人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司；抵押物：宜居公司土地，详见附注五、6（3）；
平邑益农现代农业开发有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	49,000,000.00	抵押：宜居公司房地产抵押（鲁（2018）平邑县不动产权第 0003083 号） 保证：平邑财金投资集团有限公司、平邑县宜居基础设施建设开发有限公司
合计		229,000,000.00	

21、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	35,000,000.00	55,000,000.00
银行承兑汇票	183,000,000.00	250,000,000.00
合计	218,000,000.00	305,000,000.00

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	251,533,042.34	204,080,566.30
合计	251,533,042.34	204,080,566.30

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
冠鲁建设股份有限公司	24,177,685.32	未到付款节点
平邑县市政工程有限公司	5,995,802.81	未到付款节点
合计	30,173,488.13	

(3) 应付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄
平邑中联水泥有限公司	关联方	49,756,040.04	1 年以内
平邑金鹰爆破工程有限公司	非关联方	31,856,091.91	1 年以内, 2-3 年
山东天宝爆破有限公司	非关联方	21,680,451.00	1 年以内
冠鲁建设股份有限公司	非关联方	26,037,685.32	1 年以内, 3-4 年
临沂临工集团成套设备租赁有限公司	非关联方	11,776,048.26	1 年以内
合计		141,106,316.53	

23、预收账款

(1) 预收账款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
预收商品款	10,649,959.44	120,497,286.35
预收工程款		589,803,128.29
预收安置房款	515,076,160.86	
合计	525,726,120.30	710,300,414.64

24、合同负债

(1) 合同负债按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	440,446,119.28	
合计	440,446,119.28	

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	1,049,574.85	13,594,446.17	13,538,047.44	1,105,973.58
二、离职后福利-设定提存计划	12,650.45	1,942,851.74	1,942,851.74	12,650.45
合计	1,062,225.30	15,537,297.91	15,480,899.18	1,118,624.03

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	990,708.01	11,804,434.17	11,764,692.57	1,030,449.61
2、职工福利费		60,195.30	60,195.30	
3、社会保险费	10.00	695,933.22	695,933.22	10.00
其中：医疗保险费	10.00	600,067.00	600,067.00	10.00
工伤保险费		95,866.22	95,866.22	
4、住房公积金	52,369.44	903,349.80	886,692.67	69,026.57
5、工会经费和职工教育经费	6,487.40	130,533.68	130,533.68	6,487.40

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
合计	1,049,574.85	13,594,446.17	13,538,047.44	1,105,973.58

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	12,262.24	1,335,570.06	1,335,570.06	12,262.24
2、失业保险费	388.21	58,042.80	58,042.80	388.21
3、企业年金缴费		549,238.88	549,238.88	
合计	12,650.45	1,942,851.74	1,942,851.74	12,650.45

26、应交税费

税种	年末余额	年初余额
企业所得税	81,827,319.58	74,701,126.98
增值税	26,480,787.67	12,441,603.27
房产税	10,462,458.93	8,133,158.85
契税	5,734,665.52	7,368,665.52
资源税	4,871,270.79	4,486,678.89
城市维护建设税	450,952.70	522,013.36
教育费附加	266,528.74	313,633.48
地方教育费附加	169,482.33	208,443.23
土地使用税	130,428.00	183,349.72
其他	13,269.89	114,556.23
水利建设基金	56,113.55	56,142.67
印花税	90,691.41	
合计	130,553,969.11	108,529,372.20

27、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	29,035,437.09	30,782,836.20
应付股利		
其他应付款	3,237,689,839.06	2,683,293,402.99
合计	3,266,725,276.15	2,714,076,239.19

(1) 其他应付款

①其他应付款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	2,423,707,677.08	2,004,479,325.71
借款	787,382,226.09	645,381,282.06
质保金、押金、保证金等	26,599,935.89	33,432,795.22

项目	年末余额	年初余额
合计	3,237,689,839.06	2,683,293,402.99

②截至 2023 年 12 月 31 日，大额其他应付账款情况如下：

单位	款项性质	金额	账龄	占其他应付款年末余额合计数的比例（%）
平邑县市政工程有限公司	往来款	481,955,230.57	1 年以内，1-2 年，2-3 年	14.75
平邑县通达路桥有限公司	往来款	314,486,264.13	1 年以内，1-2 年，2-3 年	9.63
平邑县宝业建筑工程有限公司	往来款	246,063,929.37	1 年以内，1-2 年，2-3 年	7.53
平邑县人民医院	借款	202,257,444.03	1 年以内	6.19
冠鲁建设股份有限公司	往来款	150,837,715.82	1 年以内，1-2 年，2-3 年	4.62
合计		1,395,600,583.92		42.72

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	243,600,000.00	115,300,000.00
一年内到期的长期应付款	74,072,094.54	72,746,353.74
合计	317,672,094.54	188,046,353.74

29、长期借款

（1）长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	140,000,000.00	180,000,000.00
保证借款	129,400,000.00	20,000,000.00
抵押+保证借款	2,223,600,000.00	1,828,500,000.00
质押+保证借款	124,000,000.00	139,200,000.00
抵押+质押+保证借款	123,650,000.00	154,450,000.00
小计	2,740,650,000.00	2,322,150,000.00
减：一年内到期的长期借款	243,600,000.00	115,300,000.00
合计	2,497,050,000.00	2,206,850,000.00

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，抵押借款明细：

借款人	贷款人	借款期间	借款余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
平邑县财金投资集团有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	2021/11/30 至 2024/11/19	140,000,000.00	40,000,000.00	抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司，抵押物：鲁(2021)平邑县不动产第 0048831；抵押人：平邑县电子商务创

借款人	贷款人	借款期间	借款余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
					业投资有限公司；抵押物：鲁(2020)平邑县不动产权第0014665号；
合计			140,000,000.00	40,000,000.00	

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，保证借款明细：

借款人	贷款人	借款期间	借款余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
平邑益农现代农业开发有限公司	日照银行股份有限公司临沂平邑支行	2023/3/9-2028/2/15	129,400,000.00	6,200,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司、平邑县宜居基础设施建设开发有限公司
平邑益农现代农业开发有限公司	日照银行股份有限公司临沂平邑支行	2023/3/3-2028/2/15		6,200,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司、平邑县宜居基础设施建设开发有限公司
平邑益农现代农业开发有限公司	日照银行股份有限公司临沂平邑支行	2023/6/25-2028/2/15		7,600,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司、平邑县宜居基础设施建设开发有限公司
合计			129,400,000.00	20,000,000.00	

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，抵押+保证借款明细：

借款人	贷款人	借款期间	借款余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
平邑金石矿业科技有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	2022/6/29-2024/6/27	17,000,000.00	17,000,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司；抵押人：平邑宜居基础设施建设投资有限公司；抵押物：鲁(2018)平邑县不动产权第0003053号(价值：2902.25万元)
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	2023/6/08-2025/6/07	19,000,000.00	1,000,000.00	抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司；抵押物：鲁(2019)平邑县不动产证第0003260号地块
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	日照银行股份有限公司	2023/6/16-2028/6/10	24,800,000.00	5,000,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司；抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司；鲁2019平邑县不动产权第0003259号、鲁2019平邑县不动产权第0008858号
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	日照银行股份有限公司	2023/7/5-2028/6/10	24,800,000.00	5,000,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司；抵押人：平邑县宜居基础设施建

借款人	贷款人	借款期间	借款余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
					设开发有限公司；抵押物：鲁 2019 平邑县不动产权第 0003259 号、鲁 2019 平邑县不动产权第 0008858 号
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	2022/1/14-2026/6/22	192,000,000.00		抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司，抵押物：鲁（2021）平邑不动产权第 0005244 号、鲁（2021）平邑不动产权第 0021439 号、鲁（2021）平邑不动产权第 0021475 号、鲁（2021）平邑不动产权第 0021476 号、鲁（2021）平邑不动产权第 0017488 号、鲁（2021）平邑不动产权第 0023234 号；保证人：临沂城市发展集团有限公司
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	2022/2/24-2037/2/23	800,000,000.00		抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司；抵押物：鲁（2021）平邑不动产权第 0000434 号、鲁（2021）平邑不动产权第 0017487 号；保证人：临沂城市发展集团有限公司
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	国家开发银行山东省分行	2021/6/23-2026/6/22	550,000,000.00		抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司，抵押物：鲁（2021）平邑县不动产权第 0005244 号、鲁（2021）平邑县不动产权第 0021439 号、鲁（2021）平邑县不动产权第 0021475 号、鲁（2021）平邑县不动产权第 0021476 号、鲁（2021）平邑县不动产权第 0017488 号；保证人：临沂城市发展集团有限公司
平邑财金土地整理有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	2021/7/1-2029/5/29	580,000,000.00	100,000,000.00	保证人：平邑财金投资集团有限公司；抵押人：平邑县宜居基础设施建设开发有限公司，抵押物：鲁（2018）平邑县不动产权第 0003058 号（价值：140.19）；鲁（2019）平邑县不动产权第 0003261 号（价值：2968.24）；鲁（2020）平邑县不动产权第

借款人	贷款人	借款期间	借款余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
					0011417 号(价值:153); 鲁(2020)平邑县不动 产权第 0011463 号(价 值:1902);鲁(2020) 平邑县不动产权第 0014102 号(价值: 2389);鲁(2020)平 邑县不动产权第 0011399 号(价值:199);
平邑县财金投 资集团有限公 司	中国工商银行 股份有限公司	2023/12/30-2025/12/ 27	16,000,000.00		保证人:平邑县金海源 蓝海钧华大饭店有限公 司、韩永、田利华、临 沂金海源置业有限公 司;抵押人及抵押物: 临沂金海源置业有限公 司名下鲁(2023)平邑 县不动产权第 0058322 号
合计			2,223,600,000.00	128,000,000.00	

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日, 质押+保证借款明细:

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
平邑县宜居基础设 施建设开发有限公 司	中国农业发展银行	2016/12/16-2031/9/19	124,000,000.00	23,800,000.00	保证人:平邑县 投资发展有限公 司;质押人:平 邑县宜居基础设 施建设开发有限 公司;质押物: 3600 万保证金; 政府购买服务合 同项下应收账款
合计			124,000,000.00	23,800,000.00	

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日, 抵押+质押+保证借款明细:

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
平邑益农现代农 业开发有限公司	山东平邑农村商 业银行股份有限 公司	2022/1/29-2025/1/24	49,800,000.00	10,000,000.00	保证人:平邑财金投资集 团有限公司;质押人及抵 押人:平邑益农现代农 业开发有限公司;质押物: 2022-001 应收账款质押; 抵押人:平邑益农现代农 业开发有限公司;抵押物: 鲁(2022)平邑县不动产 权第 009579 号、鲁(2022) 平邑县不动产权第 009580 号
平邑金石矿 业科技有限公 司	中国工商银行股 份有限公司平邑 支行	2022/1/11-2027/1/11	42,000,000.00	12,000,000.00	保证人:平邑财金投资集 团有限公司;抵押人:临 沂市宝联建材有限公司; 抵押物:采矿权(采矿许 可证号:)

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
					C3713262010117130080113)；质押人：岳振秋；质押物：临沂市宝联建材有限公司 49%股权、平邑金石矿业科技有限公司 51% 股权
平邑阳光富民光伏发电有限公司	中国农业银行股份有限公司平邑县支行	2020/4/30-2028/4/30	31,850,000.00	9,800,000.00	出质人：平邑阳光富民光伏发电有限公司；保证人：平邑县财金投资集团有限公司；抵押人：平邑县民生投资有限公司应收账款质押；抵押物鲁（2019）平邑县不动产权第0008959号建设用地使用权
合计			123,650,000.00	31,800,000.00	

30、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	833,916,409.75	875,601,930.00
专项应付款		
合计	833,916,409.75	875,601,930.00

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，长期应付款明细：

单 位	年末余额	年初余额
山东省财金发展有限公司	862,100,000.00	914,900,000.00
江苏金融租赁股份有限公司	13,501,930.00	19,461,202.00
融世华融资租赁有限公司		14,274,174.00
上海国金融资租赁有限公司	34,379,319.31	
未确认融资费用	-1,992,745.02	-287,092.26
减：一年内到期部分	74,072,094.54	72,746,353.74
合计	833,916,409.75	875,601,930.00

(续表)

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年 内到期金额	担保信息
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	山东省财金发展有限公司	2016.11.25-2041.11.24	111,500,000.00	6,500,000.00	无
		2016.11.25-2041.11.24	206,200,000.00	11,600,000.00	
		2016.11.25-2031.11.24	56,000,000.00	7,500,000.00	
		2018.2.1-2043.1.31	283,200,000.00	15,600,000.00	
		2018.2.1-2043.1.31	205,200,000.00	11,600,000.00	
合计			862,100,000.00	52,800,000.00	

(续表)

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	未确认融资费用	其中：一年 内到期金额	担保信息
平邑阳光富民光伏发电有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	2020/10/22-2025/10/23	13,501,930.00		6,472,342.00	担保人：本公司；质押物：平邑阳光富民光伏发电有限公司15000万股股权；抵押人及抵押物：平邑县阳光富民光伏发电有限公司的机器设备-光伏发电系统、鲁（2020）平邑县不动产权证0003174号地块
	上海国金融资租赁有限公司	2023/1/11-2026/1/11	34,379,319.31	1,992,745.02	14,799,752.54	担保人：平邑财金投资集团有限公司
合计			47,881,249.31	1,992,745.02	21,272,094.54	

31、实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
平邑县国有资产管理服务中心	1,947,989,523.31	100.00			1,947,989,523.31	100.00
合计	1,947,989,523.31	100.00			1,947,989,523.31	100.00

32、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	6,156,243,865.95		10,583,656.29	6,145,660,209.66
合计	6,156,243,865.95		10,583,656.29	6,145,660,209.66

注：本期资本公积减少 1058.37 万元系根据平邑县国有资产管理服务中心文件，无偿划转本公司子公司平邑县新动能产业引导基金投资有限公司至平邑县投资发展有限公司，致使本公司资本公积减少。

33、其他综合收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
投资性房地产转换产生的公允价值变动	248,317,899.01	1,559,120.98		249,877,019.99
合计	248,317,899.01	1,559,120.98		249,877,019.99

34、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	14,911,271.03			14,911,271.03
合计	14,911,271.03			14,911,271.03

35、未分配利润

项目	年末余额	上年金额
调整前上年末未分配利润	447,487,564.10	341,641,279.59
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	447,487,564.10	341,641,279.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	107,989,227.09	107,312,086.47
其他增加		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
对股东的分配		1,465,801.96
其他减少		
年末未分配利润	555,476,791.19	447,487,564.10

36、少数股东权益

项目	年末余额	上年金额
平邑县电子商务创业投资有限公司少数股股东	58,515,816.24	58,693,882.27
平邑广电互联网传媒有限公司少数股股东	-71,481.14	-26,975.48
临沂市宝联建材有限公司少数股股东	44,100,882.99	42,176,053.60
平邑金石顺发矿业有限公司少数股股东	57,427,990.36	57,536,365.64
合计	159,973,208.45	158,379,326.03

37、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	892,613,042.04	752,587,271.50	890,413,723.90	696,605,276.58
其他业务	11,367,353.24	6,080,883.22	10,583,966.83	6,080,883.22
合计	903,980,395.28	758,668,154.72	900,997,690.73	702,686,159.80

(2) 主营业务（分类）

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程建设	590,527,654.11	540,903,481.49	462,512,086.55	423,825,277.20
砂石销售	145,619,218.27	84,685,330.92	235,072,393.98	124,318,444.22

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
石料销售	36,309,064.01	30,203,101.56	56,394,883.61	29,529,279.86
光伏发电	65,524,784.23	54,262,291.63	67,541,482.32	56,000,008.18
蒸汽销售	50,987,115.78	39,654,078.01	49,800,932.66	43,475,540.17
商品销售收入	1,787,069.66		4,939,603.86	
仓储物流运营		1,200,000.00	12,437,626.02	17,760,343.60
广告收入	1,858,135.98	1,678,987.89	1,714,714.90	1,696,383.35
合计	892,613,042.04	752,587,271.50	890,413,723.90	696,605,276.58

(3) 其他业务（分类）

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	11,367,353.24	6,080,883.22	10,583,966.83	6,080,883.22
合计	11,367,353.24	6,080,883.22	10,583,966.83	6,080,883.22

38、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	9,022,647.40	12,092,077.69
房产税	4,138,233.22	4,582,933.41
土地使用税	4,757,898.68	2,694,988.79
城市维护建设税	2,434,260.03	1,003,885.83
印花税	612,178.61	416,128.13
教育费附加	1,406,343.88	587,858.46
地方教育费附加	1,031,643.17	403,369.62
水利建设基金		29,126.21
车船使用税	1,102.68	584.46
其他	25,987.43	25,580.20
合计	23,430,295.10	21,836,532.80

39、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
设备租赁费		4,761,437.56
服务费用	1,173,507.65	1,107,821.95
管网运营费		391,619.19
业务宣传费		339,766.20

项目	本年发生额	上年发生额
保险费用	265,861.60	275,496.22
租赁费用	19,541.57	33,500.04
其他	18,136.00	9,600.00
合计	1,477,046.82	6,919,241.16

40、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,309,776.51	12,548,909.33
社保及福利费	3,300,580.38	2,428,311.06
折旧费	2,826,308.05	9,917,548.46
摊销费	2,374,762.32	4,723,042.43
评估费及中介机构费	2,963,655.80	4,170,591.57
水土保持补偿费	1,842,087.37	1,945,082.80
办公费	1,224,427.08	2,833,083.53
其他	1,140,038.68	707,985.25
修理费	38,929.88	265,310.36
差旅费	126,917.60	146,403.87
业务招待费	572,325.30	56,404.48
植被恢复费	291,109.60	
合计	28,010,918.57	39,742,673.14

41、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
(1) 利息支出净额	105,477,967.11	110,650,319.43
其中：利息支出	128,360,117.78	127,304,402.82
利息收入	22,882,150.67	16,654,083.39
(2) 汇兑净损失		
(3) 其他费用	4,272,775.00	1,299,741.14
合计	109,750,742.11	111,950,060.57

42、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助（财政补贴）	120,898,568.66	120,504,606.92
合计	120,898,568.66	120,504,606.92

43、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,713,087.22	-10,378,360.61
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	395,023.64	455,541.54
合计	20,108,110.86	-9,922,819.07

44、公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值模式计量的投资性房地产评估增值	-349,951.73	13,819,480.99
合计	-349,951.73	13,819,480.99

45、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账准备	-2,941,992.02	-1,449,886.03
合计	-2,941,992.02	-1,449,886.03

46、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		500,000.00	
债务重组利得			
其他	29,106.81	166,115.93	29,106.81
合计	29,106.81	666,115.93	29,106.81

47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	135,914.11		135,914.11
滞纳金、违约金支出	995,407.07	859,628.72	995,407.07
捐赠扶贫	2,758,034.00	3,380,935.14	2,758,034.00
赔偿支出	136,327.28	1,660,088.51	136,327.28
其他支出	9,748.59	190,653.13	9,748.59
合计	4,035,431.05	6,091,305.50	4,035,431.05

48、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	10,051,412.92	18,277,170.02
递延所得税	36,102.07	3,454,870.25
合计	10,087,514.99	21,732,040.27

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外收入与其他收益等	120,927,675.47	121,170,722.85
利息收入	22,882,202.67	14,455,148.82
企业间往来等	2,041,835,927.31	1,284,031,667.20
合计	2,185,645,805.45	1,419,657,538.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出支付的现金	3,905,366.07	6,091,305.50
银行手续费等支付的现金	4,272,775.00	1,299,741.14
销售费用及管理费用支付的现金	9,676,538.13	17,044,103.02
往来款项支付的现金	1,208,280,642.63	912,835,046.06
合计	1,226,135,321.83	937,270,195.72

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	106,264,134.50	113,657,176.23
加: 资产减值损失		
信用减值损失	2,941,992.02	1,449,886.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,876,518.87	47,035,061.58
无形资产摊销	39,229,895.57	68,955,270.97
使用权资产摊销	670,579.76	818,201.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	135,914.11	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	349,951.73	-13,819,480.99
财务费用(收益以“—”号填列)	128,360,117.78	127,304,402.82
投资损失(收益以“—”号填列)	-20,108,110.86	9,922,819.07
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	642,927.88	7,491,887.00
存货的减少(增加以“—”号填列)	-698,352,094.06	-1,705,207,698.16
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-630,419,056.21	-1,017,105,951.60
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,319,068,332.25	1,562,207,801.23

其他		
经营活动产生的现金流量净额	283,661,103.34	-797,290,624.22
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：		
现金的年末余额	182,879,923.05	273,030,435.88
减：现金的期初余额	273,030,435.88	824,309,413.18
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-90,150,512.83	-551,278,977.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	182,879,923.05	273,030,435.88
其中：库存现金	137,119.96	126,412.18
可随时用于支付的银行存款	160,061,758.65	242,904,023.70
可随时用于支付的其他货币资金	22,681,044.44	30,000,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	182,879,923.05	273,030,435.88
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		

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	716,305,843.78	716,305,843.78	借款质押和冻结等	详见附注五、1
存货	1,280,312,524.36	1,280,312,524.36	借款抵押	详见附注五、6
长期应收款	36,000,000.00	36,000,000.00	借款质押	详见附注五、8
投资性房地产	1,134,245,300.00	1,134,245,300.00	借款抵押	详见附注五、11
固定资产	37,519,451.51	37,519,451.51	借款抵押	详见附注五、12
无形资产	48,590,213.00	48,590,213.00	借款抵押	详见附注五、15
合计	3,252,973,332.65	3,252,973,332.65		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期内无新增的非同一控制下合并企业。

2、同一控制下企业合并

本报告期内无新增的同一控制下合并企业。

3、其他原因的合并范围变动

2023 年度，根据平邑县国有资产管理服务中心文件，无偿划转本公司子公司平邑县新动能产业引导基金投资有限公司至平邑县投资发展有限公司，故平邑县新动能产业引导基金投资有限公司自 2023 年 1 月 1 日起不再纳入本公司合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

1、子企业的情况

序号	子公司名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	平邑县民生投资有限公司	一级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	商务服务业
2	平邑阳光富民光伏发电有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	零售业
3	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	一级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	建筑装饰、装修和其他建筑业
4	平邑广电互联网传媒有限公司	一级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	商务服务业
5	平邑全域旅游开发有限公司	一级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	商务服务业
6	平邑东蒙资产管理有限公司	一级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	商务服务业
7	平邑金石矿业科技有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	批发业
8	平邑益农现代农业开发有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	农、林、牧、渔专业及辅助性活动
9	平邑县电子商务创业投资有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	资本市场服务
10	平邑财金商贸有限公司	一级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	批发业
11	平邑财金土地整理有限公司	一级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	房地产业
12	山东银石环保科技有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	商务服务业
13	平邑海纳人力资源开发有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	商务服务业
14	平邑县同顺物业服务服务有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	商务服务业
15	临沂市宝联建材有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	非金属矿采选业
16	平邑金石顺发矿业有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	非金属矿采选业
17	平邑财润生态科技有限公司	二级	境内非金融子企业	山东省平邑县	山东省平邑县	生态保护和环境治理业

(续表)

号	子公司名称	注册资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
---	-------	------	----------	------------	-----	------

号	子公司名称	注册资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	平邑县民生投资有限公司	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	政府划拨
2	平邑阳光富民光伏发电有限公司	150,000,000.00	100.00	100.00	150,000,000.00	政府划拨
3	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	200,000,000.00	100.00	100.00	200,000,000.00	政府划拨
4	平邑广电互联网传媒有限公司	10,000,000.00	61.00	61.00		股权购买
5	平邑全域旅游开发有限公司	100,000,000.00	100.00	100.00	20,000,000.00	政府划拨
6	平邑东蒙资产管理有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00	50,000,000.00	政府划拨
7	平邑金石矿业科技有限公司	100,000,000.00	100.00	100.00	5,000,000.00	出资设立
8	平邑益农现代农业开发有限公司	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	出资设立
9	平邑县电子商务创业投资有限公司	50,000,000.00	100.00	51.00	49,970,000.00	股权购买
10	平邑财金商贸有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00		出资设立
11	平邑财金土地整理有限公司	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	出资设立
12	山东银石环保科技有限公司	3,000,000.00	51.00	51.00		出资设立
13	平邑海纳人力资源开发有限公司	5,000,000.00	51.00	51.00		出资设立
14	平邑县同顺物业服务服务有限公司	2,000,000.00	100.00	100.00		出资设立
15	临沂市宝联建材有限公司	50,000,000.00	51.00	51.00	29,785,465.23	股权购买
16	平邑金石顺发矿业有限公司	103,254,841.00	51.00	51.00	52,659,968.91	股权购买
17	平邑财润生态科技有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00	71,410,000.00	出资设立

注：1、截止 2023 年 12 月 31 日，序号公司 12、13、14 尚未实际出资。

2、平邑县电子商务创业投资有限公司持股比例与表决权差异原因为：该公司为集团内全资子公司平邑民生投资有限公司子公司，于 2019 年 12 月 31 日为购买日，以增资扩股方式取得该公司 51%的股权，2020 年 10 月该公司工商变更为平邑民生投资有限公司 100%持股，平邑民生投资有限公司与少数股东双方出具同意转让股权的股东会决议，但截至 2023 年 12 月 31 日少数股东未全部完成股权协议，未支付转让价款，也未退回少数股东缴纳的资本金，股权转让事项并未实质性成立，不能满足非同一控制购买的五个条件，故以 51%确认为表决权比例。

3、2020 年 10 月 20 日，平邑阳光富民光伏发电有限公司 15000 万股股权已出质，质权人为江苏金融租赁股份有限公司，质押期限为 2020 年 10 月 20 日至 2025 年 10 月 23 日。

4、2022 年 1 月 11 日，临沂市宝联建材有限公司 49%股权已出质，质押人为中国工商银行股份有限公司平邑支

行，质押期限为 2022 年 1 月 11 日至 2027 年 1 月 11 日。

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

企业名称	持股比例（%）	注册资本（万元）	投资额（万元）	未纳入合并范围的原因
平邑县财源融资担保有限公司	100.00	20,000.00	200,00.00	无实质控制权（注 1）
山东省天宇自然博物馆	100.00	2,860.00	2,860.00	无实质控制权（注 2）
平邑县圣达环保科技有限公司	51.00	5,000.00		未实际出资（注 3）
平邑县蒙阳冷链物流有限公司	100.00	3,000.00		实质性收购未完成（注 4）
平邑县全亿普惠金融服务有限公司	62.00	3,000.00		实质性收购未完成（注 4）
平邑县环球建材有限公司	51.00	2,000.00		实质性收购未完成（注 4）

注：1、2017 年 12 月 31 日，平邑县财政局出文（平财资 2017【3】号），平邑县财源融资担保有限公司由国有资产管理办公室直接管理，我公司仅履行出资义务，不享有该公司经营管理和财务经营决策权利，因此不对该公司形成实质控制权；

2、2020 年 9 月 30 日，平邑县国有资产管理服务中心出文（平国资 2020【17】号），山东省天宇自然博物馆由国有资产管理办公室直接管理，我公司仅履行出资义务，不享有该公司经营管理和财务经营决策权利，因此不对该公司形成实质控制权；

3、根据平邑县圣达环保科技有限公司公司章程约定，公司股东按出资比例享有表决权，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未实际出资。

4、2022 年度，本公司开展对平邑县蒙阳冷链物流有限公司、平邑县全亿普惠金融服务有限公司、平邑县环球建材有限公司股权收购活动，截至 2023 年 12 月 31 日，当前仅已完成工商信息变更程序，目标公司控制权尚未转移，股权收购事项并未实质性成立。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 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	
平邑中联水泥有限公司	山东省平邑县	山东省平邑县	水泥制品制造	20.00%		权益法
山东黄金归来庄矿业有限公司	山东省平邑县	山东省平邑县	金矿采选	29.36%		权益法

八、或有事项

序号	被担保企业	担保债权人	担保种类	反担保方式	担保总额（万元）
1	平邑县润泽水务有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	贷款保证	无反担保	109,300.00

序号	被担保企业	担保债权人	担保种类	反担保方式	担保总额 (万元)
2	平邑县润泽水务有限公司	中国农业银行股份有限公司临沂分行	贷款保证	无反担保	15,755.06
3	平邑县市政工程有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	贷款保证	无反担保	13,000.00
4	平邑县市政工程有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂分行平邑支行	贷款保证	无反担保	5,000.00
5	平邑县市政工程有限公司	齐商银行股份有限公司临沂平邑支行	贷款保证	无反担保	2,000.00
6	平邑县市政工程有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	贷款保证	无反担保	1,900.00
7	平邑县市政工程有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	贷款保证	无反担保	1,000.00
8	平邑思源建设项目管理有限公司	中国农业发展银行平邑县支行	贷款保证	无反担保	30,000.00
9	平邑县通达路桥有限公司	莱商银行股份有限公司临沂平邑支行	贷款保证	无反担保	7,000.00
10	平邑县通达路桥有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	贷款保证	无反担保	1,000.00
11	平邑县通达路桥有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	贷款保证	无反担保	1,000.00
12	平邑县宝业建筑工程有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	贷款保证	无反担保	1,000.00
13	山东勤丰电气设备有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	贷款保证	无反担保	1,000.00
14	亚洲富士电梯（临沂）有限公司	临商银行股份有限公司平邑支行	贷款保证	无反担保	1,000.00
15	山东竣达建安工程有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	贷款保证	无反担保	1,000.00
16	山东贵大建筑安装工程有限公司	山东平邑农村商业银行股份有限公司	贷款保证	无反担保	1,000.00
合计					191,955.06

九、资产负债表日后事项

2024 年 1 月 31 日，本公司子公司平邑金石矿业科技有限公司因合同纠纷被纳入被执行人名单，执行标的 15,238,230.00 元，该事项实际责任人为平邑县财源融资担保有限公司并由平邑县财源融资担保有限公司承担被执行金额，在审计报告日前已得到妥善解决，对本公司无重大影响，除该事项外，本公司无需要披露的涉及重大金额的资产负债表日后事项。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
平邑县国有资产管理服务中心	平邑县	国有单位	100,000.00	100	100

2、本企业的子公司情况

详见附注七、1、子企业情况。

3、合营企业及联营企业情况

详见附注五、11、长期股权投资。

4、关联交易情况

无重大关联交易情况。

5、关联方应收应付情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	平邑县圣达环保科技有限公司	8,108,906.00		8,108,906.00	
其他应收款	平邑县财源融资担保有限公司	104,159,962.42		15,109,962.42	
其他应收款	平邑县蒙阳冷链物流有限公司	40,033,000.00			
其他应收款	平邑县润泽水务有限公司	67,111,066.01		36,069,081.81	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	平邑中联水泥有限公司	49,756,040.04	17,842,091.00

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		1,465,801.96
其他应收款	1,461,480,702.42	1,170,809,758.64
合计	1,461,480,702.42	1,172,275,560.60

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,461,489,192.99	100	8,490.57	0.01	1,461,480,702.42

其中：账龄组合	84,905.66	0.01	8,490.57	10.00	76,415.09
无风险组合	1,461,404,287.33	99.99			1,461,404,287.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,461,489,192.99	100	8,490.57	0.01	1,461,480,702.42

续表：

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,170,809,758.64	100.00			1,170,809,758.64
其中：账龄组合					
无风险组合	1,170,809,758.64	100.00			1,170,809,758.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,170,809,758.64	100.00			1,170,809,758.64

②其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
平邑县宜居基础建设开发有限公司	关联方	498,696,986.73	1 年以下；1-2 年，2-3 年	34.12
平邑县财政局	非关联方	442,843,522.85	1 年以内，2-3 年，3-4 年	30.30
平邑县市政工程公司	非关联方	147,350,000.00	1 年以内，2-3 年	10.08
平邑县通达路桥公司	非关联方	136,696,131.83	1 年以内	9.35
平邑县财源融资担保有限公司	非关联方	60,449,962.42	1 年以内，3-4 年	4.14
合计		1,286,036,603.83		88.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
对子公司投资	2,445,649,514.96	195,704,900.00	10,000,000.00	2,631,354,414.96
对合营企业投资				
对联营企业投资	306,265,173.75	19,713,087.22		325,978,260.97
小计	2,751,914,688.71	215,417,987.22	10,000,000.00	2,957,332,675.93
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,751,914,688.71	215,417,987.22	10,000,000.00	2,957,332,675.93

(2) 对子公司投资明细

被投资单位名称	年初余额	本期增减变动	年末余额	减值准备	本期计提减值准备
---------	------	--------	------	------	----------

平邑县民生投资有限公司	542,285,352.89	215,830,611.23	758,115,964.12		
平邑阳光富民光伏发电有限公司	165,544,711.23	-165,544,711.23			
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	1,460,727,537.03	121,759,000.00	1,582,486,537.03		
平邑广电互联网传媒有限公司					
平邑县新动能产业引导基金投资有限公司	10,000,000.00	-10,000,000.00			
平邑全域旅游开发有限公司	20,040,808.33		20,040,808.33		
平邑东蒙资产管理有限公司	26,496,405.48		26,496,405.48		
平邑金石矿业科技有限公司	47,750,000.00	-47,750,000.00			
平邑财金商贸有限公司					
平邑财金土地整理有限公司	172,804,700.00		172,804,700.00		
平邑财润生态科技有限公司		71,410,000.00	71,410,000.00		
减：长期投资减值准备					
合计	2,445,649,514.96	185,704,900.00	2,631,354,414.96		

续表：

被投资单位名称	投资成本	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	本期确认投资收益
平邑县民生投资有限公司	758,115,964.12	100.00%	100.00%		
平邑阳光富民光伏发电有限公司					
平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	1,582,486,537.03	100.00%	100.00%		
平邑广电互联网传媒有限公司		61.00%	61.00%		
平邑县新动能产业引导基金投资有限公司		100.00%	100.00%		
平邑全域旅游开发有限公司	20,040,808.33	100.00%	100.00%		
平邑东蒙资产管理有限公司	26,496,405.48	100.00%	100.00%		
平邑金石矿业科技有限公司					
平邑财金商贸有限公司					
平邑财金土地整理有限公司	172,804,700.00	100.00%	100.00%		
平邑财润生态科技有限公司	71,410,000.00				
减：长期投资减值准备					
合计	2,631,354,414.96				

(3) 对合营、联营企业投资明细

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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、联营企业						
平邑中联水泥有限公司	89,539,046.64			4,809,437.10		

山东黄金归来庄矿业有限公司	216,726,127.11			14,903,650.12		
小计	306,265,173.75			19,713,087.22		
合计	306,265,173.75			19,713,087.22		

续上表

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
平邑中联水泥有限公司				94,348,483.74	
山东黄金归来庄矿业有限公司				231,629,777.23	
小计				325,978,260.97	
合计				325,978,260.97	

3、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
长期股权投资收益	19,713,087.22	-10,752,587.80
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	395,023.64	455,541.54
合计	20,108,110.86	-10,297,046.26



第 4 页至第 88 页的财务报表及附注由下列负责人签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：姜文浩

会计机构负责人：郭昌欣

日期：2024 年 4 月 29 日

日期：2024 年 4 月 29 日

日期：2024 年 4 月 29 日



营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本) (4-1)



名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资人 黄锦辉

出资额 2281万元
成立日期 2013年10月22日
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023

年12月07日



会计师事务所

执业证



名称：

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

黄锦辉

主任会计师：

经营场所：

北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

11000154

批准执业文号：

京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：

2013年10月11日

证书序号：0000109

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一八年十月

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业务备案

事务所执业证书编号: 1101050524976

事务所名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

行政区划: 北京市

备案日期: 2020-09-01 至 2025-12-31

备案状态: 已发布

展示列 全屏查看 隐藏查询条件 每页显示 20 条 共 1 条 搜索

操作	行政区划	事务所名称	备案状态	是否本系统填报
☐	北京市	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	已发布	是





姓名	程晓晖
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-12-15
Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	
身份证号码	342622198712156474
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001547304
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014-6-23
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



2015年2月28日
执业会员管理专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





姓名	陈沛林
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-08-21
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	341204198508212015
Identity card No.	



姓名：陈沛林
证书编号：110000105020

110000105020

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016-3-24
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

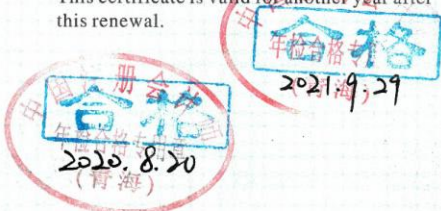
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

6

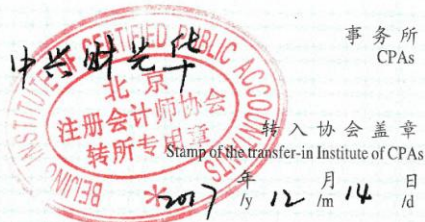
7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



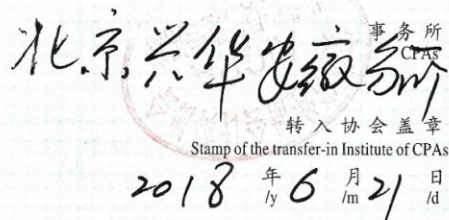
10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京兴华
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年9月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华青海分所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年10月16日

12

调出北京兴华青海分所 2019.10.13
注意 事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

利安达安徽分所
2022.12.26
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

