

诸城政泰城市建设投资集团有限公司

审计报告

中名国成审字【2024】第1488号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表及利润表	4-6
合并现金流量表及所有者权益变动表	7-9
公司资产负债表及利润表	10-12
公司现金流量表及所有者权益变动表	13-15
财务报表附注	16-75



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2024】第1488号

诸城政泰城市建设投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了诸城政泰城市建设投资集团有限公司（以下简称“政泰城建”）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，公允反映了政泰城建2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

政泰城建管理层（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，管理层负责评估政泰城建的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算政泰城建、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督政泰城建的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对政泰城建的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政泰城建不能持续经营。

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

（6）就政泰城建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，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

编制单位：清城政泰城市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、1	273,837,033.12	394,089,535.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、2	2,684,834,473.95	2,212,065,860.54
应收款项融资			
预付款项	八、3	45,701,474.25	43,160,935.11
其他应收款	八、4	2,814,479,999.85	4,729,417,714.37
存货	八、5	10,699,314,304.33	11,205,317,766.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、6	473,989,217.58	530,303,256.86
流动资产合计		16,992,156,503.08	19,114,355,069.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
长期应收款			
长期股权投资	八、7	19,945,276.46	18,159,708.57
其他权益工具投资	八、8	66,009,843.57	66,009,843.57
其他非流动金融资产	八、9	106,353,875.63	147,893,628.18
投资性房地产			
固定资产	八、10	441,623,243.89	567,339,224.59
在建工程	八、11	274,745,544.16	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、12	519,587.35	608,659.51
无形资产	八、13	92,875,941.05	8,710.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、14	49,477,681.36	32,935,733.83
其他非流动资产	八、15	1,649,169,887.44	2,058,734,357.73
非流动资产合计		2,700,720,880.91	2,891,689,866.85
资产总计		19,692,877,383.99	22,006,044,936.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

王合周

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.



合并资产负债表(续)

编制单位: 诸城市建设投资集团有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	八、16	739,435,924.31	1,796,183,752.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、17	187,400,000.00	1,127,370,076.60
应付账款	八、18	308,982,242.03	315,910,888.24
预收款项			
合同负债	八、19	126,436,823.73	103,315,878.98
应付职工薪酬	八、20	103,240.00	92,360.00
应交税费	八、21	615,506,809.65	493,510,234.85
其他应付款	八、22	850,634,502.53	759,459,768.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、23	1,182,041,486.71	1,780,486,755.61
其他流动负债	八、24	8,892,014.55	96,925,109.27
流动负债合计		4,019,433,043.51	6,473,254,825.25
非流动负债:			
长期借款	八、25	2,939,468,805.00	3,407,748,257.02
应付债券	八、26	796,359,248.48	794,962,334.66
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	八、27	368,713.15	352,329.81
长期应付款	八、28	2,041,467,724.59	1,439,492,164.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、14	129,896.84	152,164.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,777,794,388.06	5,642,707,250.42
负债合计		9,797,227,431.57	12,115,962,075.67
所有者权益:			
实收资本(或股本)	八、29	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八、30	8,962,284,503.37	8,990,601,139.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、31	11,599,629.53	11,599,629.53
未分配利润	八、32	721,765,819.52	687,882,091.69
归属于母公司所有者权益合计		9,895,649,952.42	9,890,082,860.75
少数股东权益			
所有者权益合计		9,895,649,952.42	9,890,082,860.75
负债和所有者权益总计		19,692,877,383.99	22,006,044,936.42

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

合并利润表

编制单位：诸城政泰城市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,017,638,369.70	1,179,852,484.75
其中：营业收入	八、33	1,017,638,369.70	1,179,852,484.75
二、营业总成本		1,226,099,875.59	1,418,147,809.18
其中：营业成本	八、33	863,244,298.51	979,309,326.07
税金及附加	八、34	29,592,265.55	26,940,923.34
销售费用			
管理费用	八、35	86,932,653.64	47,700,428.38
研发费用			
财务费用	八、36	246,330,657.89	364,197,131.39
其中：利息费用		350,152,878.34	397,694,737.35
利息收入		106,358,072.65	42,739,409.84
加：其他收益	八、37	323,850,090.16	351,662,265.08
投资收益（损失以“-”号填列）	八、38	1,785,567.89	735,301.25
其中：对联营企业和合营企业投资收益		1,785,567.89	545,516.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、39	-66,159,380.24	-35,913,201.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、40	-	-223,588.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、41	-8,849,663.54	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,165,108.38	77,965,452.44
加：营业外收入	八、42	514,780.97	468.01
减：营业外支出	八、43	420,893.78	998,618.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,258,995.57	76,967,301.52
减：所得税费用	八、44	8,375,267.74	14,464,833.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,883,727.83	62,502,468.23
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,883,727.83	62,502,468.23
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,883,727.83	62,502,468.23
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,883,727.83	62,502,468.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		33,883,727.83	62,502,468.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：诸城政泰城市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
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		614,948,000.39	886,781,708.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八、45	2,732,429,232.41	676,784,926.63
经营活动现金流入小计		3,347,377,232.80	1,563,566,635.03
购买商品、接受劳务支付的现金		525,006,301.40	879,594,445.17
支付给职工以及为职工支付的现金		12,997,023.12	14,022,866.00
支付的各项税费		22,619,842.42	13,320,119.33
支付其他与经营活动有关的现金	八、45	245,376,921.70	619,236,348.76
经营活动现金流出小计		806,000,088.64	1,526,173,779.26
经营活动产生的现金流量净额		2,541,377,144.16	37,392,855.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		41,539,752.55	
取得投资收益收到的现金		-	186,544.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	456,412.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	八、45	2,271,482.30	
投资活动现金流入小计		43,811,234.85	642,956.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,117,978.63	183,529,358.65
投资支付的现金		-	74,475,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	八、45	78,693.97	14,378.80
投资活动现金流出小计		91,196,672.60	258,018,737.45
投资活动产生的现金流量净额		-47,385,437.75	-257,375,781.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,086,250,000.00	3,201,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	八、45	444,433,392.85	675,800,000.00
筹资活动现金流入小计		2,530,683,392.85	3,877,790,000.00
偿还债务支付的现金		3,908,579,312.22	2,792,279,452.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		450,568,620.13	564,988,392.69
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	八、45	684,477,385.61	566,421,902.46
筹资活动现金流出小计		5,043,625,317.96	3,923,689,747.17
筹资活动产生的现金流量净额		-2,512,941,925.11	-45,899,747.17
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		-18,950,218.70	-265,882,672.60
加：期初现金及现金等价物余额		92,545,357.56	358,428,030.16
六、期末现金及现金等价物余额		73,595,138.86	92,545,357.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度													单位：人民币元
项	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	200,000,000.00	-	-	8,990,601,139.53	-	-	-	11,599,629.53	687,946,174.12	9,890,146,943.18	-	9,890,146,943.18	
加：会计政策变更									-64,082.43	-64,082.43		-64,082.43	
前期差错更正												-	
同一控制下企业合并												-	
其他												-	
二、本年期初余额	200,000,000.00	-	-	8,990,601,139.53	-	-	-	11,599,629.53	687,882,091.69	9,890,082,860.75	-	9,890,082,860.75	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-28,316,636.16	-	-	-	-	33,883,727.83	5,567,091.67	-	5,567,091.67	
（一）综合收益总额									33,883,727.83	33,883,727.83		33,883,727.83	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-28,316,636.16	-	-	-	-	-	-28,316,636.16	-	-28,316,636.16	
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				-28,316,636.16						-28,316,636.16		-28,316,636.16	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积												-	
2.提取一般风险准备												-	
3.对所有者（或股东）的分配												-	
4.其他												-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）												-	
2.盈余公积转增资本（或股本）												-	
3.盈余公积弥补亏损												-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-	
5.其他综合收益结转留存收益												-	
6.其他												-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取												-	
2.本期使用												-	
（六）其他												-	
四、本期期末余额	200,000,000.00	-	-	8,962,284,503.37	-	-	-	11,599,629.53	721,765,819.52	9,895,649,952.42		9,895,649,952.42	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature in black ink.



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度												单位：人民币
项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备						
	优先股	永续债	其他				盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	200,000,000.00			9,804,325,194.70			11,599,629.53	625,379,623.46	10,641,304,447.69		10,641,304,447.69	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	200,000,000.00			9,804,325,194.70			11,599,629.53	625,379,623.46	10,641,304,447.69		10,641,304,447.69	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-813,724,055.17				62,502,468.23	-751,221,586.94		-751,221,586.94	
（一）综合收益总额								62,502,468.23	62,502,468.23		62,502,468.23	
（二）所有者投入和减少资本				-813,724,055.17					-813,724,055.17		-813,724,055.17	
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				-813,724,055.17					-813,724,055.17		-813,724,055.17	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	200,000,000.00			8,990,601,139.53			11,599,629.53	687,882,091.69	9,890,082,860.75		9,890,082,860.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

姜金可

姜金可





公司资产负债表

编制单位：诸城市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,612,120.18	9,822,876.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		29,500,000.00	30,320,000.00
其他应收款	十二、1	2,459,305,829.11	2,961,811,495.58
存货		16,033,552.65	7,350,828.82
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		2,158,060.23	1,506,050.16
流动资产合计		2,528,609,562.17	3,010,811,250.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	10,100,359,938.56	10,099,134,718.82
其他权益工具投资		24,985,280.00	24,985,280.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		205,486.93	242,689.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		-	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		201,527.14	330,003.63
其他非流动资产		-	289,000,000.00
非流动资产合计		10,125,752,232.63	10,413,692,692.44
资产总计		12,654,361,794.80	13,424,503,943.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王会明

王会明



公司资产负债表(续)

编制单位: 诸城政泰城市建设投资集团有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		16,000,000.00	29,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,000,000.00	
应付账款		70,654.50	-
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		103,240.00	92,360.00
应交税费		549.29	1,096.75
应付利息			
其他应付款		1,263,739,017.65	1,429,171,452.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		459,534,129.37	673,167,096.29
其他流动负债		-	89,500,000.00
流动负债合计		1,741,447,590.81	2,220,932,005.20
非流动负债:			
长期借款		1,069,889,162.55	1,289,228,078.81
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		27,815,431.74	63,339,396.22
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		1,097,704,594.29	1,352,567,475.03
负债合计		2,839,152,185.10	3,573,499,480.23
所有者权益:			
实收资本(或股本)		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		9,558,569,494.70	9,558,569,494.70
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,599,629.53	11,599,629.53
未分配利润		45,040,485.47	80,835,338.90
所有者权益合计		9,815,209,609.70	9,851,004,463.13
负债和所有者权益总计		12,654,361,794.80	13,424,503,943.36

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





公 司 利 润 表

编制单位：诸城政泰城市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		17,540.90	17,999.50
销售费用			
管理费用		12,924,025.14	12,498,072.99
研发费用			
财务费用		91,493,816.91	134,627,125.38
其中：利息费用		114,275,306.57	134,593,711.41
利息收入		23,907,216.21	43,070.83
加：其他收益		67,030,270.00	121,578,442.26
投资收益（损失以“-”号填列）		1,225,219.74	224.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,225,219.74	224.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		513,905.98	52,373.24
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）		-35,665,987.23	-25,512,158.25
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		389.71	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,666,376.94	-25,522,158.25
减：所得税费用		128,476.49	13,093.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,794,853.43	-25,535,251.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,794,853.43	-25,535,251.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		-35,794,853.43	-25,535,251.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司现金流量表

编制单位：诸城政泰城市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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			
收到其他与经营活动有关的现金		776,145,759.46	86,020,319.60
经营活动现金流入小计		776,145,759.46	86,020,319.60
购买商品、接受劳务支付的现金		6,633,475.70	1,706,659.46
支付给职工以及为职工支付的现金		3,649,519.85	3,769,908.32
支付的各项税费		17,210.90	30,119.10
支付其他与经营活动有关的现金		68,709,985.28	135,718,100.46
经营活动现金流出小计		79,010,191.73	141,224,787.34
经营活动产生的现金流量净额		697,135,567.73	-55,204,467.74
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,300.43	79,974.51
投资支付的现金		-	3,795,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		75,300.43	3,874,974.51
投资活动产生的现金流量净额		-75,300.43	-3,874,974.51
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		813,250,000.00	238,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00	475,800,000.00
筹资活动现金流入小计		893,250,000.00	713,800,000.00
偿还债务支付的现金		1,089,708,776.46	421,138,916.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		114,229,935.55	138,707,119.89
支付其他与筹资活动有关的现金		374,582,442.22	98,928,161.56
筹资活动现金流出小计		1,578,521,154.23	658,774,197.71
筹资活动产生的现金流量净额		-685,271,154.23	55,025,802.29
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		11,789,113.07	-4,053,639.96
加：期初现金及现金等价物余额		9,765,139.89	13,818,779.85
六、期末现金及现金等价物余额		21,554,252.96	9,765,139.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



公司所有者权益变动表

2023年度													单位：人民币元
项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	9,558,569,494.70	-	-	-	11,599,629.53	80,835,338.90	9,851,004,463.13		
加：会计政策变更											-		
前期差错更正											-		
其他											-		
二、本年初余额	200,000,000.00	-	-	-	9,558,569,494.70	-	-	-	11,599,629.53	80,835,338.90	9,851,004,463.13		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,794,853.43	-35,794,853.43		
（一）综合收益总额										-35,794,853.43	-35,794,853.43		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 股东投入的资本											-		
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）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 提取盈余公积											-		
2. 对所有者（或股东）的分配											-		
3. 其他											-		
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本（或股本）	-										-		
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-		
3. 盈余公积弥补亏损											-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		
5. 其他综合收益结转留存收益											-		
6. 其他											-		
（五）专项储备											-		
1. 本期提取											-		
2. 本期使用											-		
（六）其他											-		
四、本期末余额	200,000,000.00	-	-	-	9,558,569,494.70	-	-	-	11,599,629.53	45,040,485.47	9,815,209,609.70		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司所有者权益变动表

项 目		2022年度					所有者权益合计	
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	未分配利润
			优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	200,000,000.00							9,876,539,714.69
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	200,000,000.00							9,876,539,714.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-25,535,251.56
（一）综合收益总额								-25,535,251.56
（二）所有者投入和减少资本								-
1. 股东投入的资本								-
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）利润分配								-
1. 提取盈余公积								-
2. 对所有者（或股东）的分配								-
3. 其他								-
（四）所有者权益内部结转								-
1. 资本公积转增资本（或股本）								-
2. 盈余公积转增资本（或股本）								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								-
5. 其他综合收益结转留存收益								-
6. 其他								-
（五）专项储备								-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（六）其他								-
四、本期末余额	200,000,000.00							9,851,004,463.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



董会

for

诸城政泰城市建设投资集团有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司（企业）基本情况

1、公司概况

诸城政泰城市建设投资集团有限公司（以下简称“政泰城建”或“本公司”）成立于 2018 年 04 月 17 日，成立时本公司名称为“诸城市政泰城市建设有限公司”。注册资本为人民币 20,000.00 万元，由诸城市国有资产运营中心出资。2021 年 3 月 10 日，根据本公司股东会决议和修改后的章程规定，本公司名称由“诸城市政泰城市建设有限公司”变更为“诸城政泰城市建设投资集团有限公司”。2021 年 11 月 3 日，本公司股东变更为“诸城市国有资产监督管理局”。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司实收资本 20,000.00 万元。

注册地址：山东省潍坊市诸城市繁荣东路 261 号

法定代表人：高四东

统一社会信用代码：91370782MA3MYXNT12

注册资本：人民币 20,000.00 万元

公司组织形式：有限责任公司（国有独资）

经营范围：建设工程设计；建设工程勘察；建设工程监理；建设工程施工；房地产开发经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）工程管理服务；公共事业管理服务；土地整治服务；物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2、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 25 日批准报出。

3、合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，2023 年度合并范围比 2022 年度增加 2 户，详见本附注“七、（一）2023 年度纳入合并报表范围的子公司基本情况”。本期合并范围变化，详见本附注“七、（三）合并范围的变更”。

二、财务报表编制基础

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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度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。

四、重要会计政策、会计估计

1、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。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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

4、企业合并

（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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（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，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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。

本公司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的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，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的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司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和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

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。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

6、合营安排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。

7、现金及现金等价物

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。

8、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。

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。

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、与特定时期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见附注四、29。

（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权投资；
- 《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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，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。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、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
- 应收账款组合 2：应收海外企业客户
- 应收账款组合 3：应收关联方
- 应收账款组合 4：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

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。

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：应收政府机关款项
- 其他应收款组合 2：应收关联方款项

• 其他应收款组合 3：应收其他款项

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。

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。

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。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、开发成本、库存商品、周转材料等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，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先进先出法或加权平均法计价；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；开发成本按照工程项目归集成本个别计价。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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）存货可变现净值的确认方法

存货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。

10、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：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。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；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。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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；对长

期股权投资的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所有者权益。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，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。

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。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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，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，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，应当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。

（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，本公司计提资产减值的方法见附注四、19。

11、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。

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。

12、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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。

（2）固定资产分类及折旧政策

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：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	20-50 年	0.00-5.00	1.90-4.75
机器设备	8-30 年	0.00-5.00	3.17-11.88
运输工具	5-10 年	0.00-5.00	9.50-19.00
办公设备	3-10 年	0.00-5.00	9.50-31.67

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四、19。

（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）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、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四、19。

14、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。

15、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司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四、19。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、特许权、软件等。

本公司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。

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四、19。

17、研究开发支出

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。

本公司相应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。

18、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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

19、资产减值

本公司对子公司、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：

本公司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。

20、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。

（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。

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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（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。

21、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

22、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。

优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

23、收入的确认原则

（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，本公司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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、8、（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司营业收入主要包括土地整理收入、代建收入、工程建造收入等。

土地整理收入：公司委托方签订委托土地整理协议，由公司负责土地的收购、储备、前期开发等业务。土地整理完成后，与委托方按照整理出新增耕地面积进行结算。

代建收入：已按代建合同约定建造各项工程，并将其工程量与委托方结算；企业在收到政府确认的成本收入确认函之后，根据项目投资成本和委托建设利润确认收入，其中委托代建利润按代建协议中约定的比例计提。

工程建设收入：符合时段确认的，在资产负债表日公司根据投入法确定履约成本，按照履约进度确认当期收入；履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

24、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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

26、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；

（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；且初始确认的资产和负债不会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；

（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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

27、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四、15。

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。

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。

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。

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。

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。

28、持有待售

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

29、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，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、投资性房地产、生物资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

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。

30、安全生产费用及维简费

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监

管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更

（一）会计政策变更

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。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表，同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	
	调整前	调整后
递延所得税资产	32,847,651.38	32,935,733.83
递延所得税负债		152,164.88
未分配利润	625,379,623.46	687,882,091.69
所得税费用	14,400,750.86	14,464,833.29
净利润	62,566,550.66	62,502,468.23

(二) 会计估计变更

报告期内会计估计未发生变更。

六、税项

(一) 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)	3%、5%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
地方水利基金	按实际缴纳的流转税	0.5%
土地增值税	以转让所得减法定扣除项目金额后的增值额作为计税依据，实行四级超率累进税率	

七、企业合并及合并财务报表

(一) 2023 年度纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	主要经营地	营业范围	持股比例 (%)	取得方式
1	诸城舜邦投资开发有限公司	潍坊诸城	对新农村、小城镇及城乡一体化建设进行投资开发；房地产投资开发经营；房地产经纪；房地产营销策划；物业管理；房屋租赁；建筑工程、路桥工程、园林绿化工程施工；农业技术开发、转让、咨询服务；苗木培育、销售；果品、茶叶销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	划转取得
2	诸城市盛园城乡建设投资有限公司	潍坊诸城	企业自有资金对城乡统筹发展基础设施建设项目的投资及管理，企业自有资金对农房改造建设项目的投资；土地整治储备及存量建设用地开发利用；农村土地资源、水资源及森林资源开发利用；水果种植、林木育种和育苗及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	划转取得
3	潍坊舜邦投资有限公司	潍坊滨海经济技术开发区	以自有资金进行不动产项目投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；非居住房地产租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	设立
4	诸城市政泰建设工程有限公司	潍坊诸城	房屋建筑工程、建筑装饰工程、钢结构工程、市政道路工程、消防工程、道路桥梁工程、河湖整治工程、污水治理工程、水利工程、电力工程、园林绿化工程、热力燃气工程施工；建筑材料销售；城市轨道交通工程施工；工程勘察服务；土地整治服务；绿化管理；道路维修、养护；环境卫生管理；水污染治理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	投资设立

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	主要经营地	营业范围	持股比例 (%)	取得方式
5	诸城市政泰农业发展有限公司	潍坊诸城	一般项目：蔬菜种植；水果种植；茶叶种植；农副产品销售；新鲜水果批发；农林牧副渔业专业机械的制造；农村生活垃圾经营性服务；酒店管理；露营地服务；停车场服务；非居住房地产租赁；广告设计、代理；广告制作；市场营销策划。（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品销售；林木种子生产经营；建设工程设计；建设工程施工；污水处理及其再生利用；旅游业务；餐饮服务；住宿服务；酒类经营；河道采砂。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00	投资设立
6	诸城市政泰土地开发整理有限公司	潍坊诸城	一般项目：土地整治服务；工程管理服务；物业管理；市政设施管理；仓储设备租赁服务；建筑工程机械与设备租赁；建筑材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：测绘服务；建设工程勘察；建设工程设计；建设工程监理；建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00	投资设立
7	诸城市政泰投资有限公司	潍坊诸城	企业以自有资金对外投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	投资设立
8	诸城安厦建设投资有限公司	潍坊诸城	棚户区、保障房改造建设；房屋建筑工程施工；对城市设施建设进行投资建设。（不得经营金融、证券、期货、理财、集资、融资等相关业务；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）	100.00	划转取得
9	诸城市悦东投资发展有限公司	潍坊诸城	一般项目：以自有资金从事投资活动；停车场服务；物业管理；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；规划设计管理；工程和技术研究和试验发展；装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；非居住房地产租赁；园区管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程管理服务；土地整治服务；住房租赁；土地使用权租赁；自有资金投资的资产管理服务；市政设施管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：自来水生产与供应；供电业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00	划转取得
10	诸城市悦东管道投资有限公司	潍坊诸城	一般项目：以自有资金从事投资活动；租赁服务（不含许可类租赁服务）；陆地管道运输；城市绿化管理；城乡市容管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：供暖服务；燃气经营；天然水收集与分配；污水处理及其再生利用；建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00	划转取得

（二）重要非全资子公司情况

本公司无重要的非全资子公司。

（三）合并范围的变更

1、2023 年新纳入合并范围子公司的情况

子公司名称	股权取得时点	股权取得比例（%）	股权取得方式
诸城市悦东投资发展有限公司	2023-2-21	100.00	划转取得
诸城市悦东管道投资有限公司	2023-2-21	100.00	划转取得
潍坊舜邦投资有限公司	2020-6-2	100.00	设立

注：潍坊舜邦投资有限公司于 2020 年 6 月 2 日由诸城舜邦投资开发有限公司设立，因以前年度未经营，该公司财务数据未纳入合并范围，2023 年度该公司开始经营因此纳入合并范围。

2、2023 年合并范围减少的公司情况

2023 年度合并范围内减少的子公司 1 个：诸城东鲁物业管理有限公司，2023 年股东由诸城舜邦投资开发有限公司变更为诸城市国有资产监督管理局，因此不再纳入合并范围。

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	284.47	5,597.86
银行存款	73,594,854.39	92,539,759.70
其他货币资金	200,241,894.26	301,544,178.40
合 计	273,837,033.12	394,089,535.96

受限制的货币资金明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
冻结存款	89,170.71	575,449.75
保证金	200,152,723.55	300,968,728.65
合 计	200,241,894.26	301,544,178.40

2、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,017,175,421.30	1,050,844,917.74
1 至 2 年	1,026,341,442.73	934,215,472.67

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2 至 3 年	745,445,267.17	291,557,692.95
5 年以上	9,023,121.77	9,723,658.01
小 计	2,797,985,252.97	2,286,341,741.37
减：坏账准备	113,150,779.02	74,275,880.83
合 计	2,684,834,473.95	2,212,065,860.54

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,797,985,252.97	100.00	113,150,779.02	4.04	2,684,834,473.95
按账龄组合	2,094,282,340.98	74.85	113,150,779.02	5.40	1,981,131,561.96
不计提坏账准备的组合	703,702,911.99	25.15			703,702,911.99
合 计	2,797,985,252.97	100.00	113,150,779.02	4.04	2,684,834,473.95

续：

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,286,341,741.37	100.00	74,275,880.83	3.25	2,212,065,860.54
按账龄组合	1,722,587,034.69	75.34	74,275,880.83	4.31	1,648,311,153.86
不计提坏账准备的组合	563,754,706.68	24.66			563,754,706.68
合 计	2,286,341,741.37	100.00	74,275,880.83	3.25	2,212,065,860.54

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：按账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	金额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内（含 1 年）	699,259,317.54	699,259.32	0.10	727,935,319.75	727,935.32	0.10
1 至 2 年	703,431,844.74	35,171,592.24	5.00	693,370,363.98	34,668,518.20	5.00
2 至 3 年	682,568,056.93	68,256,805.69	10.00	291,557,692.95	29,155,769.30	10.00
5 年以上	9,023,121.77	9,023,121.77	100.00	9,723,658.01	9,723,658.01	100.00
合 计	2,094,282,340.98	113,150,779.02	5.40	1,722,587,034.69	74,275,880.83	4.31

组合计提项目：不计提坏账准备的组合

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	预期信用损失率(%)	金额	坏账准备	预期信用损失率(%)
无风险组合	703,702,911.99			563,754,706.68		
合 计	703,702,911.99			563,754,706.68		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额	2023 年 12 月 31 日
		计提	
单项			
组合:	74,275,880.83	38,874,898.19	113,150,779.02
按账龄组合	74,275,880.83	38,874,898.19	113,150,779.02
合 计	74,275,880.83	38,874,898.19	113,150,779.02

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	2023年12月31日	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
诸城国汇建设有限公司	2,075,284,629.21	74.17	103,746,527.75
诸城市财政局	703,702,911.99	25.15	
朱建伟	9,023,121.77	0.32	9,023,121.77
青若溪（山东）食品科技有限公司	2,300,025.00	0.08	115,001.25
潍坊德晟食品有限公司	1,900,000.00	0.07	1,900.00
合 计	2,792,210,687.97	99.79	112,886,550.77

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	9,128,101.06	19.97		13,750,935.11	31.86	
1 至 2 年	7,173,373.19	15.70		10,000.00	0.02	
2 至 3 年				19,400,000.00	44.95	
3 年以上	29,400,000.00	64.33		10,000,000.00	23.17	
合 计	45,701,474.25	100.00		43,160,935.11	100.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的预付款项

债务人名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
诸城外贸有限责任公司	27,400,000.00	59.95	
潍坊金生水利建设工程有限公司	7,106,454.86	15.55	

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
诸城市佳悦城乡发展有限公司	2,000,000.00	4.38	
潍坊汇通信息科技有限公司	2,000,000.00	4.38	
淄博汇万信息咨询有限公司	2,000,000.00	4.38	
合 计	40,506,454.86	88.64	

4、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款项	2,814,479,999.85	4,729,417,714.37
合 计	2,814,479,999.85	4,729,417,714.37

（1）其他应收款

① 按账龄披露其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,459,618,515.73	3,502,984,589.06
1 至 2 年	552,703,258.23	531,011,613.90
2 至 3 年	307,611,222.58	181,635,706.44
3 至 4 年	81,723,759.95	566,108,930.40
4 至 5 年	492,422,877.30	393,204.98
5 年以上	4,791,599.22	4,398,394.24
小 计	2,898,871,233.01	4,786,532,439.02
减：坏账准备	84,391,233.16	57,114,724.65
合 计	2,814,479,999.85	4,729,417,714.37

② 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
2022 年 12 月 31 日	57,114,724.65			57,114,724.65
本期计提	27,284,482.05			27,284,482.05
其他变动	-7,973.54			-7,973.54
2023 年 12 月 31 日	84,391,233.16			84,391,233.16

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	2023年12月31 日	账龄	占其他应收款项合 计的比例（%）	坏账准备
诸城市财政局	往来款	1,083,772,927.90	1年以内、2 至3年	37.39	
诸城国汇建设有限公司	往来款	302,360,000.00	1年以内	10.43	302,360.00

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
诸城市财金资产经营管理有限公司	往来款	438,584,380.96	1年以内	15.13	438,584.38
诸城市坤泰房地产开发有限公司	往来款	125,130,330.00	1年以内	4.32	125,130.33
山东冠泓数控装备有限公司	往来款	55,134,901.73	1年以内、1至2年	1.90	2,562,693.59
合 计		2,004,982,540.59		69.17	3,428,768.30

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备
原材料	17,631,784.58		17,631,784.58	
在产品	3,206,028.64		3,206,028.64	
库存商品	17,278,165.14		17,278,165.14	
低值易耗品	19,805.36		19,805.36	
开发产品	210,292,291.41		204,323,309.55	
开发成本	6,222,557,171.33		6,823,429,033.59	
开发土地	4,228,329,057.87		4,139,429,639.87	
合 计	10,699,314,304.33	10,699,314,304.33	11,205,317,766.73	11,205,317,766.73

6、其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣税金	42,689,217.58	17,303,256.86
定期存款	431,300,000.00	513,000,000.00
合 计	473,989,217.58	530,303,256.86

7、长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益 其他综合收益调整
一、合营企业				
小 计				
二、联营企业				
诸城瀚森建材有限公司	10,774,484.45			560,348.15
山发龙城静脉产业园	585,014.94			-424.09

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益 其他综合收益 调整
管理有限公司				
山发（诸城）环保能 源有限公司	6,800,209.18			1,225,643.83
小 计	18,159,708.57			1,785,567.89
合 计	18,159,708.57			1,785,567.89

（续）

被投资单位	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	持股比例 （%）
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
诸城瀚森建材有限 公司				11,334,832.60	24.00
山发龙城静脉产业 园管理有限公司				584,590.85	39.00
山发（诸城）环保 能源有限公司				8,025,853.01	20.00
小 计				19,945,276.46	
合 计				19,945,276.46	

8、其他权益工具投资

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
山东诸城农村商业银行股份有限公司	41,024,563.57	41,024,563.57
诸城光大环保能源有限公司	24,985,280.00	24,985,280.00
合 计	66,009,843.57	66,009,843.57

9、其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海金沙河创业投资合伙企业（有限合伙）	46,303,875.63	47,213,628.18
诸城好美智造股权投资基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
诸城隆硕产业投资合伙企业（有限合伙）		10,000,000.00
诸城跃鸿产业投资合伙企业（有限合伙）	30,050,000.00	31,180,000.00
诸城泰缘产业投资合伙企业（有限合伙）		29,500,000.00
合 计	106,353,875.63	147,893,628.18

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、固定资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	441,623,243.89	567,339,224.59
合 计	441,623,243.89	567,339,224.59

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备及其 其他	合计
一、账面原值					
1、2022 年 12 月 31 日	534,718,851.91	56,522,947.47	1,573,562.61	1,582,839.98	594,398,201.97
2、本年增加金额	20,768,816.30	5,695,550.46	134,110.71	380,298.23	26,978,775.70
(1) 购置	15,763,523.29		67,893.36	9,044.24	15,840,460.89
(2) 合并转入		5,695,550.46	66,217.35	371,253.99	6,133,021.80
(3) 其他增加	5,005,293.01				5,005,293.01
3、本年减少金额	128,705,482.29	7,650.00	75,870.00	6,200.00	128,795,202.29
(1) 处置或报废	128,705,482.29				128,705,482.29
(2) 合并减少		7,650.00	75,870.00	6,200.00	89,720.00
4、2023 年 12 月 31 日	426,782,185.92	62,210,847.93	1,631,803.32	1,956,938.21	492,581,775.38
二、累计折旧					
1、2022 年 12 月 31 日	19,316,853.26	5,407,029.67	1,270,960.72	840,545.73	26,835,389.38
2、本年增加金额	24,763,629.19	3,509,259.28	48,085.59	713,046.73	29,034,020.79
(1) 计提	24,763,629.19	3,279,064.11	48,085.59	583,218.47	28,673,997.36
(2) 合并转入		230,195.17		129,828.26	360,023.43
3、本年减少金额	5,057,350.84	7,650.00	65,496.90	3,968.94	5,134,466.68
(1) 处置或报废	5,057,350.84				5,057,350.84
(2) 合并减少		7,650.00	65,496.90	3,968.94	77,115.84
4、2023 年 12 月 31 日	39,023,131.61	8,908,638.95	1,253,549.41	1,549,623.52	50,734,943.49
三、减值准备					
1、2022 年 12 月 31 日		223,588.00			223,588.00
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2023 年 12 月 31 日		223,588.00			223,588.00
四、账面价值					
1、2023 年 12 月 31 日	387,759,054.31	53,078,620.98	378,253.91	407,314.69	441,623,243.89
2、2022 年 12 月 31 日	515,401,998.65	50,892,329.80	302,601.89	742,294.25	567,339,224.59

11、在建工程

（1）在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	274,745,544.16		274,745,544.16			
工程物资						
合计	274,745,544.16		274,745,544.16			

（2）在建工程项目本期变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
诸城市悦东化工产业园		274,745,544.16			274,745,544.16
合计		274,745,544.16			274,745,544.16

12、使用权资产

项目	土地使用权	合计
1、2022 年 12 月 31 日	764,535.79	764,535.79
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日	764,535.79	764,535.79
二、累计折旧		
1、2022 年 12 月 31 日	155,876.28	155,876.28
2、本年增加金额	89,072.16	89,072.16
（1）计提	89,072.16	89,072.16
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日	244,948.44	244,948.44
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日	519,587.35	519,587.35
2、2022 年 12 月 31 日	608,659.51	608,659.51

13、无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2022 年 12 月 31 日	172,227.15		172,227.15

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	软件	土地使用权	合计
2、本年增加金额		96,223,758.22	96,223,758.22
(1) 购置		1,991,517.55	1,991,517.55
(2) 合并转入		94,232,240.67	94,232,240.67
3、本年减少金额			
(1) 其他减少			
4、2023年12月31日	172,227.15	96,223,758.22	96,395,985.37
二、累计摊销			
1、2022年12月31日	163,516.28		163,516.28
2、本年增加余额	7,541.20	3,348,986.84	3,356,528.04
(1) 计提	7,541.20	1,951,788.28	1,959,329.48
(2) 合并增加		1,397,198.56	1,397,198.56
3、本年减少余额			
(1) 其他减少			
4、2023年12月31日	171,057.48	3,348,986.84	3,520,044.32
三、减值准备			
1、2022年12月31日			
2、本年增加余额			
3、本年减少余额			
4、2023年12月31日			
四、账面价值			
1、2023年12月31日	1,169.67	92,874,771.38	92,875,941.05
2、2022年12月31日	8,710.87		8,710.87

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
坏账准备	49,385,503.07	197,542,012.18	32,847,651.38	131,390,605.48
租赁负债	92,178.29	368,713.15	88,082.45	352,329.81
小 计	49,477,681.36	197,910,725.33	32,935,733.83	131,742,935.29
二、递延所得税负债				
使用权资产	129,896.84	519,587.35	152,164.88	608,659.51
小 计	129,896.84	519,587.35	152,164.88	608,659.51

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付购房款	212,627,864.27	237,192,334.56
定期存款	600,000,000.00	985,000,000.00
农林孵化器（现代农业推广）	836,542,023.17	836,542,023.17
合 计	1,649,169,887.44	2,058,734,357.73

16、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证+抵押借款	12,000,000.00	
抵押借款		5,000,000.00
保证借款	97,000,000.00	151,000,000.00
质押借款	629,500,000.00	1,598,000,000.00
抵押+质押借款		30,000,000.00
保证+抵押+质押借款		10,000,000.00
短期借款计提的利息	935,924.31	2,183,752.77
合 计	739,435,924.31	1,796,183,752.77

（2）短期借款明细

借款人	借款期限	借款单位	2023年12月31日	借款类别
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2023/12/20-2024/1/30	济南逸飞投资有限公司	4,000,000.00	保证借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2023/12/19-2024/1/3	山东和赢企业管理有限公司	12,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2023/3/1-2024/3/1	华夏银行潍坊诸城支行	94,000,000.00	质押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2023/2/9-2024/2/9	华夏银行潍坊诸城支行	20,000,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/2/24-2024/2/24	恒丰银行潍坊诸城支行	140,000,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/1/19-2024/1/19	恒丰银行潍坊诸城支行	120,000,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/7/10-2024/1/7	恒丰银行潍坊诸城支行	95,000,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/7/25-2024/1/6	恒丰银行潍坊诸城支行	95,000,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/9/1-2024/9/1	东营银行	9,000,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/12/26-2024/1/16	诸城动能同启产业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	保证借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/12/25-2024/1/8	山东省普惠万家投资合伙企业	43,000,000.00	保证借款

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款人	借款期限	借款单位	2023年12月31日	借款类别
诸城市政泰土地开发整理有限公司	2023/9/1-2024/9/1	东营银行	9,000,000.00	质押借款
诸城安厦建设投资有限公司	2023/12/19-2024/12/19	潍坊银行诸城支行	47,500,000.00	质押借款
合计			738,500,000.00	

17、应付票据

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	97,400,000.00	1,025,000,000.00
银行承兑汇票	90,000,000.00	102,370,076.60
合 计	187,400,000.00	1,127,370,076.60

18、应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	21,962,821.83	247,551,838.41
1 至 2 年	226,854,512.34	17,516,281.69
2 至 3 年	10,527,664.47	7,031,512.92
3 年以上	49,637,243.39	43,811,255.22
合 计	308,982,242.03	315,910,888.24

年末余额重大的应付账款情况

债权单位名称	2023 年 12 月 31 日	占应付账款合计的比例（%）
中国工商银行股份有限公司诸城支行	216,000,000.00	69.91
诸城市红星建筑有限公司	11,300,000.00	3.66
诸城市同丰石料厂	6,000,000.00	1.94
诸城市石丰建材有限公司	4,283,866.13	1.39
诸城市中粮建筑有限责任公司	3,628,152.01	1.17
合 计	241,212,018.14	78.07

19、合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
销货活动相关的合同负债	126,436,823.73	103,315,878.98
合 计	126,436,823.73	103,315,878.98

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	92,360.00	10,907,521.27	10,896,641.27	103,240.00

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利-设定提存计划		1,967,423.30	1,967,423.30	
合 计	92,360.00	12,874,944.57	12,864,064.57	103,240.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	92,360.00	8,698,620.44	8,687,740.44	103,240.00
职工福利费		84,969.40	84,969.40	
社会保险费		806,094.28	806,094.28	
其中：医疗保险费及生育保险费		762,483.79	762,483.79	
工伤保险费		43,610.49	43,610.49	
住房公积金		1,267,134.18	1,267,134.18	
工会经费和职工教育经费		50,702.97	50,702.97	
合 计	92,360.00	10,907,521.27	10,896,641.27	103,240.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利				
其中：基本养老保险费		1,637,433.53	1,637,433.53	
失业保险费		130,811.77	130,811.77	
企业年金缴费		199,178.00	199,178.00	
合 计		1,967,423.30	1,967,423.30	

21、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	418,697,191.41	330,793,903.69
城市维护建设税	32,849,069.54	26,823,905.57
教育费附加	14,061,670.56	11,479,457.42
地方教育费附加	9,504,245.16	7,782,769.75
土地使用税	1,752,719.89	1,807,068.20
印花税	20,555.34	9,000.94
房产税	1,316,958.25	1,363,697.09
企业所得税	137,055,942.69	113,026,385.65
个人所得税	202,068.79	375,741.52
水利建设基金	42,759.41	42,759.41
环保税	3,628.61	5,545.61
合 计	615,506,809.65	493,510,234.85

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	26,038,356.16	26,038,356.16
其他应付款项	824,596,146.37	733,421,412.77
合 计	850,634,502.53	759,459,768.93

(1) 其他应付款项

年末余额重大的其他应付款情况

债权单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	未偿还原因
潍坊市保障性住房建设投资有限公司	往来款	145,453,400.00	未到支付期
诸城市龙城建设投资集团有限公司	往来款	94,267,875.00	未到支付期
山东财金中小企业服务有限公司	往来款	77,500,000.00	未到支付期
诸城市民泰热力有限公司	往来款	58,442,582.88	未到支付期
诸城贻河置业有限公司	往来款	54,531,000.00	未到支付期
合 计		430,194,857.88	

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	970,909,591.82	1,103,709,452.02
一年内到期的长期应付款	204,457,832.31	669,477,385.61
长期借款计提的利息	6,674,062.58	7,299,917.98
合 计	1,182,041,486.71	1,780,486,755.61

24、其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收款税金	8,892,014.55	7,425,109.27
银行投融资产品		89,500,000.00
合 计	8,892,014.55	96,925,109.27

25、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款		20,000,000.00
保证借款	707,308,889.80	1,110,955,000.00
信用借款	339,999,999.61	379,999,999.67
质押借款	271,590,000.00	91,350,000.00
保证+抵押借款	1,215,780,000.00	1,368,500,000.00
保证+质押借款	1,375,699,507.41	1,540,652,709.37

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
小 计	3,910,378,396.82	4,511,457,709.04
减：一年内到期的长期借款	970,909,591.82	1,103,709,452.02
合 计	2,939,468,805.00	3,407,748,257.02

(2) 长期借款明细

借款人	借款期限	借款单位	2023年12月31日	借款类别
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/1/13-2027/1/8	中国农业发展银行诸城市支行	210,000,000.00	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/2/28-2027/1/8	中国农业发展银行诸城市支行	140,000,000.00	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2019/6/21-2027/6/16	中国农业发展银行诸城市支行	75,000,000.00	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2021/1/6-2027/6/16	中国农业发展银行诸城市支行	78,000,000.00	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2021/8/17-2029/4/20	中国农业发展银行诸城市支行	155,750,000.00	保证+抵押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2021/4/23-2029/4/20	中国农业发展银行诸城市支行	155,750,000.00	保证+抵押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2021/4/23-2027/1/8	中国农业发展银行诸城市支行	91,000,000.00	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2019/9/26-2024/9/25	恒丰银行潍坊诸城支行	37,280,139.80	保证借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2019/9/26-2024/9/25	恒丰银行潍坊诸城支行	24,700,000.00	保证借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2019/9/26-2024/3/25	恒丰银行潍坊诸城支行	20,900,000.00	保证借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2023/11/15-2026/11/15	恒丰银行潍坊诸城支行	100,000,000.00	保证+抵押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/7/1-2034/7/5	中国工商银行诸城支行	62,857,142.84	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/7/1-2034/7/5	中国工商银行诸城支行	62,857,142.84	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/6/30-2034/7/5	中国工商银行诸城支行	60,689,655.17	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/6/30-2034/7/5	中国工商银行诸城支行	60,689,655.17	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/6/30-2034/7/5	中国工商银行诸城支行	60,689,655.17	保证+质押借款
诸城政泰城市建设投资集团有限公司	2020/6/25-2034/7/5	中国工商银行诸城支行	30,344,827.62	保证+质押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2016/7/29-2026/2/25	中国工商银行诸城支行	105,468,750.00	保证借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2017/1/1-2026/2/25	中国工商银行诸城支行	31,250,000.00	保证借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2016/10/31-2026/10/18	中国工商银行诸城支行	7,295,555.56	保证借款

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款人	借款期限	借款单位	2023年12月31日	借款类别
诸城舜邦投资开发有限公司	2017/1/1-2026/10/18	中国工商银行诸城支行	97,704,444.44	保证借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2021/5/21-2028/5/21	中国工商银行诸城支行	178,571,428.60	保证+质押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2019/1/30-2030/12/26	中国农业发展银行诸城市支行	235,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2019/2/27-2030/12/26	中国农业发展银行诸城市支行	200,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2019/7/23-2030/12/26	中国农业发展银行诸城市支行	45,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2018/12/28-2030/12/26	中国农业发展银行诸城市支行	5,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2021/2/25-2024/1/4	齐鲁银行潍坊分行	1,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2021/4/7-2024/1/4	齐鲁银行潍坊分行	25,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2021/4/20-2024/1/4	齐鲁银行潍坊分行	80,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2021/4/23-2024/1/4	齐鲁银行潍坊分行	70,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2021/5/12-2024/1/4	齐鲁银行潍坊分行	99,000,000.00	保证+抵押借款
诸城舜邦投资开发有限公司	2023/12/8-2028/12/8	恒丰银行潍坊诸城支行	125,000,000.00	保证+质押借款
诸城市盛园城乡建设投资有限公司	2017/1/22-2032/1/13	中国工商银行诸城支行	283,333,333.03	信用借款
诸城市盛园城乡建设投资有限公司	2017/4/1-2032/1/13	中国工商银行诸城支行	56,666,666.58	信用借款
诸城市盛园城乡建设投资有限公司	2017/5/19-2032/5/18	兴业银行潍坊诸城支行	136,000,000.00	保证借款
诸城市盛园城乡建设投资有限公司	2017/6/14-2032/6/13	兴业银行潍坊诸城支行	108,800,000.00	保证借款
诸城市盛园城乡建设投资有限公司	2021/7/9-2024/7/8	山东诸城农村商业银行	19,960,000.00	保证借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2020/12/24-2025/12/23	山东诸城农村商业银行	93,750,000.00	保证借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2022/6/15-2025/6/14	莱商银行济南分行	13,020,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2022/7/27-2025/7/27	莱商银行济南分行	52,200,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2022/8/30-2025/8/29	莱商银行济南分行	26,080,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/2/7-2025/2/7	潍坊银行诸城龙城支行	66,400,000.00	质押借款
诸城市政泰建设工程有限公司	2023/2/10-2025/2/10	潍坊银行诸城龙城支行	66,400,000.00	质押借款
诸城市政泰农业发展有限公司	2019/10/14-2024/8/11	中国光大银行诸城支行	25,000,000.00	保证+抵押借款

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款人	借款期限	借款单位	2023年12月31日	借款类别
诸城市政泰农业发展有限公司	2019/10/22-2024/8/11	中国光大银行诸城支行	19,280,000.00	保证+抵押借款
诸城市政泰农业发展有限公司	2023/3/2-2025/3/2	潍坊银行	47,490,000.00	质押借款
诸城市政泰土地开发整理有限公司	2021/12/11-2026/12/10	山东诸城农村商业银行	24,200,000.00	保证借款
诸城市悦东管道投资有限公司	2023/6/29-2033/6/28	兴业银行潍坊诸城支行	140,000,000.00	保证+质押借款
合计			3,910,378,396.82	

26、应付债券

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
22 舜邦小微债	796,359,248.48	794,962,334.66
小 计	796,359,248.48	794,962,334.66
减：一年内到期的应付债券		
合 计	796,359,248.48	794,962,334.66

27、租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	399,222.40	399,222.40
减：未确认融资费用	30,509.25	46,892.59
合 计	368,713.15	352,329.81

28、长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	2,179,106,656.90	2,042,150,649.66
专项应付款	66,818,900.00	66,818,900.00
减：一年内到期的长期应付款	204,457,832.31	669,477,385.61
合 计	2,041,467,724.59	1,439,492,164.05

(1) 长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新时代信托股份有限公司	692,320,000.00	769,240,000.00
国泰租赁有限公司	27,013,867.83	60,888,811.22
五矿国际信托有限公司		199,100,000.00
国投泰康信托有限公司		299,800,000.00
中交雄安融资租赁有限公司	13,339,396.22	23,121,838.44
山东国惠小额贷款有限公司	50,000,000.00	100,000,000.00
山东国惠民间资本管理有限公司	65,000,000.00	
地方政府债券资金	1,331,433,392.85	590,000,000.00

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
小 计	2,179,106,656.90	2,042,150,649.66
减：一年内到期长期应付款项	204,457,832.31	669,477,385.61
合 计	1,974,648,824.59	1,372,673,264.05

29、实收资本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
诸城市国有资产监督管理局	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合 计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

30、资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
其他资本公积	8,990,601,139.53		28,316,636.16	8,962,284,503.37
合 计	8,990,601,139.53		28,316,636.16	8,962,284,503.37

31、盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	11,599,629.53			11,599,629.53
合 计	11,599,629.53			11,599,629.53

32、未分配利润

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上年年末余额	687,946,174.12	625,379,623.46
期初调整金额	-64,082.43	
本期期初余额	687,882,091.69	625,379,623.46
本期增加额	33,883,727.83	62,566,550.66
其中：本期净利润转入	33,883,727.83	62,566,550.66
本期减少额		
其中：本期分配现金股利数		
本期期末余额	721,765,819.52	687,946,174.12

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,012,489,073.66	859,378,260.51	1,174,264,937.06	975,954,129.07
其他业务	5,149,296.04	3,866,038.00	5,587,547.69	3,355,197.00
合 计	1,017,638,369.70	863,244,298.51	1,179,852,484.75	979,309,326.07

（2）按收入类别列示主要收入

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
代建收入	354,938,310.54	333,449,728.11	358,026,140.13	336,476,521.21
土地整理收入	653,145,355.78	521,625,551.89	788,859,782.35	616,124,438.10
工程建设收入	2,587,243.82	2,433,820.26	559,633.02	559,633.02
房屋销售收入	1,292,614.69	1,215,057.81	4,501,347.61	1,724,631.76
物业收入	525,548.83	654,102.44	1,286,287.92	1,221,976.80
管网租赁收入			21,031,746.03	19,846,928.18
合 计	1,012,489,073.66	859,378,260.51	1,174,264,937.06	975,954,129.07

34、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城建税	6,463,393.93	6,175,019.48
教育费附加	2,769,955.51	2,646,436.92
地方教育费附加	1,846,636.99	1,764,291.25
土地使用税	10,474,844.94	7,371,383.14
印花税	523,001.43	1,182,363.51
房产税	6,529,134.86	7,416,900.58
车船使用税	330.00	960.00
土地增值税	970,453.41	361,385.98
环保税	14,514.48	22,182.48
合 计	29,592,265.55	26,940,923.34

35、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	13,117,372.08	13,449,913.34
办公费	2,109,378.78	5,486,004.62
折旧及摊销	30,716,320.53	8,187,773.66
差旅和招待费	115,363.42	103,674.29

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
中介服务费	40,871,526.83	20,444,830.61
广告宣传费	2,692.00	
其他		28,231.86
合 计	86,932,653.64	47,700,428.38

36、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	350,152,878.34	397,694,737.35
减：利息收入	106,358,072.65	42,739,409.84
手续费及其他	2,535,852.20	9,241,803.88
合 计	246,330,657.89	364,197,131.39

37、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
经营性补贴	317,010,000.00	351,662,265.08
退税收入	6,819,536.99	
稳岗补贴	20,553.17	
合 计	323,850,090.16	351,662,265.08

38、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,785,567.89	545,516.08
其他权益工具投资在持有期间的投资收益		186,544.25
注销子公司产生的投资收益		3,240.92
合 计	1,785,567.89	735,301.25

39、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-38,874,898.19	-15,193,827.16
其他应收款坏账损失	-27,284,482.05	-20,719,374.30
合 计	-66,159,380.24	-35,913,201.46

40、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产减值损失		-223,588.00
合 计		-223,588.00

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得	-8,849,663.54	
合 计	-8,849,663.54	

42、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
赔偿款及罚款收入	200,000.00	468.01
债务重组利得	314,780.97	
合 计	514,780.97	468.01

43、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠支出		10,000.00
罚款、滞纳金	420,504.07	988,618.93
其他	389.71	
合 计	420,893.78	998,618.93

44、所得税费用

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	24,941,476.70	23,379,051.23
递延所得税费用	-16,566,208.96	-8,914,217.94
合 计	8,375,267.74	14,464,833.29

45、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助、利息收入等	430,208,162.81	394,401,674.92
单位往来	2,302,221,069.60	282,383,251.71
合 计	2,732,429,232.41	676,784,926.63

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
销售费用、管理费用、营业外支出等	43,519,854.81	27,061,360.31
单位往来款项	201,857,066.89	592,174,988.45
合 计	245,376,921.70	619,236,348.76

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
取得子公司股权	2,271,482.30	
合 计	2,271,482.30	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
处置子公司股权	78,693.97	14,378.80
合 计	78,693.97	14,378.80

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
长期应付款	444,433,392.85	535,800,000.00
其他流动负债		140,000,000.00
合 计	444,433,392.85	675,800,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
长期应付款	684,477,385.61	474,571,902.46
其他流动负债		91,850,000.00
合 计	684,477,385.61	566,421,902.46

46、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,883,727.83	62,502,468.23
加：资产减值损失		223,588.00
信用减值损失	66,159,380.24	35,913,201.46
固定资产折旧	28,673,997.36	27,920,563.40
使用权资产折旧	89,072.16	89,072.16
无形资产摊销	1,959,329.48	28,027.95
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损		
失（收益以“-”号填列）	8,849,663.54	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	350,152,878.34	397,694,737.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,785,567.89	-735,301.25

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,541,947.53	-9,066,382.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-22,268.04	152,164.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	506,003,462.40	-61,664,873.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,484,591,555.45	-1,845,681,511.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-920,636,139.18	1,430,017,101.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,541,377,144.16	37,392,855.77
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	73,595,138.86	92,545,357.56
减：现金的期初余额	92,545,357.56	358,428,030.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,950,218.70	-265,882,672.60

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	73,595,138.86	92,545,357.56
其中：库存现金	284.47	5,597.86
可随时用于支付的银行存款	73,594,854.39	92,539,759.70
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	73,595,138.86	92,545,357.56

47、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	200,241,894.26	保证金及冻结存款
存货	3,505,526,627.60	借款抵押
其他流动资产	431,300,000.00	定期存款
其他非流动资产	600,000,000.00	定期存款

九、或有事项

1、或有负债

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对外担保明细如下：

单位：人民币（万元）				
被担保单位名称	担保单位	2023 年 12 月 31 日	借款日	到期日
诸城市润泽农业科技有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	11,350.00	2020-1-20	2028-11-19
诸城市政泰热力有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	23,597.00	2022-12-27	2032-11-30
诸城市政泰热力有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	19,000.00	2022-1-30	2029-1-24
诸城市政源水务有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	7,650.00	2020-4-14	2029-2-13
诸城市政源舜丰污水处理有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	850.00	2022-4-19	2025-4-6
诸城市政源水务有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	12,500.00	2023-2-24	2025-2-24
诸城市财金资产经营管理有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	9,000.00	2023-4-24	2024-4-24
诸城市龙城建设投资有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	19,000.00	2023-12-19	2025-5-18
诸城市景盛建设有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	9,500.00	2023-5-10	2024-5-10
诸城金安热电有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	1,000.00	2023-10-18	2024-1-18
诸城市恒益燃气有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	19,000.00	2023-1-11	2031-12-28
诸城市万晟能源科技有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	1,997.57	2023-2-13	2023-4-15
诸城市东鲁物业管理有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	1,000.00	2023-8-1	2024-7-31
诸城市鸿泰水务有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	1,000.00	2023-9-8	2026-9-7
诸城市智禾土地整理有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	1,000.00	2023-9-8	2026-9-7
诸城市泰然土地开发整理有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	4,999.00	2023-10-12	2026-10-11
诸城市景岳土地整理有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	4,999.00	2023-10-12	2026-10-11
诸城市政洁城市服务有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	4,200.00	2023-9-8	2027-9-7
诸城金鸡饲料有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	10,000.00	2023-12-20	2024-12-18
山东佳士博粮油食品有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	950.00	2023-3-31	2024-3-29
诸城市民泰热力有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	12,000.00	2023-7-17	2031-4-1
诸城市裕信农业发展有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	950.00	2023-1-6	2024-1-4
诸城市景盛建设有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	950.00	2023-1-6	2024-1-4
诸城市鸿泰水务有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	950.00	2023-1-12	2024-1-10
诸城市汇智融创新材料科技有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	950.00	2023-1-12	2024-1-10
诸城市恒益燃气有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	950.00	2023-1-17	2024-1-13
诸城市政泰热力有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	1,000.00	2023-3-31	2024-3-28
诸城市政源昌盛污水处理有限公司	诸城舜邦投资开发有限公司	1,000.00	2023-11-23	2024-11-23
个人住房贷款	诸城舜邦投资开发有限公司	729.13	—	—
诸城市浩诺水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	37,000.00	2022-9-16	2042-8-25

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保单位名称	担保单位	2023 年 12 月 31 日	借款日	到期日
诸城市浩诺水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	1,000.00	2022-9-15	2042-8-25
诸城市浩诺水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	15,000.00	2022-12-24	2042-8-25
诸城市泓洲水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	28,500.00	2022-6-23	2031-7-1
诸城市万晟能源科技有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	9,900.00	2022-12-2	2028-12-1
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	6,800.00	2022-5-12	2024-5-12
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	23,597.00	2022-12-27	2032-11-30
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	970.00	2022-3-30	2025-2-28
诸城墙乔水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	1,750.00	2021-11-26	2026-11-25
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	21,000.00	2021-12-22	2041-12-20
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	12,820.50	2021-12-22	2036-6-19
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	24,711.00	2022-2-3	2036-6-19
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	11,794.03	2021-12-22	2036-6-19
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	20,538.11	2022-3-18	2036-6-19
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	24,700.00	2022-1-30	2029-12-1
诸城市政源水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	15,500.00	2022-4-20	2027-4-20
诸城国汇建设有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	25,000.00	2023-2-23	2024-2-23
诸城市天泰热电有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	1,000.00	2023-12-26	2024-12-26
诸城市政源水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	12,500.00	2023-2-24	2025-2-24
诸城市隆嘉投资发展集团有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	15,000.00	2023-11-15	2026-11-15
诸城市政源昌盛污水处理有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	500.00	2023-9-7	2024-9-5
诸城市政源水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	1,000.00	2023-9-11	2024-9-11
诸城市政源桃瑞污水处理有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	1,000.00	2023-10-13	2024-9-10
诸城市景盛建设有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	9,950.00	2023-9-25	2028-11-28
诸城市恒益燃气有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	19,000.00	2023-1-11	2031-12-28

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保单位名称	担保单位	2023 年 12 月 31 日	借款日	到期日
诸城市泰然土地开发整理有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	4,999.00	2023-10-12	2026-10-11
诸城市景岳土地整理有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	4,999.00	2023-10-12	2026-10-11
诸城市政洁城市服务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	4,200.00	2023-9-8	2027-9-7
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	6,760.00	2023-3-14	2036-6-19
诸城市浩诺水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	34,960.00	2023-1-4	2042-8-25
诸城市政泰热力有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	8,335.43	2023-1-17	2036-6-19
诸城市万晟能源科技有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	5,100.00	2023-2-7	2028-12-1
诸城市鸿利水务有限公司	诸城政泰城市建设投资集团有限公司	26,000.00	2023-8-4	2033-6-1
诸城市政源水务有限公司	诸城市政泰建设工程有限公司	8,630.00	2020-12-25	2025-12-23
诸城市政源舜丰污水处理有限公司	诸城市政泰建设工程有限公司	920.00	2022-3-24	2026-12-12
诸城市政源舜丰污水处理有限公司	诸城市政泰建设工程有限公司	1,000.00	2023-9-19	2024-9-19
山东禾融农业科技集团有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	5,745.00	2021-12-13	2025-12-23
山东禾融农业科技集团有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	2,202.00	2020-12-25	2025-12-23
诸城市民泰热力有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	18,527.60	2022-11-4	2033-11-4
诸城市民泰热力有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	43,700.00	2022-10-5	2031-11-21
诸城市政源石鑫污水处理有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	920.00	2021-12-13	2025-12-12
诸城市政源石鑫污水处理有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	155.45	2020-12-31	2025-12-30
诸城市政源林晟污水处理有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	884.00	2022-3-25	2025-12-12
诸城市政源水务有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	15,500.00	2022-4-11	2027-4-11
诸城市景盛建设有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	9,950.00	2023-9-25	2028-11-28
诸城市汇智融创新材料科技有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	2,700.00	2023-10-11	2033-10-10
诸城锦泰能源科技有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	4,600.00	2023-10-19	2033-10-18
诸城市政泰热力有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	19,200.00	2023-2-27	2024-2-27
诸城市政源百顺污水处理有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	1,000.00	2023-9-19	2024-9-19
诸城市政源舜丰污水处理有限公司	诸城市政泰土地开发整理有限公司	1,000.00	2023-9-19	2024-9-19

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保单位名称	担保单位	2023 年 12 月 31 日	借款日	到期日
合 计		754,589.82		

十、资产负债表日后事项

截至财务报告对外报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
诸城市国有资产监督管理局	山东省潍坊市诸城市	——	——	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本公司的合营企业、联营企业情况

（1）重要的合营企业或联营企业基本信息

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 (%)		表决权比例 (%)
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
诸城瀚森建材有限公司	山东省潍坊市诸城市	山东省潍坊市诸城市	其他未列明零售业	24.00		24.00
山发龙城静脉产业园管理有限公司	山东省潍坊市诸城市	山东省潍坊市诸城市	园区管理服务	39.00		39.00
山发（诸城）环保能源有限公司	山东省潍坊市诸城市	山东省潍坊市诸城市	生物质能发电	20.00		20.00

重要的合营企业或联营企业财务信息详见附注八、7。

4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	诸城瀚森建材有限公司	48,000,000.00

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款项	2,459,305,829.11	2,961,811,495.58

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	2,459,305,829.11	2,961,811,495.58

① 按账龄披露其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,847,450,141.99	2,621,889,934.81
1 至 2 年	450,288,504.86	266,524,233.29
2 至 3 年	87,655,948.80	74,717,342.00
3 至 4 年	74,717,342.00	
小 计	2,460,111,937.65	2,963,131,510.10
减：坏账准备	806,108.54	1,320,014.52
合 计	2,459,305,829.11	2,961,811,495.58

② 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
2022 年 12 月 31 日	1,320,014.52			1,320,014.52
本期转回	513,905.98			513,905.98
2023 年 12 月 31 日	806,108.54			806,108.54

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收 款项合计的 比例（%）	坏账准备
诸城国汇建设有限公司	往来款	848,144,953.15	1年以内、1至2 年	34.48	94,401.46
诸城市政泰农业发展有限公司	往来款	487,010,240.00	1年以内、1至2 年、2至3年、3 至4年	19.80	
诸城市政泰土地开 发整理有限公司	往来款	348,746,187.08	1年以内、1至2 年	14.18	
诸城舜邦投资开发 有限公司	往来款	297,059,845.54	1年以内	12.08	
诸城市财政局	往来款	265,792,612.12	1年以内	10.80	
合 计		2,246,753,837.89		91.34	94,401.46

2、长期股权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
对子公司投资	10,091,749,494.70			10,091,749,494.70
对合营企业投资				
对联营企业投资	7,385,224.12	1,225,219.74		8,610,443.86

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
小 计	10,099,134,718.82	1,225,219.74		10,100,359,938.56
减：长期股权投资减值准备				
合 计	10,099,134,718.82	1,225,219.74		10,100,359,938.56

（1）对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
诸城舜邦投资开发有限公司	4,102,932,766.27			4,102,932,766.27		
诸城市政泰土地开发整理有限公司	410,000,000.00			410,000,000.00		
诸城市政泰建设工程有限公司	31,000,000.00			31,000,000.00		
诸城市政泰投资有限公司	86,720,000.00			86,720,000.00		
诸城市政泰农业发展有限公司	5,460,000.00			5,460,000.00		
诸城安厦建设投资有限公司	5,455,636,728.43			5,455,636,728.43		
合 计	10,091,749,494.70			10,091,749,494.70		

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
山发龙城静脉产业园管理有限公司	585,014.94			-424.09	
山发（诸城）环保能源有限公司	6,800,209.18			1,225,643.83	
小 计	7,385,224.12			1,225,219.74	
合 计	7,385,224.12			1,225,219.74	

（续）

被投资单位	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	持股比例（%）
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						

诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本年增减变动			其他	2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			
小 计						
二、联营企业						
山发龙城静脉产业 园管理有限公司					584,590.85	39.00
山发（诸城）环保 能源有限公司					8,025,853.01	20.00
小 计					8,610,443.86	
合 计					8,610,443.86	

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1、诸城政泰股权投资基金管理有限公司成立于 2020 年 7 月 8 日，注册资本为 500 万元人民币，股东为诸城市政泰投资有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，诸城市政泰投资有限公司未对其实际出资，该公司未实际经营且银行账户未开户，因此该公司未建账，无财务数据。

2、中联油润滑油（山东）有限公司成立于 2020 年 3 月 2 日，注册资本为 15000 万元人民币，诸城政泰城市建设投资集团有限公司对该公司持股 5%。截至 2023 年 12 月 31 日，诸城政泰城市建设投资集团有限公司未对其实际出资且未参与该公司生产经营。



诸城政泰城市建设投资集团有限公司
 2024 年 04 月 25 日



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01YQ1N85



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

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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



2024 年 02 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年01月25日

证书序号：0017308

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
二〇二一年九月
中华人民共和国财政部制



林 忠

10

期日主出

工 作 单 位

馬市莊修志



Annual Renewal Registration

年检合格专用章

This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师
年检合格专用章

2019年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号: 371400020024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 09 月 29 日
Date of Issuance: / /

山东省注册会计师
2023年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2020年
注册会计师
年检合格专用章

日

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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年9月18日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年9月26日
/y /m /d

10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11



中国注册会计师



姓名 于秀庆
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-01-19
Date of birth
工作单位 日照益同有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 371122198801193717
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:
No. of Certificate 371400020028

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 05 月 30 日

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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 9 月 13 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 9 月 13 日
/y /m /d

10

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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 10 月 28 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 10 月 28 日
/y /m /d

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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 7 月 21 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 7 月 21 日
/y /m /d

12

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。

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.