

临沂城市建设投资集团有限公司
2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	1—2 页
2、母公司资产负债表	3—4 页
3、合并利润表	5 页
4、母公司利润表	6 页
5、合并现金流量表	7 页
6、母公司现金流量表	8 页
7、合并所有者权益变动表	9—10 页
8、母公司所有者权益变动表	11—12 页
9、财务报表附注	13—90 页





审计报告

[2024]京会兴审字第 00830024 号

临沂城市建设投资集团有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了临沂城市建设投资集团有限公司（以下简称“临沂城投集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于临沂城投集团，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

临沂城投集团管理层（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，管理层负责评估临沂城投集团的持续经营能力，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临沂城投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督临沂城投集团的财务报告过程

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对临沂城投集团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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

息。然而，未来的事项或情况可能导致临沂城投集团不能持续经营。

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、就临沂城投集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：

罗曼



中国·北京
二〇二四年四月十二日

中国注册会计师：

肖曦



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：临沂城市建设投资集团有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	8,242,355,566.99	5,377,540,698.55
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、（二）	415,200,000.00	688,595,540.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	588,472,717.14	803,246,453.93
应收账款	五、（四）	2,796,116,839.08	3,075,649,530.38
应收款项融资	五、（五）	21,888,800.00	5,484,602.89
预付款项	五、（六）	691,445,573.21	410,799,226.82
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（七）	6,635,706,508.72	5,116,568,500.33
其中：应收利息		283,044,620.14	183,003,031.38
应收股利		-	-
买入返售金融资产*			
存货	五、（八）	30,154,619,154.92	26,405,573,174.66
合同资产	五、（九）	220,133,227.03	-
持有待售资产	五、（十）	-	57,243,066.00
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（十一）	626,979,033.59	940,750,899.21
流动资产合计		50,392,917,420.68	42,881,451,692.77
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资		-	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十二）	1,011,551,555.57	926,819,516.10
其他权益工具投资	五、（十三）	1,815,270,850.25	769,333,494.34
其他非流动金融资产	五、（十四）	695,927,858.40	1,247,147,255.85
投资性房地产	五、（十五）	12,299,653,765.00	6,002,774,842.50
固定资产	五、（十六）	11,854,640,552.52	12,822,414,578.90
在建工程	五、（十七）	7,528,381,114.26	10,954,270,578.12
生产性生物资产	五、（十八）	8,755.53	20,034.45
油气资产			
使用权资产	五、（十九）	32,662,978.78	45,453,955.34
无形资产	五、（二十）	3,729,574,321.85	4,217,548,415.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（二十一）	67,678,650.84	54,251,074.06
递延所得税资产	五、（二十二）	91,326,995.71	69,514,506.41
其他非流动资产	五、（二十三）	5,191,215,678.26	6,142,105,001.94
非流动资产合计		44,317,893,076.97	43,251,653,253.29
资产总计		94,710,810,497.65	86,133,104,946.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王健



王新印



陈静



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：临沂城市建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

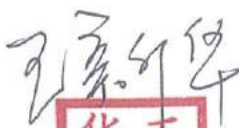
项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、（二十四）	3,317,831,476.51	3,177,865,798.75
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十五）	6,098,069,095.30	3,065,427,207.76
应付账款	五、（二十六）	2,849,923,388.77	2,371,932,467.30
预收款项	五、（二十七）	17,786,062.51	16,532,682.95
合同负债	五、（二十八）	1,246,435,252.68	859,523,905.74
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（二十九）	141,327,452.74	173,211,422.82
应交税费	五、（三十）	364,315,582.31	1,074,614,262.55
其他应付款	五、（三十一）	4,705,201,860.35	3,991,273,217.82
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十二）	9,242,943,699.19	1,477,432,368.39
其他流动负债	五、（三十三）	2,937,290,712.89	2,230,437,697.26
流动负债合计		30,921,124,583.25	18,438,251,031.34
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（三十四）	8,134,397,830.77	6,892,146,099.98
应付债券	五、（三十五）	15,522,139,490.58	19,863,146,866.35
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十六）	21,160,287.20	32,895,612.08
长期应付款	五、（三十七）	1,684,145,047.86	2,663,779,394.53
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	
递延收益	五、（三十八）	1,406,453,754.84	1,118,175,108.31
递延所得税负债	五、（三十九）	1,028,921,715.52	1,093,526,314.83
其他非流动负债	五、（四十）	72,978,990.14	73,484,154.50
非流动负债合计		27,870,197,116.91	31,737,153,550.58
负债合计		58,791,321,700.16	50,175,404,581.92
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（四十一）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（四十二）	23,342,924,819.11	23,660,455,980.09
减：库存股			
其他综合收益	五、（四十三）	3,107,079,431.72	3,153,949,377.15
专项储备	五、（四十四）	22,427,699.77	25,644,259.64
盈余公积	五、（四十五）	414,913,208.28	409,185,432.91
一般风险准备*		12,770,000.00	11,198,000.00
未分配利润	五、（四十六）	5,983,093,735.30	5,681,924,611.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,883,208,894.18	34,942,357,661.36
少数股东权益		1,036,279,903.31	1,015,342,702.78
所有者权益（或股东权益）合计		35,919,488,797.49	35,957,700,364.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		94,710,810,497.65	86,133,104,946.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


王健
3713000101067
王新华
371300094752

陈婷婷

陈静
印
3713000118848

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：临沂城市建设投资集团有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,815,234,679.94	2,811,281,195.80
交易性金融资产			100,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	7,530,299.99	1,782,000.00
应收款项融资			
预付款项		4,067,691.34	9,187,020.48
其他应收款	十二、（二）	32,012,776,257.47	28,376,573,337.84
其中：应收利息		149,058,657.13	92,999,591.82
应收股利		200,000,000.00	320,000,000.00
存货		7,764,608,608.25	7,810,266,086.39
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		-	1,117,924.53
流动资产合计		41,604,217,536.99	39,110,207,565.04
非流动资产：			
债权投资		1,659,558,300.00	1,659,558,300.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	5,221,214,229.40	4,928,290,102.55
其他权益工具投资		476,776,546.33	480,905,908.40
其他非流动金融资产		325,720,437.03	391,563,773.74
投资性房地产		4,065,636,023.00	4,315,386,811.00
固定资产		7,426,363,795.09	7,527,204,800.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,356,120.71	6,534,181.07
无形资产		2,148,826,729.63	2,199,464,377.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		76,877.14	208,666.66
递延所得税资产		1,028,225.00	1,028,225.00
其他非流动资产		485,911,050.57	485,911,050.57
非流动资产合计		21,815,468,333.90	21,996,056,196.12
资产总计		63,419,685,870.89	61,106,263,761.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈峰峰

王健

王新



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：临沂城市建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		2,232,631,138.89	2,312,864,736.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,044,524,923.88	2,657,491,805.22
应付账款		32,763,703.30	51,358,562.46
预收款项		190,476.21	166,666.67
合同负债		-	
应付职工薪酬		9,004,570.53	9,323,629.79
应交税费		69,668,195.00	61,028,083.81
其他应付款		7,691,706,197.63	7,066,940,459.42
其中：应付利息		-	-0.00
应付股利		-	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,280,466,218.41	408,223,627.51
其他流动负债		2,024,976,907.38	410,416,639.32
流动负债合计		18,385,932,331.23	12,977,814,210.31
非流动负债：			
长期借款		1,362,700,000.00	1,684,740,405.56
应付债券		12,508,506,608.20	14,959,452,124.84
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,316,153.11	4,522,013.27
长期应付款		1,523,566,722.82	1,767,350,982.09
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		50,000.00	
递延所得税负债		626,079,428.32	688,517,125.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,023,218,912.45	19,104,582,651.08
负债合计		34,409,151,243.68	32,082,396,861.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,349,982,944.17	22,410,791,680.26
减：库存股			
其他综合收益		1,110,407,014.35	1,112,036,376.42
专项储备			
盈余公积		414,913,208.28	409,185,432.91
未分配利润		3,135,231,460.41	3,091,853,410.18
所有者权益（或股东权益）合计		29,010,534,627.21	29,023,866,899.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,419,685,870.89	61,106,263,761.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王健



王新华



陈静





合并利润表
2023年1-12月

编制单位: 临沂城市建设投资集团有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、(四十六)	10,232,913,329.89	7,392,441,334.03
其中: 营业收入		10,232,913,329.89	7,392,441,334.03
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		10,863,722,018.82	7,849,198,585.13
其中: 营业成本	五、(四十六)	9,317,037,331.70	5,790,156,584.86
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、(四十七)	254,739,886.33	771,961,980.24
销售费用	五、(四十八)	163,260,084.76	199,083,462.30
管理费用	五、(四十九)	650,750,461.75	700,371,538.98
研发费用	五、(五十)	82,248,870.13	113,962,264.32
财务费用	五、(五十一)	395,685,384.15	273,662,754.43
其中: 利息费用		630,004,762.56	597,190,624.29
利息收入		336,599,940.85	498,379,870.06
加: 其他收益	五、(五十二)	914,990,284.89	998,970,663.92
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(五十三)	291,200,220.98	153,237,094.18
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		81,924,768.92	21,765,553.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(五十四)	-165,392,787.96	-281,505,423.47
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十五)	983,142.19	-119,509,139.67
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十六)	-99,898,032.12	2,618,904.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十七)	8,302,239.21	-1,207,842.37
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		319,376,378.26	295,847,006.30
加: 营业外收入	五、(五十八)	14,236,097.59	46,937,436.08
减: 营业外支出	五、(五十九)	3,039,753.21	4,465,818.76
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		330,572,722.64	338,318,623.62
减: 所得税费用	五、(六十)	46,289,710.44	228,071,747.67
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		284,283,012.20	110,246,875.95
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		284,283,012.20	110,246,875.95
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		198,791,249.49	42,969,575.72
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		85,491,762.71	67,277,300.23
六、其他综合收益的税后净额		-45,240,583.36	-136,844,080.32
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-45,240,583.36	-136,844,080.32
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-3,164,468.70
(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			-3,164,468.70
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-45,240,583.36	-133,679,611.62
(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		-45,240,583.36	-133,679,611.62
(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		239,042,428.84	-26,597,204.37
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		153,550,666.13	-93,874,504.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		85,491,762.71	67,277,300.23

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王健



王新印



母公司利润表

2023年1-12月

编制单位：临沂城市建设投资有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十二、（四）	12,672,838.19	14,892,451.60
减：营业成本	十二、（四）	296,825.78	839,705.34
税金及附加		5,594,702.39	6,473,934.73
销售费用			
管理费用		300,503,503.64	324,910,289.19
研发费用			4,854,368.93
财务费用		-71,353,233.35	-11,506,258.83
其中：利息费用		1,032,889,508.60	772,588,633.25
利息收入		1,144,525,962.24	830,292,603.41
加：其他收益		244,148,941.10	233,077,095.68
投资收益（损失以“—”号填列）	十二、（五）	218,660,380.55	332,434,708.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,660,380.55	12,297,167.15
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）		-249,750,788.00	-166,270,091.60
信用减值损失（损失以“—”号填列）		4,090,624.98	-1,683,112.33
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		59,858.00	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-5,159,943.64	86,879,012.81
加：营业外收入		0.35	88,076.67
减：营业外支出		-	16.42
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-5,159,943.29	86,967,073.06
减：所得税费用		-62,437,697.00	4,517,099.45
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		57,277,753.71	82,449,973.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		57,277,753.71	82,449,973.61
（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		-	-3,164,468.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-3,164,468.70
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			-3,164,468.70
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		57,277,753.71	79,285,504.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王健



王新华



陈静





合并现金流量表
2023年1-12月

编制单位：临沂城市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

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		10,864,883,702.33	6,376,626,748.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		763,856,764.79	618,637,141.48
收到其他与经营活动有关的现金		1,582,994,064.28	1,547,099,864.14
经营活动现金流入小计		13,211,734,531.40	8,542,363,754.05
购买商品、接受劳务支付的现金		9,448,706,602.44	9,532,256,991.98
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		682,409,973.09	802,606,781.92
支付的各项税费		1,501,101,299.77	1,429,033,642.50
支付其他与经营活动有关的现金		2,642,153,169.35	1,314,516,073.89
经营活动现金流出小计		14,274,371,044.65	13,078,413,490.29
经营活动产生的现金流量净额		-1,062,636,513.25	-4,536,049,736.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		828,074,647.79	261,307,533.42
取得投资收益收到的现金		92,603,740.26	102,207,792.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,866,370.44	48,897,231.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		18,776.37	255,041,674.08
收到其他与投资活动有关的现金		289,615,227.48	23,053,252.83
投资活动现金流入小计		1,225,178,762.34	690,507,484.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,390,844,903.94	3,692,481,823.95
投资支付的现金		820,866,218.03	1,626,797,664.00
质押贷款净增加额*			
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		185,197,150.27	163,442,019.49
投资活动现金流出小计		4,396,908,272.24	5,482,721,507.44
投资活动产生的现金流量净额		-3,171,729,509.90	-4,792,214,022.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		731,377,549.40	127,903,000.00
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		8,370,769,318.10	7,158,018,900.00
发行债券收到的现金		9,402,242,964.75	8,685,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		283,001,296.86	783,520,297.37
筹资活动现金流入小计		18,787,391,129.11	16,754,442,197.37
偿还债务支付的现金		11,613,484,752.87	6,747,335,526.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,316,194,330.94	918,429,415.05
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		1,068,513,781.49	611,394,494.87
筹资活动现金流出小计		13,998,192,865.30	8,277,159,436.05
筹资活动产生的现金流量净额		4,789,198,263.81	8,477,282,761.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,661,491.37	2,173,932.29
五、现金及现金等价物净增加额		550,170,749.29	-848,807,065.29
加：期初现金及现金等价物余额		2,854,905,477.73	3,703,712,543.02
六、期末现金及现金等价物余额		3,405,076,227.02	2,854,905,477.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈峰峰

王健

王新印



母公司现金流量表

2023年1-12月

编制单位：临沂城市建设投资集团有限公司

单位:元 币种:人民币

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		52,956,925.84	6,218,382.70
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		23,601,456,341.62	1,912,756,192.61
经营活动现金流入小计		23,654,413,267.46	1,918,974,575.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,836,988.44	5,602,804.85
支付给职工以及为职工支付的现金		38,151,069.52	34,173,071.55
支付的各项税费		19,857,641.46	49,433,635.52
支付其他与经营活动有关的现金		27,018,339,469.62	2,752,319,733.62
经营活动现金流出小计		27,078,185,169.04	2,841,529,245.54
经营活动产生的现金流量净额		-3,423,771,901.58	-922,554,670.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,839,336.71	66,557,088.50
取得投资收益收到的现金		320,000,000.00	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,952.00	-
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		92,229,315.41	-
投资活动现金流入小计		483,148,604.12	96,557,088.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,883,186.59	46,020,270.39
投资支付的现金		302,258,668.63	1,543,543,400.00
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		100,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		505,141,855.22	1,589,563,670.39
投资活动产生的现金流量净额		-21,993,251.10	-1,493,006,581.89
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		3,130,000,000.00	4,541,000,000.00
发行债券收到的现金		7,169,258,767.13	8,685,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	20,758,904,362.24
筹资活动现金流入小计		10,299,258,767.13	33,984,904,362.24
偿还债务支付的现金		6,774,000,000.00	4,455,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		750,620,378.38	487,365,071.41
支付其他与筹资活动有关的现金		224,919,751.93	27,080,981,203.21
筹资活动现金流出小计		7,749,540,130.31	32,023,346,274.62
筹资活动产生的现金流量净额		2,549,718,636.82	1,961,558,087.62
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		-896,046,515.86	-454,003,164.50
加：期初现金及现金等价物余额		2,411,281,195.80	2,865,284,360.30
六、期末现金及现金等价物余额		1,515,234,679.94	2,411,281,195.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈峰峰

王健

王新





合并所有者权益变动表

2023年度

单位:元,币种: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)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年期末余额	2,000,000,000.00	23,660,455,980.09	-	3,153,949,377.15	25,644,259.64	409,185,432.91	11,190,000.00	5,601,924,611.57	-	34,942,327,661.36	1,015,542,702.78	35,957,870,364.14
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	2,000,000,000.00	23,660,455,980.09	-	3,153,949,377.15	25,644,259.64	409,185,432.91	11,190,000.00	5,601,924,611.57	-	34,942,327,661.36	1,015,542,702.78	35,957,870,364.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-317,531,160.98	-	-46,869,345.43	-3,216,559.87	5,727,775.37	1,572,000.00	201,169,123.73	-	-58,148,767.18	20,937,200.53	-38,211,566.65
(一)综合收益总额	-	-	-	-46,869,345.43	-3,216,559.87	5,727,775.37	1,572,000.00	201,169,123.73	-	-58,148,767.18	20,937,200.53	-38,211,566.65
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)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	2,000,000,000.00	23,342,924,819.11	-	3,107,079,431.72	22,427,699.77	414,913,208.28	12,770,000.00	5,983,093,735.30	-	34,883,298,894.18	1,036,279,903.31	35,919,488,797.49

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

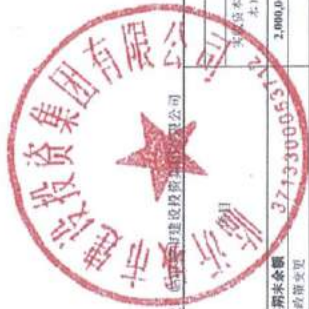
会计机构负责人:

陈静



王新





合并所有者权益变动表
2023年度

2022年度											
归属于母公司所有者权益											
项目	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,000,000,000.00				400,940,435.55	8,532,389.17	5,866,843,282.86		35,488,521,364.53	833,962,343.23	36,322,483,707.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	2,000,000,000.00				400,940,435.55	8,532,389.17	5,866,843,282.86		35,488,521,364.53	833,962,343.23	36,322,483,707.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额					8,244,997.36	2,665,610.83	-164,118,671.29		-93,874,504.60	67,277,300.23	-26,597,204.37
（二）所有者投入和减少资本									54,341,750.80	114,096,338.90	168,438,089.70
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）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	2,000,000,000.00				409,185,432.91	11,198,000.00	5,681,924,611.57		34,942,357,661.26	1,015,342,702.78	35,957,700,364.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈峰峰

王健

王健

陈静





母公司所有者权益变动表
2023年度

2023年度														2022年度														2021年度														2020年度													
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	其他	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计																			
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他																
一、上年期末余额	2,000,000,000.00	-	-	-	22,410,791,680.26	-	1,112,036,376.42	-	409,185,432.91	3,091,853,410.18	-	29,023,866,899.77	2,000,000,000.00	-	-	-	22,410,791,680.26	-	1,112,036,376.42	-	409,185,432.91	3,091,853,410.18	-	29,023,866,899.77	2,000,000,000.00	-	-	-	22,410,791,680.26	-	1,112,036,376.42	-	409,185,432.91	3,091,853,410.18	-	29,023,866,899.77																			
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																			
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																			
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																			
二、本年期初余额	2,000,000,000.00	-	-	-	22,410,791,680.26	-	1,112,036,376.42	-	409,185,432.91	3,091,853,410.18	-	29,023,866,899.77	2,000,000,000.00	-	-	-	22,410,791,680.26	-	1,112,036,376.42	-	409,185,432.91	3,091,853,410.18	-	29,023,866,899.77	2,000,000,000.00	-	-	-	22,410,791,680.26	-	1,112,036,376.42	-	409,185,432.91	3,091,853,410.18	-	29,023,866,899.77																			
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	-60,808,736.09	-	-1,629,362.07	-	5,727,775.37	43,378,050.23	-	-13,332,272.56	-	-	-	-	-60,808,736.09	-	-1,629,362.07	-	5,727,775.37	43,378,050.23	-	-13,332,272.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,332,272.56																			
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																			
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	423,648.07	-	-	-	-	-	-	423,648.07	-	-	-	-	423,648.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423,648.07																			
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																				
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																				
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																				
4.其他	-	-	-	-	423,648.07	-	-	-	-	-	-	423,648.07	-	-	-	-	423,648.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423,648.07																				
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																				
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,727,775.37	-15,395,929.99	-	-9,668,154.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,668,154.53																				
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,727,775.37	-5,727,775.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																			
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	2,000,000,000.00	-	-	-	-61,232,384.16	-	1,110,407,014.35	-	414,913,208.28	3,135,231,460.41	-	29,010,534,627.21	2,000,000,000.00	-	-	-	22,349,982,944.17	-	1,110,407,014.35	-	414,913,208.28	3,135,231,460.41	-	29,010,534,627.21	2,000,000,000.00	-	-	-	22,349,982,944.17	-	1,110,407,014.35	-	414,913,208.28	3,135,231,460.41	-	29,010,534,627.21																			

陈峰峰
会计机构负责人：

王新
主管会计工作负责人：





母公司所有者权益变动表
2023年度

项目	2023年度							2022年度							单位:元 币种:人民币	
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计					
		优先股	永续债													
一、上年期末余额	2,000,000,000.00	-	-	23,378,921,881.04	-	1,115,200,845.12	-	400,940,435.55	3,025,412,196.16	-	29,920,475,357.87					
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	2,000,000,000.00	-	-	23,378,921,881.04	-	1,115,200,845.12	-	400,940,435.55	3,025,412,196.16	-	29,920,475,357.87					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额				-968,130,200.78		-3,164,468.70		8,344,997.36	66,441,214.02		-896,608,458.10					
1.所有者投入和减少资本																
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				-890,783,654.67		-3,164,468.70			82,449,973.61		79,285,504.91					
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入和减少资本																
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				-890,783,654.67					-16,008,759.59		-890,783,654.67					
2.对所有者(或股东)的分配									-8,244,997.36		-7,763,762.23					
3.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五)专项储备																
1.本期提取																
2.本期使用																
(六)其他																
四、本期期末余额	2,000,000,000.00	-	-	22,410,791,680.26	-	1,112,036,376.42	-	409,185,432.91	3,091,853,410.18	-	29,023,866,899.77					

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈峰

王新



临沂城市建设投资集团有限公司

2023年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

临沂城市建设投资集团有限公司(以下简称“临沂城投集团”或“公司”、“本公司”),系由临沂市财政局出资设立的国有独资有限责任公司,于2013年5月28日在临沂市工商行政管理局登记注册。公司统一社会信用代码为91371300069962478F。公司注册资本20亿元,由临沂市财政局分期缴足。

2018年7月10日,临沂市人民政府下发了《关于无偿划转临沂市工程咨询院等15户市属企业国有产权的批复》[临政字(2018)111号],将临沂市财政局持有的本公司股权,无偿划拨至临沂市人民政府国有资产监督管理委员会。划转完成后,临沂市人民政府国有资产监督管理委员会持有本公司100%股权。

根据山东省财政厅、山东省人力资源和社会保障厅鲁财资【2020】43号《关于划转部分国家资本的通知》,将临沂市人民政府国有资产监督管理委员会持有的本公司10%股权无偿划转至山东省财欣资产运营有限公司。划转完成后,临沂市人民政府国有资产监督管理委员会持有的本公司90%股权,山东省财欣资产运营有限公司持有的本公司10%股权。

截至2023年12月31日,公司实收资本为20亿元。

法定代表人:王健。

公司注册地址:山东省临沂市兰山区西安路7号玺悦大厦A座。

公司经营范围:一般项目:以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;家居用品制造;信息系统集成服务;物联网应用服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:旅游业务;各类工程建设活动;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,具体经营项目以审批结果为准)。

公司主要负责城乡统筹开发、城镇基础设施和重大项目建设以及各类城市公共资源等国有资产的投资、开发、运营及管理。公司所属产业覆盖城建投资、国资运营、金融资本、置业地产、绿色能源、文体旅游、医养教育、信息物流、产业园区、高端木业等多个板块领域,公司发展方向是成为一家综合性的投资控股型集团公司。

(二) 合并财务报表范围

本公司截止2023年12月31日纳入合并范围的子公司共85家,具体详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加子公司6家,减少子公司7家,具体详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称

“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子（孙）公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合

并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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与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。

3、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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；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。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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。为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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。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、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投

资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是

指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融

资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

1. 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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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。

（1）应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合一 按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款组合二 按信用组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄风险组合

组合 2：余额百分比法组合

组合 3：关联方组合

组合 4：无信用风险组合

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。坏账准备的计提根据实际公司性质及客户类别采用余额百分比法、账龄分析法和个别认定相结合的方法。根据以往的经验、债务单位实际财务状况和现金流量情况，以及其他相关信息估计年末应收款项的可收回性。（1）对应收政府性单位往来款、内部单位往来款等预期无收回风险的应收款项，不计提坏账准备；（2）对预期收回明显有困难的应收款项单独计提坏账准备；（3）对国有性质的企业往来按余额百分比法计提坏账准备；（4）对销售商品提供劳务产生的坏账准备按账龄分析法计提坏账准备。对于采用余额百分比法按期末余额的 0.5%计提坏账准备，对于采用账龄分析法的具体提取比例为：账龄 0-6 个月（含，下同）的，按其余余额的 1%计提；账龄 7-12 个月的，按其余余额的 5%计提；账龄 1-2 年的，按其余余额的 10%计提；账龄 2-3 年的，按其余余额的 30%计提；账龄 3-4 年的，按其余余额的 50%计提；账龄 4-5 年的，按其余余额的 70%计提；账龄 5 年以上的，按其余余额的 100%计提。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

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

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）债权投资、其他债权投资

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

2. 具有较低的信用风险

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

3. 信用风险显著增加的评估

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：

（1）债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

（2）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；

（3）已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

（4）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；或金融资产逾期超过 90 天。

4. 已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

5. 预期信用损失准备的列报

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

6. 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、库存商品、低值易耗品、自制半成品、在产品、开发成本、合同履约成本、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，对于按照合同批次生产和销售的存货的领用和发出时按批次计价，其它存货的领用和发出按照加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加

工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预

计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)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，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资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。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②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，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

（2）公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、

周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

- ①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；
- ②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；
- ③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物(构筑物)	年限平均法	5-40	5	19.00-2.375
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
管道设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

3、固定资产的减值测试方法

减值准备计提方法见本附注错误!未找到引用源。（二十三）、长期资产减值。

4、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。

（十八）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见三、（二十三）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用产量折旧法计算，本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

③ 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

(2) 生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ④ 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的减值

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、(二十三)“长期资产减值”。

公益性生物资产不计提减值准备。

(二十一) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、(二十三) 长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销; 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十三) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
专利权	10-20
非专利技术	10
其他无形资产	10

采矿权根据实际开采量占可采出矿石量的比例进行摊销, 探矿权和使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

每期末, 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。

经复核, 本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

公司无法合理确定为企业带来经济利益期限的无形资产, 将其作为使用寿命不确定的无形资

产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回

金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

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。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受

益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十八) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提

供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十九）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（三十一）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关

的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）企业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）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

（1）对于商品销售，在同时满足下列条件下，确认收入，即：产品已发货并经客户签收；已收取货款或取得收款权利；相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

（2）房地产开发产品在满足以下条件时确认收入

① 买卖双方签订销售合同并在产权部门备案；

② 房地产开发产品已竣工并验收合格；

③ 公司收到客户的一定比例购房款或取得收取全部购房款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函等）；

④ 办理了交房手续，或者可以根据购房合同约定的条件视同客户接收时。

（3）基础设施建设

对于基础设施建设开发收入，与开发相关的经济利益能够流入企业，收入和成本能够可靠地计量和估计，按合同或协议约定的条件达到时，确认收入。

（4）绿色能源热力、蒸汽高温水收入：公司根据实际生产的上网电量、蒸汽量，每月与客户即时结算，经与客户核对确认产品数量、价格后，公司依据确认单开具正式发票与客户结算，确

认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认电力、蒸汽营业收入。

(5) 交通运输企业：营业收入根据客运票据、货运票据以及其他票据来确认。客运票据包括固定客票、补充客票、客运包车票、客票退票费收据等；货运票据包括整车货票、零担货票、行李包裹票、代理业务货源等；其他票据包括零担装卸装收据、行李装卸费收据、临时收款收据等。

(三十二) 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。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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，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) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十五）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止

租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十一）”和“附注三、（二十七）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”及“三、(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、(三十一)”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

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

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、(十) 金融工具”对该金融资产进行会计处理。。

(三十六) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十七）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- ① 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- ② 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

②对于不属于上述①涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（4）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（三十八）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业；
- 10、本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 12、本公司母公司的关键管理人员；
- 13、本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
- 14、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（四十）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，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。

（四十一）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

本公司无需特别说明的其他主要会计政策。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，本公司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：

(1) 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。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(四十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3、0
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5、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
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2
	对外租赁物业的房产税，以租赁收入为计税依据	12
土地增值税	转让房地产取得的增值额	超率累进税率

税种	计税依据	税率或征收率(%)
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	147,438.55	306,535.80
银行存款	7,555,726,049.31	2,947,442,336.80
其中：存放财务公司款项	-	-
其他货币资金	686,482,079.13	2,429,791,825.95
合计	8,242,355,566.99	5,377,540,698.55
其中：存放在境外的款项总额	58,958,551.28	35,041,627.62
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	4,837,279,339.97	2,522,635,220.82
因资金集中管理支取受限的资金	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	319,903,285.43	425,779,252.83
履约保证金	8,324,909.64	6,845,207.90
用于担保、质押的定期存款	4,088,200,000.00	1,703,700,000.00
保函保证金	274,635,113.65	150,545,973.51
商品房预售监管资金	71,420,327.32	109,668,079.83
农民工工资保证金	66,465,046.48	123,902,536.88
未决诉讼而被冻结的银行存款	7,914,475.99	2,194,169.87
其他	416,181.46	-
合计	4,837,279,339.97	2,522,635,220.82

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	415,200,000.00	688,595,540.00
其中：债务工具投资	-	100,000,000.00
其他	415,200,000.00	588,595,540.00
合计	415,200,000.00	688,595,540.00

（三）应收票据

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	538,884,628.09	-	538,884,628.09	39,701,921.47	-	39,701,921.47
商业承兑汇票	49,655,174.28	67,085.23	49,588,089.05	766,606,784.68	3,062,252.22	763,544,532.46

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	588,539,802.37	67,085.23	588,472,717.14	806,308,706.15	3,062,252.22	803,246,453.93

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,255,317,036.62
1 至 2 年	441,998,499.43
2 至 3 年	109,198,575.86
3 至 4 年	53,408,504.00
4 至 5 年	66,939,703.26
5 年以上	907,293.23
小计	2,927,769,612.40
减：坏账准备	131,652,773.3200
净值	2,796,116,839.08

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	327,997,668.50	11.20	81,451,382.05	24.83	246,546,286.45
按组合计提坏账准备	2,599,771,943.90	88.80	50,201,391.27	1.93	2,549,570,552.63
其中：					
组合 1：账龄风险组合	1,099,815,868.25	37.57	48,633,652.45	4.42	1,051,182,215.80
组合 2：余额百分比法组合	313,547,761.04	10.71	1,567,738.82	0.50	311,980,022.22
组合 3：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组合 4：无信用风险组合	1,186,408,314.61	40.52	-	-	1,186,408,314.61
合计	2,927,769,612.40	100.00	131,652,773.32	4.50	2,796,116,839.08

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	760,820,255.40	23.69	81,521,422.50	10.71	679,298,832.90
按组合计提坏账准备	2,450,980,926.07	76.31	54,630,228.59	2.23	2,396,350,697.48
其中：					
组合 1：账龄风险组合	1,343,435,669.43	41.83	53,508,660.88	3.98	1,289,927,008.55
组合 2：余额百分比法组合	224,313,540.67	6.98	1,121,567.71	0.50	223,191,972.96
组合 3：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组合 4：无信用风险组合	883,231,715.97	27.50	-	-	883,231,715.97
合计	3,211,801,181.47	100.00	136,151,651.09	4.24	3,075,649,530.38

(1) 按组合计提坏账准备:

①账龄风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	877,228,599.16	11,324,342.74	1.29
1-2 年	163,754,188.09	16,375,418.81	10.00
2-3 年	47,401,520.46	14,220,456.14	30.00
3-4 年	8,469,114.60	4,234,557.31	50.00
4-5 年	2,418,419.22	1,934,850.73	80.00
5 年以上	544,026.72	544,026.72	100.00
合计	1,099,815,868.25	48,633,652.45	—

②其他组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2: 余额百分比法组合	313,547,761.04	1,567,738.82	0.50
组合 3: 合并范围内关联方组合	-	-	-
组合 4: 无信用风险组合	1,186,408,314.61	-	-
合计	1,499,956,075.65	1,567,738.82	--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	136,151,651.09	-3,247,417.33	-	-	-1,251,460.44	131,652,773.32
合计	136,151,651.09	-3,247,417.33	-	-	-1,251,460.44	131,652,773.32

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 公司	307,624,324.94	10.51	-
B 公司	100,489,491.86	3.43	91,506.52
C 公司	80,000,000.00	2.73	-
D 公司	70,000,000.00	2.39	-
E 公司	50,000,000.00	1.71	-
合计	608,113,816.80	20.77	91,506.52

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,888,800.00	5,484,602.89
合计	21,888,800.00	5,484,602.89

(六) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	638,316,951.56	92.31	359,923,310.73	87.62
1-2 年	27,771,731.54	4.02	41,129,896.84	10.01
2-3 年	15,662,899.65	2.27	9,734,807.25	2.37
3 年以上	9,693,990.46	1.40	11,212.00	-
合计	691,445,573.21	100.00	410,799,226.82	100.00

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	283,044,620.14	183,003,031.38
其他应收款	6,352,661,888.58	4,933,565,468.95
合计	6,635,706,508.72	5,116,568,500.33

1、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款及理财利息	145,404,616.45	89,215,866.68
其他	137,640,003.69	93,787,164.70
合计	283,044,620.14	183,003,031.38

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,585,175,606.42
1 至 2 年	1,020,385,015.16
2 至 3 年	1,477,480,932.68
3 至 4 年	232,932,693.81
4 至 5 年	274,201,175.57
5 年以上	935,186,644.69
小计	6,525,362,068.33
坏账准备	172,700,179.75
净值	6,352,661,888.58

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款、备用金	1,544,706,886.97	1,159,539,750.26
押金、保证金	1,405,268,464.36	1,389,670,143.55
个人社保	3,872,521.09	3,936,356.10
代垫款项	91,850,791.93	82,916,811.64
往来款	3,479,663,403.98	2,478,898,984.64
合计	6,525,362,068.33	5,114,962,046.19

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	195,432,839.08	2.99	152,570,408.58	78.07	42,862,430.50
按组合计提坏账准备	6,329,929,229.25	97.01	20,129,771.17	0.32	6,309,799,458.08
其中：					
组合 1：账龄风险组合	78,964,314.66	1.21	8,224,415.91	10.42	70,739,898.75
组合 2：余额百分比法组合	2,381,071,046.13	36.49	11,905,355.26	0.50	2,369,165,690.87
组合 3：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组合 4：无信用风险组合	3,869,893,868.46	59.31	-	-	3,869,893,868.46
合计	6,525,362,068.33	100.00	172,700,179.75	2.65	6,352,661,888.58

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	183,609,297.35	3.59	166,549,381.18	90.71	17,059,916.17
按组合计提坏账准备	4,931,352,748.84	96.41	14,847,196.06	0.30	4,916,505,552.78
其中：					
组合 1：账龄风险组合	341,255,175.40	6.67	9,718,793.22	2.85	331,536,382.18
组合 2：余额百分比法组合	1,025,680,561.95	20.05	5,128,402.84	0.50	1,020,552,159.11
组合 3：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组合 4：无信用风险组合	3,564,417,011.49	69.69	-	-	3,564,417,011.49
合计	5,114,962,046.19	100.00	181,396,577.24	3.55	4,933,565,468.95

按组合计提坏账准备：

①账龄风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,657,920.28	1,000,420.08	1.90
1-2 年	9,096,130.62	909,613.06	10.00
2-3 年	15,129,452.85	4,538,835.85	30.00
3-4 年	89,070.65	44,535.33	50.00
4-5 年	869,095.57	608,366.90	70.00
5 年以上	1,122,644.69	1,122,644.69	100.00
合计	78,964,314.66	8,224,415.91	—

②其他组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2：余额百分比法组合	2,381,071,046.13	11,905,355.26	0.50
组合 3：合并范围内关联方组合	-	-	-

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 4: 无信用风险组合	3,869,893,868.46	-	-
合计	6,250,964,914.59	11,905,355.26	—

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	14,847,196.06	-	166,549,381.18	181,396,577.24
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	4,216,575.75			4,216,575.75
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	1,065,999.36	-	-13,978,972.60	-12,912,973.24
2023 年 12 月 31 日余额	20,129,771.17	-	152,570,408.58	172,700,179.75

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	181,396,577.24	4,216,575.75	-	-	-12,912,973.24	172,700,179.75
合计	181,396,577.24	4,216,575.75	-	-	-12,912,973.24	172,700,179.75

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的前五名其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 公司	1,005,144,453.30	1 年以内、1-2 年	15.40	-
B 公司	703,060,922.30	1 年以内、2-3 年	10.77	3,515,304.61
C 公司	597,400,000.00	4-5 年、5 年以上	9.16	-
D 公司	414,200,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.35	2,071,000.00
E 公司	408,966,637.86	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	6.27	-
合计	3,128,772,013.46	—	47.95	5,586,304.61

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
一、原材料	78,330,387.51	448,913.19	77,881,474.32
二、自制半成品及在产品	28,027,244,817.97	595,364,542.81	27,431,880,275.16
其中：在建房地产开发产品	14,991,868,251.71	595,364,542.81	14,396,503,708.90
其他开发成本	13,002,830,442.32	-	13,002,830,442.32
工业企业在产品	32,546,123.94	-	32,546,123.94
三、库存商品	1,960,307,241.62	882,084.77	1,959,425,156.85
其中：开发产品	1,791,117,571.56	-	1,791,117,571.56
四、周转材料	1,932,248.42	-	1,932,248.42
五、消耗性生物资产	3,373,926.63	-	3,373,926.63
六、合同履约成本	149,744,413.79	-	149,744,413.79
七、发出商品	469,567,151.27	-	469,567,151.27
八、其他	60,814,508.48	-	60,814,508.48
合计	30,751,314,695.69	596,695,540.77	30,154,619,154.92

续表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
一、原材料	135,595,434.11	3,631,130.29	131,964,303.82
二、自制半成品及在产品	25,393,234,372.93	-	25,393,234,372.93
其中：在建房地产开发产品	8,780,860,447.36	-	8,780,860,447.36
其他开发成本	16,504,203,430.08	-	16,504,203,430.08
工业企业在产品	108,170,495.49	-	108,170,495.49
三、库存商品	268,031,961.63	1,525,063.36	266,506,898.27
其中：开发产品	216,762,904.45	-	216,762,904.45
四、周转材料	2,013,085.97	-	2,013,085.97
五、消耗性生物资产	3,073,402.28	-	3,073,402.28
六、合同履约成本	207,821,196.02	-	207,821,196.02
七、发出商品	399,882,341.03	-	399,882,341.03
八、其他	1,077,574.34	-	1,077,574.34
合计	26,410,729,368.31	5,156,193.65	26,405,573,174.66

(九) 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
门窗工程项目	29,738,482.19	-	29,738,482.19	-	-	-
幕墙工程项目	19,577,188.97	-	19,577,188.97	-	-	-
预制构件项目	121,147,766.41	579,660.92	120,568,105.49	-	-	-
商砼业务	50,501,960.18	252,509.80	50,249,450.38	-	-	-
合计	220,965,397.75	832,170.72	220,133,227.03	-	-	-

(十) 持有待售资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临沂泰森置业发展有限公司	-	-	-	28,140,000.00	-	28,140,000.00
山东蓝电股权转让	-	-	-	29,103,066.00	-	29,103,066.00
合计	-	-	-	57,243,066.00	-	57,243,066.00

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	295,904,572.67	643,204,917.05
待认证进项税额	32,259,750.02	27,478,240.63
增值税留抵税额	30,637,640.90	54,273.81
预交税金	258,791,272.58	268,814,760.50
待摊利息支出	-	1,198,707.22
其他	9,385,797.42	-
合计	626,979,033.59	940,750,899.21

(十二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,011,551,555.57	-	1,011,551,555.57	926,819,516.10	-	926,819,516.10
合计	1,011,551,555.57	-	1,011,551,555.57	926,819,516.10	-	926,819,516.10

1、对联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	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
青岛港（临沂）高速物流有限公司	1,900,000.00	1,601,572.32	-	-	-65,308.65	-
临沂城投富海天然气有限公司	109,760,000.00	430,580,430.10	-	-	16,946,680.30	-
山东高速林产供应链有限公司	50,000,000.00	5,214,242.75	5,101,669.04	-	1,779,008.90	-
广东赛尔日盛家居科技有限公司	2,526,300.00	2,963,071.01	-	-	49,998.83	-
万华禾香北方产业园管理有限公司	195,000,000.00	195,283,201.66	-	-	64,019,422.10	-
中交（临沂）建筑科技有限公司	45,000,000.00	46,351,977.79	-	-	1,491,041.55	-
万华禾香板业(临沂)有限公司	145,546,011.33	145,432,435.98	8,107,346.14	-	-6,245,455.51	-
平邑县食安农业发展有限公司	-	252,640.54	-	-	6,184.01	-

被投资单位	投资成本	期初余额	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
临沂望家欢莱润家农业发展有限公司	-	1,400,096.80	-	-	138,548.40	-
山东供销融资担保股份有限公司	-	2,000,000.00	-	-	-	-
临沂供销农资连锁配送有限公司	-	100,000.00	-	-	-	-
临沂城投思索信息技术有限公司	4,500,000.00	10,546,671.74	-	-	-103,212.81	-
山东天元尚家装饰工程有限公司	3,000,000.00	4,324,665.80	-	-	1,009,022.77	-
山东中设工程设计咨询有限公司	1,470,000.00	6,006,064.67	-	-	790,266.31	-
中交（临沂）基础设施建设有限公司	3,590,100.00	6,816,438.86	-	-	1,538,146.68	-
临沂临康医疗产业发展有限公司	4,600,000.00	4,799,828.89	-	-	482,645.11	-
临沂公交特来电新能源有限公司	62,720,000.00	57,596,206.05	-	-	-	-
山东正泰智慧低碳科技有限公司	2,000,000.00	1,790,834.24	-	-	-119,059.64	-
北京君祺私募基金管理有限公司	3,500,000.00	3,759,136.90	-	-	206,840.57	-
临沂东方雨虹砂粉科技有限公司	-	-	10,200,000.00	10,200,000.00	-	-
合计	635,112,411.33	926,819,516.10	23,409,015.18	10,200,000.00	81,924,768.92	-

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
青岛港（临沂）高速物流有限公司	-	-	-	-	1,536,263.67	-
临沂城投富海天然气有限公司	-	-	-	-	447,527,110.40	-
山东高速林产供应链有限公司	-	-	-	47,194,461.42	59,289,382.11	-
广东赛尔日盛家居科技有限公司	-	-	-	-	3,013,069.84	-
万华禾香北方产业园管理有限公司	-	-	-	-	259,302,623.76	-
中交（临沂）建筑科技有限公司	-	-	-	-	47,843,019.34	-

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
万华禾香板业(临沂)有限公司	-	-	-	-	147,294,326.61	-
平邑县食安农业发展有限公司	-	-	-	-	258,824.55	-
临沂望家欢菜涧家农业发展有限公司	-	-	-	-	1,538,645.20	-
山东供销融资担保股份有限公司	-	-	-	-	2,000,000.00	-
临沂供销农资连锁配送有限公司	-	-	-	-	100,000.00	-
临沂城投思索信息技术有限公司	-	-	-	-	10,443,458.93	-
山东天元尚家装饰工程有限公司	-	-	-	-	5,333,688.57	-
山东中设工程设计咨询有限公司	-	-	-	-	6,796,330.98	-
中交(临沂)基础设施建设有限公司	-	-	-	-	8,354,585.54	-
临沂临康医疗产业发展有限公司	-	-	-	-	5,282,474.00	-
临沂公交特来电新能源有限公司	-	-	-	-57,596,206.05	-	-
山东正泰智慧低碳科技有限公司	-	-	-	-	1,671,774.60	-
北京君祺私募基金管理有限公司	-	-	-	-	3,965,977.47	-
临沂东方雨虹砂粉科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-10,401,744.63	1,011,551,555.57	-

(十三) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
枣临铁路有限责任公司	5,932,004.77	5,932,004.77
满易网络科技有限公司	-	4,129,362.07
临沂市综合管廊建设管理有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
临沂市融资担保集团有限公司	49,883,466.09	49,883,466.09
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	94,497,375.47	94,497,375.47
珠海嘉鼎股权投资基金合伙企业(有限公司)	6,234,303.92	7,880,455.94
天元临沂快速公交建设运营有限公司	-	547,130.00
鲁南高速铁路有限公司	1,302,260,000.00	250,000,000.00
山东省金融资产管理股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
山东高速临滕公路有限公司	318,463,700.00	318,463,700.00

项目	期末余额	期初余额
合计	1,815,270,850.25	769,333,494.34

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
绿庭临沂高铁建设一号结构化私募基金	240,160,161.97	293,225,720.90
临沂民营股权投资基金合伙企业(有限合伙)	893,608.40	893,608.40
建信(北京)投资基金管理有限责任公司发行的基金	83,666,666.66	97,444,444.44
驼铃铁发成长私募证券投资基金	48,405,084.95	134,440,000.01
元和、嘉泽 2 号集合资金信托计划	6,637,422.22	419,093,888.89
安徽鲁信皖禾科技创新创业股权投资基金	78,578,056.20	74,049,556.20
慧智投资 139 号集合资金信托计划	-	66,913,357.01
君沂禾香基金	138,753,858.00	134,086,680.00
风炎基金	36,233,000.00	27,000,000.00
临沂魏桥国科创业投资基金合伙企业(有限合伙)基金	1,000,000.00	-
北京君博京金股权投资基金合伙企业(有限合伙)	51,600,000.00	-
杭州东方知行股权投资基金合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	-
合计	695,927,858.40	1,247,147,255.85

(十五) 投资性房地产

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、期初余额	104,413,114.78	5,898,361,727.72	6,002,774,842.50
二、本期变动	6,528,606,322.48	-231,727,399.98	6,296,878,922.50
加：外购	186,569,245.16	-	186,569,245.16
存货\固定资产\在建工程转入	6,270,751,720.87	38,618,165.75	6,309,369,886.62
企业合并增加	-	-	-
公允价值变动	75,206,556.45	-270,345,565.73	-195,139,009.28
减：处置	-	-	-
转为自用	-	-	-
其他转出	3,921,200.00	-	3,921,200.00
三、期末余额	6,633,019,437.26	5,666,634,327.74	12,299,653,765.00

(十六) 固定资产**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,822,167,087.63	12,819,116,250.07
固定资产清理	32,473,464.89	3,298,328.83
合计	11,854,640,552.52	12,822,414,578.90

2、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	管道设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	13,046,875,191.94	1,078,615,513.23	808,360,108.24	99,497,578.85	116,434,214.16	535,838,343.62	15,685,620,950.04
2.本期增加金额	573,229,722.00	193,628,506.67	344,855,601.77	9,077,896.06	15,215,372.43	9,779,611.21	1,145,786,710.14
（1）购置	104,588,382.80	34,521,732.25	344,454,450.42	4,092,519.46	14,398,746.02	3,978,272.51	506,034,103.46
（2）在建工程、存货转入	430,566,488.40	158,636,835.53	392,920.35	3,315,216.60	212,025.78	2,945,886.34	596,069,373.00
（3）企业合并增加/其他增加	38,074,850.80	469,938.89	8,231.00	1,670,160.00	604,600.63	2,855,452.36	43,683,233.68
3.本期减少金额	1,013,603,173.04	229,161,295.49	1,122,809,887.07	3,627,303.54	28,156,542.06	26,004,749.50	2,423,362,950.70
（1）处置或报废	36,969,149.50	9,961,506.61	55,941,186.48	550,112.57	200,267.68	26,004,749.50	129,626,972.34
（2）其他减少	976,634,023.54	219,199,788.88	1,066,868,700.59	3,077,190.97	27,956,274.38	-	2,293,735,978.36
4.期末余额	12,606,501,740.90	1,043,082,724.41	30,405,822.94	104,948,171.37	103,493,044.53	519,613,205.33	14,408,044,709.48
二、累计折旧							
1.期初余额	1,614,631,608.09	487,943,941.27	275,708,313.94	53,822,154.97	109,173,409.92	306,235,030.86	2,847,514,459.05
2.本期增加金额	322,438,738.47	71,629,805.01	48,074,248.86	21,177,001.87	29,866,337.86	19,326,389.70	512,512,521.77
（1）计提	321,849,277.68	71,602,853.29	48,067,353.53	20,389,930.47	29,611,447.59	19,326,389.70	510,847,252.26
（2）企业合并增加/其他增加	589,460.79	26,951.72	6,895.33	787,071.40	254,890.27	-	1,665,269.51
3.本期减少金额	381,879,029.31	42,980,677.39	302,336,164.69	3,401,989.91	43,688,094.90	15,306,205.86	789,592,162.06
（1）处置或报废	3,130,843.30	1,568,821.93	47,347,208.75	319,196.73	130,242.58	15,306,205.86	67,802,519.15
（2）其他减少	378,748,186.01	41,411,855.46	254,988,955.94	3,082,793.18	43,557,852.32	-	721,789,642.91
4.期末余额	1,555,191,317.25	516,593,068.89	21,446,398.11	71,597,166.93	95,351,652.88	310,255,214.70	2,570,434,818.76
三、减值准备							
1.期初余额	-	-	-	-	-	18,990,240.92	18,990,240.92
2.本期增加金额	-	-	-	-	250,489.35	-	250,489.35
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-
（2）企业合并增加/其他增加	-	-	-	-	250,489.35	-	250,489.35
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	3,797,927.18	3,797,927.18
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	3,797,927.18	3,797,927.18
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	250,489.35	15,192,313.74	15,442,803.09
四、账面价值							
1.期末账面价值	11,051,310,423.65	526,489,655.52	8,959,424.83	33,351,004.44	7,890,902.30	194,165,676.89	11,822,167,087.63
2.期初账面价值	11,432,243,583.85	590,671,571.96	532,651,794.30	45,675,423.88	7,260,804.24	210,613,071.84	12,819,116,250.07

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	24,941,959.39	3,298,328.83
机器设备	7,531,505.50	-
合计	32,473,464.89	3,298,328.83

(十七) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	7,529,333,850.54	1,001,400.00	7,528,332,450.54	10,954,061,279.91	1,001,400.00	10,953,059,879.91
工程物资	48,663.72	-	48,663.72	1,210,698.21	-	1,210,698.21

合计	7,529,382,514.26	1,001,400.00	7,528,381,114.26	10,955,271,978.12	1,001,400.00	10,954,270,578.12
----	------------------	--------------	------------------	-------------------	--------------	-------------------

(十八) 生产性生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1.期初余额	118,725.00	118,725.00
2.本期增加	-	-
(1)购置	-	-
3.本期减少	-	-
(1)处置	-	-
(2)其他转出	-	-
4.期末余额	118,725.00	118,725.00
二、累计摊销		
1.期初余额	98,690.55	98,690.55
2.本期增加	11,278.92	11,278.92
(1)计提	11,278.92	11,278.92
3.本期减少	-	-
(1)处置	-	-
(2)其他转出	-	-
4.期末余额	109,969.47	109,969.47
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加	-	-
(1)计提	-	-
3.本期减少	-	-
(1)处置及其他	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	8,755.53	8,755.53
2.期初账面价值	20,034.45	20,034.45

(十九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	47,791,255.34	6,241,165.49	54,032,420.83
2.本期增加金额	8,090,431.85	3,146,554.60	11,236,986.45
(1) 新增租赁合同	8,090,431.85	3,146,554.60	11,236,986.45
3.本期减少金额	18,218,940.29	-	18,218,940.29
(1) 租赁变更或到期	17,994,107.23	-	17,994,107.23
(2) 其他减少	224,833.06	-	224,833.06
4.期末余额	37,662,746.90	9,387,720.09	47,050,466.99
二、累计折旧			
1.期初余额	8,008,339.40	570,126.09	8,578,465.49
2.本期增加金额	6,444,657.70	1,781,083.02	8,225,740.72
(1) 计提	6,444,657.70	1,781,083.02	8,225,740.72
3.本期减少金额	2,416,718.00	-	2,416,718.00
(1) 租赁变更或到期	2,416,718.00	-	2,416,718.00

项目	房屋及建筑物	土地	合计
4. 期末余额	12,036,279.10	2,351,209.11	14,387,488.21
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	25,626,467.80	7,036,510.98	32,662,978.78
2. 期初账面价值	39,782,915.94	5,671,039.40	45,453,955.34

(二十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	探矿权、采矿权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	3,533,318,490.29	8,038,958.60	45,600.00	36,886,326.03	1,053,225,735.75	4,631,515,110.67
2. 本期增加	66,300,359.65	126,023.83	-	24,287,067.69	-	90,713,451.17
(1) 购置	18,693,681.31	126,023.83	-	24,105,713.32	-	42,925,418.46
(2) 其他增加	47,606,678.34	-	-	181,354.37	-	47,788,032.71
3. 本期减少	519,974,037.55	-	-	868,595.16	-	520,842,632.71
(1) 处置	-	-	-	37,735.85	-	37,735.85
(2) 其他转出	519,974,037.55	-	-	830,859.31	-	520,804,896.86
4. 期末余额	3,079,644,812.39	8,164,982.43	45,600.00	60,304,798.56	1,053,225,735.75	4,201,385,929.13
二、累计摊销						
1. 期初余额	378,959,610.91	4,748,728.03	-	15,985,053.11	14,273,303.34	413,966,695.39
2. 本期增加	112,295,681.82	111,992.78	-	7,389,561.76	3,489,838.15	123,287,074.51
(1) 计提	112,295,681.82	111,992.78	-	7,389,561.76	3,489,838.15	123,287,074.51
3. 本期减少	65,344,122.22	-	-	98,040.40	-	65,442,162.62
(1) 处置	63,001.45	-	-	11,743.71	-	74,745.16
(2) 其他转出	65,281,120.77	-	-	86,296.69	-	65,367,417.46
4. 期末余额	425,911,170.51	4,860,720.81	-	23,276,574.47	17,763,141.49	471,811,607.28
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,653,733,641.88	3,304,261.62	45,600.00	37,028,224.09	1,035,462,594.26	3,729,574,321.85
2. 期初账面价值	3,154,358,879.38	3,290,230.57	45,600.00	20,901,272.92	1,038,952,432.41	4,217,548,415.28

(二十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产的改良支出	7,235,620.34	3,621,840.63	3,270,099.93	-	7,587,361.04
固定资产修理支出	14,250,125.95	6,577,484.68	3,149,000.02	5,115,091.78	12,563,518.83
摊销期限在 1 年以上的其他待摊费用	32,765,327.77	23,770,057.65	8,026,712.73	980,901.72	47,527,770.97
合计	54,251,074.06	33,969,382.96	14,445,812.68	6,095,993.50	67,678,650.84

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	150,326,522.43	25,560,181.16	173,273,590.43	35,720,694.75
内部交易未实现利润	223,204,852.40	55,801,213.10	110,335,332.36	27,583,833.09
可抵扣亏损	-	-	4,969,642.98	1,242,410.74
公允价值变动	29,907,345.16	7,476,836.29	8,046,956.04	2,011,739.01
预提项目	2,126,408.96	531,602.24	6,537,645.45	1,634,411.36
其他	7,828,651.68	1,957,162.92	5,285,669.86	1,321,417.46
合计	413,393,780.63	91,326,995.71	308,448,837.12	69,514,506.41

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	3,574,964,341.78	893,741,085.44	3,816,602,332.17	954,150,583.04
其他非流动金融资产	20,807,421.37	5,201,855.34	27,688,265.76	6,922,066.44
其他	519,915,098.96	129,978,774.74	529,814,661.41	132,453,665.35
合计	4,115,686,862.11	1,028,921,715.52	4,374,105,259.34	1,093,526,314.83

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备、土地款	3,572,528,083.26	-	3,572,528,083.26	5,212,039,488.84	-	5,212,039,488.84
公共住房委托贷款	183,450,000.00	18,345,000.00	165,105,000.00	183,450,000.00	18,345,000.00	165,105,000.00
对临沂港、汇信置业、智圣旅游等公司的股权投资	184,758,563.42	-	184,758,563.42	262,261,583.42	-	262,261,583.42
对临沂文化旅游发展集团有限公司的股权投资	91,280,977.20	-	91,280,977.20	91,280,977.20	-	91,280,977.20
对临沂交通运输投资集团有限公司的股权投资	209,871,509.95	-	209,871,509.95	209,871,509.95	-	209,871,509.95
增值税待抵扣进项税额	198,737,941.86	-	198,737,941.86	198,046,442.53	-	198,046,442.53
待转让资产项目	181,578,280.62	102,931,638.09	78,646,642.53	-	-	-
其他	690,286,960.04	-	690,286,960.04	3,500,000.00	-	3,500,000.00
合计	5,312,492,316.35	121,276,638.09	5,191,215,678.26	6,160,450,001.94	18,345,000.00	6,142,105,001.94

(二十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	1,399,429,178.37	1,190,000,000.00
信用借款	1,890,000,000.00	1,948,800,000.00
已贴现未终止确认的应收票据	4,866,190.61	15,286,990.42
小计	3,314,295,368.98	3,174,086,990.42

项目	期末余额	期初余额
加：短期借款应计利息	3,536,107.53	3,778,808.33
合计	3,317,831,476.51	3,177,865,798.75

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,309,340,000.00	3,002,045,633.46
商业承兑汇票	788,729,095.30	63,381,574.30
合计	6,098,069,095.30	3,065,427,207.76

(二十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,347,776,582.99	1,952,377,759.57
1-2 年	353,631,616.39	399,392,563.19
2-3 年	139,073,648.81	15,654,569.92
3 年以上	9,441,540.58	4,507,574.62
合计	2,849,923,388.77	2,371,932,467.30

2、期末余额重要的应付账款

单位名称	期末余额	占期末余额比例（%）
A 公司	399,399,973.75	14.01
B 公司	137,108,487.65	4.81
C 公司	77,273,976.71	2.71
D 公司	61,176,482.65	2.15
E 公司	53,036,822.83	1.86
合计	727,995,743.59	25.54

(二十七) 预收账款

1、预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	16,604,785.87	14,964,066.07
1 年以上	1,181,276.64	1,568,616.88
合计	17,786,062.51	16,532,682.95

2、期末余额重要的预收账款

单位名称	期末余额	占期末余额比例（%）
A 公司	4,812,597.22	27.06
B 公司	4,082,833.09	22.96
C 公司	2,211,805.55	12.44

D 公司	2,181,623.42	12.27
E 公司	651,376.15	3.66
合计	13,940,235.43	78.39

(二十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收全民健身公司健身会员卡费	5,211,718.09	4,437,878.22
预收广告设计制作费	2,023.57	6,383.96
房地产开发项目预收款	582,782,511.79	384,258,388.85
预收商品款	645,899,380.25	422,580,942.18
预收供气款	12,483,451.74	15,456,020.79
其他预收款项	56,167.24	30,613,612.77
预收政务服务配套信息化提升项目服务费	-	2,170,678.97
合计	1,246,435,252.68	859,523,905.74

(二十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	172,492,839.33	646,296,541.68	677,972,725.76	140,816,655.25
二、离职后福利-设定提存计划	718,583.49	63,378,059.49	63,585,845.49	510,797.49
三、辞退福利	-	145,698.54	145,698.54	-
合计	173,211,422.82	709,820,299.71	741,704,269.79	141,327,452.74

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	147,984,299.56	555,732,362.59	584,936,341.49	118,780,320.66
二、职工福利费	805,874.14	19,142,874.24	19,211,397.20	737,351.18
三、社会保险费	242,660.78	32,988,335.63	33,089,301.49	141,694.92
其中：医疗保险费	236,635.81	29,598,062.07	29,693,613.02	141,084.86
工伤保险费	5,615.97	3,121,915.13	3,126,951.04	580.06
生育保险费	74.00	87,988.51	88,062.51	-
救助金	335.00	180,369.92	180,674.92	30.00
四、住房公积金	128,016.23	30,646,777.30	30,708,653.72	66,139.81
五、工会经费	11,497,813.23	7,612,453.83	9,364,430.08	9,745,836.98
六、职工教育经费	11,834,175.39	173,738.09	662,601.78	11,345,311.70
七、短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	172,492,839.33	646,296,541.68	677,972,725.76	140,816,655.25

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	136,184.18	54,228,719.74	54,310,060.40	54,843.52
2、失业保险费	4,943.15	2,276,307.54	2,278,851.29	2,399.40
3、企业年金缴费	577,456.16	6,873,032.21	6,996,933.80	453,554.57
合计	718,583.49	63,378,059.49	63,585,845.49	510,797.49

(三十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	123,125,761.40	386,145,840.03
城市维护建设税	1,042,214.76	633,221.62
教育费附加	507,093.34	313,632.53
地方教育附加	336,618.92	208,057.90
水利建设基金	16,401.61	16,401.61
房产税	4,976,863.70	3,741,912.54
土地使用税	9,037,251.13	6,640,523.31
印花税	4,615,413.18	1,380,549.81
企业所得税	188,616,786.62	262,217,125.77
个人所得税	592,255.82	1,793,703.65
资源税	816,576.66	2,939,058.66
环保税	212,857.40	256,767.82
土地增值税	19,691,487.77	408,327,467.30
其他	10,728,000.00	-
合计	364,315,582.31	1,074,614,262.55

(三十一) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	4,705,201,860.35	3,991,273,217.82
合计	4,705,201,860.35	3,991,273,217.82

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	44,038,574.37	53,696,993.32
押金、保证金	206,087,026.10	367,491,479.79
拆借款	4,330,332,236.06	3,441,076,027.61
应付费用	124,744,023.82	129,008,717.10
合计	4,705,201,860.35	3,991,273,217.82

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,173,419,765.70	858,021,738.20
一年内到期的应付债券	7,011,555,129.31	526,878,882.10
一年内到期的长期应付款	47,252,626.38	84,662,722.39
一年内到期的租赁负债	10,716,177.80	7,869,025.70
合计	9,242,943,699.19	1,477,432,368.39

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	33,107,037.46	44,207,761.63
已背书未终止确认应收票据	885,474,647.65	1,778,970,774.20
短期应付债券及利息	2,018,709,027.78	407,259,161.43

项目	期末余额	期初余额
合计	2,937,290,712.89	2,230,437,697.26

(三十四) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,237,776,188.42	51,070,934.72
保证借款	1,857,834,893.49	1,040,065,318.75
信用借款	4,570,445,730.52	3,862,729,145.82
保证并抵押借款	2,641,760,784.04	2,796,302,438.89
小计	10,307,817,596.47	7,750,167,838.18
减：1 年内到期的长期借款	2,173,419,765.70	858,021,738.20
合计	8,134,397,830.77	6,892,146,099.98

(三十五) 应付债券

1、应付债券列示

项目	期末余额	期初余额
20 临沂城投 MTN001	-	1,020,837,687.45
20 临城 01 债	-	2,033,448,906.90
20 鲁临沂城投 ZR001	-	307,966,009.94
20 鲁临沂城投 ZR002	396,162,896.68	394,096,491.01
21 鲁临沂城投 ZR001（乡村振兴）	202,143,194.89	203,573,144.60
21 临沂城投 MTN001（乡村振兴）	511,183,123.78	509,504,140.52
21 临城 01	1,000,828,695.06	1,001,474,339.67
2021 年度第二期中期票据（革命老区），简称 21 临沂城投 MTN002（革命老区）	1,210,799,421.56	1,207,494,893.20
22 临城 02	2,003,085,679.53	1,998,373,322.85
22 临城 01	2,029,988,735.93	2,024,365,513.62
22 临沂城投 PPN001	2,052,855,400.65	2,047,538,721.17
22 临沂城投 MTN001	307,161,897.25	306,346,415.10
22 临城 G1	499,791,976.99	499,915,094.34
22 临城 G2	1,493,782,002.32	1,503,562,500.00
23 临城 G1（兴业银行）	2,071,230,555.57	-
23 临沂城投 MTN001（中国银行）	1,539,945,833.33	-
23 临沂城投 MTN002（中国银行）	1,500,017,500.00	-
保债计划（平安银行）	200,000,000.00	-
20 鲁临沂城投 ZR003	-	161,662,658.46
无抵押固息美元债（YB INTLB2309）	-	2,102,617,997.92
无抵押固息美元债（YBINTL B2407）	2,150,086,308.20	2,095,994,743.59
2023 年第一期美元债	2,243,257,066.29	-
点心债（YBINTLB2612）	498,456,993.84	-
优先 02 级资产支持证券	-	274,756,073.76
优先 03 级资产支持证券	274,934,812.84	352,515,333.33
优先 04 级资产支持证券	347,982,525.18	343,981,761.02
小计	22,533,694,619.89	20,390,025,748.45
减：1 年内到期的应付债券	7,011,555,129.31	526,878,882.10
合计	15,522,139,490.58	19,863,146,866.35

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20 临沂城投 MTN001	1,000,000,000.00	2020-4-22	3 年	1,000,000,000.00
20 临城 01 债	2,000,000,000.00	2020-4-28	5 年	2,000,000,000.00
20 鲁临沂城投 ZR001	300,000,000.00	2020-7-24	3 年	300,000,000.00
20 鲁临沂城投 ZR002	400,000,000.00	2020-11-4	5 年	400,000,000.00
21 鲁临沂城投 ZR001 (乡村振兴)	200,000,000.00	2021-4-8	5 年	200,000,000.00
21 临沂城投 MTN001 (乡村振兴)	500,000,000.00	2021-4-22	3 年	500,000,000.00
21 临城 01	1,000,000,000.00	2021-11-26	5 年	1,000,000,000.00
2021 年度第二期中期票据 (革命老区), 简称 21 临沂城投 MTN002 (革命老区)	1,200,000,000.00	2021-9-1	3 年	1,200,000,000.00
22 临城 02	2,000,000,000.00	2022-10-26	3 年	2,000,000,000.00
22 临城 01	2,000,000,000.00	2022-6-21	3 年	2,000,000,000.00
22 临沂城投 PPN001	2,000,000,000.00	2022-3-28	3 年	2,000,000,000.00
22 临沂城投 MTN001	300,000,000.00	2022-3-16	3 年	300,000,000.00
22 临城 G1	500,000,000.00	2022-12-5	5 年	500,000,000.00
22 临城 G2	1,500,000,000.00	2022-12-13	3 年	1,500,000,000.00
23 临城 G1 (兴业银行)	2,000,000,000.00	2023-2-28	3 年	2,000,000,000.00
23 临沂城投 MTN001 (中国银行)	1,500,000,000.00	2023-3-29	3 年	1,500,000,000.00
23 临沂城投 MTN002 (中国银行)	1,500,000,000.00	2023-10-27	3 年	1,500,000,000.00
保债计划 (平安银行)	200,000,000.00	2023-9-28	3 年	200,000,000.00
20 鲁临沂城投 ZR003	200,000,000.00	2020-5-9	5 年	200,000,000.00
无抵押固息美元债 (YB INTLB2309)	2,034,750,000.00	2020-9-16	3 年	2,034,750,000.00
无抵押固息美元债 (YBINTLB2407)	1,938,060,000.00	2021-7-6	3 年	1,920,617,460.00
2023 年第一期美元债	2,232,972,100.00	2023-8-17	3 年	2,216,394,620.00
点心债 (YBINTLB2612)	500,000,000.00	2023-12-13	3 年	497,387,549.40
优先 02 级资产支持证券	350,000,000.00	2021-12-22	2023-7-20	350,000,000.00
优先 03 级资产支持证券	350,000,000.00	2021-12-22	2024-7-18	350,000,000.00
优先 04 级资产支持证券	350,000,000.00	2021-12-22	2025-7-8	350,000,000.00
合计	28,055,782,100.00	——	——	28,019,149,629.40

续表

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	利息调整	本期偿还或重分类	期末余额
20 临沂城投 MTN001	1,020,837,687.45	-	8,416,666.66	745,645.89	1,030,000,000.00	-
20 临城 01 债	2,033,448,906.90	-	22,580,667.77	1,873,315.33	2,057,902,890.00	-
20 鲁临沂城投 ZR001	307,966,009.94	-	6,708,333.34	325,656.72	315,000,000.00	-
20 鲁临沂城投 ZR002	394,096,491.01	-	16,333,333.35	2,533,072.32	16,800,000.00	396,162,896.68
21 鲁临沂城投 ZR001 (乡村振兴)	203,573,144.60	-	6,855,333.33	754,716.96	9,040,000.00	202,143,194.89
21 临沂城投 MTN001 (乡村振兴)	509,504,140.52	-	19,263,888.90	1,415,094.36	19,000,000.00	511,183,123.78
21 临城 01	1,001,474,339.67	-	31,025,891.67	2,830,188.72	34,501,725.00	1,000,828,695.06

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	利息调整	本期偿还或重分类	期末余额
2021 年度第二期中期票据（革命老区），简称 21 临沂城投 MTN002（革命老区）	1,207,494,893.20	-	42,340,000.00	2,724,528.36	41,760,000.00	1,210,799,421.56
22 临城 02	1,998,373,322.85	-	63,003,150.00	4,712,356.68	63,003,150.00	2,003,085,679.53
22 临城 01	2,024,365,513.62	-	67,930,555.55	4,696,016.76	67,003,350.00	2,029,988,735.93
22 临沂城投 PPN001	2,047,538,721.17	-	77,185,000.00	5,531,679.48	77,400,000.00	2,052,855,400.65
22 临沂城投 MTN001	306,346,415.10	-	10,171,666.63	843,815.52	10,200,000.00	307,161,897.25
22 临城 G1	499,915,094.34	-1,716,981.13	20,277,777.78	1,317,086.00	20,001,000.00	499,791,976.99
22 临城 G2	1,503,562,500.00	-14,660,377.36	68,437,500.00	3,945,754.68	67,503,375.00	1,493,782,002.32
23 临城 G1（兴业银行）	-	1,993,840,000.00	75,897,222.21	1,493,333.36	-	2,071,230,555.57
23 临沂城投 MTN001（中国银行）	-	1,490,000,000.00	48,070,833.33	1,875,000.00	-	1,539,945,833.33
23 临沂城投 MTN002（中国银行）	-	1,488,750,000.00	10,642,500.00	625,000.00	-	1,500,017,500.00
保债计划（平安银行）	-	200,000,000.00	-	-	-	200,000,000.00
20 鲁临沂城投 ZR003	161,662,658.46	-	5,428,875.00	637,316.55	167,728,850.01	-
无抵押固息美元债（YB INTLB2309）	2,102,617,997.92	-	108,351,635.15	9,230,217.29	2,220,199,850.36	-
无抵押固息美元债（YBINTLB2407）	2,095,994,743.59	-	108,010,327.11	1,275,457.75	55,194,220.25	2,150,086,308.20
2023 年第一期美元债	-	2,216,394,620.00	24,774,911.77	2,087,534.52	-	2,243,257,066.29
点心债（YBINTLB2612）	-	497,387,549.40	1,069,444.44	-	-	498,456,993.84
优先 02 级资产支持证券	274,756,073.76	-	2,724,472.87	-	277,480,546.63	-
优先 03 级资产支持证券	352,515,333.33	-	13,058,432.88	-	90,638,953.37	274,934,812.84
优先 04 级资产支持证券	343,981,761.02	-	14,000,000.00	3,962,264.16	13,961,500.00	347,982,525.18
合计	20,390,025,748.45	7,869,994,810.91	872,558,419.74	55,435,051.41	6,654,319,410.62	22,533,694,619.89

(三十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	34,732,457.03	47,831,794.39
减：未确认的融资费用	2,855,992.03	7,067,156.61
小计	31,876,465.00	40,764,637.78
减：一年内到期的租赁负债	10,716,177.80	7,869,025.70
合计	21,160,287.20	32,895,612.08

(三十七) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	207,830,951.42	578,907,719.83
专项应付款	1,523,566,722.82	2,169,534,397.09
小计	1,731,397,674.24	2,748,442,116.92
减：一年内到期的长期应付款	47,252,626.38	84,662,722.39
合计	1,684,145,047.86	2,663,779,394.53

2、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租入固定资产租赁费	127,830,951.42	498,907,719.83
其他	80,000,000.00	80,000,000.00
合计	207,830,951.42	578,907,719.83

(三十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
递延收益	1,118,175,108.31	624,683,861.95	336,405,215.42	1,406,453,754.84
合计	1,118,175,108.31	624,683,861.95	336,405,215.42	1,406,453,754.84

(三十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他投资人持有结构化主体的份额	72,978,990.14	73,484,154.50
合计	72,978,990.14	73,484,154.50

(四十) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
临沂市人民政府国有资产监督管理委员会	1,800,000,000.00	90.00	-	-	1,800,000,000.00	90.00
山东省财欣资产运营有限公司	200,000,000.00	10.00	-	-	200,000,000.00	10.00
合计	2,000,000,000.00	100.00	-	-	2,000,000,000.00	100.00

(四十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	23,660,455,980.09	555,221,900.04	872,753,061.02	23,342,924,819.11
合计	23,660,455,980.09	555,221,900.04	872,753,061.02	23,342,924,819.11

(四十二) 其他综合收益

项目	期末余额	期初余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,793,830.77	-3,164,468.70
1、其他权益工具投资公允价值变动	-4,793,830.77	-3,164,468.70
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,111,873,262.49	3,157,113,845.85
1、其他：自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产，转换日公允价值大于账面价值的差额	3,111,873,262.49	3,157,113,845.85
合计	3,107,079,431.72	3,153,949,377.15

(四十三) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	25,644,259.64	9,534,655.33	12,751,215.20	22,427,699.77
合计	25,644,259.64	9,534,655.33	12,751,215.20	22,427,699.77

根据财政部及安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财

企[2012]16号)，公司所属热力、燃气等管道运输企业，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取。公司所属管道运输外的交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照以下标准平均逐月提取：（一）普通货运业务按照 1%提取；（二）客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5%提取。

（四十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	409,185,432.91	5,727,775.37	-	414,913,208.28
合计	409,185,432.91	5,727,775.37	-	414,913,208.28

根据《中华人民共和国公司法》本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积，当法定盈余公积金累计金额达到股本的 50%时可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或增加实收资本。

（四十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,681,924,611.57	5,846,043,282.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	5,681,924,611.57	5,846,043,282.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	198,791,249.49	42,969,575.72
减：提取法定盈余公积	5,727,775.37	8,244,997.36
提取一般风险准备	1,572,000.00	2,665,610.83
应付普通股股利	9,668,154.53	7,763,762.23
合并范围变动引起的未分配利润变动及其他	-119,345,804.14	188,413,876.59
期末未分配利润	5,983,093,735.30	5,681,924,611.57

（四十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,129,834,385.05	9,263,166,284.76	7,277,613,676.37	5,734,349,335.22
其他业务	103,078,944.84	53,871,046.94	114,827,657.66	55,807,249.64
合计	10,232,913,329.89	9,317,037,331.70	7,392,441,334.03	5,790,156,584.86

2、主营业务收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建材工业产品收入	2,054,160,921.85	1,657,667,535.64	2,272,264,225.81	1,801,191,244.16
其中：木业	1,520,216,349.47	1,255,365,694.90	1,392,158,467.17	1,060,311,338.13
装配式住房	317,739,287.96	206,479,882.48	314,781,266.37	266,152,921.93
铝合金门窗	216,205,284.42	195,821,958.26	180,605,339.45	169,765,632.49
其他建材	-	-	384,719,152.82	304,961,351.61
绿色能源	649,035,428.19	547,333,674.34	949,021,616.07	769,195,291.91
公共交通运输	16,946,392.79	215,977,393.47	30,331,501.42	333,634,880.12

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房地产开发	1,220,515,378.73	738,238,858.88	1,957,028,301.70	860,809,234.35
文体旅游业	-	-	11,412,413.52	36,976,016.73
采矿业收入	46,071,494.04	32,035,987.88	50,222,564.08	32,282,738.83
其他	6,143,104,769.45	6,071,912,834.55	2,007,333,053.77	1,900,259,929.12
合计	10,129,834,385.05	9,263,166,284.76	7,277,613,676.37	5,734,349,335.22

(四十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	14,547,524.69	13,161,784.07
教育费附加	7,056,213.36	4,087,724.60
地方教育费附加	4,703,850.23	2,687,753.36
水利建设基金	-	211,108.86
房产税	18,275,810.10	8,470,695.04
土地使用税	25,402,390.31	22,790,361.55
车船使用税	50,032.86	96,656.94
土地增值税	170,265,120.74	705,347,612.63
印花税	9,140,077.79	10,023,977.98
资源税	4,285,712.33	4,162,256.67
环保税	1,006,198.27	893,666.48
文化事业建设费	6,955.65	11,521.01
其他	-	16,861.05
合计	254,739,886.33	771,961,980.24

(四十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	91,166,612.36	90,413,252.33
广告宣传费	11,918,687.41	13,103,288.73
差旅费	9,517,449.93	5,993,764.02
租赁及安保物业费	833,996.45	510,955.98
折旧费	2,806,184.22	2,351,036.16
咨询费	350,531.78	1,545.22
安装、修理、运输费	9,163,684.47	35,690,293.22
其他销售费用	37,502,938.14	51,019,326.64
合计	163,260,084.76	199,083,462.30

(四十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,256,611.25	5,665,668.98
差旅费	3,995,031.56	1,956,804.59
物管费	7,194,635.39	4,752,361.74
党建经费	1,573,123.83	1,469,830.01
长期待摊费用摊销	4,074,462.89	11,039,552.05
折旧费	279,178,034.78	331,874,587.68

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	245,851,935.59	235,696,996.99
中介机构费	14,133,014.24	12,538,657.72
无形资产摊销	61,766,588.97	65,352,555.96
业务招待费	1,905,981.31	1,477,110.95
会务费	81,585.90	98,752.94
其他	28,739,456.04	28,448,659.37
合计	650,750,461.75	700,371,538.98

(五十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,903,960.26	45,409,695.19
材料投入	35,948,815.54	43,078,911.83
折旧及摊销	2,446,028.76	13,922,734.12
委托外部研究开发费用	63,862.43	5,020,099.58
其他费用	886,203.14	6,530,823.60
合计	82,248,870.13	113,962,264.32

(五十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	630,004,762.56	610,201,443.43
其中：租赁负债利息费用	1,443,365.67	1,929,972.86
减：利息收入	336,599,940.85	498,379,870.06
汇兑损益	21,416,074.11	95,978,133.31
手续费	42,544,340.53	9,807,371.39
其他费用	38,320,147.80	56,055,676.36
合计	395,685,384.15	273,662,754.43

(五十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他收益	914,990,284.89	998,970,663.92
合计	914,990,284.89	998,970,663.92

(五十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	81,924,768.92	21,765,553.06
成本法核算的长期股权投资收益	60,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	166,812,654.34	100,663,685.59
交易性金融资产在持有期间的投资收益	43,553,949.74	30,517,825.35
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-1,151,152.02	180,000.00
其他	-	110,030.18
合计	291,200,220.98	153,237,094.18

(五十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	14,703,321.76	-36,881,810.68
按公允价值计量的投资性房地产	-180,096,109.72	-244,623,612.79
合计	-165,392,787.96	-281,505,423.47

(五十五) 信用减值损失 (损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	2,995,166.99	-3,062,252.22
应收账款信用减值损失	3,247,417.33	-92,325,020.92
其他应收款信用减值损失	-4,216,575.75	-24,121,866.53
其他	-1,042,866.38	-
合计	983,142.19	-119,509,139.67

(五十六) 资产减值损失 (损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	3,865,776.69	2,618,904.81
其他非流动资产减值损失	-102,931,638.09	-
合同资产减值损失	-832,170.72	-
合计	-99,898,032.12	2,618,904.81

(五十七) 资产处置收益 (损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	8,183,625.17	-3,394,329.48
其中：固定资产处置	7,866,944.84	-3,394,329.48
其他	118,614.04	2,186,487.11
合计	8,302,239.21	-1,207,842.37

(五十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	700,733.34	-
非流动资产毁损报废利得	-	3,664,204.84	-
接受捐赠	108,720.00	3,833,390.00	108,720.00
罚款及其他收入	3,624,790.95	4,800,597.38	3,624,790.95
其他	10,502,586.64	33,938,510.52	10,502,586.64
合计	14,236,097.59	46,937,436.08	14,236,097.59

(五十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	503.00	41,075.63	503.00
对外捐赠	1,143,097.35	2,258,401.83	1,143,097.35
罚款滞纳金支出	1,466,176.30	1,645,224.65	1,466,176.30
其他	429,976.56	521,116.65	429,976.56
合计	3,039,753.21	4,465,818.76	3,039,753.21

(六十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	137,805,068.86	282,466,577.78
递延所得税费用	-91,515,358.42	-54,394,830.11
合计	46,289,710.44	228,071,747.67

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	330,572,722.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	82,643,180.66
子公司适用不同税率的影响	84,862,295.47
调整以前期间所得税的影响	-17,546,578.55
非应税收入的影响	-117,076,310.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-99,827.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-74,838,657.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	96,848,449.65
其他	-8,502,842.09
所得税费用	46,289,710.44

(六十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	284,283,012.20	110,246,875.95
加: 资产减值准备	99,898,032.12	-2,618,904.81
信用减值准备	-983,142.19	119,509,139.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	510,858,531.18	573,882,284.08
使用权资产折旧	8,225,740.72	9,584,061.98
无形资产摊销	123,287,074.51	96,467,970.21
长期待摊费用摊销	14,445,812.68	20,956,200.07
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)	-8,302,239.21	1,207,842.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	503.00	-3,623,129.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	165,392,787.96	281,505,423.47
财务费用(收益以“-”号填列)	629,545,998.32	618,402,510.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-291,200,220.98	-153,237,094.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,812,489.30	-30,163,936.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-75,369,109.99	-24,230,893.86
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,340,585,327.38	-1,556,647,956.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-710,812,187.18	-2,270,400,481.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,550,490,710.29	-2,326,889,648.44
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,062,636,513.25	-4,536,049,736.24

补充资料	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,405,076,227.02	2,854,905,477.73
减: 现金的期初余额	2,854,905,477.73	3,703,712,543.02
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	550,170,749.29	-848,807,065.29

2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	18,776.37
其中: 北京正通日盛科技有限公司	18,776.37
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	84,795,613.76
其中: 临沂市公共交通集团有限公司	84,795,613.76
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-84,776,837.39

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,405,076,227.02	2,854,905,477.73
其中: 库存现金	147,438.55	306,535.80
可随时用于支付的银行存款	3,398,854,689.12	2,825,905,326.34
可随时用于支付的其他货币资金	6,074,099.35	28,693,615.59
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	3,405,076,227.02	2,854,905,477.73
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(六十二) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	10,006,916.09
其中: 美元	1,412,860.82	7.0827	10,006,869.33
欧元	5.95	7.8592	46.76

(六十三) 所有权或使用权受到限制的资产

	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	4,837,279,339.97	2,522,635,220.82	详见五、(一)
存货	4,279,671,796.03	329,483,059.26	贷款抵押
固定资产	256,161,743.62	453,862,793.24	贷款抵押
无形资产	122,541,088.66	93,962,924.53	贷款抵押

	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
投资性房地产	5,649,018,098.00	-	贷款抵押
合计	15,144,672,066.28	3,399,943,997.85	—

六、合并范围的变更

（一）合并范围增加

本公司 2023 年度合并范围的子公司增加 6 家，具体情况如下：

序号	公司名称	合并范围变化原因
1	山东康禾食安农业科技有限公司	2023 年新成立
2	临沂恒鼎睿旅游开发有限公司	股权划转
3	临沂恒鼎信旅游开发有限公司	股权划转
4	致同双碳产业投资基金（山东）集团有限公司	2023 年新成立
5	上海沂商商业经营管理有限公司	2023 年新成立
6	临沂工投投资有限公司	2023 年新成立

（二）合并范围减少

本公司 2023 年度合并范围的子公司减少 7 家，具体情况如下：

序号	公司名称	合并范围变化原因
1	临沂市公共交通集团有限公司	丧失控制权
2	临沂市公交集团包车客运服务有限公司	丧失控制权
3	临沂市捷诚机动车检测有限公司	丧失控制权
4	临沂市瑞蒙汽车销售服务有限公司	丧失控制权
5	临沂公交集团校车服务有限公司	丧失控制权
6	临沂泽汇商业服务有限公司	丧失控制权
7	北京正通日盛科技有限公司	注销

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

截止资产负债表日，本公司合并范围内子公司情况如下：

序号	企业名称	法定代表人	注册地	持股比例(%)		表决权比例(%)	备注
				直接	间接		
1	临沂产业控股集团有限公司	曹书川	山东省临沂市兰山区北京路 8 号 17 楼 1705 室	100.00	-	100.00	出资设立
2	山东俏家装饰新材料有限公司	杨君宇	山东省临沂市兰山区义堂镇葛疃社区	-	100.00	100.00	出资设立
3	山东爱格装饰材料有限公司	刘彦芹	山东省临沂市费县探沂镇石行村	-	100.00	100.00	出资设立
4	山东利蒙新型建材有限公司	董德立	山东省临沂市郯城县李庄镇万华禾香北方产业园区内	-	46.00	46.00	出资设立
5	泰森日盛集团有限公司	蔡西杰	山东省临沂市费县探沂镇石行村	-	44.51	44.51	出资设立
6	临沂农业发展集团有限公司	管佃如	山东省临沂市兰山区北京路 37 号临商大厦 28 楼 2817 室	100.00	-	100.00	出资设立
7	临沂农发数字乡村综合服务有限公司	张春山	山东省临沂市兰山区北京路与沭河北路 50 米东方慧景（北京路 9 号）21 楼	-	90.00	90.00	出资设立
8	临沂农发农产品基地管理服务有限公司	潘登	山东省临沂市兰山区北京路与沭河路交汇北 50 米东方慧景（北京路 9 号）21 楼	-	68.00	68.00	出资设立
9	临沂孟良崮农业发展有限公司	石骏杰	山东省临沂市蒙阴县垛庄镇人民政府院内	-	42.00	42.00	出资设立
10	临沂农发农林科技有限公司	张春山	山东省临沂市兰山区柳青街道北京路 37 号临商大厦 28 楼	-	100.00	100.00	无偿划拨

序号	企业名称	法定代表人	注册地	持股比例(%)		表决权比例(%)	备注
				直接	间接		
11	山东沂蒙优质农产品有限公司	徐鲁科	临沂经济技术开发区沂河路 101 号	-	80.00	80.00	无偿划拨
12	临沂优农电子商务有限公司	徐鲁科	临沂经济技术开发区沂河东路 101 号	-	100.00	100.00	无偿划拨
13	山东沂蒙绿源国际贸易有限公司 (曾用名: 临沂沂蒙绿源菜润家配送有限公司)	徐鲁科	临沂经济技术开发区沂河路 101 号	-	100.00	100.00	无偿划拨
14	沂南县沂蒙绿源蔬菜种植专业合作社	滕菊	沂南县大庄镇朱家井子村	-	78.00	78.00	无偿划拨
15	临沂供销供应链管理有限公司	陈景浩	山东省临沂市平邑县城南部, 南外环北路南侧, 蒙阳路东侧 (路宽电商园区院内 2 楼)	-	40.00	40.00	无偿划拨
16	临沂菜润家农业科技发展有限公司	范维晓	山东省临沂市经济开发区芝麻墩沂河路 101 号	-	35.00	35.00	无偿划拨
17	临沂供销融资担保有限公司	张丽梅	罗庄区金七路与新 206 国道交汇处路西	-	65.00	65.00	收购股权
18	临沂渔水生态科技有限公司	张现伟	山东省临沂市兰山区柳青街道北京路与沐河路北 50 米东方慧景 (北京路 9 号) 21 楼	-	60.00	60.00	出资设立
19	山东美禾食安农业科技有限公司	徐鲁科	山东省临沂市沂南县界湖街道西外环与迎宾大道交汇处电商物流园内	-	51.00	51.00	出资设立
20	山东文禾食安农业科技有限公司	马强	山东省临沂市费县费城街道东外环路 106 号费县政务服务中心 8 楼	-	51.00	51.00	出资设立
21	山东惠禾食安农业科技有限公司	马强	山东省临沂市郯城县北环路 57 号	-	51.00	51.00	出资设立
22	山东康禾食安农业科技有限公司	徐鲁科	山东省临沂市兰陵县向城镇峰下沟村 (兰陵县华凯农产品有限公司办公楼 402 室)	-	51.00	51.00	出资设立
23	临沂商业管理集团有限公司	任萌	山东省临沂市兰山北城新区北京路 8 号政务服务中心 18 楼	100.00	-	100.00	出资设立
24	临沂市公共住房经营有限公司	石骏杰	山东省临沂市兰山区北京路 8 号政务服务中心 18 楼	-	100.00	100.00	出资设立
25	临沂市瑞和物业管理有限公司	石骏杰	山东省临沂市兰山区北京路 8 号政务服务中心 18 楼	-	100.00	100.00	出资设立
26	临沂城投安保服务有限公司	顾宗胜	山东省临沂市兰山金雀山路 93 号	-	100.00	100.00	出资设立
27	临沂新思路商业服务有限公司	王珂	山东省临沂市兰山区北京路 8 号政务服务中心 18 楼	-	100.00	100.00	出资设立
28	山东鸿蒙酒店管理有限公司	石骏杰	山东省临沂市兰山区北京路 8 号政务服务中心 18 楼	-	100.00	100.00	出资设立
29	临沂城建建设集团有限公司	辛鲁超	山东省临沂市兰山区西安路 7 号玺悦大厦 B 座 1109 室	100.00	-	100.00	出资设立
30	临沂城投地产有限公司	苏韧	山东省临沂市兰山区西安路 7 号玺悦大厦 B 座 1004 室	-	100.00	100.00	出资设立
31	临沂恒景建设工程有限公司 (曾用名: 临沂恒景园林工程有限公司)	张忠利	山东省临沂市兰山区柳青街道西安路 7 号玺悦大厦 B 座 908 室	-	100.00	100.00	出资设立
32	临沂商管置业有限公司 (曾用名: 临沂蒙山旅游度假区东蒙生态科技有限公司、临沂引领生活服务有限公司)	潘建树	山东省临沂市兰山区北京路 8 号政务服务中心 18 楼	-	100.00	100.00	无偿划转
33	临沂恒鼎睿旅游开发有限公司	梁付明	山东省临沂市沂河新区白沙埠镇柏庄村 194 号	-	95.00	95.00	无偿划转
34	临沂恒鼎信旅游开发有限公司	梁付明	山东省临沂市兰山区柳青街道西安路 7 号玺悦大厦 B 座 10 楼 KC-03	-	95.00	95.00	无偿划转
35	临沂职教教育投资有限公司	梁付明	山东省临沂市兰山区柳青街道黄白河路 71 号玺悦大厦 B 座 10 楼	-	100.00	100.00	出资设立
36	临沂技师教育投资有限公司	卢金山	山东省临沂市兰山区柳青街道黄白河路 71 号玺悦大厦 B 座 10 楼	-	100.00	100.00	出资设立
37	临沂医养管理有限公司	张磊	山东省临沂市兰山区苍山路 1 号	100.00	-	100.00	出资设立
38	临沂临康健康管理有限公司	林峰	临沂市兰山区北京路 8 号市民中心 1712 室	-	51.00	51.00	出资设立
39	临沂城投职业培训学校有限公司	杜媚	山东省临沂市兰山区北城新区鲁商中心 A2 号楼 1101-1102	-	100.00	100.00	出资设立
40	临沂老年医院有限公司	宋开文	山东省临沂市兰山区柳青街道武汉路与北京路交汇处西侧	-	100.00	100.00	出资设立
41	临沂城投颐养院有限公司	刘俊玲	山东省临沂市兰山区柳青街道武汉路与北京路交汇处西侧	-	100.00	100.00	出资设立
42	临沂铁路建设投资集团有限公司	卢治凭	山东省临沂市兰山区白沙埠镇温凉河路高铁临沂北站东附属站房二楼	98.04	-	98.04	出资设立

序号	企业名称	法定代表人	注册地	持股比例(%)		表决权比例(%)	备注
				直接	间接		
43	临沂火车站建设开发有限公司	卢治凭	山东省临沂市兰山区白沙埠镇温凉河路高铁临沂北站南广场负一层 101 室	-	100.00	100.00	出资设立
44	云支付网络技术有限公司	刘洪波	山东省临沂市兰山区白沙埠镇白沙埠镇温凉河路高铁临沂北站南广场负一层 104 室	-	100.00	100.00	出资设立
45	临沂铁投城市服务有限公司	丁国滨	山东省临沂市兰山区白沙埠镇温凉河路高铁临沂北站南广场负一层 103 室	-	100.00	100.00	出资设立
46	临沂云智慧产业园管理有限公司	王孟涛	山东省临沂市兰山区白沙埠镇温凉河路高铁临沂北站南广场负一层 102 室	-	100.00	100.00	出资设立
47	临沂城投体育产业集团有限公司	任萌	山东省临沂市兰山区北京路 8 号政务服务中心 18 楼	100.00	-	100.00	出资设立
48	临沂市全民健身运动中心有限公司	邢文明	山东省临沂市兰山区沂蒙路 76 号（与兰山路汇）	-	100.00	100.00	出资设立
49	临沂市阳光热力有限公司	姚辉凌	临沂市费县探沂镇探沂工业园石田庄村北	60.00	-	60.00	出资设立
50	临沂阳光检测科技有限公司	纪少阳	山东省临沂市费县探沂工业园(石田庄村北)	-	100.00	100.00	出资设立
51	山东城投开元置业集团有限公司	公维庆	山东省临沂市兰山区北京路 8 号临沂市政务服务中心 18 楼	60.00	-	60.00	出资设立
52	临沂亦境景观工程有限公司	高伟	山东省临沂市兰山区北京路 8 号临沂市政务服务中心 18 楼	-	100.00	100.00	出资设立
53	山东城投开远大装配式建筑有限公司	姚辉凌	山东省临沂市费县经济开发区许由路与兴达路交汇	60.00	-	60.00	出资设立
54	临沂国发矿业集团有限公司	王大昕	临沂市北城新区北京路与汶河路交汇处北 50 米	100.00	-	100.00	无偿划拨
55	山东国发矿业有限公司	耿海舰	山东省临沂市兰山区柳青街道北京路 7 号土地开发服务中心 20 层	-	100.00	100.00	无偿划拨
56	兰陵国发矿业有限公司	刘伟	山东省临沂市兰陵县鲁城镇寺前村 160 号	-	51.00	51.00	无偿划拨
57	临沂国正建材经营有限公司	李庆杰	山东省临沂市兰山柳青街道北京路 7 号服务大楼 20 楼 2008 室	-	100.00	100.00	无偿划拨
58	临沂国发广告传媒有限公司	刘伟	山东省临沂市兰山区柳青街道北京路 7 号临沂市自然资源和规划局 12 楼 1210 室	-	100.00	100.00	无偿划拨
59	临沂市绿源地热能开发有限公司	孙自信	山东省临沂市兰山区北城新区北京路与汶河路交汇处北 50 米土地开发服务中心综合大楼 20 楼	-	100.00	100.00	无偿划拨
60	临沂市金伯利水业有限公司	刘伟	山东省临沂蒙山旅游度假区云蒙办事处建材七 0 一矿院内	-	51.00	51.00	无偿划拨
61	临沂恒邦矿业有限公司	王振兴	山东省临沂市兰陵县矿坑镇兴龙村村东 200 米路北	-	51.00	51.00	出资设立
62	山东国发高通实业有限公司	王振兴	临沂市兰山区柳青街道北京路 7 号土地开发服务中心 20 层	-	51.00	51.00	出资设立
63	临沂教育集团有限公司	柏杰	山东省临沂市北京路 37 号临商大厦 28 楼 2809 室	100.00	-	100.00	出资设立
64	临沂优衡教育科技发展有限公司	王均德	山东省临沂市兰山区柳青街道临沂市教育局 5 楼 501 室	-	100.00	100.00	出资设立
65	临沂金陶然城市开发建设有限公司	吕振威	山东省临沂市兰山区柳青街道西安路 7 号玺悦大厦 A 座	100.00	-	100.00	出资设立
66	山东惠沂通供应链有限公司	吴传庆	山东省临沂市综合保税区东方跨境电商产业园第 11 层 1112 房间	100.00	-	100.00	无偿划拨
67	山东致同信诚投资有限公司（曾用名：山东云链智慧物流仓储有限公司）	赵莹	山东省临沂市兰山区玺悦大厦 B 座 7 层	-	100.00	100.00	出资设立
68	临沂新型智慧城市运营有限公司	王大昕	山东省临沂市兰山区柳青街道西安路 7 号，玺悦大厦 B 座	100.00	-	100.00	出资设立
69	临沂容沂办管理运营有限公司	宋利	临沂综合保税区临工路 100 号-1708009	-	51.00	51.00	出资设立
70	致同资本控股（山东）有限公司	李炎	中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十路 7000 号汉峪金谷 A4-4 号产业金融大厦 302-17 房间	100.00	-	100.00	出资设立
71	沂晟（香港）集团有限公司	-	-	-	100.00	100.00	出资设立
72	沂晟国际有限公司	-	-	-	100.00	100.00	出资设立
73	临沂恒晟投资有限公司	李鹏飞	山东省临沂市综合保税区沂河三路 2 号楼 A 单元 07066	-	100.00	100.00	出资设立
74	鲁临信诚（天津）商业保理有限公司	李辉	天津经济技术开发区滨海-中关村科技园融汇商务园一区 13-1-303	-	100.00	100.00	出资设立

序号	企业名称	法定代表人	注册地	持股比例(%)		表决权比例(%)	备注
				直接	间接		
75	东莞市遂通实业有限公司	唐京合	东莞市道滘大罗沙村创业园八路3号	-	100.00	100.00	出资设立
76	四川明成日盛建筑装饰工程有限公司	何一川	四川省南充市仪陇县新政镇琳琅大道二段9号2幢1单元14楼2号	-	54.00	54.00	出资设立
77	临沂轨道交通有限公司	毛强	山东省临沂市兰山区柳青街道西安路7号玺悦大厦A座	-	100.00	100.00	出资设立
78	广东菲立日盛家居科技有限公司	蔡佳琳	广州市白云区石井街石沙路石井工业区二横路1号2018室	-	54.00	54.00	出资设立
79	致远日盛(天津)建筑劳务有限公司	何一川	天津市武清区京津科技谷产业园和园道89号29栋703室-47(集中办公区)	-	54.00	54.00	出资设立
80	临沂城投力诺新能源有限公司	王大昕	山东省临沂市兰山区北京路8号17楼	-	60.00	60.00	出资设立
81	临沂绿色转型股权投资合伙企业(有限合伙)	致同资本控股(山东)有限公司	临沂市兰山区北京路37号临商大厦28楼2804	87.00	-	87.00	出资设立
82	临沂奥体投资发展有限公司	张凯	山东省临沂市兰山区柳青街道西安路7号玺悦大厦B座1208室	100.00	-	100.00	出资设立
83	致同双碳产业投资基金(山东)集团有限公司	顾英东	山东省临沂市兰山区柳青街道西安路7号	80.00	-	80.00	出资设立
84	上海沂商商业经营管理有限公司	徐济川	上海市杨浦区杨树浦路1198号1602室	100.00	-	100.00	出资设立
85	临沂工投投资有限公司	李炎	山东省临沂市兰山区柳青街道黄白河路71号云栖玺悦A座5楼	100.00	-	100.00	出资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

序号	企业名称	法定代表	注册地	注册资本(万元)	持股比例(%)
1	青岛港(临沂)高速物流有限公司	陈勇	山东省临沂市兰山区宏大路临沂港	1,000.00	19.00
2	临沂城投富海天然气有限公司	薛国锋	临沂市兰山区北京路8号临沂政务服务中心17楼1727室	22,400.00	49.00
3	山东高速林产供应链有限公司	李云鹏	山东省临沂市兰山义堂镇戈九路与兖石铁路交汇处临沂国家林产工业科技示范园	5,000.00	20.00
4	广东赛尔日盛家居科技有限公司	周文明	广州市增城区朱村街横壠村工业二路20号(厂房5)	1,000.00	36.00
5	万华禾香北方产业园管理有限公司	于文杰	山东省临沂市郯城县李庄镇工业路11号1幢1至4层4室	50,000.00	39.00
6	中交(临沂)建筑科技有限公司	陈碧海	山东省临沂市高新区罗西街道金山路108号	10,000.00	45.00
7	万华禾香板业(临沂)有限公司	王晓明	山东省临沂市郯城县李庄镇诸葛店村委会中心路002号	68,330.00	34.00
8	平邑县食安农业发展有限公司	马德国	山东省临沂市平邑县平邑街道宗圣路南首路宽电子商务园三楼东首	600.00	35.00
9	临沂望家欢菜润家农业发展有限公司	于荣彪	山东省临沂市经济开发区芝麻墩沂河路101	1,000.00	49.00
10	山东供销融资担保股份有限公司	孙玉宾	山东济南历下区历山路157号	45,800.00	
11	临沂供销农资连锁配送有限公司	王忠庆	临沂市经济技术开发区芝麻墩街道沂河路101号	500.00	2.00
12	临沂城投思索信息技术有限公司	王雷	山东省临沂市综合保税区临工路100号1318	1,000.00	45.00
13	山东天元尚家装饰工程有限公司	李军	山东省临沂市兰山区柳青街道成都路与温凉河路交汇汀香郡二期沿街C16号楼商铺	2,000.00	30.00
14	山东中设工程设计咨询有限公司	冯剑宏	山东省临沂市兰山区柳青街道沂蒙路IFC国际金融中心19楼	500.00	49.00

序号	企业名称	法定代表	注册地	注册资本 (万元)	持股比例 (%)
15	中交(临沂)基础设施建设有限公司	刘少敏	山东省临沂市兰山区柳青街道北京路与蒙河路交汇环球中心 A 座 1907 室	4,000.00	45.00
16	临沂临康医疗产业发展有限公司	林峰	山东省临沂市经济开发区杭州路 21 号	1,000.00	46.00
17	临沂公交特来电新能源有限公司	吉哲	山东省临沂市罗庄区沂州路与清河南路交汇处南	12,800.00	49.00
18	山东正泰智慧低碳科技有限公司	孙军	山东省临沂市郯城县郯城经济开发区管委会 509	2,000.00	39.99
19	北京君祺私募基金管理有限公司	刘文涛	北京市房山区北京基金小镇大厦 C 座 436	1,000.00	35.00

八、关联方情况

(一) 本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
临沂市人民政府国有资产监督管理委员会	临沂市	政府机关	—	90.00	90.00

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业联营或合营企业情况

本企业重要的联营或合营企业详见附注七、(二)。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，无需要对外披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司对外担保总余额为 149,100.00 万元。

被担保人	保证合同编号	业务机构名称	担保金额 (万元)	担保开始 日	担保到期日	担保方式
山东省财金发展有限公司	37139900-2016 年临营(保)字 0007 号	中国农业发展银行	19,000.00	2016-9-22	2036-9-29	保证：最高额保证、连带责任保证
临沂市国控资产管理有限公司	2015 年临商银开发区支保第 0033 号	临商银行	38,000.00	2020-9-2	2024-9-23	连带责任保证
临沂市国控资产管理有限公司	2022 年临商银开发区支借字第 0256 号	临商银行	300.00	2022-6-20	2025-6-19	连带责任保证
临沂市国控资产管理有限公司	2020 年日银临沂高保字 06002 号	日照银行临沂分行	11,800.00	2020-12-28	2024-12-10	连带责任保证
临沂投资发展集团有限公司	CTJT-ZJ-202303-0001	国泰君安	80,000.00	2023-3-23	2026-3-22	连带责任保证
合计	—	—	149,100.00	—	—	—

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，无需要对外披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	7,186,666.66
1 至 2 年	450,000.00
小计	7,636,666.66
坏账准备	106,366.67
合计	7,530,299.99

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,636,666.66	100.00	106,366.67	1.39	7,530,299.99
其中：					
组合 1：账龄风险组合	6,586,666.66	86.25	106,366.67	1.61	6,480,299.99
组合 2：余额百分比法组合	-	-	-	-	-
组合 3：合并范围内关联方组合	1,050,000.00	13.75	-	-	1,050,000.00
组合 4：无信用风险组合	-	-	-	-	-
合计	7,636,666.66	——	106,366.67	1.39	7,530,299.99

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,800,000.00	100.00	18,000.00	1.00	1,782,000.00
其中：					
组合 1：账龄风险组合	1,800,000.00	100.00	18,000.00	1.00	1,782,000.00
组合 2：余额百分比法组合	-	-	-	-	-
组合 3：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组合 4：无信用风险组合	-	-	-	-	-
合计	1,800,000.00	——	18,000.00	1.00	1,782,000.00

组合计提坏账准备

账龄风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,136,666.66	61,366.67	1.00
1-2 年	450,000.00	45,000.00	10.00
合计	6,586,666.66	106,366.67	—

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	18,000.00	88,366.67	-	-	-	106,366.67
合计	18,000.00	88,366.67	-	-	-	106,366.67

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集重要的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 公司	4,586,666.66	60.06	45,866.67
B 公司	2,000,000.00	26.19	60,500.00
合计	6,586,666.66	86.25	106,366.67

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	149,058,657.13	92,999,591.82
应收股利	200,000,000.00	320,000,000.00
其他应收款	31,663,717,600.34	27,963,573,746.02
合计	32,012,776,257.47	28,376,573,337.84

1、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款及理财利息	13,525,700.00	13,525,700.00
其他	135,532,957.13	79,473,891.82
合计	149,058,657.13	92,999,591.82

2、应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
临沂城建建设集团有限公司	200,000,000.00	320,000,000.00
合计	200,000,000.00	320,000,000.00

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	14,896,332,130.06
1 至 2 年	15,002,346,285.25

账龄	期末余额
2 至 3 年	386,910,435.82
3 至 4 年	1,378,843,897.54
4 至 5 年	1,693,000.00
5 年以上	-
小计	31,666,125,748.67
坏账准备	2,408,148.33
合计	31,663,717,600.34

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款、备用金	841,635,682.63	981,466,684.82
押金、保证金	272,833,000.00	14,193,000.00
代垫款项	428,446.75	430,021.52
往来款	30,551,228,619.29	26,974,071,179.66
合计	31,666,125,748.67	27,970,160,886.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,666,125,748.67	100.00	2,408,148.33	0.01	31,663,717,600.34
其中：					
组合 1：账龄风险组合	15,000,150.00	0.05	600,015.00	4.00	14,400,135.00
组合 2：余额百分比法组合	361,626,666.68	1.14	1,808,133.33	0.50	359,818,533.35
组合 3：合并范围内关联方组合	29,247,941,937.79	92.36	-	-	29,247,941,937.79
组合 4：无信用风险组合	2,041,556,994.20	6.45	-	-	2,041,556,994.20
合计	31,666,125,748.67	100.00	2,408,148.33	0.01	31,663,717,600.34

续表 1

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,970,160,886.00	100.00	6,587,139.98	0.02	27,963,573,746.02
其中：					
组合 1：账龄风险组合	276,140,300.00	0.99	2,761,403.00	1.00	273,378,897.00
组合 2：余额百分比法组合	765,147,395.07	2.74	3,825,736.98	0.50	761,321,658.09
组合 3：合并范围内关联方组合	26,869,880,190.93	96.07	-	-	26,869,880,190.93
组合 4：无信用风险组合	58,993,000.00	0.20	-	-	58,993,000.00
合计	27,970,160,886.00	100.00	6,587,139.98	0.02	27,963,573,746.02

按组合计提坏账准备:

①账龄风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,000,000.00	100,000.00	1.00
1-2 年	5,000,150.00	500,015.00	10.00
合计	15,000,150.00	600,015.00	—

②其他组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2: 余额百分比法组合	361,626,666.68	1,808,133.33	0.50
组合 3: 合并范围内关联方组合	29,247,941,937.79	-	-
组合 4: 无信用风险组合	2,041,556,994.20	-	-
合计	31,651,125,598.67	1,808,133.33	—

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,587,139.98	-4,178,991.65	-	-	-	2,408,148.33
合计	6,587,139.98	-4,178,991.65	-	-	-	2,408,148.33

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 公司	9,941,246,080.36	1 年以内、1-2 年	31.39	-
B 公司	6,811,307,413.75	1 年以内	21.51	-
C 公司	4,733,332,016.19	1 年以内、1-2 年	14.95	-
D 公司	2,265,740,925.60	1 年以内、1-2 年	7.16	-
E 公司	1,122,371,050.60	1 年以内、3-4 年	3.54	-
合计	24,873,997,486.50	—	78.55	-

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,713,613,497.92	-	4,713,613,497.92	4,491,645,882.08	-	4,491,645,882.08
对联营、合营企业投资	507,600,731.48	-	507,600,731.48	436,644,220.47	-	436,644,220.47
合计	5,221,214,229.40	-	5,221,214,229.40	4,928,290,102.55	-	4,928,290,102.55

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
		追加投资/转让	减少投资/转 让	计提减 值准备	其他减 少		
临沂医养管理有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	-
临沂铁路建设投资集团有限公司	500,000,000.00	-	-	-	-	500,000,000.00	-
临沂教育集团有限公司	9,896,023.30	-	-	-	-	9,896,023.30	-
临沂产业控股集团有限公司	977,520,000.00	211,850,827.50	-	-	-	1,189,370,827.50	-
临沂农业发展集团有限公司	60,200,000.00	-	-	-	-	60,200,000.00	-
山东惠沂通供应链有限公司	200,000,000.00	-	-	-	-	200,000,000.00	-
临沂国发矿业集团有限公司	741,474,166.63	-	-	-	-	741,474,166.63	-
临沂新型智慧城市运营有限公司	43,500,000.00	-	-	-	-	43,500,000.00	-
临沂商业管理集团有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	-
临沂市阳光热力有限公司	90,000,000.00	-	-	-	-	90,000,000.00	-
山东城投开元置业集团有限公司	60,000,000.00	-	-	-	-	60,000,000.00	-
山东城开远大装配式建筑有限公司	48,243,607.99	-	-	-	-	48,243,607.99	-
致同资本控股(山东)有限公司	1,010,800,000.00	-	201,650,827.50	-	-	809,149,172.50	-
临沂城建建设集团有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	-
临沂市公共交通集团有限公司	61,232,384.16	-	61,232,384.16	-	-	-	-
临沂绿色转型股权投资合伙企业 (有限合伙)	388,779,700.00	-	-	-	-	388,779,700.00	-
致同双碳产业投资基金(山东)集团 有限公司	-	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-
上海沂商商业经营管理有限公司	-	265,000,000.00	-	-	-	265,000,000.00	-
合计	4,491,645,882.08	484,850,827.50	262,883,211.66	-	-	4,713,613,497.92	-

2、对联营及合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	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
山东高速林产供应链有限公司	50,000,000.00	5,214,242.75	5,101,669.04	-	1,779,008.90	-
青岛港(临沂)高速物流有限公司	1,900,000.00	1,601,572.32	-	-	-65,308.65	-
临沂城投富海天然气有限公司	109,760,000.00	429,828,405.40	-	-	16,946,680.30	-
合计	161,660,000.00	436,644,220.47	5,101,669.04	-	18,660,380.55	-

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准 备期末 余额
	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		
山东高速林产供应链有限公司	-	-	-	47,194,461.42	59,289,382.11	-
青岛港(临沂)高速物流有限公司	-	-	-	-	1,536,263.67	-
临沂城投富海天然气有限公司	-	-	-	-	446,775,085.70	-
合计	-	-	-	47,194,461.42	507,600,731.48	-

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	12,672,838.19	296,825.78	14,892,451.60	839,705.34
合计	12,672,838.19	296,825.78	14,892,451.60	839,705.34

其中：其他业务收入明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
担保收入	5,515,557.53	-	5,070,362.05	-
租赁收入	2,023,809.50	296,825.78	6,803,221.61	839,705.34
外部拆借利息收入	5,133,471.16	-	3,018,867.94	-
合计	12,672,838.19	296,825.78	14,892,451.60	839,705.34

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,660,380.55	12,297,167.15
成本法核算的长期股权投资收益	200,000,000.00	320,000,000.00
其他	-	137,541.67
合计	218,660,380.55	332,434,708.82

(六) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/
净利润	57,277,753.71	82,449,973.61
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	-4,090,624.98	1,683,112.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	189,238,359.63	227,942,970.73
使用权资产折旧	2,178,060.36	1,089,030.18
无形资产摊销	50,637,647.42	51,974,912.68
长期待摊费用摊销	131,789.52	131,789.52
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）	-59,858.00	-
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）	249,750,788.00	166,270,091.60
财务费用（收益以“-”号填列）	1,002,361,494.66	772,588,633.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-218,660,380.55	-332,434,708.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-1,028,225.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-62,437,697.00	4,490,501.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	45,657,478.14	111,996,463.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,595,564,275.66	-3,780,927,983.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,140,192,436.83	1,771,218,768.71
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,423,771,901.58	-922,554,670.23
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	1,515,234,679.94	2,411,281,195.80
减: 现金的期初余额	2,411,281,195.80	2,865,284,360.30
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	-896,046,515.86	-454,003,164.50


 临沂城市建设投资集团有限公司
 二〇二四年四月十二日
 3713300056



营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270

(副本)(10-1)



仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

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。(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；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；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。)

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2023年07月05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：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

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

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

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 罗曼
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1975-04-07
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）长春分所
Working unit
身份证号码 220124197504077642
Identity card No.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



证书编号: 110001800072
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 07 月 21 日
Date of Issuance



此证有效一年，
is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2015年度注册会计师合格
吉林省注册会计师协会
2014年度注册会计师合格



仅供报告附件使用

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 月 日
Year Month Day

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 月 日
Year Month Day

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 to

大华会计师事务所
Dahua Accounting Firm

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
Beijing Xinghua Accounting Firm

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

年 月 日
Year Month Day

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 to

事务所
CPA's

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

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

年 月 日
Year Month Day



姓名 肖唯
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-12-19
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所
Working unit
身份证号码 220102198412193132
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: 110101481140
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA's

发证日期: 2022 年 09 月 05 日
Date of Issuance

仅供报告附件使用