

合并资产负债表（续）

二零二四年六月三十日

编制单位：郯城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.15	494,600,000.00	398,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.16	112,996,110.00	80,000,000.00
应付账款	5.17	140,281,474.74	121,221,922.93
预收款项	5.18	2,959.00	2,959.00
合同负债	5.19	284,282,593.97	190,311,487.86
应付职工薪酬	5.20	488,269.79	633,521.77
应交税费	5.21	241,803,702.72	214,598,220.84
其他应付款	5.22	4,946,538,745.52	4,606,074,023.45
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.23	603,717,687.61	575,254,904.92
其他流动负债	5.24	26,528,668.54	18,674,747.43
流动负债合计		6,851,240,211.89	6,205,471,788.20
非流动负债：			
长期借款	5.25	2,087,800,000.00	2,169,000,000.00
应付债券	5.26	107,602,303.67	207,602,303.67
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.27	413,807,926.34	436,582,830.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.14	38,208,733.02	38,208,733.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,647,418,963.03	2,851,393,867.37
负债合计		9,498,659,174.92	9,056,865,655.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.28	285,000,000.00	265,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.29	8,033,024,699.72	8,038,595,998.08
减：库存股			
其他综合收益	5.30	61,781,304.05	61,781,304.05
专项储备	5.31	5,080,903.86	5,080,903.86
盈余公积	5.32	90,593,486.52	90,593,486.52
未分配利润	5.33	1,285,833,960.60	1,206,689,864.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,761,314,354.75	9,667,741,557.11
少数股东权益		44,132,741.49	45,506,462.32
所有者权益（或股东权益）合计		9,805,447,096.24	9,713,248,019.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,304,106,271.16	18,770,113,675.00

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

段玲芒

会计机构负责人：

段玲芒

合并利润表

二零二四年1-6月份

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		450,200,079.49	630,510,582.85
其中：营业收入	5.34	450,200,079.49	630,510,582.85
二、营业总成本		367,892,186.41	550,492,352.82
其中：营业成本	5.34	173,969,465.76	377,010,044.56
税金及附加	5.35	59,870,377.84	25,846,756.14
销售费用	5.36	1,879,514.38	3,876,819.72
管理费用	5.37	37,698,962.24	79,427,575.20
研发费用	5.38	2,619,491.74	6,299,427.55
财务费用	5.39	91,854,374.45	58,031,729.65
其中：利息费用		82,752,724.12	67,331,357.96
利息收入		2,851,984.49	13,114,923.69
加：其他收益	5.40	6,734,142.00	15,022,084.40
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	0.01	6,792,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.42	-	4,832.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-	-5,824,135.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	-	6,056,125.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,042,035.09	102,069,136.15
加：营业外收入	5.45	1,042,745.71	987,258.96
减：营业外支出	5.46	11,998,875.20	7,778.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,085,905.60	103,048,616.14
减：所得税费用	5.47	315,530.43	-10,176,858.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,770,375.17	113,225,474.96
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,770,375.17	113,225,474.96
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）		79,144,096.00	113,840,012.59
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,373,720.83	-614,537.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		77,770,375.17	113,225,474.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		79,144,096.00	113,840,012.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,373,720.83	-614,537.63
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

冯辉
3713220114118

主管会计工作负责人：

段明芒

会计机构负责人：

段玲燕

合并现金流量表

二零二四年1-6月份

编制单位：郟县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		353,579,529.81	451,911,717.76
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		840,659,919.23	2,190,650,768.19
经营活动现金流入小计		1,194,239,449.04	2,642,562,485.95
购买商品、接受劳务支付的现金		261,985,237.32	981,474,169.52
支付给职工以及为职工支付的现金		6,368,819.62	3,923,345.22
支付的各项税费		15,139,215.03	6,526,401.26
支付其他与经营活动有关的现金		594,432,568.00	1,823,795,825.38
经营活动现金流出小计		877,925,839.97	2,815,719,741.38
经营活动产生的现金流量净额		316,313,609.07	-173,157,255.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			381,200.00
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			
投资活动现金流入小计		-	381,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,334,225.92	62,252.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,334,225.92	62,252.00
投资活动产生的现金流量净额		-39,334,225.92	318,948.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		572,100,000.00	1,050,840,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		662,100,000.00	1,050,840,000.00
偿还债务支付的现金		633,059,041.80	847,286,683.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,909,565.99	170,932,546.20
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		178,653,079.85	
筹资活动现金流出小计		934,621,687.64	1,018,219,229.36
筹资活动产生的现金流量净额		-272,521,687.64	32,620,770.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,457,695.51	-140,217,536.79
加：期初现金及现金等价物余额		19,613,277.86	159,830,814.65
六、期末现金及现金等价物余额		24,070,973.37	19,613,277.86

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

段玲芒

会计机构负责人：

段玲芒

合并股东权益变动表
二零二四年1-6月份

编制单位：郓城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	265,000,000.00				8,038,595,998.08		61,781,304.05	5,080,903.86	90,593,486.52	1,206,689,864.60		9,667,741,557.11	45,506,462.32	9,713,248,019.43
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	265,000,000.00				8,038,595,998.08		61,781,304.05	5,080,903.86	90,593,486.52	1,206,689,864.60		9,667,741,557.11	45,506,462.32	9,713,248,019.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				-5,571,298.36			-	-	79,144,096.00		93,572,797.64	-1,373,720.83	92,199,076.81
（一）综合收益总额										79,144,096.00		79,144,096.00	-1,373,720.83	77,770,375.17
（二）股东权益投入和减少资本	20,000,000.00				-5,571,298.36							14,428,701.64	-	14,428,701.64
1.股东投入的普通股	20,000,000.00													
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他					-5,571,298.36							-5,571,298.36		-5,571,298.36
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他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、本年年末余额	285,000,000.00				8,033,024,699.72		61,781,304.05	5,080,903.86	90,593,486.52	1,285,833,960.60		9,761,314,354.75	44,132,741.49	9,805,447,096.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

会计机构负责人：

冯辉
3713220114115

段玲菲

段玲菲

合并股东权益变动表（续）
二零二四年1-6月份

编制单位：郓城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额													
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	265,000,000.00				7,866,748,734.96		61,781,304.05	4,710,398.93	84,546,401.03	1,098,896,937.50		9,381,683,776.47	317,858,020.24	9,699,541,796.71
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	265,000,000.00				7,866,748,734.96		61,781,304.05	4,710,398.93	84,546,401.03	1,098,896,937.50		9,381,683,776.47	317,858,020.24	9,699,541,796.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					171,847,263.12			370,504.93	6,047,085.49	107,792,927.10		286,057,780.64	-272,351,557.92	13,706,222.72
（一）综合收益总额										113,840,012.59		113,840,012.59	-614,537.63	113,225,474.96
（二）股东权益投入和减少资本					171,847,263.12							171,847,263.12	-271,737,020.29	-99,889,757.17
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他					171,847,263.12							171,847,263.12	-271,737,020.29	-99,889,757.17
（三）利润分配									6,047,085.49	-6,047,085.49				
1.提取盈余公积									6,047,085.49	-6,047,085.49				
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备								370,504.93				370,504.93		370,504.93
1.本期提取								529,325.29				529,325.29		529,325.29
2.本期使用								158,820.36				158,820.36		158,820.36
（六）其他														
四、本年年末余额	265,000,000.00				8,038,595,998.08		61,781,304.05	5,080,903.86	90,593,486.52	1,206,689,864.60		9,667,741,557.11	45,506,462.32	9,713,248,019.43

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



段玲燕

段玲燕

资产负债表

二零二四年六月三十日

编制单位：郾城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	133,663,518.99	134,881,964.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		121,000,000.00	
应收账款		348,996,428.97	138,717,028.97
应收款项融资			
预付款项		400,597,866.41	327,932,202.12
其他应收款	6.2	4,159,665,617.43	4,154,481,308.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,026,311,303.88	3,946,773,019.08
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		15,190,492.25	15,190,492.25
流动资产合计		9,205,425,227.93	8,717,976,014.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.3	710,008,530.25	710,008,530.25
其他权益工具投资		40,000,000.00	40,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		403,127,068.00	403,127,068.00
固定资产		854,821,297.11	870,111,158.94
在建工程		15,885,734.68	10,838,651.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		231,532,913.79	224,915,881.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		15,734,330.79	15,734,330.79
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		2,271,109,874.62	2,274,735,620.67
资产总计		11,476,535,102.55	10,992,711,635.63

资产负债表（续）

二零二四年六月三十日

编制单位：郾城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		115,000,000.00	115,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		82,996,110.00	50,000,000.00
应付账款		104,621,794.20	104,910,354.20
预收款项			
合同负债		272,502,060.13	189,003,272.41
应付职工薪酬		405,437.47	446,726.23
应交税费		89,084,829.55	70,468,756.85
其他应付款		5,586,250,632.09	5,266,761,417.71
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		119,226,768.73	150,050,233.89
其他流动负债		26,208,011.04	18,662,426.28
流动负债合计		6,396,295,643.21	5,965,303,187.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		107,602,303.67	207,602,303.67
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		138,641,783.42	145,300,925.42
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		15,183,502.84	15,183,502.84
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		261,427,589.93	368,086,731.93
负债合计		6,657,723,233.14	6,333,389,919.50
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		285,000,000.00	265,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,364,611,024.12	3,351,842,322.47
减：库存股			
其他综合收益		11,891,537.53	11,891,537.53
专项储备			
盈余公积		90,593,486.52	90,593,486.52
未分配利润		1,066,715,821.24	939,994,369.61
所有者权益（或股东权益）合计		4,818,811,869.41	4,659,321,716.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,476,535,102.55	10,992,711,635.63

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

冯辉
3713220114115

主管会计工作负责人：

段玲艳

会计机构负责人：

段玲艳

利润表

二零二四年1-6月份

编制单位：郾城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	6.4	233,921,482.61	269,207,110.33
减：营业成本	6.4	1,761,712.71	175,206,087.27
税金及附加		51,331,198.05	9,706,141.20
销售费用		20,422.10	176,037.30
管理费用		22,095,702.93	41,619,109.82
研发费用		-	-
财务费用		27,542,319.04	947,263.11
其中：利息费用		23,430,542.50	9,309,546.34
利息收入		-6,193.41	9,881,666.16
加：其他收益		6,659,142.00	13,318,284.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	256,630.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-9,611,986.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			6,056,125.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		137,829,269.78	51,571,524.51
加：营业外收入		-40,333.33	0.96
减：营业外支出		11,045,922.77	258,360.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,743,013.68	51,313,164.78
减：所得税费用		21,562.05	-9,157,690.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,721,451.63	60,470,854.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,721,451.63	60,470,854.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		126,721,451.63	60,470,854.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

冯辉
371322011411

主管会计工作负责人：

段玲莹

会计机构负责人：

段玲莹

现金流量表

二零二四年1-6月份

编制单位：郯城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		84,477,108.61	331,083,913.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		271,673,088.72	4,519,204,518.04
经营活动现金流入小计		356,150,197.33	4,850,288,431.99
购买商品、接受劳务支付的现金		8,044,967.84	340,720,846.09
支付给职工以及为职工支付的现金		39,803.30	22,625.23
支付的各项税费		639,687.47	157,496.91
支付其他与经营活动有关的现金		143,238,348.90	4,022,709,232.96
经营活动现金流出小计		151,962,807.51	4,363,610,201.19
经营活动产生的现金流量净额		204,187,389.82	486,678,230.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			381,200.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	381,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,775,835.21	
投资支付的现金			50,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,775,835.21	50,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,775,835.21	-49,618,800.00
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		80,000,000.00	205,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	205,000,000.00
偿还债务支付的现金		180,000,000.00	560,317,985.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,138,845.28	91,970,829.80
支付其他与筹资活动有关的现金		37,482,607.16	
筹资活动现金流出小计		280,621,452.44	652,288,814.96
筹资活动产生的现金流量净额		-200,621,452.44	-447,288,814.96
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		-1,209,897.83	-10,229,384.16
加：期初现金及现金等价物余额		6,103,073.24	16,332,457.40
六、期末现金及现金等价物余额		4,893,175.41	6,103,073.24

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

段玲芒

会计机构负责人：

段玲芒

股东权益变动表

二零二四年1-6月份

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	265,000,000.00				3,351,842,322.47		11,891,537.53		90,593,486.52	939,994,369.61	4,659,321,716.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	265,000,000.00				3,351,842,322.47		11,891,537.53		90,593,486.52	939,994,369.61	4,659,321,716.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				12,768,701.65				-	126,721,451.63	159,490,153.28
（一）综合收益总额										126,721,451.63	126,721,451.63
（二）股东权益投入和减少资本	20,000,000.00				12,768,701.65						32,768,701.65
1.股东投入的普通股	20,000,000.00										
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他					12,768,701.65						12,768,701.65
（三）利润分配									-	-	
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他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、本年年末余额	285,000,000.00				3,364,611,024.12		11,891,537.53		90,593,486.52	1,066,715,821.24	4,818,811,869.41

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

冯辉
3713220114138

主管会计工作负责人：

段论芒
14

会计机构负责人：

段论芒

股东权益变动表（续）

二零二四年1-6月份

编制单位：鹤壁市国有资本运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	265,000,000.00				3,405,355,314.82		11,891,537.53		84,546,401.03	885,570,600.22	4,652,363,853.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	265,000,000.00				3,405,355,314.82		11,891,537.53		84,546,401.03	885,570,600.22	4,652,363,853.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-53,512,992.35				6,047,085.49	54,423,769.39	6,957,862.53
（一）综合收益总额										60,470,854.88	60,470,854.88
（二）股东权益投入和减少资本					5,101,584.74						5,101,584.74
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他					5,101,584.74						5,101,584.74
（三）利润分配									6,047,085.49	-6,047,085.49	
1.提取盈余公积									6,047,085.49	-6,047,085.49	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他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					-58,614,577.09						-58,614,577.09
四、本年年末余额	265,000,000.00				3,351,842,322.47		11,891,537.53		90,593,486.52	939,994,369.61	4,659,321,716.13

载于第16页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

冯辉
3713220114118

主管会计工作负责人：

段玲菲

会计机构负责人：

段玲菲

郯城县城市国有资产运营有限公司

2024 年 1-6 月份财务报表附注

1、公司基本情况**1.1 公司概况**

公司名称：郯城县城市国有资产运营有限公司

公司统一社会信用代码为：91371322792478239F

注册资本：60,000.00 万元

实收资本：26,500.00 万元

法定代表人：冯辉

注册地址：郯城县经济开发区

郯城县城市国有资产运营有限公司（以下简称“本公司”“公司”）于 2006 年 8 月 18 日在郯城县市场监督管理局注册成立，现总部位于郯城县经济开发区。

本公司及各子公司主要从事县政府授权范围内行使出资人所有者职能，进行产权管理；从事投资运作，进行控股、参股等形式的投资；从事产权收购、土地出让、盘活存量资产；从事城市基础设施建设、旧城改造、房地产开发、农田水利建设等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，比上期减少 2 户。详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础**2.1 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事城市基础设施及配套项目投资建设、市政工程、公用设施建设、房屋销售、房屋租赁等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计

准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“3.26 收入”等各项描述。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果

和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

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

3.8 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.8.1 金融资产的分类和计量

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

3.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

3.8.1.2.2 指定为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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额

与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.9 应收票据、3.10 应收账款、3.13 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行

其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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债权人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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认

有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.8.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.8.5 金融负债的终止确认

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

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

3.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
组 合 1	银行承兑汇票，承兑人为银行，信用风险较低
组 合 2	商业承兑汇票，根据承兑人的信用风险划分，参照“应收账款”组合划分

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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。
政府、国企及关联方组合	不计提减值损失

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于应收账款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该应收账款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该应收账款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

按组合计提坏账准备的应收账款：

本公司采用账龄分析法对应收账款计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.10
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

3.10.3 如有客观证据表明该应收账款价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收账款在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收账款的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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。
政府、国企及关联方组合	不计提减值损失

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

按组合计提坏账准备的其他应收款：

本公司采用账龄分析法对其他应收款计提坏账准备的比例如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.10
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

3.11.3 如有客观证据表明该其他应收款价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该其他应收款在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让其他应收款的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品及建造合同形成的已完工未结算资产、待开发土地和开发成本等

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法。

3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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

3.12.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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。
政府、国企及关联方组合	不计提减值损失

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

3.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.15.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.15.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资

资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.15.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3.16 投资性房地产

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

3.16.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按公允价值模式进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.16.2 折旧或摊销方法

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。

3.16.3 选择公允价值计量的依据

会计政策选择的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。③本公司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为：确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

3.17 固定资产

3.17.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.17.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.17.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.17.4 其他说明

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

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

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

3.18 在建工程

3.18.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.18.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.19 借款费用

3.19.1 借款费用资本化的确认原则

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

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

(1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；

(2) 借款費用已經發生；

(3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

3.19.2 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

當購建或者生產符合資本化條件的資產中部分項目分別完工且可單獨使用時，該部分資產借款費用停止資本化。

購建或者生產的資產的各部分分別完工，但必須等到整體完工後才可使用或可對外銷售的，在該資產整體完工時停止借款費用資本化。

3.19.3 暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過 3 個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

3.19.4 借款費用資本化金額的計算方法

專門借款的利息費用（扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或者進行暫時性投資取得的投資收益）及其輔助費用在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態前，予以資本化。

根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所占用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

3.20 使用權資產

本公司對使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：①租賃負債的初始計量金額；②在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；③本公司發生的初始直接費用；④本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在

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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.21 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.21.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	40/70
软件	2

(续)

类别	摊销方法	预计总产量 (万 m³)
黄沙开采经营收益权	产量法	8,458.79
页岩矿开采经营权	产量法	7,249.34

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.21.2 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、油气资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投

资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间直线法摊销。

3.24 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.25 职工薪酬

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

3.25.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

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

3.25.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.25.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.26 收入

3.26.1 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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

3.26.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.26.2.1 销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

开发产品业务属于在某一时刻履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，且开发产品销售收入金额已确定，已经收回款项或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，开发产品相关的成本能够可靠地计量。

3.26.2.2 提供服务

物业管理业务属于在某一时间段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在物业管理服务已经提供，且物业管理收入金额已确定，已经收回物业管理费或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，物业管理相关的成本能够可靠地计量。

餐饮服务业务属于在某一时刻履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在餐饮服务

已经提供，且餐饮服务收入金额已确定，已经收回服务款项或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，餐饮服务相关的成本能够可靠地计量。

出租业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司已按照租赁合同约定将资产出租给商户，且相关业务收入金额已确定，已经收回租金或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，出租相关的成本能够可靠地计量。

3.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

3.28.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

3.29 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.29.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.29.1.1 初始计量

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

3.29.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.17 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.29.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.29.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.29.2.1 经营租赁

本公司採用直線法將經營租賃的租賃收款額確認為租賃期內各期間的租金收入。與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，於實際發生時計入当期損益。

3.29.2.2 融資租賃

於租賃期開始日，本公司確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。應收融資租賃款以租賃投資淨額（未擔保余值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和）進行初始計量，並按照固定的周期性利率計算確認租賃期內的利息收入。本公司取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入当期損益。

3.30 重要會計政策、會計估計的變更

3.30.1 會計政策變更

本公司自 2023 年 1 月 1 日執行《企業會計準則解釋第 16 號》（財會[2022]31 號）之“關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理”相關規定，根據累積影響數，對財務報表列報最早期間的期初留存收益及其他相關財務報表項目進行追溯調整。

該會計政策變更對公司無影響。

3.30.2 會計估計變更

公司本年度無會計估計變更

4、稅項

4.1 主要稅種及稅率

稅(費)種	計稅依據	稅率
增值稅	應納稅增值額(應納稅額按應納稅銷售額乘以適用稅率扣除当期允許抵扣的進項稅後的余額計算)	1%、3%、9%、13%
城市維護建設稅	繳納的增值稅及消費稅稅額	5%
教育費附加	繳納的增值稅及消費稅稅額	3%
地方教育費附加	繳納的增值稅及消費稅稅額	2%
地方水利建設基金	繳納的增值稅及消費稅稅額	0.5%
企業所得稅	應納稅所得額	25%、15%

4.2 稅收優惠及批文

財政部、稅務總局發布了《關於進一步實施小微企業“六稅兩費”減免政策的公告》（2022 年第 10 號，以下簡稱財稅 10 號公告）。根據財稅 10 號公告的規定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治區、直轄市人民政府根據本地區實際情況，以及宏觀調控的需要，對增值稅小規模納稅人、小型微利企業和個體工商戶可以在 50%的稅額幅度內減征資源稅、城市維護建設稅、房產稅、城鎮土地使用稅、印花稅（不含證券交易

印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 6 号)。小规模纳税人开普票可以享受国家的优惠政策，月度销售额 10 万以内免税，季度销售额 30 万以内免税。

合并范围内享受上述税收优惠政策的公司列示如下：

公司名称	备注
临沂华彩文化传媒有限公司	“六税两费减免”、“额度内普票免税”

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，本年年末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月份，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	60,938.12	69,797.01
银行存款	24,010,035.25	19,543,480.85
其他货币资金	354,379,315.58	342,887,863.24
合 计	378,450,288.95	362,501,141.10

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	278,098,405.00	
合 计	278,098,405.00	

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露的应收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	474,500,460.90	310,943,126.30
1 至 2 年	230,492,427.17	75,344,903.50
2 至 3 年	73,569,403.50	74,771,222.65
3 至 4 年	73,621,192.65	782,000.00
4 至 5 年	782,000.00	1,636,879.90
5 年以上	836,879.90	
小 计	853,802,364.12	463,478,132.35
减：应收账款坏账准备	1,300,079.66	1,300,079.66
合 计	852,502,284.46	462,178,052.69

5.3.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例（%）	坏账准备金额
郯城县机关事务服务中心	255,640,000.00	29.94	
高科技电子产业园管理办公室	91,510,000.00	10.72	
郯城县财政局	84,093,343.90	9.85	
郯城县行政审批服务局	83,880,000.00	9.82	
鲁南贝特制药有限公司郯城分公司	26,209,700.00	3.07	26,209.70
合 计	541,333,043.90	63.40	26,209.70

5.4 预付款项

5.4.1 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	107,410,193.55	21.19	323,351,409.50	78.16
1 至 2 年	311,331,409.50	61.41	20,544,392.14	4.97
2 至 3 年	20,433,382.14	4.02	33,390,217.80	8.06
3 年以上	67,832,075.47	13.38	36,436,857.67	8.81
合 计	507,007,060.66	100.00	413,722,877.11	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
山东锦尚建设工程有限公司	96,450,000.00	19.02
山东华泰建设集团有限公司	36,000,000.00	7.10
天元建设集团有限公司	19,400,000.00	3.83
珠海格力电器股份有限公司	14,837,075.60	2.93
山东安邦建设工程有限公司	10,531,561.07	2.08
合 计	177,218,636.67	34.96

5.5 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,075,393,788.65	4,255,781,246.96
合 计	4,075,393,788.65	4,255,781,246.96

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	150,742,642.70	658,846,596.13
1 至 2 年	633,846,595.13	1,782,407,306.10
2 至 3 年	1,502,277,206.09	514,992,767.23
3 至 4 年	514,992,767.23	483,070,964.74

4 至 5 年	483,070,964.74	405,812,309.01
5 年以上	866,879,408.53	487,067,099.52
小 计	4,151,809,584.42	4,332,197,042.73
减：其他应收款坏账准备	76,415,795.77	76,415,795.77
合 计	4,075,393,788.65	4,255,781,246.96

5.5.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郯城县财政局	往来款	1,501,159,051.79	1 年以内、1-2 年、2-3 年	36.16	
郯城县自然资源开发服务中心（原土地储备中心）	往来款	157,789,425.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	3.80	
郯城县妇幼保健计划生育服务中心	往来款	97,445,523.06	3-4 年、4-5 年、5 年以上	2.35	
郯城宏萍建设项目管理有限责任公司	往来款	89,646,602.00	1 年以内、1-2 年	2.16	
郯城县李庄镇人民政府	往来款	70,819,700.87	1-2 年	1.71	
合 计		1,916,860,302.72		46.18	

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	973,060.76		973,060.76
库存商品	18,633,946.97		18,633,946.97
生产成本	683,902.89		683,902.89
合同履约成本	4,982,514,775.14		4,982,514,775.14
待开发土地	362,239,835.00		362,239,835.00
开发成本	1,441,904,103.61		1,441,904,103.61
合 计	6,806,949,624.37		6,806,949,624.37

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	939,096.26		939,096.26
库存商品	16,954,723.46		16,954,723.46
生产成本	188,759.55		188,759.55
合同履约成本	4,952,238,943.17		4,952,238,943.17
待开发土地	362,239,835.00		362,239,835.00
开发成本	1,363,543,787.57		1,363,543,787.57
合 计	6,696,105,145.01		6,696,105,145.01

5.6.2 报告期内无存货跌价准备及合同履约成本减值准备

5.6.3 期末待开发土地明细情况如下

资产名称	土地性质	使用权证号	账面原值
待开发的土地 1	出让	鲁（2022）郯城县不动产权第 0002917 号	219,437,911.83
待开发的土地 2	出让	鲁（2022）郯城县不动产权第 0002916 号	142,801,923.17
合 计			362,239,835.00

5.7 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	20,851,820.23	20,581,177.51
预交税金	15,190,492.25	15,190,492.25
合 计	36,042,312.48	35,771,669.76

5.8 长期股权投资

被投资单位	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
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	90,805,123.75				
小计	90,805,123.75				
合 计	90,805,123.75				

（续）

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		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司					90,805,123.75	
小计					90,805,123.75	
合 计					90,805,123.75	

5.9 其他权益工具投资

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
临沂市融资担保集团有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
山东国欣颐养集团颐和发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

5.10 投资性房地产

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量

5.10.1 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、期初余额	793,198,454.73			793,198,454.73
二、本期变动				
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动				
三、期末余额	793,198,454.73			793,198,454.73

5.11 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产原值	1,155,413,013.07	1,152,579,733.94
减：累计折旧	198,455,715.08	156,431,628.22
固定资产减值准备		
固定资产清理		
合 计	956,957,297.99	996,148,105.72

5.12 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	194,922,797.81	327,882,416.91
工程物资		
合 计	194,922,797.81	327,882,416.91

5.12.1 在建工程

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	194,922,797.81		194,922,797.81
工程物资			
合 计	194,922,797.81		194,922,797.81

5.12.1.1 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
鲁南贝特项目	9,865,712.93		9,865,712.93
数智郯城	5,122,242.71		5,122,242.71

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
种业科技产业园	720,000.00		720,000.00
体育馆	15,885,734.68		15,885,734.68
李庄产业园表面处理	358,991.93		358,991.93
智能终端项目	88,710,693.66		88,710,693.66
沭河水环境治理项目	74,259,421.90		74,259,421.90
合 计	194,922,797.81		194,922,797.81

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
鲁南贝特项目	9,865,712.93		9,865,712.93
数智郯城	1,119,764.14		1,119,764.14
种业科技产业园	720,000.00		720,000.00
体育馆	10,838,651.41		10,838,651.41
李庄产业园表面处理	358,991.93		358,991.93
智能终端项目	88,600,316.30		88,600,316.30
沭河水环境治理项目	216,378,980.20		216,378,980.20
合 计	327,882,416.91		327,882,416.91

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项 目	期末余额	期初余额
无形资产原值	4,532,065,772.27	4,522,267,580.38
减：累计摊销	267,407,904.12	255,369,103.28
无形资产减值准备		
合 计	4,264,657,868.15	4,266,898,477.10

5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

5.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,483,856.64	19,120,964.16
内部交易未实现利润		
可抵扣亏损		
合 计	76,483,856.64	19,120,964.16

(续)

项 目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,483,856.64	19,120,964.16
内部交易未实现利润		

可抵扣亏损		
合 计	76,483,856.64	19,120,964.16

5.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	107,322,566.64	26,830,641.66
折旧的税会差异	45,512,365.44	11,378,091.36
合 计	152,834,932.08	38,208,733.02

(续)

项 目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	107,322,566.64	26,830,641.66
折旧的税会差异	45,512,365.44	11,378,091.36
合 计	152,834,932.08	38,208,733.02

注：折旧的税会差异来源于公司投资性房地产采用公允价值对投资性房地产进行计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，由此导致的账面价值与计税基础间的差异造成。

5.15 短期借款

5.15.1 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
银行借款	494,600,000.00	398,700,000.00
合 计	494,600,000.00	398,700,000.00

5.16 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	112,996,110.00	50,000,000.00
银行承兑汇票		30,000,000.00
合 计	112,996,110.00	80,000,000.00

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,371,040.58	118,600,800.57
1 至 2 年	115,289,311.80	768,163.91
2 至 3 年	768,163.91	494,768.40
3 年以上	1,852,958.45	1,358,190.05
合 计	140,281,474.74	121,221,922.93

5.17.2 年末应付账款主要债权人前五名

项 目	款项性质	期末余额	账 龄
扬州鸿运电梯销售有限公司	货款	4,021,792.00	1-2 年

项 目	款项性质	期末余额	账 龄
连云港市金土地种业有限公司	货款	1,218,600.00	1 年以内、1-2 年
王俊良	货款	456,270.00	3-4 年
许昌西继迅达电梯销售有限公司	货款	134,600.00	1 年以内、2-3 年
郟城县金丰公社农业服务有限公司	货款	157,649.40	1 年以内
合 计		5,988,911.40	

5.18 预收款项

5.18.1 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		2,959.00
1 至 2 年	2,959.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	2,959.00	2,959.00

5.18.2 年末预收账款主要债权人前五名

项 目	性 质	期末余额	账 龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
江苏联泰骏城建设股份有限公司	租金	2,959.00	1-2 年	100.00
合 计		2,959.00		100.00

5.19 合同负债

5.19.1 分类

项 目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	310,811,262.51	208,986,235.29
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他流动负债的合同负债	26,528,668.54	18,674,747.43
合 计	284,282,593.97	190,311,487.86

5.20 应付职工薪酬

5.20.1 应付职工薪酬列示

项 目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	488,269.79	633,521.77
二、离职后福利-设定提存计划		
三、辞退福利		
四、一年内到期的其他福利		
合 计	488,269.79	633,521.77

5.20.2 短期薪酬列示

项 目	期末余额	期初余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	442,455.55	626,773.45
二、职工福利费	33,600.00	
三、社会保险费		
其中：医疗保险费		
工伤保险费		
生育保险费		
四、住房公积金		
五、工会经费和职工教育经费	12,214.24	6,748.32
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
合 计	488,269.79	633,521.77

5.20.3 设定提存计划列示

项 目	期末余额	期初余额
基本养老保险		
失业保险费		
企业年金缴费		
合 计		

5.21 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	194,794,961.55	168,807,446.60
营业税	248,152.83	248,152.83
城市维护建设税	8,258,310.73	8,256,467.09
教育费附加	4,917,273.30	4,916,167.11
地方教育附加	3,341,045.42	3,340,307.98
地方水利建设基金	1,061,579.76	1,061,579.80
企业所得税	26,603,802.32	27,788,270.26
房产税	142,142.23	142,142.23
土地使用税	2,329,302.10	24,920.71
个人所得税	3,391.43	3,481.64
印花税	10,031.26	9,284.59
土地增值税	93,709.79	
合 计	241,803,702.72	214,598,220.84

5.22 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,946,538,745.52	4,606,074,023.45
合 计	4,946,538,745.52	4,606,074,023.45

5.22.1 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
企业债券利息		

合 计		
-----	--	--

5.22.2 其他应付款

5.22.2.1 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	883,021,907.35	2,848,340,294.51
1 至 2 年	2,539,444,561.73	318,549,040.70
2 至 3 年	305,709,140.70	405,187,526.24
3 年以上	1,218,363,135.74	1,033,997,162.00
合 计	4,946,538,745.52	4,606,074,023.45

5.22.2.2 期末前五名的其他应付款

项 目	期末余额	账 龄	占期末余额的比例(%)	款项性质
郯城县财政局	566,089,180.09	1 年以内、1-2 年、3-4 年	11.44	往来款
郯城县路丰交通工程有限责任公司	583,807,504.43	1 年以内、3-4 年、4-5 年、5 年以上	11.80	往来款
临沂宏康医药发展有限公司	207,859,519.73	1 年以内、1-2 年	4.20	往来款
郯城县新区建设发展有限公司	159,556,161.45	2-3 年、4-5 年	3.23	往来款
郯城惠众融资担保有限公司	90,000,000.00	4-5 年	1.82	往来款
合 计	1,607,312,365.70		32.49	

5.23 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	336,400,000.00	281,400,000.00
一年内到期的应付债券	100,000,000.00	100,000,000.00
一年内到期的长期应付款	167,317,687.61	193,854,904.92
合 计	603,717,687.61	575,254,904.92

5.24 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	26,528,668.54	18,674,747.43
合 计	26,528,668.54	18,674,747.43

5.25 长期借款

5.25.1 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
银行借款	2,424,200,000.00	2,450,400,000.00
小 计	2,424,200,000.00	2,450,400,000.00
减：一年内到期的长期借款	336,400,000.00	281,400,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,087,800,000.00	2,169,000,000.00

5.26 应付债券

5.26.1 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
应付债券	207,602,303.67	307,602,303.67
减：一年内到期的应付债券	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计	107,602,303.67	207,602,303.67

5.26.2 应付债券的增减变动

债券名称	面 值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
19 郯国资债	500,000,000.00	7.5%	2019-04-09	7 年	500,000,000.00
合 计	500,000,000.00				500,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还
19 郯国资债	307,602,303.67				100,000,000.00
合 计	307,602,303.67				100,000,000.00

(续)

债券名称	期末余额	是否违约
19 郯国资债	207,602,303.67	否
合 计	207,602,303.67	

5.27 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	413,807,926.34	436,582,830.68
专项应付款		
合 计	413,807,926.34	436,582,830.68

5.27.1 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁款	382,097,501.95	419,190,524.60
省财金棚户区、大班额	199,028,112.00	211,247,211.00
小 计	581,125,613.95	630,437,735.60
减：一年内到期的长期应付款	167,317,687.61	193,854,904.92
合 计	413,807,926.34	436,582,830.68

5.28 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减	期末余额
-------	------	------	-----	------

	投资金额	比例 (%)		少	投资金额	比例 (%)
郯城县城市建设 投资集团有限公司	265,000,000.00	100.00	20,000,000.00		285,000,000.00	100.00
合 计	265,000,000.00	100.00	20,000,000.00		285,000,000.00	100.00

5.29 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,674,452.10			2,674,452.10
其他资本公积	8,035,921,545.98	12,768,701.65	18,340,000.01	8,030,350,247.62
合 计	8,038,595,998.08	12,768,701.65	18,340,000.01	8,033,024,699.72

5.30 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得 税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计 入其他综合收 益当期转入留 存收益
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益				
二、将重分类进损 益的其他综合收益				
其中：固存货 转换投资性房地产	61,781,304.05			
其他综合收益合 计	61,781,304.05			

(续)

项 目	本期发生金额			期初余额
	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益				
二、将重分类进损 益的其他综合收益				
其中：固存货 转换投资性房地产				61,781,304.05
其他综合收益合 计				61,781,304.05

5.31 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	5,080,903.86			5,080,903.86

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	5,080,903.86			5,080,903.86

5.32 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	90,593,486.52			90,593,486.52
合 计	90,593,486.52			90,593,486.52

5.33 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	1,206,689,864.60	1,098,896,937.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,206,689,864.60	1,098,896,937.50
加：本期归属于母公司股东的净利润	79,144,096.00	113,840,012.59
减：提取法定盈余公积		6,047,085.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,285,833,960.60	1,206,689,864.60

5.34 营业收入和营业成本

5.34.1 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	170,893,061.37	173,930,306.66	504,451,284.21	326,518,193.83
其他业务	279,307,018.12	39,159.10	126,059,298.64	50,491,850.73
合 计	450,200,079.49	173,969,465.76	630,510,582.85	377,010,044.56

5.34.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
按商品类型		
工程代建业务		148,625,511.83
商品销售业务	2,670,204.18	7,071,618.34
房产销售业务		41,283,083.37
房屋出租业务	277,140,021.87	166,346,162.83
渣土销售业务	291,262.14	11,436,298.26
黄沙销售业务	161,672,945.49	151,594,545.14
文化传媒业务	1,157,036.95	5,542,911.13
种子销售业务	4,904,232.35	47,772,288.52
工程施工业务		
餐饮业务	515,748.19	1,005,761.58
土地使用权转让		45,495,412.78

合同分类	本期发生额	上期发生额
物业及水电费收入		
其他类型业务	1,848,628.32	4,336,989.07
合 计	450,200,079.49	630,510,582.85
按经营地区分类		
本地经营业务	450,200,079.49	630,510,582.85
异地经营业务		
合 计	450,200,079.49	630,510,582.85
合同类型		
工程合同相关		148,625,511.83
销货合同相关	450,200,079.49	481,885,071.02
合 计	450,200,079.49	630,510,582.85

5.35 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,334.73	814,358.90
教育费附加	21,580.44	490,000.70
地方教育费附加	14,490.11	328,721.34
房产税	42,719,246.07	16,957,481.77
车船使用税		1,320.00
印花税	122,008.60	1,079,563.64
土地使用税	15,599,258.70	5,086,001.10
资源税	1,354,059.19	1,023,327.21
其他	3,400.00	65,981.48
合 计	59,870,377.84	25,846,756.14

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项。

5.36 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	12,452.00	167,037.30
广告宣传费	1,700,673.82	3,407,626.35
运输费	24,000.00	76,849.50
办公费	86,260.82	143,133.00
保险费	11,162.64	19,741.97
修理费	26,168.00	28,356.00
招标费		20,800.00
差旅费	280.00	
其他	18,517.10	13,275.60
合 计	1,879,514.38	3,876,819.72

5.37 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,600,862.37	3,451,673.72
办公费	154,751.38	894,648.99

项 目	本期发生额	上期发生额
通讯费		1,994.21
差旅费	6,995.99	32,087.00
交通费		1,082,222.90
折旧摊销费	33,806,693.78	67,677,272.41
业务招待费	115,860.00	196,920.66
中介机构费	22,000.00	238,301.89
修理费	83,283.25	591,841.93
租赁费用	25,800.00	137,277.00
水土保持费	13,766.16	1,674,085.03
其他	143,199.73	188,419.61
咨询费	159,428.41	1,601,229.66
垃圾处理费	1,485.14	518,514.86
防暑费		10,980.00
保险费	175,031.41	6,754.67
水电费	204,122.75	342,267.11
服务费		387,877.56
担保费		200,000.00
劳务派遣费	185,681.87	193,205.99
合 计	37,698,962.24	79,427,575.20

5.38 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	2,619,491.74	6,299,427.55
合 计	2,619,491.74	6,299,427.55

5.39 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	82,752,724.12	67,331,357.96
减：利息收入	2,851,984.49	13,114,923.69
手续费支出	1,295,568.16	3,815,295.38
融资担保、服务费	10,658,066.66	
合 计	91,854,374.45	58,031,729.65

5.40 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
财政直接补贴	6,734,142.00	13,318,284.00
稳岗补贴		
税收减免		1,530,000.00
科技发展奖励		173,800.40
合 计		15,022,084.40

5.40.1 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
财政补贴、稳岗补贴	6,734,142.00	13,318,284.00	6,734,142.00

合 计	6,734,142.00	13,318,284.00	6,734,142.00
-----	--------------	---------------	--------------

5.41 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	0.01	6,792,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
合 计	0.01	6,792,000.00

5.42 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
按公允价值计量的投资性房地产		4,832.00
合 计		4,832.00

5.43 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		-739,744.03
其他应收款坏账损失		-5,084,391.72
合 计		-5,824,135.75

5.44 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		6,056,125.47
合 计		6,056,125.47

5.45 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
固定资产报废利得		79,645.00	
与企业日常活动无关的政府补助		743,800.40	
其他	1,042,745.71	163,813.56	1,042,745.71
合 计	1,042,745.71	987,258.96	1,042,745.71

5.45.1 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
以工代训补贴			
企业研究开发财政补助资金			
2021 年度工业经济高质量发展奖励		30,000.00	
农民丰收节财政拨款		300,000.00	
沂蒙发布厅专项资金		240,000.00	
2023 年度技术创新领导计划科技型财政补助		80,000.00	
耕地种粮农民一次性补贴		47,660.40	
山东省种子管理总站水稻一致性鉴定费补助		46,14.000	
合 计		743,800.40	

5.46 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
对外捐赠支出			
延期交房违约金			
非流动资产毁损报废损失			
罚没支出、滞纳金	11,352,542.91	2,209.05	
其他支出	646,332.29	5,569.92	
合 计	11,998,875.20	7,778.97	

5.47 所得税费用

5.47.1 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	315,530.43	1,202,440.54
递延所得税费用		-11,379,299.36
合 计	315,530.43	-10,176,858.82

6、母公司财务报表重要项目注释

6.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	31,262.30	42,112.30
银行存款	4,861,913.11	6,060,960.94
其他货币资金	128,770,343.58	128,778,891.24
合 计	133,663,518.99	134,881,964.48
其中：存放在境外的款项总额		

6.2 其他应收款

6.2.1 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	236,251,728.27	1,284,523,575.68
1 至 2 年	1,212,374,608.18	1,368,613,105.09
2 至 3 年	1,267,777,422.16	440,178,633.44
3 至 4 年	435,637,697.11	297,602,030.25
4 至 5 年	281,807,873.33	343,805,966.36
5 年以上	795,035,597.01	488,977,305.87
小 计	4,228,884,926.06	4,223,700,616.69
减：坏账准备	69,219,308.63	69,219,308.63
合 计	4,159,665,617.43	4,154,481,308.06

6.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占期末余额合计数的比例(%)
郯城县财政局	往来款	2,295,009,573.64	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	54.27
郯城宏业投资发展有限公司	往来款	234,930,415.23	1-2 年	5.56
安宜建设集团有限公司	往来款	197,204,115.73	3-4 年	4.66
郯城县自然资源开发服务中心（原土地储备中心）	往来款	183,789,425.00	1 年以内，3-4 年、4-5 年、5 年以上	4.35
临沂天元兴郯置业有限公司	往来款	123,031,924.24	3-4 年、5 年以上	2.91
合 计		3,033,965,453.84		71.75

6.3 长期股权投资

6.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	710,008,530.25		710,008,530.25
对联营、合营企业投资			
合 计	710,008,530.25		710,008,530.25

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	710,008,530.25		710,008,530.25
对联营、合营企业投资			
合 计	710,008,530.25		710,008,530.25

6.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
郯城鑫郯实业发展有限公司	133,108,530.25			133,108,530.25
郯城润郯城乡建设发展有限公司	100,200,000.00			100,200,000.00
郯城兴郯渣土有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
临沂华彩文化传媒有限公司	500,000.00			500,000.00
山东鲁南新科技发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
山东新阳光种业科技有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00
郯城兴郯黄沙有限公司	130,200,000.00			130,200,000.00
临沂金郯产业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00			50,000,000.00
郯城县城市建设发展有	234,000,000.00			234,000,000.00

被投資單位	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
限公司				
合 計	710,008,530.25			710,008,530.25

6.4 營業收入和營業成本

項 目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	2,334,652.44	1,761,712.71	194,980,213.54	175,206,087.27
其他業務	231,586,830.17		74,226,896.79	
合 計	233,921,482.61	1,761,712.71	269,207,110.33	175,206,087.27



郟城縣城市國有資產運營有限公司

第 16 頁至第 59 頁的財務報表附註由下列負責人簽署：

法定代表人：	主管會計工作負責人：	會計機構負責人：
 簽名：	簽名： <u>段玲芒</u>	簽名： <u>段玲芒</u>
日期： <u>2024.8.28</u>	日期： <u>2024.8.28</u>	日期： <u>2024.8.28</u>