

金乡城建投资运营集团有限公司
2024 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—74 页



审计报告

(2025)京会兴审字第 00960022 号

金乡城建投资运营集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了金乡城建投资运营集团有限公司（以下简称金乡城投公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金乡城投公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于金乡城投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督金乡城投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金乡城投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不



充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金乡城投公司不能持续经营。

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

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

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

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京
二〇二五年四月二十一日

中国注册会计师：



合并资产负债表
2024年12月31日

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	1,783,949,766.77	1,498,335,760.27
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	1,453,516,385.37	1,444,498,741.28
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	178,919,824.69	201,643,101.21
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、（四）	4,272,838,531.20	2,192,532,693.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、（五）	8,237,744,729.15	7,593,877,330.02
其中：数据资源			
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	六、（六）	171,992,911.21	149,576,925.48
流动资产合计		16,098,962,148.39	13,080,464,552.23
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	六、（七）	43,942,081.19	45,982,187.69
其他权益工具投资	六、（八）	242,364,979.00	235,150,547.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（九）	573,482,190.00	599,343,100.00
固定资产	六、（十）	385,046.26	827,195.53
在建工程	六、（十一）	205,180.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十二）	1,033,444.30	727,623.32
其他非流动资产	六、（十三）	715,958,991.91	1,149,857,127.37
非流动资产合计		1,577,371,912.66	2,031,887,780.91
资产总计		17,676,334,061.05	15,112,352,333.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

梅陈
印红

主管会计工作负责人：

东张
印卫

会计机构负责人：

魏春玲



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

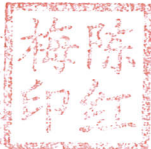
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	六、（十四）	814,724,299.44	784,917,793.55
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	六、（十五）	802,319,695.24	574,664,894.12
应付账款	六、（十六）	273,560,087.42	270,276,808.85
预收款项	六、（十七）	176,386.00	-
合同负债	六、（十八）	176,746,634.37	174,078,841.73
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	六、（十九）	38,700.00	148,598.00
应交税费	六、（二十）	7,760,400.19	3,395,582.28
其他应付款	六、（二十一）	4,487,174,951.10	1,482,448,479.99
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	六、（二十二）	1,045,206,684.92	1,853,908,654.64
其他流动负债	六、（二十三）	15,511,492.49	15,667,095.74
流动负债合计		7,623,219,331.17	5,159,506,748.90
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、（二十四）	1,852,799,100.00	1,403,760,400.00
应付债券	六、（二十五）	139,595,331.75	278,989,942.59
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十六）	3,386,760,000.00	3,182,151,873.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,379,154,431.75	4,864,902,215.59
负债合计		13,002,373,762.92	10,024,408,964.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十七）	1,049,910,000.00	1,049,910,000.00
其他权益工具	六、（二十八）	92,840,000.00	95,720,000.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	2,202,677,934.44	2,675,801,433.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	97,269,600.96	90,832,868.75
一般风险准备*			
未分配利润	六、（三十一）	955,250,592.08	898,270,496.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,397,948,127.48	4,810,534,799.60
少数股东权益		276,012,170.65	277,408,569.05
所有者权益（或股东权益）合计		4,673,960,298.13	5,087,943,368.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,676,334,061.05	15,112,352,333.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		438,269,946.42	485,155,773.21
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	30,000,000.00
应收账款	十六、（一）	524,316,056.91	469,086,163.78
应收款项融资			
预付款项		96,698,860.93	245,166,546.18
其他应收款	十六、（二）	3,717,244,082.11	3,756,917,335.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,877,362,299.61	3,368,341,740.15
其中：数据资源			
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		70,075,822.71	50,569,248.46
流动资产合计		8,723,967,068.69	8,405,236,807.25
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	十六、（三）	2,135,212,731.14	1,715,872,837.64
其他权益工具投资		242,364,979.00	235,150,547.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		573,482,190.00	599,343,100.00
固定资产		345,063.44	617,630.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		-	-
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		678,821,734.98	1,112,719,870.44
非流动资产合计		3,630,226,698.56	3,663,703,985.10
资产总计		12,354,193,767.25	12,068,940,792.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

梅陈
印红

主管会计工作负责人：

东张
印卫

会计机构负责人：

魏春玲



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款		37,039,004.17	97,112,765.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		833,619,695.24	374,614,894.12
应付账款		130,012,672.36	147,292,843.77
预收款项		176,386.00	
合同负债		96,906,161.47	121,761,304.59
应付职工薪酬		38,700.00	148,598.00
应交税费		404,225.98	411,040.87
其他应付款		4,485,278,082.29	3,403,375,436.74
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		732,522,440.99	1,594,601,098.19
其他流动负债		8,326,049.94	10,958,517.41
流动负债合计		6,324,323,418.44	5,750,276,498.97
非流动负债：			
长期借款		794,650,000.00	721,675,400.00
应付债券		139,595,331.75	278,989,942.59
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		478,440,000.00	299,761,873.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,412,685,331.75	1,300,427,215.59
负债合计		7,737,008,750.19	7,050,703,714.56
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,049,910,000.00	1,049,910,000.00
其他权益工具		92,840,000.00	95,720,000.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,474,309,109.30	2,947,432,608.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		97,269,600.96	90,832,868.75
未分配利润		902,856,306.80	834,341,600.28
所有者权益（或股东权益）合计		4,617,185,017.06	5,018,237,077.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,354,193,767.25	12,068,940,792.35

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：





合并利润表
2024年度

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		982,547,052.79	1,520,682,227.84
其中：营业收入	六、（三十二）	982,547,052.79	1,520,682,227.84
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		1,757,435,647.76	1,842,525,516.23
其中：营业成本	六、（三十二）	898,047,243.87	1,323,670,906.91
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	六、（三十三）	9,238,790.48	19,015,728.61
销售费用	六、（三十四）	168,069.58	451,527.92
管理费用	六、（三十五）	13,983,193.84	10,684,326.96
研发费用			
财务费用	六、（三十六）	835,998,349.99	488,703,025.83
其中：利息费用		563,617,306.64	360,820,280.90
利息收入		19,150,262.31	15,350,295.42
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	六、（三十七）	(763,082.64)	(272,844.71)
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			
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）	六、（三十八）	(2,928,884.74)	5,833,970.20
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、（三十九）	(6,164,422.83)	(4,423,001.38)
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、（四十）	10,330,055.63	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		(774,414,929.55)	(320,705,164.28)
加：营业外收入	六、（四十一）	850,018,593.34	420,058,999.77
减：营业外支出	六、（四十二）	2,136,205.29	1,303,084.70
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		73,467,458.50	98,050,750.79
减：所得税费用	六、（四十三）	7,088,905.99	9,822,137.55
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		66,378,552.51	88,228,613.24
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		66,378,552.51	88,228,613.24
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）		63,483,635.34	84,535,345.48
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		2,894,917.17	3,693,267.76
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（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		66,378,552.51	88,228,613.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		63,483,635.34	84,535,345.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,894,917.17	3,693,267.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

梅陈印红

主管会计工作负责人：

张印卫

会计机构负责人：

魏春玲



母公司利润表
2024年度

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司 单位：元 币种：人民币

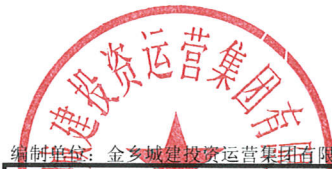
项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、（四）	334,476,043.64	853,248,145.36
减：营业成本	十六、（四）	298,858,088.68	711,579,514.80
税金及附加		7,234,581.30	17,820,580.46
销售费用		168,069.58	451,527.92
管理费用		9,589,952.67	8,061,215.61
研发费用			
财务费用		792,546,415.06	445,523,451.36
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			-
投资收益（损失以“—”号填列）		-763,082.64	-272,844.71
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			
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）		-2,928,884.74	5,833,970.20
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-3,239,722.43	-2,050,442.24
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		10,473,128.26	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-770,379,625.20	-326,677,461.54
加：营业外收入		850,001,080.06	420,058,998.77
减：营业外支出		500,000.00	1,016,855.01
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		79,121,454.86	92,364,682.22
减：所得税费用		4,103,208.13	8,582,869.57
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		75,018,246.73	83,781,812.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		75,018,246.73	83,781,812.65
（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			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		75,018,246.73	83,781,812.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：梅陈印红

主管会计工作负责人：张印卫

会计机构负责人：魏春玲



合并现金流量表

2024年度

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023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		856,874,389.98	2,307,762,211.77
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			1,102,473.93
收到其他与经营活动有关的现金		7,308,349,448.17	2,078,593,825.75
经营活动现金流入小计		8,165,223,838.15	4,387,458,511.45
购买商品、接受劳务支付的现金		1,674,001,507.76	1,982,162,699.73
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		5,332,945.22	5,602,492.74
支付的各项税费		20,207,568.80	35,532,180.20
支付其他与经营活动有关的现金		5,401,296,238.73	2,562,538,496.79
经营活动现金流出小计		7,100,838,260.51	4,585,835,869.46
经营活动产生的现金流量净额		1,064,385,577.64	-198,377,358.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		1,277,023.86	2,554,047.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,219,811.32	-
投资活动现金流入小计		7,496,835.18	2,554,047.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,930.00	1,016,580.80
投资支付的现金		1,000,000.00	20,050,000.00
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		-	37,137,256.93
投资活动现金流出小计		1,229,930.00	58,203,837.73
投资活动产生的现金流量净额		6,266,905.18	-55,649,790.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,880,000.00	-
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		2,870,783,460.00	2,394,070,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,105,034,846.43	1,828,150,870.72
筹资活动现金流入小计		3,978,698,306.43	4,222,220,870.72
偿还债务支付的现金		3,103,051,115.59	2,585,117,648.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		611,172,992.60	381,820,050.87
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		1,405,473,839.14	1,127,743,955.79
筹资活动现金流出小计		5,119,697,947.33	4,094,681,655.24
筹资活动产生的现金流量净额		-1,140,999,640.90	127,539,215.48
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		-70,347,158.08	-126,487,932.54
加：期初现金及现金等价物余额		136,723,975.08	263,211,907.62
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十四）	66,376,817.00	136,723,975.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2024年度

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2024年度	2023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		230,245,705.59	475,027,861.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,597,550,370.02	3,274,369,526.35
经营活动现金流入小计		7,827,796,075.61	3,749,397,387.57
购买商品、接受劳务支付的现金		942,767,870.50	1,475,142,869.23
支付给职工以及为职工支付的现金		3,793,055.88	4,931,147.38
支付的各项税费		12,054,389.15	31,222,647.15
支付其他与经营活动有关的现金		5,195,982,472.97	2,169,062,115.97
经营活动现金流出小计		6,154,597,788.50	3,680,358,779.73
经营活动产生的现金流量净额		1,673,198,287.11	69,038,607.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,277,023.86	2,554,047.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,219,811.32	
投资活动现金流入小计		7,496,835.18	2,554,047.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,050.00	1,016,580.80
投资支付的现金		402,380,000.00	20,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		402,395,050.00	21,066,580.80
投资活动产生的现金流量净额		-394,898,214.82	-18,512,533.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,880,000.00	
取得借款收到的现金		744,583,460.00	1,160,580,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		110,772,888.89	578,038,611.36
筹资活动现金流入小计		858,236,348.89	1,738,618,611.36
偿还债务支付的现金		1,517,355,815.59	1,280,837,648.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		534,626,098.09	328,197,163.67
支付其他与筹资活动有关的现金		81,380,000.00	360,703,167.87
筹资活动现金流出小计		2,133,361,913.68	1,969,737,980.12
筹资活动产生的现金流量净额		-1,275,125,564.79	-231,119,368.76
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		3,174,507.50	-180,593,294.00
加：期初现金及现金等价物余额		10,101,542.84	190,694,836.84
六、期末现金及现金等价物余额		13,276,050.34	10,101,542.84

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：





合并所有者权益变动表
2024年度

2024年度											
归属于母公司所有者权益											
项目	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,049,910,000.00	2,675,801,433.90	-	-	-	90,832,868.75	-	898,270,496.95	-	4,810,534,799.60	5,087,943,368.65
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	1,049,910,000.00	2,675,801,433.90	-	-	-	90,832,868.75	-	898,270,496.95	-	4,810,534,799.60	5,087,943,368.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入的普通股											
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	1,049,910,000.00	2,202,677,934.44	-	-	-	97,269,600.96	-	955,250,592.08	-	4,397,948,127.48	4,673,960,298.13

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：

梅陈印红

李张印卫

魏春玲



合并所有者权益变动表
2024年度

单位:元 币种:人民币

2023年度														单位:元 币种:人民币
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益							
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	1,049,910,000.00		2,621,212,643.48				87,215,291.67		819,925,451.58		4,681,972,206.43	275,673,138.48	4,957,645,344.91	
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	1,049,910,000.00		2,621,212,643.48				87,215,291.67		819,925,451.58		4,681,972,206.43	275,673,138.48	4,957,645,344.91	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额														
(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	1,049,910,000.00	95,720,000.00	2,675,801,433.90				90,832,868.75		2,407,310.59		-2,407,310.59	2,407,310.59		
附:财务报表附注为本财务报表的组成部分														

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:

梅陈印红
东张印卫

魏春玲



母公司所有者权益变动表
2024年度

2024年度													单位:元 币种:人民币
项目	实收资本 (或股本)	优先股	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	
			永续债	其他									
一、上年期末余额	1,049,910,000.00	-	-	95,720,000.00	2,947,432,608.76	-	-	-	90,832,868.75	834,341,600.28	-	5,018,237,077.79	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,049,910,000.00	-	-	95,720,000.00	2,947,432,608.76	-	-	-	90,832,868.75	834,341,600.28	-	5,018,237,077.79	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-2,880,000.00	-473,123,499.46	-	-	-	6,436,732.21	68,514,706.52	-	-401,052,060.73	
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本				-2,880,000.00	-473,123,499.46					75,018,246.73		75,018,246.73	
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												-476,003,499.46	
（三）利润分配				-2,880,000.00	-473,123,499.46							-476,003,499.46	
1.提取盈余公积									6,436,732.21	-6,503,540.21		-66,808.00	
2.对所有者（或股东）的分配									6,436,732.21	-6,436,732.21		-66,808.00	
3.其他										-66,808.00		-66,808.00	
（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	1,049,910,000.00	-	-	92,840,000.00	2,474,309,109.30	-	-	-	97,269,600.96	902,856,306.80	-	4,617,185,017.06	

编制单位：金乡城建投资运营集团有限公司

37082820207199

项目

内附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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:

陈梅印

魏春玲



母公司所有者权益变动表

2024年度

项目		2023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	其他								
一、上年期末余额		1,049,910,000.00		103,708,819.70		2,892,843,818.34				87,215,291.67	754,342,777.15		4,888,020,706.86
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额		1,049,910,000.00		103,708,819.70		2,892,843,818.34				87,215,291.67	754,342,777.15		4,888,020,706.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额													
(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.对所有者(或股东)的分配													
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额		1,049,910,000.00		95,720,000.00		2,947,432,608.76				90,832,868.75	834,341,600.28		5,018,237,077.79

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：

魏春玲

东张印

梅陈印

金乡城建投资运营集团有限公司

2024年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：金乡城建投资运营集团有限公司

注册资本：123791 万元人民币

法定代表人：陈红梅

公司住所：金乡县城金司路北段东侧

经营期限：2009-12-25—长期

统一社会信用代码:9137082869809778XT

2、公司业务性质、经营范围

许可项目：许可项目：房地产开发经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；工程造价咨询业务；土地整治服务；土地调查评估服务；工程管理服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；物业服务评估；国内贸易代理；贸易经纪；集贸市场管理服务；规划设计管理；房地产咨询；水利相关咨询服务；市政设施管理；园林绿化工程施工；商业综合体管理服务；建筑材料销售；五金产品零售；卫生洁具销售；树木种植经营；城市绿化管理；农副产品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

3、本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 21 日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的二级公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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。

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

（二）持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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. 同一控制下的企业合并

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. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权

投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（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. 外币交易的折算方法

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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司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、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）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限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款、应收款项融资及合同资产

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。

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。

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（或者：逾期天数）与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1、账龄组合	以应收款的内容作为风险特征组成类似信用风险特征组合。
组合 2、特殊风险组合	客户受同一最终控制，可以控制收款时间，具有类似风险特征。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1、账龄组合	以应收款的内容作为风险特征组成类似信用风险特征组合。
组合 2、特殊风险组合	客户受同一最终控制，可以控制收款时间，具有类似风险特征。

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(6) 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货主要包括工程施工、待开发土地、开发成本、原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

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计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

(1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的

产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 具体政策

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

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。

(十三) 长期股权投资

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。

（十四）投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

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。

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。

本公司目前投资性房地产项目主要位于济宁市任城区，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

（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。

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。

（十五）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、电子办公设备、运输设备、酒店设备、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。

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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十七）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。

(十八) 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、（十九）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	预计使用寿命	依据
项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	3 年	合同约定服务期限

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. 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。

4. 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。

(十九) 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、使用权资产、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) 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。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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

（二十二）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。

（二十三）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的

建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于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。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

（3）销售商品合同

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

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入；部分交易价格基于远期铜价结算的销售，采用最佳估计价格确认收入；应收款项的合同现金流量随最终结算日期铜价变动，且不会导致仅就支付本金和未偿还本金部分产生的利息的现金流量，因而对该部分交易形成的应收账款以公允价值计量且其变动计入当期损益；最终结算价格与收入确认金额的差额计入投资收益，同时将按公允价值计量的应收账款转入按摊余成本计量的应收账款。

（二十四）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

（二十五）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，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。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起执行。

（2）执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行。

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

无

3、会计差错更正

无

五、税项

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	3%、5%、9%、13%
城市维护建设税	5%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	25%

六、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 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	163,632.03	149,983.74
银行存款	68,209,476.00	156,821,219.14
其他货币资金	1,715,576,658.74	1,341,364,557.39
合计	1,783,949,766.77	1,498,335,760.27
其中：存放在境外的款项总额	/	/

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或保证金	1,715,576,658.74	1,341,364,175.55
诉讼冻结的银行存款	1,929,671.74	20,247,609.64
其他	66,619.29	
合计	1,717,572,949.77	1,361,611,785.19

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	852,457,965.58	880,361,651.55
1 至 2 年	601,058,419.79	564,137,089.73
小计	1,453,516,385.37	1,444,498,741.28

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	1,453,516,385.37	1,444,498,741.28

2. 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,453,516,385.37	100.00			1,453,516,385.37
其中：账龄组合					
特殊信用组合	1,453,516,385.37	100.00			1,453,516,385.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备应收款项					
合计	1,453,516,385.37	100.00	/	/	1,453,516,385.37

（续）

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,444,498,741.28	100.00			1,444,498,741.28
其中：账龄组合					
特殊信用组合	1,444,498,741.28	100.00			1,444,498,741.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,444,498,741.28	100.00	/	/	1,444,498,741.28

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

4. 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	应收账款期末余额的比例（%）	计提坏账准备期末余额
金乡县财政局	1,424,531,956.57	98.01	
金乡县住房和城乡建设局	28,984,428.80	1.99	
合计	1,453,516,385.37	100.00	/

注：本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,453,516,385.37 元，占应收账

款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

（三）预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	61,291,787.60	34.26	134,374,782.23	66.64
1 至 2 年	87,119,719.33	48.69	67,268,318.74	33.36
2 至 3 年	30,508,317.76	17.05		
3 年以上			0.24	
合计	178,919,824.69	100.00	201,643,101.21	100.00

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间
山东淮海水利工程有限公司金乡分公司	无关系	49,854,453.33	27.86	1-2 年
金乡县九湖商贸有限公司	无关系	30,000,000.00	16.77	1-2 年
金乡县鑫信建材有限公司	无关系	25,130,300.00	14.05	1 年内
济宁华瑞水务工程有限公司	无关系	13,699,552.00	7.66	1-3 年
河南禹顺水利工程有限公司金乡胡集分公司	无关系	13,134,207.60	7.34	0-2 年
合计		131,818,512.93	73.67	/

（四）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	4,272,838,531.20	2,192,532,693.97
合计	4,272,838,531.20	2,192,532,693.97

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,531,212,701.54	1,832,082,692.68
1 至 2 年	1,536,685,442.64	124,775,806.11
2 至 3 年	121,711,380.36	82,060,383.05
3 至 4 年	63,698,650.12	69,057,784.51
4 至 5 年	12,620,958.66	58,480,126.01
5 年以上	45,688,879.60	58,691,010.50
小计	4,311,618,012.92	2,225,147,802.86
减：坏账准备	38,779,481.72	32,615,108.89

账龄	期末余额	期初余额
合计	4,272,838,531.20	2,192,532,693.97

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收政府、行政事业单位、其他关联方	2,471,228,521.11	1,836,391,741.28
往来款	1,832,044,876.81	341,217,061.58
保证金	8,344,615.00	47,539,000.00
小计	4,311,618,012.92	2,225,147,802.86
减：坏账准备	38,779,481.72	32,615,108.89
合计	4,272,838,531.20	2,192,532,693.97

(3) 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 12 月 31 日余额	32,615,108.89			32,615,108.89
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	32,615,108.89			32,615,108.89
——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	6,164,372.83			6,164,372.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	38,779,481.72			38,779,481.72

(4) 坏账准备的情况

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	
按账龄法计提的其他应收款	32,615,108.89	6,164,372.83			38,779,481.72
合计	32,615,108.89	6,164,372.83			38,779,481.72

(5) 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	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
山东欧筑商贸有限公司	1,237,980,945.22	0-3 年	28.97	
金乡县财政局	256,161,035.75	1 年内	6.00	

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
山东玖典置业有限公司	245,260,000.00	0-2 年	5.74	
济宁市济化投资发展有限公司	200,000,000.00	1-2 年	4.68	
金乡县金汇农业科技发展有限公司	176,950,000.00	0-2 年	4.14	
合计	2,116,351,980.97		49.53	/

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
受托建设项目成本	3,533,447,802.82		3,533,447,802.82	3,373,132,545.94		3,373,132,545.94
开发产品	32,681,965.03		32,681,965.03	46,775,591.39		46,775,591.39
开发成本	171,974,985.60		171,974,985.60	214,069,263.51		214,069,263.51
开发土地	4,499,639,975.70		4,499,639,975.70	3,959,899,929.18		3,959,899,929.18
合计	8,237,744,729.15	/	8,237,744,729.15	7,593,877,330.02	/	7,593,877,330.02

2. 截止 2024 年 12 月 31 日，金额较大的工程项目情况

项目名称	期末余额
金河社区棚改项目	829,368,044.95
金乡县水系治理综合项目	380,671,235.67
金乡县城乡供水保障提升工程	231,374,949.81
樱花苑棚改项目	219,921,969.29
于楼村棚户区	188,327,508.73
李楼社区	149,059,612.97
金乡县大蒜产业化园区建设项目（蒜都中心）	132,192,626.40
金乡县经济开发区产业园基础设施建设项目	131,940,920.50
张庄棚户区	129,823,962.19
安邱社区	127,436,743.13
合计	2,520,117,573.65

3、截止 2024 年 12 月 31 日，土地状况情况

序号	土地证号	账面价值	土地面积（m²）	是否抵押
1	鲁（2016）金乡县不动产权第 0000027 号	55,846,022.50	42,494.00	否
2	金国用(2015)第 059 号	52,769,600.00	21,821.00	否
3	金国用(2015)第 166 号	25,012,358.80	16,025.00	是
4	金国用(2015)第 255 号	66,807,734.00	28,264.00	是

序号	土地证号	账面价值	土地面积 (m ²)	是否抵押
5	金国用(2015)第 217 号	46,705,200.00	24,681.00	是
6	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000018 号	11,561,311.00	6,078.00	是
7	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000023 号	4,722,490.00	2,522.00	是
8	金国用(2015)第 254 号	29,426,172.00	26,945.00	是
9	金国用(2015)第 270 号	28,984,780.00	18,876.00	是
10	鲁(2017)金乡县不动产权第 0000036 号	29,446,560.00	18,579.00	否
11	金国用(2015)第 322 号	78,597,940.00	63,806.00	否
12	金国用(2015)第 323 号	80,808,020.00	64,745.00	否
13	金国用(2015)第 324 号	34,329,540.00	27,505.00	否
14	金国用(2015)第 325 号	10,322,036.00	7,687.00	否
15	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000020 号	9,045,238.00	5,688.00	否
16	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000019 号	1,056,400.00	664	否
17	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000025 号	13,122,344.00	8,252.00	否
18	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000053 号	28,730,397.00	15,104.00	否
19	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000054 号	18,955,325.00	9,965.00	否
20	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000021 号	52,440,679.00	27,002.00	否
21	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000026 号	72,790,882.00	50,756.00	是
22	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000024 号	68,977,123.00	48,096.00	是
23	鲁(2016)金乡县不动产权第 0000022 号	32,900,617.00	22,939.00	否
24	鲁(2017)金乡县不动产权第 0000981 号	53,175,540.00	34,637.00	否
25	鲁(2017)金乡县不动产权第 0001007 号	12,964,130.00	6,946.00	否
26	鲁(2018)金乡县不动产权第 0001149 号	18,800,040.00	23,879.00	否
27	鲁(2018)金乡县不动产权第 0001180 号	39,571,020.00	12,690.00	否
28	鲁(2018)金乡县不动产权第 0001179 号	15,955,560.00	5,114.00	是
29	金国用(2015)第 271 号	22,896,660.00	12,088.00	否
30	金国用(2015)第 353 号	10,948,048.34	4,148.00	否
31	金国用(2015)第 225 号	17,820,415.00	10,987.00	否
32	金国用(2015)第 223 号	10,155,850.00	6,262.00	否
33	金国用(2015)第 224 号	15,673,682.50	9,663.00	否
34	金国用(2015)第 222 号	73,521,730.00	42,821.00	否
35	金国用(2015)第 221 号	28,905,090.00	18,156.00	否
36	鲁(2019)金乡县不动产权第 0001275 号	2,382,745.00	3,049.00	否
37	鲁(2021)金乡县不动产权第 0004181 号	40,374,000.00	26,916.00	否
38	鲁(2020)金乡县不动产权第 0003462 号	16,103,390.00	12,538.00	否
39	鲁(2020)金乡县不动产权第 0003471 号	35,919,840.00	27,973.00	否

序号	土地证号	账面价值	土地面积 (m ²)	是否抵押
40	鲁（2021）金乡县不动产权第 0006211 号	20,206,510.00	8,088.00	否
41	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005090 号	53,666,379.00	34,719.00	是
42	鲁（2023）金乡县不动产权第 0011766 号	51,898,154.40	20,372.00	是
43	鲁（2023）金乡县不动产权第 0011765 号	22,425,287.60	8,803.00	是
44	金国用(2013)第 225 号	22,620,654.00	12,200.05	是
45	金国用(2013)第 226 号	41,175,462.00	22,208.00	是
46	金国用(2013)第 227 号	40,317,947.00	21,745.00	是
47	金国用(2014)第 060 号	13,061,742.10	6,831.00	是
48	金国用(2014)第 022 号	10,771,293.86	8,459.10	是
49	金国用(2014)第 023 号	16,162,105.40	12,682.40	否
50	金国用(2014)第 025 号	3,629,357.19	2,849.40	否
51	金国用(2014)第 026 号	12,365,910.90	9,700.50	否
52	鲁（2023）金乡县不动产权第 0003673 号	51,351,490.58	39,910.00	否
53	金国用(2015)第 036 号	53,290,091.90	41,409.00	否
54	金国用(2015)第 035 号	16,619,646.40	12,915.00	是
55	金国用(2015)第 164 号	55,287,746.50	35,422.00	是
56	金国用(2015)第 165 号	7,801,048.50	4,998.00	是
57	鲁（2021）金乡县不动产权第 0003120 号	36,055,169.99	22,349.00	是
58	鲁（2021）金乡县不动产权第 0001413 号	14,308,170.51	8,869.00	是
59	金国用(2016)第 148 号	1,868,580.00	1,931.00	否
60	金国用(2016)第 198 号	461,130.00	15,371.00	否
61	鲁（2018）金乡县不动产权第 0001171 号	11,266,550.00	13,909.00	否
62	鲁（2018）金乡县不动产权第 0002622 号	39,118,890.00	27,883.00	是
63	金国用(2013)第 062 号	47,094,070.00	22,040.00	是
64	金国用(2013)第 061 号	56,459,556.00	36,541.50	是
65	金国用(2013)第 070 号	18,254,600.00	11,481.90	是
66	鲁（2020）金乡县不动产权第 0003818 号	59,136,420.00	38,276.20	是
67	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005089	10,563,655.50	6,843.00	是
68	鲁（2022）金乡县不动产权第 0002044 号	62,978,319.15	40,762.40	是
69	鲁（2020）金乡县不动产权第 0003819 号	54,876,340.00	35,519.00	是
70	金国用(2013)第 235 号	7,276,044.00	29,424.00	否
71	金国用(2013)第 069 号	13,462,850.00	8,713.70	是
72	鲁（2019）金乡不动产权第 0002455 号	29,550,200.00	23,664.00	是
73	鲁（2019）金乡不动产权第 0002456 号	2,195,455.00	1,755.00	否
74	鲁（2019）金乡不动产权第 0002454 号	37,145,850.00	29,745.00	是

序号	土地证号	账面价值	土地面积 (m ²)	是否抵押
75	鲁（2019）金乡不动产权第 0002457 号	4,640,630.00	3,710.00	否
76	金国用（2015）第 278 号	2,851,060.90	1,521.00	否
77	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005510 号	23,638,365.00	47,438.00	否
78	鲁（2017）金乡县不动产权第 0000168 号	63,199,644.00	57,799.00	是
79	鲁（2018）金乡县不动产权第 0001733 号	57,623,440.00	46,150.00	是
80	鲁（2018）金乡县不动产权第 0002625 号	101,984,825.00	53,593.00	否
81	鲁（2020）金乡县不动产权第 0000440 号	18,937,650.00	80,892.00	是
82	鲁（2018）金乡县不动产权第 0001734 号	1,539,504.20	1,899.00	否
83	鲁（2020）金乡县不动产权第 0000282 号	155,138,550.00	62,125.00	否
84	鲁（2019）金乡县不动产权第 0003753 号	36,105,350.00	28,911.00	是
85	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005055 号	146,700,095.00	40,866.00	否
86	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005056 号	29,810,325.00	8,303.00	是
87	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005549 号	70,733,190.00	19,702.00	是
88	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005545 号	49,215,650.00	13,709.00	是
89	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005544 号	47,592,470.00	13,258.00	是
90	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005550 号	19,925,575.00	5,550.00	是
91	鲁（2021）金乡县不动产权第 0000470 号	90,086,490.00	19,610.00	是
92	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005682 号	1,030,095.00	287	否
93	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005676 号	17,001,770.00	4,736.00	是
94	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005681 号	7,647,675.00	2,130.00	是
95	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005679 号	68,360,850.00	18,932.00	否
96	鲁（2021）金乡县不动产权第 0000473 号	35,900,215.00	10,639.00	是
97	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005683 号	3,943,495.00	1,098.00	否
98	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005802 号	92,698,145.00	59,393.00	是
99	鲁（2020）金乡县不动产权第 0005871 号	78,557,750.00	21,883.00	是
100	鲁（2020）金乡县不动产权第 0001967 号	72,949,455.00	46,739.00	是
101	鲁（2020）金乡县不动产权第 0001966 号	32,182,665.00	20,619.00	否
102	鲁（2024）金乡县不动产权第 0001366 号	34,393,360.00	10,913.00	否
103	鲁（2021）金乡县不动产权第 0006996 号	299,024.10	161	否
104	鲁（2022）金乡县不动产权第 0002111 号	16,116,358.50	18,966.00	否
105	鲁（2023）金乡县不动产权第 0001574 号	10,650,000.00	2,730.00	否
106	鲁（2024）金乡县不动产权第 0001295 号	38,740,000.00	11,229.00	是
107	鲁（2023）金乡县不动产权第 0004647 号	107,690,000.00	31,213.00	否
108	鲁（2023）金乡县不动产权第 0004650 号	112,950,000.00	32,739.00	是
109	鲁（2023）金乡县不动产权第 0004667 号	920,000.00	5,144.00	否

序号	土地证号	账面价值	土地面积 (m²)	是否抵押
110	鲁（2023）金乡县不动产权第 0004666 号	280,000.00	1,554.00	否
111	鲁（2023）金乡县不动产权第 0005133 号	21,166,500.00	5,955.00	是
112	鲁（2023）金乡县不动产权第 0005132 号	23,731,200.00	6,677.00	是
113	鲁（2024）金乡县不动产权第 0001296 号	118,738,400.00	33,413.00	是
114	鲁（2024）金乡县不动产权第 0001297 号	146,775,000.00	41,303.00	是
115	鲁（2025）金乡县不动产权第 0000733 号	63,780,000.00	22,379.00	否
116	鲁（2024）金乡县不动产权第 0001803 号	166,808,500.00	46,940.00	是
117	鲁（2024）金乡县不动产权第 0006886 号	71,140,000.00	20,619.00	否
118	鲁（2024）金乡县不动产权第 0006809 号	110,000,000.00	33,334.00	是
119	鲁（2024）金乡县不动产权第 0005391 号	1,792,200.00	1,198.00	否
120	鲁（2024）金乡县不动产权第 0006959 号	2,231,961.60	2,665.00	否
121	鲁（2025）金乡县不动产权第 0000468 号	14,500,000.00	5,085.00	否
122	鲁（2025）金乡县不动产权第 0000467 号	105,800,000.00	27,128.00	是
123	鲁（2025）金乡县不动产权第 0000473 号	104,270,000.00	26,735.00	是
124	鲁（2025）金乡县不动产权第 0000475 号	68,630,000.00	17,597.00	是
125	鲁（2025）金乡县不动产权第 0000470 号	43,270,000.00	14,792.00	是
126	鲁（2025）金乡县不动产权第 0000474 号	2,070,000.00	4,057.00	否
127	土地 2016-024 号	17,607,510.00	66,667.00	否
128	土地 2016-025 号	17,607,480.00	66,666.00	否
129	土地 2017-007 号	38,602,550.00	20,608.00	否
130	土地 2018-011 号	60,000,000.00	33,334.00	否
131	金储 2019-63 号地块	2,620,000.00	6,978.00	否
132	金储 2012-1-14-7 号	1,230,000.00	3,258.00	否
133	金储 2010-24-8 号	4,820,000.00	21,423.00	否
134	金储 2021-1-10 号	2,910,000.00	745	否
135	金储 2012-1-14-6 号	3,390,000.00	9,017.00	否
136	金储 2013-1-13 号	1,450,000.00	8,006.00	否
137	金储 2023-x-03 地块	647,400.00	166	否
138	2023-x-04 地块	370,500.00	95	否
139	金储 2023-59-60	223,760,000.00	51,437.00	否
140	金储 2023-59-61	152,510,000.00	35,059.00	否
141	2023-64-62 号	89,470,000.00	22,939.00	否
142	2023-64-63 号	135,090,000.00	34,637.00	否
143	金储 2013-5-11 地块	20,342,500.00	3,349.00	否
144	金 2024-9-30 号	1,840,000.00	881.00	否

序号	土地证号	账面价值	土地面积 (m²)	是否抵押
145	金 2024-9-31 号	60,710,000.00	29,115.00	否
146	金 2019-5-2-2 号	36,100,000.00	12,666.00	否
147	金 2019-5-3 号	46,180,000.00	11,810.00	否
148	土地 2009-47-1	3,337,200.00	3,995.00	否
合计		5,900,581,760.92	3,053,619.15	/

说明：序号 127-148 土地尚未办理产权证，账面价值合计 920,595,140.00 元；截止 2024 年 12 月 31 日中用于借款或对外担保抵押的土地账面价值为 3,034,457,457.31 元。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证进项税金	133,915,362.40	117,908,111.78
预缴土地增值税	22,804,007.80	22,804,007.80
预缴企业所得税	8,864,158.48	8,864,158.48
预缴增值税	6,385,788.06	
预缴其他税费	23,594.47	647.42
合计	171,992,911.21	149,576,925.48

（七）长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初 余额	本年增减变动				
			追加投 资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业							
济宁金北新城污水处理有限公司	5,526,926.92				-1,765,951.66		
济宁金源热电发展有限公司	40,455,260.77				-274,154.84		
山东财正贸易有限公司	34,849,433.60	34,849,433.60					
合计	80,831,621.29	34,849,433.60		/	-2,040,106.50	/	/

（续）

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
济宁金北新城污水处理有限公司				3,760,975.26	
济宁金源热电发展有限公司				40,181,105.93	
山东财正贸易有限公司				34,849,433.60	34,849,433.60
合计	/	/	/	78,791,514.79	34,849,433.60

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
济宁市财信融资担保集团股份有限公司	112,544,432.00	106,330,000.00
金乡县山阳文化传媒有限公司	200,000.00	200,000.00
金乡县金德顺市政工程项目管理有限公司	11,332,110.00	11,332,110.00
济宁银行股份有限公司	52,400,000.00	52,400,000.00
金乡北方城市建设发展有限公司	5,920,000.00	5,920,000.00
金乡县政金项目管理有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00
济宁孔子文化旅游集团有限公司	55,423,837.00	55,423,837.00
中能建（金乡）建设发展有限公司	1,594,600.00	1,594,600.00
济宁市高成长性企业发展合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	
合计	242,364,979.00	235,150,547.00

(九) 投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、期初余额	599,343,100.00	599,343,100.00
二、本期变动		
加：外购		
会计政策变更转入		
公允价值变动	663,475.91	663,475.91
减：处置	26,524,385.91	26,524,385.91
其他转出		
三、期末余额	573,482,190.00	573,482,190.00

注：投资性房地产中尚未办理产权证账面价值 23,332,796.79 元，处于抵押状态的账面价值 495,313,391.98 元。

(十) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	385,046.26	827,195.53
固定资产清理		
合计	385,046.26	827,195.53

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	3,159,719.38	1,579,206.14	4,738,925.52
2、本年增加金额		24,750.00	24,750.00
(1) 购置		24,750.00	24,750.00
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			

项目	运输工具	电子及其他设备	合计
(4) 其他			
3、本年减少金额	261,942.48		261,942.48
(1) 处置或报废	261,942.48		261,942.48
(2) 其他			
4、期末余额	2,897,776.90	1,603,956.14	4,501,733.04
二、累计折旧			
1、期初余额	2,568,966.02	1,342,763.97	3,911,729.99
2、本年增加金额	248,370.55	65,456.08	313,826.63
(1) 计提	248,370.55	65,456.08	313,826.63
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本年减少金额	108,869.84		108,869.84
(1) 处置或报废	108,869.84		108,869.84
(2) 其他			
4、期末余额	2,708,466.73	1,408,220.05	4,116,686.78
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	189,310.2	195,736.1	385,046.26
2、期初账面价值	590,753.36	236,442.17	827,195.53

(2) 所有权或使用权受限制的固定资产情况

无

(十一) 在建工程

1. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
金乡县主城区引入热源供热管网和换热首站建设项目	205,180.00	
合计	205,180.00	/

(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
信用减值准备	4,133,777.20	1,033,444.30	2,910,493.28	727,623.32
合计	4,133,777.20	1,033,444.30	2,910,493.28	727,623.32

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
金乡县塌陷区失地人员再就业工程项目	90,000,000.00	90,000,000.00
济宁市济化投资发展有限公司		482,217,931.46
金乡禾孝苑健康产业有限公司	30,000,000.00	50,000.00
不良资产包	595,958,991.91	577,589,195.91
合计	715,958,991.91	1,149,857,127.37

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	285,880,000.00	344,000,000.00
抵押借款	104,990,000.00	39,990,000.00
保证借款		49,000,000.00
信用借款	99,000,000.00	
抵押并保证借款	220,980,000.00	246,000,000.00
抵押并质押借款		30,000,000.00
质押并保证借款	102,400,000.00	4,800,000.00
票据贴现		70,000,000.00
未到期应付利息	1,474,299.44	1,127,793.55
合计	814,724,299.44	784,917,793.55

短期借款明细如下：

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	贷款类型	贷款期限
城投公司	山东金乡农村商业银行股份有限公司	3,700.00	质押	2024/1/18-2025/1/17
鑫诺公司	莱商银行金乡支行	14,998.00	抵押+保证	2024/2/6-2025/2/6
鑫诺公司	金乡农村商业银行	1,900.00	质押	2024/4/18-2025/4/11
鑫诺公司	金乡农村商业银行	4,800.00	质押	2024/4/24-2025/4/19
鑫诺公司	金乡农村商业银行	2,200.00	质押	2024/12/20-2025/6/18
鑫诺公司	济宁市财信金科小额贷款股份有限公司	3,000.00	保证、抵押	2024/3/12-2025/3/12
驭邦公司	山东金乡农村商业银行股份有限公司	5,940.00	质押	2024/12/28-2025/3/27
驭邦公司	日照银行金乡支行	4,100.00	保证+抵押	2024/6/12-2025/6/2
驭邦公司	金乡农村商业银行	4,000.00	质押	2024/4/18-2025/4/15

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	贷款类型	贷款期限
驭邦公司	青岛银行股份有限公司 济宁汶上支行	3,840.00	质押、保证	2024/5/31-2025/5/31
驭邦公司	日照银行金乡支行	1,400.00	质押、保证	2024/7/1-2025/7/1
驭邦公司	山东省鲁信商业保理有 限公司	5,000.00	质押、保证	2024/8/23-2025/8/22
金源农业公司	莱商银行济宁金乡支行	3,300.00	质押	2024/1/31-2025/1/31
金源农业公司	金乡农村商业银行	9,900.00	信用/无担 保	2024/12/19-2025/3/18
金晟水务公司	中国农业银行股份有限 公司金乡县支行	999.00	抵押	2024/12/23-2025/12/22
金晟水务公司	中国工商银行股份有限 公司金乡支行	968.00	质押	2024/2/2-2025/2/1
金晟水务公司	山东金乡农村商业银行 股份有限公司	1,780.00	质押	2024/10/28-2025/1/25
金晟水务公司	山东金乡农村商业银行 股份有限公司	9,500.00	抵押	2024/12/20-2025/3/19
合计		81,325.00		

(十五) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		250,000,000.00
商业承兑汇票	762,319,695.24	324,664,894.12
信用证	40,000,000.00	
合计	802,319,695.24	574,664,894.12

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	273,560,087.42	270,276,808.85
合计	273,560,087.42	270,276,808.85

(十七) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	176,386.00	
合计	176,386.00	/

(十八) 合同负债

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房款	92,206,161.47	121,761,304.59
预收工程款	84,540,472.90	52,317,537.14
合计	176,746,634.37	174,078,841.73

（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	145,702.54	4,707,866.69	4,814,869.23	38,700.00
二、离职后福利-设定提存计划	2,895.46	623,949.57	626,845.03	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	148,598.00	5,331,816.26	5,441,714.26	38,700.00

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	142,735.00	4,107,293.30	4,211,328.30	38,700.00
二、职工福利费		36,400.00	36,400.00	
三、社会保险费	1,442.54	157,800.55	159,243.09	
其中：医疗保险费	1,387.05	151,261.79	152,648.84	
工伤保险费	55.49	6,538.76	6,594.25	
生育保险费				
四、住房公积金	1,525.00	406,372.84	407,897.84	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	145,702.54	4,707,866.69	4,814,869.23	38,700.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	2,774.08	609,550.81	612,324.89	
2、失业保险费	121.38	14,398.76	14,520.14	
3、企业年金缴费				
合计	2,895.46	623,949.57	626,845.03	

（二十）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,454,821.60	1,646,588.98
城市维护建设税	791,952.34	601,778.57
教育费附加	321,927.23	207,680.25
地方教育附加	315,488.11	239,323.46
水利建设基金	50,439.56	50,439.56
印花税	277,162.61	84,739.78
土地使用税	51,745.16	66,538.84
企业所得税	496,745.23	496,745.23

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	118.35	1,747.61
合计	7,760,400.19	3,395,582.28

（二十一）其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,487,174,951.10	1,482,448,479.99
合计	4,487,174,951.10	1,482,448,479.99

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,475,441,773.16	1,467,784,069.83
定金	9,942,704.16	14,664,410.16
保证金、押金	1,790,473.78	
合计	4,487,174,951.10	1,482,448,479.99

（二十二）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	712,731,000.00	99,039,600.00
一年内到期的应付债券	140,000,000.00	140,000,000.00
一年内到期的长期应付款	167,467,773.00	1,583,053,655.59
应付利息	25,007,911.92	31,815,399.05
合计	1,045,206,684.92	1,853,908,654.64

（二十三）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15,511,492.49	15,667,095.74
合计	15,511,492.49	15,667,095.74

（二十四）长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押并保证借款	402,290,000.00	502,290,000.00
抵押借款	196,300,000.00	125,850,000.00
保证借款	360,240,400.00	331,160,000.00
质押借款	724,709,700.00	313,500,000.00
抵押并保证借款	881,990,000.00	230,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	712,731,000.00	99,039,600.00
合计	1,852,799,100.00	1,403,760,400.00

长期借款明细如下：

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到期 金额 (万元)	贷款类型	贷款期限
城投公司	金乡农村商业银行	5,020.00	600.00	抵押	2017/3/31-2032/3/28
城投公司	中国农业发展银行金乡县支行	5,250.00	1,350.00	抵押	2021/4/30-2030/4/24
城投公司	济宁银行金乡支行	23,749.00	23,749.00	质押	2023/11/27-2025/11/26
城投公司	中国农业发展银行金乡县支行	44,600.00	-	保证、抵押	2023/12/19-2043/11/20
城投公司	济宁银行金乡支行	15,548.54	15,548.54	保证	2023/12/11-2025/12/10
鑫诺公司	日照银行金乡支行	2,868.00	264.00	抵押	2024/5/15-2027/5/13
鑫诺公司	日照银行金乡支行	3,682.00	336.00	抵押	2024/6/20-2027/5/13
鑫诺公司	中国农业发展银行金乡县支行	18,600.00	-	保证+抵押	2024/8/16-2044/6/20
驭邦公司	齐商银行股份有限公司济宁金乡支行	2,005.00	10.00	抵押	2024/10/17-2027/10/14
鑫诺公司	中国农业发展银行金乡县支行	40,229.00	5,200.00	抵押+保证+质押	2016.9.27-2036.9.26
鑫诺公司	济宁银行股份有限公司金乡支行	7,599.00	7,599.00	质押	2023/11/27-2025/11/26
鑫诺公司	济宁银行股份有限公司金乡支行	15,580.50	15,580.50	保证	2023/12/12-2025/12/11
鑫诺公司	济宁银行金乡支行	9,594.98	0.02	质押	2024/1/5-2027/1/4
鑫诺公司	济宁银行金乡支行	7,679.99	0.02	质押	2024/6/14-2026/6/13
鑫诺公司	日照银行金乡支行	1,865.00	270.00	抵押+保证	2024/4/8-2027/4/8
鑫诺公司	日照银行金乡支行	3,733.00	534.00	抵押+保证	2024/6/3-2027/4/17
鑫诺公司	日照银行金乡支行	1,397.00	196.00	抵押+保证	2024/6/20-2027/4/8
鑫诺公司	齐商银行	1,005.00	10.00	抵押+保证	2024/11/14-2027/11/12
驭邦公司	山东金乡农村商业银行股份有限公司	805.00	-	抵押	2024/9/18-2027/9/9
驭邦公司	济宁银行金乡支行	16,999.00	2.00	保证、抵押	2024/3/29-2027/3/28
驭邦公司	齐商银行股份有限公司济宁分行	4,895.00	10.00	保证	2024/6/13-2027/5/25
金源农业公司	日照银行济宁分行	899.00	2.00	质押	2024/04/30-2027/04/19
金源农业公司	济宁银行金乡支行	9,499.50	1.00	质押	2024/3/28-2026/3/27
金源农业公司	济宁银行金乡支行	960.00	0.02	质押	2024/8/15-2026/8/14
金源农业公司	齐商银行金乡支行	2,990.00	10.00	质押	2024/11/14-2027/11/11
金晟水务公	济宁银行金乡支行	9,499.50	1.00	质押	2024/3/28-2026/3/27

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到期 金额(万元)	贷款类型	贷款期限
司					
合计	/	256,553.01	71,273.10	/	/

(二十五) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
19 金乡城投债 01	139,595,331.75	278,989,942.59
合计	139,595,331.75	278,989,942.59

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本年发行
19 金乡城投债 01	100 元/张	2019-3-20	7 年	700,000,000.00	278,989,942.59	
合计				700,000,000.00	278,989,942.59	/

(续)

债券名称	按面值计提 利息	溢折价摊销	本年偿还	减：一年内到 期的应付债券	期末余额
19 金乡城投债 01	16,512,328.77	605,389.16	140,000,000.00	140,000,000.00	139,595,331.75
合计	16,512,328.77	605,389.16	140,000,000.00	140,000,000.00	139,595,331.75

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期非银行机构借款	3,554,227,773.00	4,765,205,528.59
减：一年内到期的长期应付款	167,467,773.00	1,583,053,655.59
合计	3,386,760,000.00	3,182,151,873.00

长期应付款明细如下：

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到期 金额(万元)	贷款 类型	贷款期限
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	13,039.00	504.00	质押	2015/12/16-2040/12/15
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	39,187.00		质押	2015/12/16-2040/12/15
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	25,807.00		质押	2015/12/16-2040/12/15
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	10,838.00		质押	2015/12/16-2040/12/15
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	16,090.00		质押	2015/12/16-2040/12/15
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	14,790.00		质押	2015/12/16-2040/12/15
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	1,472.63	350.00	质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东	26,720.63		质押	2016/7/28-2041/7/27

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到期 金额(万元)	贷款 类型	贷款期限
	省分行				
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	3,726.63		质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	10,284.63		质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	0.00		质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	1,355.63		质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	9,055.63		质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	10,955.63		质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	1,753.63		质押	2016/7/28-2041/7/27
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	3,140.50	395.00	质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	30,440.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	8,240.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	15,340.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	3,540.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	1,140.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	13,440.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	4,940.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	7,340.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	(省财金公司)国开行山东省分行	14,340.50		质押	2017/6/29-2042/6/28
鑫诺公司	国开发展基金-中小河流基金	5,100.00		信用	2016/12/12-2036/12/21
城投公司	山东省财金发展有限公司	26,095.00	222.00	质押	2016/9/29-2036/9/28
城投公司	山东省财金发展有限公司	3,330.00	28.00	质押	2017/1/3-2036/9/28
城投公司	山东省财金发展有限公司	1,274.00	12.00	质押	2017/1/3-2036/9/28
城投公司	江苏金融租赁股份有限公司	424.19	424.19	抵押	2021/1/19-2025/1/19
城投公司	金乡城投 2022 年债权转让项目产品-焦作弘光信用资产备案 2	8,304.00		质押	2023/10-2026/3
城投公司	山东宝湖投资管理有限公司资产收益权产品(金乡城	5,053.00		质押	2023/12-2026/3

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到期 金额(万元)	贷款 类型	贷款期限
	投债权资产项目)				
城投公司	资产收益权产品滨州利恒 咨询服务有限公司(金乡智 慧城市建设债权项目)	4,855.00	4,855.00	质押	2023/12-2025/3
城投公司	天津定融建行(金乡城投 2021 债权资产)	398.00	398.00	质押	2023/12/1-2025/3/4
城投公司	枣庄银行:金乡城建投资运 营集团有限公司 2024 债权 融资产品	1,531.00	1,531.00	信用	2024/6/1-2025/7/31
城投公司	金乡供热工程建设债权项 目浙商银行	1,941.00	1,941.00	信用	2024/6/1-2025/7/30
城投公司	金乡城建债权资产 2024001	5,991.59	5,991.59	信用	2024/2-2025/2
城投公司	债权资产转让项目甘肃陇 登信息咨询有限公司 邮政银行	4,050.00		信用	2024/7-2026/11
城投公司	金乡城投 2021 债权资产	95.00	95.00	信用	2023/12-2025/3
合计		355,422.78	16,746.78	/	/

(二十七) 实收资本

股东名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
金乡县金汇国有资本投 资有限责任公司	1,049,910,000.00			1,049,910,000.00
合计	1,049,910,000.00	/	/	1,049,910,000.00

(二十八) 其他权益工具

股东名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他权益工具持有者投入资本	95,720,000.00		2,880,000.00	92,840,000.00
合计	95,720,000.00		2,880,000.00	92,840,000.00

说明: (1) 2016 年国家开发基金有限公司以股权的形式投入的项目资本金 1.1 亿元, 投资期限为 20 年, 年名义投资收益率为 1.2%, 按照协议约定, 项目建设期届满后, 由金乡县财政局以回购股权方式退出, 按照协议约定 2021 年企业归还国家开发基金有限公司 2,000.00 万元; (2) 2015 年中国农发重点建设基金有限公司以股权的形式投入的项目资本金 9,800.00 万元, 投资期限为 2015 年 12 月至 2025 年 12 月, 年名义投资收益率为 1.2%, 按照协议约定, 项目建设期届满后, 中国农发重点建设基金有限公司可以选择由金乡县人民政府以回购股权方式退出、减资方式退出或市场化方式退出, 2017 年 4 月 28 日完成工商变更登记。按照协议约定 2018 年企业归还中国农发重点建设基金有限公司 3,851.00 万元, 2019 年企业归还中国农发重点建设基金有限公司 851.00 万元, 2020 年企业归还中国农发重点建设基金有限公司 2,025.11803 万元, 2021 年企业归还中国农发重点建设基金有限公司 851.00 万元, 2022 年企业归还中国农发重点建设基金有限公司 851.00 万元, 2023 年企业归还中国农发重点建设基金有限公司 798.88 万元, 2024 年企业归还中国农发重点建设基金有限公司 288 万

元。

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	97,934,588.60			97,934,588.60
其他资本公积	2,577,866,845.30	9,094,432.00	482,217,931.46	2,104,743,345.84
合计	2,675,801,433.90	9,094,432.00	482,217,931.46	2,202,677,934.44

报告期资本公积变动情况如下：

- 1、2024 年 10 月 11 日划出济宁市济化投资发展有限公司，减少资本公积 482,217,931.46 元。
- 2、2024 年 12 月 27 日收到股东注入的资本性货币资金投资，增加资本公积 2,880,000.00 元。
- 3、2024 年 12 月 27 日调整对济宁市财信融资担保集团股份有限公司投资，增加资本公积 6,214,432.00 元。

(三十) 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	90,832,868.75	6,436,732.21		97,269,600.96
合计	90,832,868.75	6,436,732.21	/	97,269,600.96

(三十一) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	898,270,496.95	819,925,451.58
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	898,270,496.95	819,925,451.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,483,635.34	84,535,345.48
减：提取法定盈余公积	6,436,732.21	3,617,577.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
对所有者的分配	66,808.00	165,412.44
转作股本的普通股股利		
其他		2,407,310.59
期末未分配利润	955,250,592.08	898,270,496.95

(三十二) 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	949,070,813.14	870,012,569.61	1,440,194,754.89	1,293,958,060.90
其他业务	33,476,239.64	28,034,674.26	80,487,472.95	29,712,846.01
合计	982,547,052.79	898,047,243.87	1,520,682,227.84	1,323,670,906.91

(1) 主营业务情况

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
受托建设项目收入	912,297,718.68	842,633,374.67	938,146,445.09	861,827,506.04
住宅建设项目收入	36,773,094.46	27,379,194.94	502,048,309.80	432,130,554.86
合计	949,070,813.14	870,012,569.61	1,440,194,754.89	1,293,958,060.90

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	421,480.39	1,251,971.52
教育费附加	252,776.52	751,040.19
地方教育附加	168,517.68	500,693.46
印花税	1,544,519.27	677,304.50
土地使用税	5,759,814.75	2,090,231.51
车船税	1,680.84	3,741.00
土地增值税	67,985.94	13,678,465.15
环境保护税	351.05	2,362.21
房产税	1,021,664.04	39,111.73
水利建设基金		20,807.34
合计	9,238,790.48	19,015,728.61

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费		28,067.72
行政费用	143,649.58	5,702.98
佣金	24,420.00	26,213.59
营销费用		113,452.74
代理服务费		93,696.89
奖金		184,394.00
合计	168,069.58	451,527.92

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,531,297.41	3,344,438.05
办公费	547,314.72	313,685.04
差旅费	73,792.09	47,288.82
车辆费	135,085.09	207,287.30
折旧与摊销费	313,826.64	472,537.27
中介机构服务费	5,917,904.31	1,798,889.15
业务招待费	5,910.00	40,450.20
评审费	98,784.27	
五险一金	1,476,734.17	1,898,604.43
物业管理费	33,898.00	170,293.38
福利费	221,616.27	331,895.28

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	119,862.00	432,673.00
电话费	34,066.00	37,715.00
水电费	82,048.20	97,225.94
交通费	195.22	208,753.55
低值易耗品		2,007.16
劳保费		10,662.24
培训费		19,588.35
取暖费		100,836.00
教育及工会经费		24,600.00
装修费		115,801.39
残疾人就业保障金		88,873.82
诉讼费	75,849.00	310,884.00
其他	1,315,010.45	609,337.59
合计	13,983,193.84	10,684,326.96

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	563,617,306.64	360,820,280.90
减：利息收入	19,150,262.31	15,350,295.42
其他	291,531,305.66	143,233,040.35
合计	835,998,349.99	488,703,025.83

(三十七) 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	-2,040,106.50	-2,826,892.43
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,277,023.86	2,554,047.72
合计	-763,082.64	-272,844.71

(三十八) 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	-2,928,884.74	5,833,970.20
合计	-2,928,884.74	5,833,970.20

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-6,164,422.83	-4,423,001.38
合计	-6,164,422.83	-4,423,001.38

(四十) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	10,330,055.63	
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	10,330,055.63	

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	10,330,055.63	/

(四十一) 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
政府补助	850,000,000.00	420,000,000.00	850,000,000.00
其他	18,593.34	58,999.77	18,593.34
合计	850,018,593.34	420,058,999.77	850,018,593.34

(四十二) 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
捐赠支出	500,000.00	500,000.00	500,000.00
税收滞纳金	1,531,138.29	355,182.65	1,531,138.29
诉讼		441,904.40	
其他	105,067.00	5,997.65	105,067.00
合计	2,136,205.29	1,303,084.70	2,136,205.29

(四十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,394,726.97	10,119,327.95
递延所得税费用	-305,820.98	-297,190.40
合计	7,088,905.99	9,822,137.55

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
归属于母公司所有者的净利润	63,483,635.34	84,535,345.48
加：少数股东本期收益	2,894,917.17	3,693,267.76
信用减值准备	6,164,422.83	4,423,001.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	313,826.63	472,537.27
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-10,473,128.26	
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）	2,928,884.74	-5,833,970.20
财务费用（收益以“－”号填列）	564,301,098.31	329,654,453.01
投资损失（收益以“－”号填列）	763,082.64	272,844.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-305,820.98	-297,190.40

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-643,867,399.13	-881,365,320.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	961,254,649.99	614,975,273.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	116,927,408.36	-348,907,599.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,064,385,577.64	-198,377,358.01
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	66,376,817.00	136,723,975.08
减：现金的期初余额	136,723,975.08	263,211,907.62
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	-70,347,158.08	-126,487,932.54

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	66,376,817.00	136,723,975.08
其中：库存现金	163,632.03	149,983.74
可随时用于支付的银行存款	66,213,184.97	136,573,991.34
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	66,376,817.00	136,723,975.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限制的原因
货币资金	1,717,572,949.77	附注六、（一）
存货-土地	3,034,457,457.31	借款/担保抵押
投资性房地产-房屋建筑物	495,313,391.98	借款/担保抵押
合计	5,247,343,799.06	/

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
金乡鑫诺新农村建设投资有限公司	济宁金乡	济宁金乡	商务服务业	87.72		投资设立
山东省驭邦建筑工程有限公司	济宁金乡	济宁金乡	建筑业	100		投资设立
金乡县金源置业有限公司	济宁金乡	济宁金乡	房地产业	100		投资设立
山东金晟水务有限公司	济宁金乡	济宁金乡	污水处理及其再生利用	100		投资设立
金乡县金源农业发展有限公司	济宁金乡	济宁金乡	批发业	62.50		投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。另外，本公司对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(二)、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

(三)、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2.外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外汇业务，因此外汇的变动不会对本公司造成风险。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）投资性房地产				
1.出租的土地使用权				
2.出租的建筑物		573,482,190.00		573,482,190.00
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额		573,482,190.00		573,482,190.00

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册资本（亿元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
金乡县金汇国有资本投资有限责任公司	11.00	91.62%	100%

注：本公司的最终控制方是金乡县人民政府。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
济宁金北新城污水处理有限公司	济宁金乡	济宁金乡	生态保护和环境治理业	49.00%		权益法
济宁金源热电发展有限公司	济宁金乡	济宁金乡	电力、热力生产和供应业	33.00%		权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东财正贸易有限公司	济宁金乡	济宁金乡	商务服务业	34.00%		权益法

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济宁市财信融资担保集团股份有限公司	投资关联
金乡县山阳文化传媒有限公司	投资关联
金乡县山阳文体产业有限公司	投资关联
金乡县山阳汽车租赁有限公司	投资关联
金乡县山阳文体产业有限公司	投资关联
金乡县金德顺市政工程项目管理有限公司	投资关联
济宁银行股份有限公司	投资关联
金乡北方城市建设发展有限公司	投资关联
金乡县政金项目管理有限公司	投资关联
济宁孔子文化旅游集团有限公司	投资关联
山东儒兴创盈融资租赁有限公司	投资关联
金乡羊山景区投资发展有限公司	投资关联
金乡羊山景区运营管理有限公司	投资关联
中能建（金乡）建设发展有限公司	投资关联
济宁市济化投资发展有限公司	投资关联
济宁济化公用工程服务有限公司	投资关联
济宁金能热力有限公司	投资关联
山东欧筑商贸有限公司	投资关联
山东金巨有限公司	投资关联
金乡县金诚投资咨询有限公司	投资关联
金乡禾孝苑健康产业有限公司	投资关联
山东省慧文商贸有限公司	投资关联
山东蒜都发展投资有限公司	投资关联
济宁市高成长性企业发展合伙企业（有限合伙）	投资关联

（五）关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保余额（万元）	担保到期日
金乡县山阳文体产业有限公司	3,860.00	2027-12-8
济宁金能热力有限公司	11,999.00	2027-4-2
济宁济化公用工程服务有限公司	2,980.00	2027-7-17
济宁金能热力有限公司	2,980.00	2027-7-17
金乡县山阳文体产业有限公司	3,860.00	2027-12-8

济宁济化公用工程服务有限公司	2,698.00	2032-10-18
金乡县山阳印务有限公司	2,698.00	2032-10-31
山东欧筑商贸有限公司	3,725.00	2025-5-31
山东欧筑商贸有限公司	948.00	2025-6-15
济宁市新华恒商贸有限公司	948.00	2025-6-15
山东欧筑商贸有限公司	900.00	2025-6-18
金乡禾孝苑健康产业有限公司	2,000.00	2025-6-16
金乡禾孝苑健康产业有限公司	2,900.00	2025-6-16

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额
其他应收款：	
山东欧筑商贸有限公司	1,237,980,945.22
金乡禾孝苑健康产业有限公司	108,600,000.00
山东省慧文商贸有限公司	176,780,981.01
济宁市济化投资发展有限公司	200,000,000.00
合计	1,723,361,926.23

注：上述其他应收款为关联方之间无偿使用资金。

（七）关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

1. 本公司作为担保方提供担保

被担保方	担保余额（万元）	担保到期日
金乡县山阳文体产业有限公司	3,860.00	2027-12-8
金乡县蒜都影视文化传媒有限公司	3,860.00	2027-12-13
金乡县水务发展有限公司	1,660.00	2025-10-19
蒜都（金乡）土地发展有限公司	2,200.40	2025-11-12
蒜都（金乡）土地发展有限公司	99.60	2025-11-12
金乡县金源国有资本运营有限公司	738.00	2026-1-7
山东创业谷投资发展有限公司	980.00	2025-6-27
蒜都（金乡）土地发展有限公司	885.00	2025-5-14

济宁金能热力有限公司	11,999.00	2027-4-2
金乡县金汇农业科技发展有限公司	700.00	2026-2-20
山东德林建工集团有限公司	900.00	2026-3-23
金乡县润业园林有限公司	3,000.00	2027-11-5
济宁济化公用工程服务有限公司	2,980.00	2027-7-17
济宁金能热力有限公司	2,980.00	2027-7-17
山东济矿民生热能有限公司	2,980.00	2027-7-17
金乡县中医院	2,980.00	2027-8-11
金乡县润业园林有限公司	5,670.00	2025-1-31
蒜都（金乡）土地发展有限公司	2,264.00	2026-8-15
蒜都（金乡）土地发展有限公司	4,441.25	2027-4-9
蒜都（金乡）土地发展有限公司	500.00	2025-3-26
金乡县蒜都影视文化传媒有限公司	3,860.00	2027-12-13
金乡县山阳文体产业有限公司	3,860.00	2027-12-8
济宁济化公用工程服务有限公司	2,698.00	2032-10-18
金乡县山阳印务有限公司	2,698.00	2032-10-31
济宁昊正新型建材有限公司	955.00	2025-4-18
山东欧筑商贸有限公司	3,725.00	2025-5-31
济宁欧筑建设工程有限公司	948.00	2025-6-15
金乡县九湖商贸有限公司	948.00	2025-6-15
山东欧筑商贸有限公司	948.00	2025-6-15
济宁市新华恒商贸有限公司	948.00	2025-6-15
蒜都(金乡)土地发展有限公司	4,441.25	2027-4-9
山东欧筑商贸有限公司	900.00	2025-6-18
金乡禾孝苑健康产业有限公司	2,000.00	2025-6-16
金乡禾孝苑健康产业有限公司	2,900.00	2025-6-16

公司另外为 17 人提供个人住房商业贷款担保，担保余额合计 550.29 万元。

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

无

十六、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	期初余额
1 年以内	281,185,309.51	248,465,284.71

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	243,130,747.40	220,620,879.07
小计	524,316,056.91	469,086,163.78
减：坏账准备		
合计	524,316,056.91	469,086,163.78

2. 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	524,316,056.91	100.00			524,316,056.91
其中：账龄组合					
特殊信用组合	524,316,056.91	100.00			524,316,056.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备应收款项					
合计	524,316,056.91	100.00	/		524,316,056.91

（续）

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	469,086,163.78	100.00			469,086,163.78
其中：账龄组合					
特殊信用组合	469,086,163.78	100.00			469,086,163.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	469,086,163.78	100.00	/		469,086,163.78

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

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余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	应收账款期末 余额的比例(%)	计提坏账准备期 末余额
金乡县财政局	495,331,628.11	94.47	
金乡县住房和城乡建设局	28,984,428.80	5.53	
合计	524,316,056.91	100.00	/

(二) 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	3,717,244,082.11	3,756,917,335.47
合计	3,717,244,082.11	3,756,917,335.47

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,896,354,359.18	2,435,813,004.44
1 至 2 年	343,451,832.00	470,851,646.58
2 至 3 年	120,507,220.83	268,796,836.41
3 至 4 年	107,160,826.96	311,087,387.48
4 至 5 年	54,196,754.15	247,552,039.90
5 年以上	224,145,832.99	48,150,000.00
小计	3,745,816,826.11	3,782,250,914.81
减：坏账准备	28,572,744.00	25,333,579.34
合计	3,717,244,082.11	3,756,917,335.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收政府、行政事业单位、其他关联方	270,281,354.85	3,441,395,195.86
往来款	3,467,190,856.26	294,300,718.95
保证金	8,344,615.00	46,555,000.00
小计	3,745,816,826.11	3,782,250,914.81
减：坏账准备	28,572,744.00	25,333,579.34
合计	3,717,244,082.11	3,756,917,335.47

(3) 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 12 月 31 日余额	25,333,021.57			25,333,021.57
2024 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期：	25,333,021.57			25,333,021.57

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）	
——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	3,239,722.43			3,239,722.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	28,572,744.00			28,572,744.00

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄法计提的其他应收款	25,333,021.57	3,239,722.43			28,572,744.00
合计	25,333,021.57	3,239,722.43			28,572,744.00

(5) 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	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
金乡鑫诺新农村建设投资有限公司	914,897,202.93	1 年内	24.61	
山东金晟水务有限公司	316,908,921.17	1 年内	8.53	
金乡县金源置业有限公司	300,636,790.88	3-5 年	8.09	
金乡县财政局	256,161,035.75	1 年内	6.89	
济宁市济化投资发展有限公司	200,000,000.00	1-2 年	5.38	
合计	1,988,603,950.73		53.50	/

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,091,270,649.95		2,091,270,649.95
对联营、合营企业投资	78,791,514.79	34,849,433.60	43,942,081.19
合计	2,170,062,164.74	34,849,433.60	2,135,212,731.14

(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	1,669,890,649.95		1,669,890,649.95

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	80,831,621.29	34,849,433.60	45,982,187.69
合计	1,750,722,271.24	34,849,433.60	1,715,872,837.64

1. 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
金乡县金源置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
金乡鑫诺新农村建设投资有限公司	1,569,890,649.95	20,000,000.00		1,589,890,649.95		
山东金晟水务有限公司		350,380,000.00		350,380,000.00		
金乡县金源农业发展有限公司		51,000,000.00		51,000,000.00		
合计	1,669,890,649.95	421,380,000.00	/	2,091,270,649.95	/	/

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	计提减值准备		
济宁金北新城污水处理有限公司	5,526,926.92			-1,765,951.66		3,760,975.26	
济宁金源热电发展有限公司	40,455,260.77			-274,154.84		40,181,105.93	
山东金顺融资担保有限公司	34,849,433.60					34,849,433.60	34,849,433.60
合计	80,831,621.29	/	/	-2,040,106.50	/	78,791,514.79	34,849,433.60

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	301,762,709.75	270,823,414.42	773,906,682.85	681,866,668.79
其他业务	32,713,333.89	28,034,674.26	79,341,462.51	29,712,846.01
合计	334,476,043.64	298,858,088.68	853,248,145.36	711,579,514.80



金乡城建投资运营集团有限公司

二〇二五年四月二十一日