

郓城县水游城市建设投资有限公司

审计报告

中名国成审字【2025】第2039号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京25BBJ80EF3



目 录

一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 合并及公司资产负债表	4-5
2. 合并及公司利润表	6
3. 合并及公司现金流量表	7
4. 合并及公司所有者权益变动表	8-11
5. 财务报表附注	12-76
三、审计报告附件	
1. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办一910单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2025】第2039号

郓城县水浒城市建设投资有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了郓城县水浒城市建设投资有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年四月二十九日



合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：郾城县水泊城市建设投资有限公司

金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	八 (1)	62,097,294.88	57,453,662.56	118,471,728.62	91,617,801.28
△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	八 (2)	2,533,890,743.87	2,533,890,743.87	2,609,057,262.04	2,609,013,504.82
应收款项融资					
预付款项	八 (3)	407,784.80	407,784.80	140,286,173.20	121,347,159.96
▲应收保费					
▲应收分保账款					
▲应收分保合同准备金					
应收资金集中管理款					
其他应收款	八 (4)	2,435,381,754.56	2,909,366,754.56	2,191,262,875.62	2,281,234,261.27
其中：应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	八 (5)	5,281,924,048.02	4,092,976,394.04	4,872,734,416.37	4,723,066,256.22
其中：原材料				8,019,198.13	
库存商品（产成品）		597,045,503.78	597,045,503.78	671,716,119.93	671,697,095.27
合同资产					
△保险合同资产					
△分出再保险合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	八 (6)	339,994,833.98	246,788,030.82	378,444,084.25	305,421,434.85
流动资产合计		10,653,696,460.11	9,840,883,370.65	10,310,256,540.10	10,131,700,418.40
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	八 (7)	144,241,581.63	1,057,766,780.92	325,678,341.46	1,346,989,513.63
长期股权投资	八 (8)	292,687,360.57	292,687,360.57	337,144,593.74	337,144,593.74
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	八 (9)	2,555,457,357.88	2,555,457,357.88	3,745,124,830.00	3,745,124,830.00
投资性房地产	八 (10)	1,404,822.46	1,404,822.46	141,062,734.06	245,457.48
固定资产					
其中：固定资产原价		2,488,514.37	2,488,514.37	143,102,230.96	1,310,703.81
累计折旧		1,083,691.91	1,083,691.91	2,039,496.90	1,065,246.33
固定资产减值准备					
在建工程	八 (11)			641,557,540.92	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	八 (12)	19,634,567.43	19,634,567.43		
无形资产	八 (13)	1,674,408,457.37	1,674,408,457.37	480,037,406.38	199,311,529.14
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	八 (14)	37,634,763.55	37,634,763.55	123,108,825.54	122,432,105.78
递延所得税资产	八 (15)	5,683,116.46	5,683,116.46		
其他非流动资产	八 (16)	74,531,397.26	74,531,397.26	74,531,397.26	74,531,397.26
其中：特准储备物资					
非流动资产合计		4,805,683,424.61	5,719,208,623.90	5,868,245,669.36	5,825,779,427.03
资产总计		15,459,379,884.72	15,560,091,994.55	16,178,502,209.46	15,957,479,845.43

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李梅



合并及公司资产负债表（续）					
2024年12月31日					
编制单位：郓城县水清城市建设投资有限公司					
金额单位：元					
	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	A (17)	129,000,000.00	109,000,000.00	145,000,000.00	
△向中央银行借款					
△拆入资金					
交易性金融负债	A (18)	4,700,000.00	4,700,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
衍生金融负债	A (19)	151,772,612.24	151,772,612.24	136,256,008.30	67,790,734.47
应付票据	A (20)			1,246,872.00	746,872.00
应付账款	A (21)	22,128,587.85	22,128,587.85	294,439,282.53	21,604,886.68
预收款项					
合同负债					
△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					
△预收保费					
应付职工薪酬	A (22)	334,768.15	334,768.15	42,498.85	42,498.85
其中：应付工资					
应付福利费					
#其中：职工奖励及福利基金					
应交税费	A (23)	1,361,286.89	1,361,286.89	13,380,099.66	10,989,237.31
其中：应交税金					
其他应付款	A (24)	3,137,539,928.60	3,842,625,369.28	732,845,604.87	1,908,295,931.08
其中：应付股利					
▲应付手续费及佣金					
▲应付分保账款					
持有待售负债	A (25)	771,974,936.61	771,974,936.61	2,355,259,108.38	2,331,035,124.85
一年内到期的非流动负债	A (26)	1,991,572.90	1,991,572.90	14,721,964.13	1,468,249.32
其他流动负债					
流动负债合计		4,220,803,693.24	4,905,889,133.92	3,813,191,438.72	4,461,973,534.56
非流动负债：					
▲保险合同准备金					
长期借款	A (27)	1,164,000,000.00	608,000,000.00	1,944,822,800.00	1,092,840,000.00
应付债券	A (28)	1,674,027,885.15	1,674,027,885.15	635,951,468.43	635,951,468.43
其中：优先股					
永续债					
△保险合同负债					
△分出再保险合同负债					
租赁负债	A (29)	17,873,829.41	17,873,829.41		
长期应付款	A (30)	1,944,396,609.45	1,909,346,609.45	1,904,203,419.40	1,867,042,864.99
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	A (15)	62,305,093.54	62,305,093.54	62,335,172.88	62,335,172.88
递延所得税负债					
其他非流动负债					
其中：特准储备基金					
非流动负债合计		4,862,603,417.55	4,271,553,417.55	4,547,312,860.71	3,658,169,506.30
负债合计		9,083,407,110.79	9,177,442,551.47	8,360,504,299.43	8,120,143,040.86
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	A (31)	1,946,000,000.00	1,946,000,000.00	1,946,000,000.00	1,946,000,000.00
国家资本					
国有法人资本		1,946,000,000.00	1,946,000,000.00	1,946,000,000.00	1,946,000,000.00
集体资本					
民营资本					
外商资本					
#减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额		1,946,000,000.00	1,946,000,000.00	1,946,000,000.00	1,946,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	A (32)	3,284,256,190.54	3,267,322,952.30	4,596,974,025.74	4,596,974,024.74
减：库存股					
其他综合收益		5,872,517.61	5,872,517.61	5,872,517.61	5,872,517.61
其中：外币报表折算差额					
专项储备	A (33)	234,639,997.35	234,639,997.35	213,656,626.25	213,656,626.25
盈余公积		234,639,997.35	234,639,997.35	213,656,626.25	213,656,626.25
其中：法定公积金					
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润	A (34)	908,594,501.13	928,813,975.82	1,055,485,017.97	1,074,833,635.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,379,363,206.63	6,382,649,443.08	7,817,988,187.57	7,837,336,804.57
*少数股东权益		-3,390,432.70		9,722.46	
所有者权益（或股东权益）合计		6,375,972,773.93	6,382,649,443.08	7,817,997,910.03	7,837,336,804.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,459,379,884.72	15,560,091,994.55	16,178,502,209.46	15,957,479,845.43

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.



合并及公司利润表

2024年度

编制单位：郓城县水兴城市建设投资有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		981,057,453.98	1,416,258,612.68	1,033,584,315.06	1,011,337,448.09
其中：营业收入	八 (35)	981,057,453.98	1,416,258,612.68	1,033,584,315.06	1,011,337,448.09
△利息收入					
△保险服务收入					
▲已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		1,044,092,251.29	1,476,322,398.14	1,144,978,897.63	1,103,586,812.46
其中：营业成本	八 (35)	842,972,053.70	1,278,173,212.40	940,208,292.98	907,287,000.23
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△保险服务费用					
△分出保费的分配					
△减：摊回保险服务费用					
△承保财务损失					
△减：分出再保险财务收益					
▲退保金					
▲赔付支出净额					
▲提取保险责任准备金净额					
▲保单红利支出					
▲分保费用					
税金及附加	八 (36)	23,889,282.95	23,613,834.09	15,962,078.18	15,410,972.61
销售费用	八 (37)	6,025,325.56	6,025,325.56	6,836,466.02	6,803,596.82
管理费用	八 (38)	19,947,845.56	17,567,067.31	18,089,372.04	12,414,557.83
研发费用					
财务费用	八 (39)	151,257,743.52	150,942,958.78	163,882,688.41	161,670,684.97
其中：利息费用		153,203,231.22	152,666,564.58	168,082,321.81	165,915,473.76
利息收入		2,258,514.81	2,029,032.14	4,716,631.05	4,478,186.20
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）					
其他					
加：其他收益	八 (40)	302,246,675.34	295,046,675.34	266,500,000.00	266,500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	八 (41)	-296,915.28	-296,915.28	12,030,656.41	12,030,656.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-296,915.28	-296,915.28	12,030,656.41	12,030,656.41
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）	八 (42)	-19,754,884.78	-19,754,884.78	-4,632,156.57	-4,632,156.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八 (43)	-18,737,183.36	-10,237,183.36		
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八 (44)	94,703.99	94,703.99		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,517,598.60	204,788,610.45	162,503,917.27	181,649,135.47
加：营业外收入	八 (45)	8,025,000.27	8,025,000.27	315,814.20	309,014.20
其中：政府补助					
减：营业外支出	八 (46)	8,693,095.57	8,693,095.57	811,282.26	711,282.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		199,849,503.30	204,120,515.15	162,008,449.21	181,246,867.41
减：所得税费用	八 (47)	-5,713,195.80	-5,713,195.80	-1,070,542.74	-1,158,039.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		205,562,699.10	209,833,710.95	163,078,991.95	182,404,906.55
（一）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润		208,962,854.26	209,833,710.95	163,079,141.75	182,404,906.55
2.少数股东损益		-3,400,155.16		-149.80	
（二）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润		205,562,699.10	209,833,710.95	163,078,991.95	182,404,906.55
2.终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额				5,872,517.61	5,872,517.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				5,872,517.61	5,872,517.61
（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.不能转损益的保险合同金融变动					
6.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益				5,872,517.61	5,872,517.61
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					
6.外币财务报表折算差额					
△7.可转损益的保险合同金融变动					
△8.可转损益的分出再保险合同金融变动					
7.其他				5,872,517.61	5,872,517.61
*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		205,562,699.10	209,833,710.95	168,951,509.56	188,277,424.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		208,962,854.26	209,833,710.95	168,951,659.36	188,277,424.16
*归属于少数股东的综合收益总额		-3,400,155.16		-149.80	
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：郾城县水南城市建设投资有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,221,693,187.58	1,221,693,187.58	965,396,780.89	668,789,330.08
△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					
△收到签发保险合同保费取得的现金					
△收到分入再保险合同的现金净额					
▲收到原保险合同保费取得的现金					
▲收到再保业务现金净额					
▲保户储金及投资款净增加额					
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
△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					
收到其他与经营活动有关的现金		5,052,793,579.77	5,711,305,481.92	1,378,380,775.16	1,830,540,458.07
经营活动现金流入小计		6,274,486,767.35	6,932,998,669.50	2,343,777,556.05	2,499,329,788.15
购买商品、接受劳务支付的现金		808,613,153.94	72,475,223.86	209,004,462.18	116,502,382.36
△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					
△支付签发保险合同赔款的现金					
△支付分出再保险合同的现金净额					
△保单质押贷款净增加额					
▲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					
支付给职工及为职工支付的现金		4,755,539.67	4,204,406.67	4,046,130.31	3,946,908.81
支付的各项税费		52,177,392.67	36,198,299.66	28,385,907.50	26,985,491.40
支付其他与经营活动有关的现金		2,966,241,946.59	3,844,427,768.71	1,559,585,025.47	467,903,311.84
经营活动现金流出小计		3,831,788,032.87	3,957,305,698.90	1,801,021,525.46	615,338,094.41
经营活动产生的现金流量净额	八（48）	2,442,698,734.48	2,975,692,970.60	542,756,030.59	1,883,991,693.74
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		44,457,233.17	44,457,233.17		
取得投资收益收到的现金		9,639,844.55	9,639,844.55	6,529,776.01	6,529,776.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,000.00	119,000.00		
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				75,500,000.00	75,500,000.00
投资活动现金流入小计		54,216,077.72	54,216,077.72	82,029,776.01	82,029,776.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		310,566,038.98	310,566,038.98	234,932,764.37	240,364.58
投资支付的现金		436,639,900.27	750,729,900.27	157,000,000.00	746,560,573.44
▲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		11,699,582.47		101,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		758,905,521.72	1,061,295,939.25	492,932,764.37	796,800,938.02
投资活动产生的现金流量净额		-704,689,444.00	-1,007,079,861.53	-410,902,988.36	-714,771,162.01
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		106,500,000.00	106,500,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
*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		2,407,057,288.28	1,971,057,288.28	1,594,832,800.00	525,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		65,000,000.00	50,000,000.00	157,000,000.00	157,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,578,557,288.28	2,127,557,288.28	1,831,832,800.00	762,850,000.00
偿还债务支付的现金		3,480,923,282.03	3,335,923,282.03	1,016,084,774.18	1,006,869,312.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		698,295,492.24	667,839,015.81	834,570,731.47	826,087,791.31
*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		170,500,000.00	117,500,000.00	192,827,881.77	191,427,881.77
筹资活动现金流出小计		4,349,718,774.27	4,121,262,297.84	2,043,483,387.42	2,024,384,985.20
筹资活动产生的现金流量净额		-1,771,161,485.99	-1,993,705,009.56	-211,650,587.42	-1,261,534,985.20
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		-33,152,195.51	-25,091,900.49	-79,797,545.19	-92,314,453.47
加：期初现金及现金等价物余额		94,648,897.35	81,944,970.01	174,446,442.54	174,259,423.48
六、期末现金及现金等价物余额		61,496,701.84	56,853,069.52	94,648,897.35	81,944,970.01

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]





合并所有者权益变动表

编制单位：鄂城市建设投资集团有限公司 2024年度 金额单位：元

项 目	本年金额										归属于母公司所有者权益			少数股东权益			所有者权益合计
	1	其他权益工具				5	6	7	8	9	10	11	12	13	小计		14
		2	3	4	其他												
一、上年年末余额	1,946,000,000.00	-	-	-	-	4,596,974,025.74	-	5,872,517.61	-	213,656,626.25	-	1,055,485,017.97	7,817,988,187.57	9,722.46	-	-	7,817,997,910.03
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	1,946,000,000.00	-	-	-	-	4,596,974,025.74	-	5,872,517.61	-	213,656,626.25	-	1,055,485,017.97	7,817,988,187.57	9,722.46	-	-	7,817,997,910.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-1,312,717,835.20	-	-	-	20,983,371.10	-	-146,890,516.84	-1,438,624,980.94	-3,400,155.16	-	-	-1,442,025,136.10
（一）综合收益总额												208,962,854.26	208,962,854.26	-3,400,155.16	-	-	205,562,699.10
（二）所有者投入和减少资本						-1,312,717,835.20	-	-	-	-	-	-	-1,312,717,835.20	-	-	-	-1,312,717,835.20
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						-1,312,717,835.20	-	-	-	-	-	-	-1,312,717,835.20	-	-	-	-1,312,717,835.20
（三）专项储备提取和使用																	
1.提取专项储备																	
2.使用专项储备																	
（四）利润分配																	
1.提取盈余公积																	
其中：法定公积金																	
任意公积金																	
2.储备基金																	
#企业发展基金																	
#利润归还投资																	
△2.提取一般风险准备																	
3.对所有者（或股东）的分配																	
4.其他																	
（五）所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本（或股本）																	
2.盈余公积转增资本（或股本）																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
四、本年年末余额	1,946,000,000.00	-	-	-	-	3,284,256,190.54	-	5,872,517.61	-	234,639,997.35	-	908,594,501.13	6,379,383,206.63	-3,390,432.70	-	-	6,375,972,773.93

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵立亮





合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 鄞城县水新城建设投资有限公司 2024年度 上年金额 金额单位: 元

项 目	归属于母公司所有者权益														少数股东权益	所有者权益合计					
	实收资本(或股本)				资本公积				减：库存股		其他综合收益		专项储备				盈余公积		△一般风险准备	未分配利润	小计
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28							
行次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28							
一、上年年末余额	1,866,000,000.00	-	-	-	4,439,974,024.74	-	-	-	195,416,135.59	-	1,228,096,366.88	7,729,486,527.21	9,872.26	7,729,496,399.47							
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	1,866,000,000.00	-	-	-	4,439,974,024.74	-	-	-	195,416,135.59	-	1,228,096,366.88	7,729,486,527.21	9,872.26	7,729,496,399.47							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,000,000.00	-	-	-	157,000,001.00	-	5,872,517.61	-	18,240,490.66	-	-172,611,348.91	88,501,660.36	-149.80	88,501,510.56							
（一）综合收益总额	80,000,000.00	-	-	-	157,000,001.00	-	5,872,517.61	-	-	-	163,079,141.75	168,951,659.36	-149.80	168,951,509.56							
（二）所有者投入和减少资本	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237,000,001.00	-	237,000,001.00							
1.所有者投入的普通股	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,000,000.00	-	80,000,000.00							
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					157,000,001.00	-	-	-	-	-	-	157,000,001.00	-	157,000,001.00							
（三）专项储备提取和使用																					
1.提取专项储备																					
2.使用专项储备																					
（四）利润分配																					
1.提取盈余公积																					
其中：法定公积金																					
任意公积金																					
#储备基金																					
#企业发展基金																					
#利润归还投资																					
△ 2.提取一般风险准备																					
3.对所有者（或股东）的分配																					
4.其他																					
（五）所有者权益内部结转																					
1.资本公积转增资本（或股本）																					
2.盈余公积转增资本（或股本）																					
3.盈余公积弥补亏损																					
4.设定受益计划变动额结转留存收益																					
5.其他综合收益结转留存收益																					
6.其他																					
四、本年年末余额	1,946,000,000.00	-	-	-	4,596,974,025.74	-	5,872,517.61	-	213,656,626.25	-	1,055,485,017.97	7,817,988,187.57	9,722.46	7,817,997,910.03							

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

7月29日





公司所有者权益变动表

2024年度												
项次	本年金额											
	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	△一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,946,000,000.00	-	-	-	4,596,974,024.74	-	5,872,517.61	-	213,656,626.25	-	1,074,833,635.97	7,837,336,804.57
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	1,946,000,000.00	-	-	-	4,596,974,024.74	-	5,872,517.61	-	213,656,626.25	-	1,074,833,635.97	7,837,336,804.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-1,329,651,072.44	-	-	-	20,983,371.10	-	-146,019,660.15	-1,454,687,361.49
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209,833,710.95	209,833,710.95
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,329,651,072.44	-	-	-	-	-	-	-1,329,651,072.44
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	-	-	-	-	-1,329,651,072.44	-	-	-	-	-	-	-1,329,651,072.44
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	20,983,371.10	-	-355,853,371.10	-334,870,000.00
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	20,983,371.10	-	-20,983,371.10	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	20,983,371.10	-	-20,983,371.10	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△ 2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-334,870,000.00	-334,870,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,946,000,000.00	-	-	-	3,267,322,952.30	-	5,872,517.61	-	234,639,997.35	-	928,813,975.82	6,382,649,443.08

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司所有者权益变动表(续)

2024年度

项 目	上年金额										所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积		△一般风险 准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,866,000,000.00	-	-	-	-	4,439,974,024.74	18	19	20	21	22	23	24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,866,000,000.00	-	-	-	-	4,439,974,024.74	-	-	-	195,416,135.59	-	1,228,119,220.08	7,729,509,380.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,000,000.00	-	-	-	-	157,000,000.00	-	5,872,517.61	-	18,240,490.66	-	-153,285,584.11	107,827,424.16
（一）综合收益总额	80,000,000.00	-	-	-	-	157,000,000.00	-	5,872,517.61	-	-	-	182,404,906.55	188,277,424.16
（二）所有者投入和减少资本	80,000,000.00	-	-	-	-	157,000,000.00	-	-	-	-	-	-	237,000,000.00
1.所有者投入的普通股	80,000,000.00	-	-	-	-	157,000,000.00	-	-	-	-	-	-	80,000,000.00
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													157,000,000.00
（三）专项储备提取和使用													-
1.提取专项储备													-
2.使用专项储备													-
（四）利润分配													-
1.提取盈余公积													-
其中：法定公积金													-
任意公积金													-
#储备基金													-
#企业发展基金													-
#利润归还投资													-
△ 2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-
4.其他													-
（五）所有者权益内部结转													-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他													-
四、本年年末余额	1,946,000,000.00	-	-	-	-	4,596,974,024.74	-	5,872,517.61	-	213,656,626.25	-	1,074,833,635.97	7,837,336,804.57

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张子梅



合并财务报表附注

一、公司基本情况

郓城县水浒城市建设投资有限公司（以下简称公司或本公司），于 2012 年 8 月 13 日在郓城县市场监督管理局登记注册，持有统一社会信用代码 913717250523616847 的营业执照。成立时注册资本：6,000 万元人民币，郓城县国有资产运营中心出资，履行出资人职责。

2015 年 1 月 27 日，郓城县国有资产运营中心增加投资 4600 万元；2015 年 4 月 2 日，郓城县国有资产运营中心增加投资 4500 万元；根据国开发展基金有限公司与本公司签订的《投资合同》，国开发展基金有限公司 2015 年度对本公司增资 4200 万元，用于郓城县城市集中供气项目建设；根据国开发展基金有限公司与本公司签订的《投资合同》，国开发展基金有限公司 2015 年度对本公司增资 2 亿元，用于郓城县城区交通枢纽工程项目建设；根据中国农发重点建设基金有限公司与本公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》，中国农发重点建设基金有限公司 2015 年度对本公司增资 1.4 亿元，用于郓城县郓州大道片区项目；根据中国农发重点建设基金有限公司与本公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》，中国农发重点建设基金有限公司 2015 年度对本公司增资 1 亿元，用于郓城县人民医院新院区医养融合项目。

2016 年 2 月 26 日，国开发展基金有限公司投资 1.4 亿元；2016 年 2 月 29 日，中国农发重点建设基金有限公司投资 1 亿元；2016 年 3 月 7 日，国开发展基金有限公司投资 1 亿元；2016 年 6 月 28 日，国开发展基金有限公司投资 1 亿元。

2018 年 12 月，郓城县财政局按照本公司与国开发展基金有限公司签订的《投资合同》收购国开发展基金有限公司持有的本公司股权 3000 万元，该部分股权由郓城县国有资产运营中心持有；郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 1250 万元，该部分股权由郓城县国有资产运营中心持有。

2019 年 12 月，郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 3250 万元，该部分股权由郓城县国有资产运营中心持有。

2020 年 6 月和 2020 年 12 月，郓城县财政局按照本公司与国开发展基金有限公司签订的《投资合同》分别收购国开发展基金有限公司持有的本公司股权 3000 万元和 1400 万元，该部分股权由郓城县国有资产运营中心持有；2020 年 12 月，郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 4650 万元，该部分股权由郓城县国有资产运营中心持有。

2021 年度，郓城县财政局按照本公司与国开发展基金有限公司签订的《投资合同》收购国开发展基金有限公司持有的本公司股权 7600 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有；2021 年度，郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建



设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 4650 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有。

2021 年度，郓城县人民政府国有资产监督管理委员会（曾用名：郓城县国有资产运营中心）增资 3.6 亿元。

2022 年 2 月，郓城县财政局按照本公司与国开发展基金有限公司签订的《投资合同》收购国开发展基金有限公司持有的本公司股权 1600 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有；2022 年度，郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 4650 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有。

2022 年度，郓城县人民政府国有资产监督管理委员会（曾用名：郓城县国有资产运营中心）增资 4.33 亿元。

2023 年度，郓城县财政局按照本公司与国开发展基金有限公司签订的《投资合同》收购国开发展基金有限公司持有的本公司股权 3300 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有；2023 年度，郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 4650 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有。

2023 年度，郓城县国有资产监督管理局增加投资 8000 万元。根据郓城县人民政府出具的《郓城县人民政府关于无偿划转国有股权的决定》，将郓城县国有资产监督管理局所持有发行人 51% 股权划转至郓城县城市建设发展集团有限公司名下，划转完成后，发行人控股股东变更为郓城县城市建设发展集团有限公司。

2024 年度，郓城县财政局按照本公司与国开发展基金有限公司签订的《投资合同》收购国开发展基金有限公司持有的本公司股权 6000 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有；2024 年度，郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 4650 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有。

地址为：山东省菏泽市郓城县临城路 68 号，法定代表人：赵立亮。

本公司纳入汇总财务报表的范围参见附注七。

本公司所属行业为投资与资产管理。经营范围为：建设工程施工；住宅室内装饰装修；建筑劳务分包；建设工程设计。（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：金属结构销售；城市绿化管理；园林绿化工程施工；建筑工程用机械销售；工程管理服务；建筑用金属配件销售；砼结构构件销售；建筑用钢筋产品销售；水泥制品销售；建筑装饰材料销售；建筑材料销售；对外承包工程；建筑工程机械与设备租赁。（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）

本公司的母公司为郓城县城市建设发展集团有限公司，最终控制方为郓城县财政局。

本公司营业期限自 2012 年 8 月 13 日至无固定期限。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表编制基础

本财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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



为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予以确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵消事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵消了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将资产、负债、经营成本和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨



以净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（5）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

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



8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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



新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



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

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。



②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。



预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

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

A、应收票据

- 组合 1：银行承兑汇票



- 组合 2：商业承兑汇票

B、应收款项

- 组合 1：账龄组合
 - 组合 2：其他组合（押金、保证金、备用金组合；政府部门组合；关联方组合）
- 其中：组合 1（账龄组合）的预期信用损失率

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.50	0.50
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。



已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。



（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货类别项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

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



（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

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

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够



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

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

（4）长期股权投资的处置

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

12、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并采用公允价值模式进行后续计量。

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



13、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-70 年	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-25 年	5.00	3.80-19.00
运输工具	5-10 年	5.00	9.50-19.00
电子设备	3-5 年	5.00	19.00-31.67
办公设备	3-5 年	5.00	19.00-31.67
其他	使用年限内	5.00	95.00/使用年限

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

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

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

(4) 大修理费用

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

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。



15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

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

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

16、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

17、无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、特许权等。



本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
软件	3-5 年	直线法
土地使用权	依据产权证上使用年限确定	直线法

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

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

18、长期待摊费用

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

19、资产减值

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

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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



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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

设定受益计划

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

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

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



③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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



22、收入的确认原则

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

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



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

（2）具体方法

1.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。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：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。

2.提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，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。对于有明确的产出指的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证



是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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



府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

26、租赁

1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③



承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

（1）财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，



解释 17 号）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

（2）2023 年 8 月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），企业应当按照企业会计准则相关规定，根据数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告。自 2024 年 1 月 1 日起施行。

上述两项会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期重大差错更正

无。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、5、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

（二）优惠税负及批文

企业所得税：根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条规定，对小型微利企业对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。



七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
1	郓城兴郓生物医药科技有限公司	2	1	郓城县	郓城县	物科技、医疗科技领域内的技术开发		60.00	60.00	设立
2	郓城县华顺建设开发有限公司	2	1	郓城县	郓城县	园林绿化工程施工	32,800,000.00	100.00	100.00	设立
3	山东郓州农业发展有限公司	2	1	郓城县	郓城县	农业科学研究和试验发展	74,200,000.00	100.00	100.00	设立
4	山东郓州粮油收储有限公司	2	1	郓城县	郓城县	粮食收购；粮油仓储服务		100.00	100.00	设立
5	山东郓州地热新能源有限公司	2	1	郓城县	郓城县	新兴能源技术研发；再生资源销售		100.00	100.00	设立
6	山东郓泰能源投资有限公司	2	1	郓城县	郓城县	太阳能发电技术服务	30,000,000.00	100.00	100.00	设立
7	山东郓顺农业发展投资有限公司	2	1	郓城县	郓城县	农业科学研究和试验发展	30,000,000.00	100.00	100.00	设立
8	郓城亿养康医疗科技有限公司	2	1	郓城县	郓城县	医学研究和试验发展；养老服务		51.00	51.00	设立

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位



（二）本期不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	本期不再成为子公司的原因
1	郓城县新动能产业发展有限公司	郓城县	投资与资产管理	100.00	100.00	无偿划出
2	郓城县郓铁投资有限公司	郓城县	园林绿化工程施工	100.00	100.00	无偿划出
3	山东郓州热力有限公司	郓城县	热力生产和供应	100.00	100.00	无偿划出
4	山东郓州能源投资有限公司	郓城县	太阳能发电技术服务	100.00	100.00	无偿划出
5	山东郓州住房租赁有限公司	郓城县	房地产租赁经营	100.00	100.00	无偿划出
6	中郓鑫达（山东）实业有限公司	郓城县	建材批发	100.00	100.00	无偿划出
7	山东郓州矿业投资有限公司	郓城县	投资与资产管理	100.00	100.00	无偿划出
8	郓城县新郓物业管理有限公司	郓城县	物业管理	100.00	100.00	无偿划出
9	山东华敦建设工程有限公司	郓城县	建设工程施工	100.00	100.00	无偿划出
10	山东郓州水务投资有限公司	郓城县	自来水生产和供应	100.00	100.00	无偿划出

（三）本期新纳入合并范围的主体

公司名称	新纳入合并范围的原因	期末净资产	本期净利润
山东郓州地热新能源有限公司	新设立	-146.89	-146.89
山东郓泰能源投资有限公司	新设立	30,000,000.00	
山东郓顺农业发展投资有限公司	新设立	30,000,000.00	
郓城亿养康医疗科技有限公司	新设立		

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,617.31	123,730.83
银行存款	61,446,188.34	117,577,734.21
其他货币资金	599,489.23	770,263.58
合计	62,097,294.88	118,471,728.62

受限制的货币资金明细



项目	期末余额	期初余额
履约保证金	599,489.23	14,211,999.18
冻结	1,103.81	9,610,832.09
合计	600,593.04	23,822,831.27

2、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,020,232,956.70	65,908.39	811,729,726.97	
1 至 2 年	811,685,969.75		624,841,188.19	
2 至 3 年	603,426,661.79		722,630,714.36	
3 至 4 年	98,611,064.02		240,360,131.20	
4 至 5 年			209,495,501.32	
合计	2,533,956,652.26	65,908.39	2,609,057,262.04	

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,533,956,652.26	100.00	65,908.39		2,533,890,743.87
其中：					
账龄组合	13,181,678.40	0.52	65,908.39	0.50	13,115,770.01
其他组合	2,520,774,973.86	99.48			2,520,774,973.86
合计	2,533,956,652.26	—	65,908.39	—	2,533,890,743.87

（续 1）

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,609,057,262.04	100.00			2,609,057,262.04
其中：					
账龄组合	43,757.22				43,757.22



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
其他组合	2,609,013,504.82	100.00			2,609,013,504.82
合计	2,609,057,262.04	—		—	2,609,057,262.04

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	账面余额 金额	比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	13,181,678.40	100.00	65,908.39	43,757.22	100.00	
合计	13,181,678.40	100.00	65,908.39	43,757.22	100.00	

组合 2：其他组合

组合名称	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	账面余额	计提比例 (%)		账面余额	计提比例 (%)	
关联方组合	1,530,152,500.07			1,822,672,965.24		
政府部门组合	990,622,473.79			786,340,539.58		
合计	2,520,774,973.86			2,609,013,504.82		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
郓城县郓州城市建设发展有限公司	1,441,976,684.66	56.91	
郓城县财政局	990,536,749.79	39.09	
郓城县城市建设发展集团有限公司	78,175,815.41	3.09	
山东中为电子科技有限公司	12,500,000.00	0.49	62,500.00
郓城县城投资产管理有限公司	10,000,000.00	0.39	
合计	2,533,189,249.86	99.97	62,500.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	账面余额 金额	比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	



1 年以内 (含 1 年)	407,784.80	4.58		54,671,560.33	38.97
1 至 2 年				8,500,000.00	6.06
2 至 3 年	8,500,000.00	95.42	8,500,000.00	77,114,612.87	54.97
合计	8,907,784.80	100.00	8,500,000.00	140,286,173.20	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
郓城县住宅建筑公司	7,000,000.00	78.58	7,000,000.00
济南西美贸易有限公司	1,500,000.00	16.84	1,500,000.00
中润滨海建设集团有限公司郓城分公司	400,000.00	4.49	
郓城县自来水有限公司	7,784.80	0.09	
合计	8,907,784.80	100.00	8,500,000.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,435,381,754.56	2,191,262,875.62
合计	2,435,381,754.56	2,191,262,875.62

(1) 其他应收款

① 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,040,866,795.65	2,579.54	563,395,607.39	
1 至 2 年	510,629,982.08		687,366,401.89	
2 至 3 年	540,560,998.64		568,090,767.32	
3 至 4 年	312,955,253.16	10,168,695.43	60,540,000.00	
4 至 5 年	40,540,000.00		73,784,753.88	
5 年以上			238,085,345.14	
合计	2,445,553,029.53	10,171,274.97	2,191,262,875.62	

② 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用	
				损失率 (%)	



单项计提坏账准备的其他 应收款	10,168,695.43	0.42	10,168,695.43	100.00	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收款	2,435,384,334.10	99.58	2,579.54		2,435,381,754.56
其中：账龄组合	515,907.00	0.02	2,579.54	0.50	513,327.46
其他组合	2,434,868,427.10	99.56			2,434,868,427.10
合计	2,445,553,029.53	——	10,171,274.97	——	2,435,381,754.56

（续 1）

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款	2,191,262,875.62	100.00			2,191,262,875.62
其中：账龄组合					
其他组合	2,191,262,875.62	100.00			2,191,262,875.62
合计	2,191,262,875.62	——		——	2,191,262,875.62

③ 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额		坏账准备	预期信用损 失率 (%)	计提理由
	账面余额	比例 (%)			
郓城中科旅游发展有限公司	10,168,695.43		10,168,695.43	100.00	预计无法收回

④ 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	账面余额 金额	比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	515,907.00	100.00	2,579.54			
合计	515,907.00	100.00	2,579.54			

组合 2：其他组合

组合名称	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	账面余额	计提比例 (%)		账面余额	计提比例 (%)	
关联方组合	677,064,276.05			897,443,709.07		



政府部门组合	1,699,411,509.54	1,133,650,534.35
押金、保证金、备用金组合	58,392,641.51	160,168,632.20
合计	2,434,868,427.10	2,191,262,875.62

⑤ 按欠款方归集的2024年12月31日余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
郓城县财政局	往来款	1,249,455,254.48	1年以内&1-2年&2-3年&3-4年	51.09	
郓城县郓财土地开发整理有限公司	往来款	377,000,000.00	1年以内&1-2年&2-3年	15.42	
郓城县城投资产管理有限公司	往来款	337,840,000.00	1年以内&1-2年&2-3年&3-4年	13.81	
郓城富合房地产开发有限公司	往来款	200,679,810.05	1年以内&3-4年	8.21	
郓城县郓州城市建设发展有限公司	往来款	87,102,637.45	1年以内	3.56	
合计		2,252,077,701.98		92.09	

5、存货

（1）存货分类

项目	账面余额	期末余额 跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品	4,684,878,544.24		4,684,878,544.24
库存商品	597,045,503.78		597,045,503.78
合计	5,281,924,048.02		5,281,924,048.02

（续 1）

项目	账面余额	期初余额 跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,019,198.13		8,019,198.13
自制半成品及在产品	4,192,999,098.31		4,192,999,098.31
库存商品	671,716,119.93		671,716,119.93
合计	4,872,734,416.37		4,872,734,416.37



6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	209,593,267.77	210,164,032.17
预缴税金	66,401,566.21	65,821,289.74
一年内的定期存单	64,000,000.00	101,422,450.34
其他		1,036,312.00
合计	339,994,833.98	378,444,084.25

7、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	325,678,341.46	-296,915.28	181,139,844.55	144,241,581.63
小计	325,678,341.46	-296,915.28	181,139,844.55	144,241,581.63
减：长期股权投资减值准备				
合计	325,678,341.46	-296,915.28	181,139,844.55	144,241,581.63



(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动					其他	期末余额	减值准备 期末余额
					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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
一、合营企业												
二、联营企业												
1. 郓城县富合房地产开发有限公司	32,600,000.00	199,889,892.92			-4,489,876.06				171,500,000.00		23,900,016.86	
2. 郓城鑫华能源开发有限公司	28,712,922.00	45,705,143.91			5,363,479.24			8,624,797.53			42,443,825.62	
3. 郓城盈光合光伏发电有限公司	21,827,078.00	21,911,013.50			374,360.22						22,285,373.72	
4. 郓城县同兴建设投资有限公司	49,000,000.00	47,603,420.43			1,392,699.30						48,996,119.73	
5. 山东泰铭城投应急转贷基金有限公司	10,000,000.00	10,568,870.70			-2,937,577.98			1,015,047.02			6,616,245.70	
合计	142,140,000.00	325,678,341.46			-296,915.28			9,639,844.55	171,500,000.00		144,241,581.63	



8、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
郓城县兴郓建设开发有限公司	112,542,766.83	157,000,000.00
中电建（郓城）投资发展有限公司	40,780,000.00	40,780,000.00
郓城县财金新旧动能转换产业基金合伙企业（有限合伙）	39,990,000.00	39,990,000.00
郓城县种子公司	31,272,847.48	31,272,847.48
山东龙郓建设投资管理有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00
山东政诚建设投资管理有限公司	18,200,000.00	18,200,000.00
郓城北斗建设投资有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
中电建鲁西投资发展有限公司	12,773,400.00	12,773,400.00
郓城县住宅建筑公司	1,728,346.26	1,728,346.26
合计	292,687,360.57	337,144,593.74

9、投资性房地产

项目	期初余额公允价值	购置	本期增加 自用房地产 或存货转入	公允价值变 变动	处 置	本期减少 转为自用房地 产	期末余额公允 价值
一、成本 合计	3,495,784,138.53	310,366,680.50	21,092,932.16			1,474,206,100.00	2,353,037,651.19
其中：1、 房屋、建 筑物	906,853,951.96	310,366,680.50	21,092,932.16				1,238,313,564.62
2、土地 使用权	2,588,930,186.57					1,474,206,100.00	1,114,724,086.57
二、公允 价值变 动合计	249,340,691.47			-19,754,884.78		27,166,100.00	202,419,706.69
其中：1、 房屋、建 筑物	-38,288,708.53			-39,444,913.71			-77,733,622.24
2、土地 使用权	287,629,400.00			19,690,028.93		27,166,100.00	280,153,328.93
三、投资 性房地 产账面 价值合 计	3,745,124,830.00						2,555,457,357.88
其中：1、 房屋、建 筑物	868,565,243.43						1,160,579,942.38
2、土地 使用权	2,876,559,586.57						1,394,877,415.50

（注：本集团投资性房地产采用公允价值法进行后续计量，对于期末公允价值的确认，已经取得了评估报告并复核无误，评估报告号为：京百汇评报字（2025）第 A-099 号。）



10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,404,822.46	141,062,734.06
固定资产清理		
合计	1,404,822.46	141,062,734.06

(1) 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	143,102,230.96	1,389,925.61	142,003,642.20	2,488,514.37
其中：房屋、建筑物	1,006,281.04		1,006,281.04	
机器设备	139,668,329.71		139,668,329.71	
运输工具	1,487,922.83		945,989.04	541,933.79
电子设备	669,637.04	753,150.39	301,390.46	1,121,396.97
办公设备	270,060.34	619,165.22	81,651.95	807,573.61
其他		17,610.00		17,610.00
二、累计折旧合计	2,039,496.90	249,954.88	1,205,759.87	1,083,691.91
其中：房屋、建筑物				
机器设备	850,524.06		850,524.06	
运输工具	746,753.17	50,063.25	281,979.32	514,837.10
电子设备	271,116.27	137,321.20	18,818.44	389,619.03
办公设备	171,103.40	62,291.59	54,438.05	178,956.94
其他		278.84		278.84
三、固定资产账面净值合计	141,062,734.06			1,404,822.46
其中：房屋、建筑物	1,006,281.04	——	——	
机器设备	138,817,805.65	——	——	
运输工具	741,169.66	——	——	27,096.69
电子设备	398,520.77	——	——	731,777.94
办公设备	98,956.94	——	——	628,616.67
其他		——	——	17,331.16
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	141,062,734.06			1,404,822.46



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋、建筑物	1,006,281.04	——	——	
机器设备	138,817,805.65	——	——	
运输工具	741,169.66	——	——	27,096.69
电子设备	398,520.77	——	——	731,777.94
办公设备	98,956.94	——	——	628,616.67
其他		——	——	17,331.16

11、在建工程

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
在建工程			589,811,304.44	
工程物资			51,746,236.48	
合计			641,557,540.92	

(1) 在建工程情况

项目	期初余额	
	账面余额	减值准备
郓城县光伏电站发电项目	24,614,990.55	
郓城县新市民住房租赁建设项目	562,140,283.25	
郓城县城乡供水一体化提升改造工程	363,966.82	
热力管网建设项目	1,637,703.19	
采砂船、采沙场项目	1,054,360.63	
合计	589,811,304.44	

12、使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		21,816,186.03		21,816,186.03
其中：土地				
房屋、建筑物		21,816,186.03		21,816,186.03
二、累计折旧合计		2,181,618.60		2,181,618.60
其中：土地				
房屋、建筑物		2,181,618.60		2,181,618.60
三、使用权资产账面净值合计		——	——	19,634,567.43
其中：土地		——	——	
房屋、建筑物		——	——	19,634,567.43
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋、建筑物				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、使用权资产账面价值合计		——	——	19,634,567.43
其中：土地		——	——	
房屋、建筑物		——	——	19,634,567.43

13、无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	503,020,694.51	1,501,718,670.19	308,844,810.75	1,695,894,553.95
其中：软件	1,759,093.36	346,470.19	1,614,137.60	491,425.95
土地使用权	498,682,400.15	1,501,372,200.00	304,651,472.15	1,695,403,128.00
特许权	2,579,201.00		2,579,201.00	
二、累计摊销合计	22,983,288.13	5,799,080.61	7,296,272.16	21,486,096.58
其中：软件	42,229.46	54,600.00	34,981.67	61,847.79
土地使用权	22,941,058.67	5,744,480.61	7,261,290.49	21,424,248.79
特许权				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
特许权				
四、账面价值合计	480,037,406.38	——	——	1,674,408,457.37
其中：软件	1,716,863.90	——	——	429,578.16
土地使用权	475,741,341.48	——	——	1,673,978,879.21
特许权	2,579,201.00	——	——	

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
融资服务费	122,432,105.78		87,514,425.93		34,917,679.85
办公楼装修费		2,717,083.70			2,717,083.70
开办费	676,719.76			676,719.76	
合计	123,108,825.54	2,717,083.70	87,514,425.93	676,719.76	37,634,763.55

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
租赁负债暂时性差异	5,683,116.46	22,732,465.84		



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
小计	5,683,116.46	22,732,465.84		
二、递延所得税负债				
投资性房地产公允价值变动	57,396,451.68	229,585,806.74	62,335,172.88	249,340,691.52
使用权资产暂时性差异	4,908,641.86	19,634,567.43		
小计	62,305,093.54	249,220,374.17	62,335,172.88	249,340,691.52

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年以上定期存单及利息	74,531,397.26	74,531,397.26
合计	74,531,397.26	74,531,397.26

17、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	
抵押借款		145,000,000.00
保证借款	119,000,000.00	
合计	129,000,000.00	145,000,000.00

18、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		120,000,000.00
商业承兑汇票	4,700,000.00	
合计	4,700,000.00	120,000,000.00

19、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	119,220,415.09	134,508,052.14
1 至 2 年	31,390,240.99	1,747,956.15
2 至 3 年	1,161,956.15	0.01
3 年以上	0.01	
合计	151,772,612.24	136,256,008.30



期末余额前五名的应付账款

债权人单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占应付账款合计的比例（%）	未偿还原因
郓城县博大建筑工程有限公司	100,586,000.00	66.27	未结算
江苏上方建工集团有限公司郓城分公司	23,085,682.29	15.21	未结算
郓城县住宅建筑公司	6,336,824.87	4.18	未结算
山东颐德电气设备工程有限公司菏泽分公司	5,764,317.63	3.8	未结算
郓城县建筑企业养老保障金管理站	5,640,700.00	3.72	未结算
合计	141,413,524.79	93.18	——

20、预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		1,246,872.00
1 年以上		
合计		1,246,872.00

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程款		219,862,044.76
水费		94,631.40
售房款	22,128,587.85	21,976,287.41
服务费		128,983.36
供暖费		52,377,335.60
合计	22,128,587.85	294,439,282.53

22、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
短期薪酬	41,393.34	5,270,550.10	4,978,280.80	333,662.64
离职后福利-设定提存计划	1,105.51	479,806.86	479,806.86	1,105.51
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	42,498.85	5,750,356.96	5,458,087.66	334,768.15

（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
工资、奖金、津贴和补贴		4,285,930.61	4,011,636.61	274,294.00
职工福利费		302,894.00	302,894.00	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费		247,798.42	247,149.00	649.42
其中：医疗保险费及生育保险费		236,476.45	235,889.61	586.84
工伤保险费		11,321.97	11,259.39	62.58
其他				
住房公积金		361,949.00	361,949.00	
工会经费和职工教育经费	41,393.34	71,978.07	54,652.19	58,719.22
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	41,393.34	5,270,550.10	4,978,280.80	333,662.64

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	769.56	452,866.37	452,866.37	769.56
失业保险费	335.95	19,812.49	19,812.49	335.95
企业年金缴费		7,128.00	7,128.00	
合计	1,105.51	479,806.86	479,806.86	1,105.51

23、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	10,188,938.87	743,869.17	10,932,808.04	
企业所得税	83,560.99		83,560.99	
城市维护建设税	399,146.79	1,089.89	268,904.83	131,331.85
房产税	491,803.70	3,915,396.73	3,884,571.04	522,629.39
土地使用税	516,213.33	19,705,416.11	20,221,629.44	
个人所得税	5,233.75	515,519.71	28,166.26	492,587.20
教育费附加（含地方教育费附加）	399,386.61	1,089.89	268,904.82	131,571.68
其他税费	1,295,815.62	19,076,925.63	20,289,574.48	83,166.77
合计	13,380,099.66	43,959,307.13	55,978,119.90	1,361,286.89

24、其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,137,539,928.60	732,845,604.87
合计	3,137,539,928.60	732,845,604.87



(1) 其他应付款项

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,122,124,652.01	709,730,286.60
押金及保证金	15,377,978.27	23,115,318.27
代收未付款	37,298.32	
合计	3,137,539,928.60	732,845,604.87

②期末余额前五名的其他应付款项

债权单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应付款项合计的比例（%）
郓城县城建设发展集团有限公司	往来款	1,780,563,539.95	1 年以内	56.75
山东郓州水务投资有限公司	往来款	469,757,838.33	1 年以内	14.97
山东华敦建设工程有限公司	往来款	216,221,563.00	1 年以内&1-2 年	6.89
山东省郓城第一中学	往来款	150,000,000.00	1 年以内&1-2 年	4.78
山东郓州路桥工程有限责任公司	往来款	102,500,000.00	1 年以内	3.27
合计	——	2,719,042,941.28	——	86.66

25、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	196,000,000.00	245,100,000.00
一年内到期的应付债券	195,501,682.91	1,418,796,663.77
一年内到期的长期应付款	375,614,617.27	691,362,444.61
一年内到期的租赁负债	4,858,636.43	
合计	771,974,936.61	2,355,259,108.38

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	56,000,000.00	143,100,000.00
抵押借款	140,000,000.00	102,000,000.00
合计	196,000,000.00	245,100,000.00

(2) 一年内到期的应付债券

项目	期末余额	期初余额
21 郓城专项债	181,110,204.59	186,831,828.34
22 郓城 01		621,390,636.89



项目	期末余额	期初余额
22 郓城 02		610,574,198.54
24 郓城 01	9,203,544.19	
24 郓城 02	5,187,934.13	
合计	195,501,682.91	1,418,796,663.77

(3) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
菏泽市城市建设投资有限责任公司	24,550,000.00	60,264,600.00
通用环球国际融资租赁（天津）有限公司	47,160,495.73	40,304,685.45
国泰租赁有限公司	10,745,252.24	41,945,228.01
中建投融资租赁（上海）有限公司	7,241,544.48	5,382,343.94
郓城县文化旅游发展有限公司	13,488,992.29	17,839,334.44
郓城县宏通运输有限公司	2,631,900.25	7,745,495.63
郓城县污水处理厂有限公司	30,749,073.40	61,353,724.62
郓城县人民医院	201,890,337.67	214,488,409.25
郓城县中医医院	25,366,739.47	42,546,193.18
郓城县自来水有限公司	8,000,000.00	160,843,995.40
远东国际融资租赁有限公司		6,627,597.69
青岛青银金融租赁有限公司		22,223,983.53
应付利息	3,790,281.74	9,796,853.47
合计	375,614,617.27	691,362,444.61

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,991,572.90	14,721,964.13
合计	1,991,572.90	14,721,964.13

27、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	608,000,000.00	952,840,000.00
抵押借款		383,000,000.00
保证借款	556,000,000.00	608,982,800.00
合计	1,164,000,000.00	1,944,822,800.00

28、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
21 郓城专项债	659,009,818.41	822,783,296.77



项目	期末余额	期初余额
22 郓城 01		621,390,636.89
22 郓城 02		610,574,198.54
24 郓城 01	607,400,823.10	
24 郓城 02	603,118,926.55	
小计	1,869,529,568.06	2,054,748,132.20
减：一年内到期的应付债券	195,501,682.91	1,418,796,663.77
合计	1,674,027,885.15	635,951,468.43

(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	溢折价额	期初余额
21 郓城专项债	800,000,000.00	2021/5/6	7 年	800,000,000.00	13,000,000.00	822,783,296.77
22 郓城 01	600,000,000.00	2022/6/17	2 年	600,000,000.00	5,700,000.00	621,390,636.89
22 郓城 02	600,000,000.00	2022/9/19	2 年	600,000,000.00	5,700,000.00	610,574,198.54
24 郓城 01	600,000,000.00	2024/6/7	3 年	600,000,000.00	3,900,000.00	
24 郓城 02	600,000,000.00	2024/8/26	3 年	600,000,000.00	3,900,000.00	
合计	—	—	—	—	32,200,000.00	2,054,748,132.20

(续 1)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 郓城专项债		37,900,273.98	2,326,247.66	204,000,000.00	659,009,818.41
22 郓城 01		19,216,438.36	1,392,924.75	642,000,000.00	
22 郓城 02		30,032,876.71	1,392,924.75	642,000,000.00	
24 郓城 01	600,000,000.00	10,412,383.56	667,684.81		607,400,823.10
24 郓城 02	600,000,000.00	6,388,273.97	409,897.85		603,118,926.55
合计	1,200,000,000.00	103,950,246.58	6,189,679.82	1,488,000,000.00	1,869,529,568.06

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,700,000.00	
减：未确认的融资费用	3,967,534.16	
重分类至一年内到期的非流动负债	4,858,636.43	
租赁负债净额	17,873,829.41	

30、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,904,203,419.40	306,724,000.00	681,550,809.95	1,529,376,609.45
专项应付款		415,020,000.00		415,020,000.00
合计	1,904,203,419.40	721,744,000.00	681,550,809.95	1,944,396,609.45



(1) 长期应付款

① 长期应付款项具体明细

项目	期末余额	期初余额
菏泽市城市建设投资有限责任公司	977,250,000.00	1,246,094,009.62
郓城县人民医院	570,137,048.19	623,282,234.23
郓城县自来水有限公司	160,000,000.00	264,792,261.98
郓城县中医医院	76,428,951.18	119,068,201.40
通用环球国际融资租赁（天津）有限公司	70,479,615.41	105,586,011.36
郓城县污水处理厂有限公司	30,852,266.10	79,705,990.72
郓城县文化旅游发展有限公司	13,631,476.42	31,470,810.86
国泰租赁有限公司	10,923,334.68	52,868,562.69
中建投融资租赁（上海）有限公司	7,555,066.64	12,937,410.58
郓城县宏通运输有限公司	2,645,203.02	10,390,698.64
远东国际融资租赁有限公司		6,627,597.69
青岛青银金融租赁有限公司		60,784,537.94
应计利息	3,790,281.74	9,796,853.47
小计	1,923,693,243.38	2,623,405,181.18
减：未确认融资费用	18,702,016.66	27,839,317.17
减：一年内到期长期应付款项	375,614,617.27	691,362,444.61
合计	1,529,376,609.45	1,904,203,419.40

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南城名苑项目拨款		188,220,000.00		188,220,000.00
县医院新区医疗中心项目拨款		129,000,000.00		129,000,000.00
电动汽车充电基础设施建设项目拨款		62,750,000.00		62,750,000.00
智慧粮库项目拨款		35,050,000.00		35,050,000.00
合计		415,020,000.00		415,020,000.00

31、实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
郓城县人民政府国有资产监督管理委员会	461,540,000.00	106,500,000.00		568,040,000.00
国开发展基金有限公司	383,000,000.00		60,000,000.00	323,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	109,000,000.00		46,500,000.00	62,500,000.00



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
郓城县城市建设 发展集团有限公 司	992,460,000.00			992,460,000.00
合计	1,946,000,000.00	106,500,000.00	106,500,000.00	1,946,000,000.00

注：1、2024 年，郓城县财政局按照本公司与国开发展基金有限公司签订的《投资合同》收购国开发展基金有限公司持有的本公司股权 6000 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有；2024 年度，郓城县人民政府按照本公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》收购中国农发重点建设基金有限公司持有的本公司股权 4650 万元，该部分股权由郓城县人民政府国有资产监督管理委员会持有。

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	4,596,974,025.74		1,312,717,835.20	3,284,256,190.54
合计	4,596,974,025.74		1,312,717,835.20	3,284,256,190.54

注：2024 年，无偿划出持有的郓城县新动能产业发展投资有限公司、郓城县郓铁投资有限公司、山东郓州热力有限公司、山东郓州能源投资有限公司、山东郓州住房租赁有限公司、中郓鑫达（山东）实业有限公司、山东郓州矿业投资有限公司、郓城县新郓物业管理有限公司、山东华敦建设工程有限公司、山东郓州水务投资有限公司的全部股权，资本公积减少 1,312,717,835.20 元。

33、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	213,656,626.25	20,983,371.10		234,639,997.35
合计	213,656,626.25	20,983,371.10		234,639,997.35

34、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	1,055,485,017.97	1,228,096,366.88
期初调整金额		
本期期初余额	1,055,485,017.97	1,228,096,366.88
本期增加额	208,962,854.26	163,079,141.75
其中：本期净利润转入	208,962,854.26	163,079,141.75
其他调整因素		
本期减少额	355,853,371.10	335,690,490.66
其中：本期提取盈余公积数	20,983,371.10	18,240,490.66
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	334,870,000.00	317,450,000.00
转增资本		



项目	本期金额	上期金额
其他减少		
本期期末余额	908,594,501.13	1,055,485,017.97

35、营业收入、营业成本

（1）营业收入、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	969,194,382.25	842,628,587.04	1,023,850,863.07	940,208,292.98
其他业务	11,863,071.73	343,466.66	9,733,451.99	
合计	981,057,453.98	842,972,053.70	1,033,584,315.06	940,208,292.98

（2）按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
房屋销售收入	123,884,449.50	122,030,172.35	192,740,509.17	217,787,165.25
供暖收入			6,605,800.43	19,730,716.33
供电收入			1,713,295.65	1,702,279.59
物业收入			594,409.99	556,793.86
工程代建收入	845,309,932.75	720,598,414.69	809,073,129.40	689,499,834.98
工程建造收入			13,123,718.43	10,931,502.97
小计	969,194,382.25	842,628,587.04	1,023,850,863.07	940,208,292.98
其他业务：				
服务费	353,460.95	343,466.66	65,451.99	
租金收入	11,509,610.78		9,668,000.00	
小计	11,863,071.73	343,466.66	9,733,451.99	
合计	981,057,453.98	842,972,053.70	1,033,584,315.06	940,208,292.98

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,089.89	189,106.63
教育费附加	653.94	113,463.98
地方教育费附加	435.95	75,642.65
地方水利建设基金		35,662.45
房产税	3,915,396.73	3,884,571.04
土地使用税	19,705,416.11	11,486,723.19
车船使用税	1,260.00	12,313.10
印花税	244,201.88	164,595.14



项目	本期发生额	上期发生额
其他（环境保护税）	20,828.45	
合计	23,889,282.95	15,962,078.18

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
营销设施及代理费	3,593,433.66	6,323,287.06
物业管理费	1,863,838.54	221,548.44
广告费和业务宣传费	342,648.36	291,630.52
职工薪酬	225,405.00	
合计	6,025,325.56	6,836,466.02

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,524,951.96	5,513,900.95
折旧摊销及维修	8,312,759.31	6,236,240.31
低值易耗品摊销及物料消耗	103,209.59	25,378.49
交通车辆及差旅费	308,045.07	431,974.17
中介机构服务费	5,331,398.33	2,923,209.64
办公水电及会议费	81,772.40	2,147,216.23
业务招待费	174,674.00	238,677.61
其他	111,034.90	572,774.64
合计	19,947,845.56	18,089,372.04

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	153,203,231.22	168,082,321.81
减：利息收入	2,258,514.81	4,716,631.05
汇兑损益		
手续费及其他	313,027.11	516,997.65
合计	151,257,743.52	163,882,688.41

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收益性政府补助	295,000,000.00	266,500,000.00
稳岗补贴	10,886.78	
个税返还	35,788.56	
中央产粮大县奖励资金	7,200,000.00	
合计	302,246,675.34	266,500,000.00



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	-296,915.28	12,030,656.41
合计	-296,915.28	12,030,656.41

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	-19,754,884.78	-4,632,156.57
合计	-19,754,884.78	-4,632,156.57

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-18,737,183.36	
合计	-18,737,183.36	

44、资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得或损失	94,703.99	
合计	94,703.99	

45、营业外收入

项目	本期发生额	计入非经常性损益的金额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
违约金及罚款收入			308,536.00	308,536.00
无需支付的款项	8,025,000.27	8,025,000.27		
其他			7,278.20	7,278.20
合计	8,025,000.27	8,025,000.27	315,814.20	315,814.20

46、营业外支出

项目	本期发生额	计入非经常性损益的金额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
对外捐赠支出			100,000.00	100,000.00
滞纳金	8,607,537.77	8,607,537.77	711,282.26	711,282.26
其他	85,557.80	85,557.80		
合计	8,693,095.57	8,693,095.57	811,282.26	811,282.26

47、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		87,496.40



项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税调整	-5,713,195.80	-1,158,039.14
合计	-5,713,195.80	-1,070,542.74

48、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项目	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：	—	—
净利润	205,562,699.10	163,078,991.95
加：资产减值损失		
信用减值损失	18,737,183.36	
固定资产折旧	249,954.88	1,164,324.88
使用权资产折旧	2,181,618.60	
无形资产摊销	5,799,080.61	5,546,469.35
长期待摊费用摊销	87,514,425.93	-676,719.76
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）	-94,703.99	
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）	19,754,884.78	4,632,156.57
财务费用（收益以“—”号填列）	95,608,615.08	421,730,374.13
投资损失（收益以“—”号填列）	296,915.28	-12,030,656.41
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,683,116.46	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-30,079.34	-1,158,039.14
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,749,029,714.56	699,867,278.58
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	356,049,462.76	-1,651,471,116.52
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,405,781,508.45	912,072,966.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,442,698,734.48	542,756,030.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	61,496,701.84	94,648,897.35
减：现金的期初余额	94,648,897.35	174,446,442.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		



项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-33,152,195.51	-79,797,545.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	61,496,701.84	94,648,897.35
其中：库存现金	51,617.31	123,730.83
可随时用于支付的银行存款	61,445,084.53	94,525,166.52
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	61,496,701.84	94,648,897.35
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	600,593.04	23,822,831.27

49、所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	600,593.04	履约保证金、冻结
其他流动资产-定期存单	64,000,000.00	借款质押
其他非流动资产-定期存单	74,531,397.26	借款质押
存货	887,546,734.98	借款抵押
投资性房地产	1,740,829,159.50	借款抵押

九、或有事项

1、或有负债

- (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无
- (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证

担保方	被担保单位名称	期末余额	担保开始日	担保到期日
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州能源投资有限公司	870,000,000.00	2023/8/1	2038/7/9
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州水务投资有限公司	462,000,000.00	2024/2/4	2038/12/17
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州住房租赁有限公司	403,000,000.00	2023/11/15	2048/11/14



担保方	被担保单位名称	期末余额	担保开始 日	担保到期 日
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州热力有限公司	139,000,000.00	2023/11/27	2038/11/27
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州热力有限公司	289,000,000.00	2024/9/30	2031/9/11
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州路桥工程有限公司	20,000,000.00	2023/11/3	2026/11/3
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州水务投资有限公司	10,000,000.00	2024/4/19	2025/4/17
郓城县水浒城市建设投资有限公司	郓城县郓鼎投资发展有限公司	10,000,000.00	2024/7/19	2025/7/18
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州热力有限公司	10,000,000.00	2024/9/14	2025/5/12
郓城县水浒城市建设投资有限公司	郓城县新郓物业管理有限公司	10,000,000.00	2024/10/1	2025/5/29
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州水务投资有限公司	10,000,000.00	2024/9/14	2025/5/12
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东华敦建设工程有限公司	10,000,000.00	2024/10/1	2025/5/29
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州能源投资有限公司	26,364,200.00	2023/5/31	2026/5/31
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州能源投资有限公司	25,904,000.00	2024/1/31	2026/1/31
郓城县水浒城市建设投资有限公司	山东郓州能源投资有限公司	12,196,300.00	2023/8/25	2026/8/25
郓城县华顺建设开发有限公司	山东郓州热力有限公司	49,000,000.00	2024/9/30	2031/9/11
郓城县华顺建设开发有限公司	郓城嘉汇热电有限公司	25,000,000.00	2024/12/6	2025/12/1
山东郓州农业发展有限公司	中郓鑫达（山东）实业有限公司	10,000,000.00	2024/4/29	2025/4/24
山东郓州农业发展有限公司	山东郓州矿业投资有限公司	10,000,000.00	2024/5/27	2025/5/24
郓城县水浒城市建设投资有限公司	个人住房贷款（零散客户）	108,909,467.72	/	/
合计	——	2,510,373,967.72	——	——

十、资产负债表日后事项

无。



十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
郓城县城市建设发展集团有限公司	山东省菏泽市郓城县临城路68号	商务服务业	300,000.00 万元人民币	51.00	51.00

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本公司的合营企业、联营企业情况

（1）重要的合营企业或联营企业基本信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%) 直接 间接	表决权比例(%)
一、合营企业					
二、联营企业					
郓城县富合房地产开发有限公司	郓城县	郓城县	房地产开发	32.60	32.60
郓城鑫华能源开发有限公司	郓城县	郓城县	光伏电站建设系统集成及运营管理	49.00	49.00
郓城盈光合光伏发电有限公司	郓城县	郓城县	太阳能发电技术服务	49.00	49.00
郓城县同兴建设投资有限公司	郓城县	郓城县	项目建设投资	46.67	46.67
山东泰铭城投应急转贷基金有限公司	郓城县	郓城县	接受政府委托开展中小企业应急转贷业务	20.00	20.00
山东国郓融资租赁有限公司	郓城县	郓城县	租赁业务	47.00	47.00

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
山东郓州城市发展投资有限公司（以下简称“城市发展”）	受同一方控制	91371725169194111T
郓城县郓州城市建设发展有限公司	受同一方控制	91371725MA3D2XHQG6
山东华敦建设工程有限公司（以下简称“华敦”）	受同一方控制	91371725MA3P8LLF23
山东郓州水务投资有限公司	受同一方控制	91371725MACCPM3H4H
郓城县西诚城市服务有限公司	受同一方控制	91371725MABLNPF69
郓城县郓州城市服务有限公司	受同一方控制	91371725MABNT5974G



关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
山东郓州污水处理有限公司	受同一方控制	91371725MADTRGMK16
山东绅联生物科技有限公司	少数股东	91371725692028134X
山东亿养康医疗科技有限公司	少数股东	91370102MADT1461XY
郓城县住宅建筑公司	托管公司	9137172516919412XJ
郓城县种子公司	托管公司	91371725169191332M
郓城县兴郓建设开发有限公司	托管公司	91371725MABPT0040C
郓城财金新旧动能转换产业基金合伙企业（有限合伙）	参股企业	91371725MA3DPLE749
郓城华仁建设投资有限公司	参股企业	91371725MA3N6N2B12
新阳（郓城）能源科技有限公司	参股企业	91371725MA3R0653X7
中电建（郓城）投资发展有限公司	参股企业	91371725MA3D5XNWXF
中电建鲁西投资发展有限公司	参股企业	91371725MA3TM4T397
郓城北斗建设投资有限公司	参股企业	91371725MA3PD4N46J
山东政诚建设投资管理有限公司	参股企业	91371725MA3CPPBY69
山东龙郓建设投资管理有限公司	参股企业	91371725MA3CL07N0A
郓城华信农业发展有限公司	参股企业	91371725MA3EXTQD6T
郓城县城投资资产管理有限公司	母公司联营企业	91371725MA3D2XHN1Y

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额 金额	上期发生额 金额
郓城县住宅建筑公司	工程施工服务	市场价	30,838,928.19	32,252,969.23

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额 金额	占同类交易金额的比例%	上期发生额 金额	占同类交易金额的比例%
郓城县城投资资产管理有限公司	租赁收入	市场价	9,523,809.52	82.75	9,523,809.52	98.51
郓城县郓州城市建设发展有限公司	工程代建收入	市场价	443,160,992.32	52.43	489,646,659.41	60.52
郓城县住宅建筑公司	租赁收入	市场价	55,045.87	0.48		



关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例%	金额	占同类交易金额的比例%
郓城县城市建设发展集团有限公司	工程代建收入	市场价			34,708,373.37	4.29

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	郓城县郓州城市建设发展有限公司	1,441,976,684.66		1,013,548,015.71	
应收账款	郓城县城市建设发展集团有限公司	78,175,815.41		809,124,949.53	
应收账款	郓城县城投资产管理有限公司	10,000,000.00			
预付账款	郓城县城投资产管理有限公司			11,936,064.00	
预付账款	郓城县自来水有限公司（城市发展子公司）	7,784.80			
预付账款	郓城县住宅建筑公司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	
其他应收款	郓城县城市建设发展集团有限公司			202,300,000.00	
其他应收款	郓城县郓财经济开发投资有限公司（城市发展子公司）			190,716,756.14	
其他应收款	郓城县自来水有限公司（城市发展子公司）	376,066.65		17,420,000.00	
其他应收款	郓城富合房地产开发有限公司	200,679,810.05		28,143,610.05	
其他应收款	郓城县污水处理厂有限公司（城市发展子公司）	12,756,833.32		12,750,000.00	
其他应收款	郓城县宏通运输有限公司（城市发展孙公司）	600,000.00		600,000.00	
其他应收款	山东郓州住房租赁有限公司	37,708,928.58			
其他应收款	郓城县城投资产管理有限公司	337,840,000.00		261,530,000.00	
其他应收款	郓城县郓州城市建设发展有限公司	87,102,637.45			



(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	郓城县住宅建筑公司	6,336,824.87	6,336,824.87
其他应付款	山东华敦建设工程有限公司	216,221,563.00	
其他应付款	山东华敦建设工程有限公司双桥项目部（华敦分公司）	400,000.00	
其他应付款	中郓鑫达（山东）实业有限公司（城市发展子公司）	5,734,578.00	
其他应付款	郓城县新郓物业管理有限公司（城市发展子公司）	8,395,000.00	
其他应付款	山东郓州矿业投资有限公司（城市发展子公司）	19,443,000.00	
其他应付款	山东郓州水务投资有限公司	469,757,838.33	
其他应付款	山东郓州热力有限公司（城市发展子公司）	33,499,004.38	
其他应付款	郓城嘉汇热电有限公司（城市发展孙公司）	25,000,000.00	
其他应付款	山东郓随电力有限公司（城市发展孙公司）	35,219,482.92	
其他应付款	郓城县住宅建筑公司	6,216,438.10	5,770,000.00
其他应付款	郓城县城市建设发展集团有限公司	1,780,563,539.95	8,700,000.00
其他应付款	山东泰铭城投应急转贷基金有限公司		31,000,000.00
其他应付款	郓城县自来水有限公司（城市发展子公司）	10,000,000.00	
其他应付款	郓城县污水处理厂有限公司（城市发展子公司）	10,000,000.00	
长期应付款	郓城县自来水有限公司（城市发展子公司）	152,000,000.00	103,948,266.58
长期应付款	郓城县污水处理厂有限公司（城市发展子公司）		18,352,266.10
长期应付款	郓城县宏通运输有限公司（城市发展孙公司）		2,645,203.01
一年内到期的非流动负债	郓城县自来水有限公司（城市发展子公司）	8,000,000.00	160,843,995.40
一年内到期的非流动负债	郓城县污水处理厂有限公司（城市发展子公司）	30,749,073.40	61,353,724.62
一年内到期的非流动负债	郓城县宏通运输有限公司（城市发展孙公司）	2,631,900.25	7,745,495.63

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,020,232,956.70	65,908.39	811,685,969.75	



账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 至 2 年	811,685,969.75		624,841,188.19	
2 至 3 年	603,426,661.79		722,630,714.36	
3 至 4 年	98,611,064.02		240,360,131.20	
4 至 5 年			209,495,501.32	
合计	2,533,956,652.26	65,908.39	2,609,013,504.82	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,533,956,652.26	100.00	65,908.39		2,533,890,743.87
其中：					
账龄组合	13,181,678.40	0.52	65,908.39	0.50	13,115,770.01
其他组合	2,520,774,973.86	99.48			2,520,774,973.86
合计	2,533,956,652.26	—	65,908.39	—	2,533,890,743.87

(续 1)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,609,013,504.82	100.00			2,609,013,504.82
其中：					
账龄组合					
其他组合	2,609,013,504.82	100.00			2,609,013,504.82
合计	2,609,013,504.82	—		—	2,609,013,504.82

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	13,181,678.40	100.00	65,908.39	
合计	13,181,678.40	100.00	65,908.39	

组合 2：其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	1,530,152,500.07			1,822,672,965.24		
政府部门组合	990,622,473.79			786,340,539.58		
合计	2,520,774,973.86			2,609,013,504.82		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
郓城县郓州城市建设发展有限公司	1,441,976,684.66	56.91	
郓城县财政局	990,536,749.79	39.09	
郓城县城市建设发展集团有限公司	78,175,815.41	3.09	
山东中为电子科技有限公司	12,500,000.00	0.49	62,500.00
郓城县城投资产管理有限公司	10,000,000.00	0.39	
合计	2,533,189,249.86	99.97	62,500.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,909,366,754.56	2,281,234,261.27
合计	2,909,366,754.56	2,281,234,261.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,506,131,795.65	2,579.54	653,366,993.04	
1 至 2 年	510,849,982.08		687,366,401.89	
2 至 3 年	549,060,998.64		568,090,767.32	



3 至 4 年	312,955,253.16	10,168,695.43	60,540,000.00
4 至 5 年	40,540,000.00		73,784,753.88
5 年以上			238,085,345.14
合计	2,919,538,029.53	10,171,274.97	2,281,234,261.27

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	10,168,695.43	0.35	10,168,695.43	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,909,369,334.10	99.65	2,579.54		2,909,366,754.56
其中：账龄组合	515,907.00	0.02	2,579.54	0.50	513,327.46
其他组合	2,908,853,427.10	99.63			2,908,853,427.10
合计	2,919,538,029.53	—	10,171,274.97	—	2,909,366,754.56

（续 1）

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,281,234,261.27	100.00			2,281,234,261.27
其中：账龄组合					
其他组合	2,281,234,261.27	100.00			2,281,234,261.27
合计	2,281,234,261.27	—		—	2,281,234,261.27

③单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
郓城中科旅游发展有限公司	10,168,695.43		10,168,695.43	100.00	预计无法收回

④按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合 1：账龄组合



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	515,907.00	100.00	2,579.54			
合计	515,907.00	100.00	2,579.54			

组合 2：其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	1,252,049,276.05			817,089,688.33		
政府部门组合	1,598,411,509.54			1,334,551,022.77		
押金、保证金、备用金组合	58,392,641.51			129,593,550.17		
合计	2,908,853,427.10			2,281,234,261.27		

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
郓城县财政局	往来款	1,148,455,254.48	1 年以内&1-2 年&2-3 年	39.34	
郓城县华顺建设开发有限公司	往来款	566,485,000.00	1 年以内&1-2 年	19.40	
郓城县郓财土地开发整理有限公司	往来款	377,000,000.00	1 年以内&1-2 年&2-3 年	12.91	
郓城县城投资产管理有限公司	往来款	337,840,000.00	1 年以内&1-2 年&2-3 年&3-4 年	11.57	
郓城富合房地产开发有限公司	往来款	200,679,810.05	1 年以内&3-4 年	6.87	
合计	——	2,630,460,064.53	——	90.09	

3、长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,021,311,172.17	1,221,865,099.56	1,329,651,072.44	913,525,199.29
对合营企业投资				
对联营企业投资	325,678,341.46	-296,915.28	181,139,844.55	144,241,581.63
小计	1,346,989,513.63	1,221,568,184.28	1,510,790,916.99	1,057,766,780.92
减：长期股权投资减值准备				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,346,989,513.63	1,221,568,184.28	1,510,790,916.99	1,057,766,780.92

(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
山东郓州能源投资有限公司	216,056,074.25	65,669,900.27	281,725,974.52			
郓城县华顺建设开发有限公司	2,800,000.00	601,135,199.29		603,935,199.29		
中郓鑫达（山东）实业有限公司	150,000.00		150,000.00			
郓城县新郓物业管理有限公司	820,000.00		820,000.00			
山东郓州矿业投资有限公司	2,750,000.00	4,000,000.00	6,750,000.00			
山东郓州水务投资有限公司	35,200,000.00	112,070,000.00	147,270,000.00			
山东郓州农业发展有限公司	125,500,000.00	124,090,000.00		249,590,000.00		
山东郓州热力有限公司	58,364,300.00	250,000,000.00	308,364,300.00			
山东郓州住房租赁有限公司	484,872,951.92		484,872,951.92			
山东郓随电力有限公司		4,900,000.00	4,900,000.00			
山东郓泰能源投资有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
山东郓顺农业发展投资有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
郓城县郓铁投资有限公司	94,797,846.00		94,797,846.00			
合计	1,021,311,172.17	1,221,865,099.56	1,329,651,072.44	913,525,199.29		



(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
				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	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备	其他	
一、合营企业										
二、联营企业										
郓城县富合房地 产开发有限公司	199,889,892.92			-4,489,876.06				171,500,000.00		23,900,016.86
郓城鑫华能源开 发有限公司	45,705,143.91			5,363,479.24			8,624,797.53			42,443,825.62
郓城盈光合光伏 发电有限公司	21,911,013.50			374,360.22						22,285,373.72
郓城县同兴建设 投资有限公司	47,603,420.43			1,392,699.30						48,996,119.73
山东泰铭城投应 急转贷基金有限 公司	10,568,870.70			-2,937,577.98			1,015,047.02			6,616,245.70
合计	325,678,341.46			-296,915.28			9,639,844.55	171,500,000.00		144,241,581.63



4、营业收入与营业成本

(1) 营业收入、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	1,404,395,540.95	1,277,829,745.74	1,001,813,638.57	907,287,000.23
其他业务	11,863,071.73	343,466.66	9,523,809.52	
合计	1,416,258,612.68	1,278,173,212.40	1,011,337,448.09	907,287,000.23

(2) 按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
房屋销售收入	559,085,608.20	557,231,331.05	192,740,509.17	217,787,165.25
工程代建收入	845,309,932.75	720,598,414.69	809,073,129.40	689,499,834.98
小计	1,404,395,540.95	1,277,829,745.74	1,001,813,638.57	907,287,000.23
其他业务：				
服务费	353,460.95	343,466.66		
租金收入	11,509,610.78		9,523,809.52	
小计	11,863,071.73	343,466.66	9,523,809.52	
合计	1,416,258,612.68	1,278,173,212.40	1,011,337,448.09	907,287,000.23

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-296,915.28	12,030,656.41
合 计	-296,915.28	12,030,656.41

6、现金流量表补充资料

项 目	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：	—	—
净利润	209,833,710.95	182,404,906.55
加：资产减值损失		
信用减值损失	10,237,183.36	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	219,954.88	190,074.31
使用权资产折旧	2,181,618.60	
无形资产摊销	5,528,809.80	5,481,457.59
长期待摊费用摊销	87,514,425.93	-48,337.12
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）	-94,703.99	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		



郓城县水浒城市建设投资有限公司

合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日—2024 年 12 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	19,754,884.78	4,632,156.57
财务费用（收益以“—”号填列）	65,152,138.65	419,564,000.00
投资损失（收益以“—”号填列）	296,915.28	-12,030,656.41
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,683,116.46	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-30,079.34	-1,158,039.14
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,039,647,427.16	754,448,703.84
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,491,982,462.06	-700,806,840.23
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,128,446,193.26	1,231,314,267.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,975,692,970.60	1,883,991,693.74
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	56,853,069.52	81,944,970.01
减：现金的期初余额	81,944,970.01	174,259,423.48
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	-25,091,900.49	-92,314,453.47

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

郓城县水浒城市建设投资有限公司
2025 年 4 月 29 日





营业执照

(副本) (4-3)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4180 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元

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

登记机关



2025 年 04 月 11 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25日



证书序号：0022631

说明

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

发证机关：北京市财政局

2024年12月13日

中华人民共和国财政部制





年 月 日



姓名: 王敬超
 Full name: 王敬超
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-05-01
 Date of birth: 1987-05-01
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: 131182198705016611
 Identity card No.: 131182198705016611



证书编号: 110101410151
 No. of Certificate: 110101410151

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 11 月 19 日
 Date of Issuance: 2014 年 11 月 19 日

年度检验登记

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



王敬超

年 月 日

年度检验登记

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

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月16日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月16日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年11月17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月17日
/y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月16日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月16日
/y /m /d

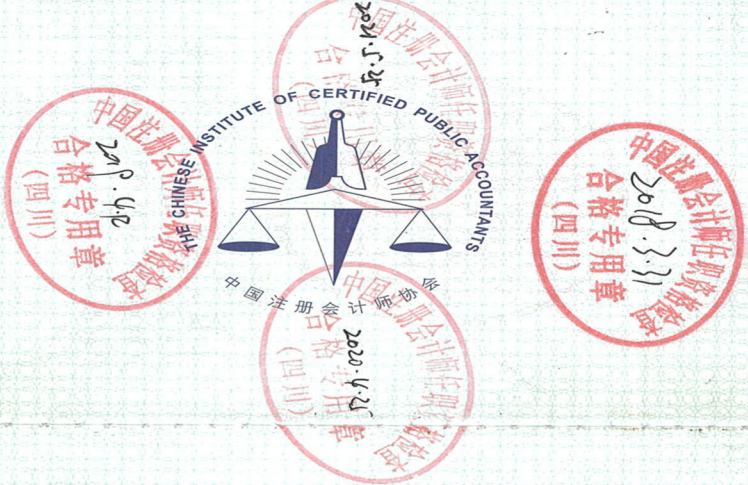
事务所
CPAs

注意事项

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

NOTES

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



姓名 孙悦梅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1967-08-08
Date of birth
工作单位 四川玖鼎会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 511002670808002
Identity card No.



证书编号: 510902112104
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 4 月 14 日
Date of Issuance

年度检验登记 2015.3.31
Annual Renewal Registration

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



2005 年 4 月 14 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记 2011.1.1
Annual Renewal Registration

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年1月31日

事务所
CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2007 年 2 月 1 日



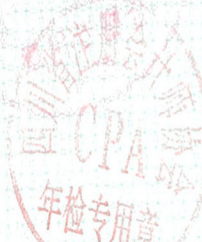
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年9月28日

事务所
CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2006 年 12 月 31 日