

青州市宏利水务有限公司

审计报告

国府审字（2025）第 01010265 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月二十三日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-49

审计报告

国府审字（2025）第 01010265 号

青州市宏利水务有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青州市宏利水务有限公司（以下简称“青州市宏利水务”）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，公允反映了青州市宏利水务 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的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，我们独立于青州市宏利水务，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

青州市宏利水务管理层（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，管理层负责评估青州市宏利水务的持续经营能力，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青州市宏利水务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青州市宏利水务的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对青州市宏利水务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青州市宏利水务不能持续经营。

（五）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。

（六）就青州市宏利水务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[本页无正文，为国府审字（2025）第 01010265 号审计报告签字盖章页]

北京国府嘉盈会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



[Handwritten signature of Wu Changbo]

中国注册会计师：



[Handwritten signature of Shi Aifen]

二〇二五年四月二十三日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：青州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	590,498,136.92	516,377,063.52
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、2	1,249,327,939.98	758,385,163.96
应收款项融资			
预付款项	六、3	605,900,000.00	1,135,289,207.60
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、4	2,011,987,917.13	1,219,489,275.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、5	7,183,487,130.60	7,425,584,249.97
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			
流动资产合计		11,641,201,124.63	11,055,124,960.62
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			
其他权益工具投资	六、6	541,660,000.00	541,660,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	3,992,238,145.66	4,124,358,900.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	349,720,514.25	357,019,029.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	1,598,237.46	890,843.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,885,216,897.37	5,023,928,773.43
资产总计		16,526,418,022.00	16,079,053,734.05

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

李通

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：青州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、10	639,000,000.00	387,343,515.89
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、11	459,600,000.00	605,000,000.00
应付账款			
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*			
应付职工薪酬			3,819.49
应交税费	六、12	378,608,282.36	340,540,872.98
其他应付款	六、13	337,673,798.94	365,684,040.90
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、14	869,115,600.00	554,642,310.16
其他流动负债		397,474,474.49	614,868,295.00
流动负债合计		3,081,472,155.79	2,868,082,854.42
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、15	1,267,217,600.00	1,530,458,000.00
应付债券	六、16	2,251,644,835.69	2,418,245,514.17
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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		154,139,296.00	42,188,890.00
非流动负债合计		3,673,001,731.69	3,990,892,404.17
负债合计		6,754,473,887.48	6,858,975,258.59
所有者权益：			
实收资本	六、17	720,697,000.00	687,553,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	7,057,449,577.05	6,777,077,669.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	186,916,715.19	159,422,522.95
一般风险准备*			
未分配利润	六、20	1,806,880,842.28	1,596,025,282.94
归属于母公司所有者权益合计		9,771,944,134.52	9,220,078,475.46
少数股东权益			
所有者权益合计		9,771,944,134.52	9,220,078,475.46
负债和所有者权益总计		16,526,418,022.00	16,079,053,734.05

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

李通



合并利润表

2024年度

编制单位：青州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,037,720,517.64	1,131,946,036.54
其中：营业收入	六、21	1,037,720,517.64	1,131,946,036.54
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		1,446,063,331.82	1,537,735,232.55
其中：营业成本	六、21	933,607,081.51	1,018,000,372.36
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、22	15,075,071.85	15,301,709.90
销售费用			
管理费用	六、23	10,109,597.86	14,809,872.42
研发费用			
财务费用	六、24	487,271,580.60	489,623,277.87
其中：利息费用		483,649,465.54	447,559,410.43
利息收入		4,771,274.76	39,761,162.58
加：其他收益	六、25	648,874,200.00	591,500,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、26	-2,908,845.67	4,309,754.92
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		237,622,540.15	190,020,558.91
加：营业外收入			7,034,963.18
减：营业外支出			2,108,886.64
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		237,622,540.15	194,946,635.45
减：所得税费用	六、27	-727,211.43	1,077,438.73
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		238,349,751.58	193,869,196.72
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		238,349,751.58	193,869,196.72
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）		238,349,751.58	193,869,196.72
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		238,349,751.58	193,869,196.72
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		238,349,751.58	193,869,196.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军
3

会计机构负责人：

李通



合并现金流量表

2024年度

编制单位：育州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		430,766,500.00	1,035,223,555.56
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	2,730,205,146.76	2,845,117,166.71
经营活动现金流入小计		3,160,971,646.76	3,880,340,722.27
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			40,219.85
支付的各项税费		5,477,933.43	11,070,018.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	3,259,105,251.95	2,349,337,976.20
经营活动现金流出小计		3,264,583,185.38	2,360,448,214.53
经营活动产生的现金流量净额		-103,611,538.62	1,519,892,507.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			-
投资活动产生的现金流量净额			-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		259,144,000.00	
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		674,000,000.00	2,132,740,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、28	400,211,463.14	186,920,000.00
筹资活动现金流入小计		1,333,355,463.14	2,319,660,400.00
偿还债务支付的现金		560,545,200.00	2,773,605,991.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,419,208.69	307,439,427.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、28	391,136,090.06	765,170,769.49
筹资活动现金流出小计		1,238,100,498.75	3,846,216,188.87
筹资活动产生的现金流量净额		95,254,964.39	-1,526,555,788.87
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		-8,356,574.23	-6,663,281.13
加：期初现金及现金等价物余额		9,177,063.52	15,840,344.65
六、期末现金及现金等价物余额		820,489.29	9,177,063.52

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

李通



合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：贵州宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	实收资本	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	
一、上年年末余额	687,553,000.00	永续债	6,777,077,669.57				159,422,522.95		1,596,025,282.94		9,220,078,475.46	9,220,078,475.46
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、本年年年初余额	687,553,000.00		6,777,077,669.57				159,422,522.95		1,596,025,282.94		9,220,078,475.46	9,220,078,475.46
三、本年增减变动金额（减少以“一”号填列）	33,144,000.00		280,371,907.48				27,494,192.24		210,855,559.34		551,865,659.06	551,865,659.06
（一）综合收益总额	33,144,000.00		280,371,907.48						238,349,751.58		238,349,751.58	238,349,751.58
1、所有者投入的普通股	33,144,000.00		226,000,000.00									
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			54,371,907.48									
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							27,494,192.24		-27,494,192.24			
2、提取一般风险准备							27,494,192.24		-27,494,192.24			
3、对所有者分配的分配												
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、本年年末余额	720,697,000.00		7,057,449,577.05				186,916,715.19		1,806,880,842.28		9,771,944,134.52	9,771,944,134.52

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李通

刘军



合并所有者权益变动表（续）
2024年度

编制单位：晋州市宏利水务有限公司
金额单位：人民币元

项 目	上期发生额				归属于母公司所有者权益					少数股东权益		
	实收资本	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	
一、上年年末余额	687,553,000.00		6,777,077,669.57				132,641,738.98		1,428,936,870.19		9,026,209,278.74	9,026,209,278.74
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	687,553,000.00		6,777,077,669.57				132,641,738.98		1,428,936,870.19		9,026,209,278.74	9,026,209,278.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							26,780,783.97		167,088,412.75		193,869,196.72	193,869,196.72
（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							26,780,783.97		-26,780,783.97			
2、提取一般风险准备							26,780,783.97		-26,780,783.97			
3、对所有者的分配												
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、本年年末余额	687,553,000.00		6,777,077,669.57				159,422,522.95		1,596,025,482.94		9,220,078,475.46	9,220,078,475.46

法定代表人：刘军
主管会计工作负责人：刘军
会计机构负责人：李通

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：青州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		589,701,816.80	506,225,527.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	1,249,327,939.98	758,385,163.96
应收款项融资			
预付款项		605,900,000.00	1,135,289,207.60
其他应收款	十一、2	1,210,393,897.61	367,989,044.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,183,487,130.60	7,425,584,249.97
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			
流动资产合计		10,838,810,784.99	10,193,473,193.73
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	十一、3	86,834,337.24	86,834,337.24
其他权益工具投资		541,660,000.00	541,660,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,992,238,145.66	4,124,358,900.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		349,720,514.25	357,019,029.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,456,139.70	724,121.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,971,909,136.85	5,110,596,387.86
资产总计		15,810,719,921.84	15,304,069,581.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：青州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		349,500,000.00	180,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		459,600,000.00	605,000,000.00
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		378,608,282.36	340,540,872.98
其他应付款		544,495,902.71	282,365,625.34
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		659,655,600.00	514,642,310.16
其他流动负债		261,671,900.00	357,355,500.00
流动负债合计		2,653,531,685.07	2,279,904,308.48
非流动负债：			
长期借款		1,037,417,600.00	1,266,658,000.00
应付债券		2,251,644,835.69	2,418,245,514.17
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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		12,580,000.00	16,310,000.00
非流动负债合计		3,301,642,435.69	3,701,213,514.17
负债合计		5,955,174,120.76	5,981,117,822.65
所有者权益：			
实收资本		720,697,000.00	687,553,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,003,077,669.57	6,777,077,669.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		186,916,715.19	159,422,522.95
未分配利润		1,944,854,416.32	1,698,898,566.42
所有者权益合计		9,855,545,801.08	9,322,951,758.94
负债和所有者权益总计		15,810,719,921.84	15,304,069,581.59

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

李通



利润表
2024年度

编制单位：青州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十一、4	1,037,720,517.64	1,131,946,036.54
减：营业成本	十一、4	933,607,081.51	1,018,000,372.36
税金及附加		15,075,071.85	15,301,709.90
销售费用			
管理费用		10,109,597.86	14,765,383.08
研发费用			
财务费用		452,156,868.49	416,229,292.52
其中：利息费用		450,468,205.46	428,764,004.89
利息收入		4,769,349.37	39,759,068.43
加：其他收益		648,874,200.00	591,500,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-2,928,074.40	4,976,646.15
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		272,718,023.53	264,125,924.83
加：营业外收入			7,034,963.06
减：营业外支出			2,108,886.64
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		272,718,023.53	269,052,001.25
减：所得税费用		-732,018.61	1,244,161.54
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		273,450,042.14	267,807,839.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		273,450,042.14	267,807,839.71
（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		273,450,042.14	267,807,839.71

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

李通

现金流量表

2024年度

编制单位：青州市宏利水务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		430,766,500.00	1,035,223,555.56
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		2,257,007,910.94	2,205,992,838.34
经营活动现金流入小计		2,687,774,410.94	3,241,216,393.90
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		5,477,933.43	11,070,018.48
支付其他与经营活动有关的现金		2,624,353,818.90	1,464,421,962.77
经营活动现金流出小计		2,629,831,752.33	1,475,491,981.25
经营活动产生的现金流量净额		57,942,658.61	1,765,724,412.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		259,144,000.00	
取得借款收到的现金		384,500,000.00	1,875,550,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金		70,705,000.00	143,340,000.00
筹资活动现金流入小计		714,349,000.00	2,018,890,400.00
偿还债务支付的现金		333,545,200.00	2,760,555,991.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		253,096,629.80	275,643,309.07
支付其他与筹资活动有关的现金		194,651,187.18	755,170,769.49
筹资活动现金流出小计		781,293,016.98	3,791,370,070.25
筹资活动产生的现金流量净额		-66,944,016.98	-1,772,479,670.25
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		-9,001,358.37	-6,755,257.60
加：期初现金及现金等价物余额		9,025,527.54	15,780,785.14
六、期末现金及现金等价物余额		24,169.17	9,025,527.54

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

李通



所有者权益变动表

2024年度

编制单位：普州市宏利水务有限公司

本期发生额										金额单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	687,553,000.00			6,777,077,669.57				159,422,522.95	1,698,898,566.42	9,322,951,758.94
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	687,553,000.00			6,777,077,669.57				159,422,522.95	1,698,898,566.42	9,322,951,758.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,144,000.00			226,000,000.00				27,494,192.24	245,955,849.90	532,594,042.14
（一）综合收益总额									273,450,042.14	273,450,042.14
（二）所有者投入和减少资本	33,144,000.00			226,000,000.00						
1、所有者投入的普通股	33,144,000.00			226,000,000.00						
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										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								27,494,192.24	-27,494,192.24	
2、对所有者的分配								27,494,192.24	-27,494,192.24	
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、本年年末余额	720,697,000.00			7,003,077,669.57				186,916,715.19	1,944,854,416.32	9,855,545,801.08

法定代表人：

刘军

主管会计工作负责人：

刘军

会计机构负责人：

李通



所有者权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 贵州省宏利水务有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期发生额					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股				
一、上年年末余额	687,553,000.00				6,777,077,669.57			132,641,738.98	1,457,871,510.68	9,055,143,919.23
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	687,553,000.00				6,777,077,669.57			132,641,738.98	1,457,871,510.68	9,055,143,919.23
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								26,780,783.97	241,027,055.74	267,807,839.71
(一) 综合收益总额									267,807,839.71	267,807,839.71
(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								26,780,783.97	-26,780,783.97	
2、对所有者分配的分配								26,780,783.97	-26,780,783.97	
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、本年年末余额	687,553,000.00				6,777,077,669.57			159,422,522.95	1,698,898,566.42	9,322,951,758.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青州市宏利水务有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

青州市宏利水务有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经青州市人民政府批准,由青州市基础设施建设资金管理中心出资组建成立的国有独资企业,于 2004 年 6 月 4 日取得青州市工商行政管理局核发的 370781018002571 号《企业法人营业执照》,注册本 3,000.00 万元,实收资本 3,000.00 万元,持股比例 100%,由青州金衡有限责任会计师事务所审验,并出具青会验字(2004)第 133 号验资报告;2013 年 9 月 27 日,根据公司股东决定,申请增加注册资本 2,000.00 万元,变更后注册资本 5,000.00 万元,实收资本 5,000.00 万元,持股比例 100%,由山东正德会计师事务所有限公司出具鲁正会验字【2013】第 14 号验资报告。

公司于 2014 年 8 月 7 日股东更换为青州市国有资产监督管理局,并增加注册资本 45,000.00 万元;2020 年 10 月 21 日,青州市国有资产监督管理局增加注册资本 18,755.30 万元,2024 年 4 月 8 日,青州市国有资产监督管理局增加注册资本 3,314.40 万元,截至 2024 年 12 月 31 日,公司实收资本为 72,069.70 万元。

统一社会信用代码: 91370781762891946N

公司注册地址: 青州市范公亭西路 1035 号;

法定代表人: 刘军

经营范围: 工业用水、生活用水生产、销售(有效期限以许可证为准)。水利市政工程施工。产业园区建设及城镇基础设施建设。(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)

经营期限: 自 2004 年 6 月 4 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

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 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对

被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一

揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，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，本集团将进行重新评估。

（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，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、12“长期股权投资”。

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、12“长期股权投资”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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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，是指本集团仅对该安

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、12“长期股权投资”（2）②“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，确认本集团单独持有的资产、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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动

的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认: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;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确

认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

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	组合 1：账龄组合 组合 2：政府部门、关联方、国有企业组合

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
组合 1	按账龄状态
组合 2	政府部门、关联方等

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	按账龄状态
组合 2	政府部门、关联方等

10、存货

（1）存货的分类

存货分类为：开发成本、待开发土地等。

（2）存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、施工成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

11、持有待售资产和处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以

下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其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核算,其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计

处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

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

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青州市，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。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-40.00	0.00-5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	0.00-5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5.00	0.00-5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	0.00-5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程以立项项目分类核算，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。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、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

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

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。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

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。

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。

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。

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。

本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入、让渡资产使用权收入、代建项目收入、干渠租赁收入、采暖费收入、环卫收入等。

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同

收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

（4）租赁收入

本公司的租赁收入确认方法是：本公司与承租方签署租赁合同后按照权责发生制确认收入。

（5）代建项目收入

本公司代建项目收入确认依据为委托代建协议和工程进度确认表；本公司代建项目确认收入的方式是按照代建项目的完工进度确认收入。

22、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份

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

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

23、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或

其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

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

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,498,136.92	9,177,063.52
其他货币资金	589,000,000.00	507,200,000.00
合 计	590,498,136.92	516,377,063.52
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
承兑保证金	244,000,000.00	235,000,000.00
定期存单质押	345,000,000.00	272,200,000.00
冻结资金	677,647.63	
合计	589,677,647.63	507,200,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	921,709,276.02	758,385,163.96
1 至 2 年	327,618,663.96	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,249,327,939.98	758,385,163.96
减：坏账准备		
合 计	1,249,327,939.98	758,385,163.96

(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	1,249,327,939.98	100.00			1,249,327,939.98
其中：政府关联方组合	1,249,327,939.98	100.00			1,249,327,939.98

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 (%)	
合 计	1,249,327,939.98	—		—	1,249,327,939.98

(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	758,385,163.96	100.00			758,385,163.96
其中：政府关联方组合	758,385,163.96	100.00			758,385,163.96
合 计	758,385,163.96	—		—	758,385,163.96

①按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
青州市财政局	1,249,327,939.98	100.00	
合 计	1,249,327,939.98	100.00	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	30,000,000.00	4.95		
1 至 2 年			200,000,000.00	17.62
2 至 3 年			935,289,207.60	82.38
3 年以上	575,900,000.00	95.05		
合 计	605,900,000.00	100.00	1,135,289,207.60	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	占期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
山东桥山建设工程有限公司	非关联方	300,900,000.00	49.66	工程未结算

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
青州市世安市政建设养护有限公司	非关联方	275,000,000.00	45.39	工程未结算
青州市永昌公用事业管理有限公司	非关联方	30,000,000.00	4.95	工程未结算
合计	——	605,900,000.00	100.00	——

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,018,380,866.93	1,223,052,651.18
小 计	2,018,380,866.93	1,223,052,651.18
减：坏账准备	6,392,949.80	3,563,375.61
合 计	2,011,987,917.13	1,219,489,275.57

(1) 其他应收款

按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,726,831,801.08	859,230,806.70
1 至 2 年	17,743,521.24	346,380,884.91
2 至 3 年	264,765,329.35	13,033,903.45
3 至 4 年	8,540,215.26	3,907,056.12
4 至 5 年		
5 年以上	500,000.00	500,000.00
小 计	2,018,380,866.93	1,223,052,651.18
减：坏账准备	6,392,949.80	3,563,375.61
合 计	2,011,987,917.13	1,219,489,275.57

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	3,526,586.73			3,526,586.73
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提	2,829,574.19			2,829,574.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,392,949.80			6,392,949.80

坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,526,586.73	2,829,574.19			6,392,949.80
政府、关联方等其他 无风险组合					
合 计	3,526,586.73	2,829,574.19			6,392,949.80

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
青州市益润投资有限公司	往来款	368,869,438.00	1 年以内	18.28	368,869.44
青州市瑞通投资发展有限 公司	往来款	264,073,350.59	1 年以内	13.08	264,073.35
青州市财政运行预警中心	往来款	257,151,432.06	2-3 年	12.74	
青州市益润水利有限责任 公司	往来款	194,167,358.73	1 年以内	9.62	194,657.40
青州市瑞源公用事业投资 发展有限公司	往来款	149,121,426.46	1 年以内	7.39	149,121.43
合 计	—	1,233,383,005.84	—	61.11	976,721.62

5、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
开发成本	4,698,312,693.64		4,698,312,693.64	4,940,409,813.01		4,940,409,813.01
待开发 土地	2,485,174,436.96		2,485,174,436.96	2,485,174,436.96		2,485,174,436.96
合计	7,183,487,130.60		7,183,487,130.60	7,425,584,249.97		7,425,584,249.97

(2) 开发成本

项目名称	期末余额	期初余额
青州市北阳河综合治理项目	369,545,085.65	726,702,032.17
青州市南阳河综合治理项目	612,393,217.30	836,501,006.42
弥河青州段综合治理	1,391,375,623.35	1,606,064,431.45
2018 年棚户区改造项目	1,453,389,207.60	1,094,000,000.00
2020 年棚户区改造项目	870,030,000.00	670,030,000.00
零星工程	1,579,559.74	7,112,342.97
合计	4,698,312,693.64	4,940,409,813.01

(3) 未办妥产权证书的待开发土地情况

坐落地点	账面价值（万元）	未办妥产权证书原因
泰和山风景区	23,175.00	正在办理中
泰和山风景区	18,011.06	正在办理中
云门山风景区周边	23,146.82	正在办理中
泰和山风景区	23,175.00	正在办理中
云门山风景区	20,992.73	正在办理中
云门山风景区	25,851.50	正在办理中
云门山风景区	18,820.08	正在办理中
合计	153,172.19	——

6、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
齐商银行股份有限公司	541,660,000.00	541,660,000.00
合 计	541,660,000.00	541,660,000.00

7、固定资产

分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,992,238,145.66	4,124,358,900.20
固定资产清理		
合 计	3,992,238,145.66	4,124,358,900.20

固定资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	5,284,830,181.00	5,284,830,181.00
2.本期增加金额		
（1）购置		

项目	房屋建筑物	合计
(2) 在建工程转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	5,284,830,181.00	5,284,830,181.00
二、累计折旧		
1.期初余额	1,160,471,280.80	1,160,471,280.80
2.本期增加金额		
(1) 计提	132,120,754.54	132,120,754.54
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	1,292,592,035.34	1,292,592,035.34
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,992,238,145.66	3,992,238,145.66
2.期初账面价值	4,124,358,900.20	4,124,358,900.20

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	364,925,754.00	364,925,754.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	364,925,754.00	364,925,754.00
二、累计摊销		
1.期初余额	7,906,724.67	7,906,724.67
2.本期增加金额		
(1) 计提	7,298,515.08	7,298,515.08
3.本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
(1) 处置或报废		
4.期末余额	15,205,239.75	15,205,239.75
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	349,720,514.25	349,720,514.25
2.期初账面价值	357,019,029.33	357,019,029.33

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
青州宏利水务土地使用权	349,720,514.25	正在办理中

9、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明细

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
信用减值损失	6,392,949.80	1,598,237.46	3,563,375.60	890,843.90
合 计	6,392,949.80	1,598,237.46	3,563,375.60	890,843.90

10、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	289,500,000.00	202,500,000.00
保证借款	349,500,000.00	180,000,000.00
信用借款		4,840,000.00
短期借款利息		3,515.89
合 计	639,000,000.00	387,343,515.89

11、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		170,000,000.00
银行承兑汇票	459,600,000.00	435,000,000.00

种 类	期末余额	期初余额
合 计	459,600,000.00	605,000,000.00

12、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	292,768,899.02	258,780,140.64
企业所得税	50,223,434.61	50,223,434.61
城市维护建设税	20,493,822.92	18,114,609.83
教育费附加	8,783,066.98	7,763,404.23
地方教育费附加	5,855,377.99	5,175,602.83
地方水利建设基金	483,680.84	483,680.84
合 计	378,608,282.36	340,540,872.98

13、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	337,673,798.94	365,684,040.90
合 计	337,673,798.94	365,684,040.90

(1) 其他应付款前五名情况

债权人名称	金额	账龄	性质或内容
青州市财金投资集团有限公司	116,500,000.00	1 年以内	往来款
青州市中医院	60,000,000.00	3 年以上	往来款
青州红景园林工程有限公司	45,800,000.00	1-2 年	往来款
国昌信息咨询（天津）有限责任公司	32,000,000.00	1 年以内	往来款
青州市永昌公用事业管理有限公司	20,135,350.00	1 年以内	往来款
合 计	274,435,350.00	——	——

14、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	509,655,600.00	398,960,400.00
一年内到期的长期应付款	10,000,000.00	54,471,910.16
一年内到期的应付债券	180,000,000.00	
一年内到期的应付债券利息	169,460,000.00	101,210,000.00
合 计	869,115,600.00	554,642,310.16

15、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	27,800,000.00	35,800,000.00
保证借款		228,160,000.00
抵押+保证借款		37,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证+质押借款	1,239,417,600.00	1,228,998,000.00
合 计	1,267,217,600.00	1,530,458,000.00

16、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
私募公司债	1,545,472,533.96	1,538,080,466.67
企业债	706,172,301.73	880,165,047.50
合 计	2,251,644,835.69	2,418,245,514.17

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值（万元）	发行日期	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的金额	期末余额	是否违约
企业债	90,000.00	2022-2-18	90,000.00	880,165,047.50		61,200,000.00	-6,009,403.03		180,000,000.00	706,172,301.73	否
23 宏利 01	78,800.00	2023-6-7	78,800.00	992,716,600.00		75,000,000.00	-5,012,957.96			997,729,557.96	否
23 宏利 02	21,200.00	2023-6-15	21,200.00								
23 宏利 03	55,000.00	2023-11-13	55,000.00	545,363,866.67		41,250,000.00	-2,379,109.33			547,742,976.00	否
合计	—	—	—	2,418,245,514.17		177,450,000.00	-13,401,470.32		180,000,000.00	2,251,644,835.69	—

17、股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青州市国有资产监督管理局	687,553,000.00	33,144,000.00		720,697,000.00

18、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	6,777,077,669.57	280,371,907.48		7,057,449,577.05
合 计	6,777,077,669.57	280,371,907.48		7,057,449,577.05

19、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	159,422,522.95	27,494,192.24		186,916,715.19
合 计	159,422,522.95	27,494,192.24		186,916,715.19

20、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,596,025,282.94	1,428,936,870.19
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	1,596,025,282.94	1,428,936,870.19
加：本期归属于母公司股东的净利润	238,349,751.58	193,869,196.72
减：提取法定盈余公积	27,494,192.24	26,780,783.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,806,880,842.28	1,596,025,282.94

21、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	1,037,720,517.64	933,607,081.51	1,131,946,036.54	1,018,000,372.36
其他业务				
合 计	1,037,720,517.64	933,607,081.51	1,131,946,036.54	1,018,000,372.36

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,379,213.09	2,577,086.68

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	1,019,662.75	1,104,465.71
地方教育费附加	679,775.16	736,310.48
土地使用税	10,996,420.85	10,883,347.03
印花税		500.00
合 计	15,075,071.85	15,301,709.90

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	2,369,682.78	6,940,000.00
职工薪酬		44,039.34
办公费	215,000.00	450.00
无形资产摊销	7,298,515.08	7,298,515.08
诉讼费	28,000.00	521,868.00
其他	198,400.00	5,000.00
合 计	10,109,597.86	14,809,872.42

24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	483,649,465.54	447,562,926.32
减：利息收入	4,771,274.76	39,761,162.58
手续费及其他	8,393,393.01	81,821,517.21
汇兑损益	-3.19	-3.08
合 计	487,271,580.60	489,623,277.87

25、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
财政补贴资金	648,874,200.00	591,500,000.00
合 计	648,874,200.00	591,500,000.00

26、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	-2,908,845.67	4,309,754.92
合 计	-2,908,845.67	4,309,754.92

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-727,211.43	1,077,438.73
合 计	-727,211.43	1,077,438.73

28、现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金****①收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助、利息收入等	648,874,200.00	631,261,162.58
单位往来款项	2,081,330,946.76	2,213,856,004.13
合 计	2,730,205,146.76	2,845,117,166.71

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
销售费用、管理费用、营业外支出等	14,941,267.05	9,620,243.98
单位往来款项	3,244,163,984.90	2,339,717,732.22
合 计	3,259,105,251.95	2,349,337,976.20

(2) 筹资活动有关的现金**①收到的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期发生数	上期发生数
取得融资租赁借款		
其他	400,211,463.14	186,920,000.00
合 计	400,211,463.14	186,920,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
偿还融资租赁借款	46,815,329.04	36,282,320.12
其他	344,320,761.02	728,888,449.37
合 计	391,136,090.06	765,170,769.49

29、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	238,349,751.58	193,869,196.72
加：信用减值准备	2,908,845.67	-4,309,754.92

项 目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,120,754.54	132,120,754.54
使用权资产折旧		
无形资产摊销	7,298,515.08	7,298,515.08
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	483,649,465.54	447,562,926.32
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	- 707,393.56	1,077,438.73
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)	242,097,119.37	626,279,617.82
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-754,051,207.02	-187,307,493.79
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-455,277,389.82	303,336,459.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-103,611,538.62	1,519,892,507.74
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		
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	820,489.29	9,177,063.52
减: 现金的期初余额	9,177,063.52	15,840,344.65
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	-8,356,574.23	-6,663,281.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	820,489.29	9,177,063.52
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	820,489.29	9,177,063.52

项 目	期末余额	期初余额
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		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	820,489.29	9,177,063.52

30、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值（万元）	受限原因
存货	244,392.55	贷款抵押
合 计	244,392.55	—

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
青州市宏利农村用水服务有限公司	20000 万	潍坊市青州市	潍坊市青州市	水利建设	100.00		设立

（2）本期不再纳入合并范围的原子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		不再纳入合并范围的原因
				直接	间接	
潍坊宏大项目管理 有限公司	潍坊市滨海经济技术开发区	潍坊市滨海经济技术开发区	项目管理；园区开发、建设	100.00		对外转让

八、关联方及关联交易

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（万元）	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（%）
青州市国有资产监督管理局	山东省潍坊市青州市	机关法人	—	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司对外提供债务担保形成的或有事项如下：

被担保单位名称	金额（万元）	期 限	备注
青州市云门旅游置业发展有限公司	21,200.00	2019.3.22-2033.3.19	
青州市瑞通投资发展有限公司	11,878.38	2016.4.1-2028.6.20	
青州市瑞通投资发展有限公司	9,940.00	2024.10.10-2025.10.9	
青州市银通新农村建设投资有限公司	28,706.53	2020.12.23-2025.12.22	
山东宏源尊悦农业科技发展有限公司	8,059.50	2020.1.6-2026.12.20	
青州市农文旅投资控股集团有限公司	9,352.90	2020.1.7-2026.12.21	
青州市发展投资控股集团有限公司	43,460.00	2021.4.30-2031.12.30	
青州市云门旅游置业发展有限公司	7,100.00	2024.9.26-2025.9.4	
青州鸿达公路工程有限责任公司	9,500.00	2024.9.27-2025.3.12	
青州市妇幼保健院	594.00	2022.07.25-2025.07.24	
青州市妇幼保健院	1,342.50	2022.08.23-2025.08.22	
山东鼎诺工程有限公司	965.00	2024.3.21-2026.3.20	
山东鼎诺工程有限公司	5,000.00	2024.9.26-2025.9.11	
青州市润泽水务有限公司	500.00	2024.2.19-2025.2.18	
青州尧王制药有限公司	4,100.00	2024.4.11-2025.4.9	
青州尧王制药有限公司	2,000.00	2024.2.29-2025.2.26	
青州尧王制药有限公司	499.00	2024.2.7-2025.2.4	
山东青能动力股份有限公司	348.99	2020.3.12-2021.3.6	
山东鼎诺工程有限公司	2,720.00	2023.10.19-2025.10.16	
青州华源环保科技有限公司	800.00	2024.4.15-2025.4.14	
青州市建兴古建筑工程有限公司	1,000.00	2024.1.16-2025.1.15	
山东海化盛兴热电有限公司	1,200.00	2024.6.28-2025.6.26	
青州市妇幼保健院	990.00	2024.3.8-2025.3.6	
青州鸿达公路工程有限责任公司	2,700.00	2024.8.9-2025.8.9	
青州水建工程建设有限公司	4,870.00	2024.9.11-2025.9.10	

被担保单位名称	金额（万元）	期 限	备注
青州市城投生态环境工程有限公司	600.00	2024.12.17-2025-12.16	
青州市城投生态环境工程有限公司	600.00	2024.12.10-2025.12.8	
青州市城投生态环境工程有限公司	600.00	2024.12.10-2025.12.9	
青州市城投生态环境工程有限公司	600.00	2024.7.22-2025.1.17	
青州鸿达公路工程有限责任公司	17,600.00	2024.7.5-2025.7.3	
青州水建工程建设有限公司	12,950.00	2024.12.12-2025.12.11	
青州益能热电有限责任公司	1,400.00	2023.7.28-2026.7.20	
山东景颐合顺建筑工程有限公司	895.00	2024.7.10-2025.7.9	
青州市鑫泉热力有限公司	300.00	2024.6.28-2025.6.26	
青州市益润水利有限责任公司	1,000.00	2024.12.4-2025.12.2	
青州市益润水利有限责任公司	500.00	2024.12.4-2025.12.2	
青州市益润水利有限责任公司	1,000.00	2024.12.5-2025.12.3	
青州市益润水利有限责任公司	1,000.00	2024.12.6-2025.12.4	
合 计	217,871.80	——	

(2) 2023 年 6 月 28 日，山东水利与青州城建投资集团有限公司（以下简称“青州城建”）、青州市荣和商贸有限公司（以下简称“荣和商贸”）签署了《中储粮潍坊储备库退城进郊(EPC)项目合作协议》。同日，山东水利（作为合同债权人）、青州宏利（作为保证人）、青州市城市建设投资开发有限公司（以下简称“青州城投”）（作为保证人）、青州城建（作为合同债务人）、荣和商贸（作为合同债务人）签署了《保证合同》，约定青州城投和青州宏利作为债务人的保证人向债权人提供不可撤销的连带责任保证担保。

受政府政策调整的影响，合同约定项目暂缓施工而未予招标，合作双方同意解除合同。青州城建、荣和商贸应当向山东水利退还相关款项，但两公司认为山东水利主张的利息与逾期支付违约金过高，一直未能达成一致，因此，未及时履行合同义务。该案经济南市历下区人民法院一审，判决青州城建和荣和商贸向山东水利返还项目款、利息、违约金、律师费、保全保险费等相关费用暂记 50,769,234.00 元，2024 年 10 月 9 日，本公司对判决确定的债务范围承担连带保证责任，被执行 50,769,234.00 元。

2025 年 3 月 21 日山东水利、青州宏利、青州城投、青州城建以及荣和商贸签订和解协议。约定签订协议后，山东水利向法院申请解除对本公司账户的查封保全措施以及对法定代表人的限高和失信的强制执行措施，且约定债务人在 2025 年 4 月 30 日前偿还山东水利 500 万元，并在 2025 年 8 月 31 日前支付完所有剩余款项，否则山东水利有权对本公司重新申请执行。

青州城建、荣和商贸、青州城投同意山东水利解除对本公司的强制执行，并同意按照（2024）鲁 0102 民初 3297 号民事判决书判决的总金额减去山东水利受偿后的所有剩余款项由青州城建、荣和商贸、青州城投承担连带清偿责任。如未偿还全部欠款，即使山东水利未能成功对本公司重新申请执行，青州城建、荣和商贸、青州城投依然认可按照（2024）鲁 0102 民初 3297 号民事判决书判决的总金额减去申请执行人受偿后的剩余所有款项承担连带清偿责任。青州城建、荣和商贸、青州城投放弃因本公司被解除执行或无法恢复执行而可能向山东水利主张的所有抗辩。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	921,709,276.02	758,385,163.96
1 至 2 年	327,618,663.96	
小 计	1,249,327,939.98	758,385,163.96
减：坏账准备		
合 计	1,249,327,939.98	758,385,163.96

（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	1,249,327,939.98	100.00			1,249,327,939.98
其中：					
政府、关联方组合	1,249,327,939.98	100.00			1,249,327,939.98
合 计	1,249,327,939.98	—		—	1,249,327,939.98

（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	758,385,163.96	100.00			758,385,163.96
其中：					
政府、关联方组合	758,385,163.96	100.00			758,385,163.96
合 计	758,385,163.96	—		—	758,385,163.96

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
青州市财政局	1,249,327,939.98	100.00	
合 计	1,249,327,939.98	100.00	

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	1,216,218,456.39	370,885,529.04
小 计	1,216,218,456.39	370,885,529.04
减：坏账准备	5,824,558.78	2,896,484.38
合 计	1,210,393,897.61	367,989,044.66

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,158,930,822.60
1 至 2 年	34,743,521.24
2 至 3 年	7,303,897.29
3 至 4 年	14,740,215.26
4 至 5 年	
5 年以上	500,000.00
小 计	1,216,218,456.39
减：坏账准备	5,824,558.78
合 计	1,210,393,897.61

② 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
青州市益润投资有限公司	往来款	368,869,438.00	1 年以内	30.33	368,869.44
青州市瑞通投资发展有限公司	往来款	264,073,350.59	1 年以内	21.71	264,073.35
青州市瑞源公用事业投资发展有限公司	往来款	112,321,426.46	1 年以内	9.24	112,321.43
青州市益润能源有限责任公司	往来款	100,209,396.24	1 年以内	8.24	100,209.40
青州市益安建设工程有限公司	往来款	65,000,000.00	1 年以内	5.34	65,000.00
合 计	—	910,473,611.29	—	74.86	910,473.62

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	86,834,337.24		86,834,337.24	86,834,337.24		86,834,337.24
合 计	86,834,337.24		86,834,337.24	86,834,337.24		86,834,337.24

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
青州市宏利农村用水服务有限公司	86,834,337.24			86,834,337.24		
合 计	86,834,337.24			86,834,337.24		

4、营业收入营业成本

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
管网租赁	142,857,142.86	132,120,754.54	142,857,142.86	132,120,754.54
水利设施代建	894,863,374.78	801,486,326.97	989,088,893.68	885,879,617.82
合 计	1,037,720,517.64	933,607,081.51	1,131,946,036.54	1,018,000,372.36

青州市宏利水务有限公司（公章）

二〇二五年四月二十三日



营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码

91110105MA01UAX33U



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 北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 08 月 18 日

执行事务合伙人 申利超

主要经营场所

北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1
层 1-8-379

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；企业管理咨询；破产清算服务。（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

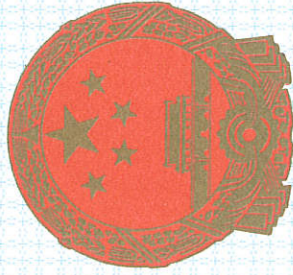


2025 年 02 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



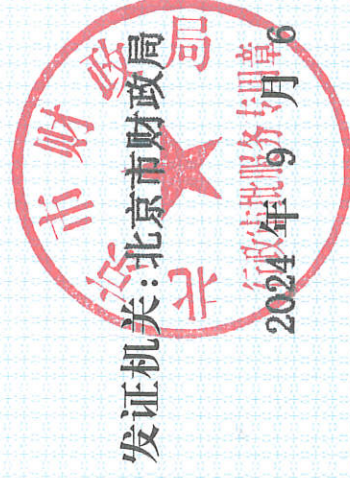
会计师事务所 执业证书

名称：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：申利超
主任会计师：
经营场所：北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000436
批准执业文号：京财会许可[2021]0142号
批准执业日期：2021年4月21日

证书序号：0022574

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 吴长波
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-06-21
工作单位 Working unit 北京国府嘉盛会计师事务所
身份证号码 (特殊普通合伙)
Identity card No. 230103197306215215



吴长波 110002530010

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002530010
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 12 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

姓名 窦爱芬
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965-05-23
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)河南分所
Working unit
身份证号码 320311196505231267
Identity card No.



证书编号: 110100750337
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 09 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

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.



窦爱芬 110100750337

年 /y 月 /m 日 /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

亚太(集团)会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 9 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 11 月 29 日
/y /m /d