

合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,374,680,751.32	1,518,249,102.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	659,690,200.00	705,000,000.00
应收账款	五、（三）	6,252,046,209.10	5,912,010,324.91
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	748,048,346.28	483,277,390.33
其他应收款	五、（五）	4,569,733,289.97	5,117,017,121.04
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	9,051,345,850.43	9,330,328,603.22
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	五、（七）	84,762,900.79	81,320,316.82
流动资产合计		22,740,307,547.89	23,147,202,858.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（八）	70,755,800.00	70,755,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（九）	49,883,717.33	51,083,000.79
固定资产	五、（十）	613,068,910.38	628,630,771.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十一）	2,375,788,638.30	2,424,740,810.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十二）	48,436,470.98	50,355,154.55
递延所得税资产	五、（十三）	7,501,928.84	7,188,854.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,165,435,465.83	3,232,754,392.15
资产总计		25,905,743,013.72	26,379,957,251.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

合并资产负债表（续）

2025年6月30日

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	1,076,600,000.00	923,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	五、（十五）	1,332,314,500.00	599,186,531.87
应付账款	五、（十六）	1,440,471,712.68	1,406,566,654.11
预收款项			
合同负债	五、（十七）	125,742,569.57	124,287,106.58
应付职工薪酬	五、（十八）	222,238.78	797,417.81
应交税费	五、（十九）	380,471,205.63	324,297,551.52
其他应付款	五、（二十）	4,262,967,360.95	5,985,840,175.09
其中：应付利息		364,678,927.76	563,516,984.75
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十一）	2,540,452,729.86	3,975,961,287.47
其他流动负债	五、（二十二）	126,148,025.05	118,648,153.65
流动负债合计		11,285,390,342.52	13,458,584,878.10
非流动负债：			
长期借款	五、（二十三）	1,057,500,000.00	1,191,487,008.43
应付债券	五、（二十四）	2,624,131,567.61	1,869,614,143.35
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	五、（二十五）	270,000,000.00	270,000,000.00
非流动负债合计		3,951,631,567.61	3,331,101,151.78
负债合计		15,237,021,910.13	16,789,686,029.88
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	五、（二十六）	220,000,000.00	220,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	7,189,739,653.77	7,189,739,653.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十八）	125,000,000.00	125,000,000.00
未分配利润	五、（二十九）	2,019,414,086.31	1,905,618,551.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,554,153,740.08	9,440,358,205.65
少数股东权益		1,114,567,363.51	149,913,015.51
所有者权益（或股东权益）合计		10,668,721,103.59	9,590,271,221.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		25,905,743,013.72	26,379,957,251.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

武俊乐

母公司资产负债表

2025年6月30日

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		947,245,346.35	1,235,218,349.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		649,000,000.00	630,000,000.00
应收账款	十一、（一）	5,682,422,039.63	5,128,176,195.71
应收款项融资			
预付款项		647,122,675.57	431,404,144.22
其他应收款	十一、（二）	6,882,677,477.20	6,911,044,639.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,819,325,871.74	4,177,308,292.66
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		18,627,793,410.49	18,513,151,621.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、（三）	765,219,583.76	779,219,583.76
其他权益工具投资		70,755,800.00	70,755,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		49,883,717.33	51,083,000.79
固定资产		197,814,456.79	201,500,735.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		120,422,018.58	122,223,669.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		48,254,050.36	50,122,976.05
递延所得税资产		1,384,942.45	1,269,928.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,253,734,569.27	1,276,175,694.89
资产总计		19,881,527,979.76	19,789,327,316.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

母公司资产负债表（续）

2025年6月30日

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,057,600,000.00	885,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据		994,314,500.00	429,186,531.87
应付账款		685,876,577.36	674,209,690.35
预收款项			
合同负债		152,899.00	161,473.00
应付职工薪酬		-	292,615.20
应交税费		279,156,951.98	228,314,838.93
其他应付款		3,875,896,320.70	4,931,657,167.94
其中：应付利息		272,230,621.97	471,068,678.96
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,467,452,729.86	3,876,784,335.52
其他流动负债		91,500,000.00	94,000,000.00
流动负债合计		9,451,949,978.90	11,119,606,652.81
非流动负债：			
长期借款		721,500,000.00	789,000,000.00
应付债券		2,624,131,567.61	1,869,614,143.35
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		270,000,000.00	270,000,000.00
非流动负债合计		3,615,631,567.61	2,928,614,143.35
负债合计		13,067,581,546.51	14,048,220,796.16
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本		220,000,000.00	220,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,009,150,177.43	4,018,989,222.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		125,000,000.00	125,000,000.00
未分配利润		1,459,796,255.82	1,377,117,297.78
所有者权益（或股东权益）合计		6,813,946,433.25	5,741,106,520.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,881,527,979.76	19,789,327,316.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

合并利润表

2025年1-6月

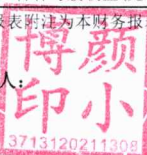
编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		624,848,599.75	1,323,008,878.54
其中：营业收入	五、(三十)	624,848,599.75	1,323,008,878.54
二、营业总成本		647,344,964.30	1,302,704,007.61
其中：营业成本	五、(三十)	573,221,031.27	1,213,869,576.59
税金及附加	五、(三十一)	14,551,620.51	1,464,358.14
销售费用		216,446.98	104,526.41
管理费用		24,028,578.07	20,523,776.99
研发费用			
财务费用	五、(三十二)	35,327,287.47	66,741,769.48
加：其他收益	五、(三十三)	131,210,605.75	60,000,203.25
投资收益（损失以“-”号填列）		290,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、(三十四)	-1,252,298.22	-13,859,356.16
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）		107,751,942.98	66,445,718.02
加：营业外收入	五、(三十五)	5,171,773.58	1,526.87
减：营业外支出	五、(三十六)	647,509.40	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,276,207.16	66,447,244.89
减：所得税费用	五、(三十七)	1,041,978.40	-3,443,120.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,234,228.76	69,890,365.16
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,234,228.76	69,890,365.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		111,234,228.76	69,890,365.16
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		113,795,534.43	59,575,308.93
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,561,305.67	10,315,056.23
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 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		111,234,228.76	69,890,365.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		113,795,534.43	59,575,308.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,561,305.67	10,315,056.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

母公司利润表

2025年1-6月

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入		572,231,663.56	955,085,724.82
减：营业成本		520,300,711.67	868,942,484.23
税金及附加		12,902,992.16	352,494.37
销售费用			
管理费用		8,862,746.55	12,702,261.08
研发费用			
财务费用		28,547,820.87	52,628,539.83
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		114,710,604.77	60,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-36,655,301.33	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-460,054.38	-560,477.18
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）		79,212,641.37	79,899,468.13
加：营业外收入		5,171,773.58	1,502.95
减：营业外支出		465,417.55	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,918,997.40	79,900,971.08
减：所得税费用		1,240,039.36	-140,119.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,678,958.04	80,041,090.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,678,958.04	80,041,090.38
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		82,678,958.04	80,041,090.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

合并现金流量表

2025年1-6月

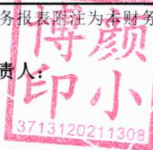
编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
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		202,787,048.09	405,102,130.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,691,428,517.50	4,844,189,378.43
经营活动现金流入小计		8,894,215,565.59	5,249,291,508.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,009,516,461.25	560,316,516.84
支付给职工以及为职工支付的现金		4,127,317.29	4,070,891.34
支付的各项税费		7,966,008.09	2,352,443.38
支付其他与经营活动有关的现金		7,019,246,735.95	3,717,804,922.01
经营活动现金流出小计		8,040,856,522.58	4,284,544,773.57
经营活动产生的现金流量净额		853,359,043.01	964,746,734.97
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		290,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		290,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,100.00	31,880.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,100.00	31,880.00
投资活动产生的现金流量净额		288,900.00	-31,880.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,969,599,871.40	1,732,560,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,969,599,871.40	1,732,560,000.00
偿还债务支付的现金		2,468,000,000.00	2,447,007,200.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		241,552,982.16	196,118,673.40
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		139,398,788.37	
筹资活动现金流出小计		2,848,951,770.53	2,643,125,873.72
筹资活动产生的现金流量净额		-879,351,899.13	-910,565,873.72
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		-25,703,956.12	54,148,981.25
加：期初现金及现金等价物余额		178,975,283.28	144,217,311.78
六、期末现金及现金等价物余额		153,271,327.16	198,366,293.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

母公司现金流量表

2025年1-6月

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
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		198,754,527.97	85,019,123.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,431,840,021.66	4,376,305,176.60
经营活动现金流入小计		6,630,594,549.63	4,461,324,299.96
购买商品、接受劳务支付的现金		898,682,031.92	493,749,661.11
支付给职工以及为职工支付的现金		1,700,775.51	1,847,932.00
支付的各项税费		7,021,979.45	1,389,501.24
支付其他与经营活动有关的现金		4,933,090,015.29	3,204,055,167.67
经营活动现金流出小计		5,840,494,802.17	3,701,042,262.02
经营活动产生的现金流量净额		790,099,747.46	760,282,037.94
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		290,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		290,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,100.00	920.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,100.00	920.00
投资活动产生的现金流量净额		288,900.00	-920.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,930,600,000.00	1,713,560,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,930,600,000.00	1,713,560,000.00
偿还债务支付的现金		2,383,500,000.00	2,294,406,210.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		231,710,278.68	178,084,145.54
支付其他与筹资活动有关的现金		113,221,836.42	
筹资活动现金流出小计		2,728,432,115.10	2,472,490,356.33
筹资活动产生的现金流量净额		-797,832,115.10	-758,930,356.33
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		-7,443,467.64	1,350,761.61
加：期初现金及现金等价物余额		90,530,732.95	15,857,554.32
六、期末现金及现金等价物余额		83,087,265.31	17,208,315.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

武俊乐

临沂振东建设投资有限公司

2025 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

临沂振东建设投资有限公司(以下简称“振东公司”或“公司”)成立于 2013 年 7 月 15 日, 经临沂市河东区市场监督管理局批准取得企业法人营业执照。

2013 年 7 月, 振东公司设立时注册资本 20,000,000.00 元(实收资本 20,000,000.00 元)全部由临沂市河东区财政局以货币认缴, 该次出资已经临沂元真有限责任公司会计师事务所出具临元会验字(2013)第 090 号验资报告审验。

2013 年 10 月, 根据公司股东决议及修改后的公司章程, 振东公司申请增加注册资本 80,000,000.00 元, 本次增资全部由临沂市河东区财政局认缴, 变更后注册资本为 100,000,000.00 元, 临沂市河东区财政局持股 100.00%, 本次增资已经临沂元真有限责任公司会计师事务所出具临元会验字(2013)第 142 号验资报告审验。

2015 年 10 月, 根据公司股东决议及修改后的公司章程, 公司申请增加注册资本 120,000,000.00 元, 由中国农发重点建设基金有限公司认缴; 变更后注册资本为 220,000,000.00 元, 其中: 临沂市河东区财政局持股比例 45.45%, 中国农发重点建设基金有限公司持股比例 54.55%。

2018 年 11 月, 根据公司股东会决议和临沂市河东区人民政府《关于无偿划转国有股权的批复》(临东政发[2018]20 号), 将临沂市河东区财政局持有的临沂振东建设投资有限公司 100,000,000.00 元股权全部无偿划转至临沂河东城市建设投资有限公司; 中国农发重点建设基金有限公司将其持有的 24,630,000.00 元股权转让给临沂河东城市建设投资有限公司。

同时, 根据公司股东会决议及章程修正案, 振东公司的注册资本由 220,000,000.00 元变更为 250,000,000.00 元, 新增注册资本 30,000,000.00 元全部由临沂河东城市建设投资有限公司认缴。

2019 年 1 月, 公司股东临沂河东城市建设投资有限公司名称变更为临沂河东城市建设投资集团有限公司。

2020 年 2 月, 公司股东临沂河东城市建设投资集团有限公司名称变更为临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

2021 年 3 月, 根据公司股东决议及修改后的公司章程, 中国农发重点建设基金有限公司将其认缴的 20,370,000.00 元股权转让给临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

2021 年 12 月, 根据公司股东决议及修改后的公司章程, 中国农发重点建设基金有限公司将其认缴的 15,000,000.00 元股权转让给临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

2022 年 9 月, 根据公司股东决议及修改后的公司章程, 中国农发重点建设基金有限公司将其认

缴的 15,000,000.00 元股权转让给临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

2023年8月,根据公司董事会决议及修改后的公司章程,中国农发重点建设基金有限公司将其认缴的 15,000,000.00 元股权转让给临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

截止 2025 年 6 月 30 日,公司注册资本为 25,000.00 万元,股权结构如下:

股 东	认缴出资额 (万元)	持股比例
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	23,500.00	94.00%
中国农发重点建设基金有限公司	1,500.00	6.00%
合 计	250,000.00	100.00%

企业法定代表人: 颜小博

统一社会信用代码: 9137131207440557X0

企业类型: 其他有限责任公司

企业住所: 临沂市河东工业园区中科创新园主楼五楼

营业期限: 2013-07-15 至 2043-07-15

经营范围: 负责新农村建设,经政府授权开展土地一级开发利用,参与和实施全区土地增减挂、土地整理、农村土地综合整治;承担新城区、城镇基础设施和重大项目建设,旧城、旧村、棚户区改造、安置房建设及保障性安居工程开发;沙石、建材销售;红色生态旅游开发经营;房地产开发经营;经政府授权的其他管理事务(需经许可经营的,须凭许可证、资质证经营)(有效期限以许可证为准)(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)。

(二) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司包括 4 家。具体见本附注“六、(一)在子公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期

损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，

内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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，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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期

的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

1、应收票据、应收账款

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

当单项金融资产或合同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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

B、应收账款及合同资产

项目	确定组合的依据
组合 1：无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、政府及部门、信誉良好的国有企业
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

C、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、政府及部门、信誉良好的国有企业等应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

D、债权投资、其他债权投资

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

2、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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

金融资产逾期超过90天。

3、已发生信用减值的金融资产

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

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。

4、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。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。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在途物资、库存商品、委托加工物资、开发成本、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

本公司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。。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 周转用包装物采用按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

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

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四（四）“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十四）投资性房地产

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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十五）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5
机器设备	年限平均法	5-15	5
运输工具	年限平均法	3-10	5
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5

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

3、 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三（十九）“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。

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

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	资产使用年限	直线法分期平均摊销
特许经营权	资产使用年限	直线法分期平均摊销
软件使用权	3-5年	直线法分期平均摊销

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

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三（十九）“长期资产减值”。

3、本公司无形资产包括土地使用权、特许经营权、软件等。

4、使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额以其能为公司带来经济利益的期限或方式在其预计使用寿命内或工作量内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

（十九）长期资产减值

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿

命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

工薪酬。

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

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

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

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

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十三) 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率/票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格

(扣除相关交易费用)扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

(二十四) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

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

(二十五) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

2、主要收入确认具体方法

(1) 商品销售合同

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务,在商品已经发出并收到客户的签收单

并验收合格时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（2）建造合同

本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

（二十六）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

负债。

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

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

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

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

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

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

（二十八）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(5) 存货跌价准备

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

(6) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用履约进度在资产负债表日确认合同收入。在确定履约进度、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能

构成重大影响。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号) 会计处理规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号) 会计处理规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、重要前期差错更正

本公司本报告期无应披露的重要前期差错更正。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13% 的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税(2011)70 号)，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

五、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 12 月 31 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日；“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	153,271,327.16	178,975,283.28
其他货币资金	1,176,538,668.10	1,258,075,201.35
未到期应收利息	44,870,756.06	81,198,617.94
合 计	1,374,680,751.32	1,518,249,102.57

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
设定质押的定期存单及利息	1,120,470,756.06	1,238,198,617.94
承兑保证金	100,000,000.00	100,005,000.00
按揭保证金、履约保证金等	938,668.10	1,070,201.35
合 计	1,221,409,424.16	1,339,273,819.29

(二) 应收票据

应收票据分类列示：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,180,000.00	
商业承兑汇票	650,510,200.00	705,000,000.00
合 计	659,690,200.00	705,000,000.00

(三) 应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	6,252,046,209.10	5,912,010,324.91
合 计	6,252,046,209.10	5,912,010,324.91

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	956,950,030.88	1,967,549,064.20
1至2年	1,939,549,064.20	1,629,841,534.44
2至3年	1,371,481,500.80	1,980,288,085.09
3年以上	1,992,168,179.84	341,084,207.80
小 计	6,260,148,775.72	5,918,762,891.53
减：坏账准备	8,102,566.62	6,752,566.62
合 计	6,252,046,209.10	5,912,010,324.91

(2) 坏账准备

① 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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)	
期初余额	6,752,566.62			6,752,566.62
期初余额在本期	6,752,566.62			6,752,566.62
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提	1,350,000.00			1,350,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,102,566.62			8,102,566.62

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
临沂市河东区财政局	3,108,321,108.75	49.65	
河东区汤头街道办事处财政所	1,490,823,291.14	23.81	
临沂市沂河新区凤凰岭街道办事处	628,775,866.10	10.04	
临沂市河东区人民政府九曲街道办事处	400,172,988.80	6.39	
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	296,589,847.88	4.74	
合计	5,924,683,102.67	94.63	

(四) 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	310,565,772.52	41.52	429,966,266.60	88.97
1至2年	386,260,323.70	51.64	20,132,893.85	4.16
2至3年	18,045,020.18	2.41	19,454,674.01	4.03
3年以上	33,177,229.88	4.43	13,723,555.87	2.84
合计	748,048,346.28	100.00	483,277,390.33	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
天元建设集团有限公司	222,120,087.35	29.69
中铁十六局集团有限公司	152,284,875.46	20.36
中铁二十局集团有限公司	144,616,680.18	19.33
中国建筑一局(集团)有限公司	90,121,704.78	12.05
山东金大陆建设集团有限公司	19,453,674.01	2.60
合计	628,597,021.78	84.03

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	4,569,733,289.97	5,117,017,121.04
合计	4,569,733,289.97	5,117,017,121.04

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	481,466,905.16	3,103,026,101.93
1至2年	2,180,066,076.83	298,595,350.21
2至3年	205,989,306.18	132,111,278.25
3年以上	1,714,016,150.54	1,595,187,241.17
小计	4,581,538,438.71	5,128,919,971.56
减：坏账准备	11,805,148.74	11,902,850.52
合计	4,569,733,289.97	5,117,017,121.04

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
期初余额	11,902,850.52			11,902,850.52
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	97,701.78			97,701.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,805,148.74			11,805,148.74

(3) 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	关联方关系	期末余额	占其他应收账款期末余额合计数的比例(%)	其他应收账款坏账准备期末余额
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	关联方	643,362,456.79	14.04	
临沂城誉置业开发有限公司	关联方	643,200,000.00	14.04	
临沂市河东区财政局	非关联方	640,878,729.84	13.99	

临沂启航置业有限公司	关联方	393,244,523.13	8.58
临沂市河东区人民政府九曲街道办事处	非关联方	344,563,546.00	7.52
合计		2,665,249,255.76	58.17

(六) 存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	9,051,345,850.43		9,051,345,850.43
合计	9,051,345,850.43		9,051,345,850.43

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	9,330,328,603.22		9,330,328,603.22
合计	9,330,328,603.22		9,330,328,603.22

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税费及预缴税费	84,762,900.79	81,320,316.82
合计	84,762,900.79	81,320,316.82

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
临沂市鲁南资产运营管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
临沂河东齐商村镇银行股份有限公司	19,989,900.00	19,989,900.00
临沂骏业城建项目管理有限公司	15,518,300.00	15,518,300.00
临沂河东思远项目建设管理有限公司	5,997,600.00	5,997,600.00
临沂信诚股权投资合伙企业(有限合伙)	19,250,000.00	19,250,000.00
合计	70,755,800.00	70,755,800.00

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	63,925,178.13	63,925,178.13
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		

项 目	房屋、建筑物	合计
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	63,925,178.13	63,925,178.13
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	12,842,177.34	12,842,177.34
2、本年增加金额	1,199,283.47	1,199,283.47
(1) 计提或摊销	1,199,283.47	1,199,283.47
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	14,041,460.81	14,041,460.81
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	49,883,717.33	49,883,717.33
2、期初账面价值	51,083,000.79	51,083,000.79
(十) 固定资产		
项 目	期末余额	期初余额
固定资产	613,068,910.38	628,630,771.68
固定资产清理		
合 计	613,068,910.38	628,630,771.68

1、固定资产

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	893,628,709.86	220,911.50	653,712.04	5,818,234.61	900,321,568.01
2、本年增加金额				1,089.11	1,089.11
(1) 购置				1,089.11	1,089.11
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并等增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、年末余额	893,698,745.86	220,911.50	653,712.04	5,749,287.72	900,322,657.12
二、累计折旧					
1、年初余额	266,072,164.35	64,701.73	561,872.38	4,992,057.87	271,690,796.33
2、本年增加金额	15,219,782.36	12,544.74	15,837.36	314,785.96	15,562,950.41
(1) 计提	15,219,782.36	12,544.74	15,837.36	314,785.96	15,562,950.41
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、年末余额	281,296,828.07	77,246.47	602,423.95	5,277,248.26	287,253,746.74
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	612,401,917.80	143,665.03	51,288.09	472,039.47	613,068,910.38
2、期初账面价值	627,556,545.51	156,209.77	91,839.66	826,176.74	628,630,771.68

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	特许经营权	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,829,031,300.00	144,132,068.00	2,973,163,368.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、年末余额	2,829,031,300.00	144,132,068.00	2,973,163,368.00
二、累计摊销			
1、年初余额	526,514,158.61	21,908,398.56	548,422,557.17
2、本年增加金额	47,150,521.67	1,801,650.86	48,952,172.53
(1) 计提	47,150,521.67	1,801,650.86	48,952,172.53
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、年末余额	573,664,680.28	23,710,049.42	597,374,729.70
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,255,366,619.72	120,422,018.58	2,375,788,638.30
2、期初账面价值	2,302,517,141.39	122,223,669.44	2,424,740,810.83

(十二) 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
装修费	48,436,470.98	50,355,154.55
合 计	48,436,470.98	50,355,154.55

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	30,007,715.36	7,501,928.84	28,755,417.14	7,188,854.30
合 计	30,007,715.36	7,501,928.84	28,755,417.14	7,188,854.30

(十四) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	410,000,000.00	490,000,000.00
质押借款	652,000,000.00	423,000,000.00
保证+抵押借款	4,600,000.00	
合 计	1,076,600,000.00	923,000,000.00

(十五) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	226,000,000.00	150,000,000.00
商业承兑汇票	1,106,314,500.00	449,186,531.87
合 计	1,332,314,500.00	599,186,531.87

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
工程款	1,440,471,712.68	1,406,566,654.11
合 计	1,440,471,712.68	1,406,566,654.11

2、应付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
天元建设集团有限公司	非关联方	616,717,389.46	42.81
中铁十四局集团第四工程有限公司	非关联方	278,902,050.59	19.36
中铁十六局集团有限公司	非关联方	175,722,275.13	12.20
奥德建设有限公司	非关联方	154,267,591.36	10.71
临沂市东大建筑安装有限公司	非关联方	96,015,832.74	6.67
合 计		1,321,625,139.28	91.75

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收售房款等	125,742,569.57	124,287,106.58
合 计	125,742,569.57	124,287,106.58

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	797,417.81	2,973,592.15	3,548,771.18	222,238.78
二、离职后福利-设定提存计划		578,546.11	578,546.11	
合计	797,417.81	3,552,138.26	4,127,317.29	222,238.78

(1) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	772,395.69	2,368,318.17	2,918,475.08	222,238.78
2、职工福利费	10,260.00	3,960.00	14,220.00	
3、社会保险费		244,376.32	244,376.32	
其中：医疗保险费		216,683.82	216,683.82	
工伤保险费		27,692.50	27,692.50	
4、住房公积金		305,904.96	305,904.96	
5、工会经费和职工教育经费	14,762.12	51,032.70	65,794.82	
合计	797,417.81	2,973,592.15	3,548,771.18	222,238.78

(2) 离职后福利

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		426,038.92	426,038.92	
2、失业保险		18,639.41	18,639.41	
3、企业年金缴费		133,867.78	133,867.78	
合计		578,546.11	578,546.11	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	183,629,606.70	135,641,660.79
企业所得税	170,104,136.21	168,749,083.27
城市维护建设税	15,173,264.58	11,270,101.90
教育费附加	6,486,280.19	4,813,496.18
地方教育费附加	4,319,130.47	3,203,941.13
房产税	77,534.04	198,758.75
城镇土地使用税		77,301.97
印花税	17,488.26	67,991.99
其他	663,765.18	275,215.54
合计	380,471,205.63	324,297,551.52

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	364,678,927.76	563,516,984.75
其他应付款	3,898,288,433.19	5,422,323,190.34
合计	4,262,967,360.95	5,985,840,175.09

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	7,231,178.09	113,631,178.09

项 目	期末余额	期初余额
其他应付利息	357,447,749.67	449,885,806.66
合 计	364,678,927.76	563,516,984.75

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
借款	540,510,000.00	501,970,000.00
往来款	3,293,016,594.81	4,858,198,010.98
质保金、押金、保证金等	64,761,838.38	62,155,179.36
合 计	3,898,288,433.19	5,422,323,190.34

(2) 期末余额前五名的其他应付款情况

项 目	是否为关联方	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例 (%)
临沂国际生态城集团城市更新有限公司	是	1,165,321,247.27	0-3年	29.89
临沂市公共住房经营有限公司	否	374,540,000.00	3-4年	9.61
临沂国际生态城房地产开发有限公司	是	341,939,108.06	0-3年	8.77
山东华赞基金管理有限公司	是	316,378,893.27	1-3年	8.12
山东中基城市运营有限公司	是	215,128,814.03	1-2年	5.52
合 计		2,413,308,062.63		61.91

(二十一) 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	208,000,000.00	206,000,000.00
一年内到期的应付债券	1,540,637,549.54	2,857,707,318.78
一年内到期的其他非流动负债	791,815,180.32	852,965,180.32
一年内到期的长期应付款		59,288,788.37
合 计	2,540,452,729.86	3,975,961,287.47

(二十二) 其他流动负债

项 目	款项性质	期末余额	期初余额
待转销项税额	预收税费	10,648,153.65	10,648,153.65
临沂市河东区万宝企业总公司	非金融机构借款	24,000,000.00	24,000,000.00
临沂市奥德民间资本管理有限公司	非金融机构借款	17,500,000.00	20,000,000.00
城发鲁信(天津)商业保理有限公司	非银行金融机构借款	50,000,000.00	50,000,000.00
齐商(天津)商业保理有限公司	非银行金融机构借款	14,000,000.00	14,000,000.00
山东融越网络小额贷款有限公司	非银行金融机构借款	9,999,871.40	
合 计		126,148,025.05	118,648,153.65

(二十三) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
保证借款		29,987,008.43
质押借款	461,500,000.00	489,000,000.00
质押借款+保证借款	110,500,000.00	119,000,000.00
质押借款+抵押借款+保证借款	693,500,000.00	759,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	208,000,000.00	206,000,000.00
合 计	1,057,500,000.00	1,191,487,008.43

(二十四) 应付债券

1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
1、2018 振东公司公司债 12.6 亿（18 临沂振东债 01、18 临沂振东债 02）	251,977,689.52	251,142,927.02
2、2020 年振东 01 募集债券 10 亿（20 振东 01）		999,811,204.33
3、2020 年振东 02 募集债券 8 亿（20 振东 02）		319,821,746.24
4、2022 年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券（22 振东债 01）	339,358,146.07	339,294,712.77
5、2023 年临沂振东建设投资有限公司 面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（23 临东 01）	239,919,972.19	239,695,877.96
6、2023 年临沂振东建设投资有限公司 面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（23 临东 02）	1,048,739,887.83	1,047,235,563.23
7、2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（24 临东 01）	239,267,131.94	239,058,591.10
8、2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（24 临东 02）	495,881,775.52	495,682,189.97
9、2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第三期）（24 临东 03）	795,632,125.21	795,578,649.51
10、临沂振东建设投资有限公司 2025 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（25 临东 01）	505,361,833.33	
11、临沂振东建设投资有限公司 2025 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（25 临东 02）	248,630,555.56	
合 计	4,164,769,117.15	4,727,321,462.13
减：一年内到期的非流动负债	1,540,637,549.54	2,857,707,318.78
合 计	2,624,131,567.61	1,869,614,143.35

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	票面利率	发行金额	期初余额
1、2018 振东公司公司债 12.6 亿（18 临沂振东债 01、18 临沂振东债 02）	1,260,000,000.00	2018 年 11 月 26 日	7 年	7.50%	1,260,000,000.00	251,142,927.02
2、2020 年振东 01 募集债券 10 亿（20 振东 01）	1,000,000,000.00	2020 年 3 月 2 日	5 年	7.20%	1,000,000,000.00	999,811,204.33
3、2020 年振东 02 募集	800,000,000.00	2020 年 6 月 1	5 年	7.00%	800,000,000.00	319,821,746.24

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	发行金额	期初余额
债券 8 亿 (20 振东 02)		日				
4、2022 年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券(22 振东债 01)	340,000,000.00	2022 年 11 月 24 日	7 年	7.00%	340,000,000.00	339,294,712.77
5、2023 年临沂振东建设投资有限公司 面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)(23 临东 01)	240,000,000.00	2023 年 8 月 25 日	2 年	6.90%	240,000,000.00	239,695,877.96
6、2023 年临沂振东建设投资有限公司 面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)(23 临东 02)	1,050,000,000.00	2023 年 11 月 16 日	2 年	5.20%	1,050,000,000.00	1,047,235,563.23
7、2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)(24 临东 01)	240,000,000.00	2024 年 1 月 12 日	3 年	5.00%	240,000,000.00	239,058,591.10
8、2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)(24 临东 02)	500,000,000.00	2024 年 7 月 19 日	5 年	3.10%	500,000,000.00	495,682,189.97
9、2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第三期)(24 临东 03)	800,000,000.00	2024 年 11 月 14 日	5 年	4.20%	800,000,000.00	795,578,649.51
10、临沂振东建设投资有限公司 2025 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)(25 临东 01)	510,000,000.00	2025 年 1 月 17 日	5 年	3.48%	510,000,000.00	
11、临沂振东建设投资有限公司 2025 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)(25 临东 02)	250,000,000.00	2025 年 3 月 26 日	3 年	3.13%	250,000,000.00	
合计	6,990,000,000.00				6,990,000,000.00	4,727,321,462.13

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	债券余额
1、2018 振东公司债 12.6 亿(18 临沂振东债 01、18 临沂振东债 02)			834,762.50		251,977,689.52
2、2020 年振东 01 募集债券 10 亿(20 振东 01)			188,795.67	1,000,000,000.00	

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	债券余额
3、2020年振东02募集债券8亿（20振东02）			178,253.76	320,000,000.00	
4、2022年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券（22振东债01）			63,433.30		339,358,146.07
5、2023年临沂振东建设投资有限公司面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（23临东01）			224,094.23		239,919,972.19
6、2023年临沂振东建设投资有限公司面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（23临东02）			1,504,324.60		1,048,739,887.83
7、2024年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（24临东01）			208,540.84		239,267,131.94
8、2024年面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（24临东02）			199,585.55		495,881,775.52
9、2024年面向专业投资者非公开发行公司债券（第三期）（24临东03）			53,475.70		795,632,125.21
10、临沂振东建设投资有限公司2025年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（25临东01）	504,900,000.00		461,833.33		505,361,833.33
11、临沂振东建设投资有限公司2025年面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（25临东02）	248,500,000.00		130,555.56		248,630,555.56
合计	753,400,000.00		4,047,655.02	1,320,000,000.00	4,164,769,117.15

(续)

债券名称	减：一年内到期的非流动负债	期末余额
1、2018振东公司债12.6亿（18临沂振东债01、18临沂振东债02）	251,977,689.52	
2、2020年振东01募集债券10亿（20振东01）		
3、2020年振东02募集债券8亿（20振东02）		
4、2022年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券（22振东债01）		339,358,146.07
5、2023年临沂振东建设投资有限公司面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（23临东01）	239,919,972.19	
6、2023年临沂振东建设投资有限公司面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（23临东02）	1,048,739,887.83	
7、2024年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（24临东01）		239,267,131.94

债券名称	减：一年内到期的非流动负债	期末余额
8、2024年面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（24临东02）		495,881,775.52
9、2024年面向专业投资者非公开发行公司债券（第三期）（24临东03）		795,632,125.21
10、临沂振东建设投资有限公司2025年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）（25临东01）		505,361,833.33
11、临沂振东建设投资有限公司2025年面向专业投资者非公开发行公司债券（第二期）（25临东02）		248,630,555.56
合计	1,540,637,549.54	2,624,131,567.61

(二十五) 其他非流动负债

项目	款项性质	期末余额	期初余额
天元建设集团有限公司	非金融机构借款	16,760,000.00	70,910,000.00
中铁十六局集团永兴广大投资（天津）有限公司	非金融机构借款	775,055,180.32	782,055,180.32
深圳市前海润达昌商业保理有限公司	非银行金融机构借款	270,000,000.00	270,000,000.00
减：一年内到期的其他非流动负债		791,815,180.32	852,965,180.32
合计		270,000,000.00	270,000,000.00

(二十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	190,000,000.00	86.36	15,000,000.00		205,000,000.00	93.18
中国农发重点建设基金有限公司	30,000,000.00	13.64		15,000,000.00	15,000,000.00	6.82
合计	220,000,000.00	100.00	15,000,000.00	15,000,000.00	220,000,000.00	100.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	7,189,739,653.77			7,189,739,653.77
合计	7,189,739,653.77			7,189,739,653.77

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	125,000,000.00			125,000,000.00
合计	125,000,000.00			125,000,000.00

(二十九) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,905,618,551.88	1,726,866,739.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,905,618,551.88	1,726,866,739.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	113,795,534.43	178,751,812.02
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
对所有 者（或股东）的分配		
其他		
期末未分配利润	2,019,414,086.31	1,905,618,551.88

(三十) 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	573,890,426.74	523,571,327.41	1,272,512,667.04	1,165,168,205.02
其他业务	50,958,173.01	49,649,703.86	50,496,211.50	48,701,371.57
合计	624,848,599.75	573,221,031.27	1,323,008,878.54	1,213,869,576.59

(2) 主营业务情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程代建收入	570,816,511.23	518,924,101.12	1,270,286,520.01	1,154,805,927.28
工程施工	318,562.67	189,665.64		
售水	2,755,352.84	4,457,560.65	2,226,147.03	10,362,277.74
合计	573,890,426.74	523,571,327.41	1,272,512,667.04	1,165,168,205.02

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,912,699.95	340,461.96
教育费附加	1,676,871.40	145,780.24
地方教育费附加	1,117,914.26	97,186.81
资源税	748,956.14	368,105.29
房产税	258,110.44	
土地增值税	6,340,865.90	148,205.83
土地使用税	429,547.57	204,527.09
印花税	66,582.31	160,090.92
其他	72.54	
合 计	14,551,620.51	1,464,358.14

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	39,633,322.87	62,797,791.79
减：利息收入	4,451,824.80	1,868,062.96
手续费支出及其他	145,789.40	5,812,040.65
合 计	35,327,287.47	66,741,769.48

(三十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	131,210,605.75	60,000,203.25
合 计	131,210,605.75	60,000,203.25

(三十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值准备	-1,350,000.00	-10,160,526.18
其他应收款信用减值准备	97,701.78	-3,698,829.98
合 计	-1,252,298.22	-13,859,356.16

(三十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	5,171,773.58	1,526.87	5,171,773.58
合 计	5,171,773.58	1,526.87	5,171,773.58

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	647,509.40		647,509.40
合 计	647,509.40		647,509.40

(三十七) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,355,052.94	21,718.78
递延所得税费用	-313,074.54	-3,464,839.05
合 计	1,041,978.40	-3,443,120.27

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	111,234,228.76	69,890,365.16
加：资产减值准备		

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值准备	1,252,298.22	13,859,356.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,762,233.88	17,546,510.90
无形资产摊销	48,952,172.53	48,952,172.48
长期待摊费用摊销	1,918,683.57	983,026.25
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）	39,633,322.87	62,797,791.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-290,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-313,074.54	
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）	278,982,752.79	733,076,057.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,283,999,282.73	-1,316,853,827.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-928,772,857.80	1,334,495,281.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	853,359,043.01	964,746,734.97
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：		
现金的年末余额	153,271,327.16	198,366,293.03
减：现金的年初余额	178,975,283.28	144,217,311.78
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,703,956.12	54,148,981.25

2、现金及现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	153,271,327.16	198,366,293.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	153,271,327.16	198,366,293.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	153,271,327.16	198,366,293.03

(三十九) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	受限资产	期末账面价值	受限原因
-----	------	--------	------

货币资金	其他货币资金	1,221,409,424.16	农民工工资保证金、票据保证金、定期存单设定抵押等
应收账款	政府购买服务下应收账款质押	3,108,321,108.75	临沂振东建设投资有限公司向中国农业发展银行临沂市分行借款17.74亿元，临沂振东建设投资有限公司向中国建设银行股份有限公司临沂河东支行借款4亿元、临沂东兴建设开发有限公司中国农业发展银行临沂市分行凤凰社区潘家湖等三片区棚户区改造项目借款3亿元、临沂东兴城乡发展有限公司中国农业发展银行临沂市分行营业部贷款3亿，以应收临沂市河东区财政局款质押
存货	临沂东兴建设开发有限公司国有土地使用权（鲁（2021）临沂市不动产权第0092115号）	699,793,839.90	临沂国际生态城实业发展有限公司向临商银行股份有限公司沂河支行的2亿及8700万元两笔借款以临沂东兴建设开发有限公司国有土地使用权（鲁（2021）临沂市不动产权第0092115号）抵押
存货	临沂东兴建设开发有限公司玉澜湾在建项目	179,897,166.14	临沂国际生态城实业发展有限公司向临商银行股份有限公司沂河支行的2亿借款以临沂东兴建设开发有限公司玉澜湾在建工程抵押
存货	太平街道东张屯社区西水湖村美丽乡村建设项目下便民商业设施、幼儿园（土地面积68069平方米，建筑面积8173.15平方米）	804,798,242.18	临沂振东建设投资有限公司向中国农业发展银行临沂市分行贷款3.35亿以太平街道东张屯社区西水湖村美丽乡村建设项目下便民商业设施、幼儿园（土地面积68069平方米，建筑面积8173.15平方米）抵押
长期股权投资	临沂东兴建设开发有限公司的51%股权	51,000,000.00	向济南市鲁信小额贷款股份有限公司借款9,000.00万元，临沂东兴建设开发有限公司的51%股权质押，截至2023年12月31日该笔借款已还完，资产尚未解押
投资性房地产	临沂振东建设投资有限公司不动产权证书抵押（鲁（2019）临沂不动产权第0009559号、鲁（2019）临沂不动产权第0009560号）	5,272,142.28	临沂振东建设投资有限公司在临沂河东齐商村镇银行贷款460万以本公司资产抵押

投资性房地产	临沂振东建设投资有限公司不动产权证书抵押((鲁(2019)临沂不动产权第0009562号、鲁(2019)临沂不动产权第0009563号、鲁(2019)临沂不动产权第0009564号、鲁(2019)临沂不动产权第0009558号))	10,504,490.28	临沂市河东区盐业有限公司在潍坊银行股份有限公司临沂西城支行借款600万、200万以本公司资产抵押
投资性房地产	临沂振东建设投资集团有限公司领秀豪庭5号楼1010、1110(不动产权证号:鲁(2019)临沂市不动产权第0009561号、鲁(2019)临沂市不动产权第0009565号)	5,454,863.24	爱朵(山东)护理用品有限公司向金鼎租赁有限公司借款4500万以本公司资产抵押
投资性房地产	临沂振东建设投资集团有限公司民生金融大厦1号楼401、501(鲁(2020)临沂市不动产权第0038663号、鲁(2020)临沂市不动产权第0038664号)	20,658,839.73	
无形资产	临沂振东建设投资有限公司不动产权证书抵押((鲁(2019)临沂市不动产权第(0000839号))	120,422,018.60	临沂国际生态城实业发展有限公司在临商银行股份有限公司沂河支行借款2.3亿以本公司资产抵押
固定资产	鲁(2019)临沂市不动产权第0027444号、鲁(2019)临沂市不动产权第0027448号、鲁(2019)临沂市不动产权第0027453号、鲁(2019)临沂市不动产权第0030520号、鲁(2019)临沂市不动产权第0030524号、鲁(2019)临沂市不动产权第0085862号房屋建筑及车位	38,000,870.59	临沂国际生态城实业发展有限公司在临商银行股份有限公司沂河支行借款2.3亿以本公司资产抵押
合计		6,265,533,005.85	

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、2025 年子公司情况

序号	子公司名称	子公司简称	子公司级次	注册地及主要经营地	营业执照	注册资本(万元)
1	临沂东兴城乡发展有限公司	东兴城乡	一级	临沂市	91371312349223557G	10,000.00

2	临沂东兴建设开发有限公司	东兴建设	一级	临沂市	91371312MA3BX40Y1E	10,000.00
3	临沂新凤凰城市更新有限公司	新凤凰	一级	临沂市	91371312MA3RR6CL9L	10,000.00
4	临沂市河东新城建设开发有限公司	河东新城	一级	临沂市	9137130078716258XR	5,000.00

(续)

序号	子公司简称	经营范围	取得方式	持股比例 (%)	成立时间
1	东兴城乡	自来水生产与供应；污水处理及其再生利用；检验检测服务；建设工程施工	划拨	65.00	2015/9/1
2	东兴建设	公共基础设施建设、河道治理等水利工程建设、土地开发利用；运营经济适用房、廉租房、棚改房等公益性项目；园林绿化；房地产开发、销售	划拨	51.00	2015/10/10
3	新凤凰	负责新农村建设，经政府授权开展土地一级开发利用，土地整理、农村土地综合整治；承担新城、城镇基础设施和重大项目建设，旧城、旧村、棚户区改造、安置房建设及保障性安居工程开发；房地产开发；沙石、建材销售；红色生态旅游开发经营	设立	51.00	2020/4/13
4	河东新城	河东区范围内城市重点项目和基础设施建设，经营性土地开发及建设	划拨	90:00	2006/3/29

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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 (%)
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	临沂市河东区	投资及资产管理	94.00	100.00

本公司最终控制方是临沂市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注六、(一) 在子公司中的权益。

(三) 合营和联营企业情况

无。

(四) 关联方交易情况

1、关联担保情况

被担保方	担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	27,000.00	2024-10-12	2026-7-1	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资集团有限公司、山东沂蒙交通发展有限公司	20,000.00	2025-6-23	2026-6-20	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	7,500.00	2025-1-2	2026-1-2	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	7,500.00	2024-12-27	2025-12-27	否
临沂新动能产业开发有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资有限公司	4,194.10	2023-6-9	2026-6-9	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资有限公司、山东沂蒙交通发展有限公司	6,000.00	2025-3-28	2026-3-24	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	5,000.00	2025-6-11	2025-12-11	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	5,000.00	2025-2-19	2025-12-18	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资有限公司、山东沂蒙交通发展有限公司	4,000.00	2024-7-31	2025-7-30	否
山东梵美新材料科技有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资有限公司、山东沂蒙交通发展有限公司	1,000.00	2024-7-31	2025-7-30	否
爱朵(山东)护理用品有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资有限公司	4,159.26	2025-1-6	2028-1-5	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2025-2-21	2025-8-21	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城实业发展有限公司	30,150.00	2022-8-15	2029-8-10	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东兴建设开发有限公司、山东沂蒙交通发展集团有限公司	20,000.00	2025-2-26	2028-2-25	否
临沂市河东区盐业有限公司	临沂振东建设投资有限公司	600.00	2024-11-28	2025-11-27	否

临沂市河东区盐业有限公司	临沂振东建设投资有限公司	200.00	2025-1-10	2026-1-9	否
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	9,830.00	2024-2-2	2026-3-2	否
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	9,830.00	2024-3-1	2026-3-2	否
山东中基城市运营有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司、临沂振东建设投资有限公司	1,317.76	2023-8-10	2025-8-10	否
临沂启航置业有限公司	临沂东兴城乡有限公司	1,000.00	2025-5-29	2025-9-26	否

八、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至2025年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

被担保方	担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	20,000.00	2025-6-23	2026-6-20	否
临沂新动能产业开发有限公司	临沂振东建设投资有限公司	4,194.10	2023-6-9	2026-6-9	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	6,000.00	2025-3-28	2026-3-24	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	4,000.00	2024-7-31	2025-7-30	否
山东梵美新材料科技有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2024-7-31	2025-7-30	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,500.00	2025-1-15	2026-1-12	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2024-12-2	2025-12-2	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	500.00	2025-1-6	2025-12-2	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2025-1-10	2026-1-10	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	4,000.00	2024-11-13	2025-11-4	否
爱朵（山东）护理用品有限公司	临沂振东建设投资有限公司	4,159.26	2025-1-6	2028-1-5	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2025-2-21	2025-8-21	否

山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,500.00	2025-6-19	2025-12-19	否
个人住房贷款	临沂振东建设投资有限公司	1,842.47	2020-1-21	2050-9-2	否
个人住房贷款	临沂东兴建设开发有限公司	48.60	2023-1-4	2047-12-26	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东兴建设开发有限公司	20,000.00	2025-2-26	2028-2-25	否
临沂市河东区盐业有限公司	临沂振东建设投资有限公司	600.00	2024-11-28	2025-11-27	否
临沂市河东区盐业有限公司	临沂振东建设投资有限公司	200.00	2025-1-10	2026-1-9	否
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	9,830.00	2024-2-2	2026-3-2	否
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	9,830.00	2024-3-1	2026-3-2	否
山东中基城市运营有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,317.76	2023-8-10	2025-8-10	否
临沂启航置业有限公司	临沂东兴城乡有限公司	1,000.00	2025-5-29	2025-9-26	否

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	5,682,422,039.63	5,128,176,195.71
合 计	5,682,422,039.63	5,128,176,195.71

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	622,189,997.24	1,305,408,133.11
1至2年	1,305,408,133.11	1,235,481,500.80
2至3年	1,235,481,500.80	1,851,288,085.09
3年以上	2,519,342,408.48	735,998,476.71
小 计	5,682,422,039.63	5,128,176,195.71
减：坏账准备		
合 计	5,682,422,039.63	5,128,176,195.71

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期	应收账款坏账
------	------	--------	--------

		末余额合计数的比例 (%)	准备期末余额
临沂市河东区财政局	3,764,495,337.39	66.25	
河东区汤头街道办事处财政所	1,490,819,819.20	26.24	
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	296,589,847.88	5.22	
临沂市河东区人民政府九曲街道办事处	119,412,955.16	2.10	
临沂河东经济开发区管理委员会	6,000,000.00	0.11	
合计	5,677,317,959.63	99.92	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	6,882,677,477.20	6,911,044,639.51
合计	6,882,677,477.20	6,911,044,639.51

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,616,200,560.00	4,425,018,570.99
1至2年	2,914,016,947.09	1,378,834,773.70
2至3年	1,286,228,729.67	262,478,686.43
3年以上	1,071,771,010.25	849,792,323.82
小计	6,888,217,247.01	6,916,124,354.94
减：坏账准备	5,539,769.81	5,079,715.43
合计	6,882,677,477.20	6,911,044,639.51

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	5,079,715.43			5,079,715.43
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	460,054.38			460,054.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	5,539,769.81		5,539,769.81
------	--------------	--	--------------

(3) 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	关联方关系	期末余额	占其他应收账款 期末余额合计数的 比例 (%)	其他应收账款坏 账准备期末余额
临沂东兴建设开发有限公司	关联方	1,930,425,342.64	28.03	
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	关联方	868,417,201.62	12.61	
临沂城誉置业开发有限公司	关联方	627,200,000.00	9.11	
临沂市河东区财政局	非关联方	634,232,787.17	9.21	
临沂河东丰城土地开发整理有限公司	关联方	632,890,998.22	9.19	
合计		4,693,166,329.65	68.15	

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	765,219,583.76		765,219,583.76	779,219,583.76		779,219,583.76
对联营、合营企业投资						
合计	765,219,583.76		765,219,583.76	779,219,583.76		779,219,583.76

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
临沂市河东新城建设开发有限公司	637,246,426.59				637,246,426.59	
临沂东兴城乡发展有限公司	40,000,000.00		14,000,000.00		26,000,000.00	
临沂东兴建设开发有限公司	50,973,157.17				50,973,157.17	
临沂新凤凰城市更新有限公司	51,000,000.00				51,000,000.00	
合计	779,219,583.76		14,000,000.00		765,219,583.76	

(此页无正文)

