



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

临沂投资发展集团有限公司  
2022 年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	4
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 母公司资产负债表	10-11
6. 母公司利润表	12
7. 母公司现金流量表	13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
9. 公司财务报表附注	16 -97

# 审计报告

中审亚太审字[2023]003256号

临沂投资发展集团有限公司:

## 一、 审计意见

我们审计了临沂投资发展集团有限公司(以下简称“临沂投发集团”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了临沂投发集团2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及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,我们独立于临沂投发集团,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

临沂投发集团管理层(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,管理层负责评估临沂投发集团的持续经营能力,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临沂投发集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督临沂投发集团的财务报告过程。



#### 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所导致，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，就可能导致对临沂投发集团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临沂投发集团不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟



通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师：李彬 李彬



中国注册会计师：高绍燕 高绍燕



中国·北京

二〇二三年四月二十五日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	2,315,239,172.84	4,664,126,533.23
交易性金融资产	6.2	123,825,053.97	163,004,430.87
衍生金融资产			
应收票据	6.3	247,902,184.83	139,014,832.72
应收账款	6.4	804,816,354.05	307,792,698.32
应收款项融资			
预付款项	6.5	1,406,615,281.67	1,388,882,622.31
其他应收款	6.6	5,238,347,010.64	3,543,087,126.17
其中：应收股利		3,097,903.88	2,551,214.96
应收利息			38,752,158.00
存货	6.7	6,278,055,829.58	6,084,064,031.26
合同资产	6.8	975,973,001.68	11,664,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.9	508,869,115.17	631,861,441.77
<b>流动资产合计</b>		<b>17,899,643,004.43</b>	<b>16,933,497,716.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	6.10	223,774,400.01	223,774,400.01
长期股权投资	6.11	325,365,116.80	249,678,539.78
其他权益工具投资	6.12	717,975,699.75	717,975,699.75
其他非流动金融资产	6.13	1,359,241,403.71	1,371,982,979.63
投资性房地产	6.14	2,033,163,584.00	1,967,293,676.00
固定资产	6.15	13,155,926,881.45	817,494,919.52
在建工程	6.16	2,797,631,542.52	7,819,752,247.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.17	19,909,879.36	22,972,685.34
无形资产	6.18	2,882,452,922.12	2,932,369,838.94
开发支出			
商誉		2,822,582.76	2,822,582.76
长期待摊费用		310,524.93	80,528,835.76
递延所得税资产	6.19	65,535,457.81	63,667,833.54
其他非流动资产	6.20	3,441,850,210.04	2,700,567,107.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,025,960,205.26</b>	<b>18,970,881,346.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>44,925,603,209.69</b>	<b>35,904,379,063.22</b>



# 合并资产负债表（续）

2022-12-31

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.21	2,147,518,638.88	1,847,183,970.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.22	574,398,318.13	407,755,468.19
应付账款	6.23	5,899,539,899.28	1,136,724,104.37
预收款项	6.24	2,878,696.65	4,318,909.44
合同负债	6.25	608,927,208.59	487,279,837.54
应付职工薪酬	6.26	75,063,570.00	54,470,940.80
应交税费	6.27	161,457,898.93	188,931,715.45
其他应付款	6.28	797,512,655.67	847,151,090.14
其中：应付利息		17,662,710.05	25,101,727.41
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.29	1,020,584,762.00	555,974,100.80
其他流动负债	6.30	330,370,515.08	499,170,087.52
<b>流动负债合计</b>		<b>11,618,252,163.21</b>	<b>6,028,960,224.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	6.31	915,650,000.00	1,172,650,000.00
应付债券	6.32	11,449,872,971.01	8,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,004,876.36	13,293,312.20
长期应付款	6.33	5,607,327,194.65	6,102,353,366.56
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,111,111.11	361,111.11
递延所得税负债	6.19	677,827,873.58	660,800,693.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,667,794,026.71</b>	<b>16,549,458,483.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,286,046,189.92</b>	<b>22,578,418,708.01</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	6.34	1,376,000,000.00	1,376,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.35	9,192,842,101.39	9,067,842,101.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6.36	14,156,377.85	4,386,319.03
盈余公积	6.37	112,606,920.23	112,606,920.23
未分配利润	6.38	1,792,886,708.17	1,763,509,487.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,488,492,107.64	12,324,344,828.04
少数股东权益		2,151,064,912.13	1,001,615,527.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>14,639,557,019.77</b>	<b>13,325,960,355.21</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>44,925,603,209.69</b>	<b>35,904,379,063.22</b>

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature of the Chief Accountant*

会计机构负责人：



# 合并利润表

2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,533,635,848.80	8,559,075,739.46
其中：营业收入	6.39	15,533,635,848.80	8,559,075,739.46
二、营业总成本		16,252,789,889.63	8,711,352,200.18
其中：营业成本	6.39	15,031,856,902.14	8,099,022,180.02
税金及附加	6.40	236,701,289.69	19,944,350.95
销售费用	6.41	9,764,056.48	11,304,937.03
管理费用	6.42	270,859,345.47	241,650,212.41
研发费用		330,136,588.48	12,704,097.04
财务费用	6.43	373,471,707.37	326,726,422.73
其中：利息费用		327,876,353.39	478,389,906.36
利息收入		72,185,179.69	156,937,816.03
加：其他收益	6.44	740,305,540.37	341,743,049.30
投资收益（损失以“-”号填列）	6.45	15,737,978.47	19,028,963.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,680,784.45	-15,593,921.86
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）	6.46	26,690,531.10	71,455,968.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.47	-22,279,062.04	-27,798,601.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.48	-4,546,212.57	-1,726,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,637,106.90	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,391,841.40	250,426,919.24
加：营业外收入	6.49	78,706,396.61	4,399,920.96
减：营业外支出	6.50	1,985,142.37	15,388,769.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,113,095.64	239,438,070.93
减：所得税费用	6.51	26,705,811.89	73,163,565.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		89,407,283.75	166,274,505.75
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		89,407,283.75	166,274,505.75
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）		32,017,101.93	114,320,816.60
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		57,390,181.82	51,953,689.15
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者权益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			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（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		89,407,283.75	166,274,505.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		32,017,101.93	114,320,816.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		57,390,181.82	51,953,689.15
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature*

会计机构负责人：







## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,149,888,452.05	8,434,173,377.31
收到的税费返还		821,625,269.42	85,183.40
收到其他与经营活动有关的现金		884,684,024.78	1,300,765,996.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		17,856,197,746.25	9,735,024,557.48
购买商品、接受劳务支付的现金		16,284,769,475.61	10,677,472,261.95
支付给职工以及为职工支付的现金		418,730,872.09	218,261,321.08
支付的各项税费		422,455,983.76	174,712,400.38
支付其他与经营活动有关的现金		1,827,811,125.57	823,290,270.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		18,953,767,457.03	11,893,736,253.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,097,569,710.78	-2,158,711,696.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,741,575.92	186,108,224.62
取得投资收益收到的现金		11,254,712.53	32,088,099.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,884,601.29	124,357.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-21,619,754.41
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		33,880,889.74	196,700,927.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,112,348,572.42	5,289,900,959.68
投资支付的现金		131,197,800.00	192,047,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,243,546,372.42	5,481,948,859.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,209,665,482.68	-5,285,247,932.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,218,617,100.00	1,000,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,093,617,100.00	150,000,000.00
取得借款收到的现金		7,211,993,239.43	13,804,140,922.20
收到其他与筹资活动有关的现金		64,783,253.53	135,253,250.92
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,495,393,592.96	14,939,394,173.12
偿还债务支付的现金		4,593,067,439.70	5,686,514,956.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		791,301,454.73	512,139,031.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,940,000.00	7,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		594,667,126.03	114,043,546.19
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,979,036,020.46	6,312,697,533.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,516,357,572.50	8,626,696,639.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		11,431,305.68	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,779,446,315.28	1,182,737,010.58
加：期初现金及现金等价物余额		4,249,670,314.10	3,066,933,303.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,470,223,998.82	4,249,670,314.10

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature





合并所有者权益变动表  
2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,376,000,000.00				9,067,842,101.39			4,386,319.03	112,606,920.23	1,763,509,487.39		12,324,344,828.04	1,001,615,527.17	13,325,960,355.21
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,376,000,000.00				9,067,842,101.39			4,386,319.03	112,606,920.23	1,763,509,487.39		12,324,344,828.04	1,001,615,527.17	13,325,960,355.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					125,000,000.00			9,770,058.82		29,377,220.78		164,147,279.60	1,149,449,384.96	1,313,596,664.56
（一）综合收益总额										32,017,101.93		32,017,101.93	57,390,181.82	89,407,283.75
（二）所有者投入和减少资本					125,000,000.00							125,000,000.00	1,093,617,100.00	1,218,617,100.00
1.所有者投入的普通股					125,000,000.00							125,000,000.00	1,093,617,100.00	1,218,617,100.00
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													-2,940,000.00	-2,940,000.00
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配													-2,940,000.00	-2,940,000.00
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														
（五）专项储备								9,770,058.82				9,770,058.82	8,830,021.99	18,600,080.81
1.本期提取								9,770,058.82				9,770,058.82	8,830,021.99	18,600,080.81
2.本期使用														
（六）其他													-2,639,881.15	-10,087,800.00
四、本年年末余额	1,376,000,000.00				9,192,842,101.39			14,156,377.85	112,606,920.23	1,792,886,708.17		12,488,492,107.64	2,151,064,912.13	14,639,557,019.77

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature of the Chief Accountant*

会计机构负责人：





## 合并所有者权益变动表（续） 2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	526,000,000.00				9,111,239,955.93				111,981,356.94	1,760,195,029.73		11,509,416,342.60	791,147,218.72	12,300,563,561.32
加：会计政策变更										-102,880,795.65		-102,880,795.65		
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	526,000,000.00				9,111,239,955.93				111,981,356.94	1,657,314,234.08		11,406,535,546.95	791,147,218.72	12,197,682,765.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	850,000,000.00				-43,397,854.54			4,386,319.03	625,563.29	106,195,253.31		917,809,281.09	210,468,308.45	1,128,277,589.54
（一）综合收益总额										114,320,816.60		114,320,816.60	51,953,689.15	166,274,505.75
（二）所有者投入和减少资本	850,000,000.00											850,000,000.00	150,000,000.00	1,000,000,000.00
1.所有者投入的普通股	850,000,000.00											850,000,000.00	150,000,000.00	1,000,000,000.00
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									625,563.29	-8,125,563.29		-7,500,000.00		-7,500,000.00
1.提取盈余公积									625,563.29	-625,563.29				
2.对所有者（或股东）的分配										-7,500,000.00		-7,500,000.00		-7,500,000.00
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														
（五）专项储备								4,386,319.03				4,386,319.03	8,514,619.30	12,900,938.33
1.本期提取								4,386,319.03				4,386,319.03	8,514,619.30	12,900,938.33
2.本期使用														
（六）其他					-43,397,854.54							-43,397,854.54		-43,397,854.54
四、本年年末余额	1,376,000,000.00				9,067,842,101.39			4,386,319.03	112,606,920.23	1,763,509,487.39		12,324,344,828.04	1,001,615,527.17	13,325,960,355.21

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：





# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		923,510,936.19	2,661,963,476.91
交易性金融资产		123,825,053.97	163,004,430.87
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		92,149,801.36	132,149,801.36
应收款项融资			
预付款项		6,829,634.18	15,787,139.80
其他应收款	15.1	15,230,841,483.21	10,048,607,873.05
其中：应收利息			
应收股利		3,097,903.88	2,551,214.96
存货			
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		3,889,088.65	4,457,067.19
<b>流动资产合计</b>		<b>16,381,045,997.56</b>	<b>13,025,969,789.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		223,774,400.01	223,774,400.01
长期股权投资	15.2	3,559,893,040.34	3,159,886,145.10
其他权益工具投资		686,626,888.42	686,626,888.42
其他非流动金融资产		44,656,127.99	47,904,883.40
投资性房地产			
固定资产		20,767,594.58	21,945,611.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,886,925.36	22,946,452.34
无形资产		26,579,419.22	26,582,070.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			80,023,375.27
递延所得税资产		15,931,164.83	16,704,111.82
其他非流动资产		2,485,185,963.48	2,485,185,963.48
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,083,301,524.23</b>	<b>6,771,579,901.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,464,347,521.79</b>	<b>19,797,549,690.60</b>





# 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,925,145,000.00	791,864,970.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		68,023,800.00	
应付账款		16,800.00	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		27,482,480.95	27,084,615.63
应交税费		25,324,088.06	25,597,704.95
其他应付款		17,994,598.23	18,015,427.09
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		835,048,501.32	447,447,119.76
其他流动负债		208,787,499.57	448,633,971.66
<b>流动负债合计</b>		<b>3,107,822,768.13</b>	<b>1,758,643,809.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		575,000,000.00	818,650,000.00
应付债券		11,449,872,971.01	8,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,004,876.36	13,293,312.20
长期应付款		1,307,595,146.45	1,815,964,544.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		28,377,952.95	38,172,797.18
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,374,850,946.77</b>	<b>11,286,080,653.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,482,673,714.90</b>	<b>13,044,724,463.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,376,000,000.00	1,376,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,935,771,550.17	4,610,771,550.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		115,113,402.20	115,113,402.20
未分配利润		554,788,854.52	650,940,275.15
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,981,673,806.89</b>	<b>6,752,825,227.52</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>23,464,347,521.79</b>	<b>19,797,549,690.60</b>

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature*

会计机构负责人：





## 利润表

2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			16,323,001.65
减：营业成本			15,376,000.00
税金及附加		615,245.00	542,118.00
销售费用			
管理费用		41,094,167.67	41,455,350.53
研发费用		3,059,526.98	1,529,763.49
财务费用		244,522,881.11	249,934,840.35
其中：利息费用		779,296,017.54	465,505,192.37
利息收入		633,368,288.51	215,814,214.30
加：其他收益		210,180,669.26	271,075,603.58
投资收益（损失以“-”号填列）	15.3	11,783,556.10	28,840,533.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,895.24	135,640.92
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）		-39,179,376.90	3,280,133.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）		80,563.73	-9,295,253.32
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）		-106,426,408.57	1,385,946.46
加：营业外收入		1,396,267.80	3,544,253.08
减：营业外支出		143,177.10	440,018.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-105,173,317.87	4,490,180.76
减：所得税费用		-9,021,897.24	-1,765,452.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-96,151,420.63	6,255,632.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-96,151,420.63	6,255,632.86
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-96,151,420.63	6,255,632.86

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

12

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*刘*

会计机构负责人：





## 现金流量表

2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			66,666.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		355,922,460.09	512,523,310.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>355,922,460.09</b>	<b>512,589,977.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			23,483,434.26
支付给职工以及为职工支付的现金		27,063,481.52	29,397,458.79
支付的各项税费		1,945,670.91	3,504,100.25
支付其他与经营活动有关的现金		4,570,369,229.93	6,574,049,771.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,599,378,382.36</b>	<b>6,630,434,764.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,243,455,922.27</b>	<b>-6,117,844,787.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,248,755.41	3,126,212.19
取得投资收益收到的现金		11,229,971.94	26,170,106.74
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>14,478,727.35</b>	<b>29,296,318.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,529,781.33	1,871,383.56
投资支付的现金		200,000,000.00	208,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>204,529,781.33</b>	<b>209,871,383.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-190,051,053.98</b>	<b>-180,575,064.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		125,000,000.00	850,000,000.00
取得借款收到的现金		6,303,843,276.02	12,105,314,970.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,428,843,276.02</b>	<b>12,955,314,970.00</b>
偿还债务支付的现金		3,097,358,055.56	4,562,504,665.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		646,999,321.06	271,525,705.94
支付其他与筹资活动有关的现金		590,862,769.55	22,000,792.77
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,335,220,146.17</b>	<b>4,856,031,164.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,093,623,129.85</b>	<b>8,099,283,805.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>11,431,305.68</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,328,452,540.72</b>	<b>1,800,863,953.42</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,641,947,047.33	841,083,093.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>313,494,506.61</b>	<b>2,641,947,047.33</b>

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature*  
13

会计机构负责人：





## 所有者权益变动表 2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,376,000,000.00				4,610,771,550.17				115,113,402.20	650,940,275.15	6,752,825,227.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,376,000,000.00				4,610,771,550.17				115,113,402.20	650,940,275.15	6,752,825,227.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					325,000,000.00					-96,151,420.63	228,848,579.37
（一）综合收益总额										-96,151,420.63	-96,151,420.63
（二）所有者投入和减少资本					125,000,000.00						125,000,000.00
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					125,000,000.00						
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他					200,000,000.00						200,000,000.00
四、本年年末余额	1,376,000,000.00				4,935,771,550.17				115,113,402.20	554,788,854.52	6,981,673,806.89

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：



法定代表人：



主管会计工作负责人：

*王艳*

会计机构负责人：







## 所有者权益变动表（续） 2022年度

编制单位：临沂投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	526,000,000.00				4,613,969,830.18				114,487,838.91	645,310,205.58	5,899,767,874.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	526,000,000.00				4,613,969,830.18				114,487,838.91	645,310,205.58	5,899,767,874.67
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	850,000,000.00				-3,198,280.01				625,563.29	5,630,069.57	853,057,352.85
（一）综合收益总额										6,255,632.86	6,255,632.86
（二）所有者投入和减少资本	850,000,000.00										850,000,000.00
1.所有者投入的普通股	850,000,000.00										850,000,000.00
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									625,563.29	-625,563.29	
1.提取盈余公积									625,563.29	-625,563.29	-625,563.29
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他					-3,198,280.01						-3,198,280.01
<b>四、本年年末余额</b>	1,376,000,000.00				4,610,771,550.17				115,113,402.20	650,940,275.15	6,752,825,227.52

载于第16页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*王艳*

15

会计机构负责人：



# 临沂投资发展集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 1、公司基本情况

#### 1.1 公司概况

临沂投资发展集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名山东省临沂地区投资公司,于 1993 年 11 月 24 日在临沂市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 371300018011483 的《企业法人营业执照》,2015 年 12 月 23 日,取得三证合一的营业执照,统一社会信用代码为 91371300168257168W。1995 年 7 月 26 日山东省临沂地区投资公司更名为山东省临沂市投资公司,2002 年 11 月 18 日更名为临沂投资发展有限责任公司,2019 年 9 月 17 日更名为临沂投资发展集团有限公司。本公司设立时注册资本为人民币 600 万元,临沂市人民政府于 1998 年 5 月和 2013 年 7 月对本公司分别增资 36000 万元和 16000 万元,增资后公司注册资本和实收资本变更为 52600 万元,临沂市人民政府于 2021 年 12 月,对本公司增资 85000 万元,增资后的实收资本是 137600 万元,截止到 2022 年 12 月 31 日,公司新增注册资本尚未变更工商登记。

公司地址:山东省临沂市兰山区北城新区临沂商会大厦 1 号楼 701。

经营范围:从事市政府授权经营内的国有资产的运营和管理;以钢铁、交通、能源、土地开发、城市基础设施建设等项目的投资、融资和经营为主,兼营工业、农业、矿产业、流通过业、运输业、服务业等投资项目;各类钢材、合金材料、不锈钢制品的生产、加工销售,焦炭、建筑材料销售,钢铁生产原辅材料、货物或技术进出口;交通基础设施项目投资,高速、铁路站场、物流园区开发建设运营;新能源开发建设;片区改造、土地开发运营、土地整理;水利、水电、市政、园林等项目投资、工程施工;砂、石矿开采、加工销售,废弃矿山开发利用、治理,新型商用混凝土生产销售;市场开发建设、配套服务,会展服务,房屋租赁,物业管理、服务;从事对国有企业不良金融债务和资产收购及资产处置;委派交易人员从事产权交易自营或代理业务。(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)。

#### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 25 户,详见本附注“8、在其他主体中的权益”。公司本期合并范围比上期增加 3 户,减少 1 户,详见本附注“7、合并范围的变更”。

### 1.3 财务报表批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

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

### 2.2 持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 3、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 日的财务状况、2022 年的经营成果和现金流量等相关信息。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

本公司的会计期间采用公历制，即自1月1日至12月31日为一个会计年度。

### 4.2 营业周期

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

### 4.3 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

#### 4.4.1 同一控制下企业合并的会计处理

##### 4.4.1.1 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

#### 4.4.1.2 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

##### 4.4.2.1 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期损益。

##### 4.4.2.2 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

#### 4.4.3 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

4.4.3.1 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

#### 4.4.3.2 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 4.4.3.3 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 4.5 合并财务报表的编制方法

### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净

资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### 4.6 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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

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

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

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率或交易发生日即期汇率近似的汇率（下同）折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专

门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 4.8.2 外币财务报表的折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### 4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

#### 4.9.1 金融资产的分类和计量

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

##### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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



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

#### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

#### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

##### 4.9.1.4 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆，如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### 4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（2）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（3）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（4）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产，本公司采用简化方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### 4.9.4.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

（1）能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### 4.9.4.2 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（2）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。

（3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于 4.9.4.1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 4.10 应收票据

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

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本附注 4.9 金融工具。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险银行之外的承兑票据组合	以无风险银行承兑之外的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账龄作为信用特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据应收款项账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9 金融工具。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联往来组合	应收合并范围内关联方往来款	不计提坏账损失
保证金、押金、政府机构、优质国企的应收款项等组合	主要包括应收的房屋租赁保证金、质量保证金、合约保证金、应收政府部门款项。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### 4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

#### 4.13 其他应收款

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

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9 金融工具。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联往来	应收合并范围内关联方往来款	不计提预期信用损失



组合		
保证金、押金、备用金等组合	主要包括应收的押金、保证金、备用金等	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
账龄分析法组合	除上述组合之外的其他应收款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

#### 4.14 存货

##### 4.14.1 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、开发成本、开发产品等。

##### 4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的领用和发出时主要按加权平均法计价。

##### 4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

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

##### 4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销

#### 4.15 合同资产

合同资产,是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照本附注 4.11 应收账款相关内容描述。公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

#### **4.16 长期应收款**

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9 金融工具。

#### **4.17 长期股权投资**

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

##### **4.17.1 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

##### **4.17.2 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。

###### **4.17.2.1 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。

#### 4.17.2.2 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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

#### 4.17.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者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。

#### **4.18 投资性房地产**

##### **4.18.1 投资性房地产标准**

本公司将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、已出租的建筑物作为投资性房地产。

#### 4.18.2 计量模式

本公司投资性房地产在同时满足以下两个条件：a、投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；b、企业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做出科学合理的估计的情况下采用公允价值模式进行后续计量；本公司的投资性房地产按照公允价值模式进行计量。

投资性房地产的公允价值按活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）；无法取得同类或类似房地产现行市场价格时，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，对投资性房地产的公允价值作出合理估计；

4.18.3 有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，将投资性房地产转换为其他资产或其他资产转回为投资性房地产：a、投资性房地产开始自用；b、作为存货的房地产改为出租；c、自用的房地产停止自用，用于赚取租金或资本增值。

4.18.4 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，终止确认该投资性房地产。出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 4.19 固定资产

#### 4.19.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠的计量。

#### 4.19.2 固定资产的初始计量

固定资产按照实际成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等；

(2) 自行建造固定资产的成本，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；

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号债务重组》、《企

业会计准则第 20 号企业合并》、《企业会计准则第 21 号租赁》的有关规定确定。

#### 4.19.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他设备。

#### 4.19.4 固定资产折旧

本公司固定资产折旧采用平均年限法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	3	20-40	4.85-2.43
机器设备	3	10-20	9.70-4.85
运输工具	3	6	16.17
电子及其他设备	3	5-10	19.40-9.7

#### 4.19.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

### 4.20 在建工程

本公司在建工程按各项工程以实际发生金额核算，并于交付使用时转作固定资产。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益计入该工程成本。已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待正式办理竣工决算后，调整已入账的固定资产，但不调整已提折旧。

### 4.21 无形资产

#### 4.21.1 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。

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。

#### 4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

### 4.22 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 4.23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商

誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.24 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；构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。

#### 4.25 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁合同约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### 4.26 合同负债

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

#### 4.27 职工薪酬

##### 4.27.1 职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 4.27.2 职工薪酬会计处理方法

4.27.2.1 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

4.27.2.2 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

4.27.2.3 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

4.27.2.4 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

#### 4.28 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 4.29 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### 4.30 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

（5）客户已接受该商品。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

#### 4.31 合同成本

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.32 政府补助

##### 4.32.1 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 4.32.2 政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司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。

##### 4.32.2.1 与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 4.32.2.2 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

### 4.33 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

#### 4.33.1 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期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### 4.33.2 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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

#### 4.33.3 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。

#### 4.33.4 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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### 4.34 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。

#### 4.34.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### (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，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。

#### 4.34.2 本公司作为出租人

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

##### (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。

### 4.35 主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

#### 4.35.1 重要会计政策变更

4.35.1.1 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.35.1.2 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.35.1.3 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.35.1.4 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 4.35.2 会计估计变更

本报告期无重要的会计估计变更。

#### 4.35.3 前期重大会计差错更正情况

本报告前期无重大会计差错更正情况

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加及地方教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%



## 5.2 税收优惠

5.2.1 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）》规定“企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：（一）企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；（二）财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；（三）企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

5.2.2 本公司之子公司临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司于 2022 年 12 月 12 日被认定为高新技术企业，可以在 2022 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 6、合并财务报表重要项目注释

（以下注释项目除特别注明之外，“期初余额”指 2022 年 1 月 1 日，“期末余额”指 2022 年 12 月 31 日，“上期”指 2021 年，“本期”指 2022 年）

### 6.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	44,371.92	25,280.61
银行存款	1,470,179,626.90	4,249,645,033.49
其他货币资金	845,015,174.02	414,456,219.13
<b>合 计</b>	<b>2,315,239,172.84</b>	<b>4,664,126,533.23</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	845,015,174.02	414,456,219.13

#### 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	58,183,492.31	94,957,992.98
信用证保证金	41,070,373.03	24,766,016.55
履约保证金	132,060,838.01	175,471,738.93
用于担保的定期存款或通知存款	613,700,470.67	119,260,470.67
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
商品房预售监管资金		
<b>合计</b>	<b>845,015,174.02</b>	<b>414,456,219.13</b>

### 6.2 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	123,825,053.97	163,004,430.87
其中： 债务工具投资		
权益工具投资	123,825,053.97	163,004,430.87
其他		
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		
<b>合 计</b>	<b>123,825,053.97</b>	<b>163,004,430.87</b>

**说明：**公司为获取 3000 万美元综合授信额度，以其持有国泰君安证券股份有限公司的股票 455.5741 万股，公允价值为 6,191.25 万元，提供质押担保，质押期限为 2022 年 6 月 20 日至 2023 年 12 月 20 日。

### 6.3 应收票据

项 目	期末数			期初余额		
	期末余额	坏账准备	账面价值	期末余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	593,450.83		593,450.83	12,889,940.15		12,889,940.15
商业承兑汇票	247,308,734.00		246,808,734.00	126,124,892.57		126,124,892.57
<b>合 计</b>	<b>247,902,184.83</b>		<b>247,902,184.83</b>	<b>139,014,832.72</b>		<b>139,014,832.72</b>

**说明：**期末无已质押的应收票据，无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 6.4 应收账款

#### 6.4.1 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	675,475,816.35	44,540,381.90
1 至 2 年	43,776,397.35	124,537,222.91
2 至 3 年	25,163,350.35	26,110,741.01
3 至 4 年	15,442,876.09	35,213,497.17
4 至 5 年	34,329,169.07	36,427,585.20
5 年以上	67,530,199.35	79,154,228.67
小 计	851,717,808.56	<b>345,983,656.86</b>
减：坏账准备	46,901,454.51	38,190,958.54
<b>合 计</b>	<b>804,816,354.05</b>	<b>307,792,698.32</b>

#### 6.4.2 应收账款分类披露：

项 目	期末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	896,245.77	0.11	896,245.77	100.00	-
按信用组合计提坏账准备的应收账款	850,821,562.79	99.89	46,005,208.74	5.41	804,816,354.05
组合 1: 账龄风险组合	782,227,601.85	91.84	46,005,208.74	5.88	736,222,393.11
组合 2: 无信用风险组合	68,593,960.94	8.05	-	-	68,593,960.94
合 计	851,717,808.56	100.00	46,901,454.51	5.51	804,816,354.05

续表:

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	896,245.77	0.26	896,245.77	100.00	-
按信用组合计提坏账准备的应收账款	345,087,411.09	99.74	37,294,712.77	10.81	307,792,698.32
组合 1: 账龄风险组合	260,768,492.45	75.37	37,294,712.77	14.30	223,473,779.68
组合 2: 无信用风险组合	84,318,918.64	24.37	-	-	84,318,918.64
合 计	345,983,656.86	100.00	38,190,958.54	11.04	307,792,698.32

## 6.4.3 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
临沂市泰宏置业有限公司	515,169.77	515,169.77	100.00	企业破产
临沂正昌房地产开发有限公司	381,076.00	381,076.00	100.00	企业破产
合 计	896,245.77	896,245.77	100.00	

## 6.4.4 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	

1年以内(含1年)	620,551,318.11	1.00	6,205,513.17
1至2年	43,776,397.35	5.00	2,188,819.87
2至3年	24,907,801.35	10.00	2,490,780.14
3至4年	15,256,159.84	20.00	3,051,231.96
4至5年	33,995,495.05	30.00	10,198,648.52
5年以上	43,740,430.15	50.00	21,870,215.08
合计	<b>782,227,601.85</b>	—	<b>46,005,208.74</b>

## 6.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
山东盛阳金属科技股份有限公司	531,569,827.11	62.41	5,315,698.27
山东天元钢结构工程有限公司	39,484,860.20	4.64	394,848.60
临沂市兴水工程建设运营有限公司	29,735,281.63	3.49	297,352.82
临沂水利水电工程监理中心	27,347,700.00	3.21	
沂南县水利局	26,360,981.23	3.09	
合计	<b>654,498,650.17</b>	<b>76.84</b>	

## 6.5 预付款项

## 6.5.1 预付款项按账龄列示如下

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	579,963,124.95	477,742,125.21
1至2年	16,929,327.87	102,265,345.25
2至3年	3,820,274.10	9,541,365.50
3年以上	805,902,554.75	799,333,786.35
合计	<b>1,406,615,281.67</b>	<b>1,388,882,622.31</b>

## 6.5.2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
莒南县坪上镇财政所	477,038,424.52	3年以上	33.91
临沂市政集团有限公司	162,833,364.00	3年以上	11.58
莒南县团林镇财政所	105,988,000.00	3年以上	7.53
临沂临港经济开发区财政金融局	100,050,000.00	1年以内	7.11
临沂景天钢材有限公司	35,720,000.00	1年以内	2.54
合计	<b>881,629,788.52</b>		<b>62.68</b>

## 6.5.3 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄
临沂投发资产运营有限公司	莒南县坪上镇财政所	477,038,424.52	3年以上

临沂投发资产运营有限公司	临沂市政集团有限公司	162,833,364.00	3 年以上
临沂投发资产运营有限公司	莒南县团林镇财政所	105,988,000.00	3 年以上
	合计	<b>745,859,788.52</b>	

## 6.6 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		38,752,158.00
应收股利	3,097,903.88	2,551,214.96
其他应收款	5,235,249,106.76	3,501,783,753.21
<b>合 计</b>	<b>5,238,347,010.64</b>	<b>3,543,087,126.17</b>

### 6.6.1 应收利息

#### 6.6.1.1 应收利息的分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
理财产品		
关联借款利息		
应收其他企业利息		38,752,158.00
<b>合 计</b>		<b>38,752,158.00</b>

### 6.6.2 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
华能临沂发电有限公司		
国泰君安证券股份有限公司	3,097,903.88	2,551,214.96
<b>合 计</b>	<b>3,097,903.88</b>	<b>2,551,214.96</b>

### 6.6.3 其他应收款

#### 6.6.3.1 按账龄列示

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,238,217,920.81	1,129,041.70	0.05	2,679,749,135.22	552,480.52	0.02
1-2 年	2,348,637,207.46	1,403,589.40	0.06	202,847,570.40	2,172,005.81	1.07
2-3 年	201,059,381.82	4,085,375.88	2.03	323,247,101.79	29,342,000.57	9.08
3-4 年	313,752,698.35	56,018,775.06	17.85	147,496,029.10	21,882,711.62	14.84
4-5 年	24,881,109.97	7,238,531.99	29.09	76,280,992.22	22,884,297.66	30.00
5 年以上	323,941,165.04	145,365,062.66	44.87	272,271,136.64	123,274,715.98	45.28

小计	5,450,489,483.45	215,240,376.69		3,701,891,965.37	200,108,212.16
账面价值	5,235,249,106.76			3,501,783,753.21	

## 6.6.3.2 按照款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初余额
应收单位往来款	5,164,088,205.06	3,260,210,504.07
押金、保证金	105,650,695.75	84,371,826.78
个人社保	2,786,605.18	2,562,620.67
代垫款项	177,963,977.46	354,747,013.85
<b>合计</b>	<b>5,450,489,483.45</b>	<b>3,701,891,965.37</b>

## 6.6.3.3 坏账准备的计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	200,108,212.16			200,108,212.16
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
— 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	34,926,630.91			34,926,630.91
本期转回	19,794,466.38			19,794,466.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022 年 12 月 31 日余额</b>	<b>215,240,376.69</b>			<b>215,240,376.69</b>

## 6.6.3.4 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	款项的性质	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
临沂临港经济开发区管委会	借款	1,508,112,369.05	3 年以内	27.67	
临沂临港经济开发区财政金融局	往来款	1,314,223,155.67	3 年以内	24.11	
港发国际有限公司	借款	1,092,850,000.00	1 年以内	20.05	
临沂市国控资产管理有限公司	债权包转让款及借款	203,555,035.52	1-2 年	3.73	
临沂港发置业有	往来款	199,400,078.67	3-4 年	3.66	39,880,015.73

限公司				
	<b>合计</b>		<b>4,318,140,638.91</b>	<b>79.22</b>

## 6.7 存货

### 6.7.1 明细情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	832,141,503.49		832,141,503.49	333,416,173.20		333,416,173.20
在产品	8,026,490.39		8,026,490.39			
库存商品	1,053,661,348.10		1,053,661,348.10	383,334,278.54		383,334,278.54
周转材料	20,794.82		20,794.82	45,515.13		45,515.13
消耗性生物资产						
开发成本	4,300,197,653.10		4,300,197,653.10	3,950,243,047.29		3,950,243,047.29
合同履约成本				1,333,212,617.71		1,333,212,617.71
开发产品	84,008,039.68		84,008,039.68	83,812,399.39		83,812,399.39
<b>合计</b>	<b>6,278,055,829.58</b>		<b>6,278,055,829.58</b>	<b>6,084,064,031.26</b>		<b>6,084,064,031.26</b>

### 6.7.2 开发成本明细

序号	项 目	期末余额
1	祥润园	2,108,676,418.67
2	中央华府	9,074,495.68
3	滨海新城一期	473,463,861.55
4	土地	1,576,576,288.75
5	临沂临港精钢基地城建配套区建设项目	16,821,651.65
6	A03 房地产开发一期	115,521,830.00
7	B01 酒店项目	22,330.10
8	B03 房地产开发一期	40,776.70
	<b>合计</b>	<b>4,300,197,653.10</b>

说明：（1）2020 年 1 月 21 日临沂投发资产运营管理有限公司与东兴证券股份有限公司与临沂市振坪新农村建设有限公司签订了临沂振坪新农村建设投资有限公司 2020 年非公开发行公司债券土地使用权抵押协议，以存货中编号为鲁（2018）临沂市不动产权第 0066731 号、鲁（2018）临沂市不动产权第 0066752 号、鲁（2018）临沂市不动产权第 0069137 号、鲁

(2018) 临沂市不动产权第 0066857 号、鲁(2018) 临沂市不动产权第 0066761 号、鲁(2018) 临沂市不动产权第 0085447 号、鲁(2019) 临沂市不动产权第 0008974 号的 7 宗土地为临沂振坪新农村建设投资有限公司 2020 年非公开发行 10 亿元公司债券提供抵押担保，担保范围为本次债券发行应当偿付的本金、利息、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用和其他应付费用。

(2) 临沂城开国玉开发建设有限公司以开发成本中的土地为临沂投资发展集团有限公司与青岛银行临沂分行的借款提供抵押担保，土地证编号为鲁(2021) 莒南县不动产权第 00013940 号。

### 6.8 合同资产

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
合同质保金				12,927,000.00	1,263,000.00	11,664,000.00
工程服务相关的合同资产	771,887,732.14		771,887,732.14			
商品服务相关的合同资产	206,108,482.11	2,023,212.57	204,085,269.54			
合 计	<b>977,996,214.25</b>	<b>2,023,212.57</b>	<b>975,973,001.68</b>	<b>12,927,000.00</b>	<b>1,263,000.00</b>	<b>11,664,000.00</b>

### 6.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
以摊余成本计量的债权投资		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资		
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		
合同取得成本	1,422,033.55	
应收退货成本		
预交增值税	32,195,612.25	23,882,226.77
待抵扣进项税额	450,321,891.63	50,992,325.65
待认证进项税额	24,929,577.74	556,680,267.21
增值税留抵税额		
其他		306,622.14
合 计	<b>508,869,115.17</b>	<b>631,861,441.77</b>

### 6.10 长期应收款

#### 6.10.1 明细情况



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
项目借款	173,774,400.01			173,774,400.01
融资租赁保证金	50,000,000.00			50,000,000.00
<b>小 计</b>	<b>223,774,400.01</b>			<b>223,774,400.01</b>
减值准备				
账面价值	<b>223,774,400.01</b>			<b>223,774,400.01</b>

## 6.10.2 具体明细

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河东财政局（北京东路项目）	173,774,400.01			173,774,400.01
平安国际融资租赁（天津）有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
<b>小 计</b>	<b>223,774,400.01</b>			<b>223,774,400.01</b>
减值准备				
账面价值	<b>223,774,400.01</b>			<b>223,774,400.01</b>

## 6.11 长期股权投资

## 6.11.1 按类别列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业的投资	249,678,539.78	78,389,101.26	2,702,524.24	325,365,116.80
对合营企业的投资				
<b>合 计</b>	<b>249,678,539.78</b>	<b>78,389,101.26</b>	<b>2,702,524.24</b>	<b>325,365,116.80</b>

## 6.11.2 权益法核算下的长期股权投资明细情况

被投资单位	期初	本期增减变动								期末	减值准备期末余额
	余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	
联营企业											
临沂市兴水工程建设运营有限公司	39,032,040.17			1,880,881.25						40,912,921.42	
临沂高新置业有限公司	-4,639,101.26					4,639,101.26					
山东交投矿业有限公司	20,621,098.88			6,895.24						20,627,994.12	
山东善福供应链管理服务有限公司	237,006.21			-182,139.51						54,866.70	
临沂投发科技信息有限公司	5,110,832.62			22,441.53						5,133,274.15	
临沂投发生物科技有限公司		6,750,000.00		-250,899.40						6,499,100.60	
临沂市城投能源集团有限公司	16,248,501.79	17,000,000.00		-654,500.30						32,594,001.49	
临沂滨海钢铁集团有限公司	2,004,682.35		2,000,000.00						-4,682.35		
临沂全盛供应链管理有限公司	1,797,900.00			-1,435,495.92						362,404.08	

临沂钢投新能源有 限公司	169,265,579.02	50,000,000.00		-85,024.78						219,180,554.24
小计	<b>249,678,539.78</b>	<b>73,750,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>-697,841.89</b>		<b>4,639,101.26</b>			<b>-4,682.35</b>	<b>325,365,116.80</b>
合计	<b>249,678,539.78</b>	<b>73,750,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>-697,841.89</b>		<b>4,639,101.26</b>			<b>-4,682.35</b>	<b>325,365,116.80</b>

**6.12 其他权益工具投资**

项目	期末余额	期初余额
国家能源费县发电有限公司	54,000,000.00	54,000,000.00
国家能源莒南新能源有限公司	14,940,000.00	14,940,000.00
华能临沂发电有限公司	273,328,338.22	273,328,338.22
临沂市商城信通民间资本管理有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
临沂蓝天热力有限公司	11,520,000.00	11,520,000.00
山东红日化工股份有限公司	1,357,958.40	1,357,958.40
山东铁路投资控股集团有限公司	270,000,000.00	270,000,000.00
沂沭铁路有限责任公司	43,178,000.00	43,178,000.00
国泰君安投资管理股份有限公司	3,302,591.80	3,302,591.80
临沂市中小企业融资担保有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
山东中瑞电子股份有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00
临沂商城电子商务科技有限公司	2,348,811.33	2,348,811.33
<b>合计</b>	<b>717,975,699.75</b>	<b>717,975,699.75</b>

**6.13 其他非流动金融资产**

项目	期末余额	期初余额
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	659,241,403.71	671,982,979.63
衍生金融资产		
其他	700,000,000.00	700,000,000.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
行信用风险敞口的公允价值选择权而指定的金融资产		
其他		
<b>合计</b>	<b>1,359,241,403.71</b>	<b>1,371,982,979.63</b>

具体明细如下：

被投资单位名称	持股比例(%)	期末余额
国投聚力并购并购股权投资基金（上海）	0.25	13,956,588.76
深圳市前海梧桐并购投资母基金合伙企业（有限合伙）	4.48	6,581,518.80
厦门市腾邦梧桐投资合伙企业（有限合伙）	1.95	9,356,500.00
深圳市腾邦梧桐在线旅游投资企业（有限合伙）	2.17	4,761,520.43
深圳前海梧桐并购投资基金管理有限公司	0.90	10,000,000.00
临沂钢投特等钢投资中心（有限合伙）	59.00	383,510,108.66
临沂钢投高端钢投资中心（有限合伙）	20.40	153,000,000.00

山东省鲁疆新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）	15.38	78,075,167.06
临沂市钢投基地特等钢投资合伙企业（有限合伙）	70.00	700,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>1,359,241,403.71</b>

## 6.14 投资性房地产

### 6.14.1 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物及土地使用权	合计
一、期初余额	1,967,293,676.00	1,967,293,676.00
二、本期变动		
加：(1)外购		
(2)存货/固定资产/在建工程转入		
(3)公允价值变动	65,869,908.00	65,869,908.00
减：(1)处置		
(2)其他转出		
(3)公允价值变动		
三、期末余额	2,033,163,584.00	2,033,163,584.00

### 6.14.2 本公司投资性房地产土地明细

序号	土地名称	权证号	面积 (M <sup>2</sup> )	权属人名称	用途 (权证)	使用权类型	评估总价 (万元)
1	临沂临港经济开发区坪上镇院前村	鲁 (2021) 临沂市不动产权第 0095775 号	127,704.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	17,258.28
2	临沂临港经济开发区坪上镇院前村	临港国用 (2012) 第 0024 号	124,116.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	16,771.88
3	临沂临港经济开发区坪上镇院前村	临港国用 (2012) 第 0025 号	11,522.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	1,572.70
4	临沂临港经济开发区坪上镇王家岭村	临港国用 (2012) 第 0026 号	159,075.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	21,495.92
5	临沂临港经济开发区坪上镇石河村	临港国用 (2012) 第 0028 号	367,090.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	49,605.13
6	临沂临港经济开发区坪上镇石河村	临港国用 (2012) 第 0029 号	40,828.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	5,572.85
7	临沂临港经济开发区坪上镇	临港国用 (2014) 第 0030 号	15,556.00	临沂投发资产运营管理有限公司	城镇住宅用地	出让	3,066.32
8	临沂临港经济开发区坪上镇石河村	临港国用 (2012) 第 0030 号	19,316.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	2,636.55
9	临沂临港经济开发区坪上镇李家洼子村	临港国用 (2012) 第 0031 号	99,389.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	13,430.51
10	临沂临港经济开发区坪上镇石河村	临港国用 (2012) 第 0031 号	17,288.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	2,359.74

序号	土地名称	权证号	面积 (M <sup>2</sup> )	权属人名称	用途 (权证)	使用权 类型	评估总价 (万元)
	上镇李家洼子村	0032 号		运营管理有限公司			
11	临沂临港经济开发区坪上镇李家洼子村	临港国用 (2012) 第 0033 号	11,015.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	1,503.50
12	临沂临港经济开发区坪上镇山底村	临港国用 (2012) 第 0034 号	197,847.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	26,735.21
13	临沂临港经济开发区坪上镇山底村	临港国用 (2012) 第 0035 号	294,349.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	39,775.59
14	莒南县壮岗镇蕉庄社区、东坡社区	鲁 (2020) 临沂市不动产权第 0117350 号	43,398.00	临沂投发资产运营管理有限公司	公共设施用地	划拨	584.12
15	临沂临港经济开发区壮岗镇	临港国用 (2013) 第 0064 号	6,700.00	临沂投发资产运营管理有限公司	商务金融	出让	948.07
	<b>合计</b>						<b>203,316.36</b>

(1) 临沂投发资产运营管理有限公司持有的位于临港经济开发区坪上镇、壮岗镇、朱芦镇、临港一路南侧和北侧等地的 15 宗土地使用权，用于转让给进驻临港经济开发区的企业，采用公允价值计量模式进行核算。该土地使用权 2022 年 12 月 31 日的公允价值根据中瑞世联资产评估集团有限公司出具的中瑞评报字[2023]第 000430 号资产评估报告确认。

(2) 中建投租赁天津有限责任公司签订抵押合同，以临港国用 (2012) 第 0026 号土地作为抵押物，提供质押担保，抵押期限自 2021 年 3 月 5 日至 2026 年 03 月 05 日，抵押金额为与其签订融资租赁合同项下的本息金额。

(3) 临港国用 (2012) 第 0028 号土地，已经与齐鲁银行临沂分行签订抵押合同，抵押期限自 2021 年 2 月 3 日至 2024 年 01 月 26 日，抵押担保的最高限额为 20000 万元。

(4) 公司的子公司临沂投发资产运营管理有限公司以鲁 (2021) 临沂市不动产权第 0095775 的土地使用权为临沂投资发展集团有限公司提供抵押担保，担保金额为 22,986.00 万元，担保期限为 2022 年 7 月 21 日至 2023 年 7 月 20 日。

## 6.15 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,155,926,881.45	817,471,580.64
固定资产清理		23,338.88
<b>合计</b>	<b>13,155,926,881.45</b>	<b>817,494,919.52</b>

### 6.15.1 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	412,096,080.37	489,980,323.43	24,711,528.36	30,151,722.90	956,939,655.06
2.本期增加金额	4,985,882,362.29	7,591,255,875.07	5,590,237.63	30,852,559.46	12,613,581,034.45

(1) 购置	639,806.35	420,883.99	994,732.95	5,049,673.34	7,105,096.63
(2) 在建工程转入	4,985,242,555.94	7,590,834,991.08	4,595,504.68	25,802,886.12	12,606,475,937.82
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	327,043.60	3,229,611.76	2,614,256.54	2,253,254.57	8,424,166.47
(1) 处置或报废	327,043.60	3,229,611.76	2,614,256.54	2,006,044.87	8,176,956.77
(2) 其他减少				247,209.70	247,209.70
4.期末余额	5,397,651,399.06	8,078,006,586.74	27,687,509.45	58,751,027.79	13,562,096,523.04
二、累计折旧					
1.期初余额	63,827,035.62	51,332,065.87	11,716,763.49	9,120,985.20	135,996,850.18
2.本期增加金额	56,778,528.65	204,052,090.06	3,948,854.96	8,479,808.59	273,259,282.26
(1) 计提	56,778,528.65	204,052,090.06	3,948,854.96	8,479,808.59	273,259,282.26
3.本期减少金额	152,844.97	2,979,229.20	2,358,994.74	1,066,646.18	6,557,715.09
(1) 处置或报废	152,844.97	2,979,229.20	2,358,994.74	1,066,646.18	6,557,715.09
(2) 其他减少					
4.期末余额	120,452,719.30	252,404,926.73	13,306,623.71	16,534,147.61	402,698,417.35
三、减值准备					
1.期初余额	3,471,224.24				3,471,224.24
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	3,471,224.24				3,471,224.24
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,273,727,455.52	7,825,601,660.01	14,380,885.74	42,216,880.18	13,155,926,881.45
2.期初账面价值	344,797,820.51	438,648,257.56	12,994,764.87	21,030,737.70	817,471,580.64

## 6.15.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新华书店办公室楼	3,205,065.34	土地无法分割, 历史原因
不锈钢办公楼	6,412,802.06	投入使用时间短, 正在办理
不锈钢餐厅	3,021,988.06	投入使用时间短, 正在办理
不锈钢餐厅二楼	3,284,613.98	投入使用时间短, 正在办理
不锈钢焦化餐厅	1,996,626.38	投入使用时间短, 正在办理
特钢倒班楼、职工活动中心	232,814,628.90	投入使用时间短, 正在办理
特钢综合楼	7,696,262.68	投入使用时间短, 正在办理
合计	<b>258,431,987.40</b>	

## 6.15.3 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
溪苑兰亭看房车		23,338.88
合计		<b>23,338.88</b>

## 6.16 在建工程

## 6.16.1 明细情况

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
在建工程	2,795,794,636.35		2,795,794,636.35	7,819,697,867.40		7,819,697,867.40
工程物资	1,836,906.17		1,836,906.17	54,380.52		54,380.52
<b>合计</b>	<b>2,797,631,542.52</b>		<b>2,797,631,542.52</b>	<b>7,819,752,247.92</b>		<b>7,819,752,247.92</b>

## 6.16.1.1 在建工程具体明细：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
临沂市沂蒙革命纪念馆	287,777,852.64				287,777,852.64
临沂市市民活动中心	272,486,618.12				272,486,618.12
临沂市开阳路与规划区间路道路	14,294,609.67	428,462.78			14,723,072.45
机械厂宿舍楼	865,547.76				865,547.76
河道流域治理	1,915,965,401.28	6,075,814.45			1,922,041,215.73
不锈钢交易中心（仓储中心）	5,158,667.02	225,362,148.44			230,520,815.46
岚罗高速段高速公路声屏障安装工程	1,286,000.00		1,286,000.00		
焦化项目	919,927,545.98	523,702,919.90	1,404,015,315.43		39,615,150.45
高端不锈钢项目	3,640,442.18	60,213,743.85	28,406,479.81	11,393,093.73	24,054,612.49
特等钢项目	4,398,295,182.75	6,774,472,959.83	11,172,768,142.58		
物资调配中心仓库		3,709,751.25			3,709,751.25
<b>合计</b>	<b>7,819,697,867.40</b>	<b>7,593,965,800.50</b>	<b>12,606,475,937.82</b>	<b>11,393,093.73</b>	<b>2,795,794,636.35</b>



## 6.16.1.2 本期重要在建工程明细项目增减变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初 余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末 余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
龙潭湾拦河闸 工程	178,000.00	1,645,659,800.08				1,645,659,800.08	92.45	98.00	85,256,079.45		4.25	借款
龙王河水域治 理	48,000.00	270,305,601.20	6,075,814.45			276,381,415.65	61.43	62.00	19,943,898.06	6,075,814.45	5.50	
焦化项目	173,600.00	919,927,545.98	523,702,919.90	1,401,605,775.68	2,409,539.75	39,615,150.45	85.00	98.00	20,694,100.00		4.73	其中 5.94 亿为投发 集团长期 借款资金 其他为自 筹资金
特等钢项目	1,066,918.4	4,398,295,182.75	2,776,488,219.08	7,174,783,401.83			100.00	100.00	462,996,620.84	329,496,797.32	5.50	自由资金 和借款
<b>合计</b>		<b>7,234,188,130.01</b>	<b>3,306,266,953.43</b>	<b>8,576,389,177.51</b>	<b>2,409,539.75</b>	<b>1,961,656,366.18</b>	/	/	<b>595,128,098.35</b>	<b>341,810,011.77</b>	/	/

**6.16.2 工程物资**

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
专用材料						
专用设备	1,836,906.17		1,836,906.17	54,380.52		54,380.52
为生产准备的工具及器具						
<b>合计</b>	<b>1,836,906.17</b>		<b>1,836,906.17</b>	<b>54,380.52</b>		<b>54,380.52</b>

**6.17 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	24,502,448.83	24,502,448.83
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	24,502,448.83	24,502,448.83
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,529,763.49	1,529,763.49
2. 本期增加金额	3,062,805.98	3,062,805.98
(1) 计提	3,062,805.98	3,062,805.98
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,592,569.47	4,592,569.47
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<b>19,909,879.36</b>	<b>19,909,879.36</b>
2. 期初账面价值	<b>22,972,685.34</b>	<b>22,972,685.34</b>

**6.18 无形资产****6.18.1 明细情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<b>一、原价合计</b>	<b>3,029,612,477.15</b>	<b>12,196,653.18</b>	<b>4,520,566.05</b>	<b>3,037,288,564.28</b>
其中：土地使用权	1,181,656,121.19	10,377,495.00		1,192,033,616.19
软件	799,300.39	1,819,158.18	30,000.00	2,588,458.57
花岗岩采矿权	1,523,836,300.00			1,523,836,300.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
钢铁行业产能特许权	323,320,755.57		4,490,566.05	318,830,189.52
<b>二、累计摊销合计</b>	<b>97,242,638.21</b>	<b>58,116,903.32</b>	<b>523,899.37</b>	<b>154,835,642.16</b>
其中：土地使用权	59,120,852.04	25,806,416.90		84,927,268.94
软件	401,031.35	352,624.66		753,656.01
花岗岩采矿权				
钢铁行业产能特许权	37,720,754.82	31,957,861.76	523,899.37	69,154,717.21
<b>三、无形资产账面价值合计</b>	<b>2,932,369,838.94</b>			<b>2,882,452,922.12</b>
其中：土地使用权	1,122,535,269.15			1,107,106,347.25
软件	398,269.04			1,834,802.56
花岗岩采矿权	1,523,836,300.00			1,523,836,300.00
钢铁行业产能特许权	285,600,000.75			249,675,472.31

## 6.18.2 本公司无形资产—土地使用权明细

序号	土地名称	权证号	面积 (M <sup>2</sup> )	权属人名称	用途 (权证)	使用权 类型	账面原值(元)
1	金雀山五路东段 北侧 1	临兰国用 (1999) 字第 0234 号	2,240.00	临沂投资发展集团 有限公司	工业	出让	997,333.61
2	尚屯村灰渣厂土 地	临罗国用 98 变字 0007 号	20,467.00	临沂投资发展集团 有限公司	工业	划拨	2,173,186.00
3	罗庄区盛庄街道	临罗国用 (2013) 第 0051 号	133,564.00	临沂投资发展集团 有限公司	工业	划拨	23,722,874.00
4	罗庄区盛庄街道	临罗国用 (2013) 第 0052 号	17,371.00	临沂投资发展集团 有限公司	工业	划拨	
5	兰山区沂蒙革命 纪念馆	鲁 (2017) 临沂市 不动产权第 0047402 号、第 0047615 号	23,275.00	临沂城区开发建设 有限公司	文化娱 乐、其他 商服	出让	91,407,309.00
6	兰山区临沂市市 民活动中心	鲁 (2017) 临沂市 不动产权第 0031780 号	16,033.00	临沂城区开发建设 有限公司	文体娱乐	出让	100,096,100.00
7	兰山区水田路 159 号	临兰国用 (2010) 第 0075 号	32,630.40	山东临沂水利工程 总公司	工业	划拨	15,774,498.02
8	兰山区临西六路 中段西侧	临兰国用 (2009) 第 0003 号	7,143.12	山东临沂水利工程 总公司	住宅	划拨	
9	兰山区马厂湖镇 庙岭村	临兰国用 (2014) 第 0135 号	32,863.00	山东临沂水利工程 总公司	工业	出让	8,290,000.00
10	兰山区工业园 工业二路西侧	临兰国用 (2011) 第 0222 号	58,940.00	山东临沂水利工程 总公司	工业	出让	15,595,360.59
11	临沂临港经济开 发区壮岗镇污水 处理厂	鲁 (2021) 临沂市 不动产权第 0110150 号	20,000.00	临沂临港产业资产 运营管理有限公司	工业	划拨	7,997,093.00

序号	土地名称	权证号	面积 (M <sup>2</sup> )	权属人名称	用途 (权证)	使用权 类型	账面原值(元)
12	大山水厂土地		48,603.00	临沂临港产业资产运营管理有限公司	工业	划拨	2,300,955.00
13	莒南县团林镇泉子社区、桑园社区	鲁(2020)临沂市不动产权第0083934号	59,305.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业	出让	19,185,313.25
14	莒南县团林镇桑园社区	鲁(2020)临沂市不动产权第0083922号	59,865.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业	出让	19,368,564.25
15	临港团林镇团林中心大街北延与黄海四路交汇东南角	鲁(2019)临沂市不动产权第0107047号	456,149.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业	出让	148,490,326.25
16	临港团林镇高新一路与黄海五路交汇处东北角	鲁(2020)临沂市不动产权第0008230号	186,960.00	临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	工业	出让	46,389,263.00
17	临港团林镇黄海五路与坪南路交汇处东北角	鲁(2021)临沂市不动产权第0101053号	252,189.00	新临商(山东)产业投资集团有限公司	仓储用地	出让	98,412,318.00
18	临港团林镇黄海五路与坪南路交汇处西北角土地	鲁(2020)临沂市不动产权第0115710号	133,333.00	临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	工业用地	出让	28,843,238.46
19	临港团林镇黄海五路与坪南路交汇处西北角土地	鲁(2021)临沂市不动产权第0026920号	123,298.00	临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	工业用地	出让	26,652,489.65
20	临港团林镇三和居社区土地	鲁(2021)临沂市不动产权第0092633号	50,506.00	临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	工业用地	出让	16,799,691.08
21	临港团林镇高新一路与黄海五路交汇处东北角土地	鲁(2021)临沂市不动产权第0026923号	34,363.00	临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	工业用地	出让	7,495,803.07
22	临港团林镇黄所社区	鲁(2021)临沂市不动产权第0063152号	7,131.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	2,232,100.75
23	临港团林镇桑园社区、泉子社区	鲁(2021)临沂市不动产权第0061177号	91,581.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	29,384,750.50
24	临港团林镇桑园社区	鲁(2021)临沂市不动产权第0061154号	162,130.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	51,398,627.75

序号	土地名称	权证号	面积 (M <sup>2</sup> )	权属人名称	用途 (权证)	使用权 类型	账面原值(元)
25	临港区团林镇桑园社区	鲁(2021)临沂市不动产权第0061183号	335,363.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	106,441,630.25
26	临港区团林镇桑园社区	鲁(2021)临沂市不动产权第0061120号	472,367.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	152,755,490.50
27	临港区团林镇桑园社区、黄所社区	鲁(2021)临沂市不动产权第0061088号	487,485.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	157,428,328.25
28	临港区团林镇桑园新村	鲁(2021)临沂市不动产权第0120345号	1,558.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	491,016.98
29	临港区团林镇桑园新村	鲁(2021)临沂市不动产权第0120333号	4,975.00	临沂钢铁投资集团特钢有限公司	工业用地	出让	1,551,816.98
30	莒南县坪上镇	LG-G-01-2022-012	27,733.00	临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	工业用地	出让	10,358,138.00
	<b>合计</b>		<b>3,365,413.52</b>				<b>1,192,033,616.19</b>

注：（1）山东临沂水利工程总公司持有的 58,940.00 m<sup>2</sup> 土地使用权已用于兰山农村信用合作银行双领路支行的贷款抵押，土地权证号：临兰国用（2011）第 0222 号；

（2）花岗岩采矿权账面价值为 1,523,836,300.00 元，系临沂临港经济开发区管理委员会向临沂临港产业资产运营管理有限公司投入的两项无形资产，即“坪上大山建筑用花岗岩矿”和“大山西南建筑用花岗岩矿”采矿权。由于未来花岗岩的可开采年限尚不确定，同时，临沂市国土资源局临港经济开发区分局承诺待两矿权采矿许可证有效期满后，可继续延长两宗矿区的采矿有效期限，据此，两宗矿权的可开采寿命无法合理估计。

（3）钢铁行业产能特许权账面价值 249,675,472.31 元，系临沂钢铁投资集团有限公司向烟台开发区华达钢铁有限公司购买的 2 台 50 吨的电炉炼钢产能，该产能经山东省工业和信息化厅已公示登记。

（4）临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司与齐鲁银行股份有限公司临沂分行签订借款合同借款 5000 万元，以鲁（2020）临沂市不动产权第 0115710 号和鲁（2021）临沂市不动产权第 0092633 号两块土地进行抵押，截止到 2022 年 12 月 31 日，两宗土地的账面价值分别为 27,404,837.95 元和 16,322,107.87 元。

（6）年末公司无形资产未发现减值迹象，未计提资产减值准备。

## 6.19 递延所得税资产和递延所得税负债

## 6.19.1 已确认的递延所得税资产情况

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	65,535,457.81	63,667,833.54
<b>合 计</b>	<b>65,535,457.81</b>	<b>63,667,833.54</b>

## 6.19.2 已确认的递延所得税负债情况

项 目	期末余额	期初余额
土地公允价值变动	613,730,053.96	597,262,576.97
交易性金融资产公允价值变动	28,377,952.95	38,172,797.18
设备折旧差异	35,719,866.67	25,365,319.74
<b>合 计</b>	<b>677,827,873.58</b>	<b>660,800,693.89</b>

## 6.19.3 确认递延所得税资产对应的可抵扣暂时性差异金额

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	262,141,831.20	251,200,109.92
固定资产减值准备		3,471,224.24
<b>合 计</b>	<b>262,141,831.20</b>	<b>254,671,334.16</b>

## 6.19.4 确认递延所得税负债对应的应纳税暂时性差异金额

项 目	期末余额	期初余额
土地公允价值变动	2,454,920,215.84	2,389,050,307.88
交易性金融资产公允价值变动	113,511,811.80	152,691,188.72
设备折旧差异	142,879,466.68	101,461,278.96
<b>合 计</b>	<b>2,711,311,494.32</b>	<b>2,643,202,775.56</b>

## 6.20 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
临沂市人民广场项目	989,243,263.48	989,243,263.48
临沂经济开发区道路项目	1,495,942,700.00	1,495,942,700.00
临沂商城集团有限公司	184,681,144.14	184,681,144.14
临沂盛通物流有限公司	168,358,172.32	30,700,000.00
处于建设期的合同资产模式的 PPP 项目：	603,624,930.10	
其中：费县许家崖水库水源地生态保护工程	199,293,999.96	
汶上县河道治理工程	211,175,205.13	
济宁市引汶补源水系连通工程	193,155,725.01	
<b>合 计</b>	<b>3,441,850,210.04</b>	<b>2,700,567,107.62</b>

注：期末余额中临沂经济开发区道路项目 1,495,942,700.00 元和临沂市人民广场

989,243,263.48 系公益性资产。

## 6.21 短期借款

### 6.21.1 明细情况

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,537,518,638.88	1,397,183,970.00
抵押借款	200,000,000.00	200,000,000.00
保证+质押借款	50,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	170,000,000.00	25,000,000.00
保证+抵押借款		30,000,000.00
质押借款	190,000,000.00	95,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>2,147,518,638.88</b>	<b>1,847,183,970.00</b>

### 6.21.2 年末贷款银行明细如下：

贷款单位	期末余额	保证人/质押物
济宁银行临沂兰山支行	200,000,000.00	临沂城区开发建设有限公司、临沂投发资产运营管理有限公司
济宁银行临沂兰山支行	200,000,000.00	临沂城区开发建设有限公司、临沂投发资产运营管理有限公司
齐鲁银行临沂莒南支行	200,000,000.00	临沂城区开发建设有限公司
平安银行股份有限公司离岸金融中心	185,145,000.00	厦门国际银行股份有限公司开立的融资性保函/备用信用证
威海银行	190,000,000.00	单位定期存单-投发
广发银行临沂分行	150,000,000.00	信用借款
日照银行临沂市中支行	35,000,000.00	市政担保
浙商银行临沂分行	10,000,000.00	市政担保
临商银行星火支行	30,000,000.00	市政担保
华夏银行临沂分行	50,000,000.00	市政担保
浦发银行临沂分行	50,000,000.00	市政担保+应收账款质押
恒丰银行临沂分行	50,000,000.00	市政担保
齐鲁银行临沂分行	40,000,000.00	市政担保
中信银行临沂分行		市政担保

贷款单位	期末余额	保证人/质押物
	40,000,000.00	
平安银行临沂分行	20,000,000.00	市政担保
广发银行临沂分行	50,000,000.00	市政担保
信合双岭支行	10,000,000.00	市政担保
浙商银行临沂分行	20,000,000.00	市政担保
民生银行临沂分行	27,000,000.00	市政担保
莱商银行临沂分行	10,000,000.00	市政担保
青岛银行临沂分行	30,000,000.00	市政担保
北京银行济南分行	40,000,000.00	市政担保
潍坊银行临沂分行	60,000,000.00	市政担保
齐鲁银行	200,000,000.00	临港国用（2012）第 0028 号
山东临沂兰山农村商业银行	20,000,000.00	信用/免担保
临商银行股份有限公司营业部	180,289,055.55	山东临港有色金属有限公司、山东盛阳金属科技股份有限公司、徐博林、徐明华、
齐鲁银行股份有限公司临沂分行	50,084,583.33	徐明华、李建霞、徐海东、徐博林、张婷、山东盛阳金属科技技术有限公司、临沂投资发展集团有限公司；1.证号:鲁（2020）临沂市不动产权第 0115710 号，面积 133333 平方米未出租；2.证号:鲁（2021）临沂市不动产权第 0092633 号，面积 50506 平方米，未出租。
<b>合 计</b>	<b>2,147,518,638.88</b>	

### 6.22 应付票据

种 类	年末余额	期初余额
银行承兑汇票	153,149,518.13	285,383,468.19
商业承兑汇票	358,748,800.00	122,372,000.00
信用证	62,500,000.00	
<b>合 计</b>	<b>574,398,318.13</b>	<b>407,755,468.19</b>

### 6.23 应付账款



## 6.23.1 应付账款按账龄列示如下:

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,368,161,694.41	588,842,495.30
1 至 2 年	162,410,456.90	284,559,400.40
2 至 3 年	140,810,762.85	76,116,240.71
3 年以上	228,156,985.12	187,205,967.96
<b>合 计</b>	<b>5,899,539,899.28</b>	<b>1,136,724,104.37</b>

## 6.23.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	款项性质	期末余额	未偿还或结转的原因
临沂市水利局	工程款	33,100,000.00	工程项目未结算
临沂江北机电设备有限公司	设备款	23,368,933.98	未到结算期
山东省济南市水利水电工程公司	工程款	15,584,019.15	未到结算期
西藏万舜实业有限公司	工程款	12,568,913.23	未到结算期
<b>合计</b>		<b>84,621,866.36</b>	

## 6.23.3 应付账款年末金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应付账款总额的比例(%)
中冶京诚工程技术有限公司	3,370,850,232.48	57.14
象屿宏大供应链有限责任公司	109,518,728.55	1.86
临沂鑫海新型材料有限公司	114,940,323.40	1.95
山东嘉泰建设集团有限公司	87,074,424.27	1.48
山东临港有色金属有限公司	83,829,929.34	1.41
<b>合 计</b>	<b>3,766,213,638.04</b>	<b>63.84</b>

## 6.24 预收账款

## 6.24.1 预收账款按账龄列示如下

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,863,696.65	4,318,909.44
1-2 年	15,000.00	
2-3 年		
3 年以上		
<b>合计</b>	<b>2,878,696.65</b>	<b>4,318,909.44</b>

6.24.2 预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

## 6.25 合同负债

## 6.25.1 合同负债列示:

项目	期末余额	期初余额
预收物业费	2,160,458.28	5,248,590.04
预收商品房销售款	918,566.44	39,193,425.91

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	191,407,764.37	269,721,700.59
预收货款	414,393,475.66	173,116,121.00
预收车位款	46,943.84	
<b>合计</b>	<b>608,927,208.59</b>	<b>487,279,837.54</b>

## 6.25.2 截至 2022 年 12 月 31 日，合同负债前五名情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东嘉吉生物科技有限公司	73,836,725.66	尚未结算
临沂市蒙河双墩水库建设管理有限公司	60,550,458.72	尚未结算
瑞港集团（青岛）供应链管理有限公司	49,317,699.12	尚未结算
莒南县水利综合保障中心	25,041,914.76	尚未结算
山东华岳国际贸易有限公司	15,872,669.91	尚未结算
<b>合计</b>	<b>224,619,468.17</b>	

## 6.26 应付职工薪酬

## 6.26.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	54,469,174.19	422,273,831.16	401,696,327.95	75,046,677.40
二、离职后福利-设定提存计划	1,766.61	37,517,506.92	37,502,380.93	16,892.60
三、辞退福利		1,446,507.70	1,446,507.70	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>54,470,940.80</b>	<b>461,237,845.78</b>	<b>440,645,216.58</b>	<b>75,063,570.00</b>

## 6.26.1.1 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	53,210,443.51	371,108,564.30	353,031,036.88	71,287,970.93
二、职工福利费	35,550.00	8,048,433.02	8,083,983.02	
三、社会保险费	1,193.39	15,954,204.22	15,949,241.71	6,155.90
其中：医疗保险费	1,158.69	14,187,724.80	14,183,498.49	5,385.00
工伤保险费	34.70	1,765,679.42	1,764,943.22	770.90
生育保险费		800.00	800.00	
四、住房公积金	19,717.44	22,455,803.60	22,456,736.24	18,784.80
五、工会经费和职工教育经费	1,202,269.85	4,706,826.02	2,175,330.10	3,733,765.77
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>54,469,174.19</b>	<b>422,273,831.16</b>	<b>401,696,327.95</b>	<b>75,046,677.40</b>

## 6.26.1.2 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,514.16	34,189,362.32	34,174,576.58	16,299.90
失业保险费	-2,535.83	1,461,781.86	1,458,653.33	592.70
企业年金缴费	2,788.28	1,855,112.74	1,857,901.02	
其他		11,250.00	11,250.00	
<b>合计</b>	<b>1,766.61</b>	<b>37,517,506.92</b>	<b>37,502,380.93</b>	<b>16,892.60</b>

## 6.27 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	60,585,754.57	49,269,566.47
城市维护建设税	589,134.18	1,561,608.71
教育费附加	325,811.00	691,269.16
地方教育费附加	131,619.61	460,846.10
水利建设基金	32,038.01	44,646.52
企业所得税	80,588,661.15	114,257,710.55
个人所得税	802,271.84	1,211,687.12
房产税	5,980,419.17	654,948.81
印花税	3,910,446.13	223,606.86
土地使用税	5,181,410.74	4,975,933.61
土地增值税		15,575,447.54
资源税		4,444.00
其他	868,694.47	
大中型水库移民后期扶持基金	561,754.07	
南水北调工程建设基金	133,784.68	
三峡工程后续工作基金	44,594.89	
可再生能源发展基金	1,721,504.42	
<b>合计</b>	<b>161,457,898.93</b>	<b>188,931,715.45</b>

## 6.28 其他应付款

项目	年末余额	期初余额
应付利息	17,662,710.05	25,101,727.41
应付股利		
其他应付款	779,849,945.62	822,049,362.73
<b>合计</b>	<b>797,512,655.67</b>	<b>847,151,090.14</b>

## 6.28.1 应付利息

项目	年末余额	期初余额
短期借款应付利息		

临沂钢投特等钢投资中心（有限合伙）		442,406.25
借经管站款项利息	17,662,710.05	17,662,710.05
临商银行利息		
山东国玉投资开发有限公司		6,468,000.00
临沂投资 PPN001		
恒丰银行股份有限公司临沂分行		
应付恒源热力借款利息		
青岛银行借款利息		
民生银行借款利息		
钢投基地特等钢利息		528,611.11
<b>合 计</b>	<b>17,662,710.05</b>	<b>25,101,727.41</b>

### 6.28.2 其他应付款

#### 6.28.2.1 其他应付款按款项性质列示如下：

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	100,490,529.60	64,925,803.91
押金、保证金	52,907,161.21	118,068,481.76
应付费用	443,972,494.39	5,004,143.30
往来款	85,489,705.68	617,006,799.72
其他	96,990,054.74	17,044,134.04
<b>合计</b>	<b>779,849,945.62</b>	<b>822,049,362.73</b>

#### 6.28.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
临沂市振坪新农村建设有限公司	368,290,042.02	未到结算期
临沂市兰田建设集团有限公司	61,014,162.09	未到结算期
临沂市河东中兴房地产开发有限公司	55,713,308.72	未到结算期
莒南县坪上镇财政所	17,982,848.90	未到结算期
临沂临港经济开发区永发城建投资有限公司	10,000,000.00	未到结算期
<b>合计</b>	<b>513,000,361.73</b>	

#### 6.28.2.3 其他应付款年末金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占其他应付款总额的比例(%)
临沂市振坪新农村建设有限公司	368,290,042.02	47.23
临沂盛唐物流有限公司破产管理人	86,798,187.32	11.13
临沂市兰田建设集团有限公司	61,014,162.09	7.82
临沂市河东中兴房地产开发有限公司	55,713,308.72	7.14
莒南县坪上镇财政所	17,982,848.90	2.31
<b>合 计</b>	<b>589,798,549.05</b>	<b>75.63</b>

### 6.29 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	573,750,000.00	152,100,000.00
一年内到期的长期应付款	446,834,762.00	403,874,100.80
一年内到期的应付债券		
<b>合 计</b>	<b>1,020,584,762.00</b>	<b>555,974,100.80</b>

### 6.30 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券（理财直融）	208,787,499.57	200,000,000.00
待转销项税额	71,249,682.18	50,536,115.86
应付计提的未到期的利息		248,633,971.66
一年内到期的融资租赁	50,333,333.33	
<b>合计</b>	<b>330,370,515.08</b>	<b>499,170,087.52</b>

### 6.31 长期借款

#### 6.31.1 明细情况

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	169,750,000.00	169,850,000.00
保证+质押借款	232,650,000.00	12,000,000.00
抵押+质押借款	238,000,000.00	338,900,000.00
质押借款	379,000,000.00	234,000,000.00
抵押借款	350,000,000.00	450,000,000.00
保证+质押+抵押	120,000,000.00	120,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	573,750,000.00	152,100,000.00
<b>合 计</b>	<b>915,650,000.00</b>	<b>1,172,650,000.00</b>

#### 6.31.2 年末贷款银行明细如下：

贷款单位	期末余额	保证人/抵（质）押物
济宁银行临沂兰山支行	377,000,000.00	4 亿存单质押
国家开发银行（兴源河项目）	150,000,000.00	土地使用权抵押+应收账款质押
国家开发银行（龙王河项目）	48,000,000.00	土地使用权抵押+应收账款质押+1000 万元定期存单质押
中国建设银行股份有限公司临沂城区支行	72,000,000.00	最高额应收账款质押+山东临沂水利工程总公司最高额担保
中国农业发展银行汶上县支行	120,000,000.00	山东临沂水利工程总公司保证、济宁汶泉水务公司 PPP 项目下应收 账款质押、济宁汶源水务公司供水退水合同应收账款质押、水总名下

贷款单位	期末余额	保证人/抵（质）押物
		土地使用权及房地产抵押
兴业银行济宁分行	148,650,000.00	山东临沂水利工程总公司保证、济宁汶源水务有限公司应收账款质押
<b>合 计</b>	<b>915,650,000.00</b>	

### 6.32 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据		
中期票据		
19PPN 业务		800,000,000.00
20PPN 业务	804,889,111.07	800,000,000.00
G21 临沂 1（绿色私募公司债）	1,556,202,830.18	1,500,000,000.00
21 临沂投资 MTN001	1,040,429,140.38	1,000,000,000.00
21 临沂投资 PPN01	515,061,865.76	500,000,000.00
21 临投 01（兴业证券私募公司债）	510,631,551.33	500,000,000.00
21 临沂投资 ppn002（革命老区）	507,183,194.39	500,000,000.00
21 临投 02（兴业证券 2022 年第二期私募公司债）	1,010,807,127.52	1,000,000,000.00
21 临沂投资 MTN002（革命老区）	1,513,541,250.00	1,500,000,000.00
第三期中期票据	502,872,222.27	500,000,000.00
22 临沂投资 PPN001（革命老区）（交通银行 2022 年第一期 ppn）	517,373,333.30	
中金公司、东方证券第一期美元债	695,633,381.63	
中金公司、东方证券第二期美元债	549,150,734.66	
GC 临投 01（长城证券碳中和 10 亿债券）	1,016,114,140.48	
GC 临投 03（2022 年第二期碳中和绿色公司债券（长城证券））	709,983,088.04	
<b>合计</b>	<b>11,449,872,971.01</b>	<b>8,600,000,000.00</b>

#### 6.32.1 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19PPN 业务	800,000,000.00	2019 年 11 月 28 日	3 年	800,000,000.00
20PPN 业务	800,000,000.00	2020 年 11 月 12 日	3 年	800,000,000.00
G21 临沂 1（绿色私募公司债）	1,500,000,000.00	2021 年 3 月 23 日	4 年	1,500,000,000.00
21 临沂投资 MTN001	1,000,000,000.00	2021 年 2 月 5 日	5 年	1,000,000,000.00
21 临沂投资 PPN01	500,000,000.00	2021 年 4 月 27 日	3 年	500,000,000.00
21 临投 01（兴业证券私募公司债）	500,000,000.00	2021 年 6 月 9 日	5 年	500,000,000.00
21 临沂投资 ppn002（革命老区）	500,000,000.00	2021 年 8 月 25 日	3 年	500,000,000.00
21 临投 02（兴业证券 2022 年第二期私募公司债）	1,000,000,000.00	2021 年 8 月 24 日	3 年	1,000,000,000.00

21 临沂投资 MTN002 (革命老区)	1,500,000,000.00	2021 年 9 月 30 日	3 年	1,500,000,000.00
第三期中期票据	500,000,000.00	2021 年 10 月 28 日	3 年	500,000,000.00
22 临沂投资 PPN001 (革命老区) (交通银行 2022 年第一期 ppn)	500,000,000.00	2022 年 2 月 17 日	3 年	497,000,000.00
中金公司、东方证券第一期美元债	630,000,000.00	2022 年 3 月 30 日	3 年	619,315,472.00
中金公司、东方证券第二期美元债	671,000,000.00	2022 年 6 月 22 日	3 年	651,393,380.00
GC 临投 01 (长城证券碳中和 10 亿债券)	1,000,000,000.00	2022 年 6 月 24 日	3 年	994,000,000.00
GC 临投 03 (2022 年第二期碳中和绿色公司债券 (长城证券))	700,000,000.00	2022 年 7 月 26 日	3 年	695,800,000.00
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>12,057,508,852.00</b>

## 续表:

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19PPN 业务	800,000,000.00				800,000,000.00	-
20PPN 业务	800,000,000.00		4,889,111.07			804,889,111.07
G21 临沂 1 (绿色私募公司债)	1,500,000,000.00		69,999,999.99	-13,797,169.81		1,556,202,830.18
21 临沂投资 MTN001	1,000,000,000.00		46,655,555.48	-6,226,415.10		1,040,429,140.38
21 临沂投资 PPN01	500,000,000.00		18,266,111.04	-3,204,245.28		515,061,865.76
21 临投 01 (兴业证券私募公司债)	500,000,000.00		13,749,999.96	-3,118,448.63		510,631,551.33
21 临沂投资 ppn002(革命老区)	500,000,000.00		8,766,527.72	-1,583,333.33		507,183,194.39
21 临投 02 (兴业证券 2022 年第二期私募公司债)	1,000,000,000.00		17,777,777.42	-6,970,649.90		1,010,807,127.52
21 临沂投资 MTN002 (革命老区)	1,500,000,000.00		18,541,250.00	-5,000,000.00		1,513,541,250.00
第三期中期票据	500,000,000.00		4,622,222.27	-1,750,000.00		502,872,222.27
22 临沂投资 PPN001(革命老区) (交通银行 2022		497,000,000.00	19,456,666.63	916,666.67		517,373,333.30

年第一期 ppn)						
中金公司、 东方证券第 一期美元债		619,315,472.00	74,290,000.00	2,027,909.63		695,633,381.63
中金公司、东 方证券第二 期美元债		651,393,380.00	33,290,000.00	3,667,354.66	139,200,000.00	549,150,734.66
GC 临投 01 (长城证券 碳中和 10 亿 债券)		994,000,000.00	20,673,888.91	1,440,251.57		1,016,114,140.48
GC 临投 03 (2022 年第 二期碳中和 绿色公司债 券(长城证 券)		695,800,000.00	13,862,333.32	320,754.72		709,983,088.04
<b>合计</b>	<b>8,600,000,000.00</b>	<b>3,457,508,852.00</b>	<b>364,841,443.81</b>	<b>-33,277,324.80</b>	<b>939,200,000.00</b>	<b>11,449,872,971.01</b>

### 6.33 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,549,443,957.50	5,046,659,045.07
专项应付款	1,057,883,237.15	1,055,694,321.49
<b>合 计</b>	<b>5,607,327,194.65</b>	<b>6,102,353,366.56</b>

#### 6.33.1 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
平安国际融资租赁(天津)有限公司	173,298,501.32	382,344,405.09
华夏金融租赁有限公司(投发集团)	396,195,596.93	490,967,259.28
兴业银行临沂分行		200,000,000.00
莱商银行	459,391,766.54	450,000,000.00
恒丰银行股份有限公司临沂分行	552,007,782.98	600,000,000.00
地方债券置换资金	451,054,640.20	451,054,640.20
国家开发银行股份有限公司	57,000,000.00	60,160,000.00
华夏金融租赁有限公司(投发资产运营)	196,686,944.45	259,722,413.41
中建投租赁天津有限责任公司	136,840,716.74	160,674,176.96
浙商银行临沂分行		9,610,250.93
临沂钢投特等钢投资中心(有限合伙)	643,942,406.25	643,500,000.00
临沂市钢投基地特等钢投资合伙企业(有限合伙)	1,000,528,611.11	1,000,000,000.00
临沂钢投高端钢投资中心(有限合伙)	742,500,000.00	742,500,000.00
远东国际融资租赁有限公司	93,280,348.72	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	93,551,404.26	
减:一年内到期的长期应付款	446,834,762.00	403,874,100.80



合计	4,549,443,957.50	5,046,659,045.07
----	------------------	------------------

## 6.33.2 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
沂蒙革命纪念馆	379,518,630.27	151,000.00		379,669,630.27
临沂市民活动中心	371,404,443.86	1,195,392.15		372,599,836.01
指挥部对开阳路项目拨款	13,906,954.63	842,523.51		14,749,478.14
费县许家崖水库水源地生态保护工程	75,334,292.73			75,334,292.73
济宁市引汶补源水系连通工程	40,000,000.00			40,000,000.00
汶上县河道治理工程	175,530,000.00			175,530,000.00
合 计	1,055,694,321.49	2,188,915.66		1,057,883,237.15

## 6.34 实收资本

投资者	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
临沂市人民政府 国有资产监督管理委员会	1,323,400,000.00	96.18			1,323,400,000.00	96.18
山东省财欣资产 运营有限公司	52,600,000.00	3.82			52,600,000.00	3.82
合 计	1,376,000,000.00	100.00			1,376,000,000.00	100.00

说明：截止到 2022 年 12 月 31 日尚未进行工商登记变更。

## 6.35 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,436,795,453.64			6,436,795,453.64
其他资本公积	2,631,046,647.75	125,000,000.00		2,756,046,647.75
合 计	9,067,842,101.39	125,000,000.00		9,192,842,101.39

说明：资本公积增加 125,000,000.00 元，系临沂市人民政府国有资产监督管理委员会注入资本金。

## 6.36 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,386,319.03	33,288,328.94	23,518,270.12	14,156,377.85
合计	4,386,319.03	33,288,328.94	23,518,270.12	14,156,377.85

## 6.37 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	112,606,920.23			112,606,920.23
<b>合 计</b>	<b>112,606,920.23</b>			<b>112,606,920.23</b>

## 6.38 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>期初未分配利润</b>	<b>1,763,509,487.39</b>	<b>1,760,195,029.73</b>
加：会计政策变更产生的影响		-102,880,795.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,017,101.93	114,320,816.60
减：提取法定盈余公积		625,563.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		7,500,000.00
其他	2,639,881.15	
<b>年末未分配利润</b>	<b>1,792,886,708.17</b>	<b>1,763,509,487.39</b>

## 6.39 营业收入/营业成本

## 6.39.1 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	15,438,250,736.37	8,226,673,148.21
其他业务收入	95,385,112.43	332,402,591.25
<b>营业收入合计</b>	<b>15,533,635,848.80</b>	<b>8,559,075,739.46</b>
主营业务成本	14,974,952,383.36	7,821,751,605.71
其他业务成本	56,904,518.78	277,270,574.31
<b>营业成本合计</b>	<b>15,031,856,902.14</b>	<b>8,099,022,180.02</b>

## 6.39.2 主营业务收入/成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程结算收入	1,800,019,477.00	1,598,496,124.88	1,512,730,364.64	1,381,977,925.12
设计费收入			40,167,973.78	32,437,417.36
不锈钢产品收入	7,207,157,541.29	6,876,689,891.62	5,513,732,985.09	5,381,026,026.91
房地产开发收入	90,903,706.27	41,446,590.74	335,097,089.14	219,372,983.33
资金拆出利息收入			17,614,825.50	15,376,000.00
物业管理费收入	9,813,073.99	5,082,822.94	7,967,536.85	4,387,876.28
会展收入	9,902,099.75	3,862,722.81	6,861,204.84	3,858,217.81
供水退水服务费收入	2,408,111.43	1,053,501.83	2,351,086.92	1,336,186.90
贸易收入	838,238,416.63	823,953,219.63	790,150,081.45	781,978,972.00

焦化项目收入	3,073,892,796.12	2,924,058,393.28		
特钢优质钢产业收入	2,349,790,335.32	2,694,628,356.63		
电力收入	32,773,807.28	5,635,231.17		
不锈钢产品提供劳务收入	23,351,371.29	45,527.83		
<b>合 计</b>	<b>15,438,250,736.37</b>	<b>14,974,952,383.36</b>	<b>8,226,673,148.21</b>	<b>7,821,751,605.71</b>

## 6.39.3 其他业务收入/成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
房屋租赁收入	1,522,650.82	547,221.59	8,085,086.68	111,104.89
门窗建材销售	850,930.68	1,035,582.24	1,471,207.63	1,361,744.42
借款利息收入	1,326,417.27		15,132.62	
销售佣金收入			3,812,702.93	
其他	29,756,825.08	18,127,402.08	6,978,292.33	6,335,802.44
销售材料-不锈钢	61,928,288.58	37,194,312.87	312,040,169.06	269,461,922.56
<b>合 计</b>	<b>95,385,112.43</b>	<b>56,904,518.78</b>	<b>332,402,591.25</b>	<b>277,270,574.31</b>

## 6.40 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,182,266.72	3,473,951.84
教育费附加	3,194,526.09	2,605,474.97
资源税	19,165.17	5,403.61
土地增值税	180,126,236.10	1,201,997.55
房产税	11,516,984.64	2,908,356.01
土地使用税	13,133,149.88	6,901,710.63
车船使用税	41,690.55	38,682.25
印花税	15,644,048.35	2,640,807.9
水利建设基金		
其他	8,843,222.19	167,966.19
<b>合计</b>	<b>236,701,289.69</b>	<b>19,944,350.95</b>

## 6.41 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员工资	4,471,040.83	1,139,048.58
职工福利费	86,878.40	33,260.00
社会保险	325,356.56	35,706.72
住房公积金	117,954.89	57,550.32
广告费	1,290,797.30	417,108.91
业务宣传费	268,643.62	223,302.85
通信费	18,010.15	17,075.59
销售代理费	483,634.11	5,257,008.34

物料消耗	69,310.68	290,679.61
办公费	22,389.87	2,197.00
差旅费	286,435.46	
修理费	1,080.00	
佣金	96,588.20	35,763.00
水电费	17,193.74	10,061.82
折旧费	4,281.92	17,092.97
职工教育经费		11,909.75
工会经费	11,852.31	10,203.77
业务招待费	300,867.76	
运输费		
装卸费	1,796,976.33	
检验费	19,077.67	
其他	75,686.68	3,746,967.80
<b>合计</b>	<b>9,764,056.48</b>	<b>11,304,937.03</b>

## 6.42 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员工资	129,958,737.78	102,395,777.23
职工福利费	7,801,737.23	3,711,464.55
差旅费	1,803,361.76	1,808,153.95
办公费	4,478,236.56	5,461,238.49
折旧费	13,888,085.63	8,590,095.84
修理费	2,915,062.65	438,877.57
工会经费	3,481,023.47	2,561,803.01
劳动保险费	28,443,276.63	28,158,339.01
住房公积金	11,740,012.34	7,198,072.88
咨询费	7,704,911.35	5,785,030.71
业务招待费	2,029,022.25	1,785,572.82
水电费	940,311.27	338,972.56
汽车费	1,260,478.85	932,110.08
会议费	75,144.04	47,926.39
无形资产摊销	11,987,937.13	7,658,912.64
低值易耗品	368,623.20	344,780.03
党建活动经费	934,955.64	1,165,672.44
聘请中介费用	8,429,669.90	5,371,678.40
邮电费	67,858.83	71,315.94
书报费	49,770.75	49,516.67
业务宣传费	669,496.96	1,214,352.73
劳保费	182,760.11	430,995.50
培训费	48,205.85	305,167.4
物业管理费	1,373,234.34	7,992,132.21

残疾人就业保障金	180,804.97	253,324.58
装修费	1,782,032.29	1,570,786.77
安全生产经费	1,435,142.94	1,221,014.94
其他	26,829,450.75	44,787,127.07
<b>合 计</b>	<b>270,859,345.47</b>	<b>241,650,212.41</b>

#### 6.43 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	327,876,353.39	478,389,906.36
减：利息收入	72,185,179.69	156,937,816.03
手续费支出	25,440,875.58	5,274,332.40
汇兑损益	92,339,658.09	
<b>合 计</b>	<b>373,471,707.37</b>	<b>326,726,422.73</b>

#### 6.44 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
退役士兵补贴	23,539.86	106,443.90
稳岗补贴	471,885.48	319,324.71
加计抵扣进项税	51,478.71	300,847.99
城建财政补贴	210,000,000.00	340,635,552.70
综合保税区管委会外贸进出口 奖补资金	151,380.00	380,880.00
固定资产投资奖励款	438,000,000.00	
临沂临港经济开发区会计集中 核算中心知识产权和科技奖励 款	1,399,000.00	
精品钢基地配套项目建设专项 财政补助资金	90,000,000.00	
其他	208,256.32	
<b>合 计</b>	<b>740,305,540.37</b>	<b>341,743,049.30</b>

#### 6.45 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,680,784.45	-15,593,921.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-719,466.84	5,780,700.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		

处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
持有其他权益工具投资等取得的投资收益	11,776,660.86	28,704,892.12
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
银行理财投资收益		137,293.15
其他		
<b>合计</b>	<b>15,737,978.47</b>	<b>19,028,963.41</b>

#### 6.46 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-39,179,376.90	3,280,133.88
按公允价值计量的投资性房地产	65,869,908.00	68,175,834.38
<b>合计</b>	<b>26,690,531.10</b>	<b>71,455,968.26</b>

#### 6.47 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-7,284,562.41	-5,618,462.36
其他应收款坏账损失	-14,994,499.63	-22,180,138.65
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款减值损失		
其他流动资产减值损失		
<b>合计</b>	<b>-22,279,062.04</b>	<b>-27,798,601.01</b>

#### 6.48 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-4,546,212.57	-1,266,000.00
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		-460,000.00
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		

其他		
合计	<b>-4,546,212.57</b>	<b>-1,726,000.00</b>

#### 6.49 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	346,132.11		
其中：固定资产报废利得	346,132.11		
无形资产报废利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	250,000.00	179,600.00	
债务重组利得			
接受捐赠			
违约金、罚款收入	76,703,663.70	79,650.59	
其他	1,406,600.80	4,140,670.37	
<b>合 计</b>	<b>78,706,396.61</b>	<b>4,399,920.96</b>	

##### 6.49.1 政府补助明细：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
小升高补助资金		100,000.00	与收益相关
市级企业研究开发财政补助		79,600.00	与收益相关
会展中心消防补助	250,000.00		与收益相关
<b>合 计</b>	<b>250,000.00</b>	<b>179,600.00</b>	

#### 6.50 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,153,490.40	444,500.00	
非常损失			
盘亏损失		1,858.74	
非流动资产毁损报废损失	409,492.16	60,139.09	
固定资产报废损失			
捐赠支出			
罚款支出		14,368,502.00	
其他	422,159.81	513,769.44	
<b>合计</b>	<b>1,985,142.37</b>	<b>15,388,769.27</b>	

#### 6.51 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,546,256.47	40,515,103.90
递延所得税费用	15,159,555.42	32,648,461.28

合计	26,705,811.89	73,163,565.18
----	---------------	---------------

## 6.52 现金流量表项目注释

### 6.52.1 现金流量表主表其他项目注释

#### 6.52.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他经营性往来款	516,215,546.72	886,953,796.72
利息收入	63,912,937.69	71,887,877.40
补贴收入	304,555,540.37	341,924,322.65
<b>合 计</b>	<b>884,684,024.78</b>	<b>1,300,765,996.77</b>

#### 6.52.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他经营性往来款	1,752,872,014.66	727,616,851.8
营业外支出	1,985,142.37	15,326,771.44
支付的办公费、差旅费、业务费等费用性支出	102,931,761.34	80,346,647.14
<b>合 计</b>	<b>1,857,788,918.37</b>	<b>823,290,270.38</b>

#### 6.52.1.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
承兑以及信用证保证金返还	64,783,253.53	133,032,306.68
收到政府的专项建设基金		2,220,944.24
<b>合 计</b>	<b>64,783,253.53</b>	<b>135,253,250.92</b>

#### 6.52.1.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		
其他	590,000,000.00	
信用保证金	4,667,126.03	114,043,546.19
<b>合 计</b>	<b>594,667,126.03</b>	<b>114,043,546.19</b>

### 6.52.2 现金流量表补充资料

#### 6.52.2.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	89,407,283.75	166,274,505.75
加：资产减值准备	22,279,062.04	27,798,601.01
信用减值损失	4,546,212.57	1,726,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	276,322,088.24	69,665,748.60



补充资料	本期发生额	上期发生额
旧		
无形资产摊销	58,116,903.32	52,482,041.76
长期待摊费用摊销		30,399,561.59
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)	-2,573,746.85	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		60,139.09
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-26,690,531.10	-71,455,968.26
财务费用(收益以“-”号填列)	327,876,353.39	478,389,906.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-15,737,978.47	-36,793,199.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,867,624.27	-10,410,659.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	17,027,179.69	43,092,296.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	-193,991,798.32	-2,363,689,456.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,488,977,799.35	1,145,866,774.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,141,260,914.12	-1,692,117,988.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-1,097,569,710.78</b>	<b>-2,158,711,696.31</b>

#### 6.52.2.2 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
1) 现金		
其中：库存现金	44,371.92	25,280.61
可随时用于支付的银行存款	1,470,179,626.90	4,249,645,033.49
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 年末现金及现金等价物余额	<b>1,470,223,998.82</b>	<b>4,249,670,314.10</b>

### 7、合并范围的变更

#### 7.1 非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

#### 7.2 同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

#### 7.3 反向购买

本报告期内未发生反向收购。

#### 7.4 处置子公司

本报告期内未发生处置子公司。

#### 7.5 其他原因的合并范围变动

2022 年 4 月，新临商（山东）产业投资集团有限公司出资成立青岛临港新盛国际贸易有限公司，持股比例为 100%，纳入合并范围。

2022 年 4 月，新临商（山东）产业投资集团有限公司出资成立金猫电子商务科技（山东）有限公司，持股比例为 100%，纳入合并范围。

2022 年 4 月，新临商（山东）产业投资集团有限公司出资成立临沂启阳市场管理有限公司，持股比例为 100%，纳入合并范围。

山东港兴投发城市发展有限公司已注销，本期不再纳入合并范围。

##### 7.5.1 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
青岛临港新盛国际贸易有限公司	2022 年 4 月	51,054,450.81	1,054,450.81
金猫电子商务科技（山东）有限公司	2022 年 4 月	552,126.16	-447,873.84
临沂启阳市场管理有限公司	2022 年 4 月	2,444,409.13	444,409.13

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
临沂商城资产经营有限责任公司	一级	山东省临沂市	市场开发与投资	73.91		73.91	1
山东临沂水利工程总公司	一级	山东省临沂市	工程建设	100.00		100.00	4
临沂投发资产运营管理有限公司	一级	山东省临沂市	资产运营管理	100.00		100.00	4
临沂城区开发建设有限公司	一级	山东省临沂市	房地产开发	100.00		100.00	1
临沂投发股权投资有限公司	一级	山东省临沂市	投资管理	100.00		100.00	1
临沂商城国际会展中心有限责任公司	二级	山东省临沂市	会展服务		51.00	51.00	1
临沂中采国际贸易有限公司	二级	山东省临沂市	商品销售		100.00	100.00	1
临沂安晟门窗幕墙装饰有限公司	二级	山东省临沂市	装饰装修		100.00	100.00	1

临沂临投物业管理有限公司	二级	山东省临沂市	物业管理	.30.00	70.00	100.00	1
临沂市沐润工程建设运营有限公司	二级	山东省临沂市	工程建设运营		80.00	80.00	1
临沂城开国玉开发建设有限公司	二级	山东省临沂市	房地产开发		70.00	70.00	1
临沂城中置业有限公司	二级	山东省临沂市	房地产开发		75.00	75.00	1
临沂清源工程建设运营有限公司	二级	山东省临沂市	水利工程建设		94.98	94.98	1
济宁市汶源水务有限公司	二级	山东省济宁市	水利工程建设		90.00	90.00	1
临沂钢铁投资集团有限公司	一级	山东省临沂市	钢铁生产销售	66.12	33.05	99.17	1
临沂钢铁国际贸易有限公司	一级	山东省临沂市	国际贸易		100.00	100.00	1
临沂钢铁投资集团特钢有限公司	二级	山东省临沂市	钢产品生产销售		80.00	80.00	1
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	二级	山东省临沂市	不锈钢生产销售		34.00	34.00	1
济宁市汶泉水务有限公司	二级	山东省济宁市	水资源、水务项目管理		90.00	90.00	1
临沂港丰置业有限公司	二级	山东临沂市	房地产行业		100.00	100.00	1
新临商(山东)产业投资集团有限公司	一级	山东临沂市	服务业、房地产开发与经营	100.00		100.00	1
临沂投发矿业有限公司	一级	山东临沂市	河道采砂；房地产开发经营	51.00		51.00	1
青岛临港新盛国际贸易有限公司	二级	山东临沂市	货物进出口；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；		100.00	100.00	1
金猫电子商务科技(山东)有限公司	二级	山东临沂市	网络与信息安全软件开发		100.00	100.00	1
临沂启阳市场管理有限公司	二级	山东临沂市	集贸市场管理服务；园区管理服务；企业管理		100.00	100.00	1

注：取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.

其他

## 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
临沂市兴水工程建设运营有限公司	临沂市兰山区	临沂市兰山区	水利工程建设运营管理		29.00	权益法
临沂投发科技信息有限公司	临沂市兰山区	临沂市兰山区	信息技术咨询服务；电子产品销售		45.00	权益法
临沂高新置业有限公司	临沂高新区	临沂高新区	房地产开发、销售；物业管理		49.00	权益法
山东交投矿业有限公司	临沂市费县新庄镇下崖村	临沂市费县新庄镇下崖村	砂、石矿的开采、加工销售；废旧矿山开发利用、治理	34.00		权益法
山东善福供应链管理服务有限公司	临沂市经济技术开发区	临沂市经济技术开发区	批发业		30.00	权益法
临沂市城投能源集团有限公司	临沂市临港经济开发区	临沂市临港经济开发区	新能源建设与经营		34.00	权益法
临沂钢投新能源有限公司	临沂市临港经济开发区	临沂市临港经济开发区	新兴能源技术研发；建筑材料销售		34.00	权益法
临沂全盛供应链管理有限公司	临沂市临港经济开发区	临沂市临港经济开发区	供应链管理服务		34.00	权益法
临沂投发生物科技有限公司	山东临沂市	山东临沂市	制造业		45%	权益法

## 9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 9.1 风险管理目标和政策

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

之内。

## 9.2 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见本附注担保事项相关的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

## 9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 9.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 9.4.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

### 9.4.2 利率风险

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

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司本公司财务部门持续监控公司利率水平，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

### 9.4.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的

所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持续关注金融工具的其他价格风险，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 10、关联方交易及其说明

### 10.1 本公司的母公司情况

本公司的实质性控制人为临沂市人民政府

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

### 10.4 其他关联方情况

无

### 10.5 关联交易情况

无

### 10.6 关联应收应付款项

关联方	核算科目	金额
临沂市兴水工程建设运营有限公司	应收账款	29,735,281.63
合计		<b>29,735,281.63</b>

## 11、或有事项

### 11.1 为其他单位提供债务担保

截至 2022 年 12 月 31 日本公司为关联方以外的单位提供保证担保情况

单位：人民币万元

担保单位	被担保单位	担保余额	担保期限	备注
临沂投资发展集团有限公司	临沂市恒源热力有限公司	4,500.00	2022.12.29-2023.12.29	贷款担保
临沂投资发展集团有限公司	临沂市恒源热力有限公司	2,500.00	2022.12.28-2023.12.28	贷款担保
临沂投资发展集团有限公司	临沂市恒源热力有限公司	5,575.00	2022.12.31-2023.12.29	贷款担保
临沂投资发展集团有限公司	临沂市财金集团投资有限公司	23,000.00	2019.12.10-2029.08.10	贷款担保
临沂钢铁投资集团有限公司	临沂市城投能源集团有限公司	27,081.00	2022.09.28-2032.09.27	贷款担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,000.00	2022.12.07-2023.10.09	贷款担保

担保单位	被担保单位	担保余额	担保期限	备注
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	4,000.00	2022.12.12-2023.10.13	贷款担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	4,000.00	2022.07.05-2023.07.05	贷款担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,000.00	2022.10.09-2023.10.09	贷款担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,000.00	2022.12.12-2023.10.11	贷款担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	2,200.00	2022.11.24-2023.11.17	票据担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,600.00	2022.09.09-2023.09.09	承兑担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,000.00	2022.10.10-2023.10.10	承兑担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,390.00	2022.12.08-2023.12.07	承兑担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	2,133.49	2022.10.13-2023.04.12	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	2,335.76	2022.10.14-2023.04.15	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	2,479.33	2022.11.08-2023.05.08	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	2,091.46	2022.08.03-2023.01.30	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	2,834.02	2022.08.17-2023.02.14	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,694.32	2022.07.22-2023.01.18	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	3,561.60	2022.09.02-2023.03.04	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	4,672.39	2022.09.14-2023.03.14	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	4,382.56	2022.09.20-2023.03.20	信用证担保
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	山东临港有色金属有限公司	1,824.00	2022.12.06-2023.06.05	信用证担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市北斗建设工程有限公司	1,500.00	2022.03.13-2023.03.13	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	2,000.00	2022.04.29-2023.04.29	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	3,000.00	2022.05.12-2023.05.12	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	2,000.00	2022.05.23-2023.05.23	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	4,000.00	2022.01.29-2023.01.29	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	4,000.00	2022.06.18-2023.06.18	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	3,000.00	2022.03.16-2023.03.16	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	3,000.00	2022.03.16-2023.03.16	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	6,000.00	2022.04.12-2023.04.12	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	4,000.00	2022.11.21-2023.11.21	融资租赁
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	4,000.00	2022.11.27-2023.11.27	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	4,000.00	2022.08.19-2023.08.19	贷款担保

担保单位	被担保单位	担保余额	担保期限	备注
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	2,000.00	2022.05.31-2023.05.31	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	1,000.00	2022.12.02-2023.12.02	贷款担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	4,000.00	2022.02.16-2023.02.16	承兑担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市政集团有限公司	1,960.00	2022.04.16-2023.01.16	信用证担保
山东临沂水利工程总公司	临沂市蒙河双墩水库建设管理有限公司	6,600.00	2022.12.20-2025.12.20	贷款担保
临沂投发资产运营管理有限公司	临沂市振坪新农村建设有限公司	32,900.00	2016.06.30-2031.06.27	贷款担保
临沂投发资产运营管理有限公司	临沂兴港置业有限公司	24,950.00	2016.06.30-2031.06.27	贷款担保
临沂投发资产运营管理有限公司	临沂兴港置业有限公司	16,000.00	2018.02.27-2033.02.25	贷款担保
临沂投发资产运营管理有限公司	临沂市振坪新农村建设有限公司	28,500.00	2020.04.28-2023.04.28	发债担保
临沂投发资产运营管理有限公司	临沂市振坪新农村建设有限公司	25,000.00	2020.07.14-2023.07.14	发债担保
临沂投发资产运营管理有限公司	临沂市振坪新农村建设有限公司	46,500.00	2020.09.25-2023.09.25	发债担保
合 计		<b>351,764.93</b>		

## 11.2、借款、抵押及担保事项

截至资产负债表日，本公司借款、抵押及担保事项明细详见本财务报表附注 6.4 应收账款，附注 6.8 存货、附注 6.15 投资性房地产、附注 6.18 无形资产。

## 12、承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在应予以披露而未披露的重大承诺事项。

## 13、资产负债表日后事项

无

## 14、其他重要事项

无

## 15、母公司财务报表主要项目注释

### 15.1 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	3,097,903.88	2,551,214.96
其他应收款	15,227,743,579.33	10,046,056,658.09
合 计	<b>15,230,841,483.21</b>	<b>10,048,607,873.05</b>

#### 15.1.1 应收股利



项 目	期末余额	上年年末余额
国泰君安证券股份有限公司	3,097,903.88	2,551,214.96
华能临沂发电有限公司		
<b>合 计</b>	<b>3,097,903.88</b>	<b>2,551,214.96</b>

## 15.1.2 其他应收款

## (1) 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	13,503,983,293.13	36,200.00	9,956,094,145.14	3,827.40
1-2 年	1,637,237,775.52	19,137.00	23,543,176.11	2,589.52
2-3 年	23,491,385.64			
3-4 年				
4-5 年			575,934.78	172,780.43
5 年以上	126,755,784.35	63,669,322.31	129,648,625.10	63,626,025.69
合计	15,291,468,238.64	63,724,659.31	10,109,861,881.13	63,805,223.04
<b>账面价值</b>	<b>15,227,743,579.33</b>		<b>10,046,056,658.09</b>	

## (2) 按照款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初余额
往来款项、拆借款	3,309,679,185.49	1,848,998,106.60
押金、保证金	423,060.00	978,884.78
个人社保		
代垫款项	151,717,610.40	2,119,680.00
内部往来	11,829,648,382.75	8,257,765,209.75
<b>合 计</b>	<b>15,291,468,238.64</b>	<b>10,109,861,881.13</b>

## 15.2 长期股权投资

## (1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,139,265,046.22	400,000,000.00		3,539,265,046.22
对联营、合营企业的投资	20,621,098.88	6,895.24		20,627,994.12
<b>合 计</b>	<b>3,159,886,145.10</b>	<b>400,006,895.24</b>		<b>3,559,893,040.34</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例 (%)	期初余额	本期增加	本期减少	年末 余额
临沂商城资产经营有限责任公司	73.91	42,500,000.00			42,500,000.00
临沂城区开发建设有限公司	100.00	30,000,000.00			30,000,000.00
临沂临港产业资产运营管理	100.00	1,800,763,071.96			1,800,763,071.96

被投资单位名称	持股比例 (%)	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
有限公司					
山东临沂水利工程总公司	100.00	23,701,974.26			23,701,974.26
临沂临投物业管理有限公司	30.00	300,000.00			300,000.00
临沂投发股权投资有限公司	100.00	40,000,000.00			40,000,000.00
临沂钢铁投资集团有限公司	55.10	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
临沂钢铁国际贸易有限公司	100.00		200,000,000.00		200,000,000.00
新临商（山东）产业投资集团有限公司	100.00	200,000,000.00	200,000,000.00		400,000,000.00
临沂投发矿业有限公司	100.00	2,000,000.00			2,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>3,139,265,046.22</b>	<b>400,000,000.00</b>		<b>3,539,265,046.22</b>

## (3) 对联营、合营企业的投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	期初余额	本期投资增加额	损益调整	本期减少	期末余额
山东交投矿业有限公司	34.00	20,621,098.88		6,895.24		20,627,994.12
<b>合 计</b>		<b>20,621,098.88</b>		<b>6,895.24</b>		<b>20,627,994.12</b>

## 15.3 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,895.24	135,640.92
持有其他权益工具投资等取得的投资收益	11,776,660.86	28,704,892.12
<b>合计</b>	<b>11,783,556.10</b>	<b>28,840,533.04</b>

(本页无正文，为临沂投资发展集团有限公司 2022 年财务报表附注的签署页)



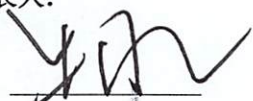
2023 年 4 月 25 日

第 16 页至第 97 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

签名：

日期：

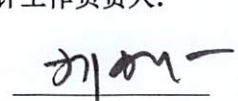


2023.4.25

主管会计工作负责人：

签名：

日期：

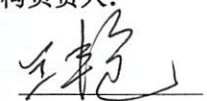


2023.4.25

会计机构负责人：

签名：

日期：



2023年4月25日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

# 营业执照

(副本) (6-1)



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 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2790万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

投资人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

仅供报告使用



登记机关



2023年01月06日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

## 说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 李彬  
 Full name: 李彬  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976-06-08  
 Date of birth: 1976-06-08  
 工作单位: 中天会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 中天会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 372801197606080061  
 Identity card No.: 372801197606080061



李彬  
 370900010050  
 证书编号: 370900010050  
 No. of Certificate: 370900010050  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会  
 发证日期: 2003年06月21日  
 Date of Issuance: 2003年06月21日

年度检验合格  
 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.

2015年 3月 18日  
 年 月 日



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs



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

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日

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

年度检验合格  
 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.



2016年 03月 08日  
 年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格  
 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.



2017年 03月 03日  
 年 月 日



姓名 高绍燕  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1987-12-24  
Date of birth  
工作单位 中天运会计师事务所(普通合伙)-山东分所  
Working unit  
身份证号码 371326188712240370  
Identity card No.



证书编号: 110002043748  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2015 年 02 月 12 日  
Date of Issuance

2016年03月8日



同意转入中天运河北雄安分所  
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2022年 12 月 9 日  
ly /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2022年 12 月 9 日  
ly /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
ly /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
ly /m /d