



滕州市城市国有资产经营有限公司
2021 年审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：滕州市城市国有资产经营有限公司2021
年度合并审计报告

报告文号：中汇会审[2022]3207号

客户名称：滕州市城市国有资产经营有限公司

报告日期：2022-04-28

签字注册会计师：吴岳（CPA: 110001670091）
王玉霜（CPA: 110004130100）



0105112022042601S07104
报告文号：中汇会审[2022]3207号

事务所名称：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话：0531-81666257

传真：0531-81666259

通讯地址：杭州市江干区钱江新城新业路8号UDC
时代大厦A座5-8、12层

电子邮件：zhjn@zhcpa.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpsfa.cn>)，输入防伪编号进行查询。

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-3
二、财务报表	4-11
(一) 资产负债表	4-5
(二) 利润表	6
(三) 现金流量表	7
(四) 所有者权益变动表	8-11
三、财务报表附注	12-123

审计报告

中汇会审[2022]3207号

滕州市城市国有资产经营有限公司：

一、 审计意见

我们审计了滕州市城市国有资产经营有限公司(以下简称滕州国资公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了滕州国资公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

滕州国资公司治理层(以下简称治理层)负责监督滕州国资公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对滕州国资公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是

否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致滕州国资公司不能持续经营。

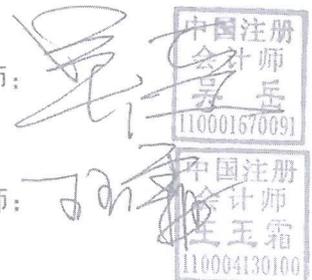
(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2022年4月28日

资产负债表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：滕州市城市国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日		2020年12月31日	
			合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	五(一)	1	1,293,120,208.33	654,181,655.88	600,704,042.98	99,218,901.76
交易性金融资产		2	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-	-	-
衍生金融资产		4	-	-	-	-
应收票据	五(二)	5	50,200,215.77	4,700,000.00	37,754,939.26	2,000,000.00
应收账款	五(三)	6	1,044,864,037.42	98,958,751.14	1,042,480,413.87	7,801,273.50
应收款项融资		7	-	-	-	-
预付款项	五(四)	8	276,372,008.83	59,455,079.06	245,470,457.66	120,703,150.00
其他应收款	五(五)	9	3,731,938,154.36	2,993,811,931.04	3,973,256,717.43	3,157,374,977.35
存货	五(六)	10	7,565,780,873.72	5,284,883,254.13	7,027,225,920.40	5,284,883,254.13
合同资产	五(七)	11	186,819,606.73	-	-	-
持有待售资产		12	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		13	-	-	-	-
其他流动资产	五(八)	14	78,305,468.24	592,229.66	64,886,521.48	933.08
流动资产合计		15	14,227,400,573.40	9,096,582,900.91	12,991,779,013.08	8,671,982,489.82
非流动资产：						
债权投资		16	-	-	-	-
可供出售金融资产		17	-	-	209,963,721.34	167,114,625.34
其他债权投资		18	-	-	-	-
持有至到期投资		19	-	-	-	-
长期应收款	五(九)	20	2,318,008,782.70	2,318,008,782.70	2,316,926,394.70	2,316,926,394.70
长期股权投资	五(十)	21	147,757,331.37	1,692,148,727.76	115,105,242.20	944,354,526.59
其他权益工具投资	五(十一)	22	245,822,502.11	199,462,850.35	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-	-	-
投资性房地产	五(十二)	24	2,961,852,417.65	2,216,052,417.65	2,961,852,417.65	2,961,852,417.65
固定资产	五(十三)	25	1,438,859,194.13	223,102,421.14	1,405,080,732.91	101,792,962.95
在建工程	五(十四)	26	881,274,038.08	417,414,902.35	607,790,685.43	354,467,503.59
生产性生物资产		27	-	-	-	-
油气资产		28	-	-	-	-
使用权资产	五(十五)	29	2,400,641.44	-	-	-
无形资产	五(十六)	30	1,590,772,695.87	1,438,036,412.71	1,557,532,250.01	1,441,046,990.38
开发支出		31	-	-	-	-
商誉		32	-	-	-	-
长期待摊费用	五(十七)	33	7,955,702.95	-	4,506,396.05	-
递延所得税资产	五(十八)	34	239,426,695.74	156,620,854.47	197,074,550.43	132,405,969.88
其他非流动资产		35	-	-	-	-
非流动资产合计		36	9,834,130,002.04	8,660,847,369.13	9,375,832,400.72	8,419,961,391.08
资产总计		37	24,061,530,575.44	17,757,430,270.04	22,367,611,413.80	17,091,943,880.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

2021年12月31日

会企01表-2

编制单位：滕州市城市国有资产经营有限公司

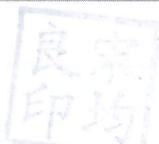
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日		2020年12月31日	
			合并	母公司	合并	母公司
流动负债：						
短期借款	五(十九)	38	588,893,475.20	146,000,000.00	291,100,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债		39	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-	-	-
衍生金融负债		41	-	-	-	-
应付票据	五(二十)	42	138,500,000.00	90,000,000.00	28,000,000.00	8,000,000.00
应付账款	五(二十一)	43	1,118,356,892.12	103,240,521.92	1,052,456,792.70	62,405,036.16
预收款项	五(二十二)	44	5,163,970.59	1,103,160.00	376,237,766.70	-
合同负债	五(二十三)	45	449,030,175.89	-	-	-
应付职工薪酬	五(二十四)	46	14,879,978.51	1,627,788.08	13,229,109.62	128,368.58
应交税费	五(二十五)	47	181,004,215.30	63,981,311.71	184,740,921.56	68,794,954.07
其他应付款	五(二十六)	48	1,773,938,227.32	1,357,245,334.03	1,858,255,040.67	1,567,633,522.80
持有待售负债		49	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	50	556,616,620.15	140,750,000.00	510,815,746.92	118,000,000.00
其他流动负债		51	-	-	-	-
流动负债合计		52	4,826,385,555.08	1,903,948,115.74	4,314,835,378.17	1,902,951,881.61
非流动负债：						
长期借款	五(二十八)	53	1,954,826,482.26	899,250,000.00	1,874,100,000.00	995,000,000.00
应付债券	五(二十九)	54	2,449,164,166.67	2,449,164,166.67	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
其中：优先股		55	-	-	-	-
永续债		56	-	-	-	-
租赁负债	五(三十)	57	1,254,815.70	-	-	-
长期应付款	五(三十一)	58	1,476,795,427.70	-	1,292,710,677.50	-
预计负债		59	-	-	-	-
递延收益	五(三十二)	60	218,833,981.50	-	228,093,728.35	-
递延所得税负债	五(十八)	61	182,970,721.87	155,712,288.46	163,306,571.33	136,150,199.74
其他非流动负债		62	-	-	-	-
非流动负债合计		63	6,283,845,595.70	3,504,126,455.13	5,158,210,977.18	2,731,150,199.74
负债合计		64	11,110,231,150.78	5,408,074,570.87	9,473,046,355.35	4,634,112,081.35
所有者权益：						
实收资本	五(三十三)	65	126,760,000.00	126,760,000.00	126,760,000.00	126,760,000.00
其他权益工具		66	-	-	-	-
其中：优先股		67	-	-	-	-
永续债		68	-	-	-	-
资本公积	五(三十四)	69	11,618,305,198.01	11,016,377,890.52	11,575,866,760.73	11,016,377,890.52
减：库存股		70	-	-	-	-
其他综合收益	五(三十五)	71	307,616,751.82	306,087,161.03	300,207,666.25	300,207,666.25
专项储备	五(三十六)	72	5,760,278.95	-	5,017,316.62	-
盈余公积	五(三十七)	73	63,380,000.00	63,380,000.00	63,380,000.00	63,380,000.00
未分配利润	五(三十八)	74	809,699,640.22	836,750,647.62	812,998,008.15	951,106,242.78
归属于母公司所有者权益合计		75	12,931,521,869.00	-	12,884,229,751.75	-
少数股东权益		76	19,777,555.66	-	10,335,306.70	-
所有者权益合计		77	12,951,299,424.66	12,349,355,699.17	12,894,565,058.45	12,457,831,799.55
负债和所有者权益总计		78	24,061,530,575.44	17,757,430,270.04	22,367,611,413.80	17,091,943,880.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利 润 表

2021年度

会企02表

编制单位：滕州市城市国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度		2020年度	
			合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五(三十九)	1	3,213,587,454.06	207,678,543.19	2,536,268,027.78	343,988,999.23
二、营业总成本		2	3,252,605,792.69	271,808,278.81	2,536,727,379.48	278,435,962.59
其中：营业成本	五(三十九)	3	2,709,600,847.76	91,085,347.63	2,157,066,362.81	214,897,186.13
税金及附加	五(四十)	4	71,273,567.17	29,782,634.85	42,971,753.21	13,300,482.85
销售费用	五(四十一)	5	53,486,321.10	-	54,488,250.65	-
管理费用	五(四十二)	6	236,856,051.71	27,646,649.36	184,942,879.35	18,596,982.68
研发费用	五(四十三)	7	1,184,463.27	-	24,148,185.53	-
财务费用	五(四十四)	8	180,204,541.68	123,293,646.97	73,109,947.93	31,641,310.92
其中：利息费用		9	160,894,339.51	103,147,641.93	71,917,830.84	31,244,171.53
利息收入		10	5,009,257.45	1,433,020.75	8,266,811.07	4,493,682.03
加：其他收益	五(四十五)	11	162,321,786.85	30,014,990.58	108,757,571.51	30,087,668.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	12	6,227,073.85	7,755,611.80	13,692,684.23	4,663,910.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	17	45,482,433.42	35,326,187.43	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	18	-6,781,312.00	-	42,825,944.99	18,098,678.95
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	19	-22,061,520.45	-	-1,885,253.61	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	146,170,123.04	8,967,054.19	162,931,595.42	118,403,294.16
加：营业外收入	五(五十)	21	9,299,523.72	54,324.34	13,908,000.10	21,800.18
减：营业外支出	五(五十一)	22	13,100,724.99	9,369,601.16	4,640,911.00	589,110.04
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	142,368,921.77	-348,222.63	172,198,684.52	117,835,984.30
减：所得税费用	五(五十二)	24	25,405,040.74	-6,612,627.47	64,878,995.81	22,276,385.98
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	116,963,881.03	6,264,404.84	107,319,688.71	95,559,598.32
(一) 按经营持续性分类						
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	116,963,881.03	6,264,404.84	107,319,688.71	95,559,598.32
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类						
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	117,321,632.07	-	108,288,402.58	-
2. 少数股东损益		29	-357,751.04	-	-968,713.87	-
六、其他综合收益的税后净额		30	7,409,085.57	7,386,168.75	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	7,409,085.57	7,386,168.75	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	7,409,085.57	7,386,168.75	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	7,409,085.57	7,386,168.75	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-	-	-
5. 其他		37	-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		42	-	-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		43	-	-	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		44	-	-	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		45	-	-	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		46	-	-	-	-
9. 现金流量套期储备		47	-	-	-	-
10. 外币财务报表折算差额		48	-	-	-	-
11. 其他		49	-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		50	-	-	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		51	124,372,966.60	13,650,573.59	107,319,688.71	95,559,598.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		52	124,730,717.64	-	108,288,402.58	-
归属于少数股东的综合收益总额		53	-357,751.04	-	-968,713.87	-
八、每股收益：						
(一) 基本每股收益(元/股)		54	-	-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		55	-	-	-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：滕州市城市国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度		2020年度	
			合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金		1	3,168,309,078.86	125,164,249.30	2,076,328,294.79	145,839,210.58
收到的税费返还		2	1,208,074.09	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	3	279,464,507.56	45,099,903.92	474,272,871.69	50,348,779.66
经营活动现金流入小计		4	3,448,981,660.51	170,264,153.22	2,550,601,166.48	196,187,990.24
购买商品、接受劳务支付的现金		5	3,031,490,601.59	4,936,443.30	2,605,141,347.81	75,428,634.87
支付给职工以及为职工支付的现金		6	306,398,753.21	10,936,072.10	219,520,122.08	7,324,255.75
支付的各项税费		7	161,498,318.62	38,464,788.12	90,093,279.69	30,508,354.05
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	8	182,090,480.74	25,428,480.97	212,072,723.38	83,237,114.92
经营活动现金流出小计		9	3,681,478,154.16	79,765,784.49	3,126,827,472.97	196,598,360.59
经营活动产生的现金流量净额		10	-232,496,493.65	90,498,368.73	-576,226,306.49	-320,370.35
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金		11	15,048,726.07	13,998,726.07	12,000,000.00	12,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	3,918,224.20	6,674,484.44	1,440,545.12	143,711.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	3,896,746.72	10,600.00	56,735,414.84	56,488,910.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十三)	15	457,048,518.77	89,439,638.92	667,806,812.18	32,659,557.12
投资活动现金流入小计		16	479,912,215.76	101,123,449.43	937,982,772.14	101,292,178.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	382,784,604.02	85,163,135.38	404,514,756.91	199,778,328.68
投资支付的现金		18	78,510,555.76	78,500,000.00	30,000,000.00	38,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	30,000,000.00	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十三)	20	48,862,404.14	48,862,404.14	79,255,172.68	79,255,172.68
投资活动现金流出小计		21	540,157,563.92	212,525,539.52	513,769,929.59	317,133,501.36
投资活动产生的现金流量净额		22	-60,245,348.16	-111,402,090.09	424,212,842.55	-215,841,322.55
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金		23	9,800,000.00	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	9,800,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		25	2,012,553,666.16	991,000,000.00	2,354,144,999.04	1,908,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	26	572,451,400.47	399,743,049.42	485,401,268.82	359,089,074.11
筹资活动现金流入小计		27	2,594,805,066.63	1,390,743,049.42	2,839,546,267.86	2,267,439,074.11
偿还债务支付的现金		28	770,676,526.96	198,000,000.00	1,544,045,054.04	1,110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	322,503,356.88	256,978,724.38	309,777,699.61	234,509,007.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	31	602,924,839.40	405,897,849.56	976,758,316.45	792,618,766.00
筹资活动现金流出小计		32	1,696,104,723.24	860,876,573.94	2,830,581,070.10	2,137,127,773.18
筹资活动产生的现金流量净额		33	898,700,343.39	529,866,475.48	8,965,197.76	130,311,300.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	605,958,501.58	508,962,754.12	-143,048,266.18	-85,850,391.97
加：期初现金及现金等价物余额		36	578,374,936.21	95,218,901.76	721,423,202.39	181,069,293.73
六、期末现金及现金等价物余额		37	1,184,333,437.79	604,181,655.88	578,374,936.21	95,218,901.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

会计师事务所
会审单位：人民邮电

项目	2021年度										所有者权益合计			
	归属上市公司所有者权益													
	实收资本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润
行次	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	其他权益工具	其他	其他权益工具	其他					
一、上期期末余额	1	126,760,000.00	-	-	11,575,866,760.73	-	-	-	300,297,666.25	5,017,316.62	63,380,000.00	812,998,008.15	10,335,306.70	12,694,565,068.45
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	126,760,000.00	-	-	11,575,866,760.73	-	-	-	300,297,666.25	5,017,316.62	63,380,000.00	812,998,008.15	10,335,306.70	12,694,565,068.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	42,438,437.28	-	-	-	7,409,085.57	742,962.33	-	-3,298,367.93	9,442,248.96	56,734,366.21
(一)综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	7,409,085.57	-	-	117,321,632.07	-357,781.04	154,372,966.60
(二)所有者投入和减少资本	9	-	-	-	42,438,437.28	-	-	-	-	-	-	-	9,800,000.00	52,238,437.28
1.所有者投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,800,000.00	9,800,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	13	-	-	-	42,438,437.28	-	-	-	-	-	-	-120,620,000.00	-	42,438,437.28
(三)利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,620,000.00
1.提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,620,000.00
2.对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,620,000.00
3.其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	742,962.33	-	-	-	742,962.33
1.本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	1,098,986.45	-	-	-	1,098,986.45
2.本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	356,024.02	-	-	-	356,024.02
(六)其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	126,760,000.00	-	-	11,618,305,198.01	-	-	-	307,616,751.82	5,760,278.95	63,380,000.00	809,699,640.22	19,777,555.66	12,951,299,424.66

法定代表人： 良印

主管会计工作负责人： 良印

会计机构负责人： 良印

合并所有者权益变动表(续)

2021年度

会计科目表-2
金额单位: 人民币元

项	2020年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上期期末余额	-	-	-	11,182,187,074.07	-	300,207,666.25	4,434,786.97	63,380,000.00	869,774,699.57	51,610,657.85	12,598,354,884.71
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	11,182,187,074.07	-	300,207,666.25	4,434,786.97	63,380,000.00	869,774,699.57	51,610,657.85	12,598,354,884.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	393,679,686.66	-	-	582,529.65	-	-56,776,691.42	-41,275,351.15	296,210,173.75
(一) 综合收益总额	-	-	-	393,679,686.66	-	-	-	-	108,288,402.58	-968,713.87	107,319,688.71
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,306,637.28	353,373,049.38
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,052,472.81	9,052,472.81
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	393,679,686.66	-	-	-	-	-165,065,094.00	-	-165,065,094.00
(二) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-165,065,094.00	-	-165,065,094.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-165,065,094.00	-	-165,065,094.00
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	582,529.65	-	-	-	582,529.65
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	739,709.10	-	-	-	739,709.10
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	147,179.45	-	-	-	147,179.45
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	-	-	-	11,575,866,760.73	-	300,207,666.25	5,017,316.62	63,380,000.00	812,998,008.15	10,335,306.70	12,894,565,058.42

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

2021年度

会企01表-3

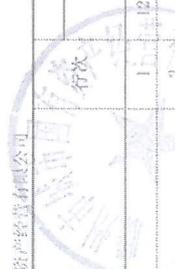
金额单位：人民币元

项 目	行次	2021年度										
		实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他							
一、上期期末余额	1	126,760,000.00	-	-	11,016,377,890.52	-	300,207,666.25	-	63,380,000.00	951,106,242.78	12,457,831,799.55	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	126,760,000.00	-	-	11,016,377,890.52	-	300,207,666.25	-	63,380,000.00	951,106,242.78	12,457,831,799.55	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	5,879,494.78	-	-114,355,595.16	-	-108,476,100.38	-108,476,100.38	
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	7,386,168.75	-	-	-	6,264,404.84	13,650,573.59	
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-1,506,673.97	-	-	-	-	-1,506,673.97	
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	12	-	-	-	-	-	-1,506,673.97	-	-	-	-1,506,673.97	
(三)利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,620,000.00	-120,620,000.00	
1.提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,620,000.00	-120,620,000.00	
3.其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	28	126,760,000.00	-	-	11,016,377,890.52	-	306,087,161.03	-	63,380,000.00	836,750,647.62	12,349,353,699.17	

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企01表-4

金额单位:人民币元

项 目	行次	2020年度										
		实收资本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他							
一、上期期末余额	1	126,760,000.00	-	-	-	10,970,465,959.51	-	300,207,666.25	-	63,380,000.00	1,018,361,738.46	12,479,175,361.22
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	126,760,000.00	-	-	-	10,970,465,959.51	-	300,207,666.25	-	63,380,000.00	1,018,361,738.46	12,479,175,361.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	45,911,931.01	-	-	-	-	-67,255,495.68	-21,343,564.67
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95,559,598.32	95,559,598.32
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	45,911,931.01	-	-	-	-	-	45,911,931.01
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	45,911,931.01	-	-	-	-	-	45,911,931.01
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-162,815,094.00	-162,815,094.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-162,815,094.00	-162,815,094.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	126,760,000.00	-	-	-	11,016,377,890.52	-	300,207,666.25	-	63,380,000.00	951,106,242.78	12,457,831,799.55

法定代表人:

亮马印

主管会计工作负责人:

亮马印

会计机构负责人:

亮马印



滕州市城市国有资产经营有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

滕州市城市国有资产经营有限公司(以下简称公司或本公司)系由滕州市国有资产监督管理局及滕州市聚能发展投资有限责任公司投资组建的有限责任公司,于2003年5月16日在滕州市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91370481749851480L号企业法人营业执照。公司注册地:滕州市善国北路818号。法定代表人:马灿亮。

公司注册资本人民币50.00万元,其中:滕州市国有资产监督管理局出资人民币40.00万元,占注册资本的80.00%;滕州市聚能发展投资有限责任公司出资人民币10.00万元,占注册资本的20.00%。2003年7月18日,本公司的注册资本增加到人民币500.00万元,其中:滕州市国有资产监督管理局增资人民币360.00万元,滕州市聚能发展投资有限责任公司增资人民币90.00万元,双方出资比例不变。2003年9月26日滕州市人民政府以《滕州市人民政府关于市国有资产管理局受让国有土地使用权的通知》(滕政发[2003]106号)、《滕州市人民政府关于市国有资产管理局受让房屋所有权的通知》(滕政发[2003]108号),授权滕州市国有资产监督管理局以其以出让方式取得的266,899.70平方米土地使用权及建筑面积6,705.87平方米房产对本公司增资,本公司的注册资本增加到人民币12,676.00万元,其中:滕州市国有资产监督管理局实物增资人民币12,176.00万元,增资后,滕州市国有资产监督管理局出资人民币12,576.00万元,占注册资本的99.21%,滕州市聚能发展投资有限责任公司出资人民币100.00万元,占注册资本的0.79%。为了强化对公司的控制,2009年1月8日本公司召开股东会,股东会决议同意滕州市聚能发展投资有限责任公司将其持有的股权人民币100.00万元转让给滕州市国有资产监督管理局,并于2009年1月12日办理完毕工商变更登记手续。变更后滕州市国有资产监督管理局出资人民币12,676.00万元,占注册资本的100%。2021年12月5日滕州市国有资产监督管理局将其持有的股权人民币1,267.60万元转让给山东省财欣资产运营有限公司,并于2021年12月13日办理完毕工商变更登记手续。变更后滕州市国有资产监督管理局出资人民币11,408.40万元,占注册资本的90.00%,山东省财欣资产运营有限公司出资人民币1,267.60万元,占注册资本的10.00%。

本公司属基础设施建设性行业。经营范围为：市政府授权范围内的国有资产投资、管理、经营、收益收缴；城乡基础设施投资、建设、经营；房地产开发经营、土地综合开发与整理。（以上项目法律法规禁止的不得经营，涉及前置许可的凭法定有效的许可证经营）

本公司母公司为滕州市国有资产监督管理局。

（二）合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的公司共五十五家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加四家，减少三家，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差

额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自

购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（二十）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）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。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(二十)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照

以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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
该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然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的控制。

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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接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。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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接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。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述

方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后

未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑

市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信

息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征应收款。
关联方及其他组合	(1) 应收关联方款项，关联方单位财务状况及信用状况良好； (2) 应收政府单位款项，政府单位财务状况及信用状况良好。

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表：

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	40.00
3-5年	80.00
5年以上	100.00

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征其他应收款。
关联方及其他组合	(1) 应收关联方款项，关联方单位财务状况及信用状况良好； (2) 应收政府单位款项，政府单位财务状况及信用状况良好。

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表：

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	40.00
3-5年	80.00
5年以上	100.00

(十四) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同资产

1. 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。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。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十二)所述的计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。

(十六) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与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。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产,其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但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。

(十七) 债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十八) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(十九) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5 所述的简化原则确定预期信用损失,对其他长期应收款按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额

的现值计量长期应收款的信用损失。

(二十) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。[提示：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含20%)以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%(不含)以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。]

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期

股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投

资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认

的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(二十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照公允价值进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面

价值和相关税费后计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-40	5.00	2.38-11.88
机器设备	年限平均法	8-15	5.00	6.33-11.88
运输工具	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-40	5.00	2.38-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，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，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(二十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

(二十四) 借款费用

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时,开始资本化: 1)资产支出已经发生; 2)借款费用已经发生; 3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 停止资本化: 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时, 该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将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, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率), 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 予以资本化; 在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(二十五) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本, 包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换

出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限 (年)
软件	预计受益期限	5-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	30-50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十八) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十九) 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本

公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十一) 收入

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下,公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的,公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品;(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务,公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:(1)公司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)公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;(3)公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;(5)客户已接受该商品;(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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,是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项,作为负债进行会计处理,不计入交易价格。合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品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,公司预计客户取得商品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。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要经营粮油销售、土地开发整理、供热及供水、工程建设、运输服务、混凝土销售；收入确认需满足以下条件：

(1)对于粮油销售，公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经客户确认后取得粮油销售价款或相应的收款权利且无证据表明应收的粮油销售价款不可能收取时进行收入确认。

(2)对于土地开发整理，公司根据合同约定完成土地整理并经滕州自然资源局验收达到招拍挂标准后进行收入确认。

(3)对于供水及供热，公司已根据合同约定提供供水及供热在月底进行抄表统计后进行收入确认。

(4)对于工程建设，本公司与客户之间的建造合同通常包含公共基础设施及其他基础设施的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外；本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。

(5)对于运输服务，在月底统计实际消费情况进行收入确认。

(6)对于混凝土销售，公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经客户确认后取得混凝土销售价款或相应的收款权利且无证据表明应收的混凝土销售价款不可能收取时进行收入确认。

(三十二) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

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

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

(三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司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

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十五) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十六) 重要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	法定变更, 无需审批	[注 1]
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号, 以下简称“新收入准则”), 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。	法定变更, 无需审批	[注 2]
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号, 以下简称“新租赁准则”), 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	法定变更, 无需审批	[注 3]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号, 以下简称“新财务报表格式”), 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新财务报表格式中在新金融工具准则下“应收利息”及“应付利息”的相关规定。	法定变更, 无需审批	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(三十六)3 之说明。

[注 2]原收入准则下, 公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认: (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; (2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; (3) 收入的金额能够可靠地计量; (4) 相关的经济利益很可能流入企业; (5) 相关的已发生或将

发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，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。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

[注 3]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代,根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

(2)本公司作为出租人

在新租赁准则下,本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估,并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的,本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外,本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司在首次执行日执行新租赁准则追溯调整当期期初留存收益及财务报表项目,本次会计政策变更不会对企业以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

[注4]新财务报表格式中规定在新金融工具准则下,“应收利息”、“应付利息”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,基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1)合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产:			
可供出售金融资产	209,963,721.34	不适用	-209,963,721.34
其他权益工具投资	不适用	209,963,721.34	209,963,721.34
预收账款	376,237,766.70	不适用	-373,343,655.10
合同负债	不适用	373,343,655.10	373,343,655.10

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其他应付款	1,858,255,040.67	不适用	-29,028,611.11
应付债券	不适用	1,629,028,611.11	29,028,611.11

(2) 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产：			
可供出售金融资产	167,114,625.34	不适用	-167,114,625.34
其他权益工具投资	不适用	167,114,625.34	167,114,625.34
其他应付款	1,567,633,522.80	不适用	-29,028,611.11
应付债券	不适用	1,629,028,611.11	29,028,611.11

[注]除对本表列示的资产负债表项目进行调整外，首次执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则未对其他资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、9%、13%税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注]交通运输、供水、供热行业适用增值税税率9%，旅游行业适用增值税税率6%，市政工程施工行业适用增值税税率9%、3%，租赁行业适用增值税税率9%、5%，汽油销售行业适用增值税税率13%，制造业适用增值税税率13%，土地开发整理行业适用增值税税率6%。

(二) 税收优惠及批文

《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税【2021】6号)规

定：自 2021 年 1 月 1 日起，我省免征地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%减为 0。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	214,697.09	294,636.24
银行存款	1,184,201,116.70	578,080,299.97
其他货币资金	108,704,394.54	22,329,106.77
合 计	1,293,120,208.33	600,704,042.98

2. 期末银行存款中定期存款 200,000.00 元，其他货币资金 108,704,394.54 元，其中 98,500,000.00 元为银行承兑汇票保证金，10,086,770.54 元为银行借款担保保证金，存放其他金融机构款项 117,624.00 元，除此以外公司无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	50,150,215.77	37,664,939.26
商业承兑汇票	50,000.00	90,000.00
合 计	50,200,215.77	37,754,939.26

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	258,156,956.00	-

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	577,120,979.74
1-2 年	357,151,560.21
2-3 年	108,407,302.16
3-4 年	49,436,252.10
4-5 年	17,690,178.76
5 年以上	46,031,215.56
账面余额小计	1,155,837,488.53
减：坏账准备	110,973,451.11
账面价值合计	1,044,864,037.42

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,155,837,488.53	100.00	110,973,451.11	9.60	1,044,864,037.42

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,173,365,792.05	100.00	130,885,378.18	11.15	1,042,480,413.87

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	357,554,025.17	17,877,701.27	5.00
1-2 年	86,376,683.97	8,637,668.41	10.00
2-3 年	37,567,390.61	15,026,956.24	40.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	16,228,477.60	12,982,782.07	80.00
4-5年	16,479,326.28	13,183,461.02	80.00
5年以上	43,264,882.10	43,264,882.10	100.00
小计	557,470,785.73	110,973,451.11	19.91

(2) 关联方及其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府单位款项	598,366,702.80	-	-

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	130,885,378.18	-19,911,927.07	-	-	-	110,973,451.11

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	157,607,435.50	57.03	120,318,895.67	49.02
1-2年	16,326,807.75	5.91	91,635,325.75	37.33
2-3年	83,110,397.94	30.07	5,225,120.36	2.13
3年以上	19,327,367.64	6.99	28,291,115.88	11.53
合计	276,372,008.83	100.00	245,470,457.66	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
山东滕州辰龙能源集团有限公司	55,530,000.00	2-3年	20.09	业务未完成
山东明瑞土地工程技术有限公司滕州分公司	34,247,704.00	1年以内	12.39	业务未完成
滕州市东方中石房地产开发有限公司	8,595,078.91	2年以内	3.11	业务未完成
山东省建筑设计研究院有限公司	6,600,000.00	2年以内	2.39	业务未完成

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
同创钢构建设有限公司	3,640,000.00	1年以内	1.32	业务未完成
小 计	108,612,782.91		39.30	

3. 账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
山东滕州辰龙能源集团有限公司	55,530,000.00	业务未完成
滕州市东方中石房地产开发有限公司	5,595,078.91	业务未完成
山东省建筑设计研究院有限公司	4,000,000.00	业务未完成
市政处物质供应公司	3,500,000.00	业务未完成
滕州丰盈房地产开发公司	3,390,574.07	业务未完成
小 计	72,015,652.98	

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,360,756,474.46	628,818,320.10	3,731,938,154.36

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,632,772,876.62	659,516,159.19	3,973,256,717.43

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	705,264,072.58
1-2年	1,046,211,162.84
2-3年	273,476,042.67
3-4年	279,228,544.29

账 龄	期末数
4-5 年	489,049,943.30
5 年以上	1,567,526,708.78
账面余额小计	4,360,756,474.46
减：坏账准备	628,818,320.10
账面价值小计	3,731,938,154.36

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	224,973,966.32	228,378,396.14
关联方往来款	146,264,779.13	152,673,016.75
政府单位往来款	2,802,749,544.24	3,029,921,426.99
暂付未收款	433,022,095.84	335,048,100.00
暂借款	680,645,151.28	810,904,137.06
其他	73,100,937.65	75,847,799.68
账面余额小计	4,360,756,474.46	4,632,772,876.62
减：坏账准备	628,818,320.10	659,516,159.19
账面价值小计	3,731,938,154.36	3,973,256,717.43

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2021 年 1 月 1 日余额	650,516,159.19	-	9,000,000.00	659,516,159.19
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-30,697,839.09	-	5,099,157.43	-25,598,681.66
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	5,099,157.43	5,099,157.43
2021 年 12 月 31 日余额	619,818,320.10	-	9,000,000.00	628,818,320.10

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	203,805,287.67	10,149,934.22	5.00
1-2年	214,419,961.06	21,413,386.11	10.00
2-3年	92,170,664.47	36,868,265.79	40.00
3-4年	63,068,171.78	50,454,537.42	80.00
4-5年	95,250,872.77	76,200,698.22	80.00
5年以上	407,979,093.34	407,979,093.34	100.00
小计	1,076,694,051.09	603,065,915.10	56.83

2)关联方及其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府单位款项	2,802,749,544.24	-	-
应收关联单位款项	137,264,779.13	-	-
小计	2,940,014,323.37	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	25,752,405.00	5,099,157.43	-	5,099,157.43	-	25,752,405.00
按组合计提坏账准备	613,118,956.66	-10,053,041.56	-	-	-	603,065,915.10
小计	638,871,361.66	-4,953,884.13	-	5,099,157.43	-	628,818,320.10

(6) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
滕州市财政局	2,410,170,988.60	政府单位往来款
山东滕州辰龙能源集团有限公司	335,048,100.00	暂付未收款
枣庄市土地发展有限公司	142,923,300.00	政府单位往来款
滕州市汇泉给排水投资有限公司	131,788,469.71	关联方往来款
滕州市木石镇人民政府	121,988,382.56	政府单位往来款
小计	3,141,919,240.87	

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	5,284,883,254.13	-	5,284,883,254.13
开发成本	1,611,312,561.04	-	1,611,312,561.04
原材料	37,329,793.89	-	37,329,793.89
库存商品	212,379,229.70	-	212,379,229.70
周转材料	3,450,761.10	-	3,450,761.10
合同履约成本	416,425,273.86	-	416,425,273.86
合 计	7,565,780,873.72	-	7,565,780,873.72

续上表

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	5,284,883,254.13	-	5,284,883,254.13
开发成本	1,164,053,693.19	-	1,164,053,693.19
原材料	6,832,706.68	-	6,832,706.68
库存商品	127,248,073.32	-	127,248,073.32
周转材料	5,196,962.33	-	5,196,962.33
合同履约成本	439,011,230.75	-	439,011,230.75
合 计	7,027,225,920.40	-	7,027,225,920.40

[注]期末开发成本主要为土地使用权，按类别列示如下：

类 别	期末数	期初数
土地开发成本	220,387,027.40	149,217,995.86
政府专项建设项目-人民医院	726,042,359.04	551,517,433.42
房地产开发项目-兼爱城	664,883,174.60	463,318,263.91
合 计	1,611,312,561.04	1,164,053,693.19

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

存货项目名称	期末余额	其中借款费用资本化金额
土地开发成本	220,387,027.40	14,193,749.15
房地产开发项目-兼爱城	664,883,174.60	17,226,466.92
合计	885,270,202.00	31,420,216.07

4. 期末用于抵押的存货:

土地使用证编号	账面价值	借款及对外担保金额(万元)	抵押权利人	抵押期限
滕国用(2014)第252号	17,896,600.00	5,000.00	中国农业发展银行滕州支行	2014.12.26-2022.12.23
滕国用(2014)第253号	13,318,400.00			
滕国用(2014)第254号	14,283,500.00			
滕国用(2014)第250号	8,607,500.00			
滕国用(2014)第249号	7,491,600.00			
滕国用(2014)第255号	9,676,650.00			
滕国用(2014)第256号	174,682,620.00			
滕国用(2014)第251号	15,815,600.00	9,600.00	日照银行滕州支行	2021.1.6-2022.9.26
滕国用(2010)第043号	92,283,156.85			
滕国用(2010)第044号	28,600,942.68			
滕国用(2012)第168号	61,285,000.00	2,500.00	滕州农村商业银行有限公司	2021.7.12-2022.7.7
滕国用(2014)第184号	24,035,550.00			
滕国用(2012)第069号	596,350,185.00	27,500.00	中国工商银行滕州支行	2020.1.6-2030.1.6
鲁(2020)滕州市不动产权第0013695号	6,000,000.00	20,000.00	济宁银行枣庄滕州支行	2021.7.28-2024.11.20
鲁(2020)滕州市不动产权第0013691号	408,957,155.00			
滕国用(2009)第150号	3,339,768.00	21,800.00	中国银行	2021.12.17-2022.12.17
滕国用(2008)第357号	21,527,000.00	880.00	青岛银行	2017.03.17-2024.03.17
滕国用(2012)第068号	199,112,685.63	1,850.00	中国建设银行滕州支行	2018.09.13-2023.06.17
合计	1,703,263,913.16	89,130.00		

(七) 合同资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基础设施建设形成的应收款项	193,600,918.73	6,781,312.00	186,819,606.73	-	-	-

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
基础设施建设形成的应收款项	-	6,781,312.00	-	-	6,781,312.00

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣税金	61,749,628.71	50,570,681.21
预缴税金	16,555,839.53	14,315,840.27
合 计	78,305,468.24	64,886,521.48

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期应收款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
委托代建项目款	2,318,008,782.70	-	2,318,008,782.70

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
委托代建项目款	2,316,926,394.70	-	2,316,926,394.70

2. 长期应收款账龄情况

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	93,017,342.08	-	222,169,682.11	-
1-2年	222,169,682.11	-	258,807,496.19	-

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2-3年	258,807,496.19	-	571,513,955.24	-
3年以上	1,744,014,262.32	-	1,264,435,261.16	-
小计	2,318,008,782.70	-	2,316,926,394.70	-

3. 长期应收款年末余额中，应收滕州市人民政府款项 2,318,008,782.70 元，为委托代建项目应收款项，预计不存在回收风险，不计提坏账准备。

4. 期末未发现长期应收款存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	163,513,287.39	15,755,956.02	147,757,331.37

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	130,861,198.22	15,755,956.02	115,105,242.20

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
滕州新源热力有限公司	9,000,000.00	2,238,836.13	-	-	32,981.29	-
枣庄高铁投资有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-
滕州市东园投资建设开发有限公司	18,000,000.00	17,833,803.86	-	-	-111,486.25	-
山东中俄科技产业开发有限公司	16,000,000.00	-	-	-	-	-
浪潮大数据产业有限公司	2,000,000.00	1,748,164.40	-	-	19,428.71	-
山东千人计划高新产业科技有限公司	14,000,000.00	14,027,943.14	-	14,027,943.14	-	-
京工智能科技有限公司	21,428,571.00	19,937,320.94	-	-	-1,513,954.78	-

枣庄北航机床创新研究院有限公司	600,000.00	233,274.00	-	-	243,192.75	-
山东日普车业有限公司	20,000,000.00	18,935,544.94	-	-	-1,034,148.54	-
国科(山东)新材料技术有限公司	10,000,000.00	18,256,056.30	-	-	-862,042.36	-
滕州市技改股权投资基金合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-202,229.17	-
滕州市汇泉给排水投资有限公司	23,148,761.62	21,894,298.49	-	-	108,290.66	-
合计	184,177,332.62	115,105,242.20	50,000,000.00	14,027,943.14	-3,319,967.69	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益变动	其他权益变动	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
滕州新源热力有限公司	-	-	-	-	-	2,271,817.42	-
枣庄高铁投资有限公司	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-
滕州市东园投资建设开发有限公司	-	-	-	-	-	17,722,317.61	-
山东中俄科技产业开发有限公司	-	-	-	-	-	15,755,956.02	15,755,956.02
浪潮大数据产业有限公司	-	-	-	-	-	1,767,593.11	-
山东千人计划高新产业科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-
京工智能科技有限公司	-	-	-	-	-	18,423,366.16	-
枣庄北航机床创新研究院有限公司	-	-	-	-	-	476,466.75	-
山东日普车业有限公司	-	-	-	-	-	17,901,396.40	-
国科(山东)新材料技术有限公司	-	-	-	-	-	17,394,013.94	-
滕州市技改股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	-	29,797,770.83	-
滕州市汇泉给排水投资有限公司	-	-	-	-	-	22,002,589.15	-
合计	-	-	-	-	-	163,513,287.39	15,755,956.02

3. 长期投资减值准备增减变动的情况及计提的原因

项目	期初余额	本年增加数	本年转回(减少)数			期末余额
			价值回升转回	其他原因转出	合计	
山东中俄科技产业开发有限公司	15,755,956.02	-	-	-	-	15,755,956.02

[注]截至2021年12月31日，山东中俄科技产业开发有限公司已全面停产并进入公司注销阶段，本公司无法了解山东中俄科技产业开发有限公司资产状况及经营成果，预计投资收回风险较高，全额计提减值准备。

(十一) 其它权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
枣庄市融资担保有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
山东滕州农村商业银行股份有限公司	32,728,996.00	32,728,996.00
滕州正威供应链管理有限公司	106,434,402.81	104,483,207.61
正威华能(山东)新材料科技有限公司	29,799,690.44	30,000,000.00
枣庄市金土地融资担保有限公司	10,030,555.76	10,000,000.00
滕州市城郊农村信用社	120,100.00	120,100.00
枣庄银行股份有限公司	23,474,285.95	17,932,317.73
滕州共信建设发展有限公司	9,604,023.30	6,699,100.00
滕州市中铭通用航空产业投资基金合伙企业(有限合伙)	2,650,447.85	3,000,000.00
山东鲁南园区投资建设有限公司	22,500,000.00	-
滕州北控汇通水质净化有限公司	3,480,000.00	-
合 计	245,822,502.11	209,963,721.34

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
枣庄市融资担保有限公司	-	-	-	-	[注 1]	-
山东滕州农村商业银行股份有限公司	1,243,739.76	-	-	-	[注 1]	-
滕州正威供应链管理有限公司	2,674,484.44	1,951,195.20	-	-	[注 1]	-
正威华能(山东)新材料科技有限公司	-	-	200,309.56	-	[注 1]	-

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
枣庄市金土地融资担保有限公司	-	30,555.76	-	-	[注1]	-
滕州市城郊农村信用社	-	-	-	-	[注1]	-
枣庄银行股份有限公司	-	5,541,968.22	-	-	[注1]	-
滕州共信建设发展有限公司	-	2,904,923.30	-	-	[注1]	-
滕州市中铭通用航空产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	-	349,552.15	-	[注1]	-
山东鲁南园区投资建设有限公司	-	-	-	-	[注1]	-
滕州北控汇通水质净化有限公司	-	-	-	-	[注1]	-
合计	3,918,224.2	10,428,642.48	549,861.71	-		-

[注1] 上述非交易性权益工具投资本公司近期不打算出售，本公司在初始确认时，将上述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，列报为其它权益工具投资。

(十二) 投资性房地产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加		
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	其他
房屋及建筑物	1,239,115,544.91	-	-	263,340,000.00
土地使用权	1,722,736,872.74	-	-	482,460,000.00
合计	2,961,852,417.65	-	-	745,800,000.00

续上表:

项目	本期减少		公允价值变动	期末数
	处置	其他转出		
房屋及建筑物	-	263,340,000.00	-	1,239,115,544.91
土地使用权	-	482,460,000.00	-	1,722,736,872.74

项 目	本期减少		公允价值变动	期末数
	处置	其他转出		
合 计	-	745,800,000.00	-	2,961,852,417.65

2. 本公司以滕州党校滕国用(2010)第045号土地及地上滕房权城区字第51080001号房产(合计账面价值7,284.00万元)为滕州市城镇土地投资开发公司向枣庄银行9,990.00万元借款提供抵押担保,担保期限自2021年11月26日至2023年11月17日。

3. 本公司以双创中心滕国用(2014)第出089号土地(账面价值48,246.00万元)为滕州市城镇土地投资开发公司向滕州农发行30,000.00万元借款提供抵押担保,担保期限自2020年4月28日至2028年4月24日。

4. 本公司以鲁南机床鲁(2019)滕州市不动产权第0007860号房产及土地(账面价值1,025.24万元)为山东滕州辰龙能源集团有限公司向中国建设银行滕州支行50,000.00万元借款提供抵押担保,担保期限自2019年4月19日至2029年1月20日。

(十三) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,438,859,194.13	1,405,080,732.91

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他
(1) 账面原值					
房屋及建筑物	1,389,003,692.75	134,293,337.84	6,691,227.15	13,200.80	-
机器设备	410,220,423.09	6,703,436.44	1,688,921.85	633,719.46	-
运输工具	374,654,400.00	17,160,534.20	-	-	2,346,671.72
电子及其他设备	80,875,896.76	10,316,251.68	-	-	-
小 计	2,254,754,412.60	168,473,560.16	8,380,149.00	646,920.26	2,346,671.72
(2) 累计折旧		计提			
房屋及建筑物	303,722,553.24	63,876,236.35	-	-	-
机器设备	209,458,588.89	22,583,944.75	-	49,810.20	-

运输工具	288,197,169.75	19,590,311.93	-	-	-
电子及其他设备	48,295,367.81	8,937,185.14	-	-	-
小 计	849,673,679.69	114,987,678.17	-	49,810.20	-
(3)账面价值					
房屋及建筑物	1,085,281,139.51	-	-	-	-
机器设备	200,761,834.20	-	-	-	-
运输工具	86,457,230.25	-	-	-	-
电子及其他设备	32,580,528.95	-	-	-	-
小 计	1,405,080,732.91	-	-	-	-

续上表:

项 目	本期减少		期末数
	处置或报废	其他	
(1)账面原值			
房屋及建筑物	-	-	1,530,001,458.54
机器设备	54,532,273.22	-	364,714,227.62
运输工具	7,985,139.77	-	386,176,466.15
电子及其他设备	1,768,756.95	-	89,423,391.49
小 计	64,286,169.94	-	2,370,315,543.80
(2)累计折旧			
房屋及建筑物	-	-	367,598,789.59
机器设备	25,617,215.49	-	206,475,128.35
运输工具	7,192,059.49	-	300,595,422.19
电子及其他设备	445,543.41	-	56,787,009.54
小 计	33,254,818.39	-	931,456,349.67
(3)账面价值			
房屋及建筑物	-	-	1,162,402,668.95
机器设备	-	-	158,239,099.27
运输工具	-	-	85,581,043.96
电子及其他设备	-	-	32,636,381.95
小 计	-	-	1,438,859,194.13

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 融资租赁租入的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	160,678,314.99	132,753,974.69	-	27,924,340.30

(4) 本公司以滕房权证城区字第 40260008 号房产(该房产在购买滕国用(2008)0356 号土地时约定房屋与土地总价款为 2,786.15 万元)为滕州市中发市政工程有限责任公司向中国农业发展银行股份有限公司滕州支行 18,000.00 万元借款提供抵押担保,担保期限自 2015 年 8 月 18 日至 2030 年 8 月 16 日。

(5)截至 2021 年 12 月 31 日,本公司下属子公司将原值为 33,111.68 万元的固定资产(账面净值 24,717.16 万元)用于售后回租业务,公司根据售后回租的实质,视为以资产为抵押的借款,将公司未来应归还的本息合计金额计入长期应付款,应归还的利息金额计入未确认融资费用。

(十四) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	881,274,038.08	-	881,274,038.08	607,790,685.43	-	607,790,685.43

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
鲁南高科技化工园安全供水工程	15,115,273.70	-	15,115,273.70
北部拆迁区管网配套工程	6,601,322.29	-	6,601,322.29
龙泉南路供排水工程	18,469,938.00	-	18,469,938.00
换乘中心主体工程	21,809,793.13	-	21,809,793.13
东沙河地表水厂及管网配套设施建设项目	120,638,455.88	-	120,638,455.88
充电桩工程	4,384,033.25	-	4,384,033.25
木石镇凤翔小镇供热改造项目	9,016,513.87	-	9,016,513.87
三供一业项目	75,353,669.54	-	75,353,669.54
粮食产后服务体系建设工程	6,915,026.00	-	6,915,026.00

检验中心工程	15,619,448.82	-	15,619,448.82
2014年交通项目	73,897,408.24	-	73,897,408.24
商务服务用房	9,163,053.75	-	9,163,053.75
中材科技锂电池隔膜项目	260,919,765.61	-	260,919,765.61
城南园区消防站及消防培训基地项目	46,812,745.63	-	46,812,745.63
农村人饮工程	143,963,903.17	-	143,963,903.17
人才大厦项目	19,852,254.60	-	19,852,254.60
人力资源服务产业园	6,079,740.98	-	6,079,740.98
商混生产线项目	4,518,250.78	-	4,518,250.78
其他零星工程	22,143,440.84	-	22,143,440.84
小计	881,274,038.08	-	881,274,038.08

续上表:

工程名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
鲁南高科技化工园安全供水工程	-	-	-
北部拆迁区管网配套工程	4,763,108.23	-	4,763,108.23
龙泉南路供排水工程	10,105,938.00	-	10,105,938.00
换乘中心主体工程	11,050,000.00	-	11,050,000.00
东沙河地表水厂及管网配套设施建设项目	29,730,550.03	-	29,730,550.03
充电桩工程	4,384,033.25	-	4,384,033.25
木石镇凤翔小镇供热改造项目	-	-	-
三供一业项目	74,175,354.35	-	74,175,354.35
粮食产后服务体系建设工程	6,118,273.60	-	6,118,273.60
检验中心工程	15,281,448.82	-	15,281,448.82
2014年交通项目	73,213,361.75	-	73,213,361.75
商务服务用房	8,199,750.99	-	8,199,750.99
中材科技锂电池隔膜项目	225,883,789.01	-	225,883,789.01
城南园区消防站及消防培训基地项目	35,429,791.83	-	35,429,791.83
农村人饮工程	80,311,304.35	-	80,311,304.35

人才大厦项目	11,646,470.39	-	11,646,470.39
人力资源服务产业园	94,339.62	-	94,339.62
商混生产线项目	379,243.00	-	379,243.00
其他零星工程	17,023,928.21	-	17,023,928.21
小 计	607,790,685.43	-	607,790,685.43

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产
鲁南高科技化工园安全供水工程	-	15,115,273.70	-
北部拆迁区管网配套工程	4,763,108.23	1,838,214.06	-
龙泉南路供排水工程	10,105,938.00	8,364,000.00	-
换乘中心主体工程	11,050,000.00	10,759,793.13	-
东沙河地表水厂及管网配套设施建设项目	29,730,550.03	90,907,905.85	-
充电桩工程	4,384,033.25	-	-
木石镇凤翔小镇供热改造项目	-	9,016,513.87	-
三供一业项目	74,175,354.35	1,178,315.19	-
粮食产后服务体系建设工程	6,118,273.60	796,752.40	-
检验中心工程	15,281,448.82	338,000.00	-
2014 年交通项目	73,213,361.75	684,046.49	-
商务服务用房	8,199,750.99	963,302.76	-
中材科技锂电池隔膜项目	225,883,789.01	126,123,201.95	-
城南园区消防站及消防培训基地项目	35,429,791.83	11,382,953.80	-
农村人饮工程	80,311,304.35	63,652,598.82	-
人才大厦项目	11,646,470.39	8,205,784.21	-
人力资源服务产业园	94,339.62	5,985,401.36	-
商混生产线项目	379,243.00	5,827,929.63	1,688,921.85
其他零星工程	17,023,928.21	11,810,739.78	6,691,227.15
小 计	607,790,685.43	372,950,727.00	8,380,149.00

续上表

工程名称	本期其他减少	期末余额
鲁南高科技化工园安全供水工程	-	15,115,273.70
北部拆迁区管网配套工程	-	6,601,322.29
龙泉南路供排水工程	-	18,469,938.00

换乘中心主体工程	-	21,809,793.13
东沙河地表水厂及管网配套设施建设项目	-	120,638,455.88
充电桩工程	-	4,384,033.25
木石镇凤翔小镇供热改造项目	-	9,016,513.87
三供一业项目	-	75,353,669.54
粮食产后服务体系建设工程	-	6,915,026.00
检验中心工程	-	15,619,448.82
2014年交通项目	-	73,897,408.24
商务服务用房	-	9,163,053.75
中材科技锂电池隔膜项目	91,087,225.35	260,919,765.61
城南园区消防站及消防培训基地项目	-	46,812,745.63
农村人饮工程	-	143,963,903.17
人才大厦项目	-	19,852,254.60
人力资源服务产业园	-	6,079,740.98
商混生产线项目	-	4,518,250.78
其他零星工程	-	22,143,440.84
小计	91,087,225.35	881,274,038.08

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十五) 使用权资产

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	2,242,315.89	745,904.71	-	-	-	2,988,220.60
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	-	587,579.16	-	-	-	587,579.16
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	2,242,315.89	-	-	-	-	2,400,641.44

(十六) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		
		购置	内部研发	其他
(1)账面原值				
土地使用权	1,617,913,190.84	38,916,800.00	-	-
软件使用权	1,088,963.88	662,153.27	-	3,450,513.81
专利技术	263,000.00	-	-	-
合 计	1,619,265,154.72	39,578,953.27	-	3,450,513.81
(2)累计摊销		计提	其他	
土地使用权	60,715,558.97	4,449,524.63	-	-
软件使用权	766,995.74	1,599,703.92	-	-
专利技术	250,350.00	3,672.00	-	-
合 计	61,732,904.71	6,052,900.55	-	-
(3)账面价值				
土地使用权	1,557,197,631.87	-	-	-
软件使用权	321,968.14	-	-	-
专利技术	12,650.00	-	-	-
合 计	1,557,532,250.01	-	-	-

续上表:

项 目	本期减少		期末数
	处置	其他转出	
(1)账面原值			
土地使用权	-	4,638,840.67	1,652,191,150.17
软件使用权	-	-	5,201,630.96
专利技术	-	-	263,000.00
合 计	-	4,638,840.67	1,657,655,781.13
(2)累计摊销	处置	其他	
土地使用权	-	902,720.00	64,262,363.60
软件使用权	-	-	2,366,699.66
专利技术	-	-	254,022.00
合 计	-	902,720.00	66,883,085.26
(3)账面价值			
土地使用权	-	-	1,587,928,786.57
软件使用权	-	-	2,834,931.30

专利技术	-	-	8,978.00
合计	-	-	1,590,772,695.87

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 公司之子公司滕州市国运长途汽车有限公司以滕国用(2006)第049号土地使用权(账面净值10,229,681.85元)为滕州市国运石油销售有限公司向中国银行滕州支行500.00万元借款提供抵押担保，担保期限自2021年1月15日至2022年1月15日。

4. 本公司以鲁(2019)滕州市不动产权第0001556号与鲁(2019)滕州市不动产权0009548号(合计账面价值3,664.30万元)为本公司向中国工商银行滕州支行27,500.00万元借款提供抵押担保，担保期限自2020年1月6日至2030年1月6日。

5. 本公司之子公司滕州市上善公交有限公司以鲁(2019)枣庄市不动产权第4005055号土地使用权(账面净值5,291,152.80元)为该公司向中国银行滕州支行650.00万元借款提供抵押担保，担保期限自2021年5月14日至2023年3月16日。

(十七) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
办公楼装修	124,910.88	-	74,947.56	-	49,963.32	
东郭拌合站改造支出	574,803.30	-	287,401.56	-	287,401.74	
界河拌合站改造建设工程	3,488,769.82	1,947,569.30	368,602.80	-	5,067,736.32	
养老院装修改造	-	1,011,257.00	-	-	1,011,257.00	
人才大厦装修改造	-	900,135.58	-	-	900,135.58	
其他零星工程	317,912.05	461,728.75	140,431.81	-	639,208.99	
合计	4,506,396.05	4,320,690.63	871,383.73	-	7,955,702.95	

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	721,998,422.54	180,499,605.64	773,271,192.18	193,317,798.07
合同资产减值准备	6,781,312.00	1,695,328.00	-	-

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未抵扣亏损	228,927,048.37	57,231,762.10	15,027,049.42	3,756,762.36
合 计	957,706,782.91	239,426,695.74	788,298,241.60	197,074,560.43

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动增加的所得税影响	400,276,888.35	100,069,222.10	400,276,888.35	100,069,222.10
投资性房地产公允价值核算税会差异所得税影响	214,732,939.10	53,683,234.77	144,323,910.58	36,080,977.64
企业合并资产增值	106,943,358.04	26,735,839.51	108,625,486.34	27,156,371.59
使用权资产税会差异所得税影响	50,921.16	12,730.29	-	-
计入其他综合收益的公允价值变动(增加)	9,878,780.77	2,469,695.20	-	-
合 计	731,882,887.42	182,970,721.87	653,226,285.27	163,306,571.33

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	17,793,348.67	17,130,345.19
可抵扣亏损	163,283,561.60	148,687,771.21
小 计	181,076,910.27	165,818,116.40

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022	34,298,802.53	34,298,802.53	
2023	20,830,409.05	20,830,409.05	
2024	26,669,980.49	26,669,980.49	
2025	66,888,579.14	66,888,579.14	
2026	14,595,790.39	-	
小 计	163,283,561.60	148,687,771.21	

(十九) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	126,000,000.00	114,500,000.00
保证借款	274,590,000.00	68,700,000.00
保证+抵押借款	4,000,000.00	-
信用借款	184,305,475.20	107,900,000.00
合计	588,895,475.20	291,100,000.00

2. 保证、抵押借款明细及保证人、抵押人

借款类别	借款银行	借款余额	保证人/抵押物	备注
保证借款	中国农业发展银行	19,390,000.00	本公司	
保证借款	中国邮政储蓄银行滕州市支行	20,000,000.00	本公司	
保证借款	农商银行中小企业支行	29,000,000.00	滕州市恒通机动车检测有限公司	
保证借款	中国建设银行滕州善南支行	29,000,000.00	崔军	
保证借款	中银富登村镇银行	1,500,000.00	崔军、滕州市交通发展集团有限公司	
保证借款	枣庄银行股份有限公司滕州支行	8,000,000.00	本公司	
保证借款	渤海银行济南分行营业部	50,000,000.00	滕州市城镇投资建设有限公司	
保证借款	山东滕州农村商业银行	49,000,000.00	滕州市交通汽车运输有限公司	
保证借款	山东滕州中银富登村镇银行	8,700,000.00	山东至能融资担保有限公司	
保证借款	枣庄银行滕州杏花村支行	10,000,000.00	山东至能融资担保有限公司	
保证借款	中国建设银行滕州古滕支行	50,000,000.00	本公司	
抵押借款	中国银行滕州支行	5,000,000.00	滕国用(2006)第049号土地	注1
抵押借款	滕州农村商业银行	25,000,000.00	滕国用(2014)第184号土地	注2
抵押借款	日照银行滕州支行	96,000,000.00	滕国用(2010)第043号、滕国用(2010)第044号、滕国用(2014)第184号土地	注2
保证+抵押借款	中国银行滕州支行	4,000,000.00	滕州市交通发展集团有限公司、鲁(2019)枣庄市不动产权第4005055号土地	注1

[注1] 土地使用权抵押借款抵押明细情况详见附注五（十六）“无形资产”之说明。

[注2] 土地使用权抵押借款抵押明细情况详见附注五（六）“存货”之说明。

(二十) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	138,500,000.00	28,000,000.00

(二十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	876,022,183.61	824,401,856.10
1-2 年	166,753,478.12	156,927,392.34
2-3 年	44,489,377.97	41,867,804.80
3 年以上	31,091,852.42	29,259,739.46
合 计	1,118,356,892.12	1,052,456,792.70

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
滕州大舜建筑工程有限公司	6,117,851.37	业务未完成
滕州市正捷建筑工程有限责任公司	5,328,447.97	业务未完成
济南瑞泉电子有限公司	5,007,819.73	业务未完成
滕州锦晟建筑工程有限公司	4,499,677.05	业务未完成
滕州市由由建筑劳务有限公司	4,172,801.42	业务未完成
小 计	25,126,597.54	

(二十二) 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,369,738.73	2,894,111.60
1-2 年	1,794,231.86	-
合 计	5,163,970.59	2,894,111.60

(二十三) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收居民供暖费	90,426,206.53	83,598,462.44
预收居民水费	9,501,363.92	10,361,328.62
预收居民公交出行费	7,592,962.50	9,795,594.63

项 目	期末数	期初数
预收工程款	129,629,511.35	258,670,000.44
兼爱城项目房屋预收款	152,458,405.34	-
混凝土销售预收款	9,968,421.95	457,278.00
预收服务费	1,382,200.50	10,460,990.97
预收商品粮销售款	48,071,103.80	-
合 计	449,030,175.89	373,343,655.10

(二十四)应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	7,459,463.69	268,602,933.70	264,534,153.96	11,528,243.43
(2)离职后福利—设定提存计划	5,769,645.93	39,446,688.40	41,864,599.25	3,351,735.08
合 计	13,229,109.62	308,049,622.10	306,398,753.21	14,879,978.51

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,210,860.53	219,317,884.83	212,757,332.24	9,771,413.12
(2)职工福利费	196,120.00	12,504,209.07	12,475,666.67	224,662.40
(3)社会保险费	2,086,539.78	18,674,954.40	20,739,815.23	21,678.95
其中：医疗保险费	1,710,007.99	17,228,816.19	18,917,145.23	21,678.95
工伤保险费	376,531.79	1,446,138.21	1,822,670.00	-
(4)住房公积金	1,589,585.83	13,845,469.40	14,345,112.86	1,089,942.37
(5)工会经费和职工教育经费	376,357.55	4,260,416.00	4,216,226.96	420,546.59
小 计	7,459,463.69	268,602,933.70	264,534,153.96	11,528,243.43

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	5,415,431.90	34,980,726.35	39,084,587.41	1,311,570.84
(2)失业保险费	232,867.62	1,458,911.76	1,565,055.10	126,724.28
(3)企业年金缴费	121,346.41	3,007,050.29	1,214,956.74	1,913,439.96

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	5,769,645.93	39,446,688.40	41,864,599.25	3,351,735.08

(二十五) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	9,378,886.23	34,933,180.36
城市维护建设税	1,049,594.72	2,882,075.48
企业所得税	118,503,506.17	102,753,929.80
资源税	27,987,676.46	19,664,483.37
房产税	21,171,358.61	21,144,221.35
印花税	268,351.50	231,257.38
土地使用税	1,757,804.91	790,084.75
教育费附加	500,350.87	1,272,314.31
地方教育附加	208,365.31	747,964.28
地方水利建设专项基金	47,708.67	212,999.46
代扣代缴个人所得税	130,611.85	108,411.02
合 计	181,004,215.30	184,740,921.56

(二十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	1,773,938,227.32	1,829,226,429.56

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	50,221,379.72	109,736,879.03
暂借款	949,113,201.19	993,712,777.76
应付暂收款	751,854,878.18	639,221,942.60
其他	22,748,768.23	86,554,830.17

项 目	期末数	期初数
小 计	1, 773, 938, 227. 32	1, 829, 226, 429. 56

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
滕州市城镇投资建设有限公司	682, 665, 046. 31	暂借款未到约定付款时间
滕州市中心人民医院	269, 733, 300. 00	暂借款未到约定付款时间
山东建华建筑劳务有限公司	24, 608, 850. 00	暂借款未到约定付款时间
山东滕建投资集团有限公司	21, 450, 000. 00	暂借款未到约定付款时间
滕州市水务局	18, 297, 489. 33	暂借款未到约定付款时间
小 计	1, 016, 754, 685. 64	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
滕州市城镇投资建设有限公司	682, 665, 046. 31	暂借款
滕州市中心人民医院	269, 733, 300. 00	暂借款
山东建华建筑劳务有限公司	24, 608, 850. 00	暂借款
山东滕建投资集团有限公司	21, 450, 000. 00	暂借款
滕州市辰华贸易有限公司	19, 080, 000. 00	暂借款
小 计	1, 017, 537, 196. 31	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	469, 820, 181. 74	416, 950, 000. 00
一年内到期的长期应付款	86, 071, 668. 01	93, 865, 746. 92
一年内到期的租赁负债	724, 770. 40	-
合 计	556, 616, 620. 15	510, 815, 746. 92

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
质押借款	38, 000, 000. 00	38, 000, 000. 00

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	79,050,000.00	144,300,000.00
保证借款	180,050,000.00	127,450,000.00
信用借款	2,005,181.74	-
抵押+保证借款	27,000,000.00	-
保证+质押借款	91,200,000.00	87,200,000.00
抵押+质押+保证借款	52,515,000.00	20,000,000.00
小 计	469,820,181.74	416,950,000.00

[注] 一年内到期的长期借款明细见附注五(二十七)“长期借款”之说明。

3. 金额较大的一年内到期的长期应付款

应付单位名称	付款期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末数	借款条件
中建投租赁股份有限公司	2020/6/5-2025/6/5	60,000,000.00	7.44	2,613,000.00	12,000,000.00	售后回租
青岛青银金融租赁有限公司	2019/6/25-2024/5/5	50,000,000.00	5.61	1,056,993.38	10,549,161.72	售后回租
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	2021/8/25-2026/8/25	50,000,000.00	7.48	3,307,695.56	10,399,737.44	售后回租
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	2021/4/27-2026/4/27	50,000,000.00	7.48	3,113,002.02	10,330,117.98	售后回租
平安国际融资租赁有限公司	2020/12/5-2022/12/5	30,000,000.00	4.89	533,122.03	9,814,381.95	售后回租
小 计		240,000,000.00	-	10,623,812.99	53,093,399.09	

(二十八) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	104,950,000.00	141,650,000.00
抵押借款	354,650,000.00	288,800,000.00
保证借款	160,000,000.00	190,050,000.00
抵押+保证借款	275,500,000.00	260,000,000.00
信用借款	9,761,482.26	-
质押+保证借款	722,480,000.00	813,600,000.00
质押+抵押+保证借款	327,485,000.00	180,000,000.00

借款类别	期末数	期初数
合 计	1,954,826,482.26	1,874,100,000.00

2. 长期借款明细

贷款单位	长期借款余额	其中：一年内到期	借款期限	借款条件
青岛银行	142,950,000.00	38,000,000.00	2017/1/20-2026/12/15	收费权质押
滕州农商行	39,100,000.00	39,100,000.00	2019/8/20-2022/8/15	山东滕建投资集团兴唐工程有限公司保证
滕州农业发展银行	180,000,000.00	20,000,000.00	2015/8/18-2030/8/16	土地使用权抵押、本公司保证、政府委托代建协议收费权质押
青岛银行	8,800,000.00	4,300,000.00	2017/3/17-2024/3/17	土地使用权抵押
工商银行滕州支行	19,700,000.00	5,200,000.00	2012/2/27-2025/7/26	水费收费权质押，本公司保证
工商银行滕州支行	78,980,000.00	14,000,000.00	2017/8/28-2027/8/13	水费收费权质押，本公司保证
中国农业银行股份有限公司滕州市支	300,000,000.00	25,000,000.00	2020/4/20-2028/4/24	滕州市水利建筑安装公司保证、土地使用权抵押
中国农业银行股份有限公司滕州市支	90,000,000.00	45,000,000.00	2017/12/11-2023/11/22	本公司、滕州市城镇投资建设有限公司保证
枣庄银行滕州支行	99,900,000.00	6,000,000.00	2021/11/26-2023/11/17	土地使用权、房产抵押
滕州农商行中小企业专业支行	950,000.00	950,000.00	2018/3/28-2022/10/26	滕州市龙达自来水安装工程有 限公司、滕州市水利建筑安装公 司保证
工商银行滕州支行	275,000,000.00	18,750,000.00	2020/1/6-2030/1/6	土地使用权抵押
青岛银行	60,000,000.00	60,000,000.00	2015/12/14-2022/12/7	本公司保证
滕州市农业发展银行	50,000,000.00	50,000,000.00	2014/12/26-2022/12/23	土地使用权抵押
国家开发银行山东省分行	715,000,000.00	72,000,000.00	2015/7/21-2030/7/20	鲁南(枣庄)经济开发区投资有 限公司保证、政府回购款质押
济宁银行枣庄滕州支行	200,000,000.00	32,515,000.00	2021/7/28-2024/11/20	本公司保证、本公司股权质押、 土地使用权抵押
青岛银行	150,000,000.00	35,000,000.00	2021/2/10-2024/6/10	本公司保证
光大银行合肥支行	2,266,664.00	1,005,181.74	2021/6/30-2024/6/29	信用借款
日照银行滕州塔寺路支行	9,500,000.00	1,000,000.00	2021/6/23-2023/6/23	信用借款
中国银行滕州支行	2,500,000.00	2,000,000.00	2021/8/31-2023/3/16	滕州市交通发展集团有限公司保 证、土地使用权抵押
合 计	2,424,646,664.00	469,820,181.74		

3. 土地使用权抵押借款抵押明细情况详见附注五(六)“存货”之说明、附注五(十二)“投资性房地产”之说明及五(十六)“无形资产”之说明；固定资产抵押借款明细情况详见附注五(十三)“固定资产”之说明。

(二十九) 应付债券

1. 明细情况

项 目	期 末 数	期 初 数
债券面值	2,400,000,000.00	1,600,000,000.00
利息调整	49,164,166.67	29,028,611.11
合 计	2,449,164,166.67	1,629,028,611.11

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

债券种类	期限	发行日期	面值总额	期初余额	期初债券本金余额 (包含1年内到期)
21 滕资 01	3 年	2021.1.29	300,000,000.00	-	-
21 滕资 02	5 年	2021.9.30	500,000,000.00	-	-
20 滕州国资 MTN001	5 年	2020.2.24	500,000,000.00	516,241,111.11	500,000,000.00
20 滕州国资 MTN002	5 年	2020.9.29	1,100,000,000.00	1,112,787,500.00	1,100,000,000.00
合 计			2,400,000,000.00	1,629,028,611.11	1,600,000,000.00

续上表

债券种类	溢折价摊销	本期发行	本期偿还	本期应计利息
21 滕资 01	-	300,000,000.00	-	13,160,000.00
21 滕资 02	-	500,000,000.00	-	7,027,777.78
20 滕州国资 MTN001	-	-	-	16,188,888.89
20 滕州国资 MTN002	-	-	-	12,787,500.00
合 计	-	800,000,000.00	-	49,164,166.67

续上表

债券种类	债券本金余额	其中：一年内到期	期末余额
21 滕资 01	300,000,000.00	-	313,160,000.00
21 滕资 02	500,000,000.00	-	507,027,777.78

债券种类	债券本金余额	其中：一年内到期	期末余额
20 滕州国资 MTN001	500,000,000.00	-	516,188,888.89
20 滕州国资 MTN002	1,100,000,000.00	-	1,112,787,500.00
合 计	2,400,000,000.00	-	2,449,164,166.67

[注]本公司于2019年8月30日，取得中国银行间市场交易商协会《中国银行间市场交易商协会文件》（中市协注[2019]MTN482号）核准本公司发行公司债券16.00亿元。本公司于2020年2月20日发行了滕州市城市国有资产经营有限公司2020年度第一期中期票据（简称“20滕州国资MTN001”）5.00亿元，债券期限为3+2年期，票面利率为3.76%，该债券每年付息一次，在债券存续期内，每年的2月24日（如遇法定节假日，则顺延至其后的第一个工作日，顺延期间不另计息）；本公司于2020年9月29日发行了滕州市城市国有资产经营有限公司2020年度第二期中期票据（简称“20滕州国资MTN002”）11.00亿元，债券期限为3+2年期，票面利率为4.50%，该债券每年付息一次，付息日为债券存续期内每年的9月29日（如遇法定节假日，则顺延至其后的第一个工作日，顺延期间不另计息）。

本公司于2020年10月12日，取得上海证券交易所《上海证券交易所文件》（上证函[2020]2233号）核准本公司发行公司债券20.00亿元。本公司于2021年1月28日发行了滕州市城市国有资产经营有限公司2021年度第一期非公开发行公司债券（简称“21滕资01”）3.00亿元，债券期限为3年期，票面利率为4.70%，该债券每年付息一次，在债券存续期内，每年的1月29日（如遇法定节假日，则顺延至其后的第一个工作日，顺延期间不另计息）；本公司于2021年9月30日发行了滕州市城市国有资产经营有限公司2021年度第二期非公开发行公司债券（简称“21滕资02”）5.00亿元，债券期限为5年期，票面利率为5.50%，该债券每年付息一次，付息日为债券存续期内每年的9月30日（如遇法定节假日，则顺延至其后的第一个工作日，顺延期间不另计息）。

（三十）租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,412,276.10	2,172,110.09
减：未确认融资费用	157,460.40	307,118.00
合 计	1,254,815.70	1,864,992.09

(三十一) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	456,822,648.85	449,936,157.69
专项应付款	1,019,972,778.85	842,774,519.81
合 计	1,476,795,427.70	1,292,710,677.50

2. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
项目建设资金	299,000,000.00	299,000,000.00
售后租回	204,948,593.75	167,271,978.79
减：一年内到期的长期应付款	67,031,464.93	55,830,547.33
融资租赁	38,945,723.10	67,529,925.82
减：一年内到期的长期应付款	19,040,203.07	28,035,199.59
小 计	456,822,648.85	449,936,157.69

(2) 其他说明

2015年9月30日，本公司与国开发展基金有限公司、滕州市水务发展有限公司签订三方投资合同用于南水北调东线一期枣庄市配套工程(滕州供水单元)项目建设，项目建设期内(指自2015年9月30日起至2017年9月30日止的期间)国开发展基金有限公司不收取任何投资收益，项目建设期满后，国开发展基金有限公司每年通过现金分红、回购溢价等方式取得的投资收益按照1.34%/年的投资收益率计算的投资收益。本公司回购计划如下：

序号	回购交割日	标的股权转让对价(万元)
1	2020年9月29日	100.00
2	2021年2月24日	1,000.00
3	2025年9月29日	900.00
4	2026年2月24日	1,000.00
5	2030年9月29日	1,000.00
6	2031年2月24日	1,500.00
7	2035年9月29日	24,000.00

8	2036年2月24日	1,500.00
---	------------	----------

3. 专项应付款

项目	期初数	本期新增	本期结转	期末数	形成原因
基础设施建设专项资金	27,309,218.18	3,000,000.00	-	30,309,218.18	专项资金
农村饮水安全巩固专项资金	125,084,683.83	45,740,928.30	53,410,620.81	117,414,991.32	专项资金
客运换乘项目专项资金	11,000,000.00	-	-	11,000,000.00	专项资金
东沙河地表水厂及管网配套建设专项资金	179,380,617.80	87,867,951.55	6,000,000.00	261,248,569.35	专项资金
人民医院项目建设专项资金	500,000,000.00	100,000,000.00	-	600,000,000.00	专项资金
小计	842,774,519.81	236,608,879.85	59,410,620.81	1,019,972,778.85	

(三十二) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	228,093,728.35	-	9,259,746.85	218,833,981.50	与资产相关

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关 / 与收益相关
			转入项目	金额			
粮库智能化升级补助	2,400,000.00	-	营业外收入	600,000.00	-	1,800,000.00	与收益相关
仓库维修补贴资金	1,000,881.89	-	营业外收入	600,000.00	-	400,881.89	与收益相关
市政供水管网资产移交补助	224,692,846.46	-	其他收益	8,059,746.85	-	216,633,099.61	与收益相关
小计	228,093,728.35	-		9,259,746.85	-	218,833,981.50	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(五十五)“政府补助”之说明。

(三十三) 实收资本

股东	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
滕州市国有资产监督管理局	126,760,000.00	100.00	-	12,676,000.00	114,084,000.00	90.00

股东	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
山东省财欣资产运营有限公司	-	-	12,676,000.00	-	12,676,000.00	10.00
合计	126,760,000.00	100.00	12,676,000.00	12,676,000.00	126,760,000.00	100.00

(三十四) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	5,686.02	-	-	5,686.02
拨款转入	3,697,028,448.65	38,935,500.00	-	3,735,963,948.65
国有资产划转	7,402,416,518.44	1,742,933.49	-	7,404,159,451.93
股权投资准备	348,987,133.91	-	-	348,987,133.91
其他资本公积	127,428,973.71	1,760,003.79	-	129,188,977.50
合计	11,575,866,760.73	42,438,437.28	-	11,618,305,198.01

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

项目	依据	金额
国有资产划转	股权无偿划转协议	1,742,933.49
拨款划入	滕国资函(2021)1号	38,935,500.00
其他资本公积	中亿源专审字(2021)第2002号	1,760,003.79

(三十五) 其他综合收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他权益工具投资公允价值变动	-	7,405,085.57	-	7,405,085.57
重新计量变动额	300,207,666.25	-	-	300,207,666.25
合计	300,207,666.25	7,405,085.57	-	307,612,751.82

[注]公司2018年1月2日召开董事会，同意将公司出租的房产及土地通过公允价值核算，对转换日公允价值大于原账面价值的部分确认为其他综合收益。

(三十六) 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	5,017,316.62	1,098,986.35	356,024.02	5,760,278.95

[注]根据财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》公司以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式逐月提取安全生产费。2021年度公司计提安全生产费1,098,986.35元,使用356,024.02元。

(三十七) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	63,380,000.00	-	-	63,380,000.00

(三十八) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	812,998,008.15	869,774,699.57
加:年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	812,998,008.15	869,774,699.57
加:本期归属于母公司所有者的净利润	117,321,632.07	108,288,402.58
减:应付普通股股利	120,620,000.00	165,065,094.00
期末未分配利润	809,699,640.22	812,998,008.15

[注]根据《公司法》有关规定,本公司从本年度税后利润中提取10%法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的,可不再提取。

2. 根据公司2021年4月2020年度股东大会通过的利润分配方案,2021年分配现金股利120,620,000.00元。

(三十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,044,749,048.30	2,698,474,340.77	2,401,316,243.14	2,137,067,337.79

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	168,838,405.76	11,126,506.99	134,951,784.64	19,999,025.02
合 计	3,213,587,454.06	2,709,600,847.76	2,536,268,027.78	2,157,066,362.81

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
土地开发与整理	231,420,840.05	156,612,441.34	510,522,203.46	390,186,406.13
热力供应	141,399,433.36	195,347,663.93	164,458,817.21	195,711,010.12
文化传媒	21,065,127.78	747,197.18	14,038,059.64	893,034.51
市政工程	530,980,788.00	442,400,282.97	467,419,864.77	401,024,104.85
汽车长途运输	42,808,420.61	34,344,725.56	14,080,275.28	11,318,949.47
公交运输服务	37,342,296.68	94,688,328.70	45,013,221.16	116,382,948.82
旅游服务	386,904.17	317,463.00	-	-
供水业务	301,311,070.75	186,341,277.82	233,380,386.86	152,151,770.06
粮油供应	114,256,343.92	111,637,232.16	108,738,100.80	106,188,269.73
加油站	21,759,511.63	17,615,738.29	19,146,402.67	15,072,878.07
管理服务	28,325,621.55	13,428,074.97	16,814,942.87	4,364,320.46
混凝土销售	140,507,850.25	116,213,331.78	41,751,343.17	34,460,841.92
建筑施工	1,433,184,839.55	1,328,780,583.07	765,952,625.25	709,312,803.65
合 计	3,044,749,048.30	2,698,474,340.77	2,401,316,243.14	2,137,067,337.79

3. 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	本期数	上年数
向前5名客户销售的收入总额	479,592,892.18	626,121,304.94
占当年营业收入比例(%)	14.92	24.69

(四十) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	3,087,424.44	4,555,573.26

资源税	29,974,354.42	20,023,308.63
土地使用税	15,648,204.06	2,665,933.38
房产税	11,947,623.97	11,069,880.09
教育费附加	1,334,029.61	1,951,516.88
地方教育附加	894,815.64	1,303,215.14
地方水利建设专项基金	-	352,141.08
车船税	129,251.78	68,440.21
印花税	8,257,863.25	954,795.33
文化建设事业税	-	26,949.21
合计	71,273,567.17	42,971,753.21

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(四十一) 销售费用

项目	本期数	上年数
职工工资	23,485,325.30	26,298,924.56
社会保险	6,770,030.53	5,691,109.62
住房公积金	1,489,517.10	1,275,197.65
福利费	944,820.25	1,321,253.21
差旅费	132,504.15	129,123.10
劳务费	178,810.10	212,120.35
运输费	-	2,442,874.07
广告宣传费	2,535,725.92	177,832.76
修理费	6,793,025.79	4,631,455.74
办公费	3,276,479.70	1,142,007.91
折旧费	3,058,485.25	3,202,150.08
无形资产摊销	303,696.00	311,296.00
其他	1,820,715.44	5,727,400.08
保管费	461,285.40	1,294,371.89
装卸费	456,494.71	511,748.84

项 目	本期数	上年数
担保责任准备	1,779,405.46	119,384.79
合 计	53,486,321.10	54,488,250.65

(四十二) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工工资	95,834,729.29	74,865,550.73
职工福利费	9,549,387.75	9,895,818.36
住房公积金	7,386,191.43	6,106,169.31
社会保险	28,033,900.15	13,750,979.96
职工教育经费	542,373.38	884,136.12
工会经费	2,528,458.88	1,629,150.90
办公费	11,545,640.20	10,094,866.46
修理费	3,164,738.26	6,526,243.47
顾问咨询费	5,487,325.30	3,861,377.29
低值易耗品摊销	1,000,328.25	417,609.67
业务招待费	564,787.84	541,791.73
长期待摊费用	24,038.04	137,297.11
无形资产摊销	5,486,555.26	4,141,832.92
折旧费	40,682,876.31	33,039,342.10
车辆运输费	1,097,725.16	1,122,336.56
其他	9,675,513.39	8,766,213.61
差旅费	792,537.10	684,569.55
党建经费	1,680,483.04	1,240,824.65
安全设施费	1,561,751.01	738,992.28
劳动保护费	3,808,710.11	3,683,900.06
取暖费	2,038,829.12	867,519.48
租赁费	1,209,796.61	1,026,196.30
交通费	566,105.79	105,333.18

项 目	本期数	上年数
企业年金	2,593,270.04	814,827.55
合 计	236,856,051.71	184,942,879.35

(四十三) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,184,463.27	4,853,053.97
直接材料	-	19,014,622.52
折旧与摊销	-	14,502.35
其他	-	266,006.69
合 计	1,184,463.27	24,148,185.53

(四十四) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	264,811,046.62	228,327,832.14
减：财政贴息	6,504,358.08	8,869,470.93
减：资本化利息	97,412,349.03	147,540,530.37
减：利息收入	5,009,257.45	8,266,811.07
手续费支出	24,193,421.99	9,424,612.35
其他	126,037.63	34,315.81
合 计	180,204,541.68	73,109,947.93

[注]计入本期财务费用的政府补助情况详见附注五(五十五)“政府补助”之说明。

(四十五) 其他收益

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
公交车辆更新经营亏损补贴	9,743,230.40	4,004,451.41	与收益相关
节能与新能源城市公交车示范推广补贴	-	-	与收益相关
节能与新能源城市公交车运营补贴	20,060,000.00	16,160,000.00	与收益相关
新能源公交车运营成品油补贴	13,900,000.00	8,279,666.86	与收益相关

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
城市公交代政府承担社会职能财政补贴	1,399,800.00	16,029,600.00	与收益相关
供热亏损补贴	55,000,000.00	10,000,000.00	与收益相关
粮油补贴	9,243,934.19	9,459,816.44	与收益相关
马河水库资产收益补贴	30,000,000.00	30,000,000.00	与收益相关
节能减排补贴	2,400,000.00	-	与收益相关
燃油补贴	2,805,746.44	-	与收益相关
市政供水管网资产移交补助	8,059,746.85	7,427,862.72	与收益相关
城区排水补贴款	3,311,900.00	2,450,000.00	与收益相关
担保扶持补贴	889,900.00	-	与收益相关
砂石处置补贴	492,000.00	-	与收益相关
凤翔小镇清洁取暖项目补贴	600,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	1,469,175.10	2,064,212.52	与收益相关
以工代训补贴	-	1,637,815.07	与收益相关
税金减免	1,370,119.16	1,244,146.49	与收益相关
公共自行车维护补贴	1,250,000.00	-	与收益相关
其他经营补贴	326,234.71	-	与收益相关
合计	162,321,786.85	108,757,571.51	

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(五十五)“政府补助”之说明。

(四十六) 投资收益

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,319,967.69	2,148,149.27
委托理财收益	-	33,541.66
其它权益工具投资持有期间取得的投资收益	3,918,224.20	1,407,003.45
债务重组投资收益	-	10,103,989.85
处置长期股权投资产生的投资收益	5,628,817.34	-
合计	6,227,073.85	13,692,684.23

(四十七) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	45,482,433.42	-

(四十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-6,781,312.00	42,825,944.99

(四十九) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-22,061,520.45	-1,885,253.61
其中：固定资产	-22,061,520.45	-1,885,253.61

(五十) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,323,894.71	4,355,965.75	3,323,894.71
各种奖励款	-	36,713.99	-
罚没及违约金收入	320,845.71	1,029,418.85	320,845.71
无法支付的应付款	4,949,073.21	1,652,399.10	4,949,073.21
非流动资产毁损报废利得	402,769.99	18,311.41	402,769.99
受让股权支付对价收益	-	6,482,960.01	-
其他	302,940.10	332,230.99	302,940.10
合 计	9,299,523.72	13,908,000.10	9,299,523.72

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
粮库智能化升级补助	600,000.00	656,250.00	与资产相关
仓库维修补贴资金	600,000.00	1,058,812.00	与资产相关
业务经费补贴	728,069.26	-	与收益相关

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
大数据产业园运营补贴专项资金	905,000.00	1,210,000.00	与收益相关
质检中心运营财政补贴	-	700,000.00	与收益相关
站台管理费用补贴	300,000.00	416,236.08	与收益相关
其他	190,825.45	314,667.67	与收益相关
小计	3,323,894.71	4,355,965.75	

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(五十五)“政府补助”之说明。

(五十一) 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	1,777,140.42	-
资产报废、毁损损失	537,739.34	718,934.07	537,739.34
罚款支出	1,197,260.68	1,135,730.60	1,197,260.68
税收滞纳金	9,672,340.48	333,045.42	9,672,340.48
盘亏损失	115,660.00	204,451.41	115,660.00
赔偿金、违约金	979,250.07	171,917.85	979,250.07
其他	598,474.42	299,691.23	598,474.42
合计	13,100,724.99	4,640,911.00	13,100,724.99

(五十二) 所得税费用

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	50,562,720.71	37,384,294.48
递延所得税费用	-25,157,679.97	27,494,701.33
合计	25,405,040.74	64,878,995.81

(五十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
政府补贴	162,890,292.79	111,595,936.98
利息收入	5,009,257.45	8,266,811.07
其他往来款项	110,246,659.76	352,540,652.71
其他	1,318,297.56	1,869,470.93
合 计	279,464,507.56	474,272,871.69

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
费用类支出	67,996,582.75	76,685,888.56
手续费	24,193,421.99	9,424,612.35
其他往来款项	88,742,796.03	123,927,906.66
其他	1,157,679.97	2,034,315.81
合 计	182,090,480.74	212,072,723.38

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
委托代建项目回款	80,439,638.92	32,659,557.12
政府专项建设项目资金	376,608,879.85	795,147,255.06
银行理财回款	-	40,000,000.00
合 计	457,048,518.77	867,806,812.18

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
委托代建项目支付款	48,862,404.14	79,255,172.68

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
票据保证金	-	9,500,000.00
单位往来借款	572,451,400.47	475,901,268.82
合 计	572,451,400.47	485,401,268.82

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
票据保证金	84,500,000.00	14,000,000.00
单位往来借款	518,424,839.40	962,758,316.45
合 计	602,924,839.40	976,758,316.45

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	116,963,881.03	107,319,688.71
加: 资产减值准备	6,781,312.00	-42,825,944.99
信用减值损失	-45,482,433.42	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	114,987,678.17	120,248,019.36
使用权资产折旧	587,579.16	-
无形资产摊销	6,052,900.55	5,823,719.23
长期待摊费用摊销	871,383.73	589,183.48
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)	22,061,520.45	1,885,253.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	134,969.35	700,622.66
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	160,894,339.51	71,917,830.84
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,227,073.85	-13,692,684.23
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-42,352,135.31	11,232,310.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	17,194,455.34	16,262,391.14
存货的减少(增加以“-”号填列)	-538,554,953.32	-1,000,756,995.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-472,609,932.42	-437,340,891.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	426,200,015.38	582,411,189.99
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-232,496,493.65	-576,226,306.49

项 目	本期数	上年数
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	2,988,220.60	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
租赁形成的使用权资产	2,988,220.60	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	1,184,333,437.79	578,374,936.21
减: 现金的期初余额	578,374,936.21	721,423,202.39
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	605,958,501.58	-143,048,266.18

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,184,333,437.79	578,374,936.21
其中: 库存现金	214,697.09	294,636.24
可随时用于支付的银行存款	1,184,001,116.70	578,080,299.97
可随时用于支付的其他货币资金	117,624.00	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,184,333,437.79	578,374,936.21
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明:

2021 年度现金流量表中现金期末数为 1,184,333,437.79 元, 2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,293,120,208.33 元, 差额 108,786,770.54 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行定期存款 200,000.00 元, 银行承兑汇票保证金 98,500,000.00 元, 借款担保保证金 10,086,770.54 元。

2020 年度现金流量表中现金期末数为 578,374,936.21 元, 2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 600,704,042.98 元, 差额 22,329,106.77 元, 系现金流量表现金期末

数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 14,000,000.00 元,借款担保保证金 8,329,106.77 元。

(五十五) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
粮库智能化升级补助	2018 年度	3,000,000.00	递延收益	营业外收入	600,000.00
仓库维修补贴资金	2017 年度	3,000,000.00	递延收益	营业外收入	600,000.00
市政供水管网资产移交补助	2020 年度	232,120,709.18	递延收益	其他收益	8,059,746.85
公交车辆更新经营亏损补贴	2021 年度	9,743,230.40	其他收益	其他收益	9,743,230.40
城市公交代政府承担社会职能财政补贴	2021 年度	1,399,800.00	其他收益	其他收益	1,399,800.00
节能与新能源城市公交车运营补贴	2021 年度	20,060,000.00	其他收益	其他收益	20,060,000.00
新能源公交车运营成品油补贴	2021 年度	13,900,000.00	其他收益	其他收益	13,900,000.00
供热亏损补贴	2021 年度	55,000,000.00	其他收益	其他收益	55,000,000.00
粮油补贴	2021 年度	9,243,934.19	其他收益	其他收益	9,243,934.19
马河水库资产收益补贴	2021 年度	30,000,000.00	其他收益	其他收益	30,000,000.00
城区排水补贴	2021 年度	3,311,900.00	其他收益	其他收益	3,311,900.00
节能减排补贴	2021 年度	2,400,000.00	其他收益	其他收益	2,400,000.00
燃油补贴	2021 年度	2,805,746.44	其他收益	其他收益	2,805,746.44
担保扶持补贴	2021 年度	889,900.00	其他收益	其他收益	889,900.00
砂石处置补贴	2021 年度	492,000.00	其他收益	其他收益	492,000.00
凤翔小镇清洁取暖项目补贴	2021 年度	600,000.00	其他收益	其他收益	600,000.00
稳岗补贴	2021 年度	1,469,175.10	其他收益	其他收益	1,469,175.10
税金减免	2021 年度	1,370,119.16	其他收益	其他收益	1,370,119.16
公共自行车维护补贴	2021 年度	1,250,000.00	其他收益	其他收益	1,250,000.00
其他经营补贴	2021 年度	326,234.71	其他收益	其他收益	326,234.71
粮油利息补贴	2021 年度	6,504,358.08	财务费用	财务费用	6,504,358.08

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
站台管理费用补贴	2021 年度	300,000.00	营业外收入	营业外收入	300,000.00
大数据产业园运营补贴专项资金	2021 年度	905,000.00	营业外收入	营业外收入	905,000.00
粮油日常费用补贴	2021 年度	728,069.26	营业外收入	营业外收入	728,069.26
其他	2021 年度	190,825.45	营业外收入	营业外收入	190,825.45
合计		401,011,001.97			172,150,039.64

[注]1. 本公司控股子公司-滕州市地方粮食储备库 2018 年收到滕州市财政局粮库智能化升级补助资金 1,500,000.00 元,该政府补助与资产购置相关,确定为与资产有关的政府补助,在资产使用年限 5 年内平均摊销。

2. 本公司控股子公司-滕州市嘉禾粮油有限公司 2018 年收到滕州市财政局粮库智能化升级补助资金 1,500,000.00 元,该政府补助与资产购置相关,确定为与资产有关的政府补助,在资产使用年限 5 年内平均摊销。

3. 本公司控股子公司-滕州市嘉禾粮油有限公司 2017 年收到滕州市财政局仓库维修补贴资金 3,000,000.00 元,该政府补助与资产购置相关,确定为与资产有关的政府补助,在资产使用年限 5 年内平均摊销。

4. 根据滕州市市政府《关于同意〈滕州市水务发展集团有限公司组建方案〉的批复》,本公司控股子公司-滕州市水务发展集团有限责任公司 2020 年收到滕州市国有资产监督管理局划拨城区排水、污水管网及配套泵站资产 232,120,709.18 元,该政府补助与资产购置相关,确定为与资产有关的政府补助,在资产使用年限 30 年内平均摊销。

5. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2021)123 号、滕财建指(2021)023 号《关于拨付公交车更新经营亏损及成品油价格改革财政补贴资金的通知》,公司 2021 年度收到财政补贴 9,743,230.40 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2021 年度其他收益。

6. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2020)166 号《关于拨付城市公交代政府承担社会职能财政补贴资金的通知》,公司 2021 年度收到财政补贴 1,399,800.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2021 年度其他收益。

7. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2021)001 号《关于下达 2021 年国家补助节能减排新能源公交车补助资金的通知》,公司 2021 年度收到财政补贴 20,060,000.00 元,系与收益

相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

8. 根据滕州市财政局下发的滕财预指(2021)204 号《关于下达 2021 年城市公交车成本规制专项补助资金的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 13,900,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

9. 根据滕州市财政局下发的滕财预指(2021)312 号、滕财预指(2021)096 号《关于下达供暖季供热亏损补贴专项资金的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 55,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

10. 根据滕州市财政局下发的枣财建指(2021)198 号、滕财建指(2021)204 号、滕财预指(2021)110 号《关于下达粮油补贴专项资金的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 9,243,934.19 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

11. 根据滕州市财政局下发的滕财预指(2021)104 号《关于下达补贴专项资金的通知》，公司 2020 年度收到马河水库资产收益财政专项补贴资金 30,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

12. 根据滕州市综合管理局下发的滕综执字(2019)103 号《关于下达 2 排水泵站、管网巡查、涉水设施管理维护资金的批示》，公司 2021 年度收到财政补贴 3,311,900.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

13. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2021)001 号《关于提前下达 2021 年国家补助节能减排补助资金(新能源汽车)预算指标的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 2,400,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

14. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2019)205 号、滕财建指(2020)200 号《关于下达国家补助城市公交车成品油价格(涨价补助)资金预算指标的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 2,805,746.44 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

15. 根据滕州市财政局下发的滕财金指(2019)049 号、滕财金指(2020)049 号、滕财金指(2021)013 号《关于下达中央小微企业融资担保降费奖补资金预算指标的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 889,900.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

16. 根据滕州市财政局下发的滕财预指(2021)396 号《关于下达砂石处置资金预算指标的

通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 492,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

17. 根据枣庄市财政局下发的枣财综指(2020)048 号《关于下达省级住房和城乡建设资金清洁取暖预算指标的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 600,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

18. 根据人力资源社会保障部财政部下发的人社部发(2020)30 号《人力资源社会保障部财政部关于实施企业稳岗扩岗专项支持计划的通知》以及山东省人力资源社会保障厅、山东省财政厅下发的鲁人社字〔2020〕63 号《关于印发企业稳岗扩岗专项支持计划实施方案的通知》，公司 2021 年度收到稳岗扩岗社保补贴 1,469,175.10 元，系与收益相关的政府补助，与公司日常经营活动有关，已计入本期其他收益。

19. 根据国家税务总局滕州税务局发布《申报享受税收减免的通知》，公司 2021 年度减免税金 1,370,119.16 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

20. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2021)041 号《关于下公共自行车维护补贴资金预算指标的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 1,250,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

21. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2021)033 号、滕财建指(2021)83 号、滕财建指(2021)136 号、滕财建指(2021)0272 号《关于下达粮油贷款贴息补贴专项资金的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 6,504,358.08 元，系与收益相关的政府补助，且与政策性优惠贷款贴息相关，已全额计入 2021 年度财务费用。

22. 根据滕州市财政局下发的滕财建指(2021)124 号《关于拨付港湾站点维护补贴的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动无关，已全额计入 2021 年度营业外收入。

23 根据滕州市财政局下发滕财指(2021)001 号的《关于下达大数据产业园运营补贴费用资金的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 905,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动无关，已全额计入 2021 年度营业外收入。

24. 根据滕州市财政局下发滕财建指(2021)182 号的《关于下达粮油运营补贴费用资金的通知》，公司 2021 年度收到财政补贴 728,069.26 元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动无关，已全额计入 2021 年度营业外收入。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

其他原因引起的合并范围的变动

1. 设立增加

公司名称	股东名称	持股比例	设立日
山东德润金龄康养发展有限公司	本公司	50.00%	2021年8月12日
山东聚力新材料有限公司	本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司	51.00%	2021年2月4日
山东聚泽新型建材有限公司	本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司	51.00%	2021年2月9日

续上表

注册资本	出资额	期末净资产	成立日至期末净利润	备注
1,000.00	510.00	855.72	-144.28	注1
1,176.48	200.00	229.83	-0.17	注2
1,010.00	70.00	135.65	-34.35	注3

[注1]2021年8月12日，本公司出资设立山东德润金龄康养发展有限公司。该公司于2021年8月12日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，其中本公司出资人民币510.00万元，占其注册资本的51.00%，拥有对其的实质控制权。截止2021年12月31日，山东德润金龄康养发展有限公司的净资产为8,557,150.17元，成立日至期末的净利润为-1,442,849.83元。

[注2]2021年2月4日，本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司出资设立山东聚力新材料有限公司。该公司于2021年2月4日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,176.48万元，其中本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司认缴出资人民币600.00万元，占其注册资本的51.00%，拥有对其的实质控制权。截止2021年12月31日，山东聚力新材料有限公司的净资产为2,298,334.03元，成立日至期末的净利润为-1,665.97元。

[注3]2021年2月9日，本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司出资设立山东聚泽新型建材有限公司。该公司于2021年2月9日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,010.00万元，其中本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司认缴出资人民币515.10万元，占其注册资本的51.00%，拥有对其的实质控制权。截止2021年12月31日，山东聚泽新型建材有限公司的净资产为1,356,476.44元，成立日至期末的净利润为-343,523.56元。

2. 划转增加

公司名称	划转日	接收方	划转股 权比例	核准机构
滕州政通汽车服务有限公司	2021年6月27日	本公司之子公司滕州市交通发展集团有限公司	100.00%	滕州市国有资产监督管理局

续上表

核准文件	实质控制权获得日	工商变更日	合并日	备注
滕政字[2019]41号	2021年6月30日	2021年6月30日	2021年7月1日	注1

[注1] 2021年6月27日，根据滕州国有资产监督管理局、滕州市交通发展集团有限公司、滕州政通汽车服务有限公司签订的《国有产权无偿划转协议》，将滕州政通汽车服务有限公司全部股权划转至本公司之子公司滕州市交通发展集团有限公司，滕州政通汽车服务有限公司于当月办妥工商变更登记手续，本公司之子公司滕州市交通发展集团有限公司在2021年6月末已拥有该公司的实质控制权。自2021年7月1日起将其纳入合并财务报表范围。

3. 注销减少

公司名称	业务性质	原持股 比例	注销时间
滕州市大恒化工有限责任公司	批发和零售业	100.00	2021-8-6
滕州市辅水工程有限责任公司	供水工程	100.00	2021-8-6
滕州市正源二次供水有限公司	设备管理	100.00	2021-12-30

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
滕州市城镇土地投资开发有限公司	一级	滕州市	滕州市	土地整治	100.00	-	出资设立
滕州聚龙创业投资有限公司	一级	滕州市	滕州市	创业投资业务	100.00	-	出资设立
滕州市聚诚信用管理有限公司	一级	滕州市	滕州市	咨询管理	100.00	-	划转
滕州市聚智人才发展有限公司	一级	滕州市	滕州市	软件业	100.00	-	出资设立
山东至能融资担保有限公司	一级	滕州市	滕州市	租赁和商务服务业	100.00	-	划转

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
滕州市国检检测技术有限公司	一级	滕州市	滕州市	检测咨询	100.00	-	出资设立
滕州市热力有限公司	一级	滕州市	滕州市	城市供热	100.00	-	划转
山东耀盛建设工程有限公司	二级	滕州市	滕州市	市政工程	-	100.00	出资设立
滕州市水务发展集团有限责任公司	一级	滕州市	滕州市	供水	100.00	-	出资设立
滕州市水务发展有限公司	二级	滕州市	滕州市	供水	-	100.00	划转
滕州市中润供水有限公司	二级	滕州市	滕州市	城市供水	-	100.00	划转
滕州市龙达自来水安装工程有限责任公司	三级	滕州市	滕州市	供水工程	-	100.00	划转
山东国太消防工程安装有限公司	三级	滕州市	滕州市	消防工程	-	100.00	划转
滕州市荆泉水业有限公司	四级	滕州市	滕州市	批发和零售业	-	100.00	划转
滕州市水润水业有限公司	二级	滕州市	滕州市	城市供水	-	58.33	划转
滕州市汇通排水有限公司	二级	滕州市	滕州市	水利管理业	-	100.00	出资设立
滕州市中辉建设工程有限公司	二级	滕州市	滕州市	建筑业	-	100.00	划转
滕州市浩润水务经营有限公司	二级	滕州市	滕州市	批发和零售业	-	100.00	划转
滕州市中源勘测设计有限公司	二级	滕州市	滕州市	科学研究和技术服务	-	100.00	划转
滕州市交通发展集团有限公司	一级	滕州市	滕州市	交通运输业	100.00	-	出资设立
滕州市上善公交有限公司	二级	滕州市	滕州市	交通运输业	-	100.00	划转
滕州市公共交通有限公司	二级	滕州市	滕州市	交通运输业	-	100.00	划转
滕州市上善旅游汽车租赁有限公司	二级	滕州市	滕州市	交通运输业	-	100.00	出资设立
滕州市交发道路运输服务有限公司	二级	滕州市	滕州市	交通运输业	-	100.00	划转
滕州市润通港业有限公司	三级	滕州市	滕州市	交通运输业	-	100.00	划转
滕州市国运石油销售有限公司	二级	滕州市	滕州市	批发和零售业	-	100.00	划转
滕州市国运汽车运输有限公司	二级	滕州市	滕州市	交通运输业	-	100.00	划转
滕州市国运旅游集散中心有限公司	三级	滕州市	滕州市	旅游业	-	100.00	划转
滕州市通大路桥工程有限责任公司	二级	滕州市	滕州市	市政工程	-	100.00	划转
滕州政通汽车服务有限公司	二级	滕州市	滕州市	交通运输业	-	100.00	划转
滕州市嘉禾粮油有限公司	一级	滕州市	滕州市	粮食收储	100.00	-	划转
滕州市荷香缘食品有限责任公司	二级	滕州市	滕州市	批发和零售业	-	90.00	划转

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东鲁滕粮食储备库有限公司	一级	滕州市	滕州市	粮食收储	100.00	-	划转
山东省安丰检验检测有限公司	二级	滕州市	滕州市	科学研究和技术服务	-	100.00	出资设立
滕州市中发市政工程有限责任公司	一级	滕州市	滕州市	市政工程	100.00	-	划转
滕州市晟滕园林绿化工程有限公司	二级	滕州市	滕州市	园林开发	-	66.67	划转
滕州市政通路桥工程有限公司	二级	滕州市	滕州市	市政工程	-	93.33	划转
滕州市中发智能停车管理有限公司	二级	滕州市	滕州市	停车管理	-	100.00	划转
滕州市慧智市政物业管理有限公司	二级	滕州市	滕州市	物业管理	-	60.00	划转
滕州建工建设集团有限公司	一级	滕州市	滕州市	建筑工程	100.00	-	划转
山东华东建设集团有限公司	二级	滕州市	滕州市	建筑工程	-	100.00	划转
滕州福广建筑劳务有限公司	三级	滕州市	滕州市	建筑工程	-	100.00	划转
滕州中安建筑设备租赁有限公司	三级	滕州市	滕州市	建筑工程	-	100.00	划转
滕州恒建建筑项目管理有限公司	三级	滕州市	滕州市	租赁和商务服务业	-	100.00	划转
滕州市建兴基础工程有限责任公司	二级	滕州市	滕州市	建筑工程	-	100.00	划转
滕州建工劳务有限公司	二级	滕州市	滕州市	劳务分包	-	100.00	划转
山东凯莱新型建材有限公司	一级	滕州市	滕州市	制造业	70.00	-	划转
山东聚力新材料有限公司	二级	滕州市	滕州市	制造业	-	35.70	出资设立
山东聚泽新型建材有限公司	二级	滕州市	滕州市	制造业	-	35.70	出资设立
滕州市善源建筑设计咨询有限公司	一级	滕州市	滕州市	专业技术服务	100.00	-	划转
滕州市善成环境科技有限公司	一级	滕州市	滕州市	零售业	51.00	-	出资设立
滕州市上善传媒科技有限公司	一级	滕州市	滕州市	租赁和商务服务业	100.00	-	出资设立
山东德辰康养投资管理有限公司	一级	滕州市	滕州市	卫生和社会工作	100.00	-	出资设立
山东德润金龄康养发展有限公司	一级	滕州市	滕州市	卫生和社会工作	51.00	-	出资设立
山东聚润工贸有限公司	一级	滕州市	滕州市	零售业	55.00	-	出资设立

[注1]山东耀盛建设工程有限公司系滕州市热力有限公司之子公司，滕州市水务发展有限公司、滕州市中润水业有限公司、滕州市水润水业有限公司、滕州市汇通排水有限公司、滕州市中辉建设工程有限公司、滕州市浩润水务经营有限公司、滕州市中源勘测设计有限公司系滕州市水务发展集团有限责任公司之子公司，滕州市上善公交有限公司、滕州市公共交通

有限公司、滕州市交发道路运输服务有限公司、滕州市国运石油销售有限公司、滕州市国运汽车运输有限公司、滕州市通大路桥工程有限责任公司、滕州政通汽车服务有限公司系滕州市交通发展集团有限公司之子公司，滕州市荷香缘食品有限责任公司系滕州市嘉禾粮油有限公司之子公司，山东省安丰检验检测有限公司系山东鲁滕粮食储备库有限公司之子公司，滕州市晟滕园林绿化工程有限公司、滕州市政通路桥工程有限公司、滕州市慧智市政物业管理有限公司、滕州市中发智能停车管理有限公司系滕州市中发市政工程有限责任公司之子公司，山东华东建设集团有限公司、滕州市建兴基础工程有限责任公司、滕州建工劳务有限公司系滕州建工建设集团有限公司之子公司，山东聚力新材料有限公司、山东聚泽新型建材有限公司系山东凯莱新型建材有限公司之子公司。

[注2]滕州市龙达自来水安装工程有限责任公司、山东国太消防工程安装有限公司系滕州市中润供水有限公司之子公司，滕州市润通港业有限公司系滕州市交发道路运输服务有限公司之子公司，滕州市国运旅游集散中心有限公司系滕州市国运汽车运输有限公司之子公司，滕州福广建筑劳务有限公司、滕州中安建筑设备租赁有限公司、滕州恒建建筑项目管理有限公司系山东华东建设集团有限公司之子公司。

[注3]滕州市荆泉水业有限公司系滕州市龙达自来水安装工程有限责任公司全资子公司。

[注4]滕州市水务发展有限公司2015年11月17日由国开发展基金有限公司增资2.60亿元人民币、2016年2月24日由国开发展基金有限公司增资0.50亿元人民币，但由于投资合同约定该部分增资约定为固定投资收益率且国开发展基金有限公司不干预滕州水务的生产经营活动，公司仍然是滕州水务发展有限公司的实质控制人，因此滕州水务发展有限公司本期仍纳入合并范围，并将国开发展基金有限公司增资金额3.10亿元人民币调整为长期应付款。

2. 重要的非全资一级子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
滕州市善成环境科技有限公司	49.00	9,429.57	-	1,122,331.38
山东德润金龄康养发展有限公司	49.00	-706,996.42	-	4,193,003.58
山东聚润工贸有限公司	45.00	1,091,342.59		4,691,342.59

(二) 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
滕州新源热力有限公司	滕州市	滕州市	热力输配	30.00	-	权益法
滕州市东园投资建设开发有限公司	滕州市	滕州市	市政工程	30.00	-	权益法
山东中俄科技产业开发有限公司	滕州市	滕州市	项目研发	49.00	-	权益法
浪潮大数据产业有限公司	滕州市	滕州市	软件业	20.00	-	权益法
山东千人计划高新产业科技有限公司	滕州市	滕州市	技术开发	20.00	-	权益法
京工智能科技有限公司	滕州市	滕州市	技术开发	30.00	-	权益法
枣庄北航机床创新研究院有限公司	滕州市	滕州市	数控机床研发	30.00	-	权益法
山东日普车业有限公司	滕州市	滕州市	批发和零售业	-	33.33	权益法
滕州市技改股权投资基金企业合伙企业(有限合伙)	滕州市	滕州市	批发和零售业	-	49.99	权益法
国科(山东)新材料技术有限公司	滕州市	滕州市	技术开发	40.00	-	权益法
枣庄高铁投资有限公司	滕州市	滕州市	金融投资	20.00	-	权益法
滕州市汇泉给排水投资有限公司	滕州市	滕州市	批发和零售业	-	32.83	权益法

[注]截至2021年12月31日，山东中俄科技产业开发有限公司已全面停产并进入公司注销阶段，本公司无法了解山东中俄科技产业开发有限公司资产状况及经营成果，预计投资收回风险较高，全额计提减值准备。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
滕州市国有资产监督管理局	国有	滕州市	-	90.00	90.00

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注七(二)“在联营企业中的权益”。本期与本公司发生

关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中俄科技产业开发有限公司	本公司之联营企业
滕州市汇泉给排水投资有限公司	本公司之联营企业

(二) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	滕州市国有资产监督管理局	5,476,309.42	-	5,476,309.42	-
	中俄科技产业开发有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
	滕州市汇泉给排水投资有限公司	131,788,469.71	-	138,196,707.33	-

九、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 重要承诺事项

1. 本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	本公司	滕国用(2014)第252号	1,789.66	1,789.66	5,000.00	2022-12-23
本公司	本公司	滕国用(2014)第253号	1,331.84	1,331.84		
本公司	本公司	滕国用(2014)第254号	1,428.35	1,428.35		
本公司	本公司	滕国用(2014)第250号	860.75	860.75		
本公司	本公司	滕国用(2014)第249号	749.16	749.16		
本公司	本公司	滕国用(2014)第255号	967.67	967.67		
本公司	本公司	滕国用(2014)第256号	17,468.26	17,468.26		
本公司	本公司	滕国用(2014)第251号	1,581.56	1,581.56	9,600.00	2022-9-26
本公司	本公司	滕国用(2010)第043号	9,228.32	9,228.32		
本公司	本公司	滕国用(2010)第044号	2,860.09	2,860.09		
本公司	本公司	滕国用(2012)第168号	6,128.50	6,128.50		

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	本公司	滕国用(2012)第069号	59,635.02	59,635.02		
本公司	本公司	鲁(2019)滕州市不动产权第0001556号	2,333.18	2,193.25	27,500.00	2030-1-6
本公司	本公司	鲁(2019)滕州市不动产权0009548号	1,556.63	1,471.05		
滕州市上善公交有限公司	滕州市上善公交有限公司	鲁(2019)枣庄市不动产权第4005055号	556.96	529.12	650.00	2023/3/16
滕州市城镇土地投资开发有限公司	滕州市城镇土地投资开发有限公司	鲁(2020)滕州市不动产权第0013695号	600.00	600.00		
滕州市城镇土地投资开发有限公司	滕州市城镇土地投资开发有限公司	鲁(2020)滕州市不动产权第0013691号	40,895.72	40,895.72	20,000.00	2024/11/20
小计			149,971.67	149,718.32	62,750.00	

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 被投资单位滕州市上善传媒科技有限公司本公司认缴注册资本 2,000.00 万元，根据公司章程等相关约定，认缴时点不晚于 2029 年 12 月 30 日，截至本报告出具日，本公司实缴注册资本 0.00 万元。

(2) 被投资单位山东省安丰检验检测有限公司本公司之子公司山东鲁滕粮食储备库有限公司认缴注册资本 300.00 万元，根据公司章程等相关约定，认缴时点不晚于 2040 年 6 月 30 日，截至本报告出具日，本公司实缴注册资本 20.00 万元。

(3) 被投资单位山东聚力新材料有限公司本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司认缴注册资本 600.00 万元，根据公司章程等相关约定，认缴时点不晚于 2051 年 1 月 31 日，截至本报告出具日，本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司实缴注册资本 200.00 万元。

(4) 被投资单位山东聚泽新型建材有限公司本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司认缴注册资本 515.10 万元，根据公司章程等相关约定，认缴时点不晚于 2051 年 12 月 31 日，截至本报告出具日，本公司之子公司山东凯莱新型建材有限公司实缴注册资本 70.00 万元。

(二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

1. 本公司为非关联方提供的担保事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司为非关联方提供保证担保的情况

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	滕州市鑫岩石料有限责任公司	中国建设银行滕州支行	9,280.00	2028.8.1	
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	中国建设银行滕州支行	7,000.00	2022.9.22	
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	中国建设银行滕州支行	7,000.00	2022.9.22	
本公司	滕州市东大矿业有限责任公司	中国建设银行滕州支行	5,000.00	2022.1.14	
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	光大银行股份有限公司济南分行槐荫支行	7,500.00	2022.6.10	
本公司	滕州市东大矿业有限责任公司	中国农业银行	1,992.00	2022.6.1	
本公司	滕州市东大矿业有限责任公司	中国农业银行	1,992.00	2022.6.1	
本公司	滕州市东大矿业有限责任公司	中国农业银行	1,992.00	2022.6.8	
本公司	滕州市东大矿业有限责任公司	中国农业银行	1,992.00	2022.6.1	
本公司	滕州市金达煤炭有限责任公司	中国农业银行	1,992.00	2022.6.8	
本公司	滕州市金达煤炭有限责任公司	中国农业银行	1,992.00	2022.6.8	
本公司	滕州市金达煤炭有限责任公司	中国农业银行	1,992.00	2022.6.8	
本公司	滕州市东大矿业有限责任公司	枣庄银行文化路支行	2,000.00	2022.12.16	
本公司	滕州市级翔(集团)级索煤矿	枣庄银行文化路支行	5,000.00	2022.12.16	
本公司	滕州市中盛化工有限公司	枣庄银行文化路支行	5,000.00	2022.12.16	
本公司	滕州市金达煤炭有限责任公司	枣庄银行文化路支行	3,000.00	2022.12.16	
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	中国银行	21,800.00	2022.12.17	[注1]
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	中国银行	9,900.00	2022.11.18	
本公司	滕州市金达煤炭有限责任公司	中国银行	4,950.00	2022.11.24	
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	中国工商银行滕州支行	26,230.00	2022.1.20	
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	中国建设银行滕州支行	50,000.00	2029.1.20	[注1]
本公司	滕州市鑫岩石料有限责任公司	中国建设银行滕州支行	3,500.00	2022.12.6	
本公司	滕州市鑫岩石料有限责任公司	中国建设银行滕州支行	1,850.00	2023.6.17	[注1]
本公司	滕州市鑫岩石料有限责任公司	中国建设银行滕州支行	3,500.00	2022.12.14	
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	中国建设银行滕州支行	8,970.00	2022.3.23	
本公司	微山湖湿地集团有限公司	滕州农商银行	1,843.00	2022.10.25	
本公司	微山湖旅游发展有限公司	中国建设银行滕州支行	1,720.00	2022.6.16	

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	微山湖湿地集团有限公司	中国农业发展银行滕州支行	10,000.00	2029.2.5	
本公司	滕州市第一中学	滕州农商银行中小企业专行	960.00	2022.8.8	
山东至能融资担保有限公司	滕州市农副产品物流中心有限公司	滕州中银富登村镇银行	490.00	2022.1.13	
山东至能融资担保有限公司	滕州市昌华机床有限责任公司	滕州中银富登村镇银行	80.00	2022.1.26	
山东至能融资担保有限公司	山东大通地利网络科技有限公司	滕州中银富登村镇银行	180.00	2022.7.18	
山东至能融资担保有限公司	滕州市澳兴化工有限公司	滕州中银富登村镇银行	200.00	2022.12.14	
山东至能融资担保有限公司	山东亚太汽车内饰材料有限公司	中国银行滕州支行	219.00	2022.10.26	
山东至能融资担保有限公司	山东耀国光热科技股份有限公司	中国银行滕州支行	399.00	2024.7.30	
山东至能融资担保有限公司	乾盟塑业有限公司	枣庄银行滕州支行	500.00	2022.9.26	
山东至能融资担保有限公司	山东亮康然食品有限公司	滕州农商银行	600.00	2022.9.27	
山东至能融资担保有限公司	滕州市洪山口旅游开发有限公司	滕州农商银行	600.00	2022.2.28	
山东至能融资担保有限公司	滕州市农副产品物流中心有限公司	济宁银行枣庄滕州支行	500.00	2022.3.1	
山东至能融资担保有限公司	滕州市木石镇搬运装卸仓储公司	滕州中银富登村镇银行	198.90	2022.9.9	
滕州市中发市政工程有限责任公司	山东联迪建设集团有限公司	滕州农商银行	3,150.00	2022.4.15	
小计			217,063.90		

[注1]截止2021年12月31日，本公司为非关联方提供财产抵押情况

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	本公司	滕国用(2009)第150号	333.98	333.98	21,800.00	2022.12.17
本公司	山东滕州辰龙能源集团有限公司	本公司	鲁(2019)滕州市不动产权第0007860号	1,025.24	1,025.24	50,000.00	2029.1.20
本公司	滕州市鑫岩石料有限责任公司	本公司	滕国用(2012)第068号	19,911.27	19,911.27	1,850.00	2023.6.17
小计				21,270.49	21,270.49	73,650.00	

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截止2021年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	滕州市嘉禾粮油有限公司	中国农业发展银行	1,939.00	2022.12.25	
本公司	滕州市聚智人才发展有限公司	枣庄银行股份有限公司滕州支行	800.00	2022.9.28	
本公司	滕州市热力有限公司	青岛银行枣庄支行	12,000.00	2021.12.14	

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	滕州建工建设集团有限公司	中国建设银行股份有限公司滕州古滕支行	2,000.00	2022.7.21	
本公司	滕州建工建设集团有限公司	中国建设银行股份有限公司滕州古滕支行	3,000.00	2022.8.24	
本公司	滕州市中发市政工程有限责任公司	中国农业发展银行	18,000.00	2030.8.16	[注2]
本公司	滕州市国检测技术有限公司	青岛银行滕州支行	880.00	2024.3.17	[注2]
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	枣庄银行	9,990.00	2023.11.17	[注2]
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	济宁银行枣庄滕州支行	20,000.00	2024.11.20	[注2]
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	中国农业发展银行滕州支行	30,000.00	2028.4.24	[注2]
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	农行滕州支行	9,000.00	2023.11.21	
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	青岛银行滕州支行	15,000.00	2024.6.10	
本公司	山东凯莱新型建材有限公司	滕州农村商业银行	2,500.00	2022.7.7	[注2]
本公司	山东凯莱新型建材有限公司	中国邮政储蓄银行滕州市支行	2,000.00	2022.12.1	
滕州市交通发展集团有限公司	滕州市通大路桥工程有限责任公司	中银富登村镇银行	150.00	2022.8.31	
滕州市中辉建设工程有限公司	滕州市公共汽车有限公司	滕州农村商业银行	2,000.00	2022.1.20	
山东至能融资担保有限公司	滕州市公共汽车有限公司	中银富登村镇银行	870.00	2022.9.6	
山东至能融资担保有限公司	滕州市公共汽车有限公司	枣庄银行杏花村支行	1,000.00	2022.9.27	
滕州市交通发展集团有限公司	滕州市上善公交有限公司	中国银行股份有限公司滕州支行	400.00	2022.5.14	
滕州市龙达自来水安装工程有限责任公司	滕州市浩润水务经营有限公司	滕州农村商业银行汇丰支行	95.00	2022.10.26	
滕州市国运汽车运输有限公司	滕州市国运石油销售有限公司	中国银行滕州支行	500.00	2022.1.15	[注2]
小计			132,124.00		

[注2]截止2021年12月31日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	滕州市中发市政工程有限责任公司	本公司	滕房权证城区字第40260008号房产	2,786.15	2,786.15	18,000.00	2030.8.16
本公司	滕州市国检测技术有限公司	本公司	滕国用(2008)第357号	2,152.70	2,152.70	880.00	2024.3.17
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	本公司	滕国用(2010)第045号土地及地上滕房权证城区字第51080001号房产	7,284.00	7,284.00	9,990.00	2023.11.17
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	本公司	滕国用(2014)第出089号	48,246.00	48,246.00	30,000.00	2028.4.24
本公司	滕州市城镇土地投资开发公司	本公司	本公司股权	5,000.00	5,000.00	20,000.00	2024.11.20

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	山东凯莱新型建材有限公司	本公司	滕国用(2014)第出184号	2,403.55	2,403.55	2,500.00	2022.7.7
滕州市国运汽车运输有限公司	滕州市国运石油销售有限公司	滕州市国运长途汽车有限公司	滕国用(2006)第049号	1,518.48	1,022.97	500.00	2022.1.15
小计				63,856.94	63,555.36	59,310.00	

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十五)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	88,899.00

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项目	本期数
短期租赁费用	1,209,796.61

(4) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	713,562.29
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,209,796.61
合计	1,923,358.90

2. 融资租入

(1) 未确认融资费用

项目及内容	期末数	期初数	本期分摊数
融资租赁	3,718,891.58	6,313,988.07	2,595,096.49
售后租回	29,506,658.23	21,814,337.57	11,960,338.34

(2) 其他融资租赁信息

融资租入固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(十三)2(3)“融资租赁租入的固定资产”之说明。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年12月31日；本期系指2020年度，上年系指2019年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,700,000.00	2,000,000.00

(二) 应收账款

1. 明细情况

账龄	期末数
1年以内	104,167,106.46
账面余额小计	104,167,106.46
减：坏账准备	5,208,355.32
账面价值合计	98,958,751.14

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	104,167,106.46	100.00	5,208,355.32	5.00	98,958,751.14

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	9,158,730.00	100.00	1,357,456.50	14.82	7,801,273.50

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	104,167,106.46	5,208,355.32	5.00

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	104,167,106.46	5,208,355.32	5.00

(三) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,482,901,267.81	489,089,336.77	2,993,811,931.04

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,685,641,400.37	528,266,423.02	3,157,374,977.35

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	193,312,696.10
1-2年	682,599,072.73
2-3年	97,031,430.55
3-4年	103,155,997.25
4-5年	621,193,407.02

账 龄	期末数
5 年以上	1, 785, 608, 664. 16
账面余额小计	3, 482, 901, 267. 81
减：坏账准备	489, 089, 336. 77
账面价值小计	2, 993, 811, 931. 04

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款	428, 082, 909. 22	453, 401, 510. 42
政府单位往来款	2, 154, 736, 472. 16	2, 273, 608, 004. 46
暂付未收款	104, 659. 61	13, 000. 00
暂借款	899, 977, 226. 82	958, 618, 885. 49
账面余额小计	3, 482, 901, 267. 81	3, 685, 641, 400. 37
减：坏账准备	489, 089, 336. 77	528, 266, 423. 02
账面价值小计	2, 993, 811, 931. 04	3, 157, 374, 977. 35

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2021 年 1 月 1 日余额	519, 266, 423. 02	-	9, 000, 000. 00	528, 266, 423. 02
2021 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
本期计提	-39, 177, 086. 25	-	-	-39, 177, 086. 25
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	480, 089, 336. 77	-	9, 000, 000. 00	489, 089, 336. 77

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	47, 304, 689. 60	2, 365, 234. 48	5. 00
1-2 年	26, 944, 846. 92	2, 694, 484. 69	10. 00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	24,024,125.13	9,609,650.05	40.00
3-4年	53,560,951.25	42,848,761.00	80.00
4-5年	64,283,407.02	51,426,725.62	80.00
5年以上	354,392,075.93	354,392,075.93	100.00
小计	570,510,095.85	463,336,931.77	-

2)关联方及其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	413,606,599.80	-	-
政府单位组合	2,154,736,472.16	-	-
小计	2,568,343,071.96	-	-

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	25,752,405.00	-	-	-	-	25,752,405.00
按组合计提坏账准备	502,514,018.02	-	39,177,086.25	-	-	463,336,931.77
小计	528,266,423.02	-	39,177,086.25	-	-	489,089,336.77

(6)金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
滕州市财政局	1,824,250,024.78	政府单位往来款
山东滕州辰龙能源集团有限公司	335,048,100.00	暂借款
枣庄市土地发展有限公司	136,000,000.00	政府单位往来款
滕州市自然资源局	70,943,666.00	暂借款
山东滕科实业有限公司	59,438,100.00	暂借款
小计	2,425,679,890.78	

(四)长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	93,811,531.01	15,755,956.02	78,055,574.99	90,031,354.79	15,755,956.02	74,275,398.77
对子公司投资	1,614,093,152.77	-	1,614,093,152.77	870,079,127.82	-	870,079,127.82
合计	1,707,904,683.78	15,755,956.02	1,692,148,727.76	960,110,482.61	15,755,956.02	944,354,526.59

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
滕州新源热力有限公司	9,000,000.00	2,238,836.13	-	-	32,981.29	-
枣庄高铁投资有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-
滕州市东园投资建设开发有限公司	18,000,000.00	17,833,803.86	-	-	-111,486.25	-
山东中俄科技产业开发有限公司	16,000,000.00	-	-	-	-	-
浪潮大数据产业有限公司	2,000,000.00	1,748,164.40	-	-	19,428.71	-
山东千人计划高新产业科技有限公司	14,000,000.00	14,027,943.14	-	14,027,943.14	-	-
京工智能科技有限公司	21,428,571.00	19,937,320.94	-	-	-1,513,954.78	-
枣庄北航机床创新研究院有限公司	600,000.00	233,274.00	-	-	243,192.75	-
国科(山东)新材料技术有限公司	10,000,000.00	18,256,056.30	-	-	-862,042.36	-
合计	111,028,571.00	74,275,398.77	20,000,000.00	14,027,943.14	-2,191,880.64	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益变动	其他权益变动	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
滕州新源热力有限公司	-	-	-	-	-	2,271,817.42	-
枣庄高铁投资有限公司	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-
滕州市东园投资建设开发有限公司	-	-	-	-	-	17,722,317.61	-
山东中俄科技产业开发有限公司	-	-	-	-	-	15,755,956.02	15,755,956.02
浪潮大数据产业有限公司	-	-	-	-	-	1,767,593.11	-
山东千人计划高新产业科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-

被投资单位名称	本期变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益变动	其他权益变动	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
京工智能科技有限公司	-	-	-	-	-	18,423,366.16	-
枣庄北航机床创新研究院有限公司	-	-	-	-	-	476,466.75	-
国科(山东)新材料技术有限公司	-	-	-	-	-	17,394,013.94	-
合计	-	-	-	-	-	93,811,531.01	15,755,956.02

3. 对子公司的投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	投资成本	被投资单位权益增减额	股权投资差额	期末余额	减值准备
滕州市热力有限公司	100.00	100,500,000.00			100,500,000.00	-
滕州聚龙创业投资有限公司	100.00	156,000,000.00			156,000,000.00	-
滕州市中发市政工程有限公司	100.00	9,201,614.86			9,201,614.86	-
滕州市水务发展集团有限公司	100.00	132,904,354.63	-	-	132,904,354.63	-
山东德辰康养投资管理有限公司	100.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
山东至能融资担保有限公司	53.38	89,036,234.52	-	-	89,036,234.52	-
滕州市嘉禾粮油有限公司	100.00	17,411,562.67	-	-	17,411,562.67	-
滕州市地方粮食储备库	100.00	46,333,587.70	-	-	46,333,587.70	-
山东凯莱新型建材有限公司	100.00	4,862,220.01	-	-	4,862,220.01	-
滕州市聚诚信用管理有限公司	100.00	31,379,425.23	-	-	31,379,425.23	-
滕州市交通发展集团有限公司	100.00	171,948,726.27	-	-	171,948,726.27	-
滕州市国检检测技术有限公司	100.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
滕州市城镇土地投资开发公司	100.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-
滕州市聚智大数据产业运营服务有限公司	100.00	6,000,000.00	4,000,000.00	-	10,000,000.00	-
滕州市善成环境科技有限公司	100.00	1,530,000.00	-	-	1,530,000.00	-
滕州市善源建筑设计咨询有限公司	100.00	12,971,401.93	-	-	12,971,401.93	-
滕州市建工建设集团有限公司	100.00	-	730,514,024.95	-	730,514,024.95	-

被投资单位名称	持股比例 (%)	投资成本	被投资单位权益增减额	股权投资差额	期末余额	减值准备
山东德润金龄康养发展有限公司	51.00	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-
山东聚润工贸有限公司	55.00	-	4,400,000.00	-	4,400,000.00	-
合计		870,079,127.82	744,014,024.95	-	1,614,093,152.77	-

4. 长期投资减值准备增减变动的情况及计提的原因

项目	期初余额	本年增加数	本年转回(减少)数			期末余额
			价值回升转回	其他原因转出	合计	
山东中俄科技产业开发有限公司业开发有限公司	15,755,956.02	-	-	-	-	15,755,956.02

[注]截至2021年12月31日，山东中俄科技产业开发有限公司已全面停产并进入公司注销阶段，本公司无法了解山东中俄科技产业开发有限公司资产状况及经营成果，预计投资收回风险较高，全额计提减值准备。

(五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,815,969.23	91,085,347.63	243,599,732.59	228,773,013.02
其他业务	114,862,573.96	-	100,389,266.64	-
合计	207,678,543.19	91,085,347.63	343,988,999.23	214,897,186.13

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
土地开发与整理	92,815,969.23	91,085,347.63	243,599,732.59	214,897,186.13

3. 本期其他业务收入为租赁收入。

(六) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,191,880.64	4,520,198.88
对子公司的投资分红	7,300,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-26,992.00	-
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	2,674,484.44	143,711.69
合 计	7,755,611.80	4,663,910.57

滕州市城市国有资产经营有限公司

2022年4月28日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9133000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称	中汇会计师事务所	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

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，出具相关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；会计培训；法律、法规规定的其它业务。（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）

登记机关 2022年11月



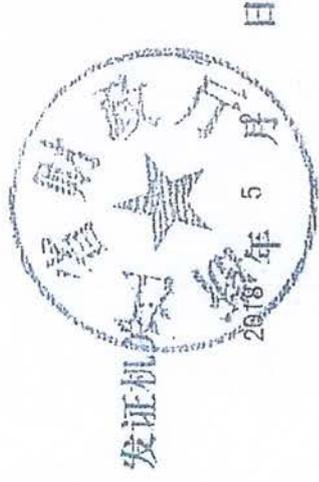
浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



证书序号: 0001679

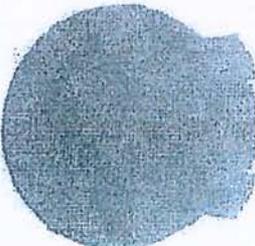
说明

- 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》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 余强
 主任会计师:
 经营场所: 杭州市江干区新业路8号
 华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 33000014
 批准执业文号: 浙财会(2013)54号
 批准执业日期: 2013年12月4日

仅供中汇会审[2022]3207号报告使用



姓名	吴岳
Full name	吴岳
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-01-08
Date of birth	1988-01-08
工作单位	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	372833680108107
Identity card No.	372833680108107



此证书自检验合格之日起继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001670091
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Shandong Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2003 年 10 月 20 日
Date of issuance: 2003 y 10 m 20 d

2015年 3月 20日
2015 y 3 m 20 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年09月01日

年 月 日
/ /

6

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.

2017年03月01日

年 月 日
/ /

7

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 协和信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年3月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to 中汇济南分

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年3月26日

10

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
/ /

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
/ /

11



姓名: 王玉霜
 Full name: 王玉霜
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1972-11-21
 Date of birth: 1972-11-21
 工作单位: 万隆亚洲会计师事务所有限公司山东
 Working unit: 万隆亚洲会计师事务所有限公司山东
 身份证号码: 370302197211212121
 Identity card No.: 370302197211212121



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



2010年度任职资格检查合格

证书编号: 110004130100
 No. of Certificate: 110004130100

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 二〇〇九年六月十六日
 Date of Issuance: 2009 y 6 m 16 d



2013年3月13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.

2011年度在职资格检查合格



年 月 日
y m d

6

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.



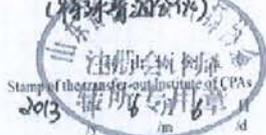
2012年度在职资格检查合格

7

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 山东正信会计师事务所
Agree the holder to be transferred from

变更为：山东立信会计师事务所
(特殊普通合伙)



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12



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

NOTES

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