

# 潍坊市投资集团有限公司

## 审计报告

和信审字（2023）第 000780 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	4-7
2、合并及公司利润表	8-9
3、合并及公司现金流量表	10-11
4、合并及公司所有者权益变动表	12-15
5、财务报表附注	16-116



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日

# 审计报告

和信审字(2023)第 000780 号

潍坊市投资集团有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了潍坊市投资集团有限公司（以下简称投资集团公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了投资集团公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

## 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，我们独立于投资集团公司，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

投资集团公司管理层（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，管理层负责评估投资集团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投资



集团公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督投资集团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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对投资集团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投资集团公司不能持续经营。

（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）就投资集团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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月28日

# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,089,314,741.48	4,778,548,066.88
交易性金融资产	五、2	60,326,136.98	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	53,300,000.00	200,000.00
应收账款	五、4	4,800,777,965.21	4,559,760,526.51
应收款项融资	五、5	2,364,144,630.31	1,165,009,768.80
预付款项	五、6	1,441,936,295.19	758,767,247.90
其他应收款	五、7	4,938,052,162.97	3,983,858,281.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	14,917,094,498.83	12,531,123,002.10
合同资产		-	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,056,439.52	
其他流动资产	五、9	137,323,268.22	105,497,606.10
<b>流动资产合计</b>		<b>33,805,326,138.71</b>	<b>27,882,764,500.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	五、10	205,135,973.10	
其他债权投资		-	
长期应收款	五、11	116,923,360.78	
长期股权投资	五、12	19,442,157,584.94	18,823,041,431.76
其他权益工具投资	五、13	52,966,761.88	52,150,016.64
其他非流动金融资产	五、14	3,654,755,844.06	2,841,985,155.05
投资性房地产	五、15	1,290,374,922.02	1,387,354,459.06
固定资产	五、16	7,536,987,063.58	7,739,441,457.01
在建工程	五、17	2,050,803,841.55	564,752,416.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、18	176,636.27	1,236,454.19
无形资产	五、19	8,299,421,491.74	8,498,874,663.92
开发支出	五、20	2,298,729.43	7,095,363.78
商誉		-	-
长期待摊费用	五、21	24,689,888.97	25,118,538.70
递延所得税资产	五、22	107,135,593.67	127,397,267.36
其他非流动资产	五、23	387,019,529.25	329,320,795.37
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,170,847,221.24</b>	<b>40,397,768,019.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,976,173,359.95</b>	<b>68,280,532,519.55</b>

# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、24	4,287,734,023.31	2,589,809,748.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	1,544,363,934.94	1,863,905,914.87
应付账款	五、26	2,703,958,560.16	2,153,487,499.71
预收款项	五、27	14,888,197.11	24,331,549.98
合同负债	五、28	633,070,932.18	1,108,128,996.45
应付职工薪酬	五、29	450,081,279.28	221,536,297.29
应交税费	五、30	779,963,007.02	684,904,336.12
其他应付款	五、31	3,554,602,017.88	2,852,596,940.77
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	3,087,735,212.39	1,082,382,076.79
其他流动负债	五、33	2,809,559,385.75	1,907,403,050.67
<b>流动负债合计</b>		<b>19,865,956,550.02</b>	<b>14,488,486,411.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、34	6,185,229,810.20	7,121,751,837.83
应付债券	五、35	3,828,361,029.53	4,412,849,259.47
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、36		356,164,425.50
长期应付款	五、37	3,198,350,199.90	1,337,108,088.58
长期应付职工薪酬	五、38	131,840,375.39	136,467,178.04
预计负债	五、39	29,312,145.04	29,794,430.60
递延收益	五、40	142,336,677.23	157,636,144.44
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	五、41	368,283,499.48	330,320,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,883,713,736.77</b>	<b>13,882,091,364.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>33,749,670,286.79</b>	<b>28,370,577,775.63</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五、42	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、43	24,280,590,736.82	22,782,699,894.04
减：库存股		-	
其他综合收益	五、44	41,529,162.54	-22,699,572.15
专项储备		2,944,652.23	-5,372.28
盈余公积	五、45	485,003,639.73	453,214,334.74
未分配利润	五、46	3,749,744,260.17	3,264,499,354.60
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>31,559,812,451.49</b>	<b>29,477,708,638.95</b>
少数股东权益		11,666,690,621.67	10,432,246,104.97
<b>所有者权益合计</b>		<b>43,226,503,073.16</b>	<b>39,909,954,743.92</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>76,976,173,359.95</b>	<b>68,280,532,519.55</b>

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

2022年12月31日

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,327,804,910.24	812,494,087.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		-	-
应收款项融资			
预付款项		5,034,113.69	31,017.46
其他应收款	十二、1	4,135,278,617.61	3,187,337,759.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货		42,912.00	42,912.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>5,468,160,553.54</b>	<b>3,999,905,776.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	24,246,595,393.77	23,647,539,353.18
其他权益工具投资		21,498,383.76	20,908,765.64
其他非流动金融资产		3,056,109,322.04	2,024,870,035.25
投资性房地产		453,490,710.98	501,393,704.78
固定资产		1,281,410.62	1,105,901.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		33,322,934.62	31,877,816.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,400,000,000.00	1,400,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,212,298,155.79</b>	<b>27,627,695,577.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,680,458,709.33</b>	<b>31,627,601,354.12</b>

# 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,868,300,000.00	744,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		342,900.14	47,067.80
预收款项		-	-
合同负债			
应付职工薪酬		2,373,844.37	733,757.68
应交税费		565,475.14	9,899.85
其他应付款		485,861,520.03	363,376,509.63
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		866,000,000.00	240,000,000.00
其他流动负债		2,500,000,000.00	1,522,816,667.00
<b>流动负债合计</b>		<b>5,723,443,739.68</b>	<b>2,871,783,901.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		655,000,000.00	792,000,000.00
应付债券		3,600,000,000.00	4,313,300,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		892,956,848.09	1,028,048,696.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,147,956,848.09</b>	<b>6,133,348,696.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,871,400,587.77</b>	<b>9,005,132,598.33</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,146,821,262.45	16,249,512,939.74
减：库存股			
其他综合收益		38,816,323.00	-25,271,924.72
专项储备			
盈余公积		485,003,639.73	453,214,334.74
未分配利润		3,138,416,896.38	2,945,013,406.03
<b>所有者权益合计</b>		<b>23,809,058,121.56</b>	<b>22,622,468,755.79</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>34,680,458,709.33</b>	<b>31,627,601,354.12</b>

法定代表人：

富张印良

主管会计工作负责人

张英

会计机构负责人

孙军印

# 合并利润表

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、47	13,707,792,914.84	17,563,968,974.11
二、营业总成本		12,668,981,182.35	17,108,098,175.12
其中：营业成本	五、47	10,713,046,797.68	15,429,015,650.45
税金及附加	五、48	277,230,184.78	249,380,647.95
销售费用	五、49	105,878,541.39	76,251,597.87
管理费用	五、50	763,228,116.35	625,409,014.26
研发费用	五、51	159,437,223.63	9,117,651.11
财务费用	五、52	650,160,318.52	718,923,613.48
其中：利息费用	五、52	711,630,610.39	731,742,562.41
利息收入	五、52	90,371,872.64	41,382,354.45
加：其他收益	五、53	333,093,077.56	327,740,718.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、54	893,170,677.75	734,117,123.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		749,459,182.32	712,048,866.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		326,136.98	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-219,487,768.60	-32,580,418.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-69,831,208.32	-77,946,789.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	-50,997,598.59	107,888,258.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,925,085,049.27	1,515,089,691.74
加：营业外收入	五、58	25,116,853.65	45,323,958.48
减：营业外支出	五、59	81,760,880.90	19,592,050.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,868,441,022.02	1,540,821,599.75
减：所得税费用	五、60	387,034,832.55	309,637,281.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,481,406,189.47	1,231,184,318.53
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,481,406,189.47	1,231,184,318.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		621,562,210.00	620,621,766.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		859,843,979.47	610,562,551.88
六、其他综合收益的税后净额	五、61	64,315,728.21	49,494,041.83
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		64,228,734.69	48,109,940.51
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		64,228,734.69	48,109,940.51
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		63,498,629.60	45,824,802.26
（3）其他权益工具投资公允价值变动		730,105.09	2,285,138.25
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		86,993.52	1,384,101.32
七、综合收益总额		1,545,721,917.68	1,280,678,360.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		685,790,944.69	668,731,707.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		859,930,972.99	611,946,653.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、3	198,074,783.31	112,203,347.29
减：营业成本	十二、3	57,760,573.70	55,587,048.03
税金及附加		278,538.11	309,182.45
销售费用			
管理费用		31,433,132.88	25,527,932.86
研发费用			
财务费用		349,207,705.46	396,923,192.56
其中：利息费用		367,251,781.96	413,809,555.29
利息收入		18,197,157.38	17,966,235.89
加：其他收益		9,672.31	9,085.58
投资收益（损失以“-”号填列）		723,956,368.24	715,633,703.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-165,270,000.00	-37,012,099.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	1,339,784.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		318,090,873.71	313,826,465.28
加：营业外收入		1.73	366,671.76
减：营业外支出		197,825.51	226,742.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		317,893,049.93	313,966,395.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		317,893,049.93	313,966,395.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		317,893,049.93	313,966,395.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		64,088,247.72	46,414,420.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		64,088,247.72	46,414,420.38
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		63,498,629.60	45,824,802.26
3.其他权益工具投资公允价值变动		589,618.12	589,618.12
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		381,981,297.65	360,380,815.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

张富良印

主管会计工作负责人：

张英

会计机构负责人：

孙召印

# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,926,689,247.53	15,316,031,366.87
收到的税费返还		51,254,363.65	21,184,564.83
收到其他与经营活动有关的现金		5,586,410,081.64	3,661,746,334.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,564,353,692.82</b>	<b>18,998,962,265.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,362,258,519.15	12,482,603,374.45
支付给职工以及为职工支付的现金		1,697,973,383.54	1,601,797,284.50
支付的各项税费		1,158,539,656.42	812,833,683.01
支付其他与经营活动有关的现金		2,376,714,854.63	2,746,906,793.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,595,486,413.74</b>	<b>17,644,141,135.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>968,867,279.08</b>	<b>1,354,821,129.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		66,012,851.43	131,294,613.91
取得投资收益收到的现金		185,708,192.05	206,537,574.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,666,461.50	175,384,552.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	3,319,362.28
收到其他与投资活动有关的现金		13,418,874.96	609,105,677.52
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>286,806,379.94</b>	<b>1,125,641,781.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,564,116,643.85	284,808,720.38
投资支付的现金		458,067,387.00	500,299,502.06
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,384,271,272.04	1,515,431,484.02
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,406,455,302.89</b>	<b>2,300,539,706.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,119,648,922.95</b>	<b>-1,174,897,925.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,363,940,000.00	219,470,863.85
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,487,992,802.87	9,048,679,411.65
收到其他与筹资活动有关的现金		1,938,808,162.45	1,481,174,573.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,790,740,965.32</b>	<b>10,749,324,848.50</b>
偿还债务支付的现金		6,434,359,209.72	7,764,430,969.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,368,027,106.02	1,300,946,223.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,418,401,293.97	1,604,947,604.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,220,787,609.71</b>	<b>10,670,324,797.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,569,953,355.61</b>	<b>79,000,050.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>419,171,711.74</b>	<b>258,923,255.71</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,886,269,160.45	2,633,414,748.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,305,440,872.19</b>	<b>2,892,338,004.07</b>

法定代表人：

张富良印

主管会计工作负责人：

张英

会计机构负责人：

孙军印

# 现金流量表

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		150,145,271.25	115,837,570.47
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		478,504,126.21	386,910,465.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>628,649,397.46</b>	<b>502,748,036.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,189,781.96	7,153,554.80
支付给职工以及为职工支付的现金		17,450,252.77	16,460,609.54
支付的各项税费		11,712,344.32	8,772,651.29
支付其他与经营活动有关的现金		493,932,921.30	395,303,139.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>533,285,300.35</b>	<b>427,689,954.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>95,364,097.11</b>	<b>75,058,081.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,312,030.40	65,863,787.09
取得投资收益收到的现金		130,187,962.77	158,044,636.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		300,000,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>434,499,993.17</b>	<b>223,908,423.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,250,284.35	1,313,932.08
投资支付的现金		80,000,000.00	278,339,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,267,000,000.00	650,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,350,250,284.35</b>	<b>929,653,232.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-915,750,291.18</b>	<b>-705,744,808.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,928,100,000.00	4,639,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	200,008,173.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,028,100,000.00</b>	<b>4,839,808,173.00</b>
偿还债务支付的现金		4,047,129,667.72	3,799,422,070.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		535,925,782.05	644,818,055.67
支付其他与筹资活动有关的现金		469,347,533.90	14,410,140.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,052,402,983.67</b>	<b>4,458,650,265.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>975,697,016.33</b>	<b>381,157,907.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>155,310,822.26</b>	<b>-249,528,819.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		512,494,087.98	762,022,907.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>667,804,910.24</b>	<b>512,494,087.98</b>

法定代表人：

高良印

主管会计工作负责人：

张英

会计机构负责人：

孙召军印

# 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	股东（所有者）权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	3,000,000,000.00	-	-	-	22,782,699,894.04	-	-22,699,572.15	-5,372.28	453,214,334.74	-	3,264,499,354.60	-	29,477,708,638.95	10,432,246,104.97	39,909,954,743.92
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-11,754,072.15		-11,754,072.15
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年期初余额	3,000,000,000.00	-	-	-	22,782,699,894.04	-	-22,699,572.15	-5,372.28	453,214,334.74	-	3,252,745,282.45	-	29,465,954,566.80	10,432,246,104.97	39,898,200,671.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	1,497,890,842.78	-	64,228,734.69	2,950,024.51	31,789,304.99	-	496,998,977.72	-	2,093,857,884.69	1,234,444,516.70	3,328,302,401.39
（一）综合收益总额							64,228,734.69				496,998,977.72		685,790,944.69	859,930,972.99	1,545,721,917.68
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,497,890,842.78	-	-	-	-	-	-	-	1,497,890,842.78	401,834,384.02	1,899,725,226.80
1. 股东投入的资本					965,551,317.19								965,551,317.19		965,551,317.19
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-		-
4. 其他					532,339,525.59								532,339,525.59	401,834,384.02	934,173,909.61
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	31,789,304.99	-	-124,489,559.58	-	-92,700,254.59	-28,122,002.00	-120,822,256.59
1. 提取盈余公积									31,789,304.99		-31,789,304.99		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对所有者的分配													-92,700,254.59	-28,122,002.00	-120,822,256.59
4. 其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-73,672.70	-	-73,672.70	-595,996.30	-669,669.00
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													-73,672.70	-595,996.30	-669,669.00
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,950,024.51	-	-	-	-	2,950,024.51	1,397,157.99	4,347,182.50
1. 本期提取								6,455,771.35					6,455,771.35	10,567,699.64	17,023,470.99
2. 本期使用								3,505,746.84					3,505,746.84	9,170,541.65	12,676,288.49
（六）其他													-		-
四、本期期末余额	3,000,000,000.00	-	-	-	24,280,590,736.82	-	41,529,162.54	2,944,652.23	485,003,639.73	-	3,749,744,260.17	-	31,559,812,451.49	11,666,690,621.67	43,226,503,073.16

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

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,600,000,000.00	-	-	-	18,311,547,225.62	-	-71,712,475.54	-	435,781,695.24	-	3,585,412,276.25	-	23,861,028,721.57	6,189,899,717.74	30,050,928,439.31
加：会计政策变更											13,009,341.38		13,009,341.38	10,641,082.53	23,650,423.91
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年期初余额	1,600,000,000.00	-	-	-	18,311,547,225.62	-	-71,712,475.54	-	435,781,695.24	-	3,598,421,617.63	-	23,874,038,062.95	6,200,540,800.27	30,074,578,863.22
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	1,400,000,000.00	-	-	-	4,471,152,668.42	-	49,012,903.39	-5,372.28	17,432,639.50	-	-333,922,263.03	-	5,603,670,576.00	4,231,705,304.70	9,835,375,880.70
（一）综合收益总额							48,109,940.51				620,621,766.65		668,731,707.16	611,946,653.20	1,280,678,360.36
（二）所有者投入和减少资本					5,579,374,355.39		902,962.88				-419,009,655.26		5,161,267,663.01	3,619,758,651.50	8,781,026,314.51
1. 股东投入的资本					448,591,072.10								448,591,072.10	34,000,000.00	482,591,072.10
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-		-
4. 其他					5,130,783,283.29		902,962.88				-419,009,655.26		4,712,676,590.91	3,585,758,651.50	8,298,435,242.41
（三）利润分配									17,432,639.50		-243,756,061.39		-226,323,421.89		-226,323,421.89
1. 提取盈余公积									17,432,639.50		-17,432,639.50		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对所有者的分配											-226,323,421.89		-226,323,421.89		-226,323,421.89
4. 其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	1,400,000,000.00				-1,108,221,686.97						-291,778,313.03		-		-
1. 资本公积转增资本	1,108,221,686.97				-1,108,221,686.97								-		-
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	291,778,313.03										-291,778,313.03		-		-
（五）专项储备								-5,372.28					-5,372.28		-5,372.28
1. 本期提取								4,344,680.40					4,344,680.40		4,344,680.40
2. 本期使用								4,350,052.68					4,350,052.68		4,350,052.68
（六）其他													-		-
四、本期期末余额	3,000,000,000.00	-	-	-	22,782,699,894.04	-	-22,699,572.15	-5,372.28	453,214,334.74	-	3,264,499,354.60	-	29,477,708,638.95	10,432,246,104.97	39,909,954,743.92

法定代表人：富张印

主管会计工作负责人：张英

会计机构负责人：孙军印



# 所有者权益变动表

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	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							
一、上年期末余额	3,000,000,000.00				16,249,512,939.74		-25,271,924.72		453,214,334.74	2,945,013,406.03	22,622,468,755.79
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	3,000,000,000.00	-	-	-	16,249,512,939.74	-	-25,271,924.72	-	453,214,334.74	2,945,013,406.03	22,622,468,755.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	897,308,322.71	-	64,088,247.72	-	31,789,304.99	193,403,490.35	1,186,589,365.77
（一）综合收益总额							64,088,247.72			317,893,049.93	381,981,297.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	897,308,322.71	-	-	-	-	-	897,308,322.71
1.股东投入的资本					965,551,317.19						965,551,317.19
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他					-68,242,994.48						-68,242,994.48
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	31,789,304.99	-124,489,559.58	-92,700,254.59
1.提取盈余公积									31,789,304.99	-31,789,304.99	-
2.对所有者的分配										-92,700,254.59	-92,700,254.59
3.其他											-
（四）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											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	3,000,000,000.00	-	-	-	17,146,821,262.45	-	38,816,323.00	-	485,003,639.73	3,138,416,896.38	23,809,058,121.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2022年度

编制单位：潍坊市投资集团有限公司

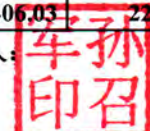
单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	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							
一、上年期末余额	1,600,000,000.00				16,215,214,469.35		-71,686,345.10		435,781,695.24	3,601,440,521.44	21,780,750,340.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,600,000,000.00	-	-	-	16,215,214,469.35	-	-71,686,345.10	-	435,781,695.24	3,601,440,521.44	21,780,750,340.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,400,000,000.00	-	-	-	34,298,470.39	-	46,414,420.38	-	17,432,639.50	-656,427,115.41	841,718,414.86
（一）综合收益总额							46,414,420.38			313,966,395.00	360,380,815.38
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,142,520,157.36	-	-	-	-	-434,859,135.99	707,661,021.37
1.股东投入的资本					447,347,735.02						447,347,735.02
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他					695,172,422.34					-434,859,135.99	260,313,286.35
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	17,432,639.50	-243,756,061.39	-226,323,421.89
1.提取盈余公积									17,432,639.50	-17,432,639.50	-
2.对所有者的分配										-226,323,421.89	-226,323,421.89
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	1,400,000,000.00	-	-	-	-1,108,221,686.97	-	-	-	-	-291,778,313.03	-
1.资本公积转增资本	1,108,221,686.97				-1,108,221,686.97						-
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	291,778,313.03									-291,778,313.03	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	3,000,000,000.00	-	-	-	16,249,512,939.74	-	-25,271,924.72	-	453,214,334.74	2,945,013,406.03	22,622,468,755.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 潍坊市投资集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

**一、公司基本情况****1、公司概况**

(1) 本集团现为有限责任公司（国有控股）。

法定住所：潍坊高新开发区东风东街 6222 号（投资大厦 16-18 楼）

法定代表人：张良富

注册资金：30 亿元人民币

(2) 本集团经营范围包括：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；社会经济咨询服务；物业管理；非居住房地产租赁；建筑材料销售；电子元器件批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本集团的子公司业务性质和主要经营活动：为用户提供保安服务、安检服务、安全系统监控服务、守护押运业务。汽车租赁、汽车代驾、汽车维修与维护、停车场建设与运营管理服务、物业管理。储存、销售粮油物资。企业自有资金对外投资；招商管理服务；对新兴行业相关咨询服务、财务咨询中介服务；企业管理咨询；对城乡基础设施建设项目、河道沙资源项目、医养项目、农民培训中心项目、水资源项目的投资；园林绿化工程、水利建设工程、道路建设工程施工；河道治理；土地的前期平整、开发；房地产开发；商品房销售；新型建材；组装电子产品；机械加工（不含铸造、电镀、喷漆）；国有资本运作及管理；国有股权投资管理；合同能源管理；企业资产并购及重组。许可项目：危险化学品生产；危险化学品经营；发电业务、输电业务、供（配）电业务；建设工程施工；餐饮服务；特种设备安装改造修理；特种设备制造；特种设备设计；检验检测服务；货物进出口；技术进出口；食品添加剂生产；自来水生产与供应；住宿服务。一般项目：化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；建筑材料销售；金属材料销售；木材销售；五金产品批发；轴承销售；阀门和旋塞销售；润滑油销售；涂料销售（不含危险化学品）；橡胶制品销售；塑料制品销售；办公用品销售；日用杂品销售；劳动保护用品销售；肥料销售；煤炭及制品销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；水泥制品销售；电工器材销售；紧固件销售；计算机软硬件及辅助设备批发；密封件销售；炼油、化工生产专用设备销售；特种设备销售；泵及真空设备销

售；物料搬运装备销售；电力电子元器件销售；消防器材销售；电工仪器仪表销售；通讯设备销售；玻璃纤维增强塑料制品销售；风机、风扇销售；制冷、空调设备销售；物业管理；住房租赁；非居住房地产租赁；小微型客车租赁经营服务；炼焦；石油制品销售（不含危险化学品）；润滑油加工、制造（不含危险化学品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；劳务服务（不含劳务派遣）；食品添加剂销售；陆地管道运输；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）。纯碱、工业溴及溴素、工业盐、氯化钙、硫酸钾、氯化镁系列产品、饲料添加剂的生产、销售；卤水开采、销售；盐膜经销；钙液、冷凝水、回水的销售；国家允许的货物及技术进出口贸易等。

(3) 本集团实际控制人：潍坊市国有资产监督管理委员会。

(4) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日，以签字人及其签字日期为准。

(5) 潍坊市投资集团有限公司（以下简称本集团）是经潍坊市人民政府潍政发[1988]226号文批准设立的国有大型投资企业，是潍坊市人民政府的投资主体和出资人代表，公司注册成立于1992年8月。潍坊市高新技术产业开发区市场监督管理局向本集团核发了统一社会信用代码为91370700165422316C的《营业执照》。

本集团设立时原名潍坊经济开发投资公司，根据潍坊市人民政府潍政发[1991]11号《关于公布潍坊经济开发公司的通知》本集团于1991年1月更名为潍坊经济开发公司；根据潍坊市人民政府办公室潍政办复字[1992]82号《关于对潍坊经济开发公司更名的批复》，本集团于1992年3月更名为潍坊市投资公司；根据潍坊市国有资产监督管理委员会潍国资发[2014]16号《关于潍坊市投资公司集团化改制有关问题的批复》，本集团于2016年7月25日更名为潍坊市投资集团有限公司；2021年4月12日根据潍坊市国有资产监督管理委员会潍国资发[2021]32号《潍坊市国资委关于同意市投资集团增加注册资本、变更经营范围并修订公司章程的批复》，本集团由资本公积、未分配利润转增注册资本，增资完成后，注册资本由16亿元增至30亿元；根据2021年12月1日潍坊市国有资产监督管理委员会潍国资发[2021]142号《关于潍坊市投资集团有限公司部分国有资本无偿划转山东省财欣资产运营有限公司的通知》，本集团20,315.03万元国家资本无偿划转给山东省财欣资产运营有限公司持有，划转后股权结构变更为：潍坊市国有资产监督管理委员会出资279,684.97万元，占注册资本的93.2283%，山东省财欣资产运营有限公司20,315.03万元，占注册资本的6.7717%，注册资本30亿元。

## 2、合并报表范围

截止2022年12月31日，本集团合并财务报表范围内二级公司如下：

序号	二级公司名称
1	潍坊市国维汇金投资有限公司
2	潍坊市信用融资担保有限责任公司
3	潍坊国丰工程项目管理有限公司
4	潍坊万丰国贸有限公司
5	潍坊万通创业投资有限公司
6	潍坊市国维实业投资有限公司
7	潍坊市国维创业投资有限公司
8	潍坊昌威保安集团有限公司
9	山东潍坊粮油储备库有限公司
10	潍坊市军粮供应有限公司
11	山东海化集团有限公司
12	潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司
13	潍坊市煤气有限公司
14	潍坊市新能源发展集团有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

## 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了报告期集团财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本集团作为合并方在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。本集团支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## **(2) 非同一控制下的企业合并**

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

对于非同一控制下的企业合并，本集团作为合并方的合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本集团为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本集团作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本集团作为合并方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本集团首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围**

本集团将所有控制的子公司（包括本集团所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本集团控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### **(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

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

### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本集团编制合并财务报表，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

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本集团的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本集团的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示

#### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于本集团同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本集团非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### **(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本集团合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本集团合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本集团将处置股权取得的对价与剩余股权公

允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本集团在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本集团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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本集团按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (6) 购买子公司少数股权

本集团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，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。

#### (7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本集团在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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。

#### (1) 共同经营

当本集团是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本集团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确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；②确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；③确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本集团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，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## （2）合营企业

合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、22、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

本集团在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本集团对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本集团对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

### （2）外币财务报表折算

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

外币资产负债表中的资产和负债项目，本集团采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本集团采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

本集团在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、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。在本集团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、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 本集团持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本集团的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)

的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本集团的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本集团的权益工具投资：

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

**(2) 金融负债的分类、确认和计量**

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本集团以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本集团的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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本集团扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理；本集团不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团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。若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本集团将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### **(5) 金融负债的终止确认**

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

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

#### **(6) 金融资产和金融负债的抵销**

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净额在资产负债表内列示。除此以外，本集团的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。

#### **(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质

上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### **(8) 金融资产减值**

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 预期信用损失的计量**

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

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

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

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

本集团对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### **A 应收款项：**

本集团对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### B 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如

逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 11、应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司
--------	---------------

## 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款组合1	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收账款组合2	本组合为应收风险较低的国有企业、地方政府、事业单位客户
应收账款组合3	本组合为应收海外客户
应收账款组合4	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收账款组合5	本组合为其他客户。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本集团将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商

对于划分为组合的应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应

收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 14、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

其他应收款组合1	本组合为应收风险较低的关联方应收款项
其他应收款组合2	本组合为应收风险较低的政府补助款、出口退税、国有企业、地方政府、事业单位款项
其他应收款组合3	本组合为应收风险较低的日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等款项
其他应收款组合4	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款组合5	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 15、存货

##### (1) 存货的分类

存货是指本集团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等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

##### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本集团采取加权平均法确定其发出的实际成本。

##### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本集团对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本集团持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售

价格为基础计算。

本集团按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本集团按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本集团存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本集团将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

本集团对低值易耗品领用时采用一次转销法摊销，周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### **16、合同资产**

本集团将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

本集团对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### **17、合同成本**

合同履约成本，是指本集团为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本集团的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本集团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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本集团与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本集团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。

## 18、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本集团类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本集团在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本集团将账面价值高

于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本集团先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本集团将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本集团不予转回。

本集团对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **(2) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本集团一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本集团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关联计划的一部分。

③该组成部分是本集团专为转售而取得的子公司。

## **(3) 列报**

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

本集团对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本集团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，在当期财务报表中，本集团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。

### 19、债权投资

参见附注三、10 金融工具

### 20、其他债权投资

参见附注三、10 金融工具

### 21、长期应收款

参见附注三、10 金融工具

### 22、长期股权投资

长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### (1) 初始投资成本确定

①对于本集团合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本集团对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

##### ①成本法核算

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本集团计算应分得的部分，确认为投资收益。

##### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本集团原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本集团应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本集团原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本集团改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本集团改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本集团及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团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，一般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不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本集团通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本集团一定对被投资单位具有重大影响，本集团需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本集团对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金

流量的现值之间孰高确定。

#### **(6) 长期股权投资处置**

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

### **23、投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

本集团投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本集团投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### **(2) 采用成本模式核算政策**

本集团投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本集团对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本集团对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本集团在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本集团在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

### **24、固定资产**

#### **(1) 固定资产确认条件和计量**

本集团固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- 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，并终止确认被替换部

分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本集团固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本集团固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；本集团除山东海化股份有限公司纯碱厂采用双倍余额递减法以外，折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本集团对所有固定资产计提折旧。

本集团的固定资产类别、折旧方法、预计使用寿命、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.425-4.85
机器设备	年限平均法	10-20	3-5	4.85—9.70
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	30.00—18.00
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	18.00—19.00
其他设备	年限平均法	5-10	3-5	18.00—19.00

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）固定资产处置

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

## 25、在建工程

### （1）在建工程的计量

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

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本集团采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 26、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本集团借款费用，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。本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### （2）资本化金额计算方法

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

本集团资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 27、使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本集团作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本集团的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

本集团按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集

团相应调整使用权资产的账面价值。

## 28、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）无形资产的计量

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本集团无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本集团对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

#### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

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

本集团划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

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。

#### **29、长期资产减值**

本集团对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

本集团在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合

进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本集团在以后会计期间不予转回。

### 30、长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本集团将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 31、合同负债

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

### 32、职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本集团短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本集团在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本集团在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 33、租赁负债

在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本集团的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本集团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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本集团续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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；

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本集团应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租

赁负债。在这些情形下，本集团采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### 34、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### (2) 预计负债的计量方法

本集团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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本集团于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

### 35、收入

#### (1) 一般原则

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

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

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

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

判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

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

## **(2) 具体方法**

①本集团销售商品收入确认的具体方法如下：

公司商品销售分为内销和出口。确认内销收入的具体方法是：一是客户自提货物的在售价确定、货物出库后确认收入；二是卖方托运的在售价确定、货物实际交付客户验收后确认收入。确认出口销售收入的具体方法是：在货物通关、离港后确认收入。

②本集团提供劳务收入确认的具体方法如下：本集团与其他企业按合同或协议约定提供劳务结束时并经客户确认后，按合同收取款项。此过程满足提供劳务的收入确认条件，可确认收入。本集团与客户签订的合同或协议中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本集团单独销售各项服务的价格得出。

③本集团让渡资产使用权收入确认的具体方法如下：

利息收入：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

资产出租收入：按照租赁合同约定的租赁费和租赁期计算确定。

## **36、合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## 37、政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### （2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本集团对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本集团取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本集团对与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集

团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团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本集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

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。

#### **（5）政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本集团在实际收到补助款项时予以确认。

### **38、递延所得税资产/递延所得税负债**

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

（1）本集团对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

（3）本集团对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本集团对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本集团对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本集团递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本集团内该纳税主体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。

### 39、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/变更日，本集团评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否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) 本集团作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

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

c 本集团作为承租人发生的初始直接费用；

d 本集团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。

本集团采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本集团的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本集团作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本集团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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本集团续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本集团采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

#### D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、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；
- b、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，本集团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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

### (2) 本集团作为出租人

#### A、租赁的分类

在租赁开始日，本集团作为出租人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。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团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。

本集团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“10 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。

本集团作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未

担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### (D) 租赁变更

本集团作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该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；
- b. 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本集团调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本集团作为出租人的经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (3) 售后租回交易

本集团按照本附注“35 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### A 本集团作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“10 金融工具”。

##### B 本集团作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本集团作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“10 金融工具”。

#### 40、其他重要的会计政策和会计估计

##### （1）资产证券化业务

本集团将部分[应收款项]（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本集团持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本集团作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本集团所有。本集团实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本集团对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本集团对该实体行使控制权的程度：

①当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团终止确认该金融资产；

②当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；

③如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

##### （2）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

###### A、本集团作为债务人记录债务重组

本集团以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本集团将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初

始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本集团按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

#### B、本集团作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本集团在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括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。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本集团的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本集团以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本集团以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本集团以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，应当按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本集团按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本集团以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本集团将各项换出资产的

公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### **(4) 公允价值计量**

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。

本集团以公允价值计量的资产和负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本集团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，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。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益。

②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

#### **(5) 安全生产费用**

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16号）的有关规定，危险品生产与储存企业按上年度实际营业收入为计提依据，按0.2%-4%采取超额累退方式平均逐月提取。

安全生产费用提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### **(6) 套期会计**

在初始指定套期关系时，本集团正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本集团持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本集团发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

### 公允价值套期

公允价值套期是指对本集团的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

### 现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述

现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

#### **41、重大会计判断和估计**

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

##### **(1) 金融资产的分类**

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

##### **(2) 应收账款预期信用损失的计量**

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

##### **(3) 开发支出**

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

##### **(4) 递延所得税资产**

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得

税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (5) 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本集团估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 42、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

1)、2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)，要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”，自2022年1月1日起施行。

2)2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)，要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，自公布之日起施行。”。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

(3) 执行企业会计准则解释15号、企业会计准则解释16号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

截至报告日，会计政策变更对本集团报表项目无影响。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率：

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%
	蒸汽、淡水、制冷费	9%
	运输收入	9%
	其他服务收入	6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
消费税	成品油销售数量	汽油：1.52 元/升；柴油： 1.2 元/升；石脑油：1.52 元 /升；燃料油：1.2 元/升
城市维护建设税	应纳税所得额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
资源税	盐：计税销售收入、卤水；使用量	盐：10%；溴素：8%
房产税	房产原值的 70%-90% / 房租收入	1.2%、12%
水资源税	地下水、微咸水购买量	2 元/吨、0.4 元/吨

## 2、税收优惠政策及依据：

山东省国家税务局鲁国税发【2001】243 号文件关于印发《山东省粮食企业增值税免税管理暂行办法》的通知。

本集团的子公司山东海化集团有限公司享受：（1）山东海化集团有限公司公司及下属子公司山东海化能源有限公司享受：国税地[1989]13 号和国税地[1989]14 号规定，对电力设施用地和水利设施用地免征土地使用税；

（2）《财政部、国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47 号文），在计算应纳税所得额时，氯化镁销售收入减按 90% 计入当年收入总额。

（3）根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）第一条制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

（4）山东海化股份有限公司公司及下属子公司山东海化进出口有限公司享受：财税 [2009] 70 号规定的促进残疾人就业税收优惠政策，支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的 100% 加计扣除。

《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

## 1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	76,342.73	278,373.99
银行存款	3,305,364,529.46	2,892,390,884.89
其他货币资金	1,783,873,869.29	1,885,878,808.00
合计	5,089,314,741.48	4,778,548,066.88
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,783,873,869.29	1,886,210,062.81

(2) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	865,000,000.00	1,278,000,208.33
住房维修基金	23,394,055.79	23,029,953.19
国家节能减排专项资金	35,346.27	35,346.27
其他货币资金	16,454,459.57	6,813,300.21
用于担保的定期存款或通知存款	848,620,000.00	528,000,000.00
信用证保证金	25,000,000.00	50,000,000.00
银行存款—司法冻结	5,370,007.66	331,254.81
合计	1,783,873,869.29	1,886,210,062.81

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,326,136.98	
其中：理财产品	60,326,136.98	
合计	60,326,136.98	0.00

## 3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,100,000.00	200,000.00
商业承兑票据	50,200,000.00	
合计	53,300,000.00	200,000.00

(2) 本集团已质押应收票据情况：无。

(3) 本集团因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,629,224.34	0.14	6,629,224.34	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,883,557,995.18	99.86	82,780,029.97	1.70	4,800,777,965.21
其中：账龄组合	261,558,067.94	5.35	21,936,333.83	8.39	239,621,734.11
预期信用损失组合	396,349,426.58	8.10	60,843,696.14	15.35	335,505,730.44
预计能完全收回款项	4,225,650,500.66	86.41			4,225,650,500.66
合计	4,890,187,219.52	100.00	89,409,254.31	1.83	4,800,777,965.21

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,193,745.74	0.11	5,193,745.74	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,624,349,752.30	99.89	64,589,225.79	1.40	4,559,760,526.51
其中：账龄组合	117,824,294.21	2.55	11,392,613.82	9.67	106,431,680.39
预期信用损失组合	602,811,719.04	13.02	53,196,611.97	8.82	549,615,107.07
预计能完全收回款项	3,903,713,739.05	84.32			3,903,713,739.05
合计	4,629,543,498.04	100.00	69,782,971.53	1.51	4,559,760,526.51

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
德州晶峰日用玻璃有限公司	5,189,929.74	5,189,929.74	100.00	资金周转困难且面临多项诉讼
潍坊游龙面业有限公司	1,150,000.00	1,150,000.00	100.00	资金周转困难且回收困难
其他	289,294.60	289,294.60	100.00	资金周转困难且回收困难
合计	6,629,224.34	6,629,224.34	--	--

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
预期信用损失组合	396,349,426.58	60,843,696.14	15.35
账龄组合	261,558,067.94	21,936,333.83	8.39
合计	657,907,494.52	82,780,029.97	

## 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	4,454,145,215.08
1至2年	273,857,477.80
2至3年	33,496,145.21
3年以上	128,688,381.43
小计	4,890,187,219.52
减：坏账准备	89,409,254.31
合计	4,800,777,965.21

## (2) 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：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,193,745.74	1,435,478.60			6,629,224.34
预期信用损失组合	53,196,611.97	7,647,084.17			60,843,696.14
账龄组合	11,392,613.82	10,543,720.01			21,936,333.83
合计	69,782,971.53	19,626,282.78	0.00	0.00	89,409,254.31

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
潍坊市坊子区房产管理服务中心	3,331,360,466.16	68.12	
山东滨海鲁清石化有限公司	258,298,491.92	5.28	1,417,987.77
潍坊市坊子区经济发展区管理委员会	414,295,400.00	8.47	
潍坊市坊子区人民政府凤凰街道办事处	122,758,624.41	2.51	
山东九龙市政园林工程有限公司	59,802,565.89	1.22	
合计	4,186,515,548.38	85.60	1,417,987.77

## 5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的 应收票据	2,364,144,630.31	1,165,009,768.80
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的 应收账款		
合计	2,364,144,630.31	1,165,009,768.80

本集团下属山东海化集团有限公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团下属山东海化集团有限公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2022年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1年以内	1,161,036,159.90	80.31		640,051,018.99	83.93	
1-2年	224,733,457.54	15.54		94,422,194.26	12.38	
2-3年	34,882,730.60	2.41		10,391,820.11	1.36	1,228.46
3年以上	25,124,989.35	1.74	3,841,042.20	17,757,309.25	2.33	3,853,866.25
合计	1,445,777,337.39	100.00	3,841,042.20	762,622,342.61	100.00	3,855,094.71

(2) 账龄超过1年的大额预付账款情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
山东海化股份有限公司	南京国环科技股份有限公司	5,000,000.00	3年以上	合同未完成
山东海化股份有限公司	临朐县矿产公司	1,107,066.92	3年以上	货未到
潍坊国维复合材料有限公司	天津顺昌利达科技发展有限公司	6,608,000.00	1年以上	合同未完成
合计	—	12,715,066.92		—

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	期末余额	占预付账款合计的比例 (%)	未结算原因
山东九龙市政园林工程有限公司	743,916,544.55	51.45	未到结算期
山东华邦建设集团有限公司	202,338,753.65	14.00	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	121,936,477.37	8.43	未到结算期
中建新疆建工(集团)有限公司	69,357,737.83	4.80	未到结算期
山东宏昌路桥集团有限公司	63,542,064.65	4.40	未到结算期

债务人名称	期末余额	占预付账款合计的比例 (%)	未结算原因
合计	1,201,091,578.05	83.08	——

## 7、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		3,686,393.03
应收股利	946,497.68	
其他应收款（净额）	4,937,105,665.29	3,980,171,888.82
合计	4,938,052,162.97	3,983,858,281.85

### （1）应收利息

项目	期末余额	期初余额
企业借款		3,686,393.03
合计	0.00	3,686,393.03

### （2）其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	3,685,279,397.66
1至2年	533,966,462.55
2至3年	161,555,141.68
3年以上	1,373,035,945.35
小计	5,753,836,947.24
减：坏账准备	816,731,281.95
合计	4,937,105,665.29

#### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	54,686,734.08	53,397,938.24
往来款项	2,380,997,876.05	3,068,744,815.04
企业拆借款	1,963,478,308.64	776,030,867.29
代收代付	134,662,498.16	40,132,520.49
其他	1,220,011,530.31	673,169,551.57
合计	5,753,836,947.24	4,611,475,692.63

#### 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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	20,394,884.53	13,079,159.90	597,829,759.38	631,303,803.81
2022 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	125,137,587.73		74,519,050.31	199,656,638.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-13,079,159.90	-1,150,000.00	-14,229,159.90
2022 年 12 月 31 日余额	145,532,472.26	-	671,198,809.69	816,731,281.95

## 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:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	513,031,445.62	113,000,000.00	1,150,000.00			624,881,445.62
按账龄组合计提坏账准备	78,454,429.70	83,650,729.26	0.00			162,105,158.96
按信用风险特征组合计提坏账准备	39,817,928.49	3,005,908.78	13,079,159.90			29,744,677.37
合计	631,303,803.81	199,656,638.04	14,229,159.90	0.00	0.00	816,731,281.95

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊市国有资产经营管理公司	往来款	628,920,157.46	3 年以上	10.93	
潍坊市金融控股集团有限公司	借款	607,000,000.00	1 年以内	10.55	
潍坊市坊子区财政局	土地出让款	540,075,467.77	1 年内,1-2 年,2-3 年,3-4 年	9.39	
潍坊亚星集团有限公司	借款	226,697,079.29	3 年以上	3.94	169,127,803.22
山东坊能新动能科学研究院有限公司	借款	177,662,029.60	2-3 年	3.09	
合计	--	2,180,354,734.12	--	37.90	169,127,803.22

## 8、存货

存货分类			
项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	390,360,056.41	12,346,920.34	378,013,136.07
在产品	173,367,054.60		173,367,054.60
库存商品	846,768,640.30	41,469,101.45	805,299,538.85
周转材料	2,040,782.26		2,040,782.26
房地产开发成本	13,440,327,833.08		13,440,327,833.08
合同履约成本	1,137,588.81		1,137,588.81
发出商品	116,908,565.16		116,908,565.16
合计	14,970,910,520.62	53,816,021.79	14,917,094,498.83

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	345,307,755.05	11,934,830.29	333,372,924.76
在产品	149,870,782.41		149,870,782.41
库存商品	1,139,360,889.86	34,070,709.60	1,105,290,180.26
周转材料	2,011,186.49		2,011,186.49
房地产开发成本	10,817,882,401.41		10,817,882,401.41
合同履约成本	16,701,782.63		16,701,782.63
发出商品	105,993,744.14		105,993,744.14
合计	12,577,128,541.99	46,005,539.89	12,531,123,002.10

**9、其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	130,572,606.40	72,563,997.32
待摊费用	5,465,506.89	2,396,967.13
预缴企业所得税	1,271,087.89	25,110,280.92
其他	14,067.04	5,426,360.73
合计	137,323,268.22	105,497,606.10

**10、债权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业债	205,135,973.10		205,135,973.10			

减：一年内到期的债权投资						
合计	205,135,973.10	-	205,135,973.10	-	-	-

**11、长期应收款**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	140,538,168.85		140,538,168.85			
减：未实现融资收益	20,558,368.55		20,558,368.55			
小计	119,979,800.30		119,979,800.30			
减：1年内到期长期应收款	3,056,439.52		3,056,439.52			
合计	116,923,360.78		116,923,360.78			

**12、长期股权投资****(1) 长期股权投资分类**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对合营企业投资	398,965,545.66	46,999,696.27	19,000,000.00	426,965,241.93
对联营企业投资	18,429,079,678.70	690,339,403.95	104,226,739.64	19,015,192,343.01
小计	18,828,045,224.36	737,339,100.22	123,226,739.64	19,442,157,584.94
减：长期投资减值准备	5,003,792.60		5,003,792.60	0.00
合计	18,823,041,431.76	737,339,100.22	118,222,947.04	19,442,157,584.94

**(2) 对合营、联营企业投资**

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整
一、合营企业					
潍坊港华燃气有限公司	398,965,545.66			46,517,411.63	
小计	398,965,545.66			46,517,411.63	
二、联营企业					
华电潍坊发电有限公司	354,013,256.61			-21,671,853.70	
潍柴重机股份有限公司	346,020,441.86			28,803,295.75	
山东潍焦控股集团有限公司	637,956,620.98			83,978,971.34	

潍柴动力股份有限公司	2,410,831,346.91			166,770,443.43	63,498,629.60
潍坊滨海投资发展有限公司	14,329,717,505.74			439,914,342.70	
潍坊融达经贸股份有限公司	21,395,313.42			-148,597.46	
山东海天华采文化投资有限公司	7,813,217.58			25,154.71	
中储粮潍坊粮食储备有限公司	8,165,528.01			-156,611.66	
潍坊文化产权交易中心有限公司	7,857,030.38			-144,314.18	
潍坊高氏金城置业有限公司	0.00			0.00	
潍坊东明大酒店有限公司	0.00			0.00	
潍坊万丰制衣有限公司	0.00			0.00	
潍坊云安置业有限公司	0.00			0.00	
山东汇电新能源科技有限公司	8,145,544.76			-293,355.16	
国维瑞盈（潍坊）融资租赁有限公司	48,043,667.26			142,284.49	
潍坊中以溴化物有限公司	45,531,534.41			5,614,984.92	
内蒙古呼铁如意煤化工股份有限公司	10,847,704.35			0.00	
潍坊高端产业投资有限公司	100,047,090.74			54,365.93	
山东液流海材料科技有限公司	0.00	1,750,000.00		0.00	
潍坊市坊子区上实环境供水有限公司	77,584,376.65			2,353,640.30	
山东北斗院物联科技有限公司	4,331,364.87			714,295.00	
山东坊能地热科学研究院有限公司	5,261,067.29			-2,630,767.49	
潍坊市城发供应链有限公司	5,517,066.88			-375,821.06	
潍坊经纬工程智能检测科技有限公司		780,000.00		-8,687.17	
小计	18,429,079,678.70	2,530,000.00	0.00	702,941,770.69	63,498,629.60
合计	18,828,045,224.36	2,530,000.00	0.00	749,459,182.32	63,498,629.60

(续上表)

被投资单位	本期增减变动
-------	--------

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他	期末余额
一、合营企业					
潍坊港华燃气有限公司		19,000,000.00		482,284.64	426,965,241.93
小计		19,000,000.00		482,284.64	426,965,241.93
二、联营企业					
华电潍坊发电有限公司	928,322.20				333,269,725.11
潍柴重机股份有限公司	64,139.42	1,695,000.00			373,192,877.03
山东潍焦控股集团有限公司	2,042,615.61	18,700,000.00			705,278,207.93
潍柴动力股份有限公司	-69,484,046.97	83,351,739.64			2,488,264,633.33
潍坊滨海投资发展有限公司	-1,762,024.74				14,767,869,823.70
潍坊融达经贸股份有限公司					21,246,715.96
山东海天华采文化投资有限公司					7,838,372.29
中储粮潍坊粮食储备有限公司					8,008,916.35
潍坊文化产权交易中心有限公司					7,712,716.20
潍坊高氏金城置业有限公司					0.00
潍坊东明大酒店有限公司					0.00
潍坊万丰制衣有限公司					0.00
潍坊云安置业有限公司					0.00
山东汇电新能源科技有限公司					7,852,189.60
国维瑞盈（潍坊）融资租赁有限公司					48,185,951.75
潍坊中以溴化物有限公司				427,263.85	51,573,783.18
内蒙古呼铁如意煤化工股份有限公司				-10,847,704.35	0.00
潍坊高端产业投资有限公司					100,101,456.67
山东液流海材料科技有限公司					1,750,000.00
潍坊市坊子区上实环境供水有限公司					79,938,016.95

山东北斗院物联科技有限公司					5,045,659.87
山东坊能地热科学研究院有限公司					2,630,299.80
潍坊市城发供应链有限公司		480,000.00			4,661,245.82
潍坊经纬工程智能检测科技有限公司				438.64	771,751.47
小计	-68,210,994.48	104,226,739.64	0.00	-10,420,001.86	19,015,192,343.01
合计	-68,210,994.48	123,226,739.64	0.00	-9,937,717.22	19,442,157,584.94

其他说明：本集团法人代表张良富先生同时也是潍柴动力股份有限公司的董事会董事，能够对其生产经营和财务决策施加重大影响，故将其采用权益法核算。至本期末本集团持有潍柴动力股份有限公司 296,625,408 股，占 3.40%，是其第 3 大股东。

### 13、其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
交通银行	22,714,705.68	22,091,728.52
华夏世纪创业投资有限公司	3,402,639.63	3,404,053.16
山东省青临铁路有限责任公司	11,782,083.19	11,782,083.19
寿光农村商业银行股份有限公司	15,067,333.38	14,872,151.77
合计	52,966,761.88	52,150,016.64

#### (2) 本期非交易性权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的公允价值变动	其他综合收益转入留存收益的金额	期末公允价值	其他综合收益转入留存收益的原因
交通银行	1,531,095.84	14,610,134.18		22,714,705.68	
华夏世纪创业投资有限公司		-16,597,360.37		3,402,639.63	
山东省青临铁路有限责任公司		3,767,083.19		11,782,083.19	
寿光农村商业银行股份有限公司		11,917,333.38		15,067,333.38	
合计	1,531,095.84	13,697,190.38	0.00	52,966,761.88	—

其他说明：由于上述项目是本集团计划长期持有的投资，具有非交易性，因此本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### 14、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,654,755,844.06	2,841,985,155.05

合计	3,654,755,844.06	2,841,985,155.05
----	------------------	------------------

其他说明：由于上述项目是本集团计划长期持有的投资，具有非交易性，因此本集团将其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。

### 15、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,847,927,227.21	1,847,927,227.21
2. 本期增加金额		
(1) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,847,927,227.21	1,847,927,227.21
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	460,572,768.15	460,572,768.15
2. 本期增加金额	96,979,537.04	96,979,537.04
(1) 计提或摊销	96,979,537.04	96,979,537.04
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	557,552,305.19	557,552,305.19
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,290,374,922.02	1,290,374,922.02
2. 期初账面价值	1,387,354,459.06	1,387,354,459.06

其他说明：房屋建筑物受限情况详见受限资产说明。

### 16、固定资产总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,523,310,180.15	7,722,855,853.66
固定资产清理	13,676,883.43	16,585,603.35
合计	7,536,987,063.58	7,739,441,457.01

固定资产部分

## (1) 固定资产情况:

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	17,079,598,892.27	798,807,467.72	890,429,446.65	16,987,976,913.34
其中：房屋建筑物	5,767,592,919.01	252,798,520.74	144,576,200.61	5,875,815,239.14
机器设备	10,974,208,318.35	499,733,534.53	705,908,552.97	10,768,033,299.91
运输工具	148,272,493.37	31,398,442.41	24,639,513.16	155,031,422.62
其他	189,525,161.54	14,876,970.04	15,305,179.91	189,096,951.67
二、累计折旧合计	9,060,176,415.79	790,023,644.73	647,499,068.19	9,202,700,992.33
房屋及建筑物	2,233,359,088.17	205,347,254.60	43,297,272.70	2,395,409,070.07
机器设备	6,591,302,559.14	562,109,933.71	568,536,957.16	6,584,875,535.69
运输工具	110,038,264.50	9,926,537.48	23,103,221.54	96,861,580.44
其他	125,476,503.98	12,639,918.94	12,561,616.79	125,554,806.13
三、固定资产账面净值合计	8,019,422,476.48			7,785,275,921.01
其中：房屋及建筑物	3,534,233,830.84	--	--	3,480,406,169.07
机器设备	4,382,905,759.21	--	--	4,183,157,764.22
运输工具	38,234,228.87	--	--	58,169,842.18
其他	64,048,657.56	--	--	63,542,145.54
四、减值准备合计	296,566,622.82	17,904,538.78	52,505,420.74	261,965,740.86
房屋及建筑物	89,966,730.68	0.00	19,624,786.18	70,341,944.50
机器设备	204,908,370.58	17,864,365.05	31,626,527.93	191,146,207.70
运输工具	258,391.20	6,204.08	17,939.34	246,655.94
其他	1,433,130.36	33,969.65	1,236,167.29	230,932.72
五、固定资产账面价值合计	7,722,855,853.66	--	--	7,523,310,180.15
其中：房屋及建筑物	3,444,267,100.16	--	--	3,410,064,224.57
机器设备	4,177,997,388.63	--	--	3,992,011,556.52
运输工具	37,975,837.67	--	--	57,923,186.24
其他	62,615,527.20	--	--	63,311,212.82

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	3,503,829.00	2,615,625.61		888,203.39	
通用设备	4,340,806.19	4,144,705.44	52,699.64	143,401.11	
交通运输设备	636,011.60	604,211.02		31,800.58	
电子通讯设备	1,200.00	1,140.00		60.00	
<b>合计</b>	<b>8,481,846.79</b>	<b>7,365,682.07</b>	<b>52,699.64</b>	<b>1,063,465.08</b>	

## (3) 披露未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面原值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	109,847,474.39	155,859,577.44	办理中

项目	期末账面原值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	179,659,469.65	273,030,611.21	土地属划拨土地
合计	289,506,944.04	428,890,188.65	

#### 固定资产清理部分

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	4,836,322.22	2,901,660.67	资产报废正在处置中
机器设备	8,739,954.38	13,125,812.46	资产报废正在处置中
交通运输设备	53,220.36	171,635.59	资产报废正在处置中
电子设备	47,386.47	386,494.63	资产报废正在处置中
合计	13,676,883.43	16,585,603.35	

其他说明：固定资产-房屋建筑物受限情况详见受限资产说明。

### 17、在建工程

总体情况列示

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	2,104,604,565.48	142,174,280.73	1,962,430,284.75	673,236,474.61	140,183,562.34	533,052,912.27
工程物资	88,373,556.80		88,373,556.80	31,699,504.30		31,699,504.30
合计	2,192,978,122.28	142,174,280.73	2,050,803,841.55	704,935,978.91	140,183,562.34	564,752,416.57

#### 在建工程情况

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
山东海化 200kt/a 硝盐升级搬迁项目	333,786,253.11		333,786,253.11	56,523,568.28		56,523,568.28
热电新厂锅炉提升改造	39,639,413.66		39,639,413.66	21,887,206.28		21,887,206.28
纯碱厂新建渣场 1#渣池加高项目				19,784,251.09		19,784,251.09
老线煅烧车间 3#重灰优化改造项目				16,510,785.07		16,510,785.07
新线煅烧车间液相重灰优化提升项目				12,137,356.18		12,137,356.18
焦白煤料场封闭项目				10,340,387.03		10,340,387.03
信息部信息系统迁移项目				6,109,095.00		6,109,095.00
集团办公楼室外改造项目	6,161,161.53		6,161,161.53	5,551,069.79		5,551,069.79
生产装置优化提升项目				5,409,210.05		5,409,210.05

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
滩田改造				5,312,372.94		5,312,372.94
老线重碱 1#碳化塔更新改造项目				4,526,386.35		4,526,386.35
100 万吨/年卤盐工程	56,036,814.98	56,036,814.98	0.00	56,036,814.98	56,036,814.98	0.00
一期 300MW 光伏发电项目	797,876,092.44		797,876,092.44			
2022 年新型高效螺杆压缩机应用研究项目	20,948,862.74		20,948,862.74			
8 万吨/球状氯化钙项目	11,776,688.42		11,776,688.42			
3515 吨/年工业氢气及 2700 吨/年新能源氢气项目	26,845,514.97		26,845,514.97			
氯碱-双氧水项目	49,821,473.82		49,821,473.82			
山东海化 10 万吨/年硝酸搬迁项目	54,992,771.14		54,992,771.14			
潍坊滨海绿色化工园基础设施配套提升项目	38,065,445.25		38,065,445.25			
海化集团其他项目	97,171,500.49		97,171,500.49	71,515,441.95	757,651.61	70,757,790.34
新能源锂离子电池研发生产项目一期	9,046,778.40		9,046,778.40			
医养综合体项目	1,518,448.00		1,518,448.00			
坊子经济区医养项目				33,558,953.27		33,558,953.27
工业发展区医养项目	23,704,162.21		23,704,162.21	20,004,410.08		20,004,410.08
北斗产业园项目				641,509.44		641,509.44
北斗科创园	161,372,566.39		161,372,566.39	169,692,552.50		169,692,552.50
北斗综合产业基地基础配套项目	228,478,424.54		228,478,424.54			
玉泉培训中心项目				34,299,125.64		34,299,125.64
慈口观田园综合体概念性项目				8,891,732.99		8,891,732.99
检测室改造及检测设备配套设施施工项目				40,792.08		40,792.08
实验室装修项目（一期）				87,378.64		87,378.64
实验室装修项目（二期）				297,029.70		297,029.70
坊子区政府车棚光伏发电项目	1,554,119.93		1,554,119.93			

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
昌威交通工程	59,358,734.89		59,358,734.89	28,501,050.00		28,501,050.00
充电桩设备	2,748,370.00	2,748,370.00	0.00	1,668,370.00		1,668,370.00
军民融合项目	47,169.82		47,169.82			
滨海物流园项目	83,389,095.75	83,389,095.75	0.00	83,389,095.75	83,389,095.75	0.00
擂鼓山粮库二期工程项目				162,600.00		162,600.00
创投项目				116,026.53		116,026.53
其他项目	264,703.00		264,703.00	241,903.00		241,903.00
合计	2,104,604,565.48	142,174,280.73	1,962,430,284.75	673,236,474.61	140,183,562.34	533,052,912.27

## 工程物资

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
专用材料	88,373,556.80		88,373,556.80	31,699,504.30		31,699,504.30

## 18、使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	2,296,272.08			2,296,272.08
其中：油管及配套专用设备	2,296,272.08			2,296,272.08
二、累计折旧合计：	1,059,817.89	1,059,817.92		2,119,635.81
其中：油管及配套专用设备	1,059,817.89	1,059,817.92		2,119,635.81
三、使用权资产账面净值合计	1,236,454.19	—	—	176,636.27
其中：油管及配套专用设备	1,236,454.19	—	—	176,636.27
四、减值准备合计				
其中：油管及配套专用设备				
五、使用权资产账面价值合计	1,236,454.19	—	—	176,636.27
其中：油管及配套专用设备	1,236,454.19	—	—	176,636.27

## 19、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1. 原价	8,684,515,877.39	363,226,386.28	571,727,200.89	8,476,015,062.78
其中：软件	77,653,573.91	24,299,852.19	33,062,952.32	68,890,473.78
土地使用权	8,547,483,133.17	337,845,586.47	516,064,248.57	8,369,264,471.07
专利权	38,039,186.23	1,080,947.62	22,600,000.00	16,520,133.85
非专利技术	21,339,984.08	0.00	0.00	21,339,984.08
2. 累计摊销	181,597,129.47	32,060,129.07	50,063,687.50	163,593,571.04
其中：软件	48,173,915.91	5,516,350.46	18,126,284.27	35,563,982.10

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
土地使用权	104,013,849.37	24,236,324.18	13,381,487.23	114,868,686.32
专利权	28,138,583.15	1,515,293.15	18,555,916.00	11,097,960.30
非专利技术	1,270,781.04	792,161.28	0.00	2,062,942.32
3. 减值准备	4,044,084.00	13,000,000.00	4,044,084.00	13,000,000.00
其中：软件				0.00
土地使用权				0.00
专利权	4,044,084.00	0.00	4,044,084.00	0.00
非专利技术		13,000,000.00		13,000,000.00
4. 账面价值	8,498,874,663.92	—	—	8,299,421,491.74
其中：软件	29,479,658.00	—	—	33,326,491.68
土地使用权	8,443,469,283.80	—	—	8,254,395,784.75
专利权	5,856,519.08	—	—	5,422,173.55
非专利技术	20,069,203.04	—	—	6,277,041.76

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	期末账面原值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
土地	19,560,378.70	27,983,624.00	因项目尚未批准，暂缓办理土地证
合计	19,560,378.70	27,983,624.00	

其他说明：无形资产受限情况详见受限资产说明。

## 20、开发支出

项目	期初数	本年增加		本年减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
工艺技术研究	7,095,363.78	664,358.05		1,202,717.53	3,578,302.60	679,972.27	2,298,729.43

## 21、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	期末余额
煤炭指标摊销	5,000,000.00		5,000,000.00		0.00
石化催化剂	11,688,203.94		3,916,640.63	1,677,272.12	6,094,291.19
办公楼装修费	1,081,670.42		216,334.08		865,336.34
土地租赁费	1,022,395.52		129,470.40		892,925.12
产业园办公用具等	2,182,342.14		293,670.10		1,888,672.04
地理小镇隔离点项目装修		14,238,449.05	235,988.32		14,002,460.73
厂房及办公室装修项目	3,145,656.22	14,680.00	764,808.12	2,395,528.10	0.00
昌威交通中试车间改造	251,974.88		111,988.80		139,986.08
高新基地项目改造		243,618.16	20,301.51		223,316.65
擂鼓山项目	649,015.49		139,074.72		509,940.77
军粮站项目	97,280.09		24,320.04		72,960.05

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	期末余额
合计	25,118,538.70	14,496,747.21	10,852,596.72	4,072,800.22	24,689,888.97

## 22、递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
信用减值准备	26,360,608.11	105,458,295.66	23,548,456.76	94,913,078.62
资产减值准备	10,015,647.48	40,062,589.92	4,959,147.87	19,836,591.49
可抵扣的经营亏损	0.00	0.00	25,439,525.66	101,758,102.64
资产折旧、摊销、折耗差异	0.00	0.00	0.00	0.00
应付职工薪酬	30,032,619.73	120,130,478.92	22,351,809.25	89,407,237.00
预估成本费用	13,761,200.99	55,044,803.96	8,742,405.64	34,969,622.57
政府补助	5,334,759.83	21,339,039.32	6,330,620.03	25,322,480.13
公允价值变动	4,149,340.09	16,597,360.36	4,148,986.71	16,595,946.84
其他	17,481,417.44	69,925,669.72	31,876,315.44	127,505,261.73
递延所得税资产合计	107,135,593.67	428,558,237.86	127,397,267.36	510,308,321.02
二、递延所得税负债				
资产折旧、摊销、折耗差异				
递延所得税负债合计				

## 23、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
股权分置流通股	312,227,723.51		312,227,723.51	312,227,723.51		312,227,723.51
预付工程款	43,875,941.98		43,875,941.98			
预付房屋、设备款	12,658,386.83		12,658,386.83			
其他	18,257,476.93		18,257,476.93	17,093,071.86		17,093,071.86
合计	387,019,529.25	0.00	387,019,529.25	329,320,795.37	0.00	329,320,795.37

## 24、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款	696,200,000.00	391,700,000.00
抵押借款	209,300,000.00	587,800,000.00
保证借款	978,500,000.00	736,543,888.89
信用借款	2,403,734,023.31	873,765,859.63

合计	4,287,734,023.31	2,589,809,748.52
----	------------------	------------------

(2) 本集团报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

## 25、应付票据

应付票据按项目列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,538,463,934.94	1,863,905,914.87
商业承兑汇票	5,900,000.00	
合计	1,544,363,934.94	1,863,905,914.87

## 26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,481,198,749.56	1,995,509,922.50
1-2年	100,706,614.64	68,045,373.83
2-3年	55,822,683.62	20,807,377.31
3年以上	66,230,512.34	69,124,826.07
合计	2,703,958,560.16	2,153,487,499.71

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国二十冶集团有限公司	45,545,291.27	未达到付款条件
潍坊市坊子区人民政府坊安街道办事处	22,902,500.00	未达到付款条件
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	9,891,531.22	未达到付款条件
潍坊昌大建设集团有限公司	4,786,900.00	未达到付款条件
潍坊鑫广信机电商贸有限公司	3,215,762.22	未达到付款条件
冀中能源峰峰集团邯郸百维进出口贸易有限公司	2,679,849.48	未达到付款条件
山东军辉建设集团有限公司	2,063,916.33	未达到付款条件
合计	91,085,750.52	—

## 27、预收款项

预收款项按项目列示如下

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	8,854,243.48	14,311,820.44
1-2年	4,286,640.74	9,723,399.81
2-3年	1,450,983.16	0.00
3年以上	296,329.73	296,329.73
合计	14,888,197.11	24,331,549.98

**28、合同负债**

按项目分类

项目	期末余额	期初余额
客户预付货款	287,397,489.83	266,181,816.87
开户增容费	0.00	96,322,028.57
预收房款	345,673,442.35	745,625,151.01
合计	633,070,932.18	1,108,128,996.45

**29、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	190,755,789.75	1,668,529,188.59	1,447,329,318.10	411,955,660.24
二、离职后福利-设定提存计划	250,678.43	243,701,068.39	243,945,070.07	6,676.75
三、辞退福利	30,529,829.11	68,103,687.23	60,514,574.05	38,118,942.29
四、一年内到期的其他福利				
合计	221,536,297.29	1,980,333,944.21	1,751,788,962.22	450,081,279.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	115,023,572.79	1,306,714,919.05	1,100,484,142.52	321,254,349.32
2、职工福利费	1,746,387.84	108,511,444.09	105,043,103.09	5,214,728.84
3、社会保险费		103,238,905.21	103,236,879.29	2,025.92
其中：医疗保险费		93,368,521.78	93,366,495.86	2,025.92
工伤保险费		9,870,383.43	9,870,383.43	
4、住房公积金	92,575.20	111,845,125.80	111,813,975.48	123,725.52
5、工会经费和职工教育经费	73,893,253.92	38,128,908.50	26,661,331.78	85,360,830.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		89,885.94	89,885.94	
合计	190,755,789.75	1,668,529,188.59	1,447,329,318.10	411,955,660.24

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	250,678.43	180,558,521.28	180,769,394.99	39,804.72
2、失业保险费	-	7,772,573.01	7,772,269.12	303.89
3、企业年金缴费		55,369,974.10	55,403,405.96	-33,431.86
合计	250,678.43	243,701,068.39	243,945,070.07	6,676.75

**30、应交税费**

税种	期末余额	期初余额
增值税	340,154,161.52	253,180,095.00
资源税	2,325,301.53	4,729,718.98
企业所得税	344,159,316.20	336,628,230.93
房产税	12,050,828.34	9,881,944.76
土地使用税	10,170,455.95	9,615,920.18
个人所得税	612,624.90	4,514,516.51
城市维护建设税	30,361,182.60	32,180,848.69
教育费附加	16,530,997.71	15,356,587.44
地方教育费附加	10,918,317.77	8,581,740.55
地方水利建设基金	2,920,630.38	2,603,593.29
环保税	0.00	1,515,891.10
其他	9,759,190.12	6,115,248.69
合计	779,963,007.02	684,904,336.12

**31、其他应付款**

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	130,746,000.04	195,204,385.60
应付股利	1,143,241.20	902,727.40
其他应付款	3,422,712,776.64	2,656,489,827.77
合计	3,554,602,017.88	2,852,596,940.77

(1) 应付利息部分：

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		8,784,244.64
企业债券利息	91,350,000.00	126,032,876.71
短期借款应付利息	8,246,000.04	34,008,416.69
其他流动负债应付利息	31,150,000.00	22,816,667.00
分期付息还本长期应付款		3,562,180.56
合计	130,746,000.04	195,204,385.60

(2) 其他应付款部分

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
资金往来款	1,265,707,026.66	943,210,497.72
各类质保金、押金	459,922,628.74	417,727,170.75
代收暂收款、代扣待缴款	59,447,191.92	33,469,730.32
企业借款	1,320,939,412.80	1,070,844,525.70
项目投资款项	9,114,262.46	9,114,262.46
其他性质	307,582,254.06	182,123,640.82
合计	3,422,712,776.64	2,656,489,827.77

## 2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	性质或内容
山东寿光鲁清石化有限公司	231,600,000.00	未结算
潍坊市城市建设发展投资集团公司	200,000,000.00	往来借款
潍坊市金融控股集团有限公司	130,000,000.00	往来借款
潍坊市财政局	20,000,000.00	往来借款
中原钻井二公司冀东项目组	9,106,927.64	未结算
潍坊化肥厂	4,325,364.19	未结算
东营华泰化工集团有限公司	3,000,000.00	控股子公司向少数股权股东借款
合计	598,032,291.83	--

## 3) 按其他应付对象归集的期末余额前五名的单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	款项性质
山东寿光鲁清石化有限公司	非关联方	231,600,000.00	履约保证金、租赁押金
潍坊市坊子区人民医院	非关联方	209,881,628.37	借款
潍坊惠民热力有限公司	非关联方	347,689,000.00	往来款
潍坊公利国有资产经营投资有限公司	非关联方	268,073,782.54	借款
潍坊市城市建设发展投资集团公司	非关联方	200,000,002.00	往来款
合计	—	1,257,244,412.91	—

## 32、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,979,644,580.53	866,826,640.00
一年内到期的应付债券	500,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	239,773,623.87	
一年内到期的租赁负债	368,317,007.99	205,555,436.79
一年内到期的其他负债		10,000,000.00
合计	3,087,735,212.39	1,082,382,076.79

**33、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
应付短期融资券	2,500,000,000.00	1,500,000,000.00
未到期责任担保	4,324,242.57	3,857,920.79
担保赔偿准备	22,010,337.56	20,915,037.56
待转销项税	58,124,805.62	97,755,092.32
潍坊银行-筝飞直盈产品融资	50,000,000.00	159,775,000.00
其他	175,100,000.00	125,100,000.00
合计	2,809,559,385.75	1,907,403,050.67

**34、长期借款**

长期借款按分类列示如下

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,444,091,932.74	5,230,086,177.83
抵押借款	1,207,950,000.00	2,025,192,300.00
保证借款	2,305,076,291.67	733,300,000.00
信用借款	1,601,860,833.35	
减：一年内到期的长期借款	3,373,749,247.56	866,826,640.00
合计	6,185,229,810.20	7,121,751,837.83

**35、应付债券**

应付债券分类披露

项目	期末余额	期初余额
2019年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）	600,000,000.00	600,000,000.00
2019年面向合格投资者公开发行公司债券（第二期）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2020年面向合格投资者公开发行公	0.00	400,000,000.00

司债券（第一期）（品种一）		
2020年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2021年度第一期债权融资计划	0.00	200,000,000.00
2021年度第一期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2021年非公开发行公司债券（保障性住房）（第一期）	228,361,029.53	212,849,259.47
合计	3,828,361,029.53	4,412,849,259.47

**36、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
油罐及配套设施-石化		179,363.41
应付融资租赁款		560,484,378.69
减：一年内到期的租赁负债		204,499,316.60
合计	0.00	356,164,425.50

**37、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,302,859,341.63	1,313,928,115.81
专项应付款	1,895,490,858.27	23,179,972.77
合计	3,198,350,199.90	1,337,108,088.58

**按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
平安国际融资租赁	0.00	65,000,000.00
北京国际信托有限公司	892,956,848.09	959,486,515.81
其他长期应付款	1,895,490,858.27	289,441,600.00
住宅维修资金	0.00	23,179,972.77
海化融资租赁款	409,902,493.54	
合计	3,198,350,199.90	1,337,108,088.58

**38、长期应付职工薪酬**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
辞退福利（一年以上支付）	119,119,691.76	31,449,134.30	36,075,936.95	114,492,889.11
其他应付职工薪酬	17,347,486.28			17,347,486.28
合计	136,467,178.04	31,449,134.30	36,075,936.95	131,840,375.39

**39、预计负债**

项目	期末余额	期初余额
金星公司关停清算损失	22,050,718.91	22,370,387.09
矿山地质环境治理预计恢复支出	7,261,426.13	7,424,043.51
合计	29,312,145.04	29,794,430.60

**40、递延收益**

政府补助的种类	期初余额	本年增加	本年减少			期末余额
			计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	
1、与资产相关的政府补助						
土地平整费	5,638,000.00					5,638,000.00
搬迁补偿	23,274,689.40		1,841,853.66			21,432,835.74
研发项目专项拨款	10,962,000.00		1,566,000.00			9,396,000.00
环境保护项目拨款	3,649,444.17		1,932,777.80		622,222.15	1,094,444.22
职工公寓专项资金	624,000.24		22,285.68			601,714.56
硝盐产品绿色关键工艺系统集成项目	6,000,000.00				2,100,000.00	3,900,000.00
粮油库项目	38,221,855.72	-	2,239,394.73			35,982,460.99
擂鼓山粮库项目	36,247,383.77	895,000.00	3,035,976.08			34,106,407.69
军粮站项目	30,826,285.61	1,260,738.34	1,902,209.92			30,184,814.03
小计	155,443,658.91	2,155,738.34	12,540,497.87	0.00	2,722,222.15	142,336,677.23
2、与收益相关的政府补助						
“三供一业”项目补助	1,566,365.53				1,566,365.53	0.00
供热奖励	626,120.00				626,120.00	0.00
小计	2,192,485.53	0.00	0.00	0.00	2,192,485.53	0.00
3、其他递延收益						
其他	0.00					0.00
合计	157,636,144.44	2,155,738.34	12,540,497.87	0.00	4,914,707.68	142,336,677.23

**41、其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
青产所定向融资	203,040,000.10	84,000,000.00
藏产所定向融资	3,100,000.00	66,320,000.00
专项债权融资计划	180,000,000.00	190,000,000.00
融资租赁	162,143,499.38	
减：一年内到期的其他非流动负债	180,000,000.00	10,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	368,283,499.48	330,320,000.00

**42、实收资本**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		公积金转增股本	未分配利润转增股本	其他	小计	
潍坊市国有资产监督管理委员会	2,796,849,700.00					2,796,849,700.00
山东省财欣资产运营有限公司	203,150,300.00					203,150,300.00
合计	3,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000,000.00

其他说明：根据潍坊市国有资产监督管理委员会于2021年4月12日批复的潍国资发[2021]32号《潍坊市国资委关于同意市投资集团增加注册资本、变更经营范围并修订公司章程的批复》，本集团由资本公积、未分配利润转增注册资本，增资完成后，注册资本由16亿元增至30亿元；根据2021年12月1日潍坊市国有资产监督管理委员会潍国资发[2021]142号《关于潍坊市投资集团有限公司部分国有资本无偿划转山东省财欣资产运营有限公司的通知》，本集团20,315.03万元国家资本无偿划转给山东省财欣资产运营有限公司持有，划转后股权结构变更为：潍坊市国有资产监督管理委员会出资279,684.97万元，占注册资本的93.2283%，山东省财欣资产运营有限公司20,315.03万元，占注册资本的6.7717%。

**43、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	22,782,699,894.04	1,497,890,842.78		24,280,590,736.82
合计	22,782,699,894.04	1,497,890,842.78	0.00	24,280,590,736.82

本期资本公积变动情况如下：

(1) 根据潍坊市国有资产监督管理委员会《关于潍坊市教育投资集团有限公司国有股权无偿划转潍坊市投资集团有限公司的通知》，导致资本公积增加965,551,317.19元。

(2) 根据潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司所有者投入资本的变动，导致本集团其他资本公积增加600,472,413.40元。

(3) 资本公积--其他资本公积本期增减变动-68,210,994.48元，主要为联营公司其他权益变动所致。

其他说明：本集团资本公积是由地方政府拨入资产、税金和资金占用费返还、以及无偿划转股权

等项目转入而形成：

#### 44、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	本期其他 变动	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-22,673,441.71	64,315,374.84	-	-353.38	64,202,604.25	113,123.97	41,529,162.54
其中：重新计量设定受益计划变动额	-				-		-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-38,356,118.86	63,498,629.60			63,498,629.60		25,142,510.74
其他权益工具投资公允价值变动	15,682,677.15	816,745.24		-353.38	703,974.65	113,123.97	16,386,651.80
二、将重分类进损益的其他综合收益	-26,130.44				26,130.44	-26,130.44	0.00
其他综合收益合计	-22,699,572.15	64,315,374.84	-	-353.38	64,228,734.69	86,993.53	41,529,162.54

#### 45、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	453,214,334.74	31,789,304.99		485,003,639.73
任意盈余公积				
其他				
合计	453,214,334.74	31,789,304.99	0.00	485,003,639.73

#### 46、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	3,264,499,354.60	3,585,412,276.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-11,754,072.15	13,009,341.38
调整后期初未分配利润	3,252,745,282.45	3,598,421,617.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	621,562,210.00	620,621,766.65
其他调整因素	-73,672.70	-419,009,655.26
减：提取法定盈余公积	31,789,304.99	17,432,639.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	92,700,254.59	226,323,421.89
转作股本的普通股股利		291,778,313.03
期末未分配利润	3,749,744,260.17	3,264,499,354.60

#### 47、营业收入和营业成本

## (1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	13,008,764,965.04	10,236,259,292.58	16,879,806,698.19	14,932,859,393.95
其他业务收入	699,027,949.80	476,787,505.10	684,162,275.92	496,156,256.50
合计	13,707,792,914.84	10,713,046,797.68	17,563,968,974.11	15,429,015,650.45

## (2) 主营业务按行业分项列示如下

行业分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
油品及化工销售收入	9,610,806,923.17	7,189,229,126.18	13,054,748,659.01	11,471,562,646.06
安置房收入	745,386,053.13	677,955,019.91	940,853,226.07	869,284,909.55
粮食销售收入	96,070,462.54	72,778,777.01	174,692,101.68	149,690,022.70
押运保安收入	325,325,773.84	250,344,604.38	324,451,640.23	232,426,768.96
建材销售收入	16,203,414.83	15,235,454.75	65,448,369.66	58,324,053.77
发电收入	905,218,270.81	847,120,441.06	663,888,089.30	593,651,873.80
房屋租赁收入	151,366,879.13	125,540,259.68	137,900,171.35	131,013,147.60
贸易、产业园销售收入	600,723,394.70	598,146,987.35	1,182,400,907.11	1,166,438,408.29
交通工程收入	126,483,513.92	85,937,625.51	128,512,097.16	95,043,683.53
其他收入	431,180,278.97	373,970,996.75	206,911,436.62	165,423,879.69
合计	13,008,764,965.04	10,236,259,292.58	16,879,806,698.19	14,932,859,393.95

## 48、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	43,898,070.21	36,314,138.49
教育费附加	18,680,683.70	23,796,049.72
地方教育费附加	12,531,746.08	2,122,363.45
水利建设基金	328,368.18	461,497.25
资源税	65,578,319.59	65,106,804.07
房产税	32,756,846.28	28,938,581.30
土地使用税	41,908,920.24	42,275,972.72
车船使用税	16,813.44	69,676.27
印花税	14,900,961.35	4,426,432.59
其他	46,629,455.71	45,869,132.09
合计	277,230,184.78	249,380,647.95

## 49、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
1.运输费	18,538,767.81	9,979,111.41
2.职工薪酬	44,105,776.69	34,646,366.58
3.港杂费	0.00	601,341.96
4.装卸费	9,871,931.67	10,501,071.50
5.仓储费	1,320,042.69	287,479.90
6.修理费	1,590,490.73	1,167,253.52
7.保险费	3,612,130.22	1,940,748.25
8.租赁费	2,234,439.77	3,290,144.70
9.折旧费	607,073.69	1,949,124.70
10.差旅费	168,467.30	615,163.42
11.广告宣传费	878,285.19	1,668,203.58
12.代理费(手续费)	196,208.57	4,210,246.89
13.其他	4,981,453.55	5,395,341.46
14.液氯处置服务费	17,773,473.51	
合计	105,878,541.39	76,251,597.87

**50、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
1.职工薪酬	456,288,953.37	373,698,056.35
2.健康安全环保费	25,935,095.87	30,619,965.69
3.折旧费	60,345,509.09	46,434,838.82
4.离退休费用	64,063,555.67	10,014,007.74
5.无形资产摊销	11,034,696.56	12,074,730.81
6.水电费	3,962,211.83	9,272,239.34
7.运输费	13,548,970.25	20,784,548.03
8.税金	0.00	337,412.54
9.保险费	4,550,898.90	6,579,796.57
10.修理费	13,705,675.73	4,289,007.86
11.党团协会费用	6,733,996.58	7,565,465.93
12.其他	103,058,552.50	103,738,944.58
合计	763,228,116.35	625,409,014.26

**51、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	28,557,771.20	5,169,631.08

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	117,364,127.80	2,542,931.86
折旧费用与长期待摊费用	8,852,318.86	324,976.22
其他相关费用	4,663,005.77	1,080,111.95
合计	159,437,223.63	9,117,651.11

**52、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	711,630,610.39	731,742,562.41
减：利息收入	90,371,872.64	41,382,354.45
承兑汇票贴息	12,585,626.54	3,136,923.61
汇兑损益	-1,194,770.46	1,466,444.42
手续费支出	17,510,724.69	23,960,037.49
合计	650,160,318.52	718,923,613.48

**53、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
国家储备粮食企业资产补贴	4,085,899.81	4,472,838.67
省级支持高质量发展奖励资金	22,000,000.00	35,447,600.00
2021-2022 年供热企业煤炭补贴资金	16,917,714.85	6,398,109.57
税费返还	9,006,206.93	10,079,840.94
稳岗补贴	3,986,309.53	16,500.00
个税代征手续费返还	308,228.44	147,494.80
环境治理补贴款项	86,111.12	129,166.68
军民融合项目	123,630.28	2,138,879.64
市考核指标奖励资金	0.00	15,000.00
凤凰山集团运营补贴	245,100,000.00	175,000,000.00
小微服务业企业奖励补贴	2,079,000.00	40,000.00
创业园助理乡村振兴款	0.00	20,000.00
中小企业扶持资金	1,860,000.00	53,617,851.73
中小企业发展专项资金	0.00	350,000.00
技术创新引导计划资金	0.00	110,000.00
产业园园区经费补助	0.00	3,792,949.10
白沙河补助款	25,000,000.00	35,000,000.00
绿洲华庭绿色建筑运行标识专项拨款	2,401,780.81	
其他	138,195.79	964,487.10

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	333,093,077.56	327,740,718.23

**54、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	749,459,182.32	712,048,866.22
处置长期股权投资产生的投资收益	131,542,454.95	698,754.91
交易性金融资产在持有期间的投资收益	67,991.99	1,157,198.25
处置交易性金融资产取得的投资收益	678,211.42	0.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,814,810.40	1,440,000.00
持有其他非流动金融资产取得的投资收益	24,769,878.78	24,372,896.37
处置其他非流动金融资产取得的收益	503,908.56	19,378,463.93
债权投资在持有期间取得的利息收入	13,550,654.04	0.00
处置其他债权投资取得的投资收益	0.00	1,341,813.98
其他投资收益	-29,216,414.71	-26,320,870.09
合计	893,170,677.75	734,117,123.57

**55、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-219,487,768.60	-32,580,418.04
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-219,487,768.60	-32,580,418.04

**56、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	14,052.51	270,375.18
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-36,035,087.84	-38,993,488.03
三、长期股权投资减值损失	0.00	-178,592.60
四、投资性房地产减值损失	0.00	0.00
五、固定资产减值损失	-17,904,538.78	-39,045,084.44
六、工程物资减值损失	-157,264.21	
七、在建工程减值损失	-2,748,370.00	
八、无形资产减值损失	-13,000,000.00	
合计	-69,831,208.32	-77,946,789.89

**57、资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	23,133,646.77	92,891,789.18
无形资产处置利得	87,185.97	14,996,469.70
处置其他资产	-74,218,431.33	
合计	-50,997,598.59	107,888,258.88

**58、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
土地收回	6,992,033.84	15,182,779.44	6,992,033.84
接受捐赠	20,574.00	305,000.00	20,574.00
与企业日常活动无关的政府补助	5,870,505.53	16,734,235.47	5,870,505.53
非流动资产毁损报废利得	860,234.80	1,626,961.33	860,234.80
其他	11,373,505.48	11,474,982.24	11,373,505.48
合计	25,116,853.65	45,323,958.48	25,116,853.65

**59、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	27,085,440.08		27,085,440.08
对外捐赠	1,618,853.49	343,028.24	1,618,853.49
非流动资产毁损报废损失	37,456,896.03	11,137,483.77	37,456,896.03
其他	15,599,691.30	8,111,538.46	15,599,691.30
合计	81,760,880.90	19,592,050.47	81,760,880.90

**60、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	366,881,015.71	169,066,431.65
递延所得税费用	20,153,816.84	140,570,849.57
合计	387,034,832.55	309,637,281.22

**61、其他综合收益**

详见附注五、44

**62、所有权和使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,783,873,869.29	详见附注五、1

项目	期末账面价值	受限原因
应收款项融资	244,943,157.90	票据质押
存货-开发成本	3,287,990,310.13	银行抵押借款
投资性房地产	452,634,000.00	银行抵押借款
长期股权投资	396,000,000.00	银行抵押借款
固定资产	473,284,743.23	银行抵押借款
在建工程	59,358,700.00	银行抵押借款
无形资产	20,555,400.00	银行抵押借款
合计	6,718,640,180.55	

### 63、现金流量表

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	1,481,406,189.47	1,231,184,318.53
加：资产减值准备	69,831,208.32	77,946,789.89
信用减值损失	219,487,768.60	32,580,418.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	883,723,649.62	898,460,932.12
使用权资产折旧	1,059,817.92	1,059,817.89
无形资产摊销	32,060,129.07	17,140,076.77
长期待摊费用摊销	13,227,823.31	22,278,756.90
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）	51,243,555.92	-106,557,508.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,554,831.23	9,105,169.45
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-326,136.98	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	714,522,890.31	734,306,763.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-893,170,677.75	-734,117,123.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	20,261,673.69	146,909,464.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,393,781,978.63	-1,613,574,651.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,035,733,343.17	-1,298,324,138.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,768,499,878.15	1,936,422,045.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	968,867,279.08	1,354,821,129.99

补充资料	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,305,440,872.19	2,892,338,004.07
减：现金的期初余额	2,886,269,160.45	2,633,414,748.36
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	419,171,711.74	258,923,255.71

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,305,440,872.19	2,892,338,004.07
其中：库存现金	76,342.73	278,373.99
可随时用于支付的银行存款	3,305,364,529.46	2,892,059,630.08
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,305,364,529.46	2,892,338,004.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本年度发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山东盈创建筑安装工程有限公司	2022-2-28	450,000.00	100.00	购买	2022-2-28	股权转让协议	213,507,450.16	1,875,046.31

## (2) 合并成本及商誉

项目	山东盈创建筑安装工程有限公司
合并成本	
— 现金	450,000.00

—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	450,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	472,911.66
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-22,911.66

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	山东盈创建筑安装工程有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,164,811.32	1,164,811.32
应收账款	56,048.40	56,048.40
其他应收款	70,900,014.56	70,900,014.56
存货	20,183,677.90	20,183,677.90
固定资产	325,630.40	325,630.40
负债：		
应付款项	9,374,269.01	9,374,269.01
应付职工薪酬		
应交税费	328,630.39	328,630.39
其他应付款	82,316,091.52	82,316,091.52
净资产	472,911.66	472,911.66
减：少数股东权益		
取得的净资产	472,911.66	472,911.66

## 2、处置子公司

## (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
山东海化盛兴热电有限公司	718,700.00	100.00	协议转让	2022年09月09日	截至9月9日，一次性收到全部价款，并完成财产交接。	126,403,491.07

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	0.00	100.00	无偿划转	2022年10月31日	政府划转文件	-296,532,355.35
山东九龙市政园林工程有限公司	0.00	100.00	无偿划转	2022年1月20日	政府划转文件	575,794.10

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
山东海化盛兴热电有限公司	0.00%	0.00	0.00	0.00		0.00
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	0.00%	0.00	0.00	0.00		0.00
山东九龙市政园林工程有限公司	0.00%	0.00	0.00	0.00		0.00

## 2、其他原因导致的合并范围变动

### (1) 新设子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 万元	持股比例(%)	设立方式
潍坊昌威保安有限公司	山东省潍坊市奎文区新华路1589号1号楼1819	保安服务；公章刻制；文件、资料等其他印刷品印刷。	200.00	100.00	投资设立
能发(潍坊)能源有限公司	山东省潍坊市坊子区凤凰街道虞河花园34号楼国投大厦1205室	发电业务、输电业务、供(配)电业务。	1,000.00	100.00	投资设立
能发(临朐)能源有限公司	山东省潍坊市临朐县城关街道胸山路与龙泉路交叉口西南侧	发电业务、输电业务、供(配)电业务。	10,000.00	70.00	投资设立
山东海化能源有限公司	山东省潍坊市滨海区大家洼街道沂河大街13601号	发电业务、输电业务、供(配)电业务；自来水生产与供应；热力生产和供应。	30,000.00	100.00	投资设立
潍坊鲲鹏供应链管理有限公司	潍坊市坊子区祥风路300号方兴大厦1021室	供应链管理服务；化工产品销售	3,000.00	100.00	投资设立

潍坊长运供应链管理有 限公司	山东省潍坊市坊子区凤凰 街道翔凤路 300 号方兴大 厦一楼西侧	供应链管理服务；化工产品 销售	3,000.00	100.00	投资设 立
潍坊地信园区运营管理 有限公司	潍坊市坊子区兴国路 2076 号北斗科技创新产业园 2 号楼	园区管理服务、物业管理、 企业管理	1,000.00	100.00	投资设 立
潍坊凤凰山养老服务有 限公司	山东省潍坊市坊子区凤凰 街道凤凰大街虞河花园 34 号楼凤凰山国投大厦 1208 室	养老服务；园区管理服务； 家政服务	500.00	100.00	投资设 立

## (2) 本年度注销子公司

- ①北京元发兴创科技有限公司于 2022 年 1 月 13 日经北京市顺义区市场监督管理局核准注销。
- ②山东昊富能源发展有限公司于 2022 年 5 月 7 日经潍坊市坊子区市场监督管理局核准注销。
- ③山东传承城市发展有限公司于 2022 年 5 月 17 日经潍坊市坊子区市场监督管理局核准注销。
- ④潍坊康源产业发展有限公司于 2022 年 6 月 9 日经潍坊市坊子区市场监督管理局核准注销。
- ⑤潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司 2022 年吸收合并潍坊广庭置业有限公司，潍坊广庭置业有限公司已注销。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本集团重要子公司情况：

子公司名称	级次	注册地	经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
潍坊市国维汇金投资有限公司	2	潍坊	潍坊	投资	100.00		投资设立
潍坊市信用融资担保有限责任公司	2	潍坊	潍坊	担保	77.88	0.91	投资设立
潍坊国丰工程项目管理有限公司	2	潍坊	潍坊	服务	100.00		投资设立
潍坊万丰国贸有限公司	2	潍坊	潍坊	贸易	100.00		投资设立
潍坊万通创业投资有限公司	2	潍坊	潍坊	投资	100.00		投资设立
潍坊市国维实业投资有限公司	2	潍坊	潍坊	投资	100.00		投资设立
潍坊市国维创业投资有限公司	2	潍坊	潍坊	投资	100.00		投资设立
潍坊昌威保安集团有限公司	2	潍坊	潍坊	服务	100.00		无偿划转
山东潍坊粮油储备库有限公司	2	潍坊	潍坊	批发	100.00		无偿划转
潍坊市军粮供应有限公司	2	潍坊	潍坊	批发	100.00		无偿划转

山东海化集团有限公司	2	潍坊	潍坊	化工	55.01		无偿划转
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	2	潍坊	潍坊	服务	60.00		无偿划转
潍坊市煤气有限公司	2	潍坊	潍坊	供应	100.00		无偿划转
潍坊市新能源发展集团有限公司	2	潍坊	潍坊	服务	100.00		投资设立
潍坊金城房地产开发有限公司	3	潍坊	潍坊	房地产		100.00	投资设立
潍坊新农村数字电影院线有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		85.71	投资设立
潍坊十笏园文化运营管理有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		70.00	投资设立
潍坊国维创新私募基金管理有限公司	3	潍坊	潍坊	投资		100.00	投资设立
潍坊国维万通股权投资合伙企业(有限合伙)	3	潍坊	潍坊	投资		100.00	投资设立
山东国维复合材料科技有限公司	3	潍坊	潍坊	加工		65.12	投资设立
潍坊国维科技发展集团有限公司	3	潍坊	潍坊	投资		100.00	投资设立
潍坊润翔置业有限公司	3	潍坊	潍坊	房地产		100.00	投资设立
潍坊新安工贸有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
潍坊昌威人力资源管理有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
潍坊市昌威安防科技有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
潍坊市城市停车管理有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
潍坊市昌威交通工程有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
潍坊市昌威物业管理有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
潍坊和畅机动车检测有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
潍坊昌威保安有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
山东潍坊擂鼓山国家粮食储备库有限公司	3	潍坊	潍坊	批发		100.00	无偿划转
潍坊天然工程设计有限公司	3	潍坊	潍坊	服务		100.00	投资设立
能发(临朐)能源有限公司	3	潍坊	潍坊	能源生产		70.00	投资设立
山东海化股份有限公司	3	潍坊	潍坊	化工		40.337	投资设立
山东海化能源有限公司	3	潍坊	潍坊	能源生产		100.00	投资设立
山东海化华龙硝酸铵有限公司	3	潍坊	潍坊	化工		100.00	投资设立
潍坊滨海经济开发区海化工业园服务有限公司	3	潍坊	潍坊	建筑		80.00	投资设立
山东海化海洋工程有限公司	3	潍坊	潍坊	设备制造		100.00	投资设立
山东滨海能源有限公司	3	潍坊	潍坊	环保工程		100.00	投资设立
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	3	潍坊	潍坊	运输		25.00	投资设立
山东海化塑编有限公司	3	潍坊	潍坊	塑料制品		20.00	投资设立

潍坊鲲鹏供应链管理有限公司	3	潍坊	潍坊	批发		100.00	投资设立
潍坊市滨海开发区易生源环保科技有限公司	3	潍坊	潍坊	环保		100.00	投资设立
山东海化进出口有限公司	4	潍坊	潍坊	贸易		100.00	投资设立
山东海化丰源矿盐有限公司	4	潍坊	潍坊	化工		51.00	投资设立
山东海化氯碱树脂有限公司	4	潍坊	潍坊	化工		100.00	投资设立
潍坊长运供应链管理有限公司	4	潍坊	潍坊	批发		100.00	投资设立
内蒙古海化展兴化工有限公司	4	潍坊	潍坊	化工		83.00	投资设立
山东测绘地理信息产业园发展有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		100	股权划拨
山东北斗时空信息科技发展有限公司	4	潍坊	潍坊	批发业		100	股权转让
山东方兴招商集团有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
兴天下（北京）企业管理有限公司	4	北京市	北京市	商务服务业		100	投资设立
邦兴（山东）投资管理有限公司	4	潍坊	潍坊	服务业		100	投资设立
邦兴（山东）新能源有限公司	4	潍坊	潍坊	制造业		100	投资设立
兴未来（山东）投资有限公司	4	潍坊	潍坊	服务业		100	投资设立
兴时空（山东）企业管理有限公司	4	潍坊	潍坊	服务业		100	投资设立
潍坊盛锦城市建设综合开发有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		51	投资设立
潍坊鑫创城市建设综合开发有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
潍坊凤凰山建设开发有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
潍坊朝风建设开发有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
潍坊盛华建设开发有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		51	投资设立
潍坊鑫动能经贸有限公司	3	潍坊	潍坊	零售业		100	投资设立
潍坊市吴佳信城市发展集团有限公司	3	潍坊	潍坊	房地产业		100	股权划拨
山东城信置业有限公司	4	潍坊	潍坊	房地产业		100	投资设立
山东源信城市发展有限公司	4	潍坊	潍坊	房地产业		100	投资设立
山东泰佳置业有限公司	4	潍坊	潍坊	房地产业		100	投资设立
潍坊中吴佳信水务投资发展有限公司	4	潍坊	潍坊	服务业		100	投资设立
山东中吴佳信文旅发展有限公司	4	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
潍坊中吴佳信测绘有限公司	4	潍坊	潍坊	服务业		100	无偿转让
威海慈山美泉旅游开发有限责任公司	4	威海	威海	商务服务业		100	投资设立
潍坊尚佳特贸易有限公司	4	潍坊	潍坊	零售业		100	投资设立
山东晟中产业发展有限公司	4	潍坊	潍坊	房地产业		100	投资设立

潍坊青禾农业有限公司	4	潍坊	潍坊	农业		100	投资设立
潍坊鑫田源物业有限公司	4	潍坊	潍坊	房地产业		100	投资设立
潍坊昊维商业发展有限公司	4	潍坊	潍坊	服务业		100	投资设立
潍坊城发建材物资有限公司	4	潍坊	潍坊	批发业		100	投资设立
山东畅远建筑工程检测有限公司	4	潍坊	潍坊	服务业		60	投资设立
山东吴信城市建设运营有限公司	4	潍坊	潍坊	零售业		51	投资设立
潍坊九龙建设开发有限公司	3	潍坊	潍坊	建筑业		100	股权划拨
潍坊隆鑫建设管理有限公司	4	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
山东隆丰建设开发有限公司	4	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
潍坊隆泰生活服务有限公司	4	潍坊	潍坊	房地产业		100	投资设立
潍坊坊城物业管理有限公司	4	潍坊	潍坊	零售业		100	投资设立
山东九龙校车运营管理有限公司	4	潍坊	潍坊	道路运输业		100	投资设立
山东盈创建筑工程有限公司	4	潍坊	潍坊	房屋建筑业		51	投资设立
山东元泰建设开发有限公司	4	潍坊	潍坊	建筑业		100	投资设立
潍坊玉泉建材有限公司	3	潍坊	潍坊	制造业		51	购买
潍坊市坊子区人才发展集团有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
潍坊地信园区运营管理有限公司	4	潍坊	潍坊	租赁业		100	投资设立
潍坊凤凰山养老服务有限公司	3	潍坊	潍坊	商务服务业		100	投资设立
能发(潍坊)能源有限公司	3	潍坊	潍坊	电力业		100	投资设立

## 拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

子公司名称	持股比例(%)	享有表决权比例(%)	投资额/万元	纳入合并范围原因
山东海化股份有限公司	40.34	40.34	36,104.89	表决权份额相对于其他投资方比例高
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	25.00	25.00	843.94	能够主导该公司的经营决策
山东海化塑编有限公司	20.00	20.00	1,669.19	能够主导该公司的经营决策

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东海化集团有限公司	44.99	812,097,371.40	28,122,002.00	7,482,705,667.90
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	40.00	50,782,899.02		4,144,862,270.67

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东海化集团有限公司	6,608,731,537.20	16,710,118,227.24	23,318,849,764.44	8,924,974,671.68	1,136,217,214.35	10,061,191,886.03
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	22,460,959,219.49	1,827,284,272.91	24,288,243,492.40	6,481,958,778.52	7,474,315,991.62	13,956,274,770.14

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东海化集团有限公司	5,365,722,183.04	15,271,252,495.25	20,636,974,678.29	5,897,152,641.06	2,519,812,561.38	8,416,965,202.44
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	19,578,932,369.13	1,906,694,703.56	21,485,627,072.69	5,648,208,061.93	6,642,357,595.54	12,290,565,657.47

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
山东海化集团有限公司	11,139,454,620.78	1,061,471,505.76	1,061,665,627.22	555,076,535.92
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	1,740,809,571.02	131,796,628.03	131,796,628.03	255,838,232.76

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
山东海化集团有限公司	14,438,215,283.92	783,005,838.23	786,085,459.68	1,119,609,355.80
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	2,323,150,776.41	149,132,386.24	149,132,386.24	120,874,223.65

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
潍柴动力股份有限公司	潍坊市	山东省潍坊市高新技术产业开发区福寿东街197号甲	交通运输设备制造	3.40		权益法
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊市	山东省潍坊市滨海区创新大厦803室	建筑与工程	30.00		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据:

本集团法人代表张良富先生同时也是潍柴动力股份有限公司的董事会董事,能够对其生产经营

和财务决策施加重大影响，故将其采用权益法核算。至本期末本集团持有潍柴动力股份有限公司 296,625,408 股，占 3.40%，是其第 3 大股东。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目名称	潍柴动力股份有限公司		潍坊滨海投资发展有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	168,484,220,366.25	174,108,825,337.86	66,597,307,805.72	65,064,619,470.60
非流动资产	125,181,867,486.24	119,547,373,963.75	20,699,761,928.83	19,572,628,736.90
资产合计	293,666,087,852.49	293,656,199,301.61	87,297,069,734.55	84,637,248,207.50
流动负债	119,742,695,422.87	129,008,265,002.89	30,424,422,428.34	19,536,196,349.20
非流动负债	69,812,740,269.21	59,133,050,961.63	7,506,936,263.95	17,198,186,689.90
负债合计	189,555,435,692.08	188,141,315,964.52	37,931,358,692.29	36,734,383,039.10
少数股东权益	30,926,398,238.95	33,436,208,421.30	139,478,296.59	137,140,149.27
归属于母公司股东权益	73,184,253,921.46	72,078,674,915.79	49,226,232,745.67	47,765,725,019.13
按持股比例计算的净资产份额	2,488,264,633.33	2,450,674,947.14	14,767,869,823.70	14,329,717,505.74
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他		-39,843,600.23		
对联营企业权益投资的账面价值	2,488,264,633.33	2,410,831,346.91	14,767,869,823.70	14,329,717,505.74
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	3,019,646,653.44	5,306,628,549.12		
营业收入	175,157,535,625.82	220,215,066,328.86	6,800,236,074.69	6,698,690,195.62
净利润	5,682,691,350.97	12,184,019,256.09	1,465,719,289.64	1,444,353,197.07
归属于母公司股东的净利润	4,905,013,042.11	9,492,605,156.58	1,466,381,142.32	1,445,824,661.92
终止经营的净利润				
其他综合收益	4,471,215,741.25	1,195,039,494.79		
综合收益总额	10,153,907,092.22	13,379,058,750.88	1,465,719,289.64	1,444,353,197.07
本年度收到的来自联营企业的股利	83,351,739.64	123,991,700.48		

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)
潍坊市国有资产监督管理委员会	潍坊市高新区东风东街 6396 号阳光大厦 22 层西区	依照法律法规和市政府授权，履行出资人职责		93.23

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)
山东省财欣资产运营有限公司	山东省济南市市中区二环南路2169号山东投资大厦9层	资本市场服务	1,000,000 万	6.77

本集团实际控制人为潍坊市国有资产监督管理委员会。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注五、12 及附注七、2

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
潍坊港华燃气有限公司	子公司合营企业
华电潍坊发电有限公司	联营企业
潍柴重机股份有限公司	联营企业
山东潍焦控股集团有限公司	联营企业
潍柴动力股份有限公司	联营企业
潍坊滨海投资发展有限公司	联营企业
潍坊融达经贸股份有限公司	联营企业
山东海天华采文化投资有限公司	联营企业
中储粮潍坊粮食储备有限公司	联营企业
潍坊文化产权交易中心有限公司	子公司联营企业
潍坊高氏金城置业有限公司	子公司联营企业
潍坊东明大酒店有限公司	子公司联营企业
潍坊万丰制衣有限公司	子公司联营企业
潍坊云安置业有限公司	子公司联营企业
山东汇电新能源科技有限公司	子公司联营企业
国维瑞盈（潍坊）融资租赁有限公司	子公司联营企业

合营或联营企业名称	与本企业关系
中国盐业集团有限公司	子公司股东
潍坊中以溴化物有限公司	子公司联营企业
内蒙古呼铁如意煤化工股份有限公司	子公司联营企业
潍坊高端产业投资有限公司	子公司联营企业
山东液流海材料科技有限公司	子公司联营企业
潍坊市坊子区财政局	子公司股东
山东北斗院物联科技有限公司	子公司联营企业
山东坊能地热科学研究院有限公司	子公司联营企业
潍坊市城发供应链有限公司	子公司联营企业
潍坊经纬工程智能检测科技有限公司	子公司联营企业
潍坊市坊子区上实环境供水有限公司	子公司联营企业
山东华光光电股份有限公司	参股企业
潍坊银行股份有限公司	参股企业
山东俊富非织造材料有限公司	子公司参股企业
潍坊农村商业银行股份有限公司	子公司参股企业
山东朝日新能源科技有限公司	子公司参股企业
潍坊振兴日升化工有限公司	子公司参股企业
昌乐县新城发展有限公司	参股企业
潍坊市教育投资集团有限公司	参股企业

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联方关系	本期发生额	上期发生额
山东海天华采文化投资有限公司	联营企业	4,036,360.32	2,138,351.99
潍坊海洋化工高新技术产业开发区福利塑料编织厂	联营企业	0.00	142,064,611.07
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	联营企业	0.00	80,160,470.25

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联方关系	本期发生额	上期发生额
国维瑞盈（潍坊）融资租赁有限公司	联营企业	1,546,200.00	1,656,000.00
潍坊港华燃气有限公司	合营企业	1,103,400.00	1,084,190.48
潍坊港华燃气有限公司	合营企业	2,469,162.46	2,243,801.46
潍坊中以溴化物有限公司	合营企业	539,696.65	467,864.95
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	联营企业	0.00	842,842.28
潍坊海洋化工高新技术产业开发区福利塑料编织厂	联营企业	0.00	5,353,023.17

注：山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司、山东海化塑编有限公司于2021年12月31日纳入山东海化集团有限公司合并范围内关联方，该合并为非同一控制下企业合并。故本期不计入关联方购销。

#### 关联金融服务

关联方	关联方关系	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国盐业集团有限公司	子公司股东	贷款利息支出	31,931,416.67	31,931,416.67

#### (2) 关联担保情况

##### 本集团作为担保方对关联方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊市教育投资集团有限公司	30,000.00	2022.9.8	2023.9.8	否
昌乐县新城发展有限公司	35,000.00	2020.09.30	2025.09.30	否
潍坊滨海投资发展有限公司	30,000.00	2022.12.16	2023.12.16	否
潍坊振兴日升化工有限公司	4,000.00	2022.9.2	2023.3.6	否
潍坊鑫动能经贸有限公司	15,519.95	2021.1.18	2026.1.18	否
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	19,999.99	2021.2.9	2024.2.8	否
潍坊市吴佳信发展集团有限公司	50,000.00	2021.9.29	2028.9.28	否
山东海化集团有限公司	33,723.84	2022.1.4	2025.1.4	否
山东海化集团有限公司	15,000.00	2022.9.7	2035.9.7	否
山东滨海能源有限公司	63,537.79	2022.10.13	2037.10.12	否
山东海化能源有限公司	25,001.11	2022.9.29	2025.8.13	否
山东海化海洋工程有限公司	4,000.00	2022.4.19	2023.4.18	否
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	7,000.00	2022.4.19	2023.4.18	否
山东海化塑编有限公司	9,000.00	2022.4.19	2023.4.18	否
潍坊玉泉建材有限公司	3,000.00	2022.1.17	2023.1.17	否
潍坊玉泉建材有限公司	400.00	2022.7.15	2023.7.13	否

潍坊市中吴佳信城市发展集团有限公司	14,600.00	2020.11.12	2023.10.11	否
潍坊市中吴佳信水务投资发展有限公司	55,000.00	2020.6.30	2029.12.21	否
潍坊九龙建设有限公司	18,000.00	2021.3.26	2031.2.7	否
山东中吴佳信文旅发展有限公司	960.00	2021.3.19	2024.3.18	否
潍坊尚佳特贸易有限公司	960.00	2021.3.19	2024.3.18	否
潍坊青禾农业有限公司	960.00	2021.3.19	2024.3.18	否
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	28,000.00	2022.3.10	2023.2.24	否
潍坊青禾农业有限公司	500.00	2022.2.22	2023.2.31	否
潍坊青禾农业有限公司	850.00	2022.2.28	2023.2.27	否
潍坊中吴佳信水务投资发展有限公司	970.00	2021.3.19	2024.3.18	否
潍坊中吴佳信水务投资发展有限公司	14,142.00	2021.4.25	2031.4.21	否
合计	480,124.68	--	--	--

## (3) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	借入金额	偿还金额	期末余额
中国盐业集团有限公司	72,400 万元			72,400 万元

## 5、关键管理人员报酬

被担保方	本年发生额	上年发生额
市管企业负责人薪酬	5,006,627.19	3,633,416.89

## 6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	潍坊中以溴化物有限公司	45,226.35	0.00
应收账款	国维瑞盈（潍坊）融资租赁有限公司	289,800.00	1,656,000.00
应收账款	潍坊港华燃气有限公司	1,225,361.00	0.00
预付账款	山东汇电新能源科技有限公司	0.00	1,080,000.00
其他应收款	山东海天华采文化投资有限公司	3,676,807.59	2,138,351.99
其他应收款	潍坊高氏金城置业有限公司	100,360,000.00	100,360,000.00
其他应收款	潍坊滨海投资发展有限公司	110,000,000.00	110,000,000.00
其他应收款	潍坊东明大酒店有限公司	11,550,000.00	11,550,000.00
其他应收款	潍坊万丰制衣有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应收款	潍坊云安置业有限公司	20,488,136.88	20,487,756.88
其他应收款	潍坊市坊子区财政局	352,000,000.00	0.00

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	山东汇电新能源科技有限公司	47,473.50	47,473.50
预收账款	国维瑞盈（潍坊）融资租赁有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
其他应付款	潍坊港华燃气有限公司	18,968.00	18,968.00
其他应付款	潍坊市坊子区财政局	0.00	14,586,600.00

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、为合并范围以外其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位	金额(万元)	担保时间	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊亚星化学股份有限公司	1,950.00	1 年	2022.3.3	2023.2.1	否
潍坊亚星化学股份有限公司	2,000.00	1 年	2022.3.8	2023.2.8	否
潍坊亚星化学股份有限公司	5,500.00	1 年	2022.3.14	2023.3.10	否
潍坊亚星化学股份有限公司	5,000.00	1 年	2022.3.18	2023.3.17	否
潍坊亚星化学股份有限公司	5,500.00	1 年	2022.4.18	2023.4.10	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	65,000.00	7 年	2019.7.25	2026.5.1	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	18,000.00	1 年	2022.4.8	2023.4.8	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	20,000.00	1 年	2022.8.30	2023.8.30	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	50,000.00	2 年	2022.3.30	2024.3.30	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	16,000.00	3 年	2020.9.25	2023.9.24	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	24,000.00	3 年	2021.1.1	2024.1.1	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	68,000.00	1 年	2022.8.5	2023.8.5	否
潍坊市城区西部投资发展集团有限公司	60,000.00	5 年	2022.10.19	2027.10.19	否
潍坊交通发展集团有限公司	18,500.00	19 年	2022.9.7	2041.9.7	否
中化弘润石油化工有限公司	30,000.00	1 年	2022.9.7	2023.9.7	否
潍坊市教育投资集团有限公司	30,000.00	1 年	2022.9.8	2023.9.8	否
潍坊滨海投资发展有限公司	30,000.00	1 年	2022.12.16	2023.12.16	否
昌乐县新城发展有限公司	35,000.00	5 年	2020.9.30	2025.9.30	否

被担保单位	金额(万元)	担保时间	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊振兴日升化工有限公司	4,000.00	1年	2022.9.2	2023.3.6	否
潍坊顺达公路工程有限公司	2,300.00	3年	20.2.20	23.2.15	否
潍坊坊华供水有限公司	12,000.00	9年	21.9.13	30.4.7	否
潍坊惠民热力有限公司	23,000.00	13年	2021.12.01	2034.11.30	否
潍坊惠民热力有限公司	24,000.00	7年	2022.4.19	2029.12.29	否
潍坊利源管理服务有限公司	1,000.00	1年	22.6.21	23.6.20	否
潍坊市坊子区公利农村供水有限公司	1,000.00	1年	2022.7.29	2023.7.20	否
潍坊市坊子区公利农村供水有限公司	10,000.00	1年	2022.1.12	2023.1.12	否
潍坊市坊子区公利农村供水有限公司	1,753.33	6年	2015.11.17	2024.10.27	否
潍坊市坊子区公利农村供水有限公司	19,500.00	10年	2022.2.8	2032.1.6	否
潍坊市坊子区公利农村供水有限公司	6,500.00	1年	2022.4.22	2023.4.21	否
潍坊市坊子区财金投资集团有限公司	10,000.00	1年	2022.01.11	2023.01.10	否
山东九龙市政园林工程有限公司	2,640.00	12年	2021.6.25	2033.6.21	否
山东九龙市政园林工程有限公司	2,640.00	12年	2021.10.28	2033.6.21	否
山东九龙市政园林工程有限公司	4,950.00	12年	2022.2.3	2033.6.21	否
山东九龙市政园林工程有限公司	4,620.00	12年	2022.6.29	2033.6.21	否
山东九龙市政园林工程有限公司	60,000.00	3年	2021.9.13	2024.9.9	否
合计	674,353.33	—		—	—

### 3、其他或有负债及其财务影响

(1) 本集团的子公司潍坊市信用融资担保有限责任公司对外担保 4 笔，担保余额 2,450 万元。

(2) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

公司名称	发布时间	案件编号	案件名称	执行法院	标的金额
潍坊九龙建设开发有限公司	2019-8-7	(2019)鲁07民初958号之二	彭飞与潍坊九龙建设开发有限公司、中国二十冶集团有限公司、中国二十冶集团有限公司工程技术分公司、上海博力建筑工程劳务有限公司建设工程分包合同纠纷一案	山东省潍坊市中级人民法院	85,993,240.00
潍坊市昊佳信城市发展集团有限公司	2022-9-29	(2022)鲁0704执保818号	山东华邦建设集团有限公司坊子分公司与潍坊市昊佳信城市发展集团有限公司工程合同纠纷	山东省潍坊市坊子区人民法院	8,542,688.97

公司名称	发布时间	案件编号	案件名称	执行法院	标的金额
潍坊盛锦城市建设综合开发有限公司	2022-12-23	(2022)鲁0704民初4530号	原告山东黑狐广告装饰工程有限公司(以下简称黑狐公司)与被告潍坊盛锦城市建设综合开发有限公司(以下简称盛锦公司)、潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司(以下简称凤凰山公司)、潍坊祥甲置业有限公司(以下简称祥甲公司)定作合同纠纷一案,《阳光盛锦苑(坊子)营销中心包装合同》	山东省潍坊市坊子区人民法院	47,480.98

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团无应在本会计报表附注中披露的其他或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后事项说明

截至财务报表报出日, 本集团不存在重要的资产负债表日后事项。

### 2、资产负债表日后利润分配情况说明

截至财务报表报出日, 本集团不存在资产负债表日后利润分配情况。

### 3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至财务报表报出日, 本集团不存在其他重要的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

汇总列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,135,278,617.61	3,187,337,759.54
合计	4,135,278,617.61	3,187,337,759.54

#### (1) 其他应收款

##### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,164,934,757.79	1,695,018,259.85
1 至 2 年	460,000,000.00	770,454,839.87
2 至 3 年	0.00	0.00

3年以上	996,874,349.82	1,043,125,149.82
小计	4,621,809,107.61	3,508,598,249.54
减：坏账准备	486,530,490.00	321,260,490.00
合计	4,135,278,617.61	3,187,337,759.54

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部抵消关联方	1,806,959,889.21	1,695,018,259.85
保证金及押金	10,585,966.00	9,582,091.00
往来款项	1,178,317,917.60	1,588,318,387.00
企业拆借款	1,625,006,469.40	214,256,800.00
代收代付	382,782.58	872,748.87
其他	556,082.82	549,962.82
合计	4,621,809,107.61	3,508,598,249.54

## 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	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额			321,260,490.00	321,260,490.00
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	110,000,000.00		55,270,000.00	165,270,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	110,000,000.00	-	376,530,490.00	486,530,490.00

## 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：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	268,384,603.22	110,000,000.00			378,384,603.22

按账龄组合计提坏账准备	52,875,886.78	55,270,000.00			108,145,886.78
合计	321,260,490.00	165,270,000.00			486,530,490.00

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊金城房地产开发有限公司	往来款	1,288,989,997.79	1年以内	27.89	
山东海化集团有限公司	借款	350,000,000.00	1年以内	7.57	
潍坊市国有资产经营管理公司	往来款	682,825,457.46	3年以上	14.77	
潍坊市国维汇金投资有限公司	往来款	293,720,685.62	1年以内	6.36	
潍坊市政金控股集团有限公司	借款	607,000,000.00	1年以内	13.13	
合计	--	3,222,536,140.87	--	69.72	0.00

## 2、长期股权投资

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资	5,531,626,122.08	30,039,300.00	20,039,300.00	5,541,626,122.08
对联营企业投资	18,115,913,231.10	692,802,780.23	103,746,739.64	18,704,969,271.69
小计	23,647,539,353.18	722,842,080.23	123,786,039.64	24,246,595,393.77
减：长期投资减值准备				
合计	23,647,539,353.18	722,842,080.23	123,786,039.64	24,246,595,393.77

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)
潍坊国维汇金有限公司	98,500,000.00			98,500,000.00
潍坊德润土地有限公司	20,039,300.00		20,039,300.00	0.00
潍坊信用担保有限公司	128,500,000.00			128,500,000.00
潍坊国丰工程项目管理有限公司	17,100,000.00			17,100,000.00
潍坊万丰国贸有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
潍坊万通创业投资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
潍坊市国维实业投资有限公司	0.00	20,039,300.00		20,039,300.00
潍坊市国维创业投资有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00
潍坊市保安服务总公司	269,212,104.35			269,212,104.35
山东潍坊粮油储备库	51,711,663.42			51,711,663.42

潍坊市军粮供应有限公司	5,038,734.78			5,038,734.78
山东海化集团有限公司	839,009,582.61			839,009,582.61
潍坊凤凰山国有资本投资运营管理有限公司	3,133,023,817.56			3,133,023,817.56
潍坊市煤气有限公司	440,490,919.36			440,490,919.36
潍坊市新能源发展集团有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
合计	5,531,626,122.08	30,039,300.00	20,039,300.00	5,541,626,122.08

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整
华电潍坊发电有限公司	354,013,256.61			-21,671,853.70	
潍柴重机股份有限公司	346,020,441.86			28,803,295.75	
山东潍焦控股集团有限公司	637,956,620.98			83,978,971.34	
潍柴动力股份有限公司	2,410,831,346.91			166,770,443.43	63,498,629.60
潍坊滨海投资发展有限公司	14,329,717,505.74			439,914,342.70	
潍坊融达经贸股份有限公司	21,395,313.42			-148,597.46	
山东海天华采文化投资有限公司	7,813,217.58			25,154.71	
中储粮潍坊粮食储备有限公司	8,165,528.01			-156,611.66	
合计	18,115,913,231.11	0.00	0.00	697,515,145.11	63,498,629.60

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	在被投资单位持股比例(%)
	宣告发放现金股利或利润	其他权益变动		
华电潍坊发电有限公司		928,322.20	333,269,725.11	35.71
潍柴重机股份有限公司	1,695,000.00	64,139.42	373,192,877.03	20.46
山东潍焦控股集团有限公司	18,700,000.00	2,042,615.61	705,278,207.93	20.00
潍柴动力股份有限公司	83,351,739.64	-69,484,046.97	2,488,264,633.33	3.40

潍坊滨海投资发展有限公司		-1,762,024.74	14,767,869,823.70	30.00
潍坊融达经贸股份有限公司			21,246,715.96	20.00
山东海天华采文化投资有限公司			7,838,372.29	39.00
中储粮潍坊粮食储备有限公司			8,008,916.35	33.00
合计	103,746,739.64	-68,210,994.48	18,704,969,271.70	





# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

913701000611889323



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 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合  
伙人 王晖

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

成立日期 2013年 04 月 23 日

合伙期限 2013年 04 月 23 日至2033年04 月22 日

主要经营场  
所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关



2021 年 11 月 17 日



# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市历下区文化东路55号

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 37010001

批准执业文号： 鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期： 2000-07-29



证书序号： 0011555

## 说明

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

发证机关：



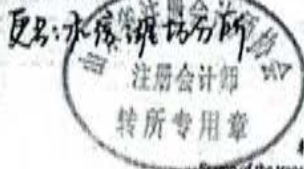
中华人民共和国财政部制

姓名: 迟永影  
 Full name: 迟永影  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971-11-14  
 Date of birth: 1971-11-14  
 工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
 Working unit: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
 身份证号码: 370728197111146812  
 ID-number: 370728197111146812



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  
/ /

证书编号: 370100010063  
 No. of Certificate: 370100010063  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2002 年 0 月 31 日  
 Date of issuance: 2002 / 0 / 31

年度检验  
Annual Renewal Registration



2016年03月10日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

更名: **永信永信分所**

事务所  
CPAs

**转所专用章**

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  
/ /

**山东永信会计师事务所有限公司**

3701027811899

2016年03月10日

10

**注册会计师年度检验登记**  
Annual Renewal Registration of CPAs

年度检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after the renewal.

**注册会计师年度检验合格专用章**

**注册会计师年度检验合格专用章**

**注册会计师年度检验合格专用章**

**注册会计师年度检验合格专用章**

**注册会计师年度检验合格专用章**

证书编号: 370600010007  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1905 年 08 月 27 日  
Date of Issuance /y /m /d

2016年03月10日

4

5