

济南高新发展股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 030278 号

济南高新发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了济南高新发展股份有限公司（以下简称“济南高新”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了济南高新 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于济南高新，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注六、17 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，济南高新商誉账面余额 2.96 亿元，减值准备为 0.53 亿元，账面净值为 2.43 亿元。

管理层在年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面

价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）获取公司商誉确认、期末减值测试相关资料，分析所依据的未来销售收入增长率、销售毛利率、经营费用以及折现率等是否合理；

（2）与公司管理层聘请的外部评估机构专家进行沟通，分析对商誉减值测试所依据的评估和预测采用的相关假设是否合理，评估方法是否恰当；

（3）了解并评价公司管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（4）评价商誉减值的相关测试和披露是否符合相关会计准则的规定。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、30 及六、43 所述，2022 年度济南高新体外诊断业务收入 4.97 亿元，占总收入比重较大且为本期新增收入。该项业务收入主要来源于核酸检测服务、医疗器械产品销售。由于销售收入是济南高新的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将体外诊断业务收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对体外诊断业务收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过检查销售合同、订单及与管理层的访谈，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对于核酸检测服务收入，获取检测服务收入明细，对本期记录的检验收入选取样本，检查相关合同、发票及检测报告，获取核酸检测政府定价文件、政府卫生部门确认的核酸检测数量以及收款记录等支持性证据；对于医疗器械产品的销售收



入，对本期记录的收入交易选取样本，检查收入确认的真实性和完整性；

（4）针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）针对收入执行分析程序，包括结合产品及服务的类型对收入及毛利情况执行分析，以评价主要产品毛利率变动的合理性。

四、其他信息

济南高新管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括济南高新 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估济南高新的持续经营能力，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济南高新、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督济南高新的财务报告过程。

六、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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同

时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对济南高新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济南高新不能持续经营。

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

（6）就济南高新中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

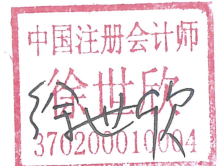


中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为审计报告中兴华审字（2023）第 030278 号之签字盖章页）



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 27 日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：济南高新发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	781,095,935.45	347,483,145.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	489,051.59	3,500,000.00
应收账款	六、3	907,753,928.21	596,482,712.91
应收款项融资			
预付款项	六、4	75,209,637.68	9,059,937.24
其他应收款	六、5	136,537,371.20	238,413,208.67
存货	六、6	901,506,458.45	2,078,454,809.71
合同资产	六、7	244,975,810.20	312,567,723.80
持有待售资产			7,726,685.77
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	23,295,255.62	17,923,015.83
流动资产合计		3,070,863,448.40	3,611,611,239.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	269,337,707.91	269,775,699.08
其他权益工具投资	六、10	87,168,960.42	201,587,659.03
其他非流动金融资产	六、11		613,020,970.42
投资性房地产	六、12	15,903,412.98	16,499,216.12
固定资产	六、13	69,269,794.68	201,661,031.16
在建工程	六、14	52,584,229.09	36,893,672.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	21,856,166.47	25,452,819.30
无形资产	六、16	69,733,073.08	441,159,364.17
开发支出			
商誉	六、17	242,545,573.53	143,413,142.85
长期待摊费用	六、18	17,323,026.30	9,487,532.03
递延所得税资产	六、19	27,271,060.29	49,849,052.54
其他非流动资产	六、20	56,055,029.68	561,529,299.28
非流动资产合计		929,048,034.43	2,570,329,458.27
资产总计		3,999,911,482.83	6,181,940,697.64

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：济南高新发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、21	191,146,628.86	615,304,344.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22		12,245,860.60
应付账款	六、23	606,217,077.47	615,325,870.54
预收款项			
合同负债	六、24	87,838,990.92	26,992,289.81
应付职工薪酬	六、25	32,377,484.31	50,475,879.74
应交税费	六、26	241,165,065.54	166,848,139.15
其他应付款	六、27	1,327,053,622.46	2,511,052,444.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	186,925,630.66	264,563,432.27
其他流动负债	六、29	57,454,651.35	51,085,458.38
流动负债合计		2,730,179,151.57	4,313,893,719.90
非流动负债：			
长期借款	六、30	293,548,833.32	148,702,600.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	15,111,495.59	15,745,960.10
长期应付款	六、32	110,460,062.49	755,730,559.27
长期应付职工薪酬	六、33		11,915,041.46
预计负债	六、34		121,736,432.38
递延收益	六、35	5,576,128.12	4,138,469.84
递延所得税负债	六、19	9,880,919.32	1,698,806.37
其他非流动负债	六、36	1,080,379.16	167,536,744.82
非流动负债合计		435,657,818.00	1,227,204,614.35
负债合计		3,165,836,969.57	5,541,098,334.25
股东权益：			
股本	六、37	884,634,731.00	884,634,731.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、38	1,182,884,873.41	1,182,884,873.41
减：库存股	六、39	130,340,000.00	130,340,000.00
其他综合收益	六、40	-258,952,470.13	-151,665,122.80
专项储备	六、41	1,168,623.52	3,845,129.14
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、42	-1,328,902,246.75	-1,347,255,424.72
归属于母公司股东权益合计		350,493,511.05	442,104,186.03
少数股东权益		483,581,002.21	198,738,177.36
股东权益合计		834,074,513.26	640,842,363.39
负债和股东权益总计		3,999,911,482.83	6,181,940,697.64

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

东王
印成

主管会计工作负责人：

锋雷
印学

会计机构负责人：

丹王
印丹

合并利润表

2022年度

编制单位：济南高新发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、43	1,716,705,393.24	1,285,337,197.15
其中：营业收入		1,716,705,393.24	1,281,549,835.26
利息收入	六、43		3,787,361.89
二、营业总成本		1,396,529,276.79	1,169,313,541.71
其中：营业成本	六、43	1,059,108,851.13	857,757,368.73
手续费及佣金支出	六、43		1,000.00
税金及附加	六、44	-33,727,731.87	51,602,076.72
销售费用	六、45	30,157,021.72	7,157,202.30
管理费用	六、46	188,230,548.79	145,739,346.54
研发费用	六、47	19,121,373.95	17,060,905.40
财务费用	六、48	133,639,213.07	89,995,642.02
其中：利息费用		130,327,854.85	76,597,162.81
利息收入		3,895,085.84	2,117,102.90
加：其他收益	六、49	8,804,869.54	133,431,207.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	392,553,813.90	112,873,742.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,081,047.21	54,028,573.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		139,907,195.13	
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）	六、51	-192,197,813.28	-66,079,029.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-71,116,160.78	-70,327,567.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-74,864,227.83	-46,633,716.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	-74,562,207.39	911,553.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		308,794,390.61	180,199,844.97
加：营业外收入	六、55	47,388,387.43	5,041,899.66
减：营业外支出	六、56	144,733,014.70	133,521,417.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		211,449,763.34	51,720,327.01
减：所得税费用	六、57	130,754,413.17	10,796,785.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,695,350.17	40,923,541.69
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		129,586,300.41	-29,957,493.64
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,890,950.24	70,881,035.33
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,353,177.97	14,685,042.35
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		62,342,172.20	26,238,499.34
六、其他综合收益的税后净额		-107,287,347.33	-62,095,644.87
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-107,287,347.33	-62,095,644.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-103,975,200.04	7,516,760.00
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-103,975,200.04	7,516,760.00
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		-3,312,147.29	-69,612,404.87
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-5,519,038.38	-400,666.31
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		2,206,891.09	-69,211,738.56
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-26,591,997.16	-21,172,103.18
归属于母公司股东的综合收益总额		-88,934,169.36	-47,410,602.52
归属于少数股东的综合收益总额		62,342,172.20	26,238,499.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.02	0.02
（二）稀释每股收益		0.02	0.02

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：济南高新发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,592,834,244.36	1,177,578,835.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	1,459,317,055.37	1,538,005,549.12
经营活动现金流入小计		3,052,151,299.73	2,715,584,384.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,407,829,206.54	1,843,760,595.04
支付给职工以及为职工支付的现金		305,187,421.50	277,649,120.84
支付的各项税费		95,094,051.19	62,092,203.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	1,765,528,412.47	1,089,661,165.40
经营活动现金流出小计		3,573,639,091.70	3,273,163,084.61
经营活动产生的现金流量净额		-521,487,791.97	-557,578,699.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,438,506.53	36,859,165.50
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,662,441.53	1,221,564.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、59	942,213,394.20	40,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、58	204,766,600.00	152,761,561.81
投资活动现金流入小计		1,224,080,942.26	230,842,291.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		304,289,537.71	431,356,189.62
投资支付的现金		38,369,750.00	97,180,356.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、59	181,989,783.11	30,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、58	3,893,037.79	
投资活动现金流出小计		528,542,108.61	558,536,545.62
投资活动产生的现金流量净额		695,538,833.65	-327,694,253.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		875,000.00	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		875,000.00	2,000,000.00
取得借款收到的现金		1,080,315,785.15	898,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58	174,278,825.91	134,252,734.16
筹资活动现金流入小计		1,255,469,611.06	1,034,252,734.16
偿还债务支付的现金		398,875,683.80	130,442,332.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,659,780.77	50,063,366.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	482,769,671.59	23,823,484.04
筹资活动现金流出小计		1,032,305,136.16	204,329,182.62
筹资活动产生的现金流量净额		223,164,474.90	829,923,551.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,714,491.20	-3,042,643.28
五、现金及现金等价物净增加额		405,930,007.78	-58,392,045.19
加：期初现金及现金等价物余额		234,292,832.15	292,684,877.34
六、期末现金及现金等价物余额		640,222,839.93	234,292,832.15

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：济南高新发展股份有限公司
金额单位：人民币元

本期金额														
项 目	归属于母公司股东权益													
	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他	小计										
一、上年年末余额	884,634,731.00			1,182,884,873.41	130,340,000.00	-151,665,122.80	3,845,129.14					-1,347,255,424.72	198,738,177.36	640,842,363.39
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	884,634,731.00			1,182,884,873.41	130,340,000.00	-151,665,122.80	3,845,129.14					-1,347,255,424.72	198,738,177.36	640,842,363.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额						-107,287,347.33	-2,676,505.62					18,353,177.97	284,842,824.85	193,232,149.87
（二）股东投入和减少资本						-107,287,347.33						18,353,177.97	62,342,172.20	-26,591,997.16
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配													222,500,652.65	222,500,652.65
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备							-2,676,505.62						-2,676,505.62	-2,676,505.62
1、本期提取							1,345,827.99						1,345,827.99	1,345,827.99
2、本期使用							4,022,333.61						4,022,333.61	4,022,333.61
（六）其他														
四、本年年末余额	884,634,731.00			1,182,884,873.41	130,340,000.00	-258,952,470.13	1,168,623.52					-1,328,902,246.75	483,581,002.21	834,074,513.26

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）
2022年度

编制单位：济源高新发展股份有限公司
金额单位：人民币元

上期金额															
归属于母公司股东权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	884,634,731.00				1,182,884,873.41		130,340,000.00	-89,569,477.93	332,541.85		763,307.38	-1,361,940,467.07	486,765,508.64	162,215,784.91	648,981,293.55
加：会计政策变更	3622														
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	884,634,731.00				1,182,884,873.41		130,340,000.00	-89,569,477.93	332,541.85		763,307.38	-1,361,940,467.07	486,765,508.64	162,215,784.91	648,981,293.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-62,095,644.87	3,512,587.29		-763,307.38	14,685,042.35	-44,661,322.61	36,522,392.45	-8,138,930.16
（一）综合收益总额								-62,095,644.87				14,685,042.35	-47,410,602.52	26,238,499.34	-21,172,103.18
（二）股东投入和减少资本														10,283,893.11	10,283,893.11
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取									3,512,587.29				3,512,587.29		3,512,587.29
2、本期使用									4,297,472.18				4,297,472.18		4,297,472.18
（六）其他									784,884.89				784,884.89		784,884.89
四、本年年末余额	884,634,731.00				1,182,884,873.41		130,340,000.00	-151,665,122.80	3,845,129.14		-763,307.38	-1,347,255,424.72	442,104,186.03	198,738,177.36	640,842,363.39

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

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：济南高新发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		12,783,489.32	12,645,445.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1		
应收款项融资			
预付款项		113,226.42	71,893.40
其他应收款	十六、2	1,094,116,522.21	2,067,652,456.39
存货		88,243,643.38	112,883,576.33
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		2,026,818.10	1,257,220.51
流动资产合计		1,197,283,699.43	2,194,510,592.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,223,372,300.49	1,277,627,005.85
其他权益工具投资		64,711,857.52	158,752,940.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		13,436,913.26	13,863,549.64
固定资产		1,997,801.84	2,833,500.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,481,807.06	6,611,822.43
无形资产		7,208,688.62	7,527,213.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			32,639,587.79
其他非流动资产		30,547,722.91	
非流动资产合计		1,349,757,091.70	1,499,855,619.09
资产总计		2,547,040,791.13	3,694,366,211.44

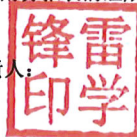
财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

(承上页)

资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 济南高新发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		42,084,505.84	9,780,000.00
应付账款		15,527,714.47	16,995,307.90
预收款项			
合同负债		5,112,422.96	3,923,412.32
应付职工薪酬		9,755,413.58	12,968,119.73
应交税费		77,000,905.43	102,808,444.32
其他应付款		1,277,776,675.84	1,744,483,095.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		176,644,247.42	253,868,729.67
其他流动负债		37,772.23	37,772.23
流动负债合计		1,603,939,657.77	2,144,864,881.76
非流动负债:			
长期借款		140,180,833.32	136,991,361.14
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		2,460,398.60	
长期应付款		110,460,062.49	291,135,457.16
预计负债			99,041,446.71
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		253,101,294.41	527,168,265.01
负债合计		1,857,040,952.18	2,672,033,146.77
股东权益:			
股本		884,634,731.00	884,634,731.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,284,540,256.18	1,284,540,256.18
减: 库存股		130,340,000.00	130,340,000.00
其他综合收益		-108,577,764.59	-19,461,142.30
专项储备		160,000.00	184,960.00
盈余公积			
未分配利润		-1,240,417,383.64	-997,225,740.21
股东权益合计		689,999,838.95	1,022,333,064.67
负债和股东权益总计		2,547,040,791.13	3,694,366,211.44

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署:

公司负责人:

东王
印成

主管会计工作负责人:

锋雷
印学

会计机构负责人:

丹王
印丹

利润表

2022年度

编制单位：济南高新发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	30,433,571.94	22,951,798.55
减：营业成本	十六、4	12,633,503.76	3,017,676.82
税金及附加		-39,017,739.72	12,748,122.97
销售费用		5,893.18	1,128.00
管理费用		60,931,507.61	42,768,534.37
研发费用			
财务费用		26,611,198.98	67,496,427.38
其中：利息费用		32,823,546.89	39,525,022.77
利息收入		35,495.16	427,500.89
加：其他收益		4,907,376.49	131,659,412.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-197,043,916.95	-10,550,752.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,698,333.02	-13,376,151.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		151,338,611.38	
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）		53,016,387.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,602,331.76	-39,000,637.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-9,295,411.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		285,058.64	-7,857.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-175,168,218.45	-30,275,337.75
加：营业外收入		41,543,795.74	5,028,940.02
减：营业外支出		76,923,986.12	131,364,306.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-210,548,408.83	-156,610,704.58
减：所得税费用		32,643,234.60	-1,546,130.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-243,191,643.43	-155,064,574.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-243,191,643.43	-155,064,574.51
（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		-89,116,622.29	-400,666.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-83,597,583.91	
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-83,597,583.91	
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		-5,519,038.38	-400,666.31
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-5,519,038.38	-400,666.31
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		-332,308,265.72	-155,465,240.82

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位：济南高新发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,151,830.24	2,308,137.01
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	671,677.35	123,249,121.81
经营活动现金流入小计	1,823,507.59	125,557,258.82
购买商品、接受劳务支付的现金		322,626.13
支付给职工以及为职工支付的现金	287,861.28	147,264.26
支付的各项税费	107,486.46	441,877.96
支付其他与经营活动有关的现金	1,210,266.86	158,245,808.80
经营活动现金流出小计	1,605,614.60	159,157,577.15
经营活动产生的现金流量净额	217,892.99	-33,600,318.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,850.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		13,850.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		13,850.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		7,079,925.94
筹资活动现金流入小计		7,079,925.94
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		7,079,925.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	217,892.99	-26,506,542.39
加：期初现金及现金等价物余额	199,735.90	26,706,278.29
六、期末现金及现金等价物余额	417,628.89	199,735.90

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：济南高新发展股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	884,634,731.00				1,284,540,256.18	130,340,000.00	-19,461,142.30	184,960.00		-997,225,740.21	1,022,333,064.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	884,634,731.00				1,284,540,256.18	130,340,000.00	-19,461,142.30	184,960.00		-997,225,740.21	1,022,333,064.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-89,116,622.29	-24,960.00		-243,191,643.43	-332,333,225.72
（一）综合收益总额							-89,116,622.29			-243,191,643.43	-332,308,265.72
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								-24,960.00			-24,960.00
1、本期提取								130,000.00			130,000.00
2、本期使用								154,960.00			154,960.00
（六）其他											
四、本年年末余额	884,634,731.00				1,284,540,256.18	130,340,000.00	-108,577,764.59	160,000.00		-1,240,417,383.64	689,995,838.95

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表（续）
2022年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	884,634,731.00				1,284,540,256.18	130,340,000.00	-19,060,475.99	147,600.00		-842,161,165.70	1,177,760,945.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	884,634,731.00				1,284,540,256.18	130,340,000.00	-19,060,475.99	147,600.00		-842,161,165.70	1,177,760,945.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额							-400,666.31	37,360.00		-155,064,574.51	-155,427,880.82
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								37,360.00			37,360.00
1、本期提取								130,000.00			130,000.00
2、本期使用								92,640.00			92,640.00
（六）其他											
四、本年年末余额	884,634,731.00				1,284,540,256.18	130,340,000.00	-19,461,142.30	184,960.00		-997,225,740.21	1,022,333,064.87

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



济南高新发展股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

济南高新发展股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)原名山东济南百货大楼(集团)股份有限公司,系经山东省经济体制改革委员会、中国人民银行山东省分行以鲁体改生字[1992]第 90 号文批准以公开募集的形式,于 1992 年 7 月 26 日成立,并于 1993 年 1 月 16 日取得山东省工商行政管理局颁发的 37000018010703 号企业法人营业执照。1993 年 11 月 26 日经中国证券监督管理委员会[1993]105 号文复审,并经上海证券交易所上证上[1993]第 111 号文审核批准,于 1994 年 1 月 3 日在上海证券交易所上市交易。

2006 年公司向山东天业房地产开发有限公司(现已更名为山东天业房地产开发集团有限公司)非公开发行股票 5,265.48 万股,用以收购其章丘绣水如意项目,并以本次资产重组为核心实施股权分置改革,公司主营业务由以百货经营为主业,转型为“房地产+商业”。2007 年 5 月 28 日公司更名为“山东天业恒基股份有限公司”,股票简称“天业股份”。

根据公司 2011 年第六届董事会第二十次会议决议和 2010 年度股东大会决议,以截至 2010 年 12 月 31 日的股本 16,057.56 万股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。转增后的注册资本为 32,115.12 万股,山东天业房地产开发集团有限公司为公司第一大股东。

经公司 2013 年 11 月 1 日召开的 2013 年第二次临时股东大会批准,公司计划向山东天业房地产开发集团有限公司发行股份收购山东天业黄金矿业有限公司 90%的股权,同时向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金。2014 年 4 月 22 日经中国证券监督管理委员会出具证监许可[2014]437 号文件《关于核准山东天业恒基股份有限公司向山东天业房地产开发集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》,核准公司发行股份购买资产并募集配套资金事项。由于公司在获得上述核准批复后进行了 2013 年度利润分配,根据 2014 年 6 月 7 日公司董事会关于实施 2013 年度分红方案后调整公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易发行价格及发行数量的决议,本次发行股份数量调整后为 162,209,500.00 股;募集配套资金发行 58,704,412.00 股,公司发行股份购买资产并募集配套资金后公司股本由 321,151,200.00 股变更为 542,065,112.00 股。经过本次重组后转型为“房地产加矿产”双主业上市公司。

2015 年 5 月 6 日,公司实施资本公积转增股本方案,以 2014 年 12 月 31 日总股本 542,065,112.00 股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股,转增方案实施后,公司总股本变更为 704,684,646.00 股。

经公司 2014 年第八届董事会第五次临时会议决议、2014 年 10 月 15 日第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1830 号文件《关于核准山东天业恒基股份有限公司非公

开发行股票的批复》核准，公司非公开发行不超过 16,043.00 万股新股。于 2015 年 9 月 1 日共计向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）151,950,085.00 股，本次发行后公司的股本变更为 856,634,731.00 股。

经公司第八届董事会第二十次会议决议和 2015 年第四次临时股东大会审议通过《山东天业恒基股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》及其摘要，2016 年 1 月 5 日，公司第八届董事会第二十一次临时会议审议通过《关于审议向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2016 年 1 月 5 日为激励计划的授予日，向符合条件的 15 名激励对象授予 2,800.00 万股限制性股票，本次公司股本变更为 884,634,731.00 股。

2020 年 4 月 24 日，公司完成工商变更手续，更名为“济南高新发展股份有限公司”，注册地址：济南市高新开发区新宇南路 1 号济南国际会展中心 A 区。统一社会信用代码：91370000267172303L；法定代表人：刘金辉。

2021 年 12 月 24 日，公司完成工商变更手续，法定代表人变更为：贾为。

2022 年 05 月 30 日，公司完成工商变更手续，变更注册地址为：中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜华街道龙奥北路 1577 号龙奥天街广场主办公楼 1701。

公司的经营范围为：纺织、服装、鞋帽及日用品、五金交电化工（不含化学危险品）、建筑及装饰材料、日用杂货（不含烟花爆竹）、家具、摩托车、钢材、商品房、汽车（不含小轿车）、文化体育用品及器材、电子产品、通信设备（不含无线电发射器材）的销售；房屋、柜台出租；工艺美术品（含金银饰品零售、翻新）；仓储（不含危险化学品）；装饰装修、物业管理（须凭资质证书经营）；企业管理服务；电子信息技术的开发、服务及培训；房地产开发、销售（凭资质证书经营）；矿业投资；矿产品开采的技术开发、技术咨询及技术服务；工程管理服务；投资咨询服务；房地产中介服务；土地管理服务；房屋拆迁服务；黄金制品、铂金制品、非金属矿及制品的批发、展示及零售；黄金矿山专用设备及物资的销售；从事货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的公司共 39 户，本期新增 12 家，减少 9 家，详见本附注七、“合并范围的变更”、附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事房地产开发、销售、物业管理，矿产投资、矿产品开采的技术开发、技术咨询及技术服务，园林绿化工程施工、苗木种植和绿化养护业务、体外诊断业务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报告以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司房地产开发业务,正常营业周期超过一年，由于项目营业周期不易确定，仍以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外孙公司明加尔金源公司注册经营地在澳大利亚，以澳元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照

“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，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：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外

经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收

益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为具有较低信用风险的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

②应收账款

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：园林市政工程组合	本组合为提供园林市政工程及苗木销售形成的应收款项，以账龄作为信用风险特征。
组合 2：黄金销售业务及其他组合	本组合为黄金销售业务及其他业务形成的应收账款，以账龄作为信用风险特征。
组合 3：体外诊断业务组合	本组合为体外诊断业务组合形成的应收账款，以账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
单项计提组合	单项认定的风险显著高于组合的风险，或者无风险
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征划分组合

④长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

10、应收款项融资

本公司分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、房地产开发成本、房地产开发产品、合同履约成本、消耗性生物资产等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本；非房地产开发产品发出时，采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

资产负债表日公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

房地产开发成本的可变现净值按开发产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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备

金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。”

13、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重大小按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待

售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

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

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

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	4-5	4.75-2.40
机器设备	年限平均法	4-8	4-5	24.00-12.00
运输工具	年限平均法	5-10	4-5	19.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	2-15	4-5	48.00-6.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

17、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

损益。

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

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

19、使用权资产

使用权资产，是指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，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）矿区复垦

复垦义务包括设施拆除、废弃物的清理、地貌及生态恢复等。所需工作和相关费用是根据目前的恢复标准、技术的可行性和工程量来估计。复垦义务在发生环境破坏的时候确认。

复垦义务的计提按照矿区复垦所需的未来现金流量的预期价值进行折现后确认，并随着时间的

推移逐渐增加。当初始确认复垦义务时，相应的成本资本化为一项资产，代表为获得未来经济利益的一部分成本。复垦义务在无形资产中确认矿区复垦并摊销。

当矿区复垦在经营期间系统的执行而不是在关闭时，在每个资产负债表日，复垦义务根据已实现的义务或者预计的义务确认，相应的成本计入当期损益。

在每个资产负债表日，矿区复垦义务根据矿区的环境破坏程度，更新的成本估算，矿区预计剩余寿命、新的监管要求和折现率的修订等情况进行重新计量。变化的复垦义务增加或减少相应的矿区复垦资产，并对应摊销。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、维修基金

公司在办理房屋入住手续前，根据不同类型的住宅及住宅所在地的缴纳标准，由业主直接或由公司代收代缴住宅专项维修基金。

23、质量保证金

公司按土建、安装等工程合同中规定的质量保证金留成比例、支付期限，从应支付的土建、安装工程款中扣除，在应付账款核算。保修期内由于质量问题发生的维修费用，直接在本项列支，待保修期结束后清算。

24、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费

用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

28、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳

估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

30、收入

本公司的收入主要来源于房地产开发销售、物业服务、园林绿化工程施工、体外诊断业务及其他。

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司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本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①房地产开发销售收入

1) 已经签订销售合同并在住建局备案；2) 房地产已经完工并验收合格；3) 一次性付款的，已收讫全部房款，按揭方式的，已收到首期款且已办妥银行按揭审批手续；4) 办理了交房手续，或者根据购房合同约定的条件视同客户接收时。

②提供物业服务收入

按物业服务合同、协议约定的服务日期与服务对应的面积、单价，在物业服务合同、协议约定的服务期间内，按物业服务的提供确认相应收入。

③园林绿化工程施工收入

本公司所从事的园林绿化工程施工业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

④体外诊断业务

本公司主要提供核酸检测服务、销售医疗器械等产品。核酸检测服务收入在检验完毕并出具检验结果后确认检测服务收入，产品销售于客户取得相关商品控制权时确认收入。

⑤其他收入确认方法

包括黄金白银销售等，对于黄金白银销售收入，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，于客户取得相关商品控制权时确认收入。对于其他收入，按相关合同、协议的约定，在客户取得相关商品的控制权，相关款项已经收到或取得收款权利时确认收入的实现。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

33、租赁

1、承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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相关资产成本或当期损益。

2、出租人

（1）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；

对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号--资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（2）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）存货跌价准备

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

（2）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（3）折旧和摊销

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

（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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（6）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（7）土地增值税

本公司根据国税发[2006]187 号文《国家税务总局关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知》有关规定，预估了土地增值税，在土地增值税汇算清缴时，实际应交的税金可能与本公司预估数存在差异，该差异会影响以后年度的损益。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年 12 月 31 日发布的《企业会计准则解释第 15 号》	1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年 12 月 13 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》	2)

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)(以下简称“解释 15 号”)，其中“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”(以下简称“试运行销售的会计处理规定”)和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

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，以下简称解释 16 号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“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”，内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；房地产老项目，简易征收，征收率 5%。
商品服务税（境外公司）	按货物或劳务实现的销售收入的 10% 计缴。
土地增值税	按应税增值额的 30%-60% 或预征收入的 2% 或 3% 预缴土地增值税。
房产税	按房产原值一次减除 30% 后的余额的 1.2% 计缴房产税；按租金收入的 12% 计缴房产税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%、30% 计缴。

注：境外子公司明加尔金源公司及其下属子公司商品服务税税率为 10%、企业所得税税率为 30%。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

①根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条的规定，农业生产者销售的自产农业产品免征增值税（农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人）。子公司旺盛生态环境股份有限公司在山东省济南市高新技术产业开发区国家税务局备案本公司的苗木及蔬菜农产品免征增值税。

②根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》财税【2016】36 号文件第一条第(十)款，子公司旺盛生态环境股份有限公司于 2016 年 5 月 18 日向济南市高新技术产业开发区国家税务局提出的农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税优惠申请符合法定条件，准予备案。免征期限为 2016 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

③根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条的规定，农业生产者销售的自产农业产品免征增值税（农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人）。经公司在济南市历城区国家税务局城区税务分局备案，子公司山东欧森花卉苗木有限公司苗木免征增值税。

（2）企业所得税

①根据国家税务总局公告 2011 年第 48 号《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》，公司苗木及蔬菜收入免征所得税。

②根据国家税务总局公告 2011 年第 48 号《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》，孙公司山东欧森花卉苗木有限公司对所得税优惠事项备案，济南市历城区国家税务局受理备案，苗木收入免征所得税。

③子公司山东艾克韦生物技术有限公司为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠政策，高新技术企业证书编号 GR202037003560，发证时间 2020 年 12 月 8 日，有效期三年。

④子公司济南凯晨生物科技有限公司为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠政策，高新技术企业证书编号 GR202137005200，发证时间 2021 年 12 月 15 日，有效期三年。

⑤子公司湖南新大陆生物技术有限公司为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠政策，高新技术企业证书编号 GR202243000484，发证时间 2022 年 10 月 18 日，有效期三年。

⑥子公司山东凯景生物技术有限公司为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠政策，高新技术企业证书编号 GR202137003977，发证时间 2021 年 12 月 7 日，有效期三年。

⑦子公司凯景生物（北京）科技有限公司、济高发展（临沂）生物科技有限公司、临沂济高发展医学检验实验室有限公司、山东茂丰机械租赁有限公司、山东旺盛索尔立体绿化有限公司、山东银茂泰建材有限公司、山东盈嘉建筑劳务有限公司为小型微利企业，报告期内，对当年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2022 年 1 月 1 日，年末指 2022 年 12 月 31 日，上年指 2021 年度，本年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	88,794.11	51,635.51
银行存款	640,134,045.82	234,241,196.64
其他货币资金	140,873,095.52	113,190,313.29
合计	781,095,935.45	347,483,145.44
其中：存放在境外的款项总额	92,460,837.66	100,975,803.25

注：所有权受到限制的货币资金详见附注六、60。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	489,051.59	2,500,000.00
商业承兑汇票		1,000,000.00
账面余额	489,051.59	3,500,000.00
减：坏账准备		
账面价值	489,051.59	3,500,000.00

(2) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按风险组合列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	80,000.00	0.01	80,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,047,365,698.30	99.99	139,611,770.09	13.33	907,753,928.21
其中：组合 1 园林市政工程组合	665,329,565.30	63.52	99,598,979.98	14.97	565,730,585.32
组合 2 黄金销售业务及其他组合	13,114,404.09	1.25	6,609,782.63	50.40	6,504,621.46
组合 3 体外诊断业务组合	368,921,728.91	35.22	33,403,007.48	9.05	335,518,721.43
合计	1,047,445,698.30	100.00	139,691,770.09	13.34	907,753,928.21

(续)

类别	年初余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	663,457,799.81	100.00	66,975,086.90	10.09	596,482,712.91
其中：组合 1 园林市政工程组合	627,237,661.82	94.54	60,132,491.80	9.59	567,105,170.02
组合 2 黄金销售业务及其他组合	36,220,137.99	5.46	6,842,595.10	18.89	29,377,542.89
合计	663,457,799.81	100.00	66,975,086.90	10.09	596,482,712.91

A 按单项计提坏账准备的应收账款

客户	年末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
合计	80,000.00	80,000.00	100.00	——

B 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

其中，按组合 1 园林市政工程组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	167,984,218.16	8,399,210.91	5.00
1 至 2 年	212,519,128.15	17,001,530.25	8.00
2 至 3 年	147,327,996.55	22,099,199.48	15.00
3 至 4 年	71,720,543.73	14,344,108.74	20.00
4 至 5 年	56,045,496.24	28,022,748.13	50.00
5 年以上	9,732,182.47	9,732,182.47	100.00
合计	665,329,565.30	99,598,979.98	14.97

其中，按组合 2 黄金销售业务及其他组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,306,983.41	53,069.82	1.00
1 至 2 年	1,214,195.19	36,425.86	3.00
2 至 3 年	69,757.68	6,975.77	10.00
3 至 4 年	12,695.79	2,539.16	20.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	6,510,772.02	6,510,772.02	100.00
合计	13,114,404.09	6,609,782.63	50.40

其中，按组合 3 体外诊断业务组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	327,022,687.31	16,351,134.36	5.00
1 至 2 年	16,494,109.74	1,649,410.97	10.00
2 至 3 年	5,914,435.62	1,774,330.69	30.00
3 至 4 年	10,102,218.56	5,051,109.28	50.00
4 至 5 年	1,622,511.00	811,255.50	50.00
5 年以上	7,765,766.68	7,765,766.68	100.00
合计	368,921,728.91	33,403,007.48	9.05

（2）坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动金额						期末余额
		计提	收回或转回	核销又收回	合并范围变动（增加以“-”列示）	核销	汇率变动（增加以“-”列示）	
应收账款坏账准备	66,975,086.90	59,102,286.65	2,777,073.29		-16,388,443.23		-3,026.60	139,691,770.09
合计	66,975,086.90	59,102,286.65	2,777,073.29		-16,388,443.23		-3,026.60	139,691,770.09

（3）本期无实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 310,847,776.99 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 29.68%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 40,647,095.54 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	67,332,710.39	89.53	8,881,437.24	98.03
1 至 2 年	5,351,030.41	7.11	4,200.00	0.05
2 至 3 年	2,525,896.88	3.36	174,300.00	1.92
3 年以上				
合计	75,209,637.68	100.00	9,059,937.24	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 46,628,843.31 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 62.00%。

5、其他应收款

(1) 分类列式

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	136,537,371.20	238,413,208.67
合计	136,537,371.20	238,413,208.67

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质列示

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
往来款	221,935,621.16	170,706,575.66
押金、保证金	22,929,183.63	15,681,371.95
代收(扣)代缴款	3,202,462.39	1,864,867.21
关联方往来	63,340,040.01	370,901,221.50
其他	3,283,218.41	1,708,209.81
账面余额合计	314,690,525.60	560,862,246.13
减：坏账准备	178,153,154.40	322,449,037.46
账面价值	136,537,371.20	238,413,208.67

②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)	
年初金额	10,061,228.06		312,387,809.40	322,449,037.46
本期计提	14,451,547.57		6,787,777.12	21,239,324.69
本期转回	6,193,506.27		254,871.00	6,448,377.27
本期核销				
本期转销			151,338,611.38	151,338,611.38
合并范围变动(增加以“-”列示)	8,011,729.10		-251,100.00	7,760,629.10
汇率变动减少	-12,410.00			-12,410.00
年末金额	10,319,950.26		167,833,204.14	178,153,154.40

按账龄披露

账龄	年末账面余额
1 年以内	80,289,590.49
1 至 2 年	37,863,983.27
2 至 3 年	17,411,613.99
3 至 4 年	8,475,583.32
4 至 5 年	4,206,638.72
5 年以上	166,443,115.81
合计	314,690,525.60

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额						期末余额
		计提	收回或转回	核销又收回	合并范围变动（增加以“-”列示）	本期转销	汇率变动（增加以“-”列示）	
其他应收款坏账准备	322,449,037.46	21,239,324.69	6,448,377.27		7,760,629.10	151,338,611.38	-12,410.00	178,153,154.40
合计	322,449,037.46	21,239,324.69	6,448,377.27		7,760,629.10	151,338,611.38	-12,410.00	178,153,154.40

④本期无实际核销的其他应收款

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	与本公司关系	年末余额	占其他应收款年末余额的比例（%）	坏账准备年末余额
1	非关联方	47,138,000.00	14.98	942,760.00
2	非关联方	42,306,000.00	13.44	42,306,000.00
3	非关联方	36,000,000.00	11.44	36,000,000.00
4	关联方	27,072,818.19	8.60	
5	非关联方	19,854,110.51	6.31	19,854,110.51
合计		172,370,928.70	54.77	99,102,870.51

6、存货

（1）存货分类

项目	年末余额			
	账面余额	其中：资本化金额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	214,898,970.73	3,615,525.16		214,898,970.73
开发产品	668,471,791.29	81,044,536.26	203,842,632.66	464,629,158.63
原材料	14,608,640.39		32,160.00	14,576,480.39
在产品	92,558.28			92,558.28
库存商品	97,274,621.85		2,695,168.99	94,579,452.86
发出商品	7,391,859.93			7,391,859.93
合同履约成本	101,519,481.13	4,693,000.00		101,519,481.13
消耗性生物资产	3,818,496.50			3,818,496.50
合计	1,108,076,420.10	89,353,061.42	206,569,961.65	901,506,458.45

（续）

项目	年初余额			
	账面余额	其中：资本化利息	存货跌价准备	账面价值
开发成本	1,472,001,618.51			1,472,001,618.51
开发产品	708,853,435.46	82,714,867.49	195,018,506.58	513,834,928.88
原材料	45,302,485.08		3,270,926.00	42,031,559.08
在产品	4,871,602.51			4,871,602.51

合同履约成本	41,698,916.52			41,698,916.52
消耗性生物资产	4,016,184.21			4,016,184.21
合计	2,276,744,242.29	82,714,867.49	198,289,432.58	2,078,454,809.71

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	企业合并增加	转回	转销	其他	
开发产品	195,018,506.58	18,000,000.00			9,175,873.92		203,842,632.66
原材料	3,270,926.00		29,599.11	212,060.95	3,056,304.16		32,160.00
库存商品		2,693,912.53	98,160.22		96,903.76		2,695,168.99
合计	198,289,432.58	20,693,912.53	127,759.33	212,060.95	12,329,081.84		206,569,961.65

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
开发产品	成本高于可变现净值	销售
原材料	成本高于可变现净值	处置
库存商品	成本高于可变现净值	销售

(4) 开发产品明细情况

项目名称	竣工时间	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
盛世龙城 A 区	2010 年 12 月	4,376,522.09		1,169,564.96	3,206,957.13
盛世龙城 B 区	2012 年 12 月	6,077,663.29			6,077,663.29
盛世龙城 C 区	2013 年 6 月	10,684,816.57		10,684,816.57	
绣水如意一期	2006 年 11 月	1,167,622.60		1,167,622.60	
盛世国际	2016 年 3 月	165,898,458.36		20,793,802.74	145,104,655.62
永安大厦	2006 年 9 月	25,040,408.76		4,945,038.62	20,095,370.14
龙奥天街	2015 年 12 月	458,716,620.41		940,275.56	457,776,344.85
盛世景苑	2017 年 11 月	36,891,323.38		680,523.12	36,210,800.26
合计		708,853,435.46		40,381,644.17	668,471,791.29

(5) 开发成本明细情况

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
蓝色嘉苑	114,419,307.98	13,698,397.12		128,117,705.10
济高观澜郡	299,902,048.44	122,803,443.96	422,705,492.40	
工业互联产业基地	56,961,862.09	29,819,403.54		86,781,265.63
齐州府	615,373,900.00	171,864,793.62	787,238,693.62	
上河印	220,874,500.00	10,720,297.38	231,594,797.38	
康养基地	164,470,000.00	41,353,114.76	205,823,114.76	
合计	1,472,001,618.51	390,259,450.38	1,647,362,098.16	214,898,970.73

(6) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额情况如下：

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			出售减少	其他减少	
盛世龙城 A 区	146,322.39		39,102.63		107,219.76
盛世龙城 B 区	101,778.07				101,778.07
盛世龙城 C 区	100,109.23		100,109.23		
盛世国际	9,311,791.10		1,167,144.95		8,144,646.15
永安大厦	1,096,167.65		216,473.76		879,693.89
龙奥天街	71,958,699.05		147,500.66		71,811,198.39
工业互联产业基地		3,615,525.16			3,615,525.16
歙县 PPP 项目		4,693,000.00			4,693,000.00
合计	82,714,867.49	8,308,525.16	1,670,331.23		89,353,061.42

(7) 所有权或使用权受限的存货情况

公司所有权或使用权受限的存货情况，详见附注六、60。

7、合同资产

(1) 合同资产列示

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	257,892,002.91	12,916,192.71	244,975,810.20	329,018,656.63	16,450,932.83	312,567,723.80
合计	257,892,002.91	12,916,192.71	244,975,810.20	329,018,656.63	16,450,932.83	312,567,723.80

(2) 合同资产减值计提情况

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	企业合并增加	转回	转销	其他	
合同资产减值准备	16,450,932.83	265,440.62		3,800,180.74			12,916,192.71
合计	16,450,932.83	265,440.62		3,800,180.74			12,916,192.71

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预售房缴纳税金	2,440,381.25	1,038,846.81
增值税进项税	20,186,610.17	10,546,951.32
商品服务税		4,529,178.17
燃油退税		656,650.82
预付利息		1,141,245.56
其他	668,264.20	10,143.15
合计	23,295,255.62	17,923,015.83

注：其他流动资产主要为预收售楼款应缴纳的税金，待预售款项结转收入时，由其他流动资产转入税金及附加。商品服务税和燃油退税为子公司明加尔金源公司未抵扣的税金。

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动					其他综合收益调整
		追加投资	合并范围变动增加	减少投资	权益法下确认的投资损益		
合营企业							
江苏济高云奚医谷实业发展有限公司	47,709,752.48				-2,932,807.93		
小计	47,709,752.48				-2,932,807.93		
联营企业							
山东万维天业现代城发展有限公司	3,939,398.28				-636,963.94		
北京天慧置业有限公司							
济南东万置业有限公司	101,676,347.93				525,647.75		
天地国际矿业有限公司	107,252,902.32				7,355,575.88		-5,519,038.38
深圳天盈创新投资有限公司	8,440,150.48				-230,753.21		
山东济高世联产业运营服务有限公司	757,147.59				-757,147.59		
武汉赛云博生物科技有限公司			2,000,000.00		-242,503.75		
小计	222,065,946.60		2,000,000.00		6,013,855.14		-5,519,038.38
合计	269,775,699.08		2,000,000.00		3,081,047.21		-5,519,038.38

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
江苏济高云奚医谷实业发展有限公司					44,776,944.55	
小计					44,776,944.55	
联营企业						
山东万维天业现代城发展有限公司					3,302,434.34	
北京天慧置业有限公司						
济南东万置业有限公司					102,201,995.68	
天地国际矿业有限公司					109,089,439.82	
深圳天盈创新投资有限公司					8,209,397.27	
山东济高世联产业运营服务有限公司						
武汉赛云博生物科技有限公司					1,757,496.25	
小计					224,560,763.36	
合计					269,337,707.91	

注：北京天慧置业有限公司、山东济高世联产业运营服务有限公司投资成本已减计为零。

10、其他权益工具投资

被投资单位	年末金额	年初金额
East. Africa. Metats. Inc.	9,763,150.00	30,027,600.00
山东惠鲁股权投资中心（有限合伙）		
山东嘉信惠众资产管理有限公司		
万和融资租赁有限公司	64,711,857.52	158,752,940.00
浙江恒逸集团有限公司		
山东汽车销售集团公司		
潍坊医药集团股份公司		
淄博明盛基础设施开发有限公司	12,693,952.90	12,807,119.03
济南齐鲁软件园信息产业有限公司		
山东三和实业有限公司		
金狮集团		
山东新济百商贸有限公司		
合计	87,168,960.42	201,587,659.03

注：本公司及其子公司的权益工具投资是本公司及其子公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司及其子公司在新金融工具准则首次执行日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。年末余额为 0 的投资项目其投资成本已减计至 0。其中：济南齐鲁软件园信息产业有限公司、山东三和实业有限公司、金狮集团、山东新济百商贸有限公司已注销，公司账面尚未核销处理。

11、其他非流动金融资产

被投资单位	年末余额	年初余额
三六零投资项目		613,020,970.42
国泰元鑫天恒盈合专项资产管理计划		
合计		613,020,970.42

注：国泰元鑫天恒盈合专项资产管理计划投资成本已减计至 0。

12、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. 年初余额	21,237,375.87	21,237,375.87
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 开发产品转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 年末余额	21,237,375.87	21,237,375.87
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	4,738,159.75	4,738,159.75
2. 本年增加金额	595,803.14	595,803.14
(1) 计提或摊销	595,803.14	595,803.14
(2) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 年末余额	5,333,962.89	5,333,962.89
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	15,903,412.98	15,903,412.98
2. 年初账面价值	16,499,216.12	16,499,216.12

注：所有权受到限制的投资性房地产详见附注六、60。

13、固定资产

(1) 分类列式

项目	年末余额	年初余额
固定资产	69,269,794.68	201,661,031.16
固定资产清理		
合计	69,269,794.68	201,661,031.16

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	260,788,803.13	199,929,279.92	50,529,141.65	21,227,849.49	532,475,074.19
2. 本年增加金额	10,220,609.93	40,828,220.10	4,091,278.34	2,418,217.83	57,558,326.20
(1) 购置	3,820,822.40	15,105,451.18	963,542.49	1,204,885.61	21,094,701.68
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加	4,272,071.00	23,569,278.59	2,755,838.96	1,276,265.64	31,873,454.19
(4) 汇率变动影响	2,127,716.53	1,955,015.89	371,896.89	135,541.02	4,590,170.33
(5) 其他		198,474.44		-198,474.44	
3. 本年减少金额	219,700,854.72	202,442,398.25	39,246,749.47	9,102,703.39	470,492,705.83
(1) 处置或报废	24,606,087.42	98,022,628.92	3,711,930.66	4,299,182.80	130,639,829.80
(2) 减少子公司	195,094,767.30	104,419,769.33	35,534,818.81	4,803,520.59	339,852,876.03

(3) 汇率变动影响					
(4) 其他					
4、年末余额	51,308,558.34	38,315,101.77	15,373,670.52	14,543,363.93	119,540,694.56
二、累计折旧					
1. 年初余额	89,848,838.05	159,130,270.74	36,847,408.45	16,361,746.03	302,188,263.27
2. 本年增加金额	67,086,185.76	35,098,430.84	3,491,505.04	1,993,679.91	107,669,801.55
(1) 计提	65,538,135.99	16,661,634.04	2,483,361.16	1,087,826.95	85,770,958.14
(2) 企业合并增加	734,581.05	16,835,095.51	728,017.62	839,315.31	19,137,009.49
(3) 汇率变动影响	813,468.72	1,556,150.72	280,126.26	112,088.22	2,761,833.92
(4) 其他		45,550.57		-45,550.57	
3、本年减少金额	147,126,426.46	175,995,490.88	29,920,987.44	6,544,260.16	359,587,164.94
(1) 处置或报废	14,557,922.54	76,145,005.23	2,664,378.14	3,301,699.69	96,669,005.60
(2) 减少子公司	132,568,503.92	99,850,485.65	27,256,609.30	3,242,560.47	262,918,159.34
(3) 汇率变动影响					
(4) 其他					
4、年末余额	9,808,597.35	18,233,210.70	10,417,926.05	11,811,165.78	50,270,899.88
三、减值准备					
1. 年初余额	6,043,853.69	21,846,742.48		735,183.59	28,625,779.76
2. 本年增加金额	59,104.77	213,646.20		7,189.60	279,940.57
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 汇率变动影响	59,104.77	213,646.20		7,189.60	279,940.57
3. 本年减少金额	6,102,958.46	22,060,388.68		742,373.19	28,905,720.33
(1) 处置或报废	6,102,958.46	22,060,388.68		742,373.19	28,905,720.33
(2) 汇率变动影响					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	41,499,960.99	20,081,891.07	4,955,744.47	2,732,198.15	69,269,794.68
2. 年初账面价值	164,896,111.39	18,952,266.70	13,681,733.20	4,130,919.87	201,661,031.16

注：所有权受到限制的固定资产详见附注六、60。

14、在建工程

(1) 分类列式

项目	年末金额	年初金额
在建工程	52,584,229.09	36,893,672.29
工程物资		
合计	52,584,229.09	36,893,672.29

(2) 在建工程情况

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	52,584,229.09		52,584,229.09	36,893,672.29		36,893,672.29
合计	52,584,229.09		52,584,229.09	36,893,672.29		36,893,672.29

(3) 在建工程变动情况

年初余额	年初余额	本年增加	本年减少	其中：处置减少	年末余额
生物重大流行性传染病防控技术及产业化基地		47,751,769.20			47,751,769.20
零星工程	36,893,672.29	14,196,757.81	46,257,970.21	46,257,970.21	4,832,459.89
合计	36,893,672.29	61,948,527.01	46,257,970.21	46,257,970.21	52,584,229.09

15、使用权资产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值				
1. 年初金额	16,325,229.88	11,614,503.71	7,275,500.86	35,215,234.45
2. 本年增加金额	11,721,556.33		71,149.44	11,792,705.77
(1) 外部租入	11,118,477.92			11,118,477.92
(2) 企业合并增加	546,743.80			546,743.80
(3) 汇率变动	56,334.61		71,149.44	127,484.05
(4) 其他				
3. 本年减少金额	546,743.80		7,346,650.30	7,893,394.10
(1) 处置或报废	546,743.80			546,743.80
(2) 减少子公司			7,346,650.30	7,346,650.30
(3) 汇率变动				
4. 年末余额	27,500,042.41	11,614,503.71		39,114,546.12
二、累计折旧和累计摊销				
1. 年初金额	6,610,001.91	298,058.29	2,854,354.95	9,762,415.15
2. 本年增加金额	10,206,669.11	298,697.09	3,228,209.76	13,733,575.96
(1) 计提或摊销	10,047,513.11	298,697.09	3,200,296.10	13,546,506.30
(2) 企业合并增加	114,244.97			114,244.97
(3) 汇率变动	44,911.03		27,913.66	72,824.69
3. 本年减少金额	155,046.75		6,082,564.71	6,237,611.46
(1) 处置或报废	155,046.75			155,046.75
(2) 减少子公司			6,082,564.71	6,082,564.71
(3) 汇率变动				
4. 年末余额	16,661,624.27	596,755.38		17,258,379.65
三、减值准备				
1. 年初金额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	10,838,418.14	11,017,748.33		21,856,166.47
2. 年初账面价值	9,715,227.97	11,316,445.42	4,421,145.91	25,452,819.30

16、无形资产

项目	土地使用权	软件	商标权	采矿权	矿区复垦	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	28,893,633.00	5,331,645.03	4,990,000.00	782,287,476.51	47,711,222.21	138,613.86	869,352,590.61
2. 本年增加金额	9,107,900.00	3,710,696.24		7,650,236.68	466,583.13	61,168,069.22	82,103,485.27
(1) 购置		1,640,000.00				707,653.22	2,347,653.22
(2) 勘探支出转入							
(3) 企业合并增加	9,107,900.00	2,000,000.00				60,460,416.00	71,568,316.00
(4) 汇率变动影响		70,696.24		7,650,236.68	466,583.13		8,187,516.05
3. 本年减少金额		1,918,559.81		789,937,713.19	48,177,805.34		840,034,078.34
(1) 处置或报废		1,918,559.81					1,918,559.81
(2) 减少子公司				789,937,713.19	48,177,805.34		838,115,518.53
(3) 汇率变动影响							
(4) 其他减少							
4. 年末余额	38,001,533.00	7,123,781.46	4,990,000.00			61,306,683.08	111,421,997.54
二、累计摊销							
1. 年初余额	6,546,257.95	3,900,045.76	4,990,000.00	201,741,925.95	30,665,135.57	16,914.25	247,860,279.48
2. 本年增加金额	826,642.22	2,661,273.09		41,361,546.62	2,586,872.74	9,666,351.00	57,102,685.67
(1) 计提	515,456.85	605,735.55		39,388,648.51	2,286,988.67	4,998,268.33	47,795,097.91
(2) 企业合并增加	311,185.37	2,000,000.00				4,668,082.67	6,979,268.04
(3) 汇率变动影响		55,537.54		1,972,898.11	299,884.07		2,328,319.72

3. 本年减少金额		1,918,559.81		243,103,472.57	33,252,008.31		278,274,040.69
(1) 处置或报废		1,918,559.81					1,918,559.81
(2) 减少子公司				243,103,472.57	33,252,008.31		276,355,480.88
(3) 汇率变动影响							
(4) 其他减少							
4. 年末余额	7,372,900.17	4,642,759.04	4,990,000.00			9,683,265.25	26,688,924.46
三、减值准备							
1. 年初余额	15,000,000.00			165,332,946.96			180,332,946.96
2. 本年增加金额				1,616,843.18			1,616,843.18
(1) 计提							
(2) 汇率变动影响				1,616,843.18			1,616,843.18
3. 本年减少金额				166,949,790.14			166,949,790.14
(1) 处置				166,949,790.14			166,949,790.14
(2) 汇率变动影响							
4. 年末余额	15,000,000.00						15,000,000.00
四、账面价值							
1. 年末账面价值	15,628,632.83	2,481,022.42				51,623,417.83	69,733,073.08
2. 年初账面价值	7,347,375.05	1,431,599.27		415,212,603.60	17,046,086.64	121,699.61	441,159,364.17

17、商誉

被投资单位名称（或形成商誉的事项）	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额	年末减值准备
		企业合并	其他	处置	其他		
旺盛生态环境股份有限公司	143,413,142.85					143,413,142.85	53,016,387.00
山东艾克韦生物技术有限公司		152,148,817.68				152,148,817.68	
合计	143,413,142.85	152,148,817.68				295,561,960.53	53,016,387.00

（续）

商誉减值准备	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
旺盛生态环境股份有限公司		53,016,387.00				53,016,387.00
山东艾克韦生物技术有限公司						
合计		53,016,387.00				53,016,387.00

注：

1、本公司于 2020 年 8 月收购旺盛生态环境股份有限公司时，投资成本超过被收购方账面可辨认净资产公允价值部分，合并时形成商誉。

合并形成的商誉已分配至相关的资产组或资产组组合。该资产组与购买日确定的资产组一致。公司本年聘请评估师对该资产组进行评估，以该资产组预计未来现金流量的现值作为包含商誉的资产组可收回金额。

商誉的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值来确定。公司根据历史经验及对市场发展的预测，预计未来 5 年内现金流量，期后年度采用的现金流量增长率预计为零；减值测试中采用的关键参数（包括产品预计售价、销量、毛利率等）管理层根据历史经验和对市场发展的预测确定；公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前折现率。

根据公司聘请的青岛天和资产评估有限责任公司出具的“青天评报字[2023]第 QDV107 号”评估报告，与商誉相关的资产组的可收回金额 18,036.85 万元，与包括了全体股东商誉的资产组公允价值比较后，计算确认商誉减值准备 5,301.64 万元。本期计提商誉减值 5,301.64 万元。

2、本公司于 2022 年 2 月 28 日收购山东艾克韦生物技术有限公司时，投资成本超过被收购方账面可辨认净资产公允价值的一部分，合并时形成商誉。

合并形成的商誉已分配至相关的资产组或资产组组合。该资产组与购买日确定的资产组一致。以该资产组预计未来现金流量的现值作为包含商誉的资产组可收回金额。经测试，该资产组的可收回金额高于其账面价值，无需计提商誉减值准备。

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年摊销	其他减少	年末数
装饰装修费	9,138,917.17	682,968.55	8,385,969.91	2,675,162.33		15,532,693.30
河道维修费		1,954,333.04		164,000.04		1,790,333.00
其他	348,614.86	174,307.44		522,922.30		
合计	9,487,532.03	2,811,609.03	8,385,969.91	3,362,084.67		17,323,026.30

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	157,577,015.53	27,138,400.43	224,355,204.88	48,870,135.08
预售房收入预交企业所得税	270,639.36	67,659.84	184,355.79	46,088.95
辞退福利			3,393,313.98	848,328.50
递延收益	433,333.45	65,000.02	563,333.41	84,500.01
合计	158,280,988.34	27,271,060.29	228,496,208.06	49,849,052.54

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
评估增值	65,872,795.52	9,880,919.32	11,325,375.81	1,698,806.37
合计	65,872,795.52	9,880,919.32	11,325,375.81	1,698,806.37

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初余额互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额余额
递延所得税资产		27,271,060.29		49,849,052.54
递延所得税负债		9,880,919.32		1,698,806.37

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	751,056,572.21	839,043,099.80
可抵扣亏损	791,847,531.06	654,642,880.52
合计	1,542,904,103.27	1,493,685,980.32

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022		126,393,557.44	
2023	41,814,448.37	93,644,180.51	
2024	48,857,125.36	370,737,123.15	
2025	91,892,159.75	38,878,307.45	
2026	24,886,344.21	24,989,711.97	
2027	584,397,453.37		
合计	791,847,531.06	654,642,880.52	

20、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
勘探支出净值		530,470,319.28
项目投资	25,060,000.00	31,058,980.00
待退土地增值税	30,547,722.91	
其他	447,306.77	
合计	56,055,029.68	561,529,299.28

21、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	6,000,000.00	
抵押借款	11,000,000.00	7,000,000.00
保证借款	24,000,000.00	28,000,000.00
信用借款	144,040,997.58	580,000,000.00
小计	185,040,997.58	615,000,000.00
加：短期借款应计利息	6,105,631.28	304,344.45
合计	191,146,628.86	615,304,344.45

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、60。

22、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		12,245,860.60
银行承兑汇票		
合计		12,245,860.60

23、应付账款

(1) 按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	234,389,136.56	410,690,556.16
1 至 2 年	209,742,247.34	122,541,366.65
2 至 3 年	89,341,412.21	64,858,358.37
3 年以上	72,744,281.36	17,235,589.36
合计	606,217,077.47	615,325,870.54

(2) 账龄超一年的重要应付账款：

项目	年末余额	1 年以内	1 年以上	未偿还或结转的原因
单位 1	18,827,959.86	3,168,518.03	15,659,441.83	未结算货款
单位 2	32,786,066.62		32,786,066.62	未结算工程款
单位 3	13,881,615.97	1,029,249.81	12,852,366.16	未结算工程款
单位 4	16,786,138.62		16,786,138.62	未结算工程款
单位 5	14,308,098.83		14,308,098.83	未结算工程款
单位 6	13,654,448.55		13,654,448.55	未结算工程款
单位 7	13,522,804.45		13,522,804.45	未结算工程款
单位 8	12,779,440.49		12,779,440.49	未结算工程款
单位 9	12,521,704.54		12,521,704.54	未结算工程款
单位 10	11,935,900.11	150,291.21	11,785,608.90	未结算工程款
合计	161,004,178.04	4,348,059.05	156,656,118.99	

24、合同负债

项目	年末余额	年初余额
产品销售预收款	62,383,443.67	

房地产项目预收款	25,175,547.24	26,992,289.81
其他预收款	280,000.01	
合计	87,838,990.92	26,992,289.81

注：期末余额中无账龄超过一年的重要合同负债。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	45,841,810.15	274,033,570.70	290,238,087.10	29,637,293.75
二、离职后福利-设定提存计划	1,229,755.61	12,639,459.80	13,408,551.81	460,663.60
三、辞退福利	3,404,313.98	415,995.57	1,540,782.59	2,279,526.96
四、一年内到期的其他福利				
合计	50,475,879.74	287,089,026.07	305,187,421.50	32,377,484.31

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,767,935.48	254,701,264.74	254,282,596.22	15,186,604.00
2、职工福利费	1,580,453.20	5,756,558.11	7,180,131.56	156,879.75
3、社会保险费	1,284.66	4,715,632.97	4,716,917.63	
其中：医疗保险费	1,284.66	4,316,332.74	4,317,617.40	
工伤保险费		372,017.57	372,017.57	
生育保险费		27,282.66	27,282.66	
4、住房公积金		5,001,865.78	4,998,400.78	3,465.00
5、工会经费和职工教育经费	11,180,563.86	2,626,317.82	254,121.09	13,552,760.59
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、带薪年假	18,311,572.95	1,231,931.28	18,805,919.82	737,584.41
合计	45,841,810.15	274,033,570.70	290,238,087.10	29,637,293.75

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,229,755.61	8,539,997.04	9,600,739.45	169,013.20
2、失业保险费		353,229.72	353,229.72	
3、企业年金缴费		3,746,233.04	3,454,582.64	291,650.40
合计	1,229,755.61	12,639,459.80	13,408,551.81	460,663.60

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
土地增值税	58,381,285.52	76,916,377.23
企业所得税	120,094,779.52	27,651,073.14
房产税	6,551,727.50	6,964,139.95
商品服务税		726,040.48
土地使用税	1,600,633.76	1,616,358.91
印花税	1,455,265.65	1,352,961.90
城市维护建设税	419,163.30	740,154.94
教育费附加	299,040.32	528,547.50
个人所得税	76,403.03	3,245,994.38
地方水利建设基金	691.15	691.15
增值税	52,279,695.24	35,831,468.90
矿产特许权使用费		11,091,535.98
其他	6,380.55	182,794.69
合计	241,165,065.54	166,848,139.15

27、其他应付款

(1) 分类列式

项目	年末余额	年初余额
应付利息		1,507,657.47
应付股利	3,728,513.31	6,117,003.46
其他应付款	1,323,325,109.15	2,503,427,784.03
合计	1,327,053,622.46	2,511,052,444.96

(2) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
非金融机构借款应付利息		1,507,657.47
合计		1,507,657.47

(3) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	3,728,513.31	6,117,003.46
合计	3,728,513.31	6,117,003.46

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
非关联方往来	835,619,873.82	1,332,318,860.39
限制性股票回购义务	130,340,000.00	130,340,000.00
关联方往来	224,829,130.81	904,544,799.85
代扣代缴款	48,054,384.09	54,385,957.88
押金	846,594.00	1,614,244.00
工程保证金（包含投标保证金）	75,824,410.20	76,999,379.27
房屋维修基金等		68,663.22
其他	7,810,716.23	3,155,879.42
合计	1,323,325,109.15	2,503,427,784.03

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

序号	项目	年末余额	未偿还或结转的原因
1	非关联方	46,546,157.05	注

注：存在诉讼，目前最高院裁定驳回双方申诉，维持二审判决：撤销原合同、返还购房款，并按同期贷款利率及贷款市场报价利率赔偿损失。详见附注十三、2 或有事项（1）3 项。

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、30）	9,600,000.00	7,374,704.68
1 年内到期的租赁负债（附注六、31）	4,876,805.99	8,142,267.38
1 年内到期的长期应付款（附注六、32）	172,448,824.67	249,046,460.21
合计	186,925,630.66	264,563,432.27

29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转增值税销项税	57,454,651.35	48,785,458.38
已贴现未到期和已背书未到期商业承兑汇票		2,300,000.00
合计	57,454,651.35	51,085,458.38

30、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押加保证借款		19,050,000.00
质押借款	140,000,000.00	136,991,361.14
抵押借款	9,600,000.00	
信用借款	152,000,000.00	
小计	301,600,000.00	156,041,361.14
加：应计利息	1,548,833.32	35,943.65
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	9,600,000.00	7,374,704.68
合计	293,548,833.32	148,702,600.11

(2) 借款及抵押物说明如下：

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、60。

31、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	33,784,334.43	45,435,398.46
减：未确认融资费用	13,796,032.85	21,547,170.98
减：1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	4,876,805.99	8,142,267.38
合计	15,111,495.59	15,745,960.10

32、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
非金融机构借款	300,192,165.49	1,047,796,601.40
减：未确认融资费用	17,283,278.33	43,019,581.92
减：1 年内到期的长期应付款（附注六、28）	172,448,824.67	249,046,460.21
合计	110,460,062.49	755,730,559.27

33、长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、长期带薪缺勤		11,915,041.46
合计		11,915,041.46

注：长期带薪缺勤是境外子公司明加尔金源公司依据澳大利亚法律规定，根据每位员工的任职年限、工资水平、预计供职 10 年的可能性及通货膨胀指数计算。

34、预计负债

项目	年末余额	年初余额
或有对价的公允价值		22,694,985.67
预计赔偿损失		99,041,446.71
合计		121,736,432.38

35、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
有机蔬菜基地项目都市农业园区重点项目	1,340,812.07		232,275.60	1,108,536.47	与资产相关
中型沼气工程项目补助	308,333.41		24,999.96	283,333.45	与资产相关

农业综合体补贴	1,484,324.36		95,066.16	1,389,258.20	与资产相关
智能温室政府补助	1,005,000.00		60,000.00	945,000.00	与资产相关
农业农村局优质种苗繁育基地建设补助资金		600,000.00		600,000.00	与资产相关
农业农村局现代农业产业园建设补助资金		1,250,000.00		1,250,000.00	与资产相关
合计	4,138,469.84	1,850,000.00	412,341.72	5,576,128.12	

36、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
矿区复垦	1,080,379.16	164,997,050.08
其他		2,539,694.74
合计	1,080,379.16	167,536,744.82

37、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	884,634,731.00						884,634,731.00

38、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,130,048,873.37			1,130,048,873.37
其他资本公积	52,836,000.04			52,836,000.04
合计	1,182,884,873.41			1,182,884,873.41

39、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购	130,340,000.00			130,340,000.00
合计	130,340,000.00			130,340,000.00

40、其他综合收益

项目	上年年末余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,720,627.90	-103,975,200.04			-103,975,200.04		-105,695,827.94
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
其他权益工具投资公允价值变动损益	-1,720,627.90	-103,975,200.04			-103,975,200.04		-105,695,827.94
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-149,944,494.90	-3,312,147.29			-3,312,147.29		-153,256,642.19
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-14,757,594.40	-5,519,038.38			-5,519,038.38		-20,276,632.78
外币财务报表折算差额	-135,186,900.50	2,206,891.09			2,206,891.09		-132,980,009.41
其他综合收益合计	-151,665,122.80	-107,287,347.33			-107,287,347.33		-258,952,470.13

41、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,845,129.14	1,345,827.99	4,022,333.61	1,168,623.52
合计	3,845,129.14	1,345,827.99	4,022,333.61	1,168,623.52

42、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-1,347,255,424.72	-1,361,940,467.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,347,255,424.72	-1,361,940,467.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	18,353,177.97	14,685,042.35
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-1,328,902,246.75	-1,347,255,424.72

43、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,656,298,730.90	1,058,821,832.42	1,246,837,830.34	857,509,562.69
其他业务	60,406,662.34	287,018.71	34,712,004.92	247,806.04
小计	1,716,705,393.24	1,059,108,851.13	1,281,549,835.26	857,757,368.73
金融业务			3,787,361.89	
类金融业务				1,000.00
合计	1,716,705,393.24	1,059,108,851.13	1,285,337,197.15	857,758,368.73

(2) 收入相关信息

合同类型	分部 1	分部 2	分部 3	分部 4	分部 5	分部 6	合计
商品类型							
其中：							
地产及租赁业务	15,026,060.28						15,026,060.28
矿产业务		884,997,139.61					884,997,139.61
物业服务业务			80,942,636.97				80,942,636.97
园林市政施工业务				163,151,586.88			163,151,586.88
体外诊断业务					497,215,875.55		497,215,875.55
贸易业务及其他						14,965,431.61	14,965,431.61
主营业务收入小计	15,026,060.28	884,997,139.61	80,942,636.97	163,151,586.88	497,215,875.55	14,965,431.61	1,656,298,730.90
其他业务收入	29,367,411.34	30,612,809.06		207,764.37	96,000.00	122,677.57	60,406,662.34
合计	44,393,471.62	915,609,948.67	80,942,636.97	163,359,351.25	497,311,875.55	15,088,109.18	1,716,705,393.24
按经营地区分类							
其中：							
国内	44,393,471.62		80,942,636.97	163,359,351.25	497,311,875.55	15,088,109.18	801,095,444.57
国外		915,609,948.67					915,609,948.67
合计	44,393,471.62	915,609,948.67	80,942,636.97	163,359,351.25	497,311,875.55	15,088,109.18	1,716,705,393.24

44、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地增值税	-39,119,857.66	11,365,531.52
矿权特许权使用费		35,402,377.62
城市维护建设税	698,546.04	1,100,088.40
教育费附加	329,348.15	481,342.35
土地使用税	2,160,172.16	686,011.63
地方教育费附加	169,736.46	297,944.55
房产税	701,905.30	1,537,684.01
印花税	1,278,188.40	693,837.33
地方水利建设基金		13,943.88
车船使用税	16,710.40	12,900.00
其他	37,518.88	10,415.43
合计	-33,727,731.87	51,602,076.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

45、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,573,429.47	3,906,008.31
广告及业务宣传费	1,428,978.32	810,229.61
办公费	271,772.84	563,794.19
咨询服务费	14,659,807.08	939,927.81
物业管理费	1,337,060.43	376,730.88
其他	3,885,973.58	560,511.50
合计	30,157,021.72	7,157,202.30

46、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	80,078,650.41	64,020,263.62
GP、委托管理费	17,443,283.35	17,621,447.01
办公费	23,233,450.29	18,472,736.76
咨询费及中介费	30,587,437.14	10,777,663.01
交通费	1,142,927.33	1,622,371.95
业务招待费	1,271,920.57	1,707,508.81
折旧摊销费	21,505,180.26	13,315,069.53
其他	12,967,699.44	18,202,285.85
合计	188,230,548.79	145,739,346.54

47、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,181,945.88	2,663,471.31
物料消耗	7,887,453.41	14,091,555.64
折旧及摊销	1,067,788.76	183,895.37
其他	3,984,185.90	121,983.08
合计	19,121,373.95	17,060,905.40

48、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	130,327,854.85	76,597,162.81
减：利息收入	3,895,085.84	2,117,102.90
汇兑损益	4,391,306.96	5,004,036.76
手续费	1,609,956.69	4,852,339.55

辞退福利摊销	271,506.12	408,351.60
其他	933,674.29	5,250,854.20
合计	133,639,213.07	89,995,642.02

49、其他收益

补助项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
个税手续费返还	434,623.79	44,996.75	
政府补助	2,772,242.08	1,037,030.96	2,772,242.08
进项税加计抵减	189,769.76	704,278.90	
债务重组收益	5,408,233.91	131,637,036.24	5,408,233.91
其他		7,864.61	
合计	8,804,869.54	133,431,207.46	8,180,475.99

注：政府补助详见附注六、35 和附注六、62。

50、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,081,047.21	54,028,573.92
处置长期股权投资产生的投资收益	268,566,960.94	-417,886.86
持有其他非流动资产的分红		30,386,818.28
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-19,001,389.38	28,876,237.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	139,907,195.13	
合计	392,553,813.90	112,873,742.68

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
业绩补偿	53,016,387.00	
其他非流动金融资产	-245,214,200.28	-66,079,029.60
合计	-192,197,813.28	-66,079,029.60

52、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-56,325,213.36	-18,350,543.45
应收利息坏账损失		8,680.29
发放贷款及垫款坏账损失		401,794.18
其他应收款坏账损失	-14,790,947.42	-52,387,498.80
合计	-71,116,160.78	-70,327,567.78

53、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
勘探支出减值损失	-4,900,729.37	-21,234,955.88
存货跌价损失	-20,481,851.58	-25,129,428.53
商誉减值损失	-53,016,387.00	
合同资产减值损失	3,534,740.12	-269,332.21
合计	-74,864,227.83	-46,633,716.62

54、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-74,562,207.39	911,553.39	-74,562,207.39
合计	-74,562,207.39	911,553.39	-74,562,207.39

55、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	317.31	4,439.23	317.31
因胜诉无需支付的款项		5,010,000.00	
股民索赔和解减免	41,507,461.22		41,507,461.22
其他	5,880,608.90	27,460.43	5,880,608.90
合计	47,388,387.43	5,041,899.66	47,388,387.43

56、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	58,023.14	63,101.94	58,023.14
预计赔偿损失	144,320,412.45	129,954,639.02	144,320,412.45
违约金及其他	354,579.11	3,503,676.66	354,579.11
合计	144,733,014.70	133,521,417.62	144,733,014.70

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	106,103,306.90	14,593,944.12
递延所得税费用	24,651,106.27	-3,797,158.80
合计	130,754,413.17	10,796,785.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	211,449,763.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,862,440.83
子公司适用不同税率的影响	4,567,512.63
调整以前期间所得税的影响	-894,046.64
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-794,512.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,126,818.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-111,145,194.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	187,011,359.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,979,965.06
其他	
所得税费用	130,754,413.17

58、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	1,397,178,263.33	1,530,788,823.94
利息收入	3,854,850.19	2,080,444.49
其他	58,283,941.85	5,136,280.69
合计	1,459,317,055.37	1,538,005,549.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	1,582,207,364.07	1,028,782,042.26
其他	183,321,048.40	60,879,123.14
合计	1,765,528,412.47	1,089,661,165.40

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
转让投资债权	204,766,600.00	52,326,756.08
投资分配款		100,423,164.83
收购子公司取得的现金及现金等价物		11,640.90
合计	204,766,600.00	152,761,561.81

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司	3,893,037.79	
合计	3,893,037.79	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	173,278,825.91	127,172,808.22
票据贴现	700,000.00	
融资费用补贴	300,000.00	
信托保证金退回		7,079,925.94
合计	174,278,825.91	134,252,734.16

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	466,425,374.06	18,028,674.07
租赁支付的现金	16,344,297.53	5,462,809.97
融资担保费及手续费		332,000.00
合计	482,769,671.59	23,823,484.04

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	80,695,350.17	40,923,541.69
加：资产减值损失	74,864,227.83	46,633,716.62
信用减值损失	71,116,160.78	70,327,567.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	99,913,267.58	59,848,192.65
无形资产摊销	47,795,097.91	5,253,170.27
长期待摊费用摊销	3,362,084.67	2,059,566.68
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）	74,562,207.39	-911,553.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	57,705.83	58,662.71
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	192,197,813.28	66,079,029.60
财务费用（收益以“-”号填列）	122,547,037.94	79,845,806.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-392,553,813.90	-112,873,742.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	25,530,455.03	-3,608,742.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-879,348.76	-188,416.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	-463,926,560.57	-1,392,291,013.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-481,345,453.59	-33,803,380.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,575,976.44	615,068,894.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-521,487,791.97	-557,578,699.69
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	640,222,839.93	234,292,832.15
减：现金的期初余额	234,292,832.15	292,684,877.34
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	405,930,007.78	-58,392,045.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	640,222,839.93	234,292,832.15
其中：库存现金	88,794.11	51,635.51
可随时用于支付的银行存款	640,134,045.82	234,241,196.64
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、年末现金及现金等价物余额	640,222,839.93	234,292,832.15

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,170,896,630.00
其中：	
济南济高汉谷产业发展有限公司	101,686,130.00
山东济安产业发展有限公司	166,238,300.00
NQM.Gold.2.Pty.Ltd	902,824,600.00
山东济高产业园投资有限公司	147,600.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	228,683,235.80
其中：	
济南济高汉谷产业发展有限公司	85,615,023.51
山东济安产业发展有限公司	961,283.96
NQM.Gold.2.Pty.Ltd	142,102,707.05
山东济高产业园投资有限公司	4,221.28
加：以前期间发生的处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	942,213,394.20

(4) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	205,785,000.00
其中：	
山东艾克韦生物技术有限公司	205,785,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	23,795,216.89
其中：	
山东艾克韦生物技术有限公司	23,795,216.89
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	181,989,783.11

60、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	140,873,095.52	保证金、司法冻结、业务冻结，见注（1）
存货	445,021,983.96	借款抵押、法院查封
固定资产	805,754.82	借款抵押
股权		股权质押：见注（2）（6）；股权冻结：见注（3）、（7）

注：

(1) 所有权受到限制的货币资金包括购房业主按揭贷款提供阶段性担保的保证金及住房维修保证金 9,101,905.01 元, 明加尔公司复垦环境保证金 87,408,192.98 元, 司法冻结金额 4,290,969.45 元, 农民工工资保证金 2,141,110.12 元, 用于专项采购监管资金 32,289,739.00 元, 履约保证金及其他受限资金 5,641,178.96 元。

(2) 2019 年 12 月, 公司与济南市高新区东方小额贷款股份有限公司签订最高额借款合同, 最高借款金额 47,180.00 万元, 以山东永安房地产开发有限公司持有的创兴置业 100%股权作质押。截至 2022 年 12 月 31 日, 借款金额 232,553,701.67 元。

(3) 因枣庄银行(后变更为高新城建)案件, 公司持有的山东天业黄金矿业有限公司 100%股权、山东吉瑞矿业有限公司 100%、北京天慧置业有限公司 40%股权、深圳天盈创新投资有限公司 38.86%被枣庄中院查封。

(4) 2022 年 1 月, 山东济安产业发展有限公司与济南金控资产管理有限公司签订债务重组合同, 金额 5,000.00 万元, 以济南市历下区泉城路 268 号永安大厦 16、17 层及地下两层作抵押, 以自贸区龙奥北路 1577 号龙奥天街广场主楼部分房产作抵押。截至 2022 年 12 月 31 日, 借款金额 5,000.00 万元。上述用于抵押的存货的账面价值为 45,663,114.14 元。

(5) 2021 年 1 月, 山东永安房地产开发有限公司因商品房纠纷一案被查封公司在龙奥北路 1577 号龙奥天街广场库存房产及车位。被查封的存货价值为 338,079,344.85 元。

(6) 2021 年, 公司与济南市高新区东方小额贷款股份有限公司签订借款合同, 借款金额 14,000.00 万元, 以公司持有的济南济高天安智谷企业发展有限公司 70%股权、山东济安企业发展有限公司 100%股权、济南济高致远企业发展有限公司 40%股权、旺盛生态环境股份有限公司 51%股权、济南高新产业发展有限公司 100%、山东瑞蚨祥贸易有限公司 100%股权作质押。截至 2022 年 12 月 31 日, 借款金额 40,069,815.70 元。

(7) 2021 年 6 月, 因证券纠纷案件被法院查封章丘区盛世国际小区地下车库、东营盛世龙城地下车位等。后期陆续查封济南高新产业发展有限公司 100%股权、济南高新生活服务有限公司 60%股权、山东天业黄金矿业有限公司 100%股权、黄山济高生态农业科技发展有限公司 20%股权等, 被查封的存货账面价值为 86,857,268.97 元。

(8) 2020 年 7 月, 子公司旺盛生态从济南农村商业银行股份有限公司历城支行借入人民币 1,200.00 万元, 由山东旺盛建设集团有限公司、李春霞、付聿国、孟霞、李军、毕玉泉提供保证, 并以旺盛生态房产鲁(2020)济南市不动产权证第 0134466 号作为抵押。截至 2022 年 12 月 31 日, 借款金额 960.00 万元。上述用于抵押的固定资产账面价值 805,754.82 元。

(9) 上述(2)、(3)、(6)、(7)中的股权质押、股权冻结包括: 创兴置业 100%股权、山东天业黄金矿业有限公司 100%股权、山东吉瑞矿业有限公司 100%、北京天慧置业有限公司 40%股权、深圳天盈创新投资有限公司 38.86%、济南济高天安智谷企业发展有限公司 70%股权、山东济安企业发展有限公司 100%股权、济南济高致远企业发展有限公司 40%股权、旺盛生态环境股份有限公司 51%股权、济南高新产业发展有限公司 100%、山东瑞蚨祥贸易有限公司 100%股权、济南高新生活服务有限公司 60%股权、山东天业黄金矿业有限公司 100%股权、黄山济高生态农业科技发展有限公司 20%股权等。

61、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,305.99	6.9646	71,777.08
澳元	19,599,699.34	4.7138	92,389,062.75
应收账款			
其中：澳元	927,664.43	4.7138	4,372,824.59
预付账款			
其中：澳元	50,787.95	4.7138	239,404.24
其他应收款			
其中：澳元	12,413,116.83	4.7138	58,512,950.11
应付账款			
其中：澳元	1,321,188.71	4.7138	6,227,819.34
其他应付款			
其中：澳元	1,041,409.14	4.7138	4,908,994.40

(2) 境外经营实体说明

本公司境外子公司明加尔金源公司注册地址：西澳州珀斯市国王花园道 66 号 3 楼 (level3,66KingsParkRoad,WestPerth,WA6005)，明加尔金源公司在澳大利亚主要从事金、银等贵金属及铜、铅、锌等有色金属的勘探、开采、加工；根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定澳元为其记账本位币。

62、政府补助

本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
农业农村局优质种苗繁育基地建设补助资金	600,000.00	600,000.00				
农业农村局现代农业产业园建设补助资金	1,250,000.00	1,250,000.00				
开发区管理委员会发展改革和科技经济部金种子奖励	600,000.00			600,000.00		
融资费用财政补贴	300,000.00			300,000.00		
开发区管理委员会党群工作部补助	300,000.00			300,000.00		
高新区财政补贴	200,000.00			200,000.00		
山东省科学技术厅补助	190,000.00			190,000.00		
人才发展补贴	150,000.00			150,000.00		
黄山贡菊脱毒组培苗政府补贴	131,625.00			131,625.00		
2022 年度中小微企业升级高新技术企业财政补助资金	100,000.00			100,000.00		
其他政府补助	388,275.36			388,275.36		
合计	4,209,900.36	1,850,000.00		2,359,900.36		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期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
山东艾克韦生物技术有限公司	2022-2-28	22,865.00	27.2202	收购	2022-2-28	取得控制权	49,731.19 万元	14,761.16 万元

注：山东艾克韦生物技术有限公司（以下简称“艾克韦公司”）的股东济南高新财金投资有限公司将持有的艾克韦公司 16.5714%表决权股份、西陇科学股份有限公司将持有的艾克韦公司 13.7801%表决权股份委托公司代为行使。公司累计持有艾克韦公司表决权股份 57.5717%，对其形成控制。

（2）合并成本及商誉

项目	山东艾克韦生物技术有限公司
合并成本	
—现金	228,650,000.00
—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	228,650,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	76,501,182.32
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	152,148,817.68

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	山东艾克韦生物技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	398,609,762.63	343,687,673.72
货币资金	64,044,389.49	64,044,389.49
应收款项	157,721,629.22	157,721,629.22
预付款项	62,588,830.50	62,588,830.50
存货	20,845,249.27	20,845,249.27
其他流动资产	671,348.42	671,348.42
固定资产	12,736,600.84	13,765,738.00
无形资产	64,618,167.96	8,575,840.00
递延所得税资产	3,622,417.67	3,622,417.67
其他非流动资产	11,761,129.26	11,852,231.15
负债：	117,017,983.44	107,956,521.73
借款		
应付款项	107,956,521.73	107,956,521.73
递延所得税负债	9,061,461.71	
净资产	281,591,779.19	235,731,151.99
减：少数股东权益	205,090,596.87	171,713,324.11
取得的净资产	76,501,182.32	64,017,827.88

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

子公司名称	股权处置价款（万元）	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(万元)
山东吉成矿业有限公司	0.42	100.00%	转让	2022 年 5 月 31 日	控制权转移	-0.82
山东济高产业园投资有限公司	14.76	100.00%	转让	2022 年 12 月 31 日	控制权转移	14.70
山东济安产业发展有限公司	16,623.83	100.00%	转让	2022 年 12 月 31 日	控制权转移	16,734.80
济南济高汉谷产业发展有限公司	10,168.61	70.00%	转让	2022 年 12 月 31 日	控制权转移	12,354.65
NQM.Gold.2.Pty.Ltd	90,282.46	100.00%	转让	2022 年 11 月 30 日	控制权转移	-9,085.99
济南济高产业投资有限公司	39.76	100.00%	转让	2022 年 09 月 30 日	控制权转移	6,839.36

(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
山东吉成矿业有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
山东济高产业园投资有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
山东济安产业发展有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
济南济高汉谷产业发展有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
NQM.Gold.2.Pty.Ltd	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
济南济高产业投资有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

5、其他原因的合并范围变动

序号	公司名称	类型	期末净资产	本期净利润
1	济高发展（菏泽）生物科技有限公司	新设	713.54	-48,586.46
2	济高发展（临沂）生物科技有限公司	新设	5,792,300.44	792,300.44
3	临沂济高发展医学检验实验室有限公司	新设	9,792,719.12	1,402,719.12

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 子公司的情况

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
1	山东瑞蚨祥贸易有限公司	济南市	济南市	百货销售	100.00		设立
2	山东天业黄金矿业有限公司	济南市	济南市	矿产投资	100.00		同一控制下企业合并
3	济南高新生活服务有限公司	济南市	济南市	物业管理	60.00		同一控制下企业合并
4	山东永安房地产开发有限公司	济南市	济南市	房地产开发、经营	100.00		非同一控制下企业合并
5	山东吉瑞矿业有限公司	济南市	济南市	金属及金属矿批发，采矿技术的开	100.00		设立

				发、技术推广			
6	济南济高天安智谷企业发展有限公司	济南市	济南市	房地产开发、经营	70.00		设立
7	山东济安企业发展有限公司	济南市	济南市	房地产开发、经营	100.00		设立
8	旺盛生态环境股份有限公司	济南市	济南市	园林工程施工	51.00		非同一控制下企业合并
9	济南高新产业发展有限公司	济南市	济南市	商务服务	100.00		设立
10	明加尔金源有限公司	澳洲	澳洲	金矿的开采、勘探		100.00	同一控制下企业合并
11	天业吉瑞黄金（香港）有限公司	香港	香港	投资		100.00	设立
12	山东天业如天酒店管理有限公司	济南市	济南市	酒店管理、住宿服务		100.00	设立
13	鲁证新天使投资有限公司	北京市	北京市	投资		100.00	非同一控制下企业合并
14	济南创兴置业有限公司	济南市	济南市	房地产		100.00	非同一控制下企业合并
15	东营蓝开置业有限公司	东营市	东营市	房地产		100.00	设立
16	山东华泰产业发展有限公司	济南市	济南市	房地产开发、经营		70.00	设立
17	济高天安智谷（无锡）建设发展有限公司	无锡市	无锡市	建设工程质量检验、房地产开发经营等		60.00	设立
18	北京旺盛立体绿化有限公司	北京市	北京市	城市园林绿化施工、设计		100.00	非同一控制下企业合并
19	山东欧森花卉苗木有限公司	济南市	济南市	造林苗木、城镇绿化苗、经济林木、花卉的生产、销售；种植工具及材料的销售		100.00	非同一控制下企业合并
20	山东旺盛索尔立体绿化有限公司	济南市	济南市	立体绿化工程、园林绿化工程、市政工程、建筑装饰装修工程；园林设计、园林养护		56.00	非同一控制下企业合并
21	山东盈嘉建筑劳务有限公司	济南市	济南市	劳务服务（不含劳务派遣）；对外承包工程		100.00	设立
22	山东茂丰机械租赁有限公司	济南市	济南市	机械设备租赁；汽车租赁；农业机械租赁		100.00	设立
23	山东银茂泰建材有限公司	济南市	济南市	建筑材料销售；电线、电缆经营		100.00	设立
24	黄山济高生态农业科技发展有限公司	济南市	济南市	智能农业管理、园区管理及服务	20.00	60.00	非同一控制下企业合并
25	济南高新生物科技有限公司	济南市	济南市	工程和技术研究和试验发展、投资		100.00	设立
26	烟台市存宝房地产开发有限公司	烟台市	烟台市	房地产开发、经营		100.00	非同一控制下企业合并
27	山东济高云泰实业投资有限公司	济南市	济南市	投资、技术服务、管理咨询		70.00	设立
28	山东艾克韦生物技术有限公司	济南市	济南市	医疗器械生产销售、医学研究和试验发展、检测检验服务		27.22	非同一控制下企业合并
29	山东云泰湾区实业投资有限公司	济南市	济南市	投资、技术服务、管理咨询		70.00	设立
30	山东龙奥生物技术有限公司	济南市	济南市	技术服务、生物化工产品技术研发、医疗器械销售		100.00	非同一控制下企业合并

31	济南凯晨生物科技有限公司	济南市	济南市	生物制品开发和生产、销售、体外诊断试剂的技术开发	100.00	非同一控制下企业合并
32	山东凯景生物技术有限公司	济南市	济南市	生物化工产品技术研发、医疗器械生产销售	100.00	非同一控制下企业合并
33	山东艾克韦医学检验有限公司	济南市	济南市	医学检验服务；质检技术服务	65.00	非同一控制下企业合并
34	湖南新大陆生物技术有限公司	长沙市	长沙市	生物制品、电子产品、医疗器械生产销售、保健品的研发	100.00	非同一控制下企业合并
35	济高发展（菏泽）生物科技有限公司	菏泽市	菏泽市	技术服务、医疗器械生产销售	100.00	设立
36	济高发展（临沂）生物科技有限公司	临沂市	临沂市	第三类医疗器械经营	100.00	设立
37	凯景（北京）生物科技有限公司	北京市	北京市	技术服务、医疗器械生产销售	100.00	非同一控制下企业合并
38	临沂济高发展医学检验实验室有限公司	临沂市	临沂市	医疗服务	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分配的股利	年末少数股东权益余额
山东艾克韦生物技术有限公司	72.7798	80,710,679.55		251,883,319.77
旺盛生态环境股份有限公司	49.00	-18,956,095.26		136,807,461.53

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
山东艾克韦生物技术有限公司	590,782,092.74	110,077,633.33	700,859,726.07	317,517,011.06		317,517,011.06
旺盛生态环境股份有限公司	1,070,726,829.09	71,356,854.54	1,142,083,683.63	668,638,188.34	171,595,225.11	840,233,413.45

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
旺盛生态环境股份有限公司	991,490,636.75	69,409,662.45	1,060,900,299.20	683,039,810.18	28,495,124.96	711,534,935.14

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东艾克韦生物技术有限公司	497,311,875.55	147,611,563.02	147,611,563.02	-14,915,866.40				
旺盛生态环境股份有限公司	163,846,177.91	-42,269,455.92	-42,269,455.92	-16,044,073.31	418,018,162.71	59,740,901.59	59,740,901.59	-52,988,837.97

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、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	
合营企业：						
江苏济高云奚医谷实业发展有限公司	南京	南京	房地产	50.00		权益法
联营企业：						
山东万维天业现代城发展有限公司	济南	济南	房地产	49.00		权益法
北京天慧置业有限公司	北京	北京	房地产	40.00		权益法
深圳天盈创新投资有限公司	深圳	深圳	投资	38.86		权益法
天地国际矿业有限公司	香港	香港	矿业	49.00		权益法
济南东万置业有限公司	济南	济南	房地产	33.00		权益法
山东济高世联产业运营服务有限公司	济南	济南	商务服务	49.00		权益法
武汉赛云博生物科技有限公司	武汉	武汉	生物技术	20.00		权益法

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	江苏济高云医谷实业发展有限公司	山东济高世联产业运营服务有限公司	江苏济高云医谷实业发展有限公司	山东济高世联产业运营服务有限公司
流动资产	100,609,548.92	572,612.58	97,501,217.36	1,692,800.71
非流动资产	153,572.52	41,014.21	144,816.41	26,611.06
资产合计	100,763,121.44	613,626.79	97,646,033.77	1,719,411.77
流动负债	8,128,767.61	3,062,487.70	246,064.08	174,212.60
非流动负债	1,000,000.00			
负债合计	9,128,767.61	3,062,487.70	246,064.08	174,212.60
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	91,634,353.83	-2,448,860.91	97,399,969.69	1,545,199.17
按持股比例计算的净资产份额	45,817,176.92	-1,199,941.85	48,699,984.85	757,147.59
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	44,776,944.55		47,709,752.48	757,147.59
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		4,206,897.57		
净利润	-5,865,615.86	-3,994,060.08	-2,077,634.43	-1,054,800.83
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-5,865,615.86	-3,994,060.08	-2,077,634.43	-1,054,800.83
本年度收到的来自联营企业的股利				

注：山东济高世联产业运营服务有限公司投资成本已减计为零。

(续)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	山东万维天业现代城发展有限公司	北京天慧置业有限公司	山东万维天业现代城发展有限公司	北京天慧置业有限公司

流动资产	6,909,451.08	71,841,335.85	8,209,377.49	71,841,335.85
非流动资产	258.79	692.45	258.79	748.34
资产合计	6,909,709.87	71,842,028.30	8,209,636.28	71,842,084.19
流动负债	170,047.95	295,734,231.92	170,047.95	295,734,231.92
非流动负债				
负债合计	170,047.95	295,734,231.92	170,047.95	295,734,231.92
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	6,739,661.92	-223,892,203.62	8,039,588.33	-223,892,147.73
按持股比例计算的净资产 份额	3,302,434.34	-89,556,881.45	3,939,398.28	-89,556,859.09
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账 面价值	3,302,434.34		3,939,398.28	
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-1,299,926.41	-55.89	-1,301,162.35	-4,210.44
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,299,926.41	-55.89	-1,301,162.35	-4,210.44
本年度收到的来自联营企 业的股利				

注：北京天慧置业有限公司投资成本已减计为零。

(续)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	天地国际矿业有限 公司	深圳天盈创新投资有 限公司	天地国际矿业有限 公司	深圳天盈创新投资有 限公司
流动资产	676,044.66	365,790,263.74	7,046,788.78	365,783,478.35
非流动资产	269,489,755.38	815,278,810.80	252,979,017.05	815,278,810.80
资产合计	270,165,800.04	1,181,069,074.54	260,025,805.83	1,181,062,289.15
流动负债	37,238,198.27	355,259,650.45	32,164,362.99	354,387,223.45
非流动负债	10,537,682.85	816,937,789.32	9,219,559.66	817,209,624.43
负债合计	47,775,881.12	1,172,197,439.77	41,383,922.65	1,171,596,847.88
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	222,389,918.92	8,871,634.77	218,641,883.18	9,465,441.27
按持股比例计算的净资产份 额	108,971,060.27	3,447,517.27	107,134,522.76	3,678,270.48
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面 价值	109,089,439.82	8,209,397.27	107,252,902.32	8,440,150.48
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	15,011,379.37	-593,806.50	-9,373,741.11	-13,459,994.81
终止经营的净利润				
其他综合收益	-11,263,343.63		-2,067,354.19	
综合收益总额	3,748,035.74	-593,806.50	-11,441,095.30	-13,459,994.81
本年度收到的来自联营企业 的股利				

(续)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	武汉赛云博生物科技股份有限公司	济南东万置业有限公司	武汉赛云博生物科技股份有限公司	济南东万置业有限公司
流动资产	612,698.29	534,092,336.09		959,945,657.10
非流动资产	521,783.16	212,666.24		158,314.85
资产合计	1,134,481.45	534,305,002.33		960,103,971.95
流动负债	347,000.19	224,601,985.13		651,993,826.71
非流动负债				
负债合计	347,000.19	224,601,985.13		651,993,826.71
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-1,212,518.74	309,703,017.20		308,110,145.24
按持股比例计算的净资产份额	1,757,496.25	102,201,995.68		101,676,347.93
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	1,757,496.25	102,201,995.68		101,676,347.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		70,398,766.00		
净利润	-624,388.75	1,592,871.96		228,185,605.36
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-624,388.75	1,592,871.96		228,185,605.36
本年度收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受的外汇风险主要与澳元、美元有关，除本公司孙公司明加尔金源公司以澳元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。报告期末，外币货币性项目详见附注六、61。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，目前借款利率主要为固定利率。因此，利率变动对公司当期损益及所有者权益不会产生较大的影响。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。截至资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	9,763,150.00		77,405,810.42	87,168,960.42
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(六) 其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	9,763,150.00		77,405,810.42	87,168,960.42
(七) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司其他权益工具投资为持有的加拿大 EAM 公司股票，期末市价的确定依据为加拿大股票市场上取得的未经调整的报价。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

不具有活跃市场的其他权益工具投资，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用的数据和其他信息支持的估值技术确定其公允价值。对重大的项目公司委托外部评估师对其公允价值进行评估；对其他非重大的项目自股权购买日至今被投资公司均未发生重大的资产变动情况，公司按照其持有的股权自股权购买日起以公允价值为基础持续计算的可辨认净资产确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况:

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(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
济南高新城市建设发展有限公司	济南市	建筑工程项目的规划设计、投资建设、经营；市政基础设施项目的规划设计、投资建设、经营等。	20,000.00	16.09	16.09

注：目前高新城建及其一致行动人持有本公司表决权股份 255,878,689 股，占公司总股本的 28.92%。本企业最终控制方是济南高新技术产业开发区管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南高新城市建设发展有限公司及其一致行动人实际控制的其他公司	股东的子公司
山东天业房地产开发集团有限公司	参股股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表：

无

②销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Barto.Industry.Co.Pty	托管费收入	4,480,512.00	4,636,224.00
合计		4,480,512.00	4,636,224.00

(2) 关联租赁情况

无

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方（或共同担保方）

序号	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	徐州致远置业有限公司	157,100,000.00	2021-03-24	2023-12-20	否
2	山东济安产业发展有限公司	50,000,000.00	2022-01-27	2024-01-25	否
3	山东济安产业发展有限公司	69,210,000.00	2022-03-08	2023-08-15	否
4	齐河济高汉谷城市建设投资有限公司	77,188,800.00	2022-09-15	2025-09-15	否
5	NQM.Gold.2.Pty.Ltd	85,868,343.76	2022-12-01		否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐州致远置业有限公司、山东致远控股集团有限公司	157,100,000.00	2021-3-24	2023-12-20	否
李春霞、付聿国	10,000,000.00	2022-4-27	2023-1-3	否
科信融资担保有限公司	10,000,000.00	2022-11-30	2023-11-30	否
旺盛集团、毕玉泉、付聿国、李春霞、孟霞、李军保证	4,000,000.00	2020-7-16	2023-7-15	否
旺盛集团、毕玉泉、付聿国、李春霞、孟霞、李军保证	5,600,000.00	2020-7-16	2023-7-15	否
付聿国、李军、李春霞、李明霞保证；李春霞、李明霞房产抵押	11,000,000.00	2022-1-29	2023-1-28	否

③对子公司的担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
旺盛生态环境股份有限公司	5,100,000.00	2022/04/27	2023/01/03	否
黄山济高生态农业科技发展有限公司	152,000,000.00	2022/04/26	2035/04/25	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
济南东瓴发展投资开发有限公司	140,000,000.00	2021/01/06	2024/11/06	年利率 4.65%
济南高新城市建设发展有限公司	22,865,000.00	2022/01/14	2023/01/14	年利率 4.65%
济南高新城市建设发展有限公司	95,468,878.85	2022/03/16	2023/03/16	年利率 4.65%
齐鲁汇诚商业保理有限公司	5,000,000.00	2022/11/24	2023/11/24	年利率 5.25%
齐鲁汇诚商业保理有限公司	3,000,000.00	2022/11/25	2023/11/25	年利率 5.25%
齐鲁汇诚商业保理有限公司	3,000,000.00	2022/12/08	2023/12/08	年利率 5.25%
拆出				
天地国际矿业有限公司	15,563,186.73	2021/7/1	2022/12/31	年利率 7.98%

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

①公司将持有的山东吉成矿业有限公司 100%的股权以评估价值 4,168.99 元转让给济南高新城市建设发展有限公司，济南高新城市建设发展有限公司于 2022 年 5 月 31 日对山东吉成矿业有限公司实施控制。

②公司将持有的山东济高产业园投资有限公司 100%的股权以评估价值 14.76 万元转让给济南舜正投资有限公司（以下简称“济南舜正”），济南舜正于 2022 年 12 月 30 日支付全部股权转让款，于 2022 年 12 月 31 日对其实施控制。

③公司将持有的山东济安产业发展有限公司 100%的股权以评估价值 16,623.83 万元转让给济南舜正，济南舜正于 2022 年 12 月 30 日支付全部股权转让款，于 2022 年 12 月 31 日对其实施控制。

④公司将持有的济南济高汉谷产业发展有限公司 70%的股权以评估价值 10,168.61 万元转让给济南舜正，济南舜正于 2022 年 12 月 30 日支付全部股权转让款，于 2022 年 12 月 31 日对其实施控制。

⑤公司将持有的 NQM.Gold.2.Pty.Ltd 100%的股权以评估价值 90,282.46 万元转让给山东玉龙黄金股份有限公司，山东玉龙黄金股份有限公司于 2022 年 11 月 30 日累计支付 50%的股权受让款并对 NQM.Gold.2.Pty.Ltd 实施控制。

(6) 管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
管理人员报酬	463.04 万元	537.80 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
济南高新智慧谷投资置业有限公司			1,000,000.00	
合计			1,000,000.00	

应收账款:				
Barto.Industry.Co.Pty	4,372,824.59	43,728.25	4,880,832.00	48,808.32
济南高新智慧谷投资置业有限公司	96,061.99	4,803.10	10,000.00	500.00
济南东泉供水有限公司	1,806,337.02	144,506.96		
合计	6,275,223.60	193,038.31	4,890,832.00	49,308.32
其他应收款:				
山东玉龙黄金股份有限公司	16,528,767.99	330,575.36		
Barto.Industry.Co.Pty			1,411,425.64	28,228.51
济南高新智慧谷投资置业有限公司	1,498,720.00	29,974.40		
深圳天盈创新投资有限公司			216,198,016.25	151,138,611.38
济南高新城市建设发展有限公司	27,072,818.19		27,072,818.19	
天地国际矿业有限公司	18,239,733.83	1,420,861.91	15,130,633.53	530,190.21
合计	63,340,040.01	1,781,411.67	259,812,893.61	151,697,030.10

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
山东天业房地产开发集团有限公司	57,690,472.55	57,667,781.35
山东万维天业现代城发展有限公司	3,373,728.31	3,373,728.31
济南高新城市建设发展有限公司		747,800,000.00
临沂翡翠房地产开发有限公司	28,858,118.41	36,858,118.41
江苏济高云奚医谷实业发展有限公司	40,915,000.00	47,000,000.00
山东济高产业园投资有限公司	145,253.32	
济南高新智慧谷投资置业有限公司	93,846,086.84	
齐鲁汇诚商业保理有限公司		5,000,000.00
济南市高新区天业小额贷款股份有限公司		6,845,171.78
山东玉龙黄金股份有限公司	471.38	
合计	224,829,130.81	904,544,799.85
长期应付款:		
济南高新城市建设发展有限公司		464,595,102.11
合计		464,595,102.11

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无
年末发行在外的权益工具总额	限制性股票 1,960 万股
年末可行权的权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票行权价格 6.65 元/股；股权激励已终止
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明:

(1) 2015 年 12 月 11 日, 本公司第八届董事会第二十次临时会议审议通过《山东天业恒基股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》, 本次激励计划拟授予 15 名激励对象限制性股票 2,800 万股, 约占本计划签署时公司股本总额 85,663.47 万股的 3.27%, 本公司授予激励对象限制性股票的价格为 6.65 元/股。授予价格不低于本计划草案摘要公告前 20 个交易日公司股票均价(前 20 个交易日股票交易总额/前 20 个交易日股票交易总量) 13.28 元的 50%。

2015 年 12 月 28 日, 本公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过上述限制性股票激励计划草案。

(2) 2016 年 1 月 5 日, 本公司第八届董事会第二十一次临时会议审议通过《关于审议向激励

对象授予限制性股票的议案》，确定 2016 年 1 月 5 日为授予日，授予 15 名激励对象 2,800 万股限制性股票，授予价格为 6.65 元/股，具体解锁安排如下表所示：

解锁期	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例
第一次解锁	自本次授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二次解锁	自本次授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三次解锁	自本次授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯（Black-Scholes）模型
可行权权益工具数量的确定依据	在锁定期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解锁的限制性股票数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	87,444,000.04
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

3、股权激励费用的摊销方法

本次授予的限制性股票激励费用由公司在实施本计划的锁定期相应的年度内按 3 次解锁比例分摊计入管理费用，同时增加资本公积。公司从 2016 年 1 月 5 日开始分摊限制性股票激励费用。具体的年度分摊结果如下：

授予的限制性股票（万股）	需摊销的总费用（万元）	2016 年（万元）	2017 年（万元）	2018 年（万元）	2019 年（万元）	2020 年（万元）	2021 年（万元）	2022 年（万元）
2,800.00	8,744.40	5,049.03	2,506.65	1,180.45	0.00	0.00	0.00	0.00

4、本次激励计划的有效期、锁定期和解锁期

本激励计划最长不超过 4 年，自限制性股票授予之日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕之日止；限制性股票授予后即行锁定，本计划授予的限制性股票自授予之日起 12 个月内为锁定期。本次授予的限制性股票在授予日（T 日）起满一年后，激励对象可在解锁有效期内按 3:3:4 比例分批逐年解锁，具体解锁安排如下表所示：

解锁期	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例
第一次解锁	自本次授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二次解锁	自本次授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三次解锁	自本次授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

5、限制性股票解锁业绩条件

本次授予的限制性股票的各年度考核目标如下表所示：

解锁期	业绩考核目标
第一个解锁期	以 2014 年净利润为基数，公司 2016 年净利润增长率不低于 115%；

第二个解锁期	以 2014 年净利润为基数，公司 2017 年净利润增长率不低于 135%；
第三个解锁期	以 2014 年净利润为基数，公司 2019 年净利润增长率不低于 160%。

上述“净利润”指标计算以未扣除激励成本前的净利润，且指扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润作为计算依据。

锁定期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

6、公司于 2019 年 2 月 23 日召开第九届董事会第七次临时会议、第九届监事会第五次临时会议，审议通过《关于审议公司终止实施股权激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，经审慎考虑及与各激励对象协商，决定终止本次股权激励计划，并回购注销授予给 15 名激励对象尚未解锁的限制性股票 1960 万股。截至报告日公司尚未实施回购计划。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

无

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：澳元		
项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	37,198.93	678,733.34
以后年度		1,557,395.55
合计	37,198.93	2,236,128.89

注：明加尔金源公司签订了不可撤销的租赁合同，租赁位于澳大利亚珀斯的办公场所，2022 年 12 月 31 日后 1 年的租赁费用为 37,198.93 澳元，其中：办公室租赁费用 37,198.93 澳元。

2、或有事项

(1) 截至 2022 年 12 月 31 日止公司未决诉讼情况：

序号	被告	纠纷类型	涉案金额	案件情况	有无新进展情况	备注
1	本公司、山东天业房地产开发集团有限公司、曾昭秦、张建英	借款合同纠纷	本金 15000 万元及利息	二审判决已生效，维持一审判决	有	二审判决认定公司就天业集团不能清偿部分的三分之一承担连带清偿责任。当前公司已与债权人达成和解，正在履行和解协议。
2	本公司、山东天业房地产开发集团有限公司等实际控制公司、曾昭秦等	金融借款合同纠纷	8.30 亿元本金及利息	执行中	无	共 11 个案件，判决认定公司承担全部担保责任，债权已全部转让给高新城建，当前已完成申请执行人的变更。

3	山东永安房地产开发有限公司、山东天业房地产开发集团有限公司（第三人）、李梅华（第三人）	商品房买卖合同纠纷	4025.81 万元购房款及利息	已和解	有	已完成永安公司名下部分车位的评估，暂未启动拍卖程序。当前，已达成和解，正在履行和解协议。
4	山东天业国际能源有限公司、山东永安房地产开发有限公司、山东天业房地产开发集团有限公司、曾昭秦	金融借款合同纠纷	2.5 亿元本金及利息	执行中	无	永安公司以名下龙奥天街 2 号楼为该笔借款提供抵押担保。该抵押物已出售给天业集团并公告。已完成评估，暂未启动拍卖程序。
5	本公司及部分自然人	证券虚假陈述责任纠纷	约 5 亿元	绝大部分案件进入执行阶段	有	根据法院出具的法律文书确定及测算。
6	本公司、东营分公司、山东万里置业有限公司	建设工程施工合同纠纷	203.92 万元	执行中	无	认定本公司支付保修金 122.35 万元并支付自 2019 年 7 月 18 日至 2019 年 8 月 19 日的利息，以 92.17 万元为基数，按中国人民银行发布的同期同类贷款利率计算。
7	青岛金汇方圆集团有限公司、衡进有限公司	合同纠纷	回购款 17462.82 万元及利息	执行中	有	已执行立案，正在执行中。
8	本公司	缔约过失责任纠纷	1000 万元本金及利息	执行中	有	二审生效判决认定济高发展就天业集团不能清偿部分的 20%承担责任。公司申请再审，再审维持原判决事项。
9	于发勤、山东永安房地产开发有限公司	金融借款合同纠纷	本金 28.21 万元	执行中	有	公告送达，判决认定于发勤偿还借款本金 28.21 万元及利息。当前已支付完毕，正在办理结案手续。
10	济南市中广科技开发有限公司	债权确认纠纷案件	本息合计约 1035 万元（含本金 580 万元）	再审判决已生效，改判免除公司责任	无	该案件为再审案件，通过省高院再审确认公司免责，公司已向济南中院申请执行，要求济南中广科技公司返还本息合计 1035 万元。
11	山东永安房地产开发有限公司	商品房销售合同纠纷案件	4025.81 万元本金及利息	已和解	有	永安公司与对方已达成和解，正在履行和解协议。
12	山东永安房地产开发有限公司	商品房销售合同纠纷案件	1341.94 万元及利息	执行中	有	生效判决认定永安公司返还对方购房款 1341.94 万元并支付自 2019 年 9 月 19 日起至实际支付之日止的利息；原告返还永安公司 16 套房屋。已进入强制执行程序。

13	山东永安房地产开发有限公司	商品房销售合同纠纷案件	1341.94 万元及利息	执行中	有	生效判决认定永安公司返还对方购房款 1341.94 万元并支付自 2019 年 9 月 19 日起至实际支付之日止的利息；原告返还永安公司 16 套房屋。已进入强制执行程序。
14	山东永安房地产开发有限公司	商品房销售合同纠纷案件	1341.94 万元及利息	执行中	有	生效判决认定永安公司返还对方购房款 1341.94 万元并支付自 2019 年 9 月 19 日起至实际支付之日止的利息；原告返还永安公司 16 套房屋。已进入强制执行程序。
15	蓝开置业	建设工程施工合同纠纷案件	197.85 万元工程款及利息	已和解	有	双方已达成和解，和解协议已履行完毕，当前案件已结案。
16	济高发展、曾昭秦、王永文、岳彩鹏、蒋涛、李延召、	追偿权纠纷案件	17.38 万元	一审已开庭	有	未判决
17	达沃控股集团有限公司、米元良、刘光庆、丁雪	房屋租赁合同纠纷	486.35 万元	二审已开庭、未判决	有	当前案件已结案。
18	王统延	房屋租赁合同纠纷	142.75 万元及违约金	二审已开庭、未判决	有	当前案件已结案。

(2) 本公司为商品房承购人向银行抵押借款提供担保，截至 2022 年 12 月 31 日担保金额共计 4,779.60 万元，承购人以其所购商品房作为抵押物。由于截止目前承购人未发生违约，且该等房产目前的市场价格高于售价，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的调整事项

无

2、重要的非调整事项

无

3、利润分配情况

无

十五、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债的利息费用	933,674.29
采用简化处理的短期租赁	

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	16,344,297.53

本公司承租的租赁资产包括土地使用权、房屋建筑物等；土地使用权的租赁期通常是 40 年至 50 年，房屋建筑物的租赁期通常是 2 年至 5 年。

(2) 本公司作为出租人

项目	本期发生额
租赁收入	4,837,120.38
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

本公司将部分房屋建筑物用于出租，租赁期主要为 1 年至 5 年。本公司将该等租赁分类为经营租赁，因为该等租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

本公司于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

项目	金额
1 年以内（含 1 年）	5,902,721.90
1-2 年	3,754,634.69
2-3 年	3,748,163.99
3-4 年	3,785,537.58
4-5 年	3,521,850.89
5 年以上	17,797,668.98
合计	38,510,578.03

本公司无分类为融资租赁的对外租赁。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为地产及租赁业务、矿产业务、物业服务业务、园林市政施工业务、体外诊断业务、其他业务 6 个经营分部，在经营分部的基础上确定了 6 个报告分部。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	地产及租赁业务	矿产业务	物业服务业务	园林市政施工业务
营业收入	102,198,769.17	915,609,948.67	81,000,135.79	163,846,177.91
营业成本	14,230,828.35	583,013,329.57	64,249,520.22	136,457,199.43
资产总额	4,163,390,747.23	531,377,378.79	86,643,924.23	1,142,083,683.63
负债总额	2,907,501,846.54	586,044,816.84	62,099,682.07	840,233,413.45

(续)

项目	体外诊断业务	其他	分部间抵销	合计
营业收入	497,351,498.19	15,243,603.54	-58,544,740.03	1,716,705,393.24
营业成本	251,256,342.57	11,645,832.56	-1,744,201.57	1,059,108,851.13
资产总额	904,923,860.30	40,576,811.46	-2,869,084,922.81	3,999,911,482.83
负债总额	571,968,140.96	65,829,202.30	-1,867,840,132.59	3,165,836,969.57

(3) 矿产业务相关情况的说明

①矿产业务的收入主要为明加尔金源公司销售金及银的收入。

②明加尔金源公司的选矿厂主要针对氧化矿矿石设计，原生矿矿石由于其硬度大的特点会影响处理量，且难于与采矿能力相协调，造成采选不平衡；同时明加尔金源公司目前的工艺流程对有些矿段含有的稀有金属无法进行回收。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险组合列示

类别	年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,510,772.02	100.00	6,510,772.02	100.00	
其中：组合 2 黄金销售业务及其他组合	6,510,772.02	100.00	6,510,772.02	100.00	
合计	6,510,772.02	100.00	6,510,772.02	100.00	

(续)

类别	年初余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,510,772.02	100.00	6,510,772.02	100.00	
其中：组合 2 黄金销售业务及其他组合	6,510,772.02	100.00	6,510,772.02	100.00	
合计	6,510,772.02	100.00	6,510,772.02	100.00	

其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			1.00
1 至 2 年			3.00
2 至 3 年			10.00
3 至 4 年			20.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	6,510,772.02	6,510,772.02	100.00
合计	6,510,772.02	6,510,772.02	

(2) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动金额						期末余额
		计提	收回或转回	核销又收回	合并范围变动增加	核销	汇率变动增加	
应收账款坏账准备	6,510,772.02							6,510,772.02
合计	6,510,772.02							6,510,772.02

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 4,366,201.10 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 67.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,366,201.10 元。

2、其他应收款

(1) 分类列式

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,094,116,522.21	2,067,652,456.39
合计	1,094,116,522.21	2,067,652,456.39

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质列示

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,190,640,002.03	2,102,963,525.38
押金、保证金	80,112.00	80,112.00
代扣代缴款	583,223.38	494,145.55
关联方往来	50,340,565.42	258,401,467.97
其他	1,994,780.39	971,646.12
账面余额	1,243,638,683.22	2,362,910,897.02
减：坏账准备	149,522,161.01	295,258,440.63
账面价值	1,094,116,522.21	2,067,652,456.39

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
年初金额	6,615,397.63		288,643,043.00	295,258,440.63
本期计提	3,049,496.19		6,562,668.68	9,612,164.87
本期转回	4,009,833.11			4,009,833.11
本期核销				
本期转销			151,338,611.38	151,338,611.38
合并范围变动（增加以“-”列示）				
其他变动				
年末金额	5,655,060.71	-	143,867,100.30	149,522,161.01

按账龄披露

账龄	年末账面余额
1 年以内	1,048,775,837.54
1 至 2 年	31,036,554.85
2 至 3 年	12,602,234.97
3 至 4 年	5,228,926.13
4 至 5 年	2,128,029.43
5 年以上	143,867,100.30
合计	1,243,638,683.22

③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	核销又收回	合并范围变动减少	本期转销	汇率变动	
其他应收款坏账准备	295,258,440.63	9,612,164.87	4,009,833.11			151,338,611.38		149,522,161.01
合计	295,258,440.63	9,612,164.87	4,009,833.11			151,338,611.38		149,522,161.01

④本期无实际核销的其他应收款

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	与本公司关系	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
1	子公司	469,876,546.82	37.78	
2	子公司	384,975,174.22	30.96	
3	子公司	95,496,916.91	7.68	
4	子公司	61,269,962.37	4.93	
5	非关联方	42,306,000.00	3.40	42,306,000.00
合计		1,053,924,600.32	84.75	42,306,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,097,893,784.35		1,097,893,784.35	1,151,327,784.35		1,151,327,784.35
对联营、合营企业投资	125,478,516.14		125,478,516.14	126,299,221.50		126,299,221.50
合计	1,223,372,300.49		1,223,372,300.49	1,277,627,005.85		1,277,627,005.85

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东永安房地产开发有限公司	802,635,583.76			802,635,583.76		
烟台市存宝房地产开发有限公司	29,984,000.00		29,984,000.00			
山东天业黄金矿业有限公司						
济南高新生活服务有限公司	3,016,182.04			3,016,182.04		
山东瑞蚨祥贸易有限公司	20,042,018.55			20,042,018.55		
旺盛生态环境股份有限公司	265,200,000.00			265,200,000.00		
济南济高天安智谷企业发展有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
济南济高汉谷产业发展有限公司	23,450,000.00		23,450,000.00			
合计	1,151,327,784.35		53,434,000.00	1,097,893,784.35		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
山东万维天业现代城发展有限公司	3,939,398.28			-636,963.94		
北京天慧置业有限公司						
天地国际矿业有限公司	107,252,902.32			7,355,575.88	-5,519,038.38	
深圳天盈创新投资有限公司	8,440,150.48			-230,753.21		
黄山济高生态农业科技发展有限公司	6,666,770.42			-1,789,525.71		
合计	126,299,221.50			4,698,333.02	-5,519,038.38	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
山东万维天业现代城发展有限公司				3,302,434.34	
北京天慧置业有限公司					
天地国际矿业有限公司				109,089,439.82	
深圳天盈创新投资有限公司				8,209,397.27	
黄山济高生态农业科技发展有限公司				4,877,244.71	
合计				125,478,516.14	

注：北京天慧置业有限公司投资成本已减计为零。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,440,195.69	12,633,503.76	8,221,717.96	3,017,676.82
其他业务	16,993,376.25		14,730,080.59	
合计	30,433,571.94	12,633,503.76	22,951,798.55	3,017,676.82

(2) 收入相关信息

合同类型	分部 1	合计
商品类型		
其中：		
地产及租赁业务	13,440,195.69	13,440,195.69
主营业务收入小计	13,440,195.69	13,440,195.69
其他业务收入	16,993,376.25	16,993,376.25
合计	30,433,571.94	30,433,571.94
按经营地区分类		
其中：		
国内	30,433,571.94	30,433,571.94
国外		
合计	30,433,571.94	30,433,571.94

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,698,333.02	-13,376,151.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-353,080,861.35	2,429,917.75
子分公司分配的利润		395,480.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	151,338,611.38	
合计	-197,043,916.95	-10,550,752.91

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	194,004,753.55	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,772,242.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,068,302.04	

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	5,408,233.91	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-102,812,951.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-71,292,007.53	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	4,480,512.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,468,323.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	39,097,408.78	
减：所得税影响额	554,963.45	
少数股东权益影响额（税后）	421,852.14	
合计	38,120,593.19	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.62	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.97	-0.02	-0.02



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会 计 师 事 务 所

执业证书

名 称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经 营 场 所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

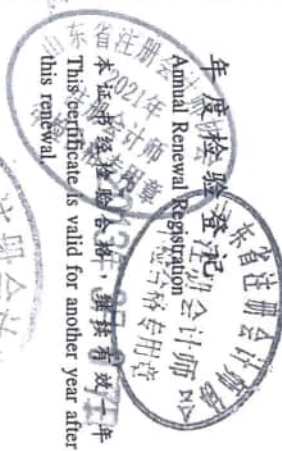


姓名 徐世欣
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964年12月11日
Date of birth
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370204641211311
Identity card No.

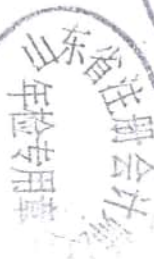
兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审订章(2)



证书编号: 370200010004
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: 2000年6月
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年度任职资格审查合格

转出: 中兴华 2014.12.31

- 项
- 一、注册会计师执行业务，必须向委托方出具本证书。
 - 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

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



姓名 辛长乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-11-14
Date of birth
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370283198211142618
Identity card No.

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审订章(2)

证书编号: 370200010114
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: 二〇一〇年四月十一日
Date of Issuance

2012年11月



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



2013年3月07日

年 月 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
2017年3月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年3月6日