

報 告 書

REPORT

平邑财金投资集团有限公司
(合并)
2019 年度

审 计 报 告

天恒信审字【2020】19040 号

二〇二〇年五月三十日



山东天恒信有限责任会计师事务所

SHANDONG TIANHENGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD



山东天恒信有限责任会计师事务所

SHANDONG TIANHENGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

地址：山东省临沂市北京路 8 号

Add: 8 Beijing Road, Linyi, Shandong

电话 Tel: 0539-7163819

传真 Fax: 0539-7163819

邮编 P.c.: 276004

审 计 报 告

天恒信审字【2020】19040 号

平邑财金投资集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了平邑财金投资集团有限公司（以下简称平邑财金集团）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了平邑财金集团 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

平邑财金集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括平邑财金集团报告中涵盖的信息，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

平邑财金集团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，管理层负责评估平邑财金集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项并运用持续经营假设，除非管理层计划清算平邑财金集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督平邑财金集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，

就可能导致对平邑财金集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致平邑财金集团不能持续经营。

(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。

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。

山东天恒信有限责任会计师事务所

中国·临沂市

二〇二〇年五月三十日



中国注册会计师：

邱伟



中国注册会计师：

朱日谨



资产负债表

编制单位：平邑财金投资集团有限公司（合并）

2019年12月31日

项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	74	—	—
货币资金	2	1,063,398,758.83	408,101,514.55	短期借款	75	364,000,300.00	—
△结算备付金	3	—	—	△向中央银行借款	76	—	—
△拆出资金	4	—	—	△拆入资金	77	—	—
☆交易性金融资产	5	—	—	☆交易性金融负债	78	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6	—	—	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79	—	—
衍生金融资产	7	—	—	衍生金融负债	80	—	—
应收票据	8	—	—	应付票据	81	—	—
应收账款	9	44,175,003.95	22,436,515.63	应付账款	82	158,365,362.15	79,428,615.03
☆应收款项融资	10	—	—	预收款项	83	250,970,500.34	1,396,081.00
预付款项	11	212,577,347.28	2,218,312.72	☆合同负债	84	—	—
△应收保费	12	—	—	△卖出回购金融资产款	85	—	—
△应收分保账款	13	—	—	△吸收存款及同业存放	86	—	—
△应收分保合同准备金	14	—	—	△代理买卖证券款	87	—	—
其他应收款	15	821,413,541.46	247,534,183.78	△代理承销证券款	88	—	—
△买入返售金融资产	16	—	—	应付职工薪酬	89	180,660.85	—
存货	17	8,883,252.00	1,396,968.75	其中：应付工资	90	180,660.85	—
其中：原材料	18	1,023,300.00	1,023,300.00	应付福利费	91	—	—
库存商品（产成品）	19	7,743,304.90	259,129.22	其中：职工奖励及福利基金	92	—	—
☆合同资产	20	—	—	应交税费	93	1,876,484.30	1,414,338.45
持有待售资产	21	—	—	其中：应交税金	94	1,876,484.30	1,414,338.45
一年内到期的非流动资产	22	—	—	其他应付款	95	439,307,735.94	154,300,890.91
其他流动资产	23	24,768,644.70	34,608,381.84	△应付手续费及佣金	96	—	—
流动资产合计	24	2,175,216,548.22	716,295,877.27	△应付分保账款	97	—	—
非流动资产：	25	—	—	持有待售负债	98	—	—
△发放贷款和垫款	26	—	—	一年内到期的非流动负债	99	—	—
☆债权投资	27	—	—	其他流动负债	100	36,224,632.39	30,762,878.64
可供出售金融资产	28	31,000,000.00	10,000,000.00	流动负债合计	101	1,250,925,375.97	267,302,804.03
☆其他债权投资	29	—	—	非流动负债：	102	—	—
持有至到期投资	30	—	—	△保险合同准备金	103	—	—
长期应收款	31	—	—	长期借款	104	1,066,900,000.00	891,700,000.00
长期股权投资	32	—	—	应付债券	105	—	—
☆其他权益工具投资	33	—	—	其中：优先股	106	—	—
☆其他非流动金融资产	34	—	—	永续债	107	—	—
投资性房地产	35	—	—	☆租赁负债	108	—	—
固定资产	36	394,651,383.87	363,598,346.27	长期应付款	109	—	—
在建工程	37	2,223,970,905.65	1,302,192,442.62	长期应付职工薪酬	110	—	—
生产性生物资产	38	61,820.00	61,820.00	预计负债	111	—	—
油气资产	39	—	—	递延收益	112	—	—
☆使用权资产	40	—	—	递延所得税负债	113	—	—
无形资产	41	1,316,144,123.15	153,780,499.25	其他非流动负债	114	—	—
开发支出	42	—	—	其中：特准储备基金	115	—	—
商誉	43	—	—	非流动负债合计	116	1,066,900,000.00	891,700,000.00
长期待摊费用	44	37,669,198.10	—	负 债 合 计	117	2,317,825,375.97	1,159,002,804.03
递延所得税资产	45	—	—	所有者权益（或股东权益）：	118	—	—
其他非流动资产	46	7,229,453.32	7,229,453.32	实收资本（或股本）	119	786,000,000.00	733,000,000.00
其中：特准储备物资	47	—	—	国家资本	120	—	—
非流动资产合计	48	4,010,726,884.09	1,836,862,561.46	国有法人资本	121	—	—
	49	—	—	集体资本	122	—	—
	50	—	—	民营资本	123	—	—
	51	—	—	外商资本	124	—	—
	52	—	—	#减：已归还投资	125	—	—
	53	—	—	实收资本（或股本）净额	126	786,000,000.00	733,000,000.00
	54	—	—	其他权益工具	127	—	—
	55	—	—	其中：优先股	128	—	—
	56	—	—	永续债	129	—	—
	57	—	—	资本公积	130	3,013,039,278.21	647,073,912.33
	58	—	—	减：库存股	131	—	—
	59	—	—	其他综合收益	132	—	—
	60	—	—	其中：外币报表折算差额	133	—	—
	61	—	—	专项储备	134	—	—
	62	—	—	盈余公积	135	-2,264,423.82	-1,786,222.82
	63	—	—	其中：法定公积金	136	-2,264,423.82	-1,786,222.82
	64	—	—	任意公积金	137	—	—
	65	—	—	#储备基金	138	—	—
	66	—	—	#企业发展基金	139	—	—
	67	—	—	#利润归还投资	140	—	—
	68	—	—	△一般风险准备	141	2,264,423.82	1,786,222.82
	69	—	—	未分配利润	142	32,031,520.43	14,081,722.37
	70	—	—	归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	143	3,831,070,798.64	1,394,155,634.70
	71	—	—	*少数股东权益	144	37,047,257.70	—
	72	—	—	所有者权益（或股东权益）合计	145	3,868,118,056.34	1,394,155,634.70
资 产 总 计	73	6,185,943,432.31	2,553,158,438.73	负债和所有者权益（或股东权益）总计	146	6,185,943,432.31	2,553,158,438.73

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△科目项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。



利润表

编制单位：平邑财信投资集团有限公司（合并）

2019年度

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	99,720,410.43	36,458,952.82	减：营业外支出	37	85,678.51	—
其中：营业收入	2	99,720,410.43	36,458,952.82	四、利润总额（亏损总额）以“-”号填列	38	18,308,979.72	-5,558,744.16
△利息收入	3			减：所得税费用	39	3,311,923.96	634,189.65
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损）以“-”号填列	40	14,997,055.76	-6,192,848.79
△手续费及佣金收入	5			（一）按所有权归属分类：	41		
二、营业总成本	6	166,728,341.98	42,302,437.76	归属于母公司所有者的净利润	42	17,949,798.06	-6,192,848.79
其中：营业成本	7	98,051,253.28	38,132,233.99	*少数股东损益	43	-2,952,742.30	—
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类：	44		
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	14,997,055.76	-6,192,848.79
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47		
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	324,959.01	9,880.33	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16	44,079,854.44	2,690,980.26	☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
管理费用	17	14,511,793.23	1,825,922.63	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18			5.其他	54		
财务费用	19	9,760,482.02	-356,579.45	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
其中：利息费用	20	14,466,729.47	1,055,117.52	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入	21	4,715,143.85	1,421,890.99	☆2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24			5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25			☆6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			8.外币财务报表折算差额	63		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			七、综合收益总额	66	14,997,055.76	-6,192,848.79
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	14,997,055.76	-6,192,848.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	68		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	-	-	八、每股收益：	69		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-67,007,931.55	-5,843,484.94	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	85,401,589.78	284,740.78	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36	85,255,556.09			72		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△指项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。



现金流量表

编制单位：平邑财金投资集团有限公司（合并）

项 目		2019年度		上期金额		本期金额		行次		项 目		本期金额		行次	
一、经营活动产生的现金流量：								1		取得投资收益收到的现金				31	
销售商品、提供劳务收到的现金						365,175,339.31		2		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				32	
△客户存款和同业存放款项净增加额								3		处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				33	
△向中央银行借款净增加额								4		收到其他与投资活动有关的现金				34	
△向其他金融机构拆入资金净增加额								5		投资活动现金流入小计				35	
△收到原保险合同保费取得的现金								6		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				36	
△收到再保业务现金净额								7		投资支付的现金				37	
△保户储金及投资款净增加额								8		△质押贷款净增加额				38	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额								9		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				39	
△收取利息、手续费及佣金的现金								10		支付其他与投资活动有关的现金				40	
△拆入资金净增加额								11		投资活动现金流出小计				41	
△回购业务资金净增加额								12		投资活动产生的现金流量净额				42	
△代理买卖证券收到的现金净额								13		三、筹资活动产生的现金流量：				43	
收到的税费返还								14		吸收投资收到的现金				44	
收到其他与经营活动有关的现金						516,932,385.39		15		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				45	
经营活动现金流入小计						882,107,724.70		16		取得借款收到的现金				46	
购买商品、接受劳务支付的现金						300,966,234.20		17		△发行债券收到的现金				47	
△客户贷款及垫款净增加额								18		收到其他与筹资活动有关的现金				48	
△存放中央银行和同业款项净增加额								19		筹资活动现金流入小计				49	
△支付原保险合同赔付款项的现金								20		偿还债务支付的现金				50	
△拆出资金净增加额								21		分配股利、利润或偿付利息支付的现金				51	
△支付利息、手续费及佣金的现金								22		其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				52	
△支付保单红利的现金								23		支付其他与筹资活动有关的现金				53	
支付给职工及为职工支付的现金						2,074,191.09		24		筹资活动现金流出小计				54	
支付的各项税费						17,577,101.35		25		筹资活动产生的现金流量净额				55	
支付其他与经营活动有关的现金						698,722,302.93		26		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				56	
经营活动现金流出小计						1,019,339,829.57		27		五、现金及现金等价物净增加额				57	
经营活动产生的现金流量净额						-137,232,104.87		28		加：期初现金及现金等价物余额				58	
二、投资活动产生的现金流量：								29		六、期末现金及现金等价物余额				59	
收回投资收到的现金								30						60	

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

1	302,369,411.88	1,302,369,411.88
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40		
41		
42		
43		
44		
45		
46		
47		
48		
49		
50		
51		
52		
53		
54		
55		
56		
57		
58		
59		
60		
61		
62		
63		
64		
65		
66		
67		
68		
69		
70		
71		
72		
73		
74		
75		
76		
77		
78		
79		
80		
81		
82		
83		
84		
85		
86		
87		
88		
89		
90		
91		
92		
93		
94		
95		
96		
97		
98		
99		
100		

主：加△楷体项目为金融类企业专用；加#为外商投资企业专用；加☆为执行新金融工具准则企业适用。

编制单位：平邑财金投资集团有限公司（合并）

注：加△指项目为金融类企业专用；加#为外商投资企业专用。

资产负债表

编制单位：平邑财金投资集团有限公司

2019年12月31日



项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	74	—	—
货币资金	2	3,015,003.42	3,256,417.00	短期借款	75	—	—
△结算备付金	3	—	—	△向中央银行借款	76	—	—
△拆出资金	4	—	—	△拆入资金	77	—	—
☆交易性金融资产	5	—	—	☆交易性金融负债	78	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6	—	—	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79	—	—
衍生金融资产	7	—	—	衍生金融负债	80	—	—
应收票据	8	—	—	应付票据	81	—	—
应收账款	9	—	—	应付账款	82	86,805,815.00	—
☆应收款项融资	10	—	—	预收款项	83	1,096,081.00	1,096,081.00
预付款项	11	—	—	☆合同负债	84	—	—
△应收保费	12	—	—	△卖出回购金融资产款	85	—	—
△应收分保账款	13	—	—	△吸收存款及同业存放	86	—	—
△应收分保合同准备金	14	—	—	△代理买卖证券款	87	—	—
其他应收款	15	404,514,643.98	—	△代理承销证券款	88	—	—
△买入返售金融资产	16	—	—	应付职工薪酬	89	142,320.85	—
存货	17	—	—	其中：应付工资	90	142,320.85	—
其中：原材料	18	—	—	应付福利费	91	—	—
库存商品（产成品）	19	—	—	#其中：职工奖励及福利基金	92	—	—
☆合同资产	20	—	—	应交税费	93	27,749.31	—
持有待售资产	21	—	—	其中：应交税金	94	27,749.31	—
一年内到期的非流动资产	22	—	—	其他应付款	95	188,233,838.09	211,005.67
其他流动资产	23	—	—	△应付手续费及佣金	96	—	—
流动资产合计	24	407,529,647.40	3,256,417.00	△应付分保账款	97	—	—
非流动资产：	25	—	—	持有待售负债	98	—	—
△发放贷款和垫款	26	—	—	一年内到期的非流动负债	99	—	—
☆债权投资	27	—	—	其他流动负债	100	—	—
可供出售金融资产	28	22,000,000.00	—	流动负债合计	101	276,305,804.25	1,307,086.67
☆其他债权投资	29	—	—	非流动负债：	102	—	—
持有至到期投资	30	—	—	△保险合同准备金	103	—	—
长期应收款	31	—	—	长期借款	104	—	—
长期股权投资	32	1,028,653,718.47	1,015,653,718.47	应付债券	105	—	—
☆其他权益工具投资	33	—	—	其中：优先股	106	—	—
☆其他非流动金融资产	34	—	—	永续债	107	—	—
投资性房地产	35	—	—	☆租赁负债	108	—	—
固定资产	36	250,965.18	1,880.00	长期应付款	109	—	—
在建工程	37	1,305,214.65	1,305,214.65	长期应付职工薪酬	110	—	—
生产性生物资产	38	—	—	预计负债	111	—	—
油气资产	39	—	—	递延收益	112	—	—
☆使用权资产	40	—	—	递延所得税负债	113	—	—
无形资产	41	1,107,200,000.00	—	其他非流动负债	114	—	—
开发支出	42	—	—	其中：特准储备基金	115	—	—
商誉	43	—	—	非流动负债合计	116	—	—
长期待摊费用	44	—	—	负 债 合 计	117	276,305,804.25	1,307,086.67
递延所得税资产	45	—	—	所有者权益（或股东权益）：	118	—	—
其他非流动资产	46	—	—	实收资本（或股本）	119	786,000,000.00	733,000,000.00
其中：特准储备物资	47	—	—	国家资本	120	—	—
非流动资产合计	48	2,159,409,898.30	1,016,960,813.12	国有法人资本	121	—	—
	49	—	—	集体资本	122	—	—
	50	—	—	民营资本	123	—	—
	51	—	—	外商资本	124	—	—
	52	—	—	#减：已归还投资	125	—	—
	53	—	—	实收资本（或股本）净额	126	786,000,000.00	733,000,000.00
	54	—	—	其他权益工具	127	—	—
	55	—	—	其中：优先股	128	—	—
	56	—	—	永续债	129	—	—
	57	—	—	资本公积	130	1,508,158,933.12	285,958,933.12
	58	—	—	减：库存股	131	—	—
	59	—	—	其他综合收益	132	—	—
	60	—	—	其中：外币报表折算差额	133	—	—
	61	—	—	专项储备	134	—	—
	62	—	—	盈余公积	135	—	—
	63	—	—	其中：法定公积金	136	—	—
	64	—	—	任意公积金	137	—	—
	65	—	—	#储备基金	138	—	—
	66	—	—	#企业发展基金	139	—	—
	67	—	—	#利润归还投资	140	—	—
	68	—	—	△一般风险准备	141	—	—
	69	—	—	未分配利润	142	-3,525,191.67	-48,789.67
	70	—	—	归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	143	2,290,633,741.45	1,018,910,143.45
	71	—	—	*少数股东权益	144	—	—
	72	—	—	所有者权益（或股东权益）合计	145	2,290,633,741.45	1,018,910,143.45
资 产 总 计	73	2,566,939,545.70	1,020,217,230.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计	146	2,566,939,545.70	1,020,217,230.12

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

利润表

编制单位：平昌财金投资集团有限公司

2019年度		行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1	-	-	减：营业外支出	37	-	-
其中：营业收入		2	-	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-3,476,402.00	-48,789.67
△利息收入		3	-	-	减：所得税费用	39	-	-
△已赚保费		4	-	-	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-3,476,402.00	-48,789.67
△手续费及佣金收入		5	-	-	（一）按所有权归属分类：	41	-	-
二、营业总成本		6	3,476,402.00	48,789.67	归属于母公司所有者的净利润	42	-3,476,402.00	-48,789.67
其中：营业成本		7	-	-	*少数股东损益	43	-	-
△利息支出		8	-	-	（二）按经营持续性分类：	44	-	-
△手续费及佣金支出		9	-	-	持续经营净利润	45	-3,476,402.00	-48,789.67
△退保金		10	-	-	终止经营净利润	46	-	-
△赔付支出净额		11	-	-	六、其他综合收益的税后净额	47	-	-
△提取保险责任准备金净额		12	-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-	-
△保单红利支出		13	-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-	-
△分保费用		14	-	-	1.重新计量设定受益计划变动额	50	-	-
税金及附加		15	-	-	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51	-	-
销售费用		16	332,775.60	47,475.00	☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-	-
管理费用		17	3,361,471.87	3,778.00	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53	-	-
研发费用		18	-	-	5.其他	54	-	-
财务费用		19	-217,845.47	-2,463.33	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	-	-
其中：利息费用		20	-	-	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56	-	-
利息收入		21	218,522.29	2,551.56	☆2.其他债权投资公允价值变动	57	-	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		22	-	-	3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58	-	-
其他		23	-	-	☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59	-	-
加：其他收益		24	-	-	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		25	-	-	☆6.其他债权投资信用减值准备	61	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26	-	-	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62	-	-
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		27	-	-	8.外币财务报表折算差额	63	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		28	-	-	9.其他	64	-	-
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		29	-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		30	-	-	七、综合收益总额	66	-3,476,402.00	-48,789.67
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）		31	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-3,476,402.00	-48,789.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		32	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	68	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		33	-	-	八、每股收益：	69	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34	-3,476,402.00	-48,789.67	基本每股收益	70	-	-
加：营业外收入		35	-	-	稀释每股收益	71	-	-
其中：政府补助		36	-	-		72	-	-

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△指项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

现金流量表

编制单位：平邑财金投资集团有限公司

2019年度

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	取得投资收益收到的现金	31	
销售商品、提供劳务收到的现金	2			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		1,096,081.00	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	
△向中央银行借款净增加额	4			收到其他与投资活动有关的现金	34	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			投资活动现金流入小计	35	—
△收到原保险合同保费取得的现金	6			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	277,014.45
△收到再保业务现金净额	7			投资支付的现金	37	35,000,000.00
△保户储金及投资款净增加额	8			△质押贷款净增加额	38	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	—
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			支付其他与投资活动有关的现金	40	—
△拆入资金净增加额	11			投资活动现金流出小计	41	35,277,014.45
△回购业务资金净增加额	12			投资活动产生的现金流量净额	42	-35,277,014.45
△代理买卖证券收到的现金净额	13			三、筹资活动产生的现金流量：	43	—
收到的税费返还	14			吸收投资收到的现金	44	53,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	15	87,024,337.29	213,557.23	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	
经营活动现金流入小计	16	87,024,337.29	1,309,638.23	取得借款收到的现金	46	
购买商品、接受劳务支付的现金	17			△发行债券收到的现金	47	
△客户贷款及垫款净增加额	18			收到其他与筹资活动有关的现金	48	115,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	49	168,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务支付的现金	50	
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51	
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52	
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	53	
支付给职工及为职工支付的现金	24	1,963,391.09		筹资活动现金流出小计	54	—
支付的各项税费	25			筹资活动产生的现金流量净额	55	168,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	26	218,025,345.33	51,341.23	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56	
经营活动现金流出小计	27	219,988,736.42	51,341.23	五、现金及现金等价物净增加额	57	-241,413.58
经营活动产生的现金流量净额	28	-132,964,399.13	1,258,297.00	加：期初现金及现金等价物余额	58	3,256,417.00
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	六、期末现金及现金等价物余额	59	3,015,003.42
收回投资收到的现金	30				60	

注：加△项目为金融类企业专用。



所有者权益变动表

编制单位：平陆县金隆源投资有限公司

项 目	行次	2019年度										本年金额	
		归属于母公司所有者权益											
		其他权益工具											
		实收资本（或股本）	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年年末余额	1	733,000,000.00			285,958,933.12								
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	733,000,000.00			285,958,933.12								
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	53,000,000.00			1,222,200,000.00								
（一）综合收益总额	7												
（二）所有者投入和减少资本	8	53,000,000.00			1,222,200,000.00								
1.所有者投入资本	9	53,000,000.00											
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中：法定盈余公积	18												
任意盈余公积	19												
储备基金	20												
企业发展基金	21												
利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24												
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
☆5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	786,000,000.00			1,508,158,933.12								

注：加△指本项目为金融类企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

所有者权益变动表

编制单位：平遥财金投资集团有限公司

项 目	行次	2019年度										上年金额				
		归属于母公司所有者权益														
		实收资本（或股本）		其他权益工具			资本公积		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	所有者权益合计
栏 次		15	16	永续债	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	1															
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年年初余额	5	-														
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	733,000,000.00					285,958,933.12									
（一）综合收益总额	7	-														
（二）所有者投入和减少资本	8	733,000,000.00					285,958,933.12									
1.所有者投入资本	9	733,000,000.00														
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16															
1.提取盈余公积	17															
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24															
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
或5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	733,000,000.00					285,958,933.12							-48,789.67	1,018,910,143.45	1,018,910,143.45

注：△所有者权益项目为金融类企业专用，加：为外商投资企业专用；



2019 年度财务报表附注

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、公司基本情况

平邑财金投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2017 年 11 月 01 日, 注册资本 20 亿元, 经平邑县市场监督管理局核准, 统一社会信用代码 91371326MA3ER4EU8J。

公司注册地址: 山东省临沂市平邑县平邑蒙山大道与莲花山路交汇处。

法定代表人: 李鸿玉。

经营范围: 投融资、产业基金、股权投资、融资担保、资产管理、投资咨询、财务顾问等业务。(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)。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中权益第(一)在子公司中的权益, 企业集团构成”。

二、财务报表的编制基础

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——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外, 其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息, 未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、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的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时, 一般采用历史成本; 对于按照

准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改

变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对

该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时, 如已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, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同

时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体

量化标准为：

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（六）应收款项及坏账准备

1. 坏账损失的核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2. 坏账损失的计提方法

（1）企业要定期或者至少于每年年度终了，对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明发生减值的，按个别认定法计提减值准备：

- 1) 债务人发生严重的财务困难；
- 2) 债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- 3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- 4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

- 1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
债务人为人民政府或人民政府部门的	不计提坏账
工程完工前的预付工程款	不计提坏账
定期存款到期前的应计利息	不计提坏账
关联方组合	不计提坏账
.....	

2) 根据信用风险特征组合采用账龄分析法确定的计提坏账准备方法

账龄	计提比例 (%)	备注
7-12 个月 (含 12 月)	5	
1 至 2 年 (含 2 年)	10	
2 至 3 年 (含 3 年)	35	
3 至 4 年 (含 4 年)	40	
4 至 5 年 (含 5 年)	80	
5 年以上	100	

对于有确凿证据不能收回的应收款项按期末余额的 100% 计提。

(七) 存货核算方法

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

（八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；行业各单位之间发生的投资，达不到控制的，按权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与

其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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

后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

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

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(九) 固定资产

1、固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

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

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

3、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、其它设备及家具等。

4、固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—40	5	2.375—4.75
机器设备	5—10	5	9.50—19.00
运输工具	4—6	5	15.83—23.75
电子设备	5	5	19.00
其他设备及家具	5	3	31.67

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

5、固定资产后续支出的处理

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

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

6、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

(1) 固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发

生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项固定资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提固定资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十）无形资产

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

(1) 符合无形资产的定义。

(2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。

(3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段

的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。
- D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

4、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

- (1) 无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。
- (4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造

的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（6）其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十一）资产减值

1、适用范围

本附注所述资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

2、可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，本公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3、资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

4、资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

6、商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

（十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

按照中国有关法规，本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。上述缴纳的社会基本养老保险按照权责发生制原则计入当期损益。

本公司根据有关法律、法规和政策的规定，为在职员工缴纳住房公积金及失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险费用。本公司每月按照职工工资的一定比例向相关部门支付住房公积金及上述社会保险费用，并按照权责发生制原则计入当期损益。

（十四）预计负债

1、预计负债的确认原则

与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十五) 收入

1、销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时,才能予以确认:

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。
- (3) 收入的金额能够可靠计量。
- (4) 相关经济利益很可能流入本公司。
- (5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2、提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- (1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认方法

(1) 让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等,在同时满足以下条件时,才能予以确认:

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司。
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

(2) 具体确认方法

- A. 利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B. 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十六) 租赁

1、租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

2、融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁:

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指 75%或 75%以上）。

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指 90%或 90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司（或承租人）才能使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

3、融资租赁的主要会计处理

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

4、经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(十七) 政府补助

1、政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附条件；（2）公司能够收到政府补助。

2、政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

（2）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十八）所得税

1、所得税的核算方法

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

2、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

3、递延所得税资产的确认

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4、递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企

业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

5、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）报告期会计政策变更

1. 报表格式变更：财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对企业财务报表格式进行相应调整。结合公司实际情况，公司董事会决定对公司财务报表格式进行变更。

2. 会计准则修订：（1）2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号），要求企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。本准则自 2019 年 6 月 10 日起施行。（2）2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会〔2019〕9 号），要求企业对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整。本准则自 2019 年 6 月 17 日起施行。

（二）会计估计变更

无

（三）前期重大差错更正

无

六、税项

（一）本公司及子公司的主要税项及其税率列示如下

税 目	计税依据	税（费）率	备注
增值税	当期销项税额减当期进项税额	9%、13%、10%、16%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

财政部 税务总局 海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），文件中规定：“一、增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。二、纳税

人购进农产品，原适用 10%扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。三、原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。……六、纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。……九、本公告自 2019 年 4 月 1 日起执行。”

（二）本公司及子公司税收优惠情况如下

无

七、在其他主体中的权益

纳入合并范围的公司

子公司名称	主要经营地址	注册地址	所属行业	注册资本 (万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
平阳县宜居基础设施建设开发有限公司	平阳县	平阳县	建筑装饰、装修和其他建筑业	20,000.00	100.00		100.00	投资设立
平阳县财源融资担保有限公司	平阳县	平阳县	商务服务业	20,000.00	100.00		100.00	投资设立
平阳县民生投资有限公司	平阳县	平阳县	商务服务业	10,000.00	100.00		100.00	投资设立
平邑阳光富民光伏发电有限公司	平阳县	平阳县	零售业	15,000.00	100.00		100.00	投资设立
平邑全域旅游开发有限公司	平阳县	平阳县	商务服务业	10,000.00	100.00		100.00	投资设立
平邑东蒙资产管理有限公司	平阳县	平阳县	商务服务业	5,000.00	100.00		100.00	投资设立
平邑金石矿业科技有限公司	平阳县	平阳县	非金属矿采选业	10,000.00	100.00		100.00	投资设立
平邑益农现代农业开发有限公司	平阳县	平阳县	零售业	10,000.00		60.00	60.00	投资设立
合计				100,000.00				

八、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金		40,371.80
银行存款	1,063,398,758.83	408,061,142.75
其他货币资金		
合 计	1,063,398,758.83	408,101,514.55

注：截止 2019 年 12 月 31 日，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	44,175,003.95	100.00			22,436,515.63	100.00		
组合 2: 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款								
组合 3: 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款								
组合小计	44,175,003.95	100.00			22,436,515.63	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	44,175,003.95	100.00			22,436,515.63	100.00		

1. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	21,738,488.32	49.21				
1-2 年	-	-				
2-3 年	-	-		619,200.00	2.76	
3 年以上	22,436,515.63	50.79		21,817,315.63	97.24	
合 计	44,175,003.95	100.00		22,436,515.63	100.00	

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

无

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

无

2. 年末余额前十位的应收账款明细

序号	单位名称	年末余额	账龄
1	平邑中兴盛建材有限公司	6,570,468.79	3 年以上
2	山东金泉石材进出口有限公司	5,193,658.44	1 年以内
3	临沂邑鼎晟置业有限公司	5,000,000.00	3 年以上
4	山东金星进出口有限公司	4,924,865.01	1 年以内
5	滕龙食品	4,902,690.85	1 年以内

序号	单位名称	年末余额	账龄
6	平邑华泰石材有限公司	4,087,788.29	1 年以内
7	二科	2,049,072.46	3 年以上
8	金太阳纸业	1,500,000.00	1 年以内
9	包装车间（刘玉泉-承包低档酒）	823,615.46	3 年以上
10	平邑县电业局	693,185.73	1 年以内
合 计		35,745,345.03	—

（三）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（含 1 年）	211,159,034.56	99.33	800,000.00	36.06
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	1,418,312.72	0.67	1,418,312.72	63.94
合 计	212,577,347.28	100.00	2,218,312.72	100.00

2. 年末余额前十位的预付款项明细

序号	单位名称	年末余额	账龄
1	平邑中联水泥有限公司	96,530,070.20	1 年以内
2	利乐包装（昆山）有限公司	55,689,558.00	1 年以内
3	西得乐机械（北京）有限公司	13,950,000.00	1 年以内
4	中建材通用技术有限公司	11,937,487.50	1 年以内
5	东方诺达（北京）钢结构建筑工程有限公司	11,000,000.00	1 年以内
6	山东浩双建设工程有限公司	11,000,000.00	1 年以内
7	平邑县通达路桥公司	3,000,000.00	1 年以内
8	山东四方安装工程有限公司	2,942,000.00	1 年以内
9	扬州长海食品机械有限公司	2,760,000.00	1 年以内
10	费县国电	1,483,168.00	1 年以内
合 计		210,292,283.70	—

（四）其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	821,413,541.46	247,534,183.78

项 目	年末余额	年初余额
合 计	821,413,541.46	247,534,183.78

1. 应收利息

无

2. 应收股利

无

3. 其他应收款项

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项								
按组合计提坏账准备的其他应收款项								
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项	821,413,541.46	100.00			247,534,183.78	100.00		
组合 2: 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款项								
组合 3: 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项								
组合小计	821,413,541.46	100.00			247,534,183.78	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项								
合 计	821,413,541.46	100.00			247,534,183.78	100.00		

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	636,484,836.81	77.49		178,515,341.42	72.12	
1-2 年	134,028,382.53	16.31		44,708,900.45	18.06	
2-3 年	28,590,377.00	3.48		20,300,000.00	8.20	
3 年以上	22,309,945.12	2.72		4,009,941.91	1.62	
合 计	821,413,541.46	100.00		247,534,183.78	100.00	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款项

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项
无

(2) 年末余额前十位的其他应收款项明细

序号	单位名称	年末余额	账龄
1	平邑县财政局	131,897,591.25	1 年以内、3 年以上
2	山东奥联包装股份有限公司	100,000,000.00	1 年以内
3	平邑县润泽水务有限公司	99,112,420.00	1 年以内
4	征地服务费山东鲁坤沂蒙土地	87,500,000.00	1 年以内
5	平邑易达热电有限公司	52,080,000.00	1 年以内
6	平邑县通达路桥公司	50,980,506.62	1 年以内
7	澳东药业	48,500,000.00	1-2 年、2-3 年
8	临沂市康发食品饮料有限公司	35,000,000.00	1 年以内
9	山东中海食品有限公司	31,309,379.54	1 年以内、1-2 年
10	美丽石材	25,200,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上
合 计		661,579,897.41	—

(五) 存货

1. 存货分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料（材料物资）	1,023,300.00		1,023,300.00	1,023,300.00		1,023,300.00
自制半成品及在产品						
库存商品（产成品）	7,743,304.90		7,743,304.90	259,129.22		259,129.22
发出商品						
委托加工物资						
周转材料（包装物、低值易耗品等）	19,303.57		19,303.57	17,196.00		17,196.00
消耗性生物资产						
工程施工						
开发成本						
其他	97,343.53		97,343.53	97,343.53		97,343.53
合 计	8,883,252.00		8,883,252.00	1,396,968.75		1,396,968.75

(六) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款		

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	22,768,644.70	32,608,381.84
预缴税金		
融出资金		
存出保证金		
其他	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	24,768,644.70	34,608,381.84

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

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
可供出售债券						
可供出售权益工具	31,000,000.00		31,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
按公允价值后续计量						
按成本后续计量	31,000,000.00		31,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
其他						
合 计	31,000,000.00		31,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

注：本期将长期股权投资重分类为可供出售金融资产的，本期重分类的金额 31,000,000.00 元，该金额占重分类前长期股权投资总额的比例 100.00%。

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

无

3. 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

无

4. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
平邑县新动能产业引导基金投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
山东中平药业有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00
平邑县电子商务创业投资有限公司		9,000,000.00		9,000,000.00
合 计	10,000,000.00	21,000,000.00		31,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
平邑县新动能产业引导基金投资有限公司					
山东中平药业有限公司					
平邑县电子商务创业投资有限公司					
合 计					

(八) 固定资产

1. 固定资产分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、固定资产原值合计	379,828,835.30	58,515,411.71	511,247.58	437,832,999.43
其中：1.房屋及构筑物	10,899,469.30			10,899,469.30
2.机器设备	362,701,325.89	55,494,808.53	511,247.58	417,684,886.84
3.运输工具	188,550.00	215,583.45		404,133.45
4.电子设备	1,960.00	1,006,158.58		1,008,118.58
5.其他	6,037,530.11	1,798,861.15		7,836,391.26
二、累计折旧合计	16,230,489.03	26,951,126.53	-	43,181,615.56
其中：1.房屋及构筑物				
2.机器设备	15,943,516.33	26,427,371.61		42,370,887.94
3.运输工具		17,426.32		17,426.32
4.电子设备	279.32	59,722.41		60,001.73
5.其他	286,693.38	446,606.19		733,299.57
三、固定资产账面净值合计	363,598,346.27	—	—	394,651,383.87
其中：1.房屋及构筑物	10,899,469.30	—	—	10,899,469.30
2.机器设备	346,757,809.56	—	—	375,313,998.90
3.运输工具	188,550.00	—	—	386,707.13
4.电子设备	1,680.68	—	—	948,116.85
5.其他	5,750,836.73	—	—	7,103,091.69
四、固定资产减值准备				
其中：1.房屋及构筑物				
2.机器设备				
3.运输工具				
4.电子设备				
5.其他				
五、固定资产账面价值合计	363,598,346.27	—	—	394,651,383.87
其中：1.房屋及构筑物	10,899,469.30	—	—	10,899,469.30

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2.机器设备	346,757,809.56	—	—	375,313,998.90
3.运输工具	188,550.00	—	—	386,707.13
4.电子设备	1,680.68	—	—	948,116.85
5.其他	5,750,836.73	—	—	7,103,091.69

2. 固定资产清理情况

无

（九） 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
（财金集团）山东黄金归来庄矿业供热分离移交改造	1,305,214.65		1,305,214.65
（宜居建设）颍东片区棚改	69,197,505.00		69,197,505.00
（宜居建设）永唐村片区棚改	129,296,978.65		129,296,978.65
（宜居建设）莲花山社区棚改	24,832,692.00		24,832,692.00
（宜居建设）万庄一期棚改	499,635,082.16		499,635,082.16
（宜居建设）万庄二期棚改	137,205,135.65		137,205,135.65
（宜居建设）万庄三期棚改	5,082,779.00		5,082,779.00
（宜居建设）卞桥片区棚改	157,893,475.11		157,893,475.11
（宜居建设）东张庄社区棚改	87,221,086.54		87,221,086.54
（宜居建设）富饶庄片区棚改	3,260,000.00		3,260,000.00
（宜居建设）兴水河片区棚改	2,243,600.00		2,243,600.00
（宜居建设）第四实验小学	50,225,201.21		50,225,201.21
（宜居建设）第三实验小学	24,681,037.02		24,681,037.02
（宜居建设）实验小学赛博城南校区	36,634,172.13		36,634,172.13
（宜居建设）特教学校	2,133,217.00		2,133,217.00
（宜居建设）实小东城校区	4,649,073.04		4,649,073.04
（宜居建设）开发区石碭完小	2,259,284.00		2,259,284.00
（宜居建设）街道财源小学	3,269,215.75		3,269,215.75
（宜居建设）街道城北完小	2,191,743.00		2,191,743.00
（宜居建设）河湾完小	558,744.00		558,744.00
（宜居建设）平邑街道东阳完小	725,500.00		725,500.00
（宜居建设）高端木业产业园基础设施建设项目	16,345,153.32		16,345,153.32
（宜居建设）高端木业产业园综合服务楼项目	4,663,313.49		4,663,313.49

(宜居建设) 高端木业产业园热力管网项目	9,469,138.32		9,469,138.32
(宜居建设) 汶泗路改线	15,700,200.00		15,700,200.00
(宜居建设) 大洼路	426,700.00		426,700.00
(宜居建设) 3.9 公里供热管网	53,079,200.00		53,079,200.00
(宜居建设) 240 省道工程	331,718,486.55		331,718,486.55
(宜居建设) 颍上 (18 年发债)	11,397,462.00		11,397,462.00
(宜居建设) 颍上 (19 年发债)	1,082,000.00		1,082,000.00
(全域旅游) 文旅小镇	4,200,000.00		4,200,000.00
(全域旅游) 天宇水镇	1,668,000.00		1,668,000.00
(民生投资) 土地增减挂-老邱峪社区项目	84,103,583.64		84,103,583.64
(民生投资) 土地增减挂-南马社区	99,484,330.28		99,484,330.28
(民生投资) 党校培训中心	168,337,510.25		168,337,510.25
(民生投资) 鲁南高铁蒙山站站房	15,040.00		15,040.00
(民生投资) 蒙山站站前广场项目	107,361,286.99		107,361,286.99
(民生投资) 垃圾焚烧厂项目	6,362,059.96		6,362,059.96
(民生投资) 金融服务中心	127,358.49		127,358.49
(民生投资) 综合档案馆项目	1,419,346.45		1,419,346.45
(民生投资) 鲁南高速铁路蒙山站站房建设投资	62,510,000.00		62,510,000.00
合计	2,223,970,905.65		2,223,970,905.65

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
(财金集团) 山东黄金归来庄矿业供热分离移交改造	1,305,214.65		1,305,214.65
(宜居建设) 颍上片区棚改	42,832,095.85		42,832,095.85
(宜居建设) 永唐村片区棚改	87,977,070.65		87,977,070.65
(宜居建设) 莲花山社区棚改	24,832,692.00		24,832,692.00
(宜居建设) 万庄一期棚改	289,283,430.75		289,283,430.75
(宜居建设) 万庄二期棚改	27,502,449.50		27,502,449.50
(宜居建设) 卞桥片区棚改	66,993,791.50		66,993,791.50
(宜居建设) 第四实验小学	42,993,154.45		42,993,154.45
(宜居建设) 第三实验小学	22,996,333.50		22,996,333.50
(宜居建设) 实验小学赛博城南校区	34,388,207.10		34,388,207.10
(宜居建设) 特教学校	2,133,217.00		2,133,217.00
(宜居建设) 实小东城校区	4,591,436.04		4,591,436.04
(宜居建设) 开发区石碭完小	1,840,984.00		1,840,984.00

(宜居建设) 街道财源小学	2,662,252.72		2,662,252.72
(宜居建设) 街道城北完小	1,726,043.00		1,726,043.00
(宜居建设) 河湾完小	391,944.00		391,944.00
(宜居建设) 高端木业产业园基础设施建设项目	19,136,759.00		19,136,759.00
(宜居建设) 高端木业产业园热力管网项目	913,400.00		913,400.00
(宜居建设) 汶泗路改线	15,700,200.00		15,700,200.00
(宜居建设) 大洼路	426,700.00		426,700.00
(宜居建设) 240 省道工程	302,499,610.49		302,499,610.49
(全域旅游) 文旅小镇	4,200,000.00		4,200,000.00
(全域旅游) 天宇水镇	1,668,000.00		1,668,000.00
(民生投资) 土地增减挂-老邱峪社区项目	84,103,583.64		84,103,583.64
(民生投资) 土地增减挂-南马社区	99,484,330.28		99,484,330.28
(民生投资) 党校培训中心	87,609,542.50		87,609,542.50
(民生投资) 鲁南高速铁路蒙山站站房建设投资	32,000,000.00		32,000,000.00
合计	1,302,192,442.62		1,302,192,442.62

2.在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资 产	其他减少	
(财金集团) 山东黄金归来庄矿业供热分离移交改造	1,305,214.65				1,305,214.65
(宜居建设) 颍上片区棚改	42,832,095.85	26,473,009.15		107,600.00	69,197,505.00
(宜居建设) 永唐村片区棚改	87,977,070.65	41,319,908.00			129,296,978.65
(宜居建设) 莲花山社区棚改	24,832,692.00				24,832,692.00
(宜居建设) 万庄一期棚改	289,283,430.75	210,351,651.41			499,635,082.16
(宜居建设) 万庄二期棚改	27,502,449.50	109,702,686.15			137,205,135.65
(宜居建设) 万庄三期棚改		5,082,779.00			5,082,779.00
(宜居建设) 卞桥片区棚改	66,993,791.50	90,899,683.61			157,893,475.11
(宜居建设) 东张庄社区棚改		87,221,086.54			87,221,086.54
(宜居建设) 富饶庄片区棚改		3,260,000.00			3,260,000.00
(宜居建设) 兴水河片区棚改		2,243,600.00			2,243,600.00
(宜居建设) 第四实验小学	42,993,154.45	7,232,046.76			50,225,201.21
(宜居建设) 第三实验小学	22,996,333.50	1,684,703.52			24,681,037.02
(宜居建设) 实验小学赛博城南校区	34,388,207.10	2,245,965.03			36,634,172.13
(宜居建设) 特教学校	2,133,217.00				2,133,217.00
(宜居建设) 实小东城校区	4,591,436.04	492,937.00		435,300.00	4,649,073.04

(宜居建设) 开发区石碓完小	1,840,984.00	418,300.00			2,259,284.00
(宜居建设) 街道财源小学	2,662,252.72	606,963.03			3,269,215.75
(宜居建设) 街道城北完小	1,726,043.00	465,700.00			2,191,743.00
(宜居建设) 河湾完小	391,944.00	166,800.00			558,744.00
(宜居建设) 平邑街道东阳完小		725,500.00			725,500.00
(宜居建设) 高端木业产业园基础设施建设项目	19,136,759.00	10,388,353.32		13,179,959.00	16,345,153.32
(宜居建设) 高端木业产业园综合服务楼项目		4,663,313.49			4,663,313.49
(宜居建设) 高端木业产业园热力管网项目	913,400.00	48,904,214.72		40,348,476.40	9,469,138.32
(宜居建设) 汶泗路改线	15,700,200.00				15,700,200.00
(宜居建设) 大洼路	426,700.00				426,700.00
(宜居建设) 3.9 公里供热管网		53,079,200.00			53,079,200.00
(宜居建设) 240 省道工程	302,499,610.49	29,218,876.06			331,718,486.55
(宜居建设) 颍舆 (18 年发债)		11,397,462.00			11,397,462.00
(宜居建设) 颍舆 (19 年发债)		1,082,000.00			1,082,000.00
(全域旅游) 文旅小镇	4,200,000.00				4,200,000.00
(全域旅游) 天宇水镇	1,668,000.00				1,668,000.00
(民生投资) 土地增减挂-老邱峪社区项目	84,103,583.64				84,103,583.64
(民生投资) 土地增减挂-南马社区	99,484,330.28				99,484,330.28
(民生投资) 党校培训中心	87,609,542.50	82,574,957.56	1,306,000.00	540,989.81	168,337,510.25
(民生投资) 鲁南高铁蒙山站站房		15,040.00			15,040.00
(民生投资) 蒙山站站前广场项目		107,361,286.99			107,361,286.99
(民生投资) 垃圾焚烧厂项目		6,362,059.96			6,362,059.96
(民生投资) 金融服务中心		127,358.49			127,358.49
(民生投资) 综合档案馆项目		1,419,346.45			1,419,346.45
(民生投资) 鲁南高速铁路蒙山站站房建设投资	32,000,000.00	30,510,000.00			62,510,000.00
合计	1,302,192,442.62	977,696,788.24	1,306,000.00	54,612,325.21	2,223,970,905.65

(十) 生产性生物资产

项 目	年初账面价值	本年增加额	本年减少额	年末账面价值
一、种植业				
其中：苗木	61,820.00			61,820.00
二、畜牧养殖业				
其中：				
三、水产业				

项 目	年初账面价值	本年增加额	本年减少额	年末账面价值
其中：				
合 计	61,820.00			61,820.00

(十一) 无形资产

1. 无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	154,168,530.37	1,162,992,149.14		1,317,160,679.51
其中：土地使用权	152,584,530.37	54,124,892.50		206,709,422.87
计算机软件使用权		1,667,256.64		1,667,256.64
采沙权、采矿权		1,107,200,000.00		1,107,200,000.00
其他	1,584,000.00			1,584,000.00
二、累计摊销合计	388,031.12	628,525.24	-	1,016,556.36
其中：土地使用权	388,031.12	517,374.82		905,405.94
计算机软件使用权		111,150.42		111,150.42
采沙权、采矿权				
其他				
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
计算机软件使用权				
采沙权、采矿权				
其他				
四、账面价值合计	153,780,499.25	—	—	1,316,144,123.15
其中：土地使用权	152,196,499.25	—	—	205,804,016.93
计算机软件使用权		—	—	1,556,106.22
采沙权、采矿权		—	—	1,107,200,000.00
其他	1,584,000.00	—	—	2,630,704,246.30

(十二) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
房屋装修		24,945.00	1,385.84		23,559.16	
日产乳制品 500 吨项目设计费		1,584,726.96			1,584,726.96	
日产乳制品 500 吨项目评估费		403,965.92			403,965.92	
日产乳制品 500 吨项目测绘费		132,293.06			132,293.06	
日产乳制品 500 吨项目厂房建设		2,664,349.00			2,664,349.00	
益农现代农业补偿费		35,524,653.00	2,664,349.00		32,860,304.00	

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
合 计		40,334,932.94	2,665,734.84		37,669,198.10	—

(十三) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款		
预付款项		
其他	7,229,453.32	7,229,453.32
合 计	7,229,453.32	7,229,453.32

(十四) 短期借款

1. 类别情况

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	364,000,000.00	
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合 计	364,000,000.00	

2. 已到期未偿还的短期借款情况

无

(十五) 应付账款

1. 账龄分析

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	89,290,463.93	75,600,515.03
1-2年（含2年）	67,142,679.29	3,828,100.00
2-3年（含3年）	1,932,218.93	
3年以上		
合 计	158,365,362.15	79,428,615.03

2. 年末余额前十位的应付账款明细

序号	单位名称	年末余额
1	平邑中联水泥有限公司	86,805,815.00
2	青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	41,299,400.00
3	江苏宾城电力建设有限公司平邑分公司	27,883,813.22
4	淄博联讯电子工程有限公司	1,685,648.93
5	平邑鲁安电力设备有限公司	300,000.00

序号	单位名称	年末余额
6	北京世纪千府国际工程设计有限公司	148,000.00
7	北京世纪千府国际工程设计有限公司	100,000.00
8	青岛建通浩源有限公司临沂分公司	81,000.00
9	山东瑞得土地房地产评估有限公司	60,000.00
10	山东建诚建设集团有限公司	1,685.00
合 计		158,365,362.15

(十六) 预收款项

1. 预收款项按账龄分析

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	250,292,399.34	1,396,081.00
1-2年(含2年)	678,101.00	
2-3年(含3年)		
3年以上		
合 计	250,970,500.34	1,396,081.00

2. 年末余额前十位的预收款项明细

序号	单位名称	年末余额
1	平邑金联建材有限公司	60,000,000.00
2	张秀涛	30,000,000.00
3	平邑中联水泥有限公司	27,727,371.09
4	山东皓鼎机械有限公司	20,000,000.00
5	董宁宁	20,000,000.00
6	孟祥泽	17,500,000.00
7	临沂城鑫环保科技有限公司	10,022,010.00
8	魏鲁琼	10,000,000.00
9	平邑润利建材有限公司	8,000,000.00
10	王伟	5,000,000.00
合 计		208,249,381.09

(十七) 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		2,205,040.98	2,024,380.13	180,660.85
(一) 工资、奖金、津贴和补贴		2,015,856.00	1,835,195.15	180,660.85
(二) 职工福利费		45,000.00	45,000.00	-
(三) 社会保险费		35,399.82	35,399.82	-

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：基本医疗保险费		28,178.16	28,178.16	-
补充医疗保险费			-	-
工伤保险费		2,553.14	2,553.14	-
生育保险费		4,668.52	4,668.52	-
其他			-	-
(四) 住房公积金		53,134.32	53,134.32	-
(五) 工会经费和职工教育经费		55,650.84	55,650.84	-
(六) 短期带薪缺勤				
(七) 短期利润分享计划				
(八) 其他短期薪酬				
二、离职后福利-设定提存计划		77,560.27	77,560.27	-
(一) 基本养老保险费		74,309.45	74,309.45	-
(二) 年金缴费(补充养老保险)			-	-
(三) 失业保险费		3,250.82	3,250.82	-
三、辞退福利及内退补偿				
(一) 因解除劳动关系给予的补偿				
(二) 预计内退人员支出				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	-	2,282,601.25	2,101,940.40	180,660.85

(十八) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	493,277.19	8,613,023.53	6,598,685.70	2,507,615.02
水资源税		72,000.00	1,526,400.00	-1,454,400.00
环境保护税				
企业所得税	877,114.23	3,311,923.96	3,431,479.85	757,558.34
城市维护建设税	43,947.03	41,189.64	43,566.69	41,569.98
房产税				
土地使用税				
教育费附加		19,962.15	23,242.47	-3,280.32
其他税费		2,256,193.03	2,228,771.75	27,421.28
合 计	1,414,338.45	14,314,292.31	13,852,146.46	1,876,484.30

(十九) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	439,307,735.94	154,300,890.91
合 计	439,307,735.94	154,300,890.91

1. 应付利息

无

2. 应付股利

无

3. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	293,116,132.73	44,160,890.91
1-2 年	42,151,600.00	35,100,000.00
2-3 年	29,000,000.00	5,000,000.00
3 年以上	75,040,003.21	70,040,000.00
合 计	439,307,735.94	154,300,890.91

(2) 年末余额前十位的其他应付款项明细

序号	单位名称	年末余额	账龄
1	平邑县润泽水务有限公司	122,093,400.00	1 年以内
2	平邑县市政工程公司	90,000,000.00	1 年以内
3	平邑县投资发展有限公司	90,000,000.00	3 年以上、1-2 年
4	运维费	39,200,000.00	1 年以内
5	平邑县财政局	30,000,000.00	1-2 年、2-3 年、3 年以上
6	平邑县祥泽建材有限公司	15,000,000.00	1 年以内
7	青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	12,000,000.00	2-3 年
8	江苏宾城电力建设有限公司平邑分公司	12,000,000.00	2-3 年
9	临沂市康发食品饮料有限公司	7,100,000.00	1 年以内
10	平邑县圣达环保科技有限公司	6,500,000.00	1 年以内
合 计		423,893,400.00	

(二十) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
期货风险准备		
担保业务准备金	36,224,632.39	30,762,878.64
.....		
合 计	36,224,632.39	30,762,878.64

(二十一) 长期借款

1. 类别情况

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	960,900,000.00	801,700,000.00
抵押借款		
保证借款	106,000,000.00	90,000,000.00
信用借款		
.....		
合 计	1,066,900,000.00	891,700,000.00

2. 已到期未偿还的长期借款情况

无

(二十二) 实收资本（或股本）

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
平阳县国有资产管理办公室	733,000,000.00	100.00	53,000,000.00		786,000,000.00	100.00
合 计	733,000,000.00	100.00	53,000,000.00		786,000,000.00	100.00

(二十三) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	111,540,712.10	26,800,000.00		138,340,712.10
其他资本公积	535,533,200.23	2,339,165,365.88		2,874,698,566.11
其中：国家、国有单位直接或追加投资	237,415,266.67	88,510,000.00		325,925,266.67
无偿划转	305,214.65	1,200,200,000.00		1,200,505,214.65
资产评估增值				
产权界定				
接受捐赠				
税收返还				
补充流动资本				
会计调整				

被投资单位其他权益变动				
其他	297,812,718.91	1,050,455,365.88		1,348,268,084.79
合 计	647,073,912.33	2,365,965,365.88		3,013,039,278.21

注：公司资本公积变动原因为财政资金的拨入与资产拨出及本年合并范围变动的影响。

（二十四）盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	-1,786,222.82			-2,264,423.82
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
一般风险准备	1,786,222.82			2,264,423.82
合 计				

（二十五）未分配利润

项 目	本年发生额	上年发生额
本年年初余额	14,081,722.37	20,274,571.16
本年增加额	17,949,798.06	-6,192,848.79
其中：本年净利润转入	17,949,798.06	-6,192,848.79
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年上缴国有资本收益		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	32,031,520.43	14,081,722.37

（二十六）营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	97,188,502.88	97,744,803.85	35,577,593.60	38,132,233.99
供暖收入	7,175,552.49			
自来水收入	24,256,445.31	67,205,124.86	23,264,956.32	29,230,209.73
市政工程收入	36,946,096.08	-		-

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
排污费收入	9,180,484.78	5,461,753.75	11,244,757.28	8,902,024.26
采沙收入	19,053,915.69	22,371,872.05		
物业安装	99,990.83	2,118,833.90		
其他	476,017.70	587,219.29	1,067,880.00	
二、其他业务小计	2,531,907.55	306,449.43	881,359.22	-
供暖施工				
自来水施工				
租赁费收入				
其他	2,531,907.55	306,449.43	881,359.22	
合 计	99,720,410.43	98,051,253.28	36,458,952.82	38,132,233.99

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	31,714.68	5,532.99
教育费附加	16,889.33	2,371.28
地方教育费附加	11,550.66	1,580.85
水利建设基金	2,993.34	395.21
印花税	189,811.00	
个人所得税		
资源税	72,000.00	
环境保护税		
车船税		
其他		
合计	324,959.01	9,880.33

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	25,050.00	1,286.00
保险费	138,679.24	138,679.24
差旅费	39,228.60	1,877.00
除草费	274,353.80	268,288.90
服务费	47,169.81	55,620.00
管网运营费	819,611.70	
监理费	78,640.78	

项目	本期发生额	上期发生额
评估费	55,000.00	
软件费用	60,000.00	
砂石治理费	142,176.00	
审计费	10,000.00	10,000.00
维修费	39,210,307.00	
信用评级费	10,000.00	
业务费	2,410.00	5,400.00
运维费	3,090,306.51	2,164,701.12
招待费	26,921.00	45,128.00
咨询费	50,000.00	
其他		
合计	44,079,854.44	2,690,980.26

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	379,943.16	133,763.00
保安费	13,800.00	
差旅费	51,626.50	-
车辆费用	2,500.00	
低值易耗品	2,021.00	
会费		10,000.00
机械租赁费	500,000.00	
技术咨询服务费	130,930.57	
检验试验费	5,660.38	
开办费	68,032.38	
矿产办费用	1,997,258.72	
劳务派遣	238,127.34	
评估费	56,603.77	151,886.79
其他	40,000.00	
水电费	9,025.41	
通信费	9,149.00	
土地承包费	6,888,281.00	
无形资产摊销	628,525.24	388,031.12
业务招待费	23,415.22	
折旧费	94,806.78	279.30

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,352,838.22	1,141,962.42
装修费	19,248.54	
其他		
合计	14,511,793.23	1,825,922.63

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,466,729.47	1,055,117.52
减：利息收入	4,715,143.85	1,421,890.99
手续费及其他	8,896.40	10,194.02
合计	9,760,482.02	-356,579.45

(三十一) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
与日常活动无关的政府补助	85,255,556.09	
盘盈利得	123.05	
违约赔偿收入		
非流动资产毁损报废利得		
其他	145,910.64	284,740.78
合 计	85,401,589.78	284,740.78

(三十二) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
罚款支出	62,790.00	
赔偿金、违约金及滞纳金	21,888.51	
非流动资产毁损报废损失		
其他		
合 计	84,678.51	

(三十三) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,311,923.96	634,104.63

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税调整		
其他		
合 计	3,311,923.96	634,104.63

(三十四) 现金流量表补充说明

1. 净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	本年金额	上年金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	14,997,055.76	-6,192,848.79
加：资产减值损失		
信用减值损失☆		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	26,951,126.53	16,230,489.03
无形资产摊销	628,525.24	388,031.12
长期待摊费用摊销	2,665,734.84	
资产处置损失（收益以“-”号填列）	2,021.00	
非流动资产损毁、报废损失（利得以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,107,311.66	1,057,292.51
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,486,283.25	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,308,275,715.51	-54,737,851.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,124,716,365.11	37,950,114.77
其他	5,461,753.75	8,902,024.26
经营活动产生的现金流量净额	-137,232,104.87	3,597,251.77
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	1,063,398,758.83	408,101,514.55
减：现金的年初余额	408,101,514.55	356,238,967.00
加：现金等价物的年末余额		

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	655,297,244.28	51,862,547.55

2. 现金和现金等价物

项 目	本年余额	上年金额
一、现金	1,063,398,758.83	408,101,514.55
其中：库存现金		40,371.80
可随时用于支付的银行存款	1,063,398,758.83	408,061,142.75
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,063,398,758.83	408,101,514.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项

（一）公司对集团内、集团外担保情况

序号	担保单位	担保对象	担保方式	担保期限	实际担保金额（万元）	其中：本期新增担保金额
		名称				
	合 计				32,300.00	32,300.00
	一、对集团内					
1	平邑财金投资集团有限公司	平邑阳光富民光伏发电有限公司	保证	2018.08.30--2021.08.19	9,000.00	9,000.00
2	平邑财金投资集团有限公司	平邑阳光富民光伏发电有限公司	保证	2020.04.30--2028.04.26	6,300.00	6,300.00
3	平邑财金投资集团有限公司	平邑县宜居基础设施建设开发有限公司	保证	2019.02.01--2022.01.21	5,000.00	5,000.00
	二、对集团外					
1	平邑财金投资集团有限公司	平邑县润泽水务有限公司	保证	2020.02.04--2030.01.18	5,000.00	5,000.00
	平邑财金投资集团有限公司	平邑县市政工程公司	保证	2019.12.16--2020.12.05	5,000.00	5,000.00
2	平邑财金投资集团有限公司	平邑县市政工程公司	保证	2019.11.29--2020.11.19	2,000.00	2,000.00

（二）重大诉讼事项

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	404,514,643.98	115,266.26
合 计	404,514,643.98	115,266.26

1. 应收利息

无

2. 应收股利

无

3. 其他应收款项

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项								
按组合计提坏账准备的其他应收款项								
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项	404,514,643.98	100.00			115,266.26	100.00		
组合 2: 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款项								
组合 3: 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项								
组合小计	404,514,643.98	100.00			115,266.26	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项								
合 计	404,514,643.98	100.00			115,266.26	100.00		

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	404,404,681.56	99.97		115,266.26	100.00	
1-2 年	109,962.42	0.03				
2-3 年						
3 年以上						
合 计	404,514,643.98	100.00		115,266.26	100.00	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款项

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项

无

(2) 年末余额前十位的其他应收款项明细

序号	单位名称	年末余额	账龄
1	平邑县民生投资有限公司	192,500,000.00	1 年以内
2	征地服务费山东鲁坤沂蒙土地	87,500,000.00	1 年以内
3	平邑县宜居基础建设开发有限公司	62,465,219.20	1 年以内
4	平邑易达热电有限公司	52,080,000.00	1 年以内
5	平邑县市政工程公司	6,000,000.00	1 年以内
6	平邑县润泽水务有限公司	2,878,200.00	1 年以内
7	平邑县金石矿业科技有限公司	838,127.34	1 年以内
8	平邑县通达路桥公司	115,455.68	1 年以内
9	平邑县财源融资担保有限公司	109,962.42	1-2 年
10	社保金	27,679.34	1 年以内
合 计		404,514,643.98	—

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,005,653,718.47	23,000,000.00		1,028,653,718.47
对合营公司投资				
对联营公司投资				
小计	1,005,653,718.47	23,000,000.00		1,028,653,718.47
减：长期股权投资减值准备				
合 计	1,005,653,718.47	23,000,000.00		1,028,653,718.47

2. 对子公司投资明细

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
平阳县财源融资担保有限公司	221,300,085.93	221,300,085.93			221,300,085.93
平阳县民生投资有限公司	223,089,898.65	201,089,898.65	22,000,000.00		223,089,898.65
平阳县宜居基础设施建设开发有限公司	346,542,113.96	346,542,113.96			346,542,113.96
平邑全域旅游开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00
平邑东蒙资产管理有限公司	52,953,240.14	52,953,240.14			52,953,240.14
平邑阳光富民光伏发电有限公司	163,768,379.79	163,768,379.79			163,768,379.79
平邑金石矿业科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,028,653,718.47	1,005,653,718.47	23,000,000.00		1,028,653,718.47

(三) 现金流量表补充说明

3. 净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	本年金额	上年金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,476,402.00	-48,789.67
加：资产减值损失		
信用减值损失☆		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	25,908.27	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	2,021.00	
非流动资产损毁、报废损失（利得以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-404,514,643.98	-115,266.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	274,998,717.58	1,422,352.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-132,964,399.13	1,258,297.00
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	3,015,003.42	3,256,417.00
减：现金的年初余额	3,256,417.00	
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-241,413.58	3,256,417.00

4. 现金和现金等价物

项 目	本年余额	上年金额
一、现金	3,015,003.42	3,256,417.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,015,003.42	3,256,417.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,015,003.42	3,256,417.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

十二、财务报表的批准

本年度财务报表已经本公司董事会批准。

平邑财金投资集团有限公司

2020年5月30日