

济南高新发展股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

和信专字(2022)第000351号

目 录	页 码
一、审阅报告	1-2
二、备考合并财务报表及附注	
1、备考合并资产负债表	3-4
2、备考合并利润表	5
3、备考合并财务报表附注	6-89



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年五月一十二日

审 阅 报 告

和信专字(2022)第 000351 号

济南高新发展股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的济南高新发展股份有限公司（以下简称高新发展）按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制和公允列报是高新发展管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问高新发展有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制，未能公允反应高新发展 2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注四所述的编制基础，高新发展管理层编制备考合并财务报表是为了上市公司重大资产重组的目的。因此，备考合并财务报表可能不适用于其他目的。本报告仅供高新发展为重大资产重组目的之用，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。



(本页无正文)

和信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·济南

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2022年5月12日



备考合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：济南高新发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	344,136,757.82	375,932,457.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	3,500,000.00	680,000.00
应收账款	七、3	575,051,497.64	420,106,449.77
应收款项融资	七、4		2,200,000.00
预付款项	七、5	4,281,256.29	3,574,914.65
其他应收款	七、6	1,206,630,118.60	1,454,790,013.62
其中：应收利息			627,689.11
应收股利			
存货	七、7	2,035,744,492.18	665,919,549.95
合同资产	七、8	312,567,723.80	215,202,516.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、9		36,966,064.94
其他流动资产	七、10	12,751,446.40	2,727,253.59
流动资产合计		4,494,663,292.73	3,178,099,220.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款	七、11		
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、12	269,775,699.08	214,873,791.47
其他权益工具投资	七、13	201,587,659.03	194,070,899.03
其他非流动金融资产	七、14	613,020,970.42	649,502,308.26
投资性房地产	七、15	16,499,216.12	106,156,384.08
固定资产	七、16	48,906,436.24	33,190,272.46
在建工程	七、17	1,287,711.94	1,149,956.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、18	21,031,673.39	
无形资产	七、19	72,300,404.30	78,349,802.49
开发支出			
商誉	七、20	143,413,142.85	143,413,142.85
长期待摊费用	七、21	9,487,532.03	10,197,023.75
递延所得税资产	七、22	49,849,052.54	46,240,310.11
其他非流动资产	七、23	258,028,570.65	275,175,025.05
非流动资产合计		1,705,188,068.59	1,752,318,916.23
资产总计		6,199,851,361.32	4,930,418,136.29

备考合并资产负债表（续）

编制单位：济南高新发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债或所有者权益（或股东权益）	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、24	615,304,344.45	19,146,185.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、25	12,245,860.60	30,000,000.00
应付账款	七、26	502,509,838.22	384,035,865.69
预收款项			
合同负债	七、27	26,992,289.81	17,899,509.32
应付职工薪酬	七、28	36,671,704.68	36,116,284.37
应交税费	七、29	154,130,086.39	119,550,884.49
其他应付款	七、30	2,507,837,375.38	1,833,536,444.72
其中：应付利息		1,507,657.47	33,772,266.00
应付股利		6,117,003.46	4,786,717.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、31	262,818,867.94	117,371,729.13
其他流动负债	七、32	51,085,458.38	17,389,801.13
流动负债合计		4,169,595,825.85	2,575,046,704.40
非流动负债：			
长期借款	七、33	148,702,600.11	23,550,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、34	12,820,984.16	
长期应付款	七、35	755,730,559.27	920,338,219.72
长期应付职工薪酬	七、36	1,098,587.70	1,098,284.92
预计负债	七、37	121,736,432.38	263,572,879.49
递延收益	七、38	4,138,469.84	4,554,561.56
递延所得税负债	七、22	1,698,806.37	1,887,222.74
其他非流动负债	七、39	80,529,433.73	61,702,579.14
非流动负债合计		1,126,455,873.56	1,276,703,747.57
负债合计		5,296,051,699.41	3,851,750,451.97
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		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		1,183,648,180.79	1,182,884,873.41
减：库存股		130,340,000.00	130,340,000.00
其他综合收益		-128,563,114.16	-102,832,450.62
专项储备		3,845,129.14	332,541.85
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	763,307.38
未分配利润		-1,108,163,442.22	-918,991,103.61
归属于母公司所有者权益合计		705,061,484.55	916,451,899.41
少数股东权益		198,738,177.36	162,215,784.91
所有者权益合计		903,799,661.91	1,078,667,684.32
负债和所有者权益总计		6,199,851,361.32	4,930,418,136.29

法定代表人：贾为

主管会计工作负责人：胡明亮

会计机构负责人：王丹丹

备考合并利润表

编制单位：济南高新发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	七、41	580,717,422.57	415,273,885.48
其中：营业收入		576,930,060.68	412,829,523.51
利息收入		3,787,361.89	2,444,361.97
二、营业总成本		666,180,222.79	542,237,328.48
减：营业成本	七、41	410,988,043.52	323,155,570.71
利息支出			
手续费及佣金支出	七、41	1,000.00	1,646.00
税金及附加	七、42	16,199,699.10	5,094,148.54
销售费用	七、43	7,157,202.30	5,707,682.80
管理费用	七、44	128,741,547.33	151,726,715.94
研发费用	七、45	17,060,905.40	11,790,394.86
财务费用	七、46	86,031,825.14	44,761,169.63
其中：利息费用		72,640,557.48	45,397,551.44
利息收入		2,116,404.42	2,721,366.11
加：其他收益	七、47	133,431,207.46	1,308,543.89
投资收益（损失以“-”号填列）	七、48	112,873,742.68	-108,721,927.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		54,028,573.92	-5,043,248.61
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、49	-66,079,029.60	-78,615,970.22
信用减值损失	七、50	-71,332,190.53	-103,835,339.76
资产减值损失	七、51	-46,633,716.62	-157,360,194.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、52	308,558.22	1,127,368.76
三、营业利润（损失以“-”号填列）		-22,894,228.61	-573,060,962.71
加：营业外收入	七、53	5,041,899.66	19,555,805.05
减：营业外支出	七、54	133,521,417.62	321,532,977.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-151,373,746.57	-875,038,135.39
减：所得税费用	七、55	10,796,785.32	-19,684,009.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-162,170,531.89	-855,354,125.74
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-162,170,531.89	-855,354,125.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-188,409,031.23	-870,389,061.82
少数股东损益		26,238,499.34	15,034,936.08
六、其他综合收益的税后净额		-62,095,644.87	13,761,886.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-62,095,644.87	13,761,886.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,516,760.00	2,417,746.22
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		7,516,760.00	2,417,746.22
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-69,612,404.87	11,344,139.78
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-400,666.31	-13,033,828.79
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-69,211,738.56	24,377,968.57
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		-224,266,176.76	-841,592,239.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		-250,504,676.10	-856,627,175.82
归属于少数股东的综合收益总额		26,238,499.34	15,034,936.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2178	-1.0062
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2178	-1.0062

法定代表人：贾为

主管会计工作负责人：胡明亮

会计机构负责人：王丹丹

济南高新发展股份有限公司

2021 年度备考财务报表附注

如无特别说明，以下货币单位均为人民币元

一、公司基本情况

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。

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）。

本备考财务报表业经本公司董事会于2022年5月12日决议批准报出。

二、重大资产重组交易方案

经公司2021年12月29日召开的第十届董事会第二十五次临时会议审议通过，公司全资子公司天业黄金及间接持股的全资子公司CQT公司与玉龙股份及下属子公司玉润黄金签署附条件生效的《股权转让协议》，公司拟将其持有的NQM Gold 2 Pty Ltd（简称“标的公司”）100%股权转让给玉润黄金。以2021年6月30日为评估基准日，交易价款最终以具有证券期货相关业务资格的评估机构出具的并经济南高新控股集团有限公司备案的《评估报告》为准。

标的公司经北京中联资产评估有限公司评估，于2022年3月21日出具了中联评报字【2021】第4033号《济南高新发展股份有限公司拟出售NQM Gold 2 Pty Ltd公司100%股权项目资产评估报告》。标的公司100%股权资产评估值18,604.20万澳元，根据中国人民银行发布的评估基准日2021年6月30日外汇汇率中间价，1澳元对人民币4.8528元折算，标的公司全部权益评估值为90,282.46万元人民币。根据《股权转让协议》确定本次出售标的公司100%股权的交易价格为人民币90,282.46万元。

三、被处置方情况

NQM Gold 2Pty Ltd (以下简称“NQM 公司”或“标的公司”), 成立于 2007 年 12 月 30 日, 注册地为 WEST PERTH WA 6005, 机构代码为 129020248。主营业务为开采和加工位于澳大利亚昆士兰的金矿项目。截至 2021 年 12 月 31 日, 实缴注册资本 100 澳元, CQT HOLDINGS PTY LIMITED 持有标的公司 100.00% 股权。

四、备考合并财务报表的编制基础及方法

(一) 编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定, 编制备考合并财务报表, 并按照以下假设基础编制:

1、本备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准, 并经上海证券交易所的审核批准。

2、本备考合并财务报表假设 2020 年 1 月 1 日本公司已经出售标的公司 100% 的股权实施完成。本公司以协议转让方式实现置出标的公司的对价, 于本备考合并财务报表期初即确认为资产和归属于母公司股东权益。即假设本公司于 2020 年 1 月 1 日已处置完毕本次拟置出的标的公司并拥有收取处置标的公司股权转让款的权利, 以此假定的公司架构为会计主体, 合并范围不包括本公司拟置出标的公司编制而成。

3、由本次交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报中反映。

4、本次重组构成重大资产重组, 且构成关联交易。

(二) 本次备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表系根据本公司 2021 年度经审计的合并财务报表、与标的公司经审计的财务报表, 以持续经营为基础, 按照附注三所述的会计政策与估计编制而成。本公司和标的公司于相关备考期间及资产负债表日的重大交易及往来余额已予还原。合并范围内的各子公司、合营企业和联营企业在报告期内所采用的会计政策不存在重大差异。

鉴于备考财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润报表及有关对本备考财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目, 未列示相关性不大的附注项目, 且部分附注项目已在本备考财务报表中简化披露。备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司的股东权益”和“少数股东权益”列报, 不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”及“未分配利润”等明细科目。

除另有说明外, 本备考合并财务报表以持续经营假设为基础, 在上述假设的框架下, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则》相关规定编制。

由于备考合并财务报表系假设本附注二、所述的事项已于 2020 年 1 月 1 日完成, 并按此架构基于本附注四所述的编制基础编制。该编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制,

未必真实反映如果本次合并已于2020年1月1日完成的情况下本公司于2021年12月31日合并财务状况以及2021年度合并经营成果，因此本备考合并财务报表仅供本公司向上海证券交易所报送重大资产出售事宜使用，不适用于其他目的。

五、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

除本附注四备考合并财务报表的编制基础的特别说明外，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、经营成果等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，

以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

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。

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

（1）金融资产和金融负债的分类

公司按照取得金融资产的目的，将持有的金融资产划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

公司按经济实质将承担的金融负债分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两类。

（2）金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产和金融负债的后续计量方法主要包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②持有至到期投资、贷款和和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④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，以及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，按照成本计量。

⑤其他金融负债采用摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额，初始金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司对于已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留与金融资产所有权有关的所有风险和报酬的，分别下列情况处理：①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；②未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定

①存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定公允价值，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

9、金融资产减值

金融资产减值的确认

期末，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以外的金融资产的账面价值进行检查，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，包括下列各项：

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做出让步；

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债务人经营所处的技术、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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

金融资产减值的测试方法和计提方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，根据其账面价值与预计未来现金流量现值（不包括尚未发生的未来信用损失）之间的差额确认资产减值损失。预计未来现金流量现值，按照该金融资产的原实际利率折算确定，并考虑相关担保物的价值。应收款项减值测试及计提方法见本财务报表附注二、（九）。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后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。

②可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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销金额、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，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

③以成本计量的金融资产

以成本计量的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减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

10、 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，将其划分为不同的组合：

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

11、 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，以账龄作为信用期时间作为信用风险特征。
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。

12、 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五、8“金融工具”及附注五、9“金融资产减值”。

13、 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

14、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品、包装物、房地产开发成本、房地产开发产品、拟开发土地等。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。

15、 合同资产

(1). 合同资产的确认方法及标准

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及会计处理方法

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“信用减值损失”，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。”

16、 发放贷款及垫款

本公司采用以风险为基础的分类方法，按照按时、足额收回的可能性将贷款分为正常、关注、次级、可疑和损失五个类别，其中，后三类合称为不良贷款。

(1) 正常：借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还。

(2) 关注：尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素。

(3) 次级：借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也可能造成一定损失。

(4) 可疑：借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。

(5) 损失：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。

本公司以风险程度为信用风险特征，参照《财政部关于金融企业准备金计提管理办法的通知》（财经[2012]20号），对具有相同或类似信用风险特征的金融资产构成一个组合，并结合实际损失率情况确定以下损失准备计提的比例：

资产风险分类	计提损失准备比例（%）
正常类	1.50
关注类	3.00
次级类	30.00
可疑类	60.00
损失类	100.00

17、 持有待售资产

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。

18、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五、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，按本附注五、6、（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。

19、 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五、25“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。

20、 固定资产

(1). 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。

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). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

(4). 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五、25“长期资产减值”。

(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。

21、 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五、25“长期资产减值”。

22、 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。

23、 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五、25“长期资产减值”。

24、 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

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五、25“长期资产减值”。

25、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、 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。

27、 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。

28、 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。

29、 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。

30、 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

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。

(2)、离职后福利的会计处理方法

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。

(3)、辞退福利的会计处理方法

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）。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

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

31、 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。。

32、 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。

33、 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之一在本公司内，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。

34、 收入

(1). 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于销售商品房、提供劳务、提供贷款业务利息收入、园林绿化工程施工、苗木销售及其他。

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。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利以及其他导致约定的对价金额发生变化的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

在向客户转让商品与客户支付相关款项之间存在时间间隔时，本公司还考虑合同承诺的对价金额与现销价格之间的差额是否由于向客户或本公司提供融资利益以外的其他原因所导致的，来判断合同中是否包含重大融资成分。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

本公司向客户销售商品，客户同时也是该商品制造中使用的关键材料的供应商。本公司自客户方取得材料控制权后，通过提供重要服务将材料与其他商品及服务整合成某组合产出转让给客户。本公司在该交易安排中被认定为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

35、 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。

36、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。

37、 租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为承租人记录经营租赁业务

融资租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录融资租赁业务

融资租出的资产，于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3)新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

38、 一般风险准备

根据《财政部关于金融企业准备金计提管理办法的通知》（财经[2012]20号）有关规定，本公司选择标准法对风险资产所面临的风险状况定量分析，确定潜在风险估计值。对于潜在风险估计值高于资产减值准备的差额，计提一般风险准备金。当潜在风险估计值低于资产减值准备时，可不计提一般准备金。一般准备金余额原则上不得低于风险资产期末余额的1.5%。

本公司一般风险准备由子公司济南市高新区天业小额贷款股份有限公司提取。

39、 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
《企业会计准则第21号——租赁》	不适用	详见其他说明

其他说明：

根据中华人民共和国财政部于2018年12月修订发布的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行，其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。按照新租赁准则衔接规定，公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

(2) 重要的会计估计变更：无

(3) 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

备考资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	9,285,697.51	8,949,501.33	-336,196.18
使用权资产		16,042,396.52	16,042,396.52
长期待摊费用	10,197,023.75	9,938,387.49	-258,636.26
一年内到期的非流动负债	117,371,729.13	118,874,863.69	1,503,134.56

租赁负债		13,834,653.99	13,834,653.99
------	--	---------------	---------------

六、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按照 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%。	3%、6%、9%、13%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	7%
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%、30% 计缴。	15%、25%、30%
商品服务税	按货物或劳务实现的销售收入的 10% 计缴。	10%
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。	30%-60%、2% 或 3%
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。	1.2%、12%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。	2%

注：境外孙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%。

七、备考合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
现金	51,635.51	80,311.08
银行存款	231,000,961.15	283,424,749.05
其他货币资金	113,084,161.16	92,427,397.39
合计	344,136,757.82	375,932,457.52
其中：存放在境外且汇回受限的款项总额	97,629,415.63	114,892,781.85

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	2,500,000.00	
商业承兑汇票	1,000,000.00	680,000.00
合计	3,500,000.00	680,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,500,000.00
商业承兑汇票		800,000.00
合计		2,300,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按风险组合列示

种类	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	641,810,107.62	100.00	66,758,609.98	10.40	575,051,497.64
组合1 园林市政工程组合	627,237,661.82	97.73	60,132,491.80	9.59	567,105,170.02
组合2 黄金销售业务及其他组合	14,572,445.80	2.27	6,626,118.18	45.47	7,946,327.62
合计	641,810,107.62	100.00	66,758,609.98	10.40	575,051,497.64

种类	2020年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	467,521,458.60	100.00	47,415,008.83	10.14	420,106,449.77
组合1 园林市政工程组合	447,176,546.31	95.65	40,582,227.85	9.08	406,594,318.46
组合2 黄金销售业务及其他组合	20,344,912.29	4.35	6,832,780.98	33.58	13,512,131.31
合计	467,521,458.60	100.00	47,415,008.83	10.14	420,106,449.77

组合中，按信用风险特征组合1计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2021年12月31日余额		2020年12月31日余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	304,128,020.15	15,206,401.01	201,583,732.69	10,079,186.64	5
1至2年	156,815,951.76	12,545,276.14	127,578,106.99	10,206,248.56	8
2至3年	90,067,121.25	13,510,068.19	88,936,226.73	13,340,434.01	15
3至4年	65,239,663.94	13,047,932.79	25,394,853.41	5,078,970.68	20
4至5年	10,328,182.11	5,164,091.06	3,612,477.06	1,806,238.53	50
5年以上	658,722.61	658,722.61	71,149.43	71,149.43	100
合计	627,237,661.82	60,132,491.80	447,176,546.31	40,582,227.85	

组合中，按信用风险特征组合2计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2021年12月31日余额		2020年12月31日余额		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	6,562,137.92	65,621.38	7,075,762.47	70,757.63	1
1至2年	1,431,840.07	42,955.20	6,708,377.80	201,251.33	3
2至3年	67,695.79	6,769.58			10
3至4年					20
4至5年					50
5年以上	6,510,772.02	6,510,772.02	6,560,772.02	6,560,772.02	100
合计	14,572,445.80	6,626,118.18	20,344,912.29	6,832,780.98	

确定该组合依据的说明详见附注五、8。

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020-12-31 余额	2021年变动金额				2021-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动减少	
应收账款	47,415,008.83	19,594,467.67	239,301.48		11,565.04	66,758,609.98
坏账准备						
合计	47,415,008.83	19,594,467.67	239,301.48		11,565.04	66,758,609.98

(续表)

类别	2020-1-1 余额	2020年度变动金额					2020-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围增加	汇率变动增加	
账龄组合	7,119,917.09	2,350,092.42	308,560.58		38,258,543.83	-4,983.93	47,415,008.83
合计	7,119,917.09	2,350,092.42	308,560.58		38,258,543.83	-4,983.93	47,415,008.83

(3) 2021年度无核销的应收账款。

4. 应收款项融资

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
银行承兑汇票		2,200,000.00
商业承兑汇票		
合计		2,200,000.00

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,102,756.29	95.83	3,075,966.01	86.04
1至2年	4,200.00	0.10	251,393.07	7.03
2至3年	174,300.00	4.07	196,555.57	5.50
3年以上			51,000.00	1.43
合计	4,281,256.29	100.00	3,574,914.65	100.00

6. 其他应收款

总体情况列示

项 目	2021 年 12 月 31 日数	2020 年 12 月 31 日数
应收利息		627,689.11
其他应收款（净额）	1,206,630,118.60	1,454,162,324.51
合 计	1,206,630,118.60	1,454,790,013.62

应收利息部分

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
应收贷款利息		627,689.11
合计		627,689.11

其他应收款部分

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
1 年以内	1,042,946,518.76	1,291,659,388.73
1 至 2 年	98,020,787.74	33,618,877.76
2 至 3 年	2,388,741.59	4,170,022.23
3 至 4 年	3,670,441.06	268,604,181.29
4 至 5 年	282,151,557.22	59,802,311.61
5 年以上	99,901,109.69	65,026,551.37
合计	1,529,079,156.06	1,722,881,332.99
坏账准备	322,449,037.46	268,719,008.48
净额合计	1,206,630,118.60	1,454,162,324.51

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021-12-31	2020-12-31
本次股权转让款	902,824,600.00	902,824,600.00
往来款	170,706,575.66	284,538,723.33
押金、保证金	15,681,371.95	20,225,828.21
代扣代缴款	1,864,867.21	2,372,965.63
关联方往来	436,293,531.43	510,240,237.39
其他	1,708,209.81	2,678,978.43
合计	1,529,079,156.06	1,722,881,332.99

(3) 坏账计提情况:

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	53,400,464.92		114,169,623.36	167,570,088.28
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2020 年度计提			133,666,747.73	133,666,747.73
2020 年度转回	32,724,632.99			32,724,632.99
其他变动	206,805.46			206,805.46
2020 年 12 月 31 日余额	20,882,637.39		247,836,371.09	268,719,008.48
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2021 年度计提	1,992,932.53		63,199,487.46	65,192,419.99
2021 年度转回	12,804,921.19			12,804,921.19
本期核销	72.31			72.31
合并范围变动	-195.63		1,351,950.85	1,351,755.22
其他变动减少	9,152.73			9,152.73
2021 年 12 月 31 日余额	10,061,228.06		312,387,809.40	322,449,037.46

计提、转回或收回坏账准备情况

类别	2020-12-31 余额	2021 年度变动金额					2021-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动增加	汇率变动减少	
坏账准备	268,719,008.48	65,192,419.99	12,804,921.19	72.31	1,351,755.22	9,152.73	322,449,037.46
合计	268,719,008.48	65,192,419.99	12,804,921.19	72.31	1,351,755.22	9,152.73	322,449,037.46

(续表)

类别	2020-1-1 余额	2020 年度变动金额				2020-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动增加	
坏账准备	167,570,088.28	133,666,747.73	32,724,632.99		206,805.46	268,719,008.48
合计	167,570,088.28	133,666,747.73	32,724,632.99		206,805.46	268,719,008.48

(4) 2021 年度核销的其他应收款：代扣代缴个人社保费 72.31 元。

7. 存货

(1) 存货分类：

存货项目	2021 年 12 月 31 日余额			2020 年 12 月 31 日余额		
	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	5,529,563.58	1,336,719.52	4,192,844.06	5,043,172.87	600,460.74	4,442,712.13
消耗性生物资产	4,016,184.21		4,016,184.21	5,849,733.46		5,849,733.46
合同履约成本	41,698,916.52		41,698,916.52	3,757,900.93		3,757,900.93
开发成本	1,472,001,618.51		1,472,001,618.51	78,093,948.84		78,093,948.84
开发产品	708,853,435.46	195,018,506.58	513,834,928.88	744,395,383.90	170,620,129.31	573,775,254.59
合计	2,232,099,718.28	196,355,226.10	2,035,744,492.18	837,140,140.00	171,220,590.05	665,919,549.95

(2) 存货跌价准备：

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度增加金额		2021 年度减少金额		2021 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	600,460.74	99,317.09	233,702.26	450,437.90	47,198.47	1,336,719.52
开发产品	170,620,129.31	25,030,111.44		631,734.17		195,018,506.58
合计	171,220,590.05	25,129,428.53	233,702.26	631,734.17	47,198.47	196,355,226.10

8. 合同资产

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
合同资产	312,567,723.80	215,202,516.02
合计	312,567,723.80	215,202,516.02

9. 一年内到期的非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
一年内到期的发放贷款及垫款		36,966,064.94
合计		36,966,064.94

10. 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
预售房缴纳税金	1,038,846.81	1,834,287.44
增值税进项税	10,546,951.32	840,116.21
燃油退税	14,259.61	49,748.25
预付利息	1,141,245.56	
其他	10,143.10	3,101.69
合计	12,751,446.40	2,727,253.59

11. 发放贷款及垫款

(1) 发放贷款及垫款按种类披露

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		贷款损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
发放贷款					
发放贷款及垫款小计					
减：一年内到期的贷款和垫款					
贷款和垫款账面价值					

(续表)

类别	2020年12月31日余额				账面价值
	账面余额		贷款损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
发放贷款	82,675,446.64	100	45,709,381.70	55.29	36,966,064.94
发放贷款及垫款小计	82,675,446.64	100	45,709,381.70	55.29	36,966,064.94
减：一年内到期的贷款和垫款	82,675,446.64	100	45,709,381.70	55.29	36,966,064.94
贷款和垫款账面价值					

12. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日余额	2021年度增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
江苏济高祥镕实业发展有限公司(简称济高祥镕)	48,748,569.70			-1,038,817.22		
小计	48,748,569.70			-1,038,817.22		
二、联营企业						
山东万维天业现代城发展有限公司	4,576,967.83			-637,569.55		
北京天慧置业有限公司						
济南东万置业有限公司	26,375,098.16			75,301,249.77		
天地国际矿业有限公司	112,859,039.02			-5,205,470.39	-400,666.31	
深圳天盈创新投资有限公司	15,320,032.00			-6,879,881.52		
徐州致远置业有限公司	6,994,084.76			-6,994,084.76		
济高世联		1,274,000.00		-516,852.41		
小计	166,125,221.77	1,274,000.00		55,067,391.14	-400,666.31	
合计	214,873,791.47	1,274,000.00		54,028,573.92	-400,666.31	

续表

被投资单位	2021 年度增减变动		2021 年 12 月 31 日余额	2021 年度计提减值准备	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
一、合营企业					
济高祥睿			47,709,752.48		
小计			47,709,752.48		
二、联营企业					
山东万维天业现代城发展有限公司			3,939,398.28		
北京天慧置业有限公司					
济南东万置业有限公司			101,676,347.93		
天地国际矿业有限公司			107,252,902.32		
深圳天盈创新投资有限公司			8,440,150.48		
徐州致远置业有限公司					
济高世联			757,147.59		
小计			222,065,946.60		
合计			269,775,699.08		

(续表)

被投资单位	2020 年 1 月 1 日余额	2020 年度增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
济高祥睿		50,000,000.00		-1,251,430.30		
小计		50,000,000.00		-1,251,430.30		
二、联营企业						
山东万维天业现代城发展有限公司	4,589,344.69			-12,376.86		
北京天慧置业有限公司						
济南东万置业有限公司	29,549,778.54			-3,174,680.38		
天地国际矿业有限公司	127,329,932.95			-1,437,065.14	-13,033,828.79	
深圳天盈创新投资有限公司	13,481,812.69			1,838,219.31		
徐州致远置业有限公司		8,000,000.00		-1,005,915.24		
小计	174,950,868.87	8,000,000.00		-3,791,818.31	-13,033,828.79	
合计	174,950,868.87	58,000,000.00		-5,043,248.61	-13,033,828.79	

(续表)

被投资单位	2020 年度增减变动	2020 年 12 月 31 日	2020 年计提	减值准备余额
-------	-------------	------------------	----------	--------

	宣告发放现金股利或利润	其他	日余额	减值准备	
一、合营企业					
济高祥睿			48,748,569.70		
小计			48,748,569.70		
二、联营企业					
山东万维天业现代城发展有限公司			4,576,967.83		
北京天慧置业有限公司					
济南东万置业有限公司			26,375,098.16		
天地国际矿业有限公司			112,859,039.02		
深圳天盈创新投资有限公司			15,320,032.00		
徐州致远置业有限公司			6,994,084.76		
小计			166,125,221.77		
合计			214,873,791.47		

13. 其他权益工具

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
EastAfricaMetatsInc.	30,027,600.00	22,510,840.00
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	158,752,940.00	158,752,940.00
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		
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		
金狮集团		
山东新济百商贸有限公司		
淄博明盛基础设施开发有限公司	12,807,119.03	12,807,119.03
合计	201,587,659.03	194,070,899.03

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	2021年度确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
EastAfricaMetatsInc.					见其他说明	
山东惠鲁股权投资中心（有限合伙）					见其他说明	
山东嘉信惠众资产管理有					见其他说明	

项目	2021 年度 确认的股 利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
限公司						
万和融资租赁有限公司					见其他说明	
济南齐鲁软件园信息产业 有限公司					见其他说明	
山东三和实业有限公司					见其他说明	
浙江恒逸集团有限公司					见其他说明	
山东汽车销售集团公司					见其他说明	
潍坊医药集团股份公司					见其他说明	
金狮集团					见其他说明	
山东新济百商贸有限公司					见其他说明	
淄博明盛基础设施开发有 限公司					见其他说明	

其他说明：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。期末余额为 0 的投资项目其投资成本已减计至 0。

14. 其他非流动金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
国泰元鑫天恒盈合专项资产管理计划		
三六零科技股份有限公司	613,020,970.42	649,502,308.26
合计	613,020,970.42	649,502,308.26

15. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 1 月 1 日余额	179,332,613.37	179,332,613.37
2. 2020 年度增加金额	7,460,973.96	7,460,973.96
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,899,568.61	3,899,568.61
(3) 企业合并增加	3,561,405.35	3,561,405.35
3. 2020 年度减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	186,793,587.33	186,793,587.33
5. 2021 年度增加金额		
6. 2021 年度减少金额	165,556,211.46	165,556,211.46

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置和报废	165,556,211.46	165,556,211.46
7. 2021 年 12 月 31 日余额	21,237,375.87	21,237,375.87
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2020 年 1 月 1 日余额	75,111,402.46	75,111,402.46
2. 2020 年度增加金额	5,525,800.79	5,525,800.79
(1) 计提或摊销	4,839,714.83	4,839,714.83
(2) 企业合并增加	686,085.96	686,085.96
3. 2020 年度减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	80,637,203.25	80,637,203.25
5. 2021 年度增加金额	4,576,512.76	4,576,512.76
(1) 计提或摊销	4,576,512.76	4,576,512.76
6. 2021 年度减少金额	80,475,556.26	80,475,556.26
(1) 处置和报废	80,475,556.26	80,475,556.26
7. 2021 年 12 月 31 日余额	4,738,159.75	4,738,159.75
三、减值准备		
1. 2020 年 1 月 1 日余额		
2. 2020 年度增加金额		
3. 2020 年度减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额		
5. 2021 年度增加金额		
6. 2021 年度减少金额		
7. 2021 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	16,499,216.12	16,499,216.12
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	106,156,384.08	106,156,384.08
3. 2020 年 1 月 1 日账面价值	104,221,210.91	104,221,210.91

注：所有权受到限制的投资性房地产详见附注七、56。

16. 固定资产

总体情况列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
固定资产	48,906,436.24	33,190,272.46
固定资产清理		
合计	48,906,436.24	33,190,272.46

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
----	--------	------	------	---------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020年1月1日余额	26,837,276.09	113,187,607.44	19,520,342.76	13,222,840.25	172,768,066.54
2.2020年增加金额	21,737,748.81	15,929.20	4,628,410.64	5,862,544.83	32,244,633.48
(1) 购置	1,871,559.58	15,929.20	21,865.00	551,882.51	2,461,236.29
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并变动	19,866,189.23		4,606,545.64	5,310,662.32	29,783,397.19
3.2020年减少金额			10,273,378.89	213,554.92	10,486,933.81
(1) 处置或报废			9,521,201.11	86,429.88	9,607,630.99
(2) 其他			752,177.78	127,125.04	879,302.82
4、汇率变动	695,921.21	3,058,936.63	1,133,425.73	255,042.45	5,143,326.02
5.2020年12月31日余额	49,270,946.11	116,262,473.27	15,008,800.24	19,126,872.61	199,669,092.23
6.2021年度增加金额	20,391,307.00		565,075.45	1,350,286.51	22,306,668.96
(1) 购置			230,504.65	673,876.01	904,380.66
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并变动			334,570.80	676,410.50	1,010,981.30
(4) 少数股东投入	20,391,307.00				20,391,307.00
7.2021年度减少金额		5,168,053.61	65,680.00	2,370,300.72	7,604,034.33
(1) 处置或报废		5,168,053.61	65,680.00	2,058,136.18	7,291,869.79
(2) 合并范围减少				312,164.54	312,164.54
(3) 其他					
8、汇率变动	-2,078,801.05	-8,915,470.91	-169,732.08	-592,420.49	-11,756,424.53
9.2021年12月31日余额	67,583,452.06	102,178,948.75	15,338,463.61	17,514,437.91	202,615,302.33
二、累计折旧					
1.2020年1月1日余额	15,055,692.71	88,208,469.43	12,420,718.70	8,932,097.11	124,616,977.95
2.2020年增加金额	5,248,687.44	1,489,008.06	4,252,287.75	4,121,367.00	15,111,350.25
(1) 计提	825,612.37	1,489,008.06	1,627,950.45	1,285,349.89	5,227,920.77
(2) 企业合并增加	4,423,075.07		2,624,337.30	2,836,017.11	9,883,429.48
3.2020年减少金额			7,835,341.66	110,919.81	7,946,261.47
(1) 处置或报废			7,557,035.80	27,771.35	7,584,807.15
(2) 其他			278,305.86	83,148.46	361,454.32
4、汇率变动	280,116.70	2,406,289.02	595,295.04	132,462.37	3,414,163.13
5.2020年12月31日余额	20,584,496.85	92,103,766.51	9,432,959.83	13,075,006.67	135,196,229.86
6.2021年度增加金额	1,614,449.24	104,584.80	763,605.29	3,279,100.67	5,761,740.00
(1) 计提	1,614,449.24	104,584.80	645,817.93	3,073,911.46	5,438,763.43
(2) 企业合并增加			117,787.36	205,189.21	322,976.57

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
7.2021 年度减少金额		4,961,293.01	-121,371.72	2,257,685.66	7,097,606.95
(1) 处置或报废		4,961,293.01	-121,371.72	1,958,007.70	6,797,928.99
(2) 合并范围减少				299,677.96	299,677.96
(3) 其他					
8、汇率变动	-1,206,861.56	-7,030,959.23	-113,329.64	-426,126.15	-8,777,276.58
9.2021 年 12 月 31 日余额	20,992,084.53	80,216,099.07	10,204,607.20	13,670,295.53	125,083,086.33
三、减值准备					
1.2020 年 1 月 1 日余额	6,386,844.36	23,295,664.07		776,905.50	30,459,413.93
2.2020 年增加金额					
(1) 计提					
3.2020 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、汇率变动	172,606.82	629,573.00		20,996.16	823,175.98
5.2020 年 12 月 31 日余额	6,559,451.18	23,925,237.07		797,901.66	31,282,589.91
6.2021 年度增加金额					
(1) 计提					
7.2021 年度减少金额		206,760.60			206,760.60
(1) 处置或报废		206,760.60			206,760.60
8、汇率变动	-515,597.49	-1,871,733.99		-62,718.07	-2,450,049.55
9.2021 年 12 月 31 日余额	6,043,853.69	21,846,742.48		735,183.59	28,625,779.76
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	40,547,513.84	116,107.20	5,133,856.41	3,108,958.79	48,906,436.24
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	22,126,998.08	233,469.69	5,575,840.41	5,253,964.28	33,190,272.46
3.2020 年 1 月 1 日账面价值	5,394,739.02	1,683,473.94	7,099,624.06	3,513,837.64	17,691,674.66

(2) 2021 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产

(3) 2021 年 12 月 31 日无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 2021 年 12 月 31 日无通过经营租赁租出的固定资产

17. 在建工程

总体情况列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
在建工程	1,287,711.94	1,149,956.68
工程物资		
合计	1,287,711.94	1,149,956.68

在建工程部分

(1)在建工程基本情况

项目	2021年12月31日余额			2020年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	1,287,711.94		1,287,711.94	1,149,956.68		1,149,956.68
合计	1,287,711.94		1,287,711.94	1,149,956.68		1,149,956.68

18. 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2021年1月1日余额	4,427,892.81	11,614,503.71	16,042,396.52
2. 2021年度增加金额	12,063,018.51		12,063,018.51
(1) 外部租入	11,570,689.25		11,570,689.25
(2) 企业合并增加	492,329.26		492,329.26
3. 2021年度减少金额			
4. 汇率变动	-165,681.44		-165,681.44
5. 2021年12月31日余额	16,325,229.88	11,614,503.71	27,939,733.59
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2021年1月1日余额			
2. 2021年度增加金额	6,651,461.68	298,058.29	6,949,519.97
(1) 计提或摊销	6,614,536.99	298,058.29	6,912,595.28
(2) 企业合并增加	36,924.69		36,924.69
3. 2021年度减少金额			
(1) 处置			
4. 汇率变动	-41,459.77		-41,459.77
5. 2021年12月31日余额	6,610,001.91	298,058.29	6,908,060.20
三、减值准备			
1. 2021年1月1日余额			
2. 2021年度增加金额			
(1) 计提			
3. 2021年度减少金额			
(1) 处置			
4. 汇率变动			
5. 2021年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2021年12月31日账面价值	9,715,227.97	11,316,445.42	21,031,673.39
2. 2021年1月1日账面价值	4,427,892.81	11,614,503.71	16,042,396.52

19. 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	采矿权	其他	合计
一、账面原值						
1.2020年1月1日余额	28,893,633.00	4,840,514.92	4,990,000.00	206,577,476.87		245,301,624.79
2.2020年度增加金额		276,673.91		78,983,572.93	138,613.86	79,398,860.70
(1)购置		276,673.91			138,613.86	415,287.77
(2)勘探支出转入				78,983,572.93		78,983,572.93
3.本年减少金额				131,155,351.96		131,155,351.96
(1)处置				131,155,351.96		131,155,351.96
4.汇率变动		118,781.61		-73,400,740.82		-73,281,959.21
5.2020年12月31日余额	28,893,633.00	5,235,970.44	4,990,000.00	81,004,957.02	138,613.86	120,263,174.32
6.2021年度增加金额		661,358.06				661,358.06
(1)购置		649,145.67				649,145.67
(2)内部研发						
(3)企业合并增加		12,212.39				12,212.39
(4)勘探支出转入						
7.2021年度减少金额		194,500.00				194,500.00
(1)处置						
(2)减少子公司		194,500.00				194,500.00
8.汇率变动		-371,183.47		-17,136,647.87		-17,507,831.34
9.2021年12月31日余额	28,893,633.00	5,331,645.03	4,990,000.00	63,868,309.15	138,613.86	103,222,201.04
二、累计摊销						
1.2020年1月1日余额	6,019,878.67	2,528,103.51	4,990,000.00	139,579,791.22		153,117,773.40
2.2020年度增加金额	263,189.64	819,952.73		1,858,271.63	3,052.81	2,944,466.81
(1)计提	263,189.64	819,952.73		1,858,271.63	3,052.81	2,944,466.81
3.2021年度减少金额				131,155,351.96		131,155,351.96
(1)其他				131,155,351.96		131,155,351.96
4.汇率变动		92,560.14		1,913,923.44		2,006,483.58
5.2020年12月31日余额	6,283,068.31	3,440,616.38	4,990,000.00	12,196,634.33	3,052.81	26,913,371.83
6.2021年度增加金额	263,189.64	881,733.23			13,861.44	1,158,784.31
(1)计提	263,189.64	874,072.76			13,861.44	1,151,123.84
(2)企业合并增加		7,660.47				7,660.47
7.2021年度减少金额		152,280.00				152,280.00
(1)其他						

项目	土地使用权	软件	商标权	采矿权	其他	合计
(2) 减少子公司		152,280.00				152,280.00
8.汇率变动		-270,023.85		-11,728,055.55		-11,998,079.40
9.2021年12月31日余额	6,546,257.95	3,900,045.76	4,990,000.00	468,578.78	16,914.25	15,921,796.74
三、减值准备						
1.2020年1月1日余额	15,000,000.00					15,000,000.00
2.2020年度增加金额						
3.2020年度减少金额						
4.汇率变动						
1.2020年12月31日余额	15,000,000.00					15,000,000.00
2.2021年度增加金额						
3.2021年度减少金额						
4.汇率变动						
5.2021年12月31日余额	15,000,000.00					15,000,000.00
四、账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	7,347,375.05	1,431,599.27		63,399,730.37	121,699.61	72,300,404.30
2.2020年12月31日账面价值	7,610,564.69	1,795,354.06		68,808,322.69	135,561.05	78,349,802.49
2.2020年1月1日账面价值	7,873,754.33	2,312,411.41		66,997,685.65		77,183,851.39

20. 商誉

1) 商誉账面价值

被投资单位	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额	年末减值准备
旺盛生态环境股份有限公司	143,413,142.85			143,413,142.85	
合计	143,413,142.85			143,413,142.85	

(续表)

被投资单位	2020年1月1日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额	年末减值准备
旺盛生态环境股份有限公司		143,413,142.85		143,413,142.85	
合计		143,413,142.85		143,413,142.85	

2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

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的部分，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。

21. 长期待摊费用

项目	2021年1月1日余额	本期增加额	企业合并增加	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日余额
装饰装修费	9,938,387.49	253,840.73	483,333.33	1,536,644.38		9,138,917.17
其他		871,537.16		522,922.30		348,614.86
合计	9,938,387.49	1,125,377.89	483,333.33	2,059,566.68		9,487,532.03

(续表)

项目	2020年1月1日余额	本期新增额	本期企业合并增加额	本期摊销额	2020年12月31日余额
装饰装修费	7,610,507.27	1,211,392.95	2,186,666.43	1,070,179.16	9,938,387.49
其他		443,376.45		184,740.19	258,636.26
合计	7,610,507.27	1,654,769.40	2,186,666.43	1,254,919.35	10,197,023.75

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	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	224,355,204.88	48,870,135.08	196,774,329.18	44,219,993.27
预售房收入预交企业所得税	184,355.79	46,088.95	1,372,609.43	343,152.36
辞退福利	3,393,313.98	848,328.50	6,292,657.87	1,573,164.47
递延收益	563,333.41	84,500.01	693,333.37	104,000.01
合计	228,496,208.06	49,849,052.54	205,132,929.85	46,240,310.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	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	11,325,375.81	1,698,806.37	12,581,484.95	1,887,222.74
合计	11,325,375.81	1,698,806.37	12,581,484.95	1,887,222.74

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
可抵扣暂时性差异	839,043,099.80	687,214,555.52
可抵扣亏损	654,642,880.52	685,806,331.23
合计	1,493,685,980.32	1,373,020,886.75

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
2021		31,863,865.89
2022	126,393,557.44	126,393,557.43
2023	93,644,180.51	117,719,891.97
2024	370,737,123.15	370,737,123.15
2025	38,878,307.45	39,091,892.79
2026	24,989,711.97	
合计	654,642,880.52	685,806,331.23

23. 其他非流动资产

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
勘探支出	226,969,590.65	250,115,025.05
项目投资	31,058,980.00	25,060,000.00
合计	258,028,570.65	275,175,025.05

24. 短期借款

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
抵押借款	7,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	28,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	580,000,000.00	8,000,000.00
加：短期借款应计利息	304,344.45	146,185.55
合计	615,304,344.45	19,146,185.55

注：截止报告2021年12月31日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

25. 应付票据

种类	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	12,245,860.60	30,000,000.00
合计	12,245,860.60	30,000,000.00

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
1年以内(含1年)	297,874,523.84	233,817,524.18
1-2年(含2年)	122,541,366.65	130,985,696.79
2-3年(含3年)	64,858,358.37	119,002.35
3年以上	17,235,589.36	19,113,642.37
合计	502,509,838.22	384,035,865.69

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日余额	其中：1 年以上余额	未偿还或结转的原因
单位 1	32,786,066.62	28,606,066.62	未结算
单位 2	26,197,545.80	26,197,545.80	未结算
单位 3	20,578,742.87	16,619,232.87	未结算
单位 4	9,509,500.00	9,397,687.88	未结算
单位 5	3,815,300.07	3,797,425.01	未结算
单位 6	13,522,804.45	3,682,524.27	未结算
单位 7	5,444,494.87	3,307,912.48	未结算
单位 8	3,072,378.88	3,072,378.88	未结算
单位 9	2,997,983.34	2,997,983.34	未结算
单位 10	2,987,771.01	2,987,771.01	未结算
单位 11	3,062,458.02	2,859,402.69	未结算
单位 12	5,065,246.15	2,857,281.55	未结算
合计	129,040,292.08	106,383,212.40	

27. 合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
购房款	26,992,289.81	17,899,509.32
合计	26,992,289.81	17,899,509.32

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度增加	2021 年度减少	2021 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	30,707,422.32	114,052,716.15	111,810,509.19	32,949,629.28
离职后福利-设定提存计划	304,977.59	10,576,295.24	10,563,511.41	317,761.42
辞退福利	5,103,884.46	813,542.00	2,513,112.48	3,404,313.98
合计	36,116,284.37	125,442,553.39	124,887,133.08	36,671,704.68

(续表)

项目	2020 年 1 月 1 日余额	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	22,355,393.51	106,958,951.37	98,606,470.96	30,707,422.32
离职后福利-设定提存计划	217,078.52	12,949,264.21	12,861,365.14	304,977.59
辞退福利	6,895,763.10	841,771.00	2,633,649.64	5,103,884.46
一年内到期的其他福利		853,399.00	853,399.00	

合计	29,468,235.13	121,603,385.58	114,954,884.74	36,116,284.37
----	---------------	----------------	----------------	---------------

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,137,294.98	92,562,224.44	93,938,046.00	14,761,473.42
二、职工福利费		8,143,851.18	6,563,397.98	1,580,453.20
三、社会保险费	480.00	3,944,915.95	3,944,111.29	1,284.66
其中：医疗保险费	432.00	3,751,008.01	3,750,155.35	1,284.66
工伤保险费		184,981.06	184,981.06	
生育保险费	48.00	8,926.88	8,974.88	
四、住房公积金		4,311,384.08	4,311,384.08	
五、工会经费和职工教育经费	9,705,636.08	2,315,880.09	840,952.31	11,180,563.86
六、带薪年假	4,864,011.26	2,774,460.41	2,212,617.53	5,425,854.14
合计	30,707,422.32	114,052,716.15	111,810,509.19	32,949,629.28

(续表)

项目	2020年1月1日余额	2020年度增加	2020年度减少	2020年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,520,668.65	88,431,668.44	85,815,042.11	16,137,294.98
二、职工福利费		4,694,558.62	4,694,558.62	
三、社会保险费		2,806,138.35	2,805,658.35	480.00
其中：医疗保险费		2,788,491.26	2,788,059.26	432.00
工伤保险费		11,989.10	11,989.10	
生育保险费		5,657.99	5,609.99	48.00
四、住房公积金		3,716,124.16	3,716,124.16	
五、工会经费和职工教育经费	5,018,444.36	4,796,259.11	109,067.39	9,705,636.08
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、带薪年假	3,815,828.90	2,514,202.69	1,466,020.33	4,864,011.26
合计	22,354,941.91	106,958,951.37	98,606,470.96	30,707,422.32

(3) 设定提存计划

项目	2020年12月31日余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日余额
基本养老保险	304,977.59	10,257,908.14	10,245,124.31	317,761.42

项目	2020年12月31日余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日余额
失业保险		318,387.10	318,387.10	
合计	304,977.59	10,576,295.24	10,563,511.41	317,761.42

(续表)

项目	2020年1月1日余额	2020年度增加	2020年度减少	2020年12月31日余额
基本养老保险	217,078.52	12,942,824.67	12,854,925.60	304,977.59
失业保险		6,439.54	6,439.54	
合计	217,078.52	12,949,264.21	12,861,365.14	304,977.59

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的18%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本

29. 应交税费

税种	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	备注
增值税	35,831,468.90	15,487,382.07	
企业所得税	27,651,073.14	20,190,295.62	
个人所得税	1,804,966.96	3,291,247.60	
城市维护建设税	740,154.94	444,059.85	
土地增值税	76,916,377.23	66,586,617.43	
房产税	6,964,139.95	6,824,735.27	
商品服务税	723,345.81	3,439,647.52	
土地使用税	1,616,358.91	1,661,608.62	
印花税	1,352,961.90	1,294,882.70	
教育费附加	528,547.50	295,472.55	
地方水利建设基金	691.15	31,463.45	
其他		3,471.81	
合计	154,130,086.39	119,550,884.49	

30. 其他应付款

总体情况列示

种类	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
应付利息	1,507,657.47	33,772,266.00
应付股利	6,117,003.46	4,786,717.45

其他应付款	2,500,212,714.45	1,794,977,461.27
合计	2,507,837,375.38	1,833,536,444.72

(1) 应付利息部分

种类	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
非金融机构借款应付利息	1,507,657.47	33,772,266.00
合计	1,507,657.47	33,772,266.00

(2) 应付股利部分

种类	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
普通股股利	6,117,003.46	4,786,717.45
合计	6,117,003.46	4,786,717.45

(3) 其他应付款部分

按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
非关联方往来	1,332,318,860.39	630,674,430.22
限制性股票回购义务	130,340,000.00	130,340,000.00
关联方往来	904,544,799.85	903,587,699.32
代扣代缴款	54,172,466.22	53,586,723.32
押金	1,614,244.00	
工程保证金(包含投标保证金)	76,999,379.27	73,631,752.82
房屋维修基金等	68,663.22	1,590,494.29
其他	154,301.50	1,566,361.30
合计	2,500,212,714.45	1,794,977,461.27

31. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
一年内到期的长期借款	7,374,704.68	43,019,004.77
一年内到期的长期应付款	249,046,460.21	74,352,724.36
一年内到期的租赁负债	6,397,703.05	
合计	262,818,867.94	117,371,729.13

32. 其他流动负债

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
待转增值税销项税	48,785,458.38	16,809,801.13
已贴现未到期和已背书未到期商业承兑汇票	2,300,000.00	580,000.00
合计	51,085,458.38	17,389,801.13

33. 长期借款

长期借款分类

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
抵押加保证借款	19,050,000.00	21,556,035.36
保证借款		44,800,000.00
信用借款	136,991,361.14	
加：应付利息	35,943.65	212,969.41
减：一年内到期的长期借款	7,374,704.68	43,019,004.77
合计	148,702,600.11	23,550,000.00

34. 租赁负债

种类	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
应付租赁款	37,644,307.12	
减：未确认融资费用	18,425,619.91	
减：1年内到期的租赁负债	6,397,703.05	
合计	12,820,984.16	

35. 长期应付款

总体情况列示

种类	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
长期应付款	755,730,559.27	920,338,219.72
专项应付款		
合计	755,730,559.27	920,338,219.72

长期应付款余额情况

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
非金融机构借款	1,047,796,601.40	1,076,854,978.07
减：未确认融资费用	43,019,581.92	82,164,033.99
减：1年内到期的长期应付款	249,046,460.21	74,352,724.36
合计	755,730,559.27	920,338,219.72

36. 长期应付职工薪酬

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
长期带薪缺勤	1,098,587.70	1,098,284.92
合计	1,098,587.70	1,098,284.92

注：带薪缺勤是境外孙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。

37. 预计负债

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
----	---------------	---------------

项 目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
或有对价的公允价值	22,694,985.67	23,412,253.79
预计赔偿损失	99,041,446.71	240,160,625.70
合计	121,736,432.38	263,572,879.49

说明：（1）2016 年公司孙公司明加尔金源公司通过竞价收购的方式收购 Pajingo 项目，该对价中包括矿权特许使用费。该矿权特许使用费系明加尔金源公司收购该项目后，产金量总数超过 13 万盎司，且金价高于 1,400 澳元/盎司，6 个月累计产金量不低于 2.5 万盎司时，需开始支付该矿权特许使用费，该付费以 1,000 万澳元封顶。截至 2021 年 12 月 31 日止，该预计负债的公允价值为 4,910,208.93 澳元，折合人民币 22,694,985.67 元。

（2）预计赔偿损失为公司股民因公司 2017 年年报证券虚假陈述产生的责任纠纷，公司根据法院未判决股民诉讼索赔情况及法院认定的赔付比例进行计提。

38. 递延收益

负债项目	2020年12月31日余额	2021年度新增补助金额	2021年度计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
有机蔬菜基地项目都市农业园区重点项目	1,576,837.67		236,025.60		1,340,812.07	资产相关
中型沼气工程项目补助	333,333.37		24,999.96		308,333.41	资产相关
农业综合体补贴	1,579,390.52		95,066.16		1,484,324.36	资产相关
智能温室政府补助	1,065,000.00		60,000.00		1,005,000.00	资产相关
合计	4,554,561.56		416,091.72		4,138,469.84	

39. 其他非流动负债

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
矿区复垦	77,989,738.99	58,960,614.13
其他	2,539,694.74	2,741,965.01
合计	80,529,433.73	61,702,579.14

40. 所有者权益

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
归属于母公司所有者权益	705,061,484.55	916,451,899.41
少数股东权益	198,738,177.36	162,215,784.91
合计	903,799,661.91	1,078,667,684.32

41. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年度发生额		2020 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	543,429,022.30	410,740,237.48	397,167,995.06	322,263,127.79
其他业务	33,501,038.38	247,806.04	15,661,528.45	892,442.92
金融及类金融	3,787,361.89	1,000.00	2,444,361.97	1,646.00
合计	580,717,422.57	410,989,043.52	415,273,885.48	323,157,216.71

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	地产及租赁业务分部	矿产业务分部	物业业务分部	园林市政施工业务分部	金融及类金融业务分部	其他分部	2021 年度合计
商品类型							
地产及租赁业务	34,683,050.68						34,683,050.68
矿产业务							
物业服务业务			75,816,385.07				75,816,385.07
园林市政施工业务				417,569,992.74			417,569,992.74
其他						15,359,593.81	15,359,593.81
主营业务收入	34,683,050.68		75,816,385.07	417,569,992.74		15,359,593.81	543,429,022.30
金融及类金融业务收入					3,787,361.89		3,787,361.89
其他业务收入	21,048,254.07	12,090,060.26		175,983.30		186,740.75	33,501,038.38
合计	55,731,304.75	12,090,060.26	75,816,385.07	417,745,976.04	3,787,361.89	15,546,334.56	580,717,422.57
按经营地区分类							
国内	55,731,304.75		75,816,385.07	417,745,976.04	3,787,361.89	15,546,334.56	568,627,362.31
国外		12,090,060.26					12,090,060.26
合计	55,731,304.75	12,090,060.26	75,816,385.07	417,745,976.04	3,787,361.89	15,546,334.56	580,717,422.57

(续表)

合同分类	地产及租赁业务分部	矿产业务分部	物业业务分部	园林市政施工业务分部	金融及类金融业务分部	其他分部	2020 年度合计
商品类型							
地产及租赁业务	58,475,564.95						58,475,564.95

合同分类	地产及租赁业务分部	矿产业务分部	物业业务分部	园林市政施工业务分部	金融及类金融业务分部	其他分部	2020 年度合计
矿产业务		5,861.68					5,861.68
物业服务业务			74,922,866.45				74,922,866.45
园林市政施工业务				263,763,701.98			263,763,701.98
金融及类金融业务收入					2,444,361.97		2,444,361.97
其他业务收入	3,133,647.66	6,455,623.41		41,552.42		6,030,704.96	15,661,528.45
合计	61,609,212.61	6,461,485.09	74,922,866.45	263,805,254.40	2,444,361.97	6,030,704.96	415,273,885.48
按经营地区分类							
国内	61,609,212.61		74,922,866.45	263,805,254.40	2,444,361.97	6,030,704.96	408,812,400.39
国外		6,461,485.09					6,461,485.09
合计	61,609,212.61	6,461,485.09	74,922,866.45	263,805,254.40	2,444,361.97	6,030,704.96	415,273,885.48

42. 税金及附加

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
营业税		81,464.50
城市维护建设税	1,100,088.40	706,173.26
教育费附加	481,342.35	305,985.73
房产税	1,537,684.01	1,073,315.44
土地使用税	686,011.63	911,293.74
车船使用税	12,900.00	25,952.58
印花税	693,837.33	415,123.63
土地增值税	11,365,531.52	1,280,500.48
地方教育费附加	297,944.55	244,003.06
地方水利建设基金	13,943.88	44,549.77
其他	10,415.43	5786.35
合计	16,199,699.10	5,094,148.54

43. 销售费用

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
广告费	3,906,008.31	357,063.39
广告及业务宣传费	810,229.61	3,027,010.92
办公费	563,794.19	949,722.19

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
咨询服务费	939,927.81	878,977.57
物业管理费	376,730.88	318,796.62
其他	560,511.50	176,112.11
合计	7,157,202.30	5,707,682.80

44. 管理费用

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
职工薪酬	64,020,263.62	63,548,785.00
合伙企业 GP 管理费	17,621,447.01	19,208,924.41
办公费	18,472,736.76	8,657,804.32
咨询费及中介费	10,777,663.01	35,733,111.17
交通费	1,622,371.95	1,013,947.96
业务招待费	1,707,508.81	1,297,729.18
折旧费	13,315,069.53	4,760,923.35
租赁费等相关服务费		5,131,891.43
保险费	341,625.54	6,152,045.73
其他	862,861.10	6,221,553.39
合计	128,741,547.33	151,726,715.94

45. 研发费用

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
职工工资	2,663,471.31	5,903,700.58
物料消耗	14,091,555.64	4,185,864.66
折旧及摊销	183,895.37	91,380.97
其他	121,983.08	1,609,448.65
合计	17,060,905.40	11,790,394.86

46. 财务费用

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
利息支出	72,640,557.48	45,397,551.44
减：利息收入	2,116,404.42	2,721,366.11
汇兑净收益（收益以“-”号填列）	5,004,036.76	1,050,228.58
手续费支出	4,852,339.55	429,113.85
辞退福利摊销	408,351.60	551,702.04
其他	5,242,944.17	53,939.83
合计	86,031,825.14	44,761,169.63

47. 其他收益

其他收益明细如下：

补助项目	2021 年度发生金额	2020 年度发生金额	与资产相关/与收益相关
------	-------------	-------------	-------------

补助项目	2021 年度发生金额	2020 年度发生金额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	44,996.75	8,595.35	与收益相关
政府补助	1,037,030.96	528,542.42	与收益相关
进项税加计	704,278.90	734,014.32	与收益相关
债务重组	131,637,036.24		
其他	7,864.61	37,391.80	与收益相关
合计	133,431,207.46	1,308,543.89	/

48. 投资收益

投资收益明细情况

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	54,028,573.92	-5,043,248.61
处置长期股权投资产生的投资收益	-417,886.86	110,035.50
待清算其他非流动金融资产取得的投资收益		-138,941,449.49
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	28,876,237.34	35,152,734.90
合计	112,873,742.68	-108,721,927.70

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度发生额	2020 年度发生额
其他非流动金融资产公允价值变动	-66,079,029.60	-78,615,970.22
合计	-66,079,029.60	-78,615,970.22

50. 信用减值损失

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
一、应收坏账损失（损失以“—”号填列）	-19,355,166.20	-2,041,531.84
二、其他应收跌价损失（损失以“—”号填列）	-52,387,498.80	-100,942,114.74
三、应收利息坏账损失（损失以“—”号填列）	8,680.29	-26,911.48
四、发放贷款及垫款坏账损失（损失以“—”号填列）	401,794.18	-824,781.70
合计	-71,332,190.53	-103,835,339.76

51. 资产减值损失

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
一、勘探支出及合同资产减值损失（损失以“—”号填列）	-21,504,288.09	-22,166,894.68
二、存货跌价损失（损失以“—”号填列）	-25,129,428.53	-135,193,300.00
三、无形资产减值损失（损失以“—”号填列）		
合计	-46,633,716.62	-157,360,194.68

52. 资产处置收益

资产处置收益来源	2021 年度发生额	2020 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	308,558.22	1,127,368.76	308,558.22
合计	308,558.22	1,127,368.76	308,558.22

53. 营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	4,439.23	2,895.32	4,439.23
其中：固定资产报废利得	4,439.23	2,895.32	4,439.23
无需支付的款项	5,010,000.00	18,911,199.48	5,010,000.00
其他	27,460.43	641,710.25	27,460.43
合计	5,041,899.66	19,555,805.05	5,041,899.66

54. 营业外支出

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	63,101.94		63,101.94
待赔偿损失	129,954,639.02	320,120,243.35	129,954,639.02
违约金及其他	3,503,676.66	1,412,734.38	3,503,676.66
合计	133,521,417.62	321,532,977.73	133,521,417.62

55. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
当期企业所得税费用	14,593,944.12	7,525,922.40
递延所得税费用	-3,797,158.80	-27,209,932.05
合计	10,796,785.32	-19,684,009.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
利润总额	-151,373,746.57	-875,038,135.39
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-37,843,436.64	-218,759,533.84
子公司适用不同税率的影响	-111,711.99	-5,044,179.01
调整以前期间所得税的影响	-2,108,205.19	
非应税收入的影响	-21,446,269.41	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,713,161.00	454,707.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣	9,433,619.49	113,743,714.90
2021 年度未确认递延所得税资产的可抵	48,376,993.17	89,921,281.05

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
研发费用加计扣除	-2,217,365.11	
所得税费用	10,796,785.32	-19,684,009.65

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021.12.31 金额	受限原因
货币资金	113,190,313.29	保证金存款、保证金、司法冻结
存货	474,379,608.49	借款抵押、法院查封
投资性房地产	570,347.77	借款抵押
固定资产	955,357.51	借款抵押
股权		股权质押：详见注（2）（9）； 股权冻结：见注（6）、（8）
合计	589,095,627.06	

其他说明：

（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 15,569,984.05 元，明加尔公司复垦环境保证金 93,292,008.02 元，司法冻结金额 3,769,946.02 元，农民工工资保证金 558,375.20 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，以济南市历下区泉城路 268 号永安大厦 1-712 室、1-806 室、1-1403 室、1-1404 室、1-1405 室、1-1409 作抵押，以自贸区龙奥北路 1577 号龙奥天街广场 1 号楼：311 室、803 室、813 室、1515 室、1516 室、313 室、401 室、501 室、514 室、701 室、1401 室、1415 室、1416 室、1506 室、1512 室、1514 室作抵押，以自贸区龙奥北路 1577 号龙奥天街广场主楼 2113 室、2213 室、2105 室作抵押，以自贸区龙奥北路 1577 号龙奥天街广场 1207 个车位及 32 个储藏室作抵押，以山东永安房地产开发有限公司持有的东营蓝开置业 100% 股权、临沂翡翠房地产 35% 股权、创兴置业 100% 股权作质押，用于抵押的存货账面价值为 298,500,502.10 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款金额 397,982,117.79 元。

（3）2017 年 3 月 1 日，山东天业房地产开发集团有限公司与北京汉富美邦国际投资顾问中心（普通合伙）签署借款合同，借款金额 15,000 万元，公司对上述借款提供担保。因山东天业房地产开发集团有限公司未归还到期借款，汉富美邦向法院提起诉讼。山东省高级人民法院一审判决借款合同无效，天业集团偿还汉富美邦借款本金 1.5 亿元及利息，借款合同无效，导致相关担保合同无效，但担保人对于借贷行为的发生存在过错，公司等担保方就天业集团不能清偿部分的三分之一的债务承担清偿责任，且公司等人在代为清偿后有权向天业集团追偿。北京汉富美邦国际投资顾问中心（普通合伙）向山东省高级人民法院申请查封公司名下东营盛世龙城库存房产及车位，被查封的存货价值为 18,408,850.29 元。

（4）2016 年 11 月 25 日山东天业国际能源有限公司与深圳富奥康基金管理有限公司签署借款合同，借款金额 54,000 万元，详见附注十二、2 或有事项（1）3 项。广东省深圳市中级人民法院对富奥康与公司等保证合同纠纷案件作出一审判决，判决确认涉案《保证合同》对公司不发生效力，不予执行深圳中院（2018）粤 03 执 421 号执行一案由四川省成都市蜀都公证处出具的（2017）川成署证执字第 1027 号执行证书中关于公司承担责任的内容。深圳富奥康基金管理

有限公司 2019 年向广东省深圳市中级人民法院申请冻结且法院已裁定冻结公司持有的山东天业物业管理有限公司 36% 的股权、山东瑞蚨祥贸易有限公司 100% 的股权、山东天业黄金矿业有限公司 100% 的股权、山东吉瑞矿业有限公司 100% 的股权、山东吉成矿业有限公司 100% 的股权。

(5) 2020 年 11 月, 公司与青岛银行股份有限公司济南分行签订综合授信合同, 金额 10,000.00 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, 以自贸区龙奥北路 1577 号龙奥天街广场 50 个车位作抵押。上述用于抵押的存货的账面价值为 56,405,079.13 元。

(6) 2021 年 1 月, 山东永安房地产开发有限公司因与杨昊瑜商品房纠纷一案被查封历下区泉城路 268 号 1--205、1--202、1--204、1--203、1--201、1--101、1-712、1-1405、1-1404、1-1403、1-1409、1-806、1-1601、1-1701 房产, 自贸区龙奥北路 1577 号龙奥天街广场库存房产、车位及东营蓝开置业 100% 股权、临沂翡翠房地产 35% 股权、创兴置业 100% 股权。被查封的存货价值为 364,060,029.17 元。

(7) 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, 以公司持有的山东济高产业园投资有限公司 100% 股权、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、山东济安产业发展有限公司 100% 股权、济南济高汉谷产业发展有限公司 70% 股权、旺盛生态环境股份有限公司 51% 股权、烟台市存宝房地产开发有限公司 100% 股权作质押。截至 2021 年 12 月 31 日, 借款金额 14,000.00 万元。

(8) 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等, 被查封的存货账面价值为 91,910,729.03 元。

(9) 上述 (2)、(4)、(6)、(7) 中的股权质押、股权冻结包括: 蓝开置业 100% 股权、临沂翡翠房地产 35% 股权、创兴置业 100% 股权、山东济高产业园投资有限公司 100% 股权、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、山东济安产业发展有限公司 100% 股权、济南济高汉谷产业发展有限公司 70% 股权、旺盛生态环境股份有限公司 51% 股权、烟台市存宝房地产开发有限公司 100% 股权、山东天业物业管理有限公司 36% 的股权、山东瑞蚨祥贸易有限公司 100% 的股权、山东天业黄金矿业有限公司 100% 的股权、山东吉瑞矿业有限公司 100% 的股权、山东吉成矿业有限公司 100% 的股权等。

(10) 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 1200.00 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。上述用于抵押的固定资产账面价值 955,357.51 元。

(11) 2021 年 4 月, 孙公司山东欧森花卉苗木有限公司从齐鲁银行山大北路支行借入人民币 700.00 万元, 由济南融资担保公司担保, 并以李春霞房产济房权证历字第 255366 号、旺盛生态房产鲁 (2020) 济阳区不动产权证第 0001147 号作为抵押。上述用于抵押的投资性房地产账面价值 570,347.77 元。

57. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2021.12.31 外币余额	折算汇率	2021.12.31 折算人民币金额
货币资金	21,116,253.39		97,629,415.61
其中：美元	17,159.40	6.3757	109,403.19
澳元	21,099,093.99	4.6220	97,520,012.42
应收账款	1,056,000.00		4,880,832.00
其中：澳元	1,056,000.00	4.6220	4,880,832.00
预付账款	601,256.63		2,779,008.14
其中：澳元	601,256.63	4.6220	2,779,008.14
其他应收款	61,581,813.90		284,631,143.85
其中：澳元	61,581,813.90	4.6220	284,631,143.85
应付账款	7,849,284.46		36,279,392.77
其中：澳元	7,849,284.46	4.6220	36,279,392.77
其他应付款	58,040,437.76		268,262,903.33
其中：澳元	58,040,437.76	4.6220	268,262,903.33

(2) 境外经营实体说明

本公司境外孙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。

58. 政府补助

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	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
失业动态监测补贴及稳岗补贴	11,099.64				11,099.64		
人才专项基金	50,000.00				50,000.00		
研究开发财政补助金	315,000.00				315,000.00		
济南市科技创新发展资金	121,700.00				121,700.00		
高新技术企业奖励	100,000.00				100,000.00		
知识产权专项补助资金	5,000.00				5,000.00		
稻谷、秸秆综合利用奖补资金	18,139.60				18,139.60		
合计	620,939.24				620,939.24		

八、合并范围的变更

1、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
黄山济高生态	2021-3-24	0.00	80.00	收购	2021-3-24	工商变更	132,691.14	-3,132,932.75

2、被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	黄山济高生态		备注
	购买日公允价值	购买日账面价值	
资产：	19,540,827.83	19,432,531.48	
货币资金	11,640.90	11,640.90	
应收款项	257,668.93	257,668.93	
存货	251,925.85	251,925.85	
固定资产	800,853.00	692,556.65	
其他流动资产	215,430.58	215,430.58	
长期应收款	2,877,724.30	2,877,724.30	
在建工程	14,642,250.94	14,642,250.94	
长期待摊费用	483,333.33	483,333.33	
负债：			
借款			
应付款项	19,513,496.42	19,513,496.42	
递延所得税负债			
净资产	27,331.41	-80,964.94	
减：少数股东权益			
取得的净资产	27,331.41	-80,964.94	

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本次收购的评估基准日为 2020 年 12 月 31 日，购买日为 2021 年 3 月 31 日，在该期间内黄山济高生态经评估资产及负债市场未发生较大变化。因此，可辨认资产、负债公允价值的确定方法为以 2020 年 12 月 31 日经评估的公允价值为基础，按公允价值进行相关折旧等，得出并购日可辨认资产、负债公允价值。

3、处置子公司

单位：万元币种：人民币

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
天业小贷	20,804.05	95.00	转让	2021-9-30	控制权转移	-118.12

(续表)

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
天业小贷	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

九、在其他主体的权益

1、在子公司中的权益

(1) 子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
山东瑞蚨祥贸易有限公司	济南市	济南市	百货销售	100.00		100.00	设立
山东天业黄金矿业有限公司	济南市	济南市	矿产投资	100.00		100.00	同一控制下企业合并
山东天业物业管理有限公司	济南市	济南市	物业管理	60.00		60.00	同一控制下企业合并
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		100.00	非同一控制下企业合并
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		100.00	非同一控制下企业合并
山东吉瑞矿业有限公司	济南市	济南市	金属及金属矿批发，采矿技术的开发、技术推广	100.00		100.00	设立
山东吉成矿业有限公司	济南市	济南市	矿产品开采的技术开发、技术咨询及技术服务	100.00		100.00	设立
山东济高产业园投资有限公司	济南市	济南市	对产业园投资、园区管理服务	100.00		100.00	设立
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		70.00	设立
山东济安产业发展有限公司	济南市	济南市	房地产开发、经营	100.00		100.00	设立
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		100.00	设立
济南济高汉谷产业发展有限公司	济南市	济南市	房地产开发、经营	70.00		70.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
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		51.00	非同一控制下企业合并
济南高新产业发展有限公司	济南市	济南市	商业服务	100.00		100.00	设立

(2) 孙公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
明加尔金源有限公司	澳洲	澳洲	金矿的开采、勘探		100.00	100.00	同一控制下企业合并
天业吉瑞黄金(香港)有限公司	香港	香港	投资		100.00	100.00	设立
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	100.00	设立
济南创兴置业有限公司	济南市	济南市	房地产		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
东营蓝开置业有限公司	东营市	东营市	房地产		100.00	100.00	设立
鲁证新天使投资有限公司	北京市	北京市	投资		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
山东华泰置业有限公司	济南市	济南市	房地产开发、经营		70.00	70.00	设立
深圳天盈汇鑫投资中心（有限合伙）	深圳市	深圳市	股权投资、投资咨询、投资管理等		100.00	100.00	同一控制下企业合并
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	100.00	非同一控制下企业合并
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	100.00	非同一控制下企业合并
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、建筑装修装饰工程；园林设计、园林养护		56.00	56.00	非同一控制下企业合并
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	100.00	设立
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	100.00	设立
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	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
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	60.00	设立
黄山济高生态科技发展有限公司	黄山市	黄山市	科技推广和应用服务	20.00	60.00	80.00	非同一控制下企业合并
济南济高产业投资有限公司	济南市	济南市	商务服务		100.00	100.00	设立
潍坊济高汉谷产业发展有限公司	潍坊市	潍坊市	园区管理服务、房地产开发经营		100.00	100.00	设立
齐河济高汉谷产业发展有限公司	德州市	德州市	园区管理服务、房地产咨询		70.00	70.00	设立
齐河济高汉谷城市建设投资有限公司	德州市	德州市	园区管理服务、房地产咨询		70.00	70.00	设立

(3) 重要的非全资子公司

2021年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2021年度归属于少数股东的损益	2021年度向少数股东宣告分配的股利	2021年12月31日少数股东权益余额
山东天业物业管理有限公司	40.00	1,921,353.88		7,523,220.03
旺盛生态环境股份有限公司	49.00	29,940,691.95		158,333,579.81
济南济高汉谷产业发展有限公司	30.00	-1,358,282.29		8,683,748.43

2020年度

子公司名称	少数股东的持股比例	2021年度归属于少数股东的损益	2021年度向少数股东宣告分配的股利	2020年12月31日少数股东权益余额
山东天业物业管理有限公司	40.00	1,434,011.40		5,591,158.05
济南市高新区天业小额贷款股份有限公司	5.00	-75,863.36		10,895,915.53
旺盛生态环境股份有限公司	49.00	21,726,647.08		127,294,038.36
济南济高汉谷产业发展有限公司	30.00	8,567.60		10,042,030.72

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021.12.31					
	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
天业物业	83,827,502.31	2,279,019.37	86,106,521.68	67,298,471.60		67,298,471.60
旺盛生态	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
济高汉谷	1,091,815,928.97	62,784,581.01	1,154,600,509.98	1,125,654,681.88		1,125,654,681.88
子公司名称	2020.12.31					
	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
天业物业	77,631,468.60	2,509,465.27	80,140,933.87	66,163,038.75		66,163,038.75

旺盛生态	663,276,529.55	32,953,075.34	696,229,604.89	411,376,560.88	28,104,561.56	439,481,122.44
济高汉谷	122,500,403.01	973,032.72	123,473,435.73	90,000,000.00		90,000,000.00

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天业物业	76,039,007.13	4,803,384.70	4,803,384.70	7,647,443.18
旺盛生态	418,018,162.71	59,740,901.59	59,740,901.59	-52,988,837.97
济高汉谷		-4,527,607.63	-4,527,607.63	-82,156,848.28
子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天业物业	74,922,866.45	3,585,028.51	3,585,028.51	-366,238.14
旺盛生态	263,805,254.40	28,550,709.31	28,550,709.31	38,731,120.24
济高汉谷		28,558.67	28,558.67	89,138,541.90

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏济高祥镕实业发展有限公司	南京	南京	房地产	50.00		权益法
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
徐州致远置业有限公司	徐州	徐州	房地产	40.00		权益法
济南济高致远企业发展有限公司	济南	济南	房地产	40.00		权益法
济高世联产业运营服务(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	房地产	49.00		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

	2021.12.31 余额/ 2021 年度发生额	2020.12.31 余额/ 2020 年度发生额
	江苏济高祥镕实业发展有限公司	江苏济高祥镕实业发展有限公司
流动资产	97,501,217.36	97,654,924.91
非流动资产	144,816.41	
资产合计	97,646,033.77	97,654,924.91
流动负债	246,064.08	157,785.52
非流动负债		
负债合计	246,064.08	157,785.52

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	97,399,969.69	97,497,139.39
按持股比例计算的净资产份额	48,699,984.85	48,748,569.70
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	47,709,752.48	48,748,569.70
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,077,634.43	-2,502,860.61
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,077,634.43	-2,502,860.61
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要的联营企业的主要财务信息

	2021.12.31 余额/ 2021 年度发生额		2020.12.31 余额/ 2020 年度发生额	
	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	8,209,377.49	71,841,335.85	9,866,687.65	71,841,335.85
非流动资产	258.79	748.34	1,374.79	4,958.78
资产合计	8,209,636.28	71,842,084.19	9,868,062.44	71,846,294.63
流动负债	170,047.95	295,734,231.92	527,311.76	295,734,231.92
非流动负债				
负债合计	170,047.95	295,734,231.92	527,311.76	295,734,231.92
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	8,039,588.33	-223,892,147.73	9,340,750.68	-223,887,937.29
按持股比例计算的净资产份额	3,939,398.28	-89,556,859.09	4,576,967.83	-89,555,174.92
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	3,939,398.28		4,576,967.83	
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	-1,301,162.35	-4,210.44	-263.29	-461.63
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,301,162.35	-4,210.44	-263.29	-461.63
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续表)

	2021.12.31 余额/ 2021 年度发生额		2020.12.31 余额/ 2020 年度发生额	
	徐州致远置业有限公司	济南东万置业有限公司	徐州致远置业有限公司	济南东万置业有限公司

流动资产	1,340,035,912.33	959,945,657.10	510,596,445.05	3,904,450,215.02
非流动资产	585,840.35	158,314.85	188,170.75	6,745,632.64
资产合计	1,340,621,752.68	960,103,971.95	510,784,615.80	3,911,195,847.66
流动负债	1,065,924,932.68	651,993,826.71	393,299,403.91	3,831,271,307.78
非流动负债	280,000,000.00		100,000,000.00	
负债合计	1,345,924,932.68	651,993,826.71	493,299,403.91	3,831,271,307.78
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-5,303,180.00	308,110,145.24	17,485,211.89	79,924,539.88
按持股比例计算的净资产份额	-2,121,272.00	101,676,347.93	6,994,084.76	26,375,098.16
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		101,676,347.93	6,994,084.76	26,375,098.16
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	-22,788,391.89	228,185,605.36	-2,514,788.11	-10,328,483.58
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-22,788,391.89	228,185,605.36	-2,514,788.11	-10,328,483.58
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续表)

	2021.12.31 余额/ 2021 年度发生额		2020.12.31 余额/ 2020 年度发生额	
	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	7,046,788.78	365,783,478.35	6,453,178.00	526,531,470.76
非流动资产	252,979,017.05	815,278,810.80	256,506,832.00	864,769,866.80
资产合计	260,025,805.83	1,181,062,289.15	262,960,010.00	1,391,301,337.56
流动负债	32,164,362.99	354,387,223.45	24,691,953.00	490,143,875.04
非流动负债	9,219,559.66	817,209,624.43	8,185,080.00	819,841,868.90
负债合计	41,383,922.65	1,171,596,847.88	32,877,033.00	1,309,985,743.94
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	218,641,883.18	9,465,441.27	230,082,977.00	27,169,716.93
按持股比例计算的净资产份额	107,134,522.76	3,678,270.48	112,740,658.73	10,558,152.00
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	107,252,902.32	8,440,150.48	112,859,038.96	15,320,032.00
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	-9,373,741.11	-13,459,994.81	-2,932,786.00	4,730,363.63
终止经营的净利润				
其他综合收益	-2,067,354.19		-26,599,650.60	
综合收益总额	-11,441,095.30	-13,459,994.81	-29,532,436.60	4,730,363.63
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续表)

	2021.12.31 余额/ 2021 年度发生额	2020.12.31 余额/ 2020 年度发生额
	济高世联产业运营服务(深圳)有限公司	济高世联产业运营服务(深圳)有限公司
流动资产	1,231,022.23	
非流动资产		
资产合计	1,231,022.23	
流动负债	125,863.05	
非流动负债		
负债合计	125,863.05	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,105,159.18	
按持股比例计算的净资产份额	-108,212.00	
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	-108,212.00	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	28,301.88	
净利润	-220,840.82	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-220,840.82	
本年度收到的来自联营企业的股利		

十、公允价值的披露

项目	2021.12.31 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				

项目	2021.12.31 公允价值			
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	30,027,600.00		171,560,059.03	201,587,659.03
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
(六) 其他非流动金融资产			613,020,970.42	613,020,970.42
持续以公允价值计量的资产总额	30,027,600.00		784,581,029.45	814,608,629.45

项目	2020.12.31 公允价值			
	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	合计
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	22,510,840.00		171,560,059.03	194,070,899.03

项目	2020.12.31 公允价值			
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
(六) 其他非流动金融资产			649,502,308.26	649,502,308.26
持续以公允价值计量的资产总额	22,510,840.00		821,062,367.29	843,573,207.29

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
济南高新城市建设发展有限公司（简称：高新城建）	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

高新城建及其一致行动人持有公司股份 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、本公司子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1。

3、本公司合营和联营情况

本公司合营和联营的情况详见附注九、2。

4、本公司的其他关联方情况

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

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

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
Broto Industry Co Pty Ltd	托管费收入	4,636,224.00	4,815,648.00
济南高新智慧谷投资置业有限公司	市政园林工程收入		4,075,948.68
济南东泉供水有限公司	市政园林工程收入		4,064,499.12
合计		4,636,224.00	12,956,095.80

(3) 关联担保情况

单位：元币种：人民币

担保方	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
本公司	天业集团*	50,000,000.00	2017-3-1	2019-5-1	否
本公司	天业国际能源*	540,000,000.00	2016-11-25	2018-11-24	是
本公司	徐州致远置业有限公司*	100,000,000.00	2020-12-31	2022-12-31	否
本公司	徐州致远置业有限公司*	200,000,000.00	2021-3-24	2023-3-24	否
徐州致远置业有限公司、山东致远控股集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2020-12-31	2023-12-31	否
徐州致远置业有限公司、山东致远控股集团有限公司	本公司	200,000,000.00	2021-3-24	2023-3-24	否
旺盛集团担保及其房产抵押、毕玉泉、付聿国、李春霞、孟霞、李军保证	本公司	5,000,000.00	2020-7-13	2023-7-12	否
付聿国、李军、李春霞、李明霞保证；李春霞、李明霞房产抵押	本公司	11,000,000.00	2019-3-8	2022-1-13	否
旺盛生态房产抵押、旺盛集团、李春霞、付聿国、孟霞、李军、毕玉泉保证	本公司	7,000,000.00	2020-7-13	2023-7-12	否
科信融资担保有限公司担保	本公司	8,000,000.00	2021-12-28	2022-11-27	否
科信融资担保有限公司担保	本公司	10,000,000.00	2021-8-23	2022-8-22	否
科信融资担保有限公司担保	本公司	10,000,000.00	2021-8-31	2022-8-31	否

注*：第1、2项担保，截止到报告日公司已收取担保保证金，此外，第二项担保法院二审判决：涉案《担保合同》对公司不发生效力；第3、4项被担保方徐州致远置业有限公司为公司参股公司

(4) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	控制权转移时点
济南高新城市建设发展有限公司	公司转让天业小贷股权	20,804.05 万元	2021 年 9 月 30 日

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
济南高新城市建设发展有限公司	448,152,213.25	2020/12/31	2023/12/31	年利率 4.65%
济南高新城市建设发展有限公司	500,000,000.00	2021/12/6	2022/12/6	年利率 4.65%
济南东瓴发展投资开发有限公司委贷	140,000,000.00	2021/1/6	2024/11/6	年利率 4.65%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
齐鲁汇诚商业保理有限公司	5,000,000.00	2021/7/29	2022/7/28	年利率 9.00%
拆出				
天地国际矿业有限公司	13,586,486.73	2021/7/1	2022/12/31	年利率 7.98%
徐州致远置业有限公司	148,264,218.00	2021/1/1	——	年利率 9.00%
临沂市金水河置业有限公司	74,000,000.00	2021/3/11	——	年利率 12.00%

6、关联方应收应付款项

(1) 应收款项

项目	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		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			
应收账款	Broto Industry Co Pty Ltd	4,880,832.00	48,808.32	11,918,728.80	251,617.61
应收账款	济南高新智慧谷投资置业有限公司	10,000.00	500.00		
应收账款	济南东泉供水有限公司			1,324,694.42	66,234.72
其他应收款	深圳天盈创新投资有限公司	216,198,016.25	151,138,611.38	216,198,016.25	107,699,008.13
其他应收款	Broto Industry Co Pty Ltd	1,411,425.64	28,228.51	6,011,247.59	120,224.95
其他应收款	济南高新城市建设发展有限公司	27,072,818.19		127,085,830.00	
其他应收款	山东万维天业现代城发展有限公司			357,263.81	15,477.11
其他应收款	天地国际矿业有限公司	15,130,633.53	530,190.21	12,323,661.74	246,473.23
其他应收款	临沂市金水河置业有限公司	81,210,000.00	1,624,200.00		
其他应收款	徐州致远置业有限公司	29,878,327.89	1,054,172.01	148,264,218.00	2,965,284.36

(2) 应付款项

项目	关联方	2021.12.31 账面余额	2020.12.31 账面余额
其他应付款	山东天业房地产开发集团有限公司	57,667,781.35	67,811,770.51
其他应付款	山东万维天业现代城发展有限公司	3,373,728.31	3,730,992.12
其他应付款	济南高新城市建设发展有限公司	747,800,000.00	717,800,000.00
其他应付款	临沂翡翠房地产开发有限公司	36,858,118.41	67,244,936.69
其他应付款	江苏济高祥镕实业发展有限公司	47,000,000.00	47,000,000.00
其他应付款	齐鲁汇诚商业保理有限公司	5,000,000.00	
其他应付款	济南市高新区天业小额贷款股份有限公司	6,845,171.78	

长期应付款	济南高新城市建设发展有限公司	464,595,102.11	530,000,000.00
-------	----------------	----------------	----------------

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司 2021 年度授予的各项权益工具总额	
公司 2021 年度行权的各项权益工具总额	
公司 2021 年度失效的各项权益工具总额	
公司 2021 年 12 月 31 日发行在外的股票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 2021 年 12 月 31 日发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(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 个交易日本公司股票均价（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

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
2021 年度估计与 2020 年度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
2021 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	

3、其他

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。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司除上述事项外无其他需要披露的股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1、资本承诺

单位：澳元

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺		
—大额发包合同		
—勘探支出	4,423,000.00	3,596,264.00
合计	4,423,000.00	3,596,264.00

注：明加尔金源公司注册地澳大利亚规定，在澳大利亚经营的矿产公司为了继续持有拥有勘探证和采矿证，勘探支出必须符合各种州政府规定的的最小勘探金额，2021 年 12 月 31 日后 1 年明加尔金源公司承诺的勘探支出金额为 4,423,000.00 澳元。

2、或有事项

(1) 截至 2021 年 9 月 30 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。公司已收取担保保证金。

2	本公司、山东天业国际能源有限公司、山东天业房地产开发集团有限公司、山东金业通资产管理有限公司、山东乐高投资有限公司、山东天添贸易有限公司、曾昭秦	公证债权债务纠纷	转让价款总额 54000 万元本金及利息、违约金。	执行中	无	公司通过另行起诉已免除担保责任，正在对接深圳中院撤销公司被执行人身份，删除被执行人信息，当前已解除对公司的限制消费。
3	深圳富奥康基金管理有限公司、山东天业国际能源有限公司	担保合同纠纷	54000 万元本金及利息	一审判决认定公司担保不发生法律效力，案件不予执行，深圳富奥康基金管理有限公司已提起上诉，二审已开庭，未出判决。	无	2022 年 1 月，法院作出二审判决，维持一审判决结果，免除公司全部担保责任，案件已结。
4	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	有	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，正在协调高新城建撤销对公司的执行。
5	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	2.00 亿元本金及利息	二审判决已生效，执行中。	有	生效判决认定借款合同无效，公司应偿还本金及按照同期银行贷款支付利息。当前已和解。
6	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	执行中，山东永安房地产开发有限公司和杨昊瑜申请再审后，均被最高院裁定驳回。	有	生效判决撤销原合同，返还购房款外，按同期贷款利率及贷款市场报价利率赔偿损失。案件继续执行。
7	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。
8	本公司及部分自然人	证券虚假陈述责任纠纷	约 4.5 亿元	绝大部分部分判决已生效，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。

9	山东圣鼎园防护设备股份有限公司、山东永安房地产开发有限公司	债权人代位权纠纷	7.3535 万元	判决已生效，执行中。	无	判决认定永安房地产于判决生效后 10 日内支付 65396.62 元。
10	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	二审判决判决已生效，维持一审判决。已执行立案。	有	认定本公司支付保修金 1223541.54 元并支付自 2019 年 7 月 18 日至 2019 年 8 月 19 日的利息，以 921656.68 元为基数，按中国人民银行发布的同期同类贷款利率计算。
11	本公司、山东天业房地产开发集团有限公司	委托合同纠纷	约 827.13 万元	一审判决已作出，对方上诉，二审已立案，未开庭。	无	公司提起反诉，一审判决认定新广信公司应返还公司 3520564 元。2022 年 1 月，二审开庭，当前暂未判决。
12	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	一审判决金汇方圆、衡进公司向公司支付股权回购价款 174,628,234 元及利息，二审维持一审判决结果。	有	已执行立案，正在执行中。
13	本公司、山东天业房地产开发集团有限公司、山东亨业贸易有限公司、上海相品投资中心	侵权责任纠纷	22600 万元 (以实际用款金额为准)	已立案，未开庭	有	正在处理天业集团提起的管辖权异议。
14	本公司、山东天业房地产开发集团有限公司、曾昭秦、张建英	合同纠纷案件	188.45 万元 本金及利息	二审已开庭、未判决	有	2022 年 2 月收到二审生效判决，免除公司担保责任。已结案。
15	本公司	缔约过失责任纠纷	1000 万元 本金及利息	二审已开庭、未判决	有	二审生效判决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。对方已向法院申请强制执行。
16	汤可海	商品房销售合同纠纷	约 109.04 万元	一审判决已作出，判决已生效	有	公司为原告，通过起诉解除合同收回房屋。
17	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	判决已生效，已执行立案	有	公告送达，判决认定于发勤偿还借款本金 282143.42 元、截至 2021 年 2 月 4 日的利息 10197.84 元及支付 2021 年 2 月 5 日之后的逾期利息。

(2) 本公司为商品房承购人向银行抵押借款提供担保，截至 2021 年 12 月 31 日担保金额

共计 7,881.58 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、重大资产重组情况

公司下属公司CQT控股有限公司拟将持有的NQM公司100%股权出售给山东玉龙黄金股份有限公司（简称“玉龙股份”）下属公司YurainGoldPtyLtd（玉润黄金有限公司），NQM公司100%股权预估值约为9.03亿元，本次交易构成重大资产重组。目前，本次交易涉及的尽职调查、审计等尚未全部完成，待相关工作完成后，公司将再次召开董事会审议本次交易的正式方案。。

除了上述情况外，截至本报告日，公司无其他重要的资产负债表日后事项。

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	1,770,024.40
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	5,462,809.97
合计	7,232,834.37

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	11,498,321.68
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）	4,015,371.23
1-2 年	2,622,360.78
2-3 年	1,622,409.96
3-4 年	1,006,416.27
4 年以上	5,650,172.55

合计	14,916,730.79
----	---------------

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、物业业务、园林市政施工业务、金融及类金融业务、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

单位：万元 币种：人民币

项目	地产及租赁业务	矿产业务	物业业务	园林市政施工业务	金融及类金融业务	其他	分部间抵销	合计
营业收入	71,302,521.63	12,090,060.26	76,039,007.13	418,018,162.71	3,787,361.89	16,363,943.97	-16,883,635.02	580,717,422.57
营业成本	25,999,285.06	21,283,795.75	61,788,188.23	292,546,652.10	1,000.00	10,455,882.09	-1,085,759.71	410,989,043.52
资产总额	6,784,272,486.21	1,654,740,856.20	86,106,521.68	1,060,900,299.20		642,387,766.82	-4,028,556,568.79	6,199,851,361.32
负债总额	5,029,140,222.37	1,393,653,511.43	67,298,471.60	711,534,935.14		1,048,579,519.89	-2,954,154,961.02	5,296,051,699.41

注：营业成本中包含手续费及佣金支出。

① 矿产业务相关情况的说明

矿产业务分部的收入金额较小主要为明加尔金源公司持有的金龙矿已闭矿，2021年度收入为其他业务收入。

② 金融及类金融业务

截至2021年12月31日，济南市高新区天业小额贷款股份有限公司已协议转让给高新城建。济南市高新区天业小额贷款股份有限公司从事金融业务的经营，主要为中小企业、个人提供小额贷款服务。

十六、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度金额	2020 年度金额
非流动资产处置损益	308,558.22	1,788,521.01
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,037,030.96	528,542.42
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	18,937,368.12	1,890,810.85

项目	2021 年度金额	2020 年度金额
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		-25,215.85
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		-138,941,449.49
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	131,637,036.24	
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 2020 年 12 月 31 日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	-129,954,639.02	-312,142,897.40
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-6,815,973.98	-43,463,235.32
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	4,636,224.00	5,644,199.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,475,121.06	12,673,753.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-11,452,068.94	
减：所得税影响额	4,460,481.78	431,436.57
少数股东权益影响额	239,502.78	566,523.33
合计	5,108,672.10	-471,049,010.69

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。

济南高新发展股份有限公司（公章）

2022 年 5 月 12 日