

平顶山父城文化产业发展投资有限公司

审计报告

勤信审字【2023】第 1320 号



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-71



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2023】第 1302 号

平顶山父城文化产业发展投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了平顶山父城文化产业发展投资有限公司（以下简称平顶山父城公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了平顶山父城公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估平顶山父城公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算



平顶山父城公司、终止运营或别无其他现实的选择。

平顶山父城公司治理层负责监督平顶山父城公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对平顶山父城公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致平顶山父城公司不能持续经营。

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

(6) 就平顶山父城公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并



对审计意见承担全部责任。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年四月二十五日

中国注册会计师：

孔建波
110001620411

(项目合伙人)

中国注册会计师：

韩豆豆
110001620411



合并资产负债表

编制单位：平顶山艾城文化产业发展投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	31,706,236.74	158,153,459.52
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	383,174,104.23	234,463,233.62
应收款项融资		-	-
预付款项	(三)	170,087,727.83	54,502,830.78
其他应收款	(四)	1,336,270,336.15	1,232,173,433.71
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	(五)	8,923,620,429.45	8,477,615,629.53
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(六)	11,757,314.37	723,019.00
流动资产合计		10,856,616,148.77	10,157,631,606.16
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	(七)	79,075,321.91	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	(八)	81,743,800.00	81,743,800.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	(九)	-	12,671,013.94
固定资产	(十)	13,664,683.95	14,798,377.69
在建工程	(十一)	142,883,582.41	18,424,764.98
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十二)	4,922,655.18	1,872,960.94
其他非流动资产	(十三)	-	-
非流动资产合计		322,290,043.45	129,510,917.55
资产总计		11,178,906,192.22	10,287,142,523.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张少锋印

何芳印

温



合并资产负债表（续）

编制单位：平顶山父城文化产业发展投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十三)	447,820,119.89	381,350,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	(十四)	123,264,798.40	46,232,684.16
预收款项		-	-
合同负债	(十五)	360,000.00	4,184,525.76
应付职工薪酬	(十六)	923,540.70	1,610,720.03
应交税费	(十七)	318,833,241.91	275,334,929.55
其他应付款	(十八)	892,440,362.45	598,984,851.67
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(十九)	43,749,209.61	65,934,626.28
其他流动负债	(二十)		367,543.60
流动负债合计		1,827,391,272.96	1,373,999,881.05
非流动负债：			
长期借款	(二十一)	138,028,437.75	
应付债券	(二十二)	488,502,873.93	291,850,694.33
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	(二十三)		13,068,650.85
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		626,531,311.68	304,919,345.18
负债合计		2,453,922,584.64	1,678,919,226.23
股东权益：			
实收资本	(二十四)	424,010,000.00	347,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(二十五)	7,470,105,485.53	7,492,115,485.53
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(二十六)	78,437,131.70	69,589,226.26
未分配利润	(二十七)	711,295,429.85	665,994,786.28
归属于母公司股东权益合计		8,683,848,047.08	8,574,699,498.07
少数股东权益		41,135,560.50	33,523,799.41
股东权益合计		8,724,983,607.58	8,608,223,297.48
负债和股东权益总计		11,178,906,192.22	10,287,142,523.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张少锋

何芳



温以如



母公司资产负债表

编制单位：平顶山父城文化产业发展投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十二	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		30,188,846.90	157,361,707.50
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(一)	280,889,578.24	145,691,365.81
应收款项融资		-	-
预付款项		95,645,000.00	14,292,550.00
其他应收款	(二)	1,785,729,653.09	1,658,246,804.92
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		7,931,361,385.59	7,755,403,973.42
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		10,123,814,463.82	9,730,996,401.65
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		79,075,321.91	-
长期股权投资	(三)	170,065,900.00	3,543,400.00
其他权益工具投资		6,743,800.00	6,743,800.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	12,671,013.94
固定资产		3,020,201.34	3,731,131.57
在建工程		15,535,444.77	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,853,134.34	14,681.10
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		276,293,802.36	26,704,026.61
资产总计		10,400,108,266.18	9,757,700,428.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



何会芳



温心怡

张少



母公司资产负债表（续）

编制单位：平顶山父城文化产业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		177,296,136.41	132,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		16,794,085.37	6,130,490.23
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		129,138.30	460,014.04
应交税费		301,432,395.94	265,682,648.83
其他应付款		671,685,214.96	450,594,039.32
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		43,749,209.61	65,934,626.28
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,211,086,180.59	920,801,818.70
非流动负债：			
长期借款		63,007,772.88	
应付债券		488,502,873.93	291,850,694.33
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	13,068,650.85
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		551,510,646.81	304,919,345.18
负债合计		1,762,596,827.40	1,225,721,163.88
股东权益：			
实收资本		424,010,000.00	347,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		7,447,077,002.00	7,469,087,002.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		78,437,131.70	69,589,226.26
未分配利润		687,987,305.08	646,303,036.12
股东权益合计		8,637,511,438.78	8,531,979,264.38
负债和股东权益总计		10,400,108,266.18	9,757,700,428.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张少锋

何芳



温心也



合并利润表

编制单位：平顶山父城文化产业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		788,594,774.17	898,786,019.21
其中：营业收入	(二十八)	788,594,774.17	898,786,019.21
二、营业总成本		709,666,390.94	768,405,515.87
其中：营业成本	(二十八)	637,801,970.32	705,952,953.49
税金及附加	(二十九)	11,832,279.10	3,450,279.55
销售费用		-	-
管理费用	(三十)	18,657,352.74	19,457,866.92
研发费用		-	-
财务费用	(三十一)	41,374,788.78	39,544,415.91
其中：利息费用		44,175,250.39	43,909,873.15
利息收入		5,722,357.43	5,935,768.21
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十二)	365,550.82	331,275.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十三)	-12,198,776.99	-1,191,623.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,095,157.06	129,520,154.78
加：营业外收入	(三十四)	50,569,330.92	31,754,298.89
减：营业外支出	(三十五)	366,767.06	1,199,539.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		117,297,720.92	160,074,914.61
减：所得税费用	(三十六)	17,601,030.82	33,771,082.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		99,696,690.10	126,303,831.89
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		99,696,690.10	126,303,831.89
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		92,095,429.01	126,631,209.74
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,601,261.09	-327,377.85
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（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		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）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		99,696,690.10	126,303,831.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		92,095,429.01	126,631,209.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,601,261.09	-327,377.85

法定代表人：

张少锋

主管会计工作负责人：

何芳

会计机构负责人：

温心如



母公司利润表

编制单位：平顶山交城文化产业发展投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	(四)	494,062,318.68	845,095,415.89
减：营业成本	(四)	381,439,668.78	660,777,126.25
税金及附加		8,219,489.12	2,447,919.21
销售费用		-	-
管理费用		7,044,050.41	8,295,317.81
研发费用		-	-
财务费用		38,894,356.70	37,990,392.77
其中：利息费用		36,309,748.65	35,183,728.65
利息收入		363,957.75	329,363.96
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	363,450.82	331,275.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,353,812.98	1,240,995.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,474,391.51	137,156,930.61
加：营业外收入		50,017,692.03	30,112,950.41
减：营业外支出		140,008.25	50,016.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,352,075.29	167,219,864.10
减：所得税费用		12,873,020.89	34,357,203.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,479,054.40	132,862,660.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,479,054.40	132,862,660.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		88,479,054.40	132,862,660.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张少锋印

何芳印

何芳印

温士地



合并现金流量表

编制单位：平顶山父城文化产业发展投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		691,135,520.88	861,927,569.18
收到的税费返还		21,144,221.66	-
收到其他与经营活动有关的现金	(三十七)	56,291,688.35	37,690,067.10
经营活动现金流入小计		768,571,430.89	899,617,636.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,079,133,630.76	900,244,311.90
支付给职工以及为职工支付的现金		10,132,078.54	9,690,738.95
支付的各项税费		10,188,913.46	988,164.53
支付其他与经营活动有关的现金	(三十七)	10,554,682.42	11,090,953.47
经营活动现金流出小计		1,110,009,305.18	922,014,168.85
经营活动产生的现金流量净额		-341,437,874.29	-22,396,532.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		365,550.82	331,275.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		395,092.02	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		760,642.84	331,275.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		121,691,501.82	15,483,104.55
投资支付的现金		-	1,563,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	(三十七)	127,973,000.00	-
投资活动现金流出小计		249,664,501.82	17,046,904.55
投资活动产生的现金流量净额		-248,903,858.98	-16,715,629.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		55,010,500.00	28,770,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,500.00	-
取得借款收到的现金		813,413,209.66	687,270,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十七)	293,455,510.78	274,560,289.67
筹资活动现金流入小计		1,161,879,220.44	990,600,289.67
偿还债务支付的现金		393,061,820.52	394,708,753.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,257,046.52	64,525,578.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十七)	170,645,667.80	355,659,987.95
筹资活动现金流出小计		697,964,534.84	814,894,320.36
筹资活动产生的现金流量净额		463,914,685.60	175,705,969.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-126,427,047.67	136,593,807.41
加：期初现金及现金等价物余额		158,108,248.59	21,514,441.18
六、期末现金及现金等价物余额		31,681,200.92	158,108,248.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张少锋印

何会芳

何芳印

温以如

2023年



母公司现金流量表

编制单位：平顶山父城文化产业发展投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		377,996,737.28	820,991,821.00
收到的税费返还		21,131,683.12	-
收到其他与经营活动有关的现金		50,381,649.78	30,442,314.37
经营活动现金流入小计		449,510,070.18	851,434,135.37
购买商品、接受劳务支付的现金		547,966,691.55	739,155,797.76
支付给职工以及为职工支付的现金		3,913,563.74	3,836,313.10
支付的各项税费		6,314,420.61	57,604.97
支付其他与经营活动有关的现金		5,986,475.85	5,033,513.78
经营活动现金流出小计		564,181,151.75	748,083,229.61
经营活动产生的现金流量净额		-114,671,081.57	103,350,905.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		363,450.82	331,275.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		203,308.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		566,758.82	331,275.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,342,305.83	3,606,325.56
投资支付的现金		-	1,563,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		166,522,500.00	1,013,400.00
支付其他与投资活动有关的现金		127,973,000.00	-
投资活动现金流出小计		296,837,805.83	6,183,525.56
投资活动产生的现金流量净额		-296,271,047.01	-5,852,250.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		55,000,000.00	28,770,000.00
取得借款收到的现金		479,368,561.31	434,920,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		221,091,175.64	118,726,663.04
筹资活动现金流入小计		755,459,736.95	582,416,663.04
偿还债务支付的现金		155,210,008.02	195,358,753.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,391,544.78	57,828,759.37
支付其他与筹资活动有关的现金		190,088,916.17	288,085,634.09
筹资活动现金流出小计		471,690,468.97	541,273,146.91
筹资活动产生的现金流量净额		283,769,267.98	41,143,516.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-127,172,860.60	138,642,171.55
加：期初现金及现金等价物余额		157,361,707.50	18,719,535.95
六、期末现金及现金等价物余额		30,188,846.90	157,361,707.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张少峰

何芳



温七七





合并所有者权益变动表

编制单位：平遥县文化产业发展投资有限公司
2022年度
金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益							小计	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备				
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	347,000,000.00	-	-	7,492,115,485.53	-	-	-	8,574,699,498.07	665,994,786.28	33,523,799.41	8,608,223,297.48
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	347,000,000.00	-	-	7,492,115,485.53	-	-	-	8,574,699,498.07	665,994,786.28	33,523,799.41	8,608,223,297.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	77,010,000.00	-	-	-22,010,000.00	-	-	-	109,148,549.01	45,300,643.57	7,611,761.09	116,760,310.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	92,095,429.01	92,095,429.01	7,601,261.09	99,696,690.10
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	55,000,000.00	-	-	-	55,000,000.00	-	10,500.00	55,010,500.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	55,000,000.00	-	-	-	55,000,000.00	-	10,500.00	55,010,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-46,794,785.44	-	-37,946,880.00
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,347,905.44	-	-37,946,880.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,946,880.00	-	-37,946,880.00
（四）股东权益内部结转	77,010,000.00	-	-	-77,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	77,010,000.00	-	-	-77,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	424,010,000.00	-	-	7,470,105,485.53	-	-	-	8,683,848,047.08	711,295,429.85	41,135,560.50	8,724,983,607.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张少锋印

何芳印

何芳

2023年

通



编制单位：平遥山父城文化产业发展投资有限公司

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	339,500,000.00	-	7,470,845,485.53	-	-	-	56,302,960.17	552,649,842.63	8,419,298,288.33	33,851,177.26	8,453,149,465.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	339,500,000.00	-	7,470,845,485.53	-	-	-	56,302,960.17	552,649,842.63	8,419,298,288.33	33,851,177.26	8,453,149,465.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,500,000.00	-	21,270,000.00	-	-	-	13,286,266.09	113,344,943.65	155,401,209.74	-327,377.85	155,073,831.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	126,631,209.74	126,631,209.74	-327,377.85	126,303,831.89
（二）股东投入和减少资本	7,500,000.00	-	21,270,000.00	-	-	-	-	-	28,770,000.00	-	28,770,000.00
1、股东投入的普通股	7,500,000.00	-	21,270,000.00	-	-	-	-	-	28,770,000.00	-	28,770,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	13,286,266.09	-13,286,266.09	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	13,286,266.09	-13,286,266.09	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	347,000,000.00	-	7,492,115,485.53	-	-	-	69,589,226.26	665,994,786.28	8,574,699,498.07	33,523,799.41	8,608,223,297.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何芳印

何芳印

张少峰

张少峰印

何芳印



母公司所有者权益变动表

编制单位：平遥山文城文化产业发展投资有限公司

金额单位：人民币元

2022年度											金额单位：人民币元
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	347,000,000.00	-	-	-	7,469,087,002.00	-	-	-	69,589,226.26	646,303,036.12	8,531,979,264.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	347,000,000.00	-	-	-	7,469,087,002.00	-	-	-	69,589,226.26	646,303,036.12	8,531,979,264.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	77,010,000.00	-	-	-	-22,010,000.00	-	-	-	8,847,905.44	41,684,268.96	105,532,174.40
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	55,000,000.00	-	-	-	-	88,479,054.40	88,479,054.40
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	55,000,000.00	-	-	-	-	-	55,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,847,905.44	-46,794,785.44	-37,946,880.00
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,847,905.44	-8,847,905.44	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,946,880.00	-37,946,880.00
（四）股东权益内部结转	77,010,000.00	-	-	-	-77,010,000.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	77,010,000.00	-	-	-	-77,010,000.00	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	424,010,000.00	-	-	-	7,447,077,002.00	-	-	-	78,437,131.70	687,987,305.08	8,637,511,438.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张少印

何芳印

张少印

何芳印

温少印



编制单位：平顶山公城文化产业发展投资有限公司

母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2021年度

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	339,500,000.00	-	-	-	7,447,817,002.00	-	-	-	56,302,960.17	526,726,641.30	8,370,346,603.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	339,500,000.00	-	-	-	7,447,817,002.00	-	-	-	56,302,960.17	526,726,641.30	8,370,346,603.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,500,000.00	-	-	-	21,270,000.00	-	-	-	13,286,266.09	119,576,394.82	161,632,660.91
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132,862,660.91	132,862,660.91
（二）股东投入和减少资本	7,500,000.00	-	-	-	21,270,000.00	-	-	-	-	-	28,770,000.00
1、股东投入的普通股	7,500,000.00	-	-	-	21,270,000.00	-	-	-	-	-	28,770,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	13,286,266.09	-13,286,266.09	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,286,266.09	-13,286,266.09	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	347,000,000.00	-	-	-	7,469,087,002.00	-	-	-	69,589,226.26	646,303,036.12	8,531,979,264.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张少锋 印

何会芳 印

张少锋 印

何会芳 印



平顶山父城文化产业发展投资有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(如无特别说明, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

1、平顶山父城文化产业发展投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系原宝丰县文化产业发展投资有限公司, 本公司是宝丰县人民政府宝政文(2010)18号文件批复设立的国有独资有限责任公司, 于2010年3月18日取得了宝丰县工商行政管理局核发的注册号为410421000002011的《企业法人营业执照》。本公司设立时注册资本100,000,000.00元, 宝丰县国有资产服务中心前身宝丰县国有资产经营管理中心认缴出资100,000,000.00元, 注册地址为宝丰县文化中心(县演艺中心北侧)。本公司现持有统一社会信用代码为91410421553151204J的营业执照, 注册资本500,000,000.00元, 实收资本347,000,000.00元, 法定代表人张少锋。

2、本公司经营范围: 各类工程建设活动(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 以自有资金从事投资活动; 文化场馆管理服务; 组织文化艺术交流活动; 会议及展览服务; 企业管理; 游览景区管理; 园区管理服务; 土地整治服务; 土地使用权租赁; 非居住房地产租赁; 建筑材料销售; 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外); 园林绿化工程施工(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动); 第二类医疗器械租赁; 第三类医疗器械租赁。

3、本公司主要业务: 基础设施建设、土地整理开发、旅游服务、房屋租赁等。

4、公司实际控制人: 宝丰县国有资产管理局。

(二) 历史沿革

1、公司设立出资

平顶山父城文化产业发展投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身宝丰县文化产业发展投资有限公司是由宝丰县人民政府宝政文(2010)18号文件批复设立的国有独资有限责任公司, 2010年3月18日取得了宝丰县工商行政管理局核发的注册号为410421000002011的《企业法人营业执照》。注册资本100,000,000.00元, 宝丰县国有资产管理局前身宝丰县国有资产经营管理中心认缴出资100,000,000.00元, 本次出资40,000,000.00元, 占注册资本的40.00%。本次出资业经宝丰正华联合会计师事务所出具宝会验审字(2010)第014号验资报告予以验证, 本次出资后公司股权结构如下:

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	股权性质
1	宝丰县国有资产经营管理中心	100,000,000.00	40,000,000.00	100.00	事业法人
	合计	100,000,000.00	40,000,000.00	100.00	

2、第一次实缴出资

2018年4月，根据股东决定及修改后的公司章程规定，公司申请增加注册资本100,000,000.00元，由宝丰县国有资产管理局认缴出资100,000,000.00元，出资方式：货币资金。增资后注册资本变更为200,000,000.00元。2018年4月20日取得宝丰县工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91410421553151204J的《营业执照》。本次增资变更后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	股权性质
1	宝丰县国有资产管理局	200,000,000.00	40,000,000.00	100.00	事业法人
	合计	200,000,000.00	40,000,000.00	100.00	

3、第二次实缴出资

2018年1月18日、2018年1月24日、2018年5月21日，宝丰县国有资产管理局根据认缴的出资金额以货币资金分别出资2,440,000.00元、5,600,000.00元、1,700,000.00元，本次共出资9,740,000.00元，其中计入实收资本9,000,000.00元，计入资本公积740,000.00元，本次出资后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	股权性质
1	宝丰县国有资产管理局	200,000,000.00	49,000,000.00	100.00	事业法人
	合计	200,000,000.00	49,000,000.00	100.00	

4、第一次股权转让

2018年7月31日，根据股东决定及公司章程规定，宝丰县国有资产管理局将其持有的本公司51.00%的股份转让至平顶山市文化旅游投资有限公司。2018年7月31日取得宝丰县工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91410421553151204J的《营业执照》。本次股权变更后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例（%）	股权性质
1	平顶山市文化旅游投资有限公司	102,000,000.00		51.00	企业法人
2	宝丰县国有资产管理局	98,000,000.00	49,000,000.00	49.00	事业法人
	合计	200,000,000.00	49,000,000.00	100.00	

5、第三次实缴出资

2018年9月24日，根据股东决定及公司章程规定，平顶山市文化旅游投资有限公司根据认缴的出资额以货币资金增资 51,000,000.00 元，本次出资后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例 (%)	股权性质
1	平顶山市文化旅游投资有限公司	102,000,000.00	51,000,000.00	51.00	企业法人
2	宝丰县国有资产管理局	98,000,000.00	49,000,000.00	49.00	事业法人
	合计	200,000,000.00	100,000,000.00	100.00	

6、第四次实缴出资

2019年9月，根据股东决定及公司章程规定，宝丰县国有资产管理局根据认缴的出资额以货币资金增资 43,000,000.00 元，本次出资后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例 (%)	股东类型
1	平顶山市文化旅游投资有限公司	102,000,000.00	51,000,000.00	51.00	企业法人
2	宝丰县国有资产管理局	98,000,000.00	92,000,000.00	49.00	事业法人
	合计	200,000,000.00	143,000,000.00	100.00	

7、第五次实缴出资

2020年7月，根据股东决定及公司章程规定，宝丰县国有资产管理局根据认缴的出资额以货币资金增资 500,000.00 元，本次出资后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例 (%)	股东类型
1	平顶山市文化旅游投资有限公司	255,000,000.00	51,000,000.00	51.00	企业法人
2	宝丰县国有资产管理局	245,000,000.00	92,500,000.00	49.00	事业法人
	合计	500,000,000.00	143,500,000.00	100.00	

8、第六次实缴出资

2020年9月，根据股东决定及公司章程规定，宝丰县国有资产管理局根据认缴的出资额以货币资金增资 145,000,000.00 元，平顶山市文化旅游投资有限公司根据认缴的出资额以货币资金增资 51,000,000.00 元，本次出资后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例 (%)	股东类型
1	平顶山市文化旅游投资有限公司	255,000,000.00	102,000,000.00	51.00	企业法人

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例(%)	股东类型
2	宝丰县国有资产管理局	245,000,000.00	237,500,000.00	49.00	事业法人
	合计	500,000,000.00	339,500,000.00	100.00	

9、第七次实缴出资

2021年9月，根据股东决定及公司章程规定，宝丰县国有资产管理局根据认缴的出资额以货币资金增资7,500,000.00元，本次出资后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例(%)	股东类型
1	平顶山市文化旅游投资有限公司	255,000,000.00	102,000,000.00	51.00	企业法人
2	宝丰县国有资产管理局	245,000,000.00	245,000,000.00	49.00	事业法人
	合计	500,000,000.00	347,000,000.00	100.00	

10、第二次股权转让、第八次实缴出资

2022年7月，根据股东决定及公司章程规定，平顶山市文化旅游投资有限公司将其持有的本公司51.00%的股份转让至宝丰县国有资产管理局，公司注册资金增加至700,000,000.00元，资本公积转增实收资本77,010,000.00元。本次股权变更后的股权结构如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴比例(%)	股权性质
1	宝丰县国有资产管理局	700,000,000.00	424,010,000.00	100.00	事业法人
	合计	700,000,000.00	424,010,000.00	100.00	

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）、应收款项”、“三、（二十六）、收入”。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）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。

（四）营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下的企业合并

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

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，如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。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，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。本公司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本公司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。

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

2、非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具

的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。将同时具备持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期

的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一

年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收款项确定组合的依据如下：

应收款项组合1	应收关联方及政府款项
应收款项组合2	应收其他客户款项

对于划分为组合1的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0.00%。

对于划分为组合2的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率计提比例 (%)	其他应收款预期信用损失率计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年(含2年)	10.00	10.00
2-3年(含3年)	15.00	15.00
3-4年(含4年)	30.00	30.00
4-5年(含5年)	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

c、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2-应收账款	应收一般经销商

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

d、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1-国有企事业单位类款项组合	国有企事业单位类款项组合，信用风险较低
合同资产组合2-账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合1的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为0.00%；

对于划分为组合2的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
2-3年(含3年)	15.00
3-4年(含4年)	30.00
4-5年(含5年)	50.00
5年以上	100.00

B 债权投资、其他债权投资:

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

B 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

C 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

D 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

E 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

F 借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

G 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过30日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本

公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

（十一）应收款项

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。

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

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、（十）、金融工具”。

（十二）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、（十）、金融工具”。

（十三）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括待开发土地、库存商品、工程施工、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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

（十五）合同成本

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

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

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用；

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

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出；

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十六）长期股权投资

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。

1、初始投资成本确定

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

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成

本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

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

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

本公司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、长期股权投资核算方法的转换

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

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

企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响,本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

6、长期股权投资处置

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

(十七) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类:出租的房屋建筑物及对应土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

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

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

本公司投资性房地产中出租的房屋建筑物用年限平均法计提折旧,具体核算政策如下:

类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

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

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度

的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物及构筑物、机器设备、运输设备、办公设备、电子设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4、固定资产处置

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

（十九）在建工程

1、在建工程的计量

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

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

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

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

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

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一）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，在同时满足以下条件时予以确认：

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

1、无形资产的计量

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

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

2、使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）合同负债

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

（二十四）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为

设定提存计划、设定受益计划。

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

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十五）租赁负债

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

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

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

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（二十六）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入确认的具体方法

（1）工程代建服务

本公司向客户提供工程代建服务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度采用完工百分比法，本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（二十七）政府补助

1、政府补助类型

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

当期损益。

2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

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

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资

产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

(2) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

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

c、本公司发生的初始直接费用；

d、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后,发生重新计量租赁负债时,相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

B、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

- a、固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- c、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的,行使终止租赁选择权需支付的款项;

租赁期开始日后,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。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产:

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动,本公司按照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。

c、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

d、租赁变更

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

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁负债。

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

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日,本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款,自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

D、租赁变更

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

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

b. 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即,修改或重新议定租赁合同,未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的,重新计算该应收融资租赁款的账面余额,并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时,根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现

率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用,本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值,并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人:

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

本公司作为买方及出租人:

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“(十)、金融工具”。

(三十) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 15 号》,“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的规定,该项会计政策变更对公司可比财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 11 月 30 日发布之日起执行《企业会计准则解释第 16 号》,“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定,该项会计政策变更对公司可比财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

(三十一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税按简易法征收及小规模纳税人	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%

(二) 税收优惠政策及批文

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

(一) 货币资金

1、货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	31,681,200.92	158,108,248.59
其他货币资金	25,035.82	45,210.93
合计	31,706,236.74	158,153,459.52

2、其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
冻结资金		949.68
旅行社质量保证金	25,035.82	44,261.25
合计	25,035.82	45,210.93

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	386,311,727.68	100.00	3,137,623.45	0.81	383,174,104.23
组合 1	376,763,893.39	97.53			376,763,893.39

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 2	9,547,834.29	2.47	3,137,623.45	0.33	6,410,210.84
合计	386,311,727.68	100.00	3,137,623.45	0.81	383,174,104.23

(续)

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	236,698,590.42	100.00	2,235,356.80	0.94	234,463,233.62
组合 1	231,784,965.44	97.92			231,784,965.44
组合 2	4,913,624.98	2.08	2,235,356.80	45.49	2,678,268.18
合计	236,698,590.42	100.00	2,235,356.80	0.94	234,463,233.62

1) 本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,635,409.31	231,770.47	5.00
1-2 年 (含 2 年)			10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,300.00	195.00	15.00
3-4 年 (含 4 年)	1,017,900.00	305,370.00	30.00
4-5 年 (含 5 年)	2,585,874.00	1,292,937.00	50.00
5 年以上	1,307,350.98	1,307,350.98	100.00
合计	9,547,834.29	3,137,623.45	

2、本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备的应收款项	2,235,356.80	902,266.65			3,137,623.45
合计	2,235,356.80	902,266.65			3,137,623.45

3、本报告期末应收账款中不存在持本公司 5.00%以上 (含 5.00%) 表决权股份的股东单位款项。

4、按欠款方归集的期末余额主要的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宝丰县财政局	171,116,805.01	44.30	
宝丰县住房和城乡建设局	170,335,628.04	44.09	
宝丰县机关事务服务中心	22,180,000.00	5.74	
宝丰县教育体育局	4,315,000.00	1.12	
宝丰汉松辉置业有限公司	3,584,874.00	0.93	1,592,437.00
合计	371,532,307.05	96.18	1,592,437.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	140,199,525.03	82.43	47,384,180.01	86.94
1-2年(含2年)	26,891,062.03	15.81	7,118,650.77	13.06
2-3年(含2年)	2,997,140.77	1.76		
合计	170,087,727.83	100.00	54,502,830.78	100.00

2、本期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

3、按欠款方归集的期末余额主要的预付款项情况

单位名称	款项性质	期末余额		
		预付款项	占预付款项合计数的比例(%)	坏账准备
河南九州通医疗器械有限公司	设备款	40,075,000.00	23.56	
宝丰县龙博实业有限公司	房款	29,170,000.00	17.15	
宝丰县瑞隆工程实业有限公司	工程款	21,900,000.00	12.88	
宝丰荣欣农业科技发展股份有限公司	工程款	20,500,000.00	12.05	
中铁中浩工程有限公司	工程款	20,000,000.00	11.76	
合计		131,645,000.00	77.40	

(四) 其他应收款

1、总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,336,270,336.15	1,232,173,433.71
合计	1,336,270,336.15	1,232,173,433.71

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	682,766,098.75	629,690,748.78
1 至 2 年 (含 2 年)	374,102,909.80	512,479,124.88
2 至 3 年 (含 3 年)	222,877,910.74	67,937,091.22
3 至 4 年 (含 4 年)	46,649,148.90	21,376,165.93
4 至 5 年 (含 5 年)	21,123,919.59	2,079,322.94
5 年以上	5,303,345.64	3,867,466.89
小计	1,352,823,333.42	1,237,429,920.64
减: 减值准备	16,552,997.27	5,256,486.93
合计	1,336,270,336.15	1,232,173,433.71

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	5,256,486.93			5,256,486.93
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	11,296,510.34			11,296,510.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	16,552,997.27			16,552,997.27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	5,256,486.93	11,296,510.34				16,552,997.27
合计	5,256,486.93	11,296,510.34				16,552,997.27

(4) 本期末无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
宝丰县住房和城乡建设局	往来款	505,663,040.53	37.38	
宝丰县财政局	往来款、保证金	257,500,000.00	19.03	
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	往来款	79,390,000.00	5.87	
宝丰县文化广电旅游局	往来款	61,200,000.00	4.52	
宝丰县润志置业有限公司	往来款	50,000,000.00	3.70	2,500,000.00
合计		953,753,040.53	70.50	2,500,000.00

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
待开发土地使用权	8,276,887,167.92		8,276,887,167.92	8,013,539,817.92		8,013,539,817.92
林权资产	91,978,802.00		91,978,802.00	91,978,802.00		91,978,802.00
眼镜藏品	1,250,700.00		1,250,700.00	1,250,700.00		1,250,700.00
工程施工	551,885,832.06		551,885,832.06	369,995,042.91		369,995,042.91
周转材料				44,731.69		44,731.69
库存商品	1,617,927.47		1,617,927.47	806,535.01		806,535.01
合计	8,923,620,429.45		8,923,620,429.45	8,477,615,629.53		8,477,615,629.53

2、本期末存货不存在跌价准备。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,757,314.37	723,019.00
合计	11,757,314.37	723,019.00

(七) 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁资产	79,075,321.91	
合计	79,075,321.91	

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
河南宝丰农村商业银行股份有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00
宝丰县中兴项目建设有限公司	4,743,800.00	4,743,800.00
国药控股宝丰有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	81,743,800.00	81,743,800.00

(九) 投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

2022 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	13,212,038.94	13,212,038.94
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	13,212,038.94	13,212,038.94
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	541,025.00	541,025.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	541,025.00	541,025.00
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	12,671,013.94	12,671,013.94

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,664,683.95	14,798,377.69
固定资产清理		
合计	13,664,683.95	14,798,377.69

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	7,158,921.38	8,753,734.00	2,890,462.55	3,026,977.14	1,679,883.68	23,509,978.75
2.本期增加金额	783,040.25			1,750.00	17,950.00	802,740.25
（1）购置	783,040.25			1,750.00	17,950.00	802,740.25
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额	144,000.00			155,474.02	95,618.00	395,092.02
（1）处置或报废	144,000.00			155,474.02	95,618.00	395,092.02
（2）企业合并减少						
4.期末余额	7,797,961.63	8,753,734.00	2,890,462.55	2,873,253.12	1,602,215.68	23,917,626.98
二、累计折旧						
1.期初余额	511,311.29	3,306,575.68	2,082,921.05	1,533,247.74	1,277,545.30	8,711,601.06
2.本期增加金额	264,633.37	402,489.88	212,413.47	493,101.84	246,153.76	1,618,792.32
（1）计提	264,633.37	402,489.88	212,413.47	493,101.84	246,153.76	1,618,792.32
（2）企业合并增加						
3.本期减少金额	16,530.00			5,935.62	54,984.73	77,450.35
（1）处置或报废	16,530.00			5,935.62	54,984.73	77,450.35
（2）企业合并减少						
4.期末余额	759,414.66	3,709,065.56	2,295,334.52	2,020,413.96	1,468,714.33	10,252,943.03
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
1.期末账面价值	7,038,546.97	5,044,668.44	595,128.03	852,839.16	133,501.35	13,664,683.95
2.期初账面价值	6,647,610.09	5,447,158.32	807,541.50	1,493,729.40	402,338.38	14,798,377.69

2、暂时闲置的固定资产情况：无。

3、通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

4、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

5、固定资产清理部分：无。

(十一) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝丰县非遗文化展示中心非遗项目	107,094,886.55		107,094,886.55			
中华曲艺茶楼项目	15,535,444.77		15,535,444.77			
石板河旅游景区项目	13,503,835.13		13,503,835.13	12,362,834.08		12,362,834.08
马街书会民俗园	3,344,000.00		3,344,000.00	3,034,000.00		3,034,000.00
宝丰县马街曲艺文化保护开发利用项目	2,805,415.96		2,805,415.96	2,427,930.90		2,427,930.90
马街古镇项目	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00
合计	142,883,582.41		142,883,582.41	18,424,764.98		18,424,764.98

(十二) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	19,690,620.72	4,922,655.18	7,491,843.76	1,872,960.94
合计	19,690,620.72	4,922,655.18	7,491,843.76	1,872,960.94

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	338,554,771.26	155,900,000.00
抵押借款	109,265,348.63	105,450,000.00
质押借款		120,000,000.00
合计	447,820,119.89	381,350,000.00

2、本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十四) 应付账款

1、应付账款分类列示

项目	期末余额	期初余额
工程款及服务费	122,547,040.91	45,820,082.60
其他款项	717,757.49	412,601.56
合计	123,264,798.40	46,232,684.16

2、重要的账龄超过1年的应付账款
无。

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程款		4,083,817.76
货款	360,000.00	
会务费		100,000.00
其他		708.00
合计	360,000.00	4,184,525.76

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,602,485.95	8,830,276.49	9,509,221.74	923,540.70
二、离职后福利-设定提存计划	8,234.08	614,622.72	622,856.80	
合计	1,610,720.03	9,444,899.21	10,132,078.54	923,540.70

2、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,526,720.04	8,129,945.95	8,733,125.29	923,540.70
2.职工福利费		47,466.34	47,466.34	
3.社会保险费	32,979.88	280,154.55	313,134.43	
其中医疗保险费	32,784.23	268,750.89	301,535.12	
工伤保险费	195.65	11,403.66	11,599.31	
4.住房公积金	42,786.03	362,660.51	405,446.54	
5.工会经费和职工教育经费		2,342.90	2,342.90	
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他		7,706.24	7,706.24	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,602,485.95	8,830,276.49	9,509,221.74	923,540.70

3、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险费	7,888.85	575,251.27	583,140.12	
2.失业保险	345.23	29,121.45	29,466.68	
合计	8,234.08	604,372.72	612,606.80	

(十七) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	180,524,195.35	160,497,742.61
增值税	124,862,229.31	103,164,060.23
房产税	91,190.47	91,190.47
城市维护建设税	6,672,102.36	5,715,470.80
教育费附加	4,003,261.41	3,429,282.48
地方教育费附加	2,668,840.95	2,286,188.32
城镇土地使用税		138,698.40
印花税		792.60
个人所得税	11,422.06	11,503.64
合计	318,833,241.91	275,334,929.55

(十八) 其他应付款

1、总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	892,440,362.45	598,984,851.67
合计	892,440,362.45	598,984,851.67

2、按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	892,302,351.45	548,900,851.67
质保金及保证金	138,011.00	50,084,000.00
合计	892,440,362.45	598,984,851.67

3、其他应付款按账龄列示

项目	期末余额
1年以内(含1年)	760,121,444.27
1-2年(含2年)	13,328,550.77
2-3年(含3年)	71,050,285.67
3年以上	47,940,081.74
合计	892,440,362.45

4、账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	年末余额	性质
宝丰县润佳物业服务有限公司	12,898,000.00	往来款
马晓庆	11,000,000.00	往来款
宝丰县广电文化传媒有限公司	10,300,000.00	往来款
宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司	10,000,000.00	往来款
河南森璟文化发展有限公司	10,000,000.00	往来款
合计	54,198,000.00	

(十九) 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
宝丰县人民医院	12,000,000.00	12,000,000.00
宝丰县中医院	11,099,209.61	9,425,996.14
2019直接债权计划1号	150,000.00	13,390,000.00
2019年债权收益权一号	500,000.00	17,050,000.00
平顶山文化产业投资2020年1号债权		12,170,000.00
一年内到期的应计债券利息		1,898,630.14
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	
合计	43,749,209.61	65,934,626.28

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		367,543.60
合计		367,543.60

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+质押	83,007,772.88	

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证	75,020,664.87	
减：一年内到期的长期借款（附注五（十九））	20,000,000.00	
合计	138,028,437.75	

(二十二) 应付债券

债券名称	债券期间	面值	发行费	发行金额
2021年城市停车场建设专项债券第一期	2021年11月-2028年11月	300,000,000.00	8,280,000.00	291,720,000.00
2021年城市停车场建设专项债券第二期	2022年3月-2028年11月	200,000,000.00	5,520,000.00	194,480,000.00
合计		500,000,000.00	13,800,000.00	486,200,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期增加	发行费用摊销	本期偿还本金	期末余额
2021年城市停车场建设专项债券第一期	291,850,694.33		1,445,558.57		293,296,252.90
2021年城市停车场建设专项债券第二期		194,480,000.00	726,621.03		195,206,621.03
合计	291,850,694.33	194,480,000.00	2,172,179.60		488,502,873.93

(二十三) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
宝丰县人民医院		6,000,000.00
宝丰县中医院		7,068,650.85
合计		13,068,650.85

(二十四) 实收资本

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
宝丰县国有资产管理局	245,000,000.00	179,010,000.00		424,010,000.00
平顶山市文化旅游投资有限公司	102,000,000.00		102,000,000.00	
合计	347,000,000.00	179,010,000.00	102,000,000.00	424,010,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	7,492,115,485.53	55,000,000.00	77,010,000.00	7,470,105,485.53
合计	7,492,115,485.53	55,000,000.00	77,010,000.00	7,470,105,485.53

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	69,589,226.26	8,847,905.44		78,437,131.70
任意盈余公积				
合计	69,589,226.26	8,847,905.44		78,437,131.70

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	665,994,786.28	552,649,842.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	665,994,786.28	552,649,842.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,095,429.01	126,631,209.74
减：提取法定盈余公积	8,847,905.44	13,286,266.09
应付普通股股利	37,946,880.00	
期末未分配利润	711,295,429.85	665,994,786.28

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	779,372,602.52	628,154,518.25	857,430,854.67	704,179,233.64
其他业务	9,222,171.65	9,647,452.07	41,355,164.54	1,773,719.85
合计	788,594,774.17	637,801,970.32	898,786,019.21	705,952,953.49

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,212,921.13	1,206,617.85
教育费附加	1,327,752.66	723,970.70
地方教育费附加	885,168.44	482,647.14
印花税	6,398,392.11	36,241.30
城镇土地使用税	1,003,574.40	994,832.20
车船税	4,470.36	5,970.36
合计	11,832,279.10	3,450,279.55

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,444,899.21	9,434,769.59
折旧及摊销	1,618,792.32	1,584,865.70

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,935,969.63	807,040.76
业务招待费	264,508.32	505,678.55
差旅费	117,799.14	141,294.66
中介机构费用	3,678,219.24	5,168,721.57
保险费		82,510.41
场馆管理费		281,887.04
宣传费	393,132.64	792,663.54
其他	1,204,032.24	658,435.10
合计	18,657,352.74	19,457,866.92

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	44,175,250.39	43,909,873.15
减：利息收入	5,722,357.43	5,935,768.21
手续费及其他	2,921,895.82	1,570,310.97
合计	41,374,788.78	39,544,415.91

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	365,550.82	331,275.22
合计	365,550.82	331,275.22

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,198,776.99	-1,191,623.78
合计	-12,198,776.99	-1,191,623.78

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	50,514,379.73	31,010,000.00
非流动资产毁损报废利得	2,512.30	
其他	52,438.89	744,298.89
合计	50,569,330.92	31,754,298.89

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失小计	66,427.45	117,128.19
其中：固定资产报废	66,427.45	117,128.19
对外捐赠		50,000.00
罚款	165,431.66	1,024,070.87
其他	134,907.95	8,340.00
合计	366,767.06	1,199,539.06

(三十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,650,725.06	34,068,988.67
递延所得税费用	-3,049,694.24	-297,905.95
合计	17,601,030.82	33,771,082.72

(三十七) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,722,357.43	5,935,768.21
政府补助及其他	50,569,330.92	31,754,298.89
合计	56,291,688.35	37,690,067.10

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三项费用	9,870,273.69	10,008,542.60
对外捐赠及其他	684,408.73	1,082,410.87
合计	10,554,682.42	11,090,953.47

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁资产支付	127,973,000.00	
合计	127,973,000.00	

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款	293,455,510.78	274,560,289.67
合计	293,455,510.78	274,560,289.67

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	115,393,412.78	355,659,987.95
其他融资款	55,252,255.02	
合计	170,645,667.80	355,659,987.95

6、将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	99,696,690.10	126,303,831.89
加: 信用减值损失	12,198,776.99	1,191,623.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,618,792.32	1,926,613.62
无形资产摊销		
投资性房地产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	317,641.67	117,128.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	44,175,250.39	43,909,873.15
投资损失(收益以“-”号填列)	-365,550.82	-331,275.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,049,694.24	-297,905.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-446,004,799.92	-155,386,098.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-162,314,158.69	-81,985,515.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	112,289,177.91	42,155,191.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-341,437,874.29	-22,396,532.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	31,681,200.92	158,108,248.59
减: 现金的期初余额	158,108,248.59	21,514,441.18

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-126,427,047.67	136,593,807.41

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,035.82	保证金
存货-待开发土地使用权	578,760,792.92	抵押
长期应收款	79,075,321.91	质押
合计	657,861,150.65	

六、合并范围的变更

(一) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	子公司级次
1	宝丰县恒通铁路有限公司	2
2	河南省豫智宝源科技有限公司	2
3	宝丰县明丰农业产业有限公司	2
4	宝丰县显华物资有限公司	3
5	宝丰县鹏创物资有限公司	3
6	宝丰县富杰建筑装饰工程有限公司	3
7	河南和泰渔具有限公司	3
8	河南省父城智谷新能源有限公司	3
9	宝丰县福安达电力设备有限公司	3

(二) 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

(三) 本年不再纳入合并范围的原子公司

本年未发生不再纳入合并范围的原子公司。

(四) 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

(五) 其他事项

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、本公司的构成

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)		享有的表决权(%)
							直接	间接	
1	宝丰县文化旅游产业发展有限公司	2	1	宝丰县	500.00	151.00	100.00		100.00
2	宝丰县父城平安旅行社有限公司	2	1	宝丰县	500.00	30.00	100.00		100.00
3	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	3	1	宝丰县	10,000.00	3,100.00		60.00	60.00
4	宝丰新鹰置业有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00	67.00	100.00		100.00
5	河南省石板河旅游开发有限公司	2	1	宝丰县	5,000.00	2,550.00	98.00		98.00
6	宝丰县龙兴文化传媒有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00	5.00	100.00		100.00
7	宝丰龙兴置业有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00	0.50	100.00		100.00
8	宝丰县龙兴热力有限公司	2	1	宝丰县	5,000.00	22.50	100.00		100.00
9	宝丰县大安建筑防水工程有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00	2.20	100.00		100.00
10	河南省马街曲艺保护开发有限公司	2	1	宝丰县	2,000.00	1,388.00	100.00		100.00
11	宝丰县辰阳建材有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00	0.50	100.00		100.00
12	宝丰县绿景园林绿化有限公司	2	1	宝丰县	5,000.00	0.60	100.00		100.00
13	宝丰县润宝文化创意有限公司	2	1	宝丰县	15,000.00	15,000.00	100.00		100.00
14	宝丰县货郎物资有限公司	2	1	宝丰县	1,000.00	10.20	100.00		100.00
15	宝丰县霞光餐饮有限公司	2	1	宝丰县	500.00	25.00	100.00		100.00
16	平顶山父城会务服务有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00	0.20	100.00		100.00
17	宝丰县恒通铁路有限公司	2	1	宝丰县	10,000.00		100.00		100.00
18	河南省豫智宝源科技有限公司	2	1	宝丰县	300.00		100.00		100.00
19	宝丰县明丰农业产业有限公司	2	1	宝丰县	1,000.00	0.10	100.00		100.00
20	宝丰县货通商贸有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00	0.10	100.00		100.00
21	宝丰县显华物资有限公司	3	1	宝丰县	5,000.00			100.00	100.00
22	宝丰县鹏创物资有限公司	3	1	宝丰县	5,000.00			100.00	100.00
23	宝丰县富杰建筑装饰工程有限公司	3	1	宝丰县	5,000.00			100.00	100.00
24	河南和泰渔具有限公司	3	1	宝丰县	500.00			95.00	95.00
25	河南省父城智谷新能源有限公司	3	1	宝丰县	300.00			51.00	51.00
26	宝丰县福安达电力设备有限公司	3	1	宝丰县	5,000.00			100.00	100.00

注：企业类型：1.境内非金融子企业；2.境内金融子企业；3.境外子企业；4.事业单位；5.基建单位。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)		享有的表决权(%)
							直接	间接	
1	宝丰县文发置业有限公司	2	1	宝丰县	12,200.00		49.00		49.00
2	宝丰县兴宝旅游发展有限公司	2	1	宝丰县	3,000.00		40.00		40.00
3	宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司	2	1	宝丰县	5,000.00		36.00		36.00

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1、本公司的实际控制人情况

控股股东名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
宝丰县国有资产管理局	100.00	100.00

2、持有公司 5%以上股份的其他股东

无。

3、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见财务报表附注七、(一)。

4、本公司董事、监事及高级管理人员

序号	姓名	职务
1	王京苑	董事长、董事
2	张少锋	董事、法定代表人、总经理
3	何会芳	董事、财务负责人
4	宋原明	副总经理、董事
5	王剑锋	监事会主席、监事
6	王胜光	监事
7	王军会	董事
8	樊珍珠	监事
9	李淑英	监事
10	杨帅通	监事

5、其他主要关联方

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	国药控股宝丰有限公司	本公司的参股公司，持股 10.00%
2	宝丰县中兴项目建设有限公司	本公司的参股公司，持股 5.00%

(二) 关联交易情况

无。

（三）关联担保情况

无。

（四）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	本期余额		上期余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宋原明	7,935.18			
其他应收款	何会芳	7,905.37			
其他应收款	张少锋	7,597.18			
其他应收款	平顶山市文化旅游投资有限公司			86,000,000.00	
应收账款	平顶山市文化旅游投资有限公司			224,460.00	
其他应付款	宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司			23,070,000.00	

九、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

（二）或有事项

本公司对外担保的情况如下：

被担保单位名称	担保单位	借款起始日	借款到期日	担保余额
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2020-8-28	2023-8-18	32,000,000.00
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-2-5	2023-8-18	51,000,000.00
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-2-5	2023-8-18	85,000,000.00
宝丰县杨庄镇卫生院	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-6-28	2024-6-27	1,800,000.00
宝丰县第二人民医院（宝丰县大营镇卫生院）	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-6-28	2024-6-27	2,700,000.00
宝丰县陶店镇卫生院	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-6-28	2024-6-27	2,700,000.00
宝丰县石桥镇卫生院	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-6-28	2024-6-27	1,800,000.00
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-9-23	2023-9-22	106,000,000.00
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-10-20	2023-9-22	12,000,000.00
宝丰县合盛砂石建材有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-9-28	2023-9-22	50,000,000.00
宝丰县建宝城市建设有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-1-29	2036-1-25	200,000,000.00
宝丰县宝新实业有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-8-6	2024-8-5	372,000,000.00

被担保单位名称	担保单位	借款起始日	借款到期日	担保余额
宝丰县道砟交通设施建设运营有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-2-1	2037-1-26	366,439,551.20
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-7-2	2036-6-30	254,060,000.00
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2021-7-2	2031-6-24	225,291,200.00
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-1-30	2032-1-9	169,128,100.00
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-12-2	2023-11-15	25,000,000.00
宝丰县发展投资有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-11-25	2023-11-24	49,000,000.00
平顶山市金富建材有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-9-30	2023-9-19	10,000,000.00
宝丰县兴农泉水业有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-9-30	2023-9-19	9,500,000.00
平顶山君文电子商务有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-7-5	2023-7-5	5,000,000.00
宝丰县宏欧实业有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-1-5	2023-1-5	7,000,000.00
宝丰县富蒙文化传媒有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-1-5	2023-1-5	8,000,000.00
宝丰县丰饶农业发展有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-6-27	2023-6-27	17,000,000.00
宝丰县恒创建材销售有限公司	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	2022-7-28	2023-7-28	8,000,000.00
河南省宝州物业服务有限责任公司	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	2022-11-14	2023-11-14	20,000,000.00
宝丰县豫资建设有限公司	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	2022-1-14	2023-1-14	30,000,000.00
平顶山市君安项目建设有限公司	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	2022-1-13	2023-1-13	30,000,000.00
河南省宝州租赁有限公司	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	2022-12-26	2023-12-23	20,000,000.00
平顶山市裕昌公路养护工程有限公司	宝丰县父城平安旅行社有限公司	2022-2-25	2023-2-25	12,000,000.00
合计				2,182,418,851.20

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司除上述对外担保外，无需要披露的其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	280,889,578.24	100.00			280,889,578.24
组合 1	280,889,578.24	100.00			280,889,578.24
组合 2					
合计	280,889,578.24	100.00			280,889,578.24

(续)

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	145,691,365.81	100.00			145,691,365.81
组合 1	145,691,365.81	100.00			145,691,365.81
组合 2					
合计	145,691,365.81	100.00			145,691,365.81

1) 本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

2) 组合中, 无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2、本报告期无计提、转回或收回坏账准备情况。

3、本报告期末应收账款中不存在持本公司 5.00%以上(含 5.00%)表决权股份的股东单位款项。

4、按欠款方归集的期末余额主要的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
宝丰县财政局	171,116,805.01	60.92	
宝丰县住房和城乡建设局	109,772,773.23	39.08	
合计	280,889,578.24	100.00	

(二) 其他应收款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	1,785,729,653.09	1,658,246,804.92
合计	1,785,729,653.09	1,658,246,804.92

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	894,043,660.89	1,084,579,990.60
1 至 2 年 (含 2 年)	712,404,293.97	560,639,833.70
2 至 3 年 (含 3 年)	175,408,530.59	11,927,605.00
3 至 4 年 (含 4 年)	10,127,605.00	1,158,100.00
4 至 5 年 (含 5 年)	1,158,100.00	
小计	1,793,142,190.45	1,658,305,529.30
减: 减值准备	7,412,537.36	58,724.38
合计	1,785,729,653.09	1,658,246,804.92

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	58,724.38			58,724.38
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,353,812.98			7,353,812.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	7,412,537.36			7,412,537.36

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	58,724.38	7,353,812.98				7,412,537.36
合计	58,724.38	7,353,812.98				7,412,537.36

(4) 本期末无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
宝丰县住房和城乡建设局	往来款	505,663,040.53	28.20	
宝丰县绿景园林绿化有限公司	往来款	360,416,000.00	20.10	
宝丰新鹰置业有限公司	往来款	224,604,146.88	12.53	
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	往来款	79,390,000.00	4.43	
宝丰县财政局	往来款	69,000,000.00	3.85	
合计		1,239,073,187.41	69.11	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	170,065,900.00		170,065,900.00	3,543,400.00		3,543,400.00
对联营、合营企业投资						
合计	170,065,900.00		170,065,900.00	3,543,400.00		3,543,400.00

2、对子公司投资明细

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提减值准备	减值准备余额
宝丰县父城平安旅行社有限公司	300,000.00			300,000.00		
宝丰县文化旅游产业发展有限公司	1,610,000.00	2,295,000.00		3,905,000.00		
宝丰县润宝文化创意有限公司	250,500.00	149,749,500.00		150,000,000.00		
宝丰县龙兴文化传媒有限公司	50,000.00			50,000.00		
宝丰新鹰置业有限公司	677,900.00	634,000.00		1,311,900.00		
宝丰县龙兴热力有限公司	205,000.00	20,000.00		225,000.00		
宝丰龙兴置业有限公司	3,000.00	2,000.00		5,000.00		
宝丰县大安建筑防水工程有限公司	22,000.00			22,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提 减值 准备	减值 准备 余额
河南省马街曲艺保护开发有限公司	60,000.00	13,820,000.00		13,880,000.00		
宝丰县绿景园林绿化有限公司	6,000.00			6,000.00		
平顶山父城魔术文化传媒有限公司	5,000.00			5,000.00		
宝丰县霞光餐饮有限公司	250,000.00			250,000.00		
宝丰县货郎商贸有限公司	102,000.00			102,000.00		
平顶山父城会务服务有限公司	2,000.00			2,000.00		
宝丰县货通商贸有限公司		1,000.00		1,000.00		
宝丰县明丰农业产业有限公司		1,000.00		1,000.00		
合计	3,543,400.00	166,522,500.00		170,065,900.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	489,191,290.61	375,696,776.89	803,777,334.95	659,038,810.00
其他业务	4,871,028.07	5,742,891.89	41,318,080.94	1,738,316.25
合计	494,062,318.68	381,439,668.78	845,095,415.89	660,777,126.25

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	363,450.82	331,275.22
合计	363,450.82	331,275.22

平顶山父城文化产业发展投资有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十五日



统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

(副本)(6-1)



名称
类型
经营范围

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
特殊普通合伙
胡柏和

出资额 1940万元
成立日期 2013年12月13日
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。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。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023年03月23日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡柏和
主任会计师：
经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000162
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号
批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 孔建俊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-06-17
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
Working unit
身份证号码 41022219740617501X
Identity card No.



2021年6月30日

姓名: 孔建俊
证书编号: 110001570081



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书持续有效, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 03 25



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

同意调出

同意调入



事务所
CPA

2014 3 5

同意调入

同意调出

中勤万信会计师事务所(普通合伙) 河南分公司
中勤万信会计师事务所(普通合伙) 河南分公司
注册会计师协会
河南省注册会计师协会
2014 3 5

2014 3 5

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

同意调出

同意调入



事务所
CPA

2014 3 5

同意调入

同意调出

2014 3 5

本证书持续有效, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年3月30日



2014 3 5



2014 03 23

2014 03 30



姓 名 韩豆豆
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1996-12-24
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所(特
殊普通合伙)河南分所
Working unit
身份证号码 412728199612247842
Identity card No.



证书编号: 110001620411
No. of Certificate
批准注册会计师: 河南注册会计师协会
Authorized business of CPA
发证日期: 2021年07月16日
Date of Issuance



姓名: 韩豆豆
证书编号: 110001620411

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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