



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审 计 报 告

## AUDIT REPORT

平顶山父城文化产业发展投资有限公司  
2023 年度财务报表审计

中国 • 北京  
BEIJING CHINA

## 目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	4-15
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
三、 财务报表附注	16-80

# 审计报告

中审亚太审字(2024)002369号

平顶山父城文化产业发展投资有限公司：

## 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了平顶山父城公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于平顶山父城公司，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存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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。

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

（六）就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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)



中国 • 北京

中国注册会计师:

(签名并盖章)

中国注册会计师:

(签名并盖章)

二〇二四年四月二日

# 合并资产负债表

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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	6.1	29,862,846.44	31,706,236.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	938,845,292.03	383,174,104.23
应收款项融资			
预付款项	6.3	320,640,146.60	170,087,727.83
其他应收款	6.4	1,502,521,335.29	1,336,270,336.15
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	6.5	8,980,747,320.84	8,923,620,429.45
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	6.6	14,593,222.12	11,757,314.37
<b>流动资产合计</b>		<b>11,787,210,163.32</b>	<b>10,856,616,148.77</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	6.7	94,389,835.26	79,075,321.91
长期股权投资			
其他权益工具投资	6.8	81,743,800.00	81,743,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.9	20,502,147.73	13,664,683.95
在建工程	6.10	127,903,513.71	142,883,582.41
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	6.11	3,533,725.47	4,922,655.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>328,073,022.17</b>	<b>322,290,043.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,115,283,185.49</b>	<b>11,178,906,192.22</b>

法定代表人:

张少印

主管会计工作负责人:

何芳印

会计机构负责人:

温鹏旭

# 合并资产负债表 (续)

编制单位: 平顶山文城文化产业投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	6.12	687,934,700.00	447,820,119.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.13	11,750,000.00	
应付账款	6.14	134,042,598.88	123,264,798.40
预收款项			
合同负债	6.15	524,439,046.47	360,000.00
应付职工薪酬	6.16	959,215.29	923,540.70
应交税费	6.17	343,110,812.52	318,833,241.91
其他应付款	6.18	860,926,246.09	892,440,362.45
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	6.19	123,470,000.00	43,749,209.61
其他流动负债	6.20	47,199,514.18	
<b>流动负债合计</b>		<b>2,733,832,133.43</b>	<b>1,827,391,272.96</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	6.21	153,416,200.00	138,028,437.75
应付债券	6.22	396,392,181.61	488,502,873.93
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>549,808,381.61</b>	<b>626,531,311.68</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,283,640,515.04</b>	<b>2,453,922,584.64</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	6.23	424,010,000.00	424,010,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	6.24	7,527,605,485.53	7,470,105,485.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.25	85,264,526.59	78,437,131.70
未分配利润	6.26	773,684,987.99	711,295,429.85
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		8,810,565,000.11	8,683,848,047.08
少数股东权益		21,077,670.34	41,135,560.50
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>8,831,642,670.45</b>	<b>8,724,983,607.58</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>12,115,283,185.49</b>	<b>11,178,906,192.22</b>

法定代表人:

张锋  
印少

主管会计工作负责人:

何芳  
会印

会计机构负责人:

温鹏旭

# 合并利润表

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	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		777,846,242.76	788,594,774.17
其中: 营业收入	6.27	777,846,242.76	788,594,774.17
<b>二、营业总成本</b>		724,863,458.86	709,666,390.94
其中: 营业成本	6.28	628,759,583.00	637,801,970.32
税金及附加	6.29	4,284,180.73	11,832,279.10
销售费用	6.30	98,300.14	
管理费用	6.31	27,740,995.82	18,657,352.74
研发费用		-	
财务费用	6.32	63,980,399.17	41,374,788.78
其中: 利息费用		68,463,159.32	44,175,250.39
利息收入		6,347,376.52	5,722,357.43
加: 其他收益	6.33	22,383.18	
投资收益 (损失以"-"号填列)	6.34	343,040.66	365,550.82
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)	6.35	5,555,718.85	-12,198,776.99
资产减值损失 (损失以"-"号填列)			
资产处置收益 (损失以"-"号填列)			
<b>三、营业利润 (亏损以"-"号填列)</b>		58,903,926.59	67,095,157.06
加: 营业外收入	6.36	30,345,676.65	50,569,330.92
减: 营业外支出	6.37	668,951.71	366,767.06
<b>四、利润总额 (亏损总额以"-"号填列)</b>		88,580,651.53	117,297,720.92
减: 所得税费用	6.38	16,512,429.83	17,601,030.82
<b>五、净利润 (净亏损以"-"号填列)</b>		72,068,221.70	99,696,690.10
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润 (净亏损以"-"号填列)		72,068,221.70	99,696,690.10
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)		69,216,953.03	92,095,429.01
2.少数股东损益 (净亏损以"-"号填列)		2,851,268.67	7,601,261.09
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一) 归属于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			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		72,068,221.70	99,696,690.10
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		69,216,953.03	92,095,429.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,851,268.67	7,601,261.09
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

张锋  
印少

主管会计工作负责人:

何芳  
会印

会计机构负责人:

温鹏旭



## 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	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		451,727,761.26	691,135,520.88
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	6.40	26,060,006.30	56,291,688.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		477,787,767.56	768,571,430.89
购买商品、接受劳务支付的现金		464,701,210.06	1,079,133,630.76
支付给职工以及为职工支付的现金		7,267,480.11	10,132,078.54
支付的各项税费		5,571,915.68	10,188,913.46
支付其他与经营活动有关的现金	6.40	208,982,404.40	10,554,682.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		686,523,010.25	1,110,009,305.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	6.39	-208,735,242.69	-341,437,874.29
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		343,040.66	365,550.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,360.00	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	6.40		
<b>投资活动现金流入小计</b>		352,400.66	760,642.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,352,701.83	121,691,501.82
投资支付的现金		-	
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	6.40	1,194,640.78	127,973,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		73,547,342.61	249,664,501.82
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-73,194,941.95	-248,903,858.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			55,010,500.00
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		921,901,400.00	813,413,209.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.40	85,000,000.00	293,455,510.78
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,006,901,400.00	1,161,879,220.44
偿还债务支付的现金		420,529,034.39	393,061,820.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,004,988.93	134,257,046.52
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	6.40	283,372,981.49	170,645,667.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		750,907,004.81	697,964,534.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		255,994,395.19	463,914,685.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	6.39	-25,935,789.45	-126,427,047.67
加: 期初现金及现金等价物余额	6.39	31,681,200.92	158,108,248.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	6.39	5,745,411.47	31,681,200.92

法定代表人:

张少峰

主管会计工作负责人:

何芳印

会计机构负责人:

温鹏旭



编制单位:山西文化产业投资控股集团有限公司

## 合并所有者权益变动表 (续)

金额单位:人民币元

项 目	本年金额												
	实收资本(或股本)	其他权益工具	优先股	永续债	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	424,010,000.00	-	-	-	7,470,105,485.53	-	-	-	78,437,131.70	71,295,429.85	8,683,848,047.08	41,135,560.50	8,724,983,607.58
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	424,010,000.00	-	-	-	7,470,105,485.53	-	-	-	78,437,131.70	71,295,429.85	8,683,848,047.08	41,135,560.50	8,724,983,607.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
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	424,010,000.00	-	-	-	7,527,605,485.53	-	-	-	85,264,526.59	773,684,987.99	-	8,810,565,000.11	21,077,670.34
法定代表人:													
主管会计工作负责人:													
会计机构负责人:													



编制单位:平顶山父城汉山产业发展投资有限公司

合并所有者权益变动表  
2022年度

项目	归属于母公司股东权益						上年金额			少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	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
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				69,589,226.26	665,994,786.28		8,574,699,498.07	33,523,799.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	77,010,000.00		-22,010,000.00				8,847,905.44	45,300,643.57		109,148,549.01	7,611,761.09
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股			55,000,000.00							55,000,000.00	10,500.00
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							8,847,905.44	-46,794,785.44		-37,946,880.00	-37,946,880.00
2. 对所有者(或股东)的分配							8,847,905.44	-8,847,905.44			
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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)				-77,010,000.00							
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	424,010,000.00		-7,470,105,485.53				78,437,131.70	711,295,429.85		8,683,848,047.08	41,135,560.50

主管会计工作负责人:

张少印

会计机构负责人:

温鹏旭

何芳印

法定代表人:

# 资产负债表

编制单位: 平顶山父城文化产业投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		1,449,519.84	30,188,846.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	741,205,182.45	280,889,578.24
应收款项融资			
预付款项		89,393,570.22	95,645,000.00
其他应收款	14.2	1,869,944,542.17	1,785,729,653.09
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		7,609,254,727.29	7,931,361,385.59
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		13,366.10	
<b>流动资产合计</b>		10,311,260,908.07	10,123,814,463.82
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		94,389,835.26	79,075,321.91
长期股权投资	14.3	229,058,458.00	170,065,900.00
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			
固定资产		2,302,190.71	3,020,201.34
在建工程		15,535,444.77	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		2,707,895.65	1,853,134.34
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		350,737,624.39	276,293,802.36
<b>资产总计</b>		10,661,998,532.46	10,400,108,266.18

法定代表人:

张少峰

主管会计工作负责人:

何芳印

会计机构负责人:

温鹏旭

# 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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		171,000,000.00	177,296,136.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,750,000.00	
应付账款		16,248,664.87	16,794,085.37
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		397,810.15	129,138.30
应交税费		316,675,961.71	301,432,395.94
其他应付款		828,378,520.31	671,685,214.96
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		118,820,000.00	43,749,209.61
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,456,270,957.04</b>	<b>1,211,086,180.59</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		46,050,000.00	63,007,772.88
应付债券		396,392,181.61	488,502,873.93
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>442,442,181.61</b>	<b>551,510,646.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,898,713,138.65</b>	<b>1,762,596,827.40</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		424,010,000.00	424,010,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		7,504,577,002.00	7,447,077,002.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		85,264,526.59	78,437,131.70
未分配利润		749,433,865.22	687,987,305.08
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>8,763,285,393.81</b>	<b>8,637,511,438.78</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>10,661,998,532.46</b>	<b>10,400,108,266.18</b>

法定代表人:

张少峰

主管会计工作负责人:

何芳印

会计机构负责人:

温鹏旭

# 利润表

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	2023年度	2022年度
一、营业收入	14.4	522,710,567.10	494,062,318.68
减: 营业成本		403,082,716.66	381,439,668.78
税金及附加		713,437.94	8,219,489.12
销售费用			
管理费用		12,821,664.75	7,044,050.41
研发费用			
财务费用		53,152,496.99	38,894,356.70
其中: 利息费用		52,829,432.18	36,309,748.65
利息收入		23,690.01	363,957.75
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	14.5	343,040.66	363,450.82
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)		-3,419,045.24	-7,353,812.98
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)		49,864,246.18	51,474,391.51
加: 营业外收入		30,023,262.89	50,017,692.03
减: 营业外支出		3,007.10	140,008.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		79,884,501.97	101,352,075.29
减: 所得税费用		11,610,546.94	12,873,020.89
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		68,273,955.03	88,479,054.40
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		68,273,955.03	88,479,054.40
(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(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			
六、综合收益总额		68,273,955.03	88,479,054.40

法定代表人:

张锋印少

主管会计工作负责人:

何芳印会

会计机构负责人:

温鹏旭



## 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	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,478,168.00	377,996,737.28
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		24,276,468.35	50,381,649.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		74,754,636.35	449,510,070.18
购买商品、接受劳务支付的现金		91,718,947.09	547,966,691.55
支付给职工以及为职工支付的现金		3,354,758.74	3,913,563.74
支付的各项税费		53,216.09	6,314,420.61
支付其他与经营活动有关的现金		7,330,612.08	5,986,475.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		102,457,534.00	564,181,151.75
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	14.6	-27,702,897.65	-114,671,081.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		343,040.66	363,450.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,200.00	203,308.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流入小计</b>		346,240.66	566,758.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		400,500.00	2,342,305.83
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,472,558.00	
支付其他与投资活动有关的现金		243,040.78	294,495,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,116,098.78	296,837,805.83
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,769,858.12	-296,271,047.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			55,000,000.00
取得借款收到的现金		291,500,000.00	479,368,561.31
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			221,091,175.64
<b>筹资活动现金流入小计</b>		291,500,000.00	755,459,736.95
偿还债务支付的现金		216,839,209.71	155,210,008.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,857,614.36	126,391,544.78
支付其他与筹资活动有关的现金		49,069,747.22	190,088,916.17
<b>筹资活动现金流出小计</b>		290,766,571.29	471,690,468.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		733,428.71	283,769,267.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	14.6	-28,739,327.06	-127,172,860.60
加：期初现金及现金等价物余额	14.6	30,188,846.90	157,361,707.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	14.6	1,449,519.84	30,188,846.90

法定代表人：

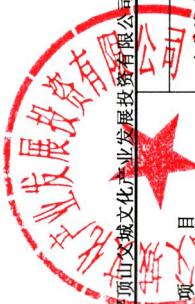
张少锋

主管会计工作负责人：

何芳印

会计机构负责人：

温鹏旭



平顶山文城文化产业发展有限公司

### 所有者权益变动表 (续)

金額単位：人民元

2011年度							本年金额			
实收资本(或股本)			其他权益工具							
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		424,010,000.00	-	-	7,447,077,002.00	-	-	78,437,131.70	687,987,305.08	8,637,511,438.78
加：会计政策变更		410,421.00	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		424,010,000.00	-	-	7,447,077,002.00	-	-	78,437,131.70	687,987,305.08	8,637,511,438.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-	57,500,000.00	-	-	6,827,394.89	61,446,560.14	125,773,955.03
(一) 综合收益总额		-	-	-	57,500,000.00	-	-	68,273,955.03	68,273,955.03	68,273,955.03
(二) 股东权益投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	57,500,000.00
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	7,504,577,002.00	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		424,010,000.00	-	-	7,504,577,002.00	-	-	85,264,5226.59	749,433,865.22	8,763,285,393.81

法定代表人：

主管会计

会计机构负责人：

溫鵬九

何會芳印

少  
印



编制单位: 平顶山文博文化产业发展投资有限公司

所有者权益变动表  
2022年度

金额单位: 人民币元

项	实收资本 (或股本)	其他权益工具	优先股	永续债	其他	上年金额						
						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
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、本年增减变动金额(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											88,479,054.40	88,479,054.40
(二) 股东权益投入和减少资本												55,000,000.00
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											8,847,905.44	-46,794,785.44
1. 提取盈余公积												8,847,905.44
2. 对所有者(或股东)的分配												-37,946,880.00
3. 其他												-
(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、本年年末余额	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:

## 平顶山父城文化产业发展投资有限公司

## 2023 年度合并财务报表附注

**1、公司基本情况****1.1 公司概况**

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700,000,000.00元，实收资本424,010,000.00元，法定代表人张少锋。

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。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。公司实际控制人：宝丰县国有资产管理局。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月2日决议批准报出。

**1.2 公司历史沿革****1.2.1 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	

### 1.2.2 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	

### 1.2.3 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	

### 1.2.4 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	

### 1.2.5 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	

### 1.2.6 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	

### 1.2.7 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	

### 1.2.8 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
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	

### 1.2.9 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	

### 1.2.10 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	

### 1.2.11 高管变更, 经营范围变化

2023 年 5 月, 高级管理人员变更, 杨晓杰退出, 葛世超新加入。经营范围发生变化, 由原本的第二类医疗器械租赁和第三类医疗器械租赁变更为第一类医疗器械租赁和第二类

医疗器械租赁；新增化工产品销售（不含许可类化工产品）以及有色金属合金销售业务。

### 1.3 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 33 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 7 户。详见本附注“7、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

### 3、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

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

### 4.2 营业周期

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

### 4.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。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。

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。

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》

第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注合并财务报表的编制方法），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

##### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

##### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合

并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本 4.14 长期股权投资或 4.8 金融工具。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见 4.14 长期股权投资）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 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。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。

##### 4.8.1 金融资产的分类和计量

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

###### 4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为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；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行

初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

##### 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情况

#### 4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流

量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收账款、4.23 合同资产和合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.12 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 90 日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③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;④债务人很可能破产或进行其他财务重组;⑤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;⑥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。

当一项金融工具逾期超过(含)180 日,本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的,本公司予以终止对该项金融资产的确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且本公司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;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控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊,并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成

本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

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情况

#### 4.8.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行

抵销。

#### 4.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、信用损失准备计提方法

##### A. 按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收款项

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为风险较低应收关联方和政府的应收款项

不同组合计提信用损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.10 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

#### 4.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。

其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、信用损失准备计提方法

###### A. 按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收款项

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
组合 3	本组合为备用金、押金、保证金等风险较低的应收款项等风险较低的应收款项

不同组合计提信用损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法
组合 3	其他方法

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.12 存货

##### 4.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、开发成本、开发产品、待开发土地和工程施工、委托加工物资、周转材料、在产品、自制半成品、其他等。

##### 4.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领存货成本包括采购成本、土地出让金、基础配套设施支出、建筑工程支出、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等。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。其中开发产品发出时按个别计价法进行核算。

#### 4.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4.13 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。

#### 4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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。

#### 4.13.2 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。

#### 4.13.2.1 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。

#### 4.13.2.2 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。

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。

#### 4. 13. 2. 3 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“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。

#### 4.14 固定资产

##### 4.14.1 固定资产确认条件

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

##### 4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-70	3-5	1.36-4.75
机器设备	10-15	3-5	6.33-9.50
运输工具	4-10	3-5	9.50-24.50
电子设备	3-10	3-5	9.50-31.67
办公设备	3-10	3-5	9.50-31.67
其他	3-10	3-5	9.50-31.67

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。

##### 4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见 4.22 长期资产减值。

##### 4.14.4 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。

#### 4.15 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 4.22 长期资产减值。

#### 4.16 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。

#### 4.17 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### 4.18 无形资产

##### 4.18.1 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。

#### 4.18.2 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见 4.22 长期资产减值。

#### 4.19 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。

#### 4.20 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、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。

#### 4.21 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

#### 4.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

#### 4.23 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。

#### 4.24 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (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) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### 4.25 收入

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本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。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

取得并消耗本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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### 4. 25. 1 商品销售收入

销售商品收入确认时间的具体判断标准

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

#### 收入确认方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计

未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 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及所建造的资产等提供质量保证。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，本公司按照四、22 进行会计处理。

房地产开发产品销售收入：1) 已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。2) 分期收款销售：在开发产品已经完工并验收合格，签订了分期收款销售合同并履行了合同规定的义务，相关的经济利益很可能流入，并且该开发产品成本能够可靠地计量时，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额；应收的合同或协议价款与其公允价值间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 25. 2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照履约进度确认提供的劳务收入。劳务交易的履约进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### 4. 25. 3 利息收入和使用费收入

在相关的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按资金使用时间和约定的利率确认利息收入，按协议中约定的时间和计算方法确认使用费收入。

#### 4. 25. 4 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④

合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。”

#### 4. 25. 5 高速公路通行费收入

本公司高速公路通行费收入采用车流量法进行确认,依据本期高速行车车流量和《河南省高速公路条例》以及《收费公路管理条例》收费标准进行计算,以根据每个月省高管联网中心出具的通行费拆分表确认收入。

#### 4. 25. 6 景区收入

在收到门票款项时对其确认收入

#### 4. 25. 7 工程施工收入

本公司对外提供工程建造劳务,根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入,已完成劳务的进度按照经由施工单位、监理单位共同确认的实际发生产值确认。资产负债表日,本公司对已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时,对于已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度,则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本,确认为合同履约成本,在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本,确认为合同取得成本,对于摊销期限不超过一年的合同取得成本,在其发生时计入当期损益;对于摊销期限在一年以上的合同取得成本,在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,本公司对超出的部分计提减值准备,确认为资产减值损失。资产负债表日,根据合同履约成本初给确认时摊销期限是否超过一年,以减去相关减值准备后的净额,列示为存货或其他非流动资产;对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本,以减去相关减值准备后的净额,列示为其他非流动资产。

#### 4. 25. 8 租赁收入

租赁收入是公司出租固定资产、包装物和其他特许权以外的资产使用权取得的收入。公司按照合同约定的起租日、租赁单价,以实际使用的租赁资产的数量、使用时间计算租金,确认租金收入。

经营租赁的租金,本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营

租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。4.28.3 利息收入和使用费收入

在相关的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按资金使用时间和约定的利率确认利息收入，按协议中约定的时间和计算方法确认使用费收入。

#### 4.25.9 代建业务收入

公司将代建业务收入作为某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期间内确认收入，代建业务签订有不可撤销的建造合同，与代建业务相关的经济利益能够流入企业，代建业务的完工进度能够可靠地确定，并且代建业务有关的成本能够可靠地计量时，采用完工百分比法确认营业收入的实现，完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

#### 4.26 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

#### 4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 4.27.1 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### 4.27.2 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,不予以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,不予以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,不予以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。

#### 4. 27. 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. 27. 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、清偿负债同时进行时,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。

#### 4. 28 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）本公司作为承租人

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见 4.16 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

## 4. 29 重要会计政策、会计估计的变更

### 4. 29. 1 会计政策变更

无。

### 4. 29. 2 会计估计变更

无。

## 5、税项

### 5. 1. 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
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	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

### 5. 2 税收优惠及批文

无。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 6. 1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1.60	
银行存款	29,837,433.48	31,681,200.92
其他货币资金	25,411.36	25,035.82
<b>合计</b>	<b>29,862,846.44</b>	<b>31,706,236.74</b>
其中：旅行社质量保证金	25,411.36	25,035.82
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	24,092,023.61	

## 6.2 应收账款

## 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	625,915,434.69	237,787,989.10
1至2年	219,151,593.78	96,208,181.65
2至3年	94,142,119.95	4,410,690.26
3至4年		28,331,414.41
4至5年	1,029,000.00	18,175,152.33
5年以上		1,398,299.93
小计	940,238,148.42	386,311,727.68
减：坏账准备	1,392,856.39	3,137,623.45
合计	938,845,292.03	383,174,104.23

## 6.2.2 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	940,238,148.42		1,392,856.39	0.15	938,845,292.03
组合1-账龄分析法	19,217,233.33	2.04	1,392,856.39	7.25	17,824,376.94
组合2-政府和关联方	921,020,915.09	97.96			921,020,915.09
合计	940,238,148.42	100.00	1,392,856.39	0.15	938,845,292.03

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	386,311,727.68	100.00	3,137,623.45	0.81	383,174,104.23
组合1-账龄分析法	9,547,834.29	2.47	3,137,623.45	0.33	6,410,210.84
组合2-政府和关联方	376,763,893.39	97.53			376,763,893.39
合计	386,311,727.68	100.00	3,137,623.45	0.81	383,174,104.23

A、本公司期末无单项计提坏账准备的应收账款。

B、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			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	15,210,444.52	1.62	760,522.23	5.00
1至2年	3,366,400.59	0.36	336,640.06	10.00
2至3年	70,000.00	0.01	10,500.00	15.00
3至4年				30.00
4至5年	570,388.22	0.06	285,194.11	50.00
5年以上				100.00
<b>合计</b>	<b>19,217,233.33</b>	<b>2.05</b>	<b>1,392,856.39</b>	

(续)

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	4,635,409.31	1.21	231,770.47	5.00
1至2年				10.00
2至3年	1,300.00	0.00	195.00	15.00
3至4年	1,017,900.00	0.27	305,370.00	30.00
4至5年	2,585,874.00	0.67	1,292,937.00	50.00
5年以上	1,307,350.98	0.34	1,307,350.98	100.00
<b>合计</b>	<b>9,547,834.29</b>	<b>2.49</b>	<b>3,137,623.45</b>	

#### 6.2.3 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	3,137,623.45	-1,744,767.06			1,392,856.39

6.2.4 截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 748,751,360.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 79.75%。

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
宝丰县住房和城乡建设局	非关联方	254,982,533.52	1年以内；1-2年	27.16	
宝丰县财政局	非关联方	250,835,777.16	1年以内；1-2年	26.72	
宝丰县文化广电旅	非关	172,800,026.77	1年以内	18.41	

游局	联方		； 1-2 年		
宝丰县国有资产管理局	关联方	41,133,023.04	1 年以内 ； 1-2 年	4.38	
宝丰县道砥交通设施建设运营有限公司	非关联方	29,000,000.00	1-2 年	3.09	
合计		748,751,360.49		79.75	

### 6.3 预付款项

#### 6.3.1 预付款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	279,323,947.20	87.11	140,199,525.03	82.43
1 至 2 年	24,349,150.17	7.59	26,891,062.03	15.81
2 至 3 年	16,789,554.04	5.24	2,997,140.77	1.76
3 年以上	177,495.19	0.06		
合计	320,640,146.60	100.00	170,087,727.83	100.00

6.3.2 截至 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
宝丰县恒安建材销售有限公司	57,000,000.00	17.78
宝丰县龙博实业有限公司	29,170,000.00	9.10
平顶山申申建筑安装工程有限公司	26,579,759.00	8.29
宝丰县瑞隆工程实业有限公司	21,900,000.00	6.83
宝丰荣欣农业科技发展股份有限公司	20,500,000.00	6.39
合计	155,149,759.00	48.39

### 6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,502,521,335.29	1,336,270,336.15
合计	1,502,521,335.29	1,336,270,336.15

#### 6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	548,565,264.18	682,766,098.75
1至2年	323,068,147.15	374,102,909.80
2至3年	374,102,909.80	222,877,910.74
3至4年	222,877,910.74	46,649,148.90
4至5年	46,649,148.90	21,123,919.59
5年以上		5,303,345.64
小计	1,515,263,380.77	1,352,823,333.42
减：坏账准备	12,742,045.48	16,552,997.27
合计	1,502,521,335.29	1,336,270,336.15

## 6. 4. 2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	16,552,997.27			16,552,997.27
2023年1月1日余额在本期	16,552,997.27			16,552,997.27
--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	-3,810,951.79			-3,810,951.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
企业合并增加				
2023年12月31日余额	12,742,045.48			12,742,045.48

## 6. 4. 3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	企业合并增加	收回或转回	
其他应收款坏账准备	16,552,997.27	-3,810,951.79			12,742,045.48
合计	16,552,997.27	-3,810,951.79			12,742,045.48

## 6. 4. 4 截至 2023 年 12 月 31 日，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	与本公司关系	金 额	占其他应收款总额的比例%	账龄
宝丰县住房和城乡建设局	非关联方	505,663,040.53	33.65	1-2 年
宝丰县财政局	非关联方	129,000,000.00	8.59	1 年以内；1-2 年
宝丰县建宝城市建设有限公司	非关联方	100,881,805.59	6.71	1 年以内

单位名称	与本公司关系	金 额	占其他应收款总额的比例%	账龄
宝丰县文化广电旅游局	非关联方	61,200,000.00	4.07	1-2年
宝丰县荣泽水利设施有限公司	非关联方	58,460,000.00	3.89	1-2年
合计		855,204,846.12	56.92	

## 6.5 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
待开发土地使用权	8,413,990,099.11		8,413,990,099.11
林权资产	91,978,802.00		91,978,802.00
眼镜藏品	1,250,700.00		1,250,700.00
工程施工	471,751,849.73		471,751,849.73
库存商品	1,775,870.00		1,775,870.00
合计	8,980,747,320.84		8,980,747,320.84

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
待开发土地使用权	8,276,887,167.92		8,276,887,167.92
林权资产	91,978,802.00		91,978,802.00
眼镜藏品	1,250,700.00		1,250,700.00
工程施工	551,885,832.06		551,885,832.06
库存商品	1,617,927.47		1,617,927.47
合计	8,923,620,429.45		8,923,620,429.45

## 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,979,456.51	11,757,314.37
预缴税金	9,613,765.61	
合计	14,593,222.12	11,757,314.37

## 6.7 长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁资产	94,389,835.26		94,389,835.26
合计	94,389,835.26		94,389,835.26

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁资产	79,075,321.91		79,075,321.91

合计	79,075,321.91	79,075,321.91
----	---------------	---------------

注：长期应收款系应收回的融资租赁款

#### 6.8 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

注：公司持有以上公司的股权但未能对相关单位造成重大影响，因此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，作为其他权益工具投资。

## 6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,453,174.89	13,664,683.95
固定资产清理	48,972.84	
合计	20,502,147.73	13,664,683.95

## 6.9.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>							
1、年初余额	7,797,961.63	8,753,734.00	2,890,462.55	2,873,253.12	1,602,215.68		23,917,626.98
2、本年增加金额	11,849,595.35			31,846.90			11,881,442.25
(1) 购置					31,846.90		31,846.90
(2) 在建工程转入	11,849,595.35						11,849,595.35
(3) 其他增加							
3、本年减少金额				91,855.74			91,855.74
(1) 处置或报废				91,855.74			91,855.74
(2) 其他减少							
4、年末余额	19,647,556.98	8,753,734.00	2,890,462.55	2,781,397.38	1,634,062.58		35,707,213.49
<b>二、累计折旧</b>							
1、年初余额	759,414.66	3,709,065.56	2,295,334.52	2,020,413.96	1,468,714.33		10,252,943.03
2、本年增加金额	1,123,373.56	3,415,593.92	65,160.52	270,044.52	77,950.21		4,952,122.73
(1) 计提	1,123,373.56	3,415,593.92	65,160.52	270,044.52	77,950.21		4,952,122.73
(2) 其他增加							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4、年末余额	1,882,788.22	7,124,659.48	2,360,495.04	2,290,458.48	1,546,664.54		15,205,065.76

<b>三、减值准备</b>						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
<b>四、账面价值</b>						
1、年末账面价值	17,764,768.76	1,629,074.52	529,967.51	490,938.90	87,398.04	20,502,147.73
2、年初账面价值	7,038,546.97	5,044,668.44	595,128.03	852,839.16	133,501.35	13,664,683.95

#### 6.9.2 暂时闲置的固定资产情况

暂无。

#### 6.9.3 通过经营租赁租出的固定资产

暂无。

#### 6.9.4 未办妥产权证书的固定资产情况

暂无。

### 6.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	127,903,513.71	142,883,582.41
合计	127,903,513.71	142,883,582.41

#### 6.10.1 在建工程

## 6.10.1.1 在建工程情况

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
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	15,535,444.77		15,535,444.77
石板河旅游景区项目	1,458,858.42		1,458,858.42	13,503,835.13		13,503,835.13
马街书会民俗园	3,344,000.00		3,344,000.00	3,344,000.00		3,344,000.00
宝丰县马街曲艺文化保护开发利用项目	9,766,790.96		9,766,790.96	2,805,415.96		2,805,415.96
马街古镇项目	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00
马街景区大门	1,121,000.00		1,121,000.00			
400KV电力线路	31,900.00		31,900.00			
BT-1525宗地	8,713,206.87		8,713,206.87			
BT-1526宗地	20,847,052.30		20,847,052.30			
杨家大院	25,732,231.71		25,732,231.71			
豫西行政干部学校旧址(宝丰杨家大院)红色文化保护开发项目古建修缮工程	9,046,052.32		9,046,052.32			
豫西行政干部学校旧址(宝丰杨家大院)红色文化保护开发项目南院重建工程	25,540,000.00		25,540,000.00			

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
豫西行政干部学校旧址(宝丰杨家大院)红色文化保护开发项目北院及外网景观工程	5,833,900.00		5,833,900.00			
杨家大院项目陈展	49,500.00		49,500.00			
其他	283,576.36		283,576.36			
合计	127,903,513.71		127,903,513.71	142,883,582.41		142,883,582.41

## 6.11 递延所得税资产/负债

### 6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	14,134,901.88	3,533,725.47
合计	14,134,901.88	3,533,725.47

(续)

项目	期初余额	
	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
合计	19,690,620.72	4,922,655.18

## 6.12 短期借款

### 6.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	22,800,000.00	
抵押借款	282,230,000.00	109,265,348.63
保证借款	162,390,000.00	338,554,771.26
保证+抵押借款	70,000,000.00	
保证+质押借款	90,000,000.00	
质押+抵押借款	60,514,700.00	
合计	687,934,700.00	447,820,119.89

## 6.13 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	11,750,000.00	
合计	11,750,000.00	

## 6.14 应付账款

### 6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款及服务费	133,147,598.88	122,547,040.91
其他款项	895,000.00	717,757.49
合计	134,042,598.88	123,264,798.40

### 6.14.2 账龄超过1年的重要应付账款

无。

## 6.15 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债		360,000.00
工程合同相关的合同负债	571,598,024.90	
减: 计入其他非流动负债的合同负债(附注6.35)	47,158,978.43	
合计	524,439,046.47	360,000.00

## 6.16 应付职工薪酬

## 6.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	923,540.70	6,411,152.00	6,375,477.41	959,215.29
二、离职后福利-设定提存计划		818,328.51	818,328.51	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	923,540.70	7,229,480.51	7,193,805.92	959,215.29

## 6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	923,540.70	4,993,948.65	4,958,274.06	959,215.29
2、职工福利费		92,203.00	92,203.00	
3、社会保险费		596,692.09	596,692.09	
其中：医疗保险费		558,810.50	558,810.50	
工伤保险费		20,175.43	20,175.43	
生育保险费		17,706.16	17,706.16	
其他				
4、住房公积金		728,308.26	728,308.26	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	923,540.70	6,411,152.00	6,375,477.41	959,215.29

## 6.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		752,024.08	752,024.08	
2、失业保险费		66,304.43	66,304.43	
3、企业年金缴费				
合计		818,328.51	818,328.51	

## 6.17 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	132,167,803.89	124,862,229.31
企业所得税	195,674,367.20	180,524,195.35
城市维护建设税	7,520,957.29	6,672,102.36
教育费附加	4,509,948.92	4,003,261.41
地方教育费附加	3,006,632.62	2,668,840.95
代扣代缴个人所得税	25,359.87	11,422.06
房产税	91,190.47	91,190.47
城镇土地使用税	72,733.30	
其他税费	41,818.96	
合计	343,110,812.52	318,833,241.91

## 6.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	860,926,246.09	892,440,362.45
合计	860,926,246.09	892,440,362.45

## 6.18.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	860,926,246.09	892,302,351.45
质保金及保证金		138,011.00
其他		
合计	860,926,246.09	892,440,362.45

## 6.18.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宝丰县发展投资有限公司	179,926,819.17	未到结算期
宝丰县接待和旅游服务中心	122,900,000.00	未到结算期
宝丰县金地土地投资开发有限公司	106,773,390.10	未到结算期
平顶山市融城发展投资集团有限公司	98,000,000.00	未到结算期
宝丰县东坤项目建设运营有限公司	79,451,780.61	未到结算期
合计	587,051,989.88	

## 6.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	23,070,000.00	20,000,000.00
一年内到期的应付债券	94,400,000.00	
一年内到期的长期应付款	6,000,000.00	23,749,209.61
合计	123,470,000.00	43,749,209.61

## 6.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	47,158,978.43	
合计	47,158,978.43	

## 6.21 长期借款

## 6.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	64,470,000.00	
抵押借款+质押借款		83,007,772.88
抵押借款+保证借款	112,016,200.00	75,020,664.87
抵押借款+担保借款		
减：一年内到期的长期借款（附注6.19）	23,070,000.00	20,000,000.00
合计	153,416,200.00	138,028,437.75

## 6.22 应付债券

## 6.22.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
2021年城市停车场建设专项债券第一期	294,932,181.61	293,296,252.90
2021年城市停车场建设专项债券第二期	195,860,000.00	195,206,621.03
减：一年内到期的应付债券 <a href="#">(附注 6.19)</a>	94,400,000.00	
<b>合计</b>	<b>396,392,181.61</b>	<b>488,502,873.93</b>

## 6.22.2 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限(年)	发行费用	发行金额
2021年城市停车场建设专项债券第一期	300,000,000.00	7.00	2021-11 至 2028-11	7	8,280,000.00	291,720,000.00
2021年城市停车场建设专项债券第二期	200,000,000.00	6.70	2022-3 至 2028-11	7	5,520,000.00	194,480,000.00
<b>合计</b>	<b>500,000,000.00</b>				<b>13,800,000.00</b>	<b>486,200,000.00</b>

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	发行费用摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
2021年城市停车场建设专项债券第一期	293,296,252.90			1,635,928.71		294,932,181.61	否
2021年城市停车场建设专项债券第二期	195,206,621.03			653,378.97		195,860,000.00	否
<b>合计</b>	<b>488,502,873.93</b>			<b>2,289,307.68</b>		<b>490,792,181.61</b>	

## 6.23 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宝丰县国有资产管理局	424,010,000.00			424,010,000.00
合计	424,010,000.00			424,010,000.00

## 6.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	7,470,105,485.53	57,500,000.00		7,527,605,485.53
合计	7,470,105,485.53	57,500,000.00		7,527,605,485.53

注:2023 年较 2022 年其他资本公积增加主要系平顶山父城文化产业发展投资有限公司有限公司对同一控制下的宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司合并产生的资本公积 32,000,000.00 元和对河南省石板河旅游开发有限公司新增长期股权投资的调整 25,500,000.00 元。

## 6.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	78,437,131.70	6,827,394.89		85,264,526.59
合计	78,437,131.70	6,827,394.89		85,264,526.59

注: 本期按照未分配利润的 10%计提法定盈余公积。

## 6.26 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	711,295,429.85	665,994,786.28
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后上年末未分配利润	711,295,429.85	665,994,786.28
加: 本期归属于母公司的净利润	72,068,221.70	92,095,429.01
企业合并增加		
减: 提取法定盈余公积	6,827,394.89	8,847,905.44
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		37,946,880.00
本年分配现金股利数		
对所有者的分配		
上交财政		
其他减少	2,851,268.67	
<b>期末未分配利润</b>	<b>773,684,987.99</b>	<b>711,295,429.85</b>

## 6.27 营业收入和营业成本

## 6.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	777,364,998.13	628,644,559.83	779,372,602.52	628,154,518.25

其他业务	481, 244. 63	115, 023. 17	9, 222, 171. 65	9, 647, 452. 07
合计	777, 846, 242. 76	628, 759, 583. 00	788, 594, 774. 17	637, 801, 970. 32

#### 6. 28 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城建税	854, 935. 99	2, 212, 921. 13
教育费附加	512, 954. 37	1, 327, 752. 66
地方教育附加	378, 224. 26	885, 168. 44
印花税	46, 001. 50	6, 398, 392. 11
土地使用税	1, 461, 566. 99	1, 003, 574. 40
车船税		4, 470. 36
其他	1, 030, 497. 62	
合计	4, 284, 180. 73	11, 832, 279. 10

#### 6. 29 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
折旧费	17, 332. 01	
修理费	74, 200. 00	
其他	6, 768. 13	
合计	98, 300. 14	

#### 6. 30 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
1.职工薪酬	7, 215, 790. 05	9, 444, 899. 21
2.保险费	377, 373. 58	
3.折旧与摊销	2, 201, 196. 35	1, 618, 792. 32
4.修理费	1, 133, 232. 62	
5.水电费	428, 453. 69	
6.存货盘亏		
7.业务招待费	353, 504. 88	264, 508. 32
8.差旅费	173, 907. 96	117, 799. 14
9.办公费	142, 033. 72	1, 935, 969. 63
10.会议费	3, 106. 61	
11.诉讼费	683. 50	
12.中介机构费及咨询费	1, 094, 184. 90	3, 678, 219. 24
其中：年度决算审计费用	28, 301. 88	
13.咨询费	208, 514. 85	
14.车耗费	393, 485. 64	
15.租赁费	102, 265. 48	
16.开办费	977, 307. 82	
17.宣传费		393, 132. 64
18.其他	12, 935, 954. 17	1, 204, 032. 24
合计	27, 740, 995. 82	18, 657, 352. 74

#### 6. 31 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	68, 463, 159. 32	44, 175, 250. 39

减：利息收入	6,347,382.62	5,722,357.43
汇兑净损失		
减：汇兑净收益		
银行手续费	1,800,959.34	
其他	63,663.13	2,921,895.82
合计	63,980,399.17	41,374,788.78

### 6.32 其他收益

项目	2023 度	2022 年度
稳岗补贴	13,834.64	
未达起征点免税	8,548.54	
合计	22,383.18	

### 6.33 投资收益

项目	2023 度	2022 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	343,040.66	365,550.82
合计	343,040.66	365,550.82

### 6.34 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	5,555,718.85	-12,198,776.99
合计	5,555,718.85	-12,198,776.99

### 6.35 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	30,000,000.00	50,514,379.73	30,000,000.00
非流动资产毁损报废利得	45,276.65	2,512.30	45,276.65
其他	300,400.00	52,438.89	300,400.00
合计	30,345,676.65	50,569,330.92	30,345,676.65

其他说明: 为增强经营实力, 县政府结合公司实际情况, 经研究, 决定对公司进行补贴。2023 年计划通过宝丰县国有资产管理局拨付发展资金合计 30,000,000.00 元。

### 6.36 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	225,735.00		225,735.00
非常损失	443,216.71	165,431.66	443,216.71
非流动资产毁损报废损失		66,427.45	
其他		134,907.95	
合计	668,951.71	366,767.06	668,951.71

### 6.37 所得税费用

#### 6.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,122,350.26	20,650,725.06
递延所得税调整	1,390,079.57	-3,049,694.24
合计	16,512,429.83	17,601,030.82

### 6.38 所有权受限的资产

项目	受限金额	受限原因
货币资金	92,023.61	冻结
货币资金	24,025,411.36	保证金
存货-土地使用权	1,139,238,512.00	贷款质押
长期应收款	94,389,835.26	贷款质押
合计	1,257,745,782.23	

### 6.39 现金流量表项目

#### 6.39.1 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	379,511.68	5,722,357.43
政府补助及其他	301,600.00	50,569,330.92
往来款项	25,378,655.98	
合计	26,060,006.30	56,291,688.35

#### 6.39.2 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
期间费用	10,621,800.65	9,870,273.69
对外捐赠及其他	225,735.00	684,408.73
往来款项	198,134,868.75	
合计	208,982,404.40	10,554,682.42

#### 6.39.3 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

#### 6.39.4 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	1,194,640.78	127,973,000.00
合计	1,194,640.78	127,973,000.00

#### 6.39.5 收到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	85,000,000.00	293,455,510.78
合计	85,000,000.00	293,455,510.78

#### 6.39.6 支付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	233,154,884.27	115,393,412.78
其他融资款	50,218,097.22	55,252,255.02
合计	283,372,981.49	170,645,667.80

### 6.40 现金流量表补充资料

## 6. 40.1 现金流量表补充资料

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	72,068,221.70	99,696,690.10
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-5,555,718.85	12,198,776.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,952,122.73	1,618,792.32
无形资产摊销		
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		
固定资产报废损失		317,641.67
公允价值变动损失		
财务费用	68,463,159.32	44,175,250.39
投资损失	-343,040.66	-365,550.82
递延所得税资产减少	1,388,929.71	-3,049,694.24
递延所得税负债增加		
存货的减少	-57,126,891.39	-446,004,799.92
经营性应收项目的减少	-710,577,966.68	-162,314,158.69
经营性应付项目的增加	417,995,941.43	112,289,177.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-208,735,242.69	-341,437,874.29
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	5,745,411.47	31,681,200.92
减: 现金的期初余额	31,681,200.92	158,108,248.59
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	-25,935,789.45	-126,427,047.67

## 7、合并范围的变更

## 7.1 非同一控制下企业合并

## 7.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

序号	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
1	宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司	2023-10-18		100.00	无偿划转	2023-10-18	股权转让协议
2	河南冰徕供应链管理有限公司	2023-10-18		100.00	无偿划转	2023-10-18	股权转让协议
3	宝丰县瑞城建设有限公司	2023-10-18		100.00	无偿	2023-10-18	股权转让

序号	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
	司				划转		让协议
4	宝丰县军创石材有限公司	2022-12-30		100.00	购买	2022-12-30	股权转让协议
5	宝丰县文发置业有限公司	2023-6-8		100.00	无偿划转	2023-6-8	股权转让协议

### 7.2 新设主体

序号	名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
1	平顶山天盛时代科技有限公司	2023		
2	宝丰县迈腾热力有限公司	2023	-78.39	-78.39

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

序号	子公司名称	主要经营地	持股比例%		取得方式
			直接	间接	
1	宝丰县龙兴文化传媒有限公司	宝丰县	100.00		设立
2	河南省马街曲艺保护开发有限公司	宝丰县	100.00		设立
3	宝丰龙兴置业有限公司	宝丰县	100.00		设立
4	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	宝丰县		60.00	设立
5	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县	100.00		设立
6	宝丰县大安建筑工程防水有限公司	宝丰县	100.00		设立
7	宝丰县军创石材有限公司	宝丰县		100.00	购买
8	宝丰县辰阳新材料有限公司	宝丰县	100.00		设立
9	宝丰县霞光餐饮有限公司	宝丰县	100.00		设立
10	宝丰县货通商贸有限公司	宝丰县	100.00		设立
11	河南和泰渔具有限公司	宝丰县		95.00	设立
12	宝丰县明丰农业产业有限公司	宝丰县	100.00		设立
13	宝丰县恒通铁路有限公司	宝丰县	100.00		设立
14	宝丰县父城平安旅行社有限公司	宝丰县	100.00		设立
15	宝丰县文化旅游产业发展有限公司	宝丰县	100.00		设立
16	平顶山天盛时代科技有限公司	宝丰县		51.00	设立
17	宝丰县润宝文化创意有限公司	宝丰县	100.00		设立
18	宝丰县文发置业有限公司	宝丰县	100.00		设立
19	宝丰县龙兴热力有限公司	宝丰县	100.00		设立
20	宝丰县福安达电力设备有限公司	宝丰县		100.00	设立
21	宝丰县迈腾热力有限公司	宝丰县		100.00	设立
22	宝丰新鹰置业有限公司	宝丰县	100.00		设立
23	宝丰县鹏创物资有限公司	宝丰县		100.00	设立
24	宝丰县昱华物资有限公司	宝丰县		100.00	设立
25	宝丰县富杰建筑工程有限公司	宝丰县		100.00	设立
26	宝丰县货郎物资有限公司	宝丰县	100.00		设立
27	河南省石板河旅游开发有限公司	宝丰县	98.00		设立

序号	子公司名称	主要经营地	持股比例%		取得方式
			直接	间接	
28	平顶山父城会务服务有限公司	宝丰县	100.00		设立
29	河南省豫智宝源文化旅游产业发展有限公司	宝丰县	100.00		设立
30	河南省父城智谷新能源有限公司	宝丰县		51.00	设立
31	宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司	宝丰县	100.00		无偿划拨
32	河南冰徕供应链管理有限公司	宝丰县		100.00	无偿划拨
33	宝丰县瑞城建设有限公司	宝丰县		100.00	无偿划拨

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

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

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 其他关联方情况

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%
3	河南宝丰农村商业银行股份有限公司	本公司子公司的参股公司，持股5.41%

### 9.4 关联方交易情况

#### 9.4.1 关联担保情况

本公司的关联方担保情况详见本附注 10.2. 或有事项。

#### 9.5 关联方应收应付款项

##### 9.5.1 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
	账面余额	账面余额
其他应收款：宋原明		7,935.18
何会芳		7,905.37
张少峰		7,597.18
合计		23,437.73

## 10、承诺及或有事项

### 10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 10.2 或有事项

### 10.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

公司新增被执行信息情况。截至 2023 年 12 月 31 日，根据中国执行信息公开网查询结果，公司共存在 1 条被执行信息，具体情况如下表：

立案时间	被执行人	案号	执行法院	执行标的(元)	未履行金额
2023-09-18	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	(2023)豫0421执1194号	宝丰县人民法院	3,976,705.00	3,453,520.00
2024-03-27	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	(2024)豫0423执857号	鲁山县人民法院	6,291,936.00	6,291,936.00
合计				10,268,641.00	9,745,456.00

公司新增被列为失信被执行人情况。截至 2023 年 12 月 31 日，根据中国执行信息公开网查询结果，公司共存在 1 条被执行信息，具体情况如下表：

立案时间	被执行人	案号	执行法院
2023-09-18	靳树茂	(2023)豫0421执1194号	宝丰县人民法院

## 10.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

序号	担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保类别
	合计		543,945.36	272,694.78			
1	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	13,000.00	8,000.00	2021-2-5	2025-2-14	保证担保
2	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	36,000.00	4,900.00	2022-11-25	2024-10-23	保证担保
3	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	13,000.00	4,800.00	2021-2-5	2025-2-14	保证担保
4	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	36,000.00	2,500.00	2022-12-2	2024-10-16	保证担保
5	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	13,000.00	1,600.00	2020-8-28	2024-8-18	保证担保
6	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县道砥交通设施建设运营有限公司	54,431.20	37,574.01	2022-2-1	2037-1-26	保证担保
7	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	41,020.00	24,039.97	2021-7-2	2036-6-30	保证担保
8	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	34,387.08	22,522.12	2021-7-2	2031-6-24	保证担保
9	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	28,200.73	21,076.17	2022-1-30	2032-1-11	保证担保
10	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县建宝城市建设有限公司	49,701.60	19,438.56	2021-1-29	2036-1-25	保证担保
11	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县宝新实业有限公司	51,870.75	18,600.00	2021-8-6	2024-8-5	保证担保

序号	担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保类别
12	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县建宝城市建设有限公司	15,158.00	15,158.00	2023-6-27	2024-6-26	保证担保
13	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	11,800.00	11,800.00	2023-12-13	2025-9-22	保证担保
14	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县旺堂农业发展有限公司	900.00	900.00	2023-10-9	2024-12-28	保证担保
15	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县金地建设发展有限公司	27,000.00	7,060.90	2023-7-14	2038-6-28	保证担保
16	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县中诺热力能源有限公司	16,000.00	5,000.00	2023-3-24	2032-12-20	保证担保
17	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县合盛砂石建材有限公司	4,950.00	4,950.00	2023-11-16	2024-10-26	保证担保
18	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县兴宝旅游发展有限公司	1,699.00	1,699.00	2023-8-1	2024-8-1	保证担保
19	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县第一高级中学	4,850.00	1,692.21	2018-4-23	2024-3-30	保证担保
20	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	平顶山市金富建材有限公司	4,000.00	1,548.00	2023-3-30	2024-3-30	保证担保
21	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	平顶山市金富建材有限公司	4,000.00	1,000.00	2023-3-31	2024-3-31	保证担保
22	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	平顶山市金富建材有限公司	4,000.00	900.00	2023-6-8	2024-6-8	保证担保
23	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县恒创建材销售有限公司	800.00	800.00	2023-7-28	2024-7-28	保证担保
24	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县富蒙文化传媒有限公司	800.00	800.00	2023-1-10	2024-1-10	保证担保

序号	担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保类别
25	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县宏欧实业有限公司	700.00	700.00	2023-1-13	2024-1-10	保证担保
26	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	4,680.00	676.29	2017-10-25	2024-3-30	保证担保
27	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	5,200.00	651.71	2017-10-17	2024-3-30	保证担保
28	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	平顶山市金富建材有限公司	4,000.00	551.00	2023-9-13	2024-9-13	保证担保
29	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	平顶山市君文电子商务有限公司	500.00	500.00	2023-7-6	2024-7-6	保证担保
30	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县发展投资有限公司	4,680.00	489.84	2018-1-2	2024-3-30	保证担保
31	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县豫宝晖新能源科技有限公司	399.00	399.00	2023-12-29	2024-12-28	保证担保
32	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县大营镇卫生院	650.00	250.00	2021-6-28	2024-6-27	保证担保
33	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县闹店镇卫生院	390.00	250.00	2021-6-28	2024-6-27	保证担保
34	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县杨庄镇卫生院	390.00	160.00	2021-6-28	2024-6-27	保证担保
35	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县石桥镇卫生院	390.00	160.00	2021-6-28	2024-6-27	保证担保
36	宝丰县龙兴文化传媒有限公司	宝丰县广电文化传媒有限公司	160.00	160.00	2023-2-8	2024-2-7	保证担保
37	宝丰县父城平安旅行社有限公司	平顶山市裕昌公路养护工程有限公司	1,200.00	1,200.00	2023-3-3	2024-3-3	保证担保

序号	担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保类别
38	宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司	宝丰县宝新实业有限公司	2,490.00	2,490.00	2023-2-7	2024-2-7	保证担保
39	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	平顶山君文电子商务有限公司	300.00	300.00	2023-2-16	2024-2-15	抵押担保
40	平顶山父城文化产业发展投资有限公司	宝丰县润佳物业服务有限公司	300.00	300.00	2023-2-16	2024-2-15	
41	宝丰新鹰置业有限公司	平顶山市鼎茂建材销售有限公司	3,000.00	3,000.00	2023-1-30	2024-1-19	抵押担保
42	宝丰新鹰置业有限公司	宝丰县禾观园林工程有限公司	1,099.00	1,099.00	2023-9-28	2024-9-28	
43	宝丰新鹰置业有限公司	宝丰县发展投资有限公司	8,000.00	2,150.00	2023-3-23	2024-3-23	抵押担保
44	宝丰新鹰置业有限公司	宝丰县文丰运输有限公司	499.00	499.00	2023-8-24	2024-8-21	
45	宝丰新鹰置业有限公司	宝丰县发展投资有限公司	5,000.00	5,000.00	2021-2-5	2024-8-1	抵押担保
46	宝丰县文化旅游产业发展有限公司	宝丰县发展投资有限公司					
47	宝丰县润宝文化创意有限公司	宝丰县丰饶农业发展有限公司	1,199.00	1,199.00	2023-8-24	2024-8-24	抵押担保
48	宝丰县润宝文化创意有限公司	宝丰县金地土地投资开发有限公司	1,200.00	1,200.00	2023-8-24	2024-8-24	
49	宝丰县润宝文化创意有限公司	宝丰县宝营建材有限公司	959.00	959.00	2023-9-27	2024-9-26	
50	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县瑞城物业有限公司	1,900.00	1,900.00	2022-6-26	2024-6-25	抵押担保

序号	担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保类别
51	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县冠卓园林绿化有限公司	800.00	800.00	2022-12-14	2024-12-11	
52	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县禾华建材有限公司	800.00	800.00	2023-1-3	2024-1-8	
53	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县欧康储运有限公司	800.00	800.00	2023-1-13	2025-1-11	
54	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县盛雅建材有限公司	800.00	800.00	2023-1-16	2024-1-11	
55	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县智缘园林绿化有限公司	800.00	800.00	2023-1-13	2025-1-12	
56	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县妇幼保健院	3,000.00	3,000.00	2023-3-30	2024-3-30	抵押担保
57	宝丰县绿景园林绿化有限公司	宝丰县建宝城市建设有限公司	6,200.00	6,200.00	2023-11-28	2024-5-27	抵押担保
58	宝丰县绿景园林绿化有限公司	中铁中浩工程有限公司	3,000.00	3,000.00	2023-2-27	2024-2-27	抵押担保
59	河南省马街曲艺保护开发有限公司	河南湛河源旅游开发有限公司	995.00	995.00	2023-1-17	2024-1-16	
60	河南省马街曲艺保护开发有限公司	宝丰县宝州商贸有限公司	300.00	300.00	2023-2-21	2024-2-21	
61	河南省马街曲艺保护开发有限公司	平顶山市华腾环保科技有限公司	300.00	300.00	2023-1-19	2024-1-19	
62	河南省马街曲艺保护开发有限公司	平顶山市新扬旅游开发有限公司	300.00	300.00	2023-7-25	2024-7-25	
63	宝丰县龙兴文化传媒有限公司	宝丰县常宏建筑装饰工程有限公司	3,000.00	3,000.00	2023-3-13	2024-3-16	抵押担保

序号	担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保类别
64	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	河南省宝州物业服务有限公司	1,999.00	1,999.00	2023-11-30	2024-11-30	保证担保
65	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	河南省宝州租赁有限公司	1,999.00	1,999.00	2023-12-20	2024-12-20	保证担保
66	平顶山市昌盛建筑安装有限公司	平顶山市君安项目建设有限公司	2,999.00	2,999.00	2023-1-18	2024-1-18	保证担保

## 12、资产负债表日后事项

无。

## 13、其他重要事项

无。

## 14、公司财务报表重要项目注释

## 14.1 应收账款

## 14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	460,315,604.21	185,198,212.43
1至2年	185,198,212.43	95,691,365.81
2至3年	95,691,365.81	
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	741,205,182.45	280,889,578.24
减：坏账准备		
合计	741,205,182.45	280,889,578.24

## 14.1.2 应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	741,205,182.45	100.00			741,205,182.45
组合1-账龄分析法					
组合2-政府和关联方	741,205,182.45	100.00			741,205,182.45
合计	741,205,182.45	100.00			741,205,182.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比	

类别	期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
			比例%			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	280,889,578.24	100.00			280,889,578.24	
组合1-账龄分析法						
组合2-政府和关联方	280,889,578.24	100.00			280,889,578.24	
合计	280,889,578.24	100.00			280,889,578.24	

A、本公司单项计提坏账准备的应收账款。

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

无。

#### 14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,869,944,542.17	1,785,729,653.09
合计	1,869,944,542.17	1,785,729,653.09

##### 14.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,316,686,352.31	894,043,660.89
1至2年（含2年）	377,395,536.87	712,404,293.97
2至3年（含3年）	175,408,530.59	175,408,530.59
3至4年（含4年）	10,127,605.00	10,127,605.00
4至5年（含5年）	1,158,100.00	1,158,100.00
小计	1,880,776,124.77	1,793,142,190.45
减：坏账准备	10,831,582.60	7,412,537.36
合计	1,869,944,542.17	1,785,729,653.09

14.2.2 截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额 1,068,103,020.54 元，占应其他收款期末余额合计数的比例 57.12%。

单位名称	与本公司关系	款项性质	金 额	占其他应收款总额的比例%	账龄
宝丰县发展	非关联方	往	613,981,550.01	32.83	1 年以内；1 至 2 年

单位名称	与本公司关系	款项性质	金 额	占其他应收款总额的比例%	账龄
投资有限公司		来款			
宝丰县绿景园林绿化有限公司	非关联方	往来款	341,798,000.00	18.28	1年以内
宝丰县国有资产管理局	关联方	往来款	315,500,000.00	16.87	1年以内
宝丰新鹰置业有限公司	非关联方	往来款	239,640,897.84	12.82	1年以内
宝丰县建宝城市建设有限公司	非关联方	往来款	100,881,805.59	5.39	1年以内
<b>合计</b>			<b>1,611,802,253.44</b>	<b>86.20</b>	

## 14.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	2023年增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	持股比例
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
<b>一、子公司</b>												
宝丰县父城平安旅行社有限公司	300,000.00									300,000.00		100.00
宝丰县文化旅游产业发展有限公司	3,905,000.00	1,012,938.00								4,917,938.00		100.00
宝丰县润宝文化创意有限公司	150,000,000.00									150,000,000.00		100.00
宝丰县龙兴文化传媒有限公司	50,000.00	31,590.00								81,590.00		100.00
宝丰新鹰置业有限公司	1,311,900.00	119,157.00								1,431,057.00		100.00
宝丰县龙兴热力有限公司	225,000.00	48,000.00								273,000.00		100.00
宝丰龙兴置业有限公司	5,000.00									5,000.00		100.00
宝丰县大安建筑防水工程有限公司	22,000.00									22,000.00		100.00
河南省马街曲艺保护开发有限公司	13,880,000.00	107,000.00								13,987,000.00		100.00
宝丰县绿景园林绿化	6,000.00	158,873.00								164,873.00		100.00

被投资单位	期初余额	追加投资	2023年增减变动						期末余额	减值准备 期末余额	持股比例
			减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
有限公司											
宝丰县辰阳新材料有限公司	5,000.00								5,000.00		100.00
宝丰县霞光餐饮有限公司	250,000.00								250,000.00		100.00
宝丰县货郎物资有限公司	102,000.00								102,000.00		100.00
平顶山父城会务服务有限公司	2,000.00								2,000.00		100.00
宝丰县货通商贸有限公司	1,000.00								1,000.00		100.00
宝丰县明丰农业产业有限公司	1,000.00								1,000.00		100.00
河南省石板河旅游开发有限公司		25,515,000.00							25,515,000.00		100.00
宝丰县延祐曲艺文化发展有限公司		32,000,000.00							32,000,000.00		100.00
合计	170,065,900.00	58,992,558.00							229,058,458.00		

## 14.4 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	522,710,567.10	403,082,716.66	489,191,290.61	375,696,776.89
其他业务			4,871,028.07	5,742,891.89
合计	522,710,567.10	403,082,716.66	494,062,318.68	381,439,668.78

## 14.5 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	343,040.66	363,450.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
合计	343,040.66	363,450.82

## 14.6 现金流量表补充资料

## 14.5.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	68,273,955.03	88,479,054.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	3,419,045.24	7,353,812.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	822,236.48	558,126.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	52,415,514.87	36,309,748.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-343,040.66	-363,450.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-854,761.31	-1,838,453.24
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）	322,106,658.30	-175,957,412.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-493,259,322.72	-115,294,974.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,716,817.12	46,082,466.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-27,702,897.65	-114,671,081.57
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活</b>		

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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,449,519.84	30,188,846.90
减: 现金的期初余额	30,188,846.90	157,361,707.50
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	-28,739,327.06	-127,172,860.60

## 6. 29. 2 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
<b>一、现金</b>	<b>1,449,519.84</b>	<b>30,188,846.90</b>
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,449,519.84	30,188,846.90
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>二、现金等价物</b>		
其中: 三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,449,519.84</b>	<b>30,188,846.90</b>
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

平顶山父城文化产业发展投资有限公司

2024年4月2日

第 16 页至第 80 页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:  张少锋 签名: 2024.4.2 日期: 2024.4.2

主管会计工作负责人:  何芳印 签名: 2024.4.2 日期: 2024.4.2

会计机构负责人:  温国伟 签名: 2024.4.2 日期: 2024.4.2



统一社会信用代码  
91110108061301173Y

# 营业执照

(副本)(1-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可监管信息，为企业提供更多定制化服务

名 称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增勤

经营范围

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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出 资 额 3010万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关



2024年03月11日

证书序号：0014490

## 说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有入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》。

仅供报告使用



发证机关：北京市财政局

二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



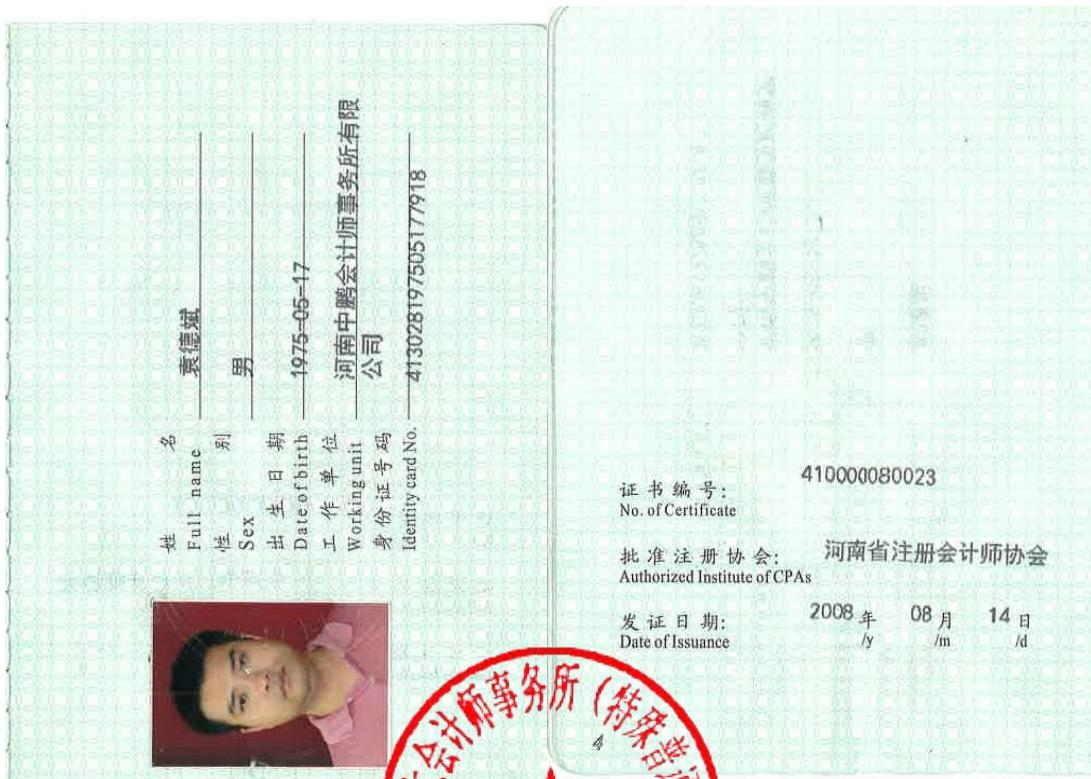
名称：中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)  
首席合伙人：王增明  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证号：11010170

批准执业文号：京财金许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月26日





66  
段相麟  
性 别 男  
性 别 男  
出生日期 1987-04-26  
Date of birth 1987-04-26  
工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
Working unit 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
身份证号 41142219870426245X  
Identity card No.



仅供报告使用

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.



证书编号:  
No. of Certificate

110101700095

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 12 月 14 日  
Date of Issuance

2021年6月30日