

栾川县天业投资有限公司 2023 年度财务报表之审计报告

目 录

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、合并利润表.....	6
3、合并现金流量表.....	7
4、合并股东权益变动表.....	8-9
5、母公司资产负债表.....	10-11
6、母公司利润表.....	12
7、母公司现金流量表.....	13
8、母公司股东权益变动表.....	14-15
9、财务报表附注.....	16-58
三、附件	
1. 注册会计师执业证书	
2. 营业执照	
3. 会计师事务所执业证书	

审计报告

堂堂审字 [2024] 020 号

栾川县天业投资有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的栾川县天业投资有限公司（以下简称栾川天业投资）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

栾川县天业投资有限公司管理层（以下简称栾川天业投资）对其他信息负责。其他信息包括栾川天业投资 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估栾川天业投资的持续经营能力，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栾川天业投资、停止营运或别无其他现实的选择。

栾川天业投资治理层负责监督栾川天业投资的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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：

(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，就可能导致对栾川天业投资的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告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栾川天业投资不能持续经营。

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

(6) 就栾川天业投资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。

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

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

六、 其他事项

栾川天业投资 2022 年度合并财务报表由中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2023 年 04 月 27 日出具了勤信审字【2023】第 1203 号审计报告。

栾川天业投资 2021 年度合并财务报表由中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2022 年 04 月 22 日出具了勤信审字【2022】第 1348 号审计报告。

深圳堂堂会计师事务所

（普通合伙）



中国 · 深圳

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



2024 年 04 月 24 日

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：栾川县天业投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	103,833,037.98	119,043,971.67
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	244,301,528.87	817,604,736.47
应收账款融资		-	-
预付款项	(三)	41,464,840.38	28,148,074.56
其他应收款	(四)	3,494,188,428.80	3,173,787,188.49
存货	(五)	5,891,149,098.67	5,822,000,638.69
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		28,999,828.90	39,425,145.80
流动资产合计		9,803,936,763.60	10,000,009,755.68
非流动资产：		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(六)	550,141,301.64	645,768,918.40
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	(七)	153,000,000.00	153,000,000.00
投资性房地产	(八)	55,480,625.55	57,254,062.43
固定资产	(九)	757,217,651.08	756,336,246.07
在建工程	(十)	900,256,359.54	748,718,598.07
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	(十一)	336,418,736.80	129,588,095.82
开发支出		-	-
商誉	(十二)	183,136,508.51	183,136,508.51
长期待摊费用	(十三)	35,004,987.40	37,736,122.91
递延所得税资产	(十四)	4,351,879.67	8,253,194.28
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,975,008,050.19	2,719,791,746.49
资产总计		12,778,944,813.79	12,719,801,502.17

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李如平

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：栾川县天业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十五)	411,120,000.00	573,620,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	(十六)	3,300,000.00	-
应付账款	(十七)	180,437,438.10	214,637,544.45
预收款项		-	-
合同负债	(十八)	331,394,577.50	306,594,925.13
应付职工薪酬	(十九)	9,546,156.99	8,505,748.73
应交税费	(二十)	404,849,406.26	397,318,898.55
其他应付款	(二十一)	1,523,819,545.10	964,785,587.47
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(二十二)	193,375,000.00	252,146,856.53
其他流动负债		15,891,069.58	14,703,400.23
流动负债合计		3,073,733,193.53	2,732,312,961.09
非流动负债：		-	-
长期借款	(二十三)	2,004,656,614.41	2,074,337,000.00
应付债券	(二十四)	798,000,000.00	1,037,999,999.99
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	(二十五)	73,500,000.00	29,500,000.00
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		165,204,076.57	77,390,349.86
非流动负债合计		3,041,360,690.98	3,219,227,349.85
负 债 合 计		6,115,093,884.51	5,951,540,310.94
所有者权益（或股东权益）：		-	-
实收资本（或股本）	(二十六)	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(二十七)	5,002,842,515.98	5,343,710,464.89
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		3,166,148.09	1,193,471.42
盈余公积	(二十八)	140,058,189.16	140,058,189.16
未分配利润	(二十九)	1,189,802,950.48	979,304,883.24
归属于母公司所有者权益合计		6,535,869,803.71	6,664,267,008.71
少数股东权益		127,981,125.57	103,994,182.52
股东权益合计		6,663,850,929.28	6,768,261,191.23
负债和股东权益总计		12,778,944,813.79	12,719,801,502.17

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023 年度

编制单位：栾川县天业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		795,058,919.14	832,167,664.24
其中：营业收入	(三十)	795,058,919.14	832,167,664.24
二、营业总成本		708,209,417.43	819,486,114.17
其中：营业成本	(三十)	608,494,878.24	673,313,961.86
税金及附加	(三十一)	22,042,060.04	22,686,908.82
销售费用		757,489.07	1,136,197.38
管理费用		38,345,952.61	31,462,095.46
研发费用		10,375,693.16	1,644,509.60
财务费用	(三十二)	28,193,344.31	89,242,441.05
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十三)	123,832,126.43	152,677,720.63
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（亏损以“-”号填列）		-	5,882.49
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）	(三十四)	32,895,676.12	15,281,496.95
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）		243,577,304.26	180,646,650.14
加：营业外收入	(三十五)	17,169,859.00	18,289,233.47
减：营业外支出	(三十六)	660,467.71	4,198,730.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		260,086,695.55	194,737,152.95
减：所得税费用	(三十七)	25,601,685.26	19,328,129.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		234,485,010.29	175,409,023.18
(一) 按经营持续性分类		-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		234,485,010.29	175,409,023.18
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）		210,498,067.24	154,079,222.05
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		23,986,943.05	21,329,801.13
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属于母公司所有者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		-	-
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		-	-
(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		234,485,010.29	175,409,023.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		210,498,067.24	154,079,222.05
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		23,986,943.05	21,329,801.13

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：栾川县天业投资有限公司
元

单位：人民币

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		687,179,638.49	551,199,713.62
收到的税费返还		-	2,136,621.73
收到其他与经营活动有关的现金		2,152,012,596.31	2,538,469,285.24
经营活动现金流入小计		2,839,192,234.80	3,091,805,620.59
购买商品、接受劳务支付的现金		515,923,663.27	403,228,802.89
支付给职工以及为职工支付的现金		35,707,502.24	31,646,741.92
支付的各项税费		82,574,403.34	29,729,160.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,343,983,877.60	1,883,927,055.06
经营活动现金流出小计		1,978,189,446.45	2,348,531,760.82
经营活动产生的现金流量净额		861,002,788.35	743,273,859.77
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		34,068,229.84	37,210,587.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	5,882.49
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		34,069,229.84	37,216,470.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		441,508,845.91	281,507,514.96
投资支付的现金		78,342,900.00	-
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		-	-
投资活动现金流出小计		519,851,745.91	281,507,514.96
投资活动产生的现金流量净额		-485,782,516.07	-244,291,044.72
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		10,200,000.00	27,307,316.51
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,027,720,000.00	1,039,820,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	29,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,037,920,000.00	1,096,627,316.51
偿还债务支付的现金		1,371,744,999.99	1,310,523,367.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,423,709.41	211,817,805.12
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		482,496.57	100,142,944.21
筹资活动现金流出小计		1,401,651,205.97	1,622,484,117.13
筹资活动产生的现金流量净额		-363,731,205.97	-525,856,800.62
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		11,489,066.31	-26,873,985.57
加：期初现金及现金等价物余额		89,043,971.67	115,917,957.24
六、期末现金及现金等价物余额		100,533,037.98	89,043,971.67

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：王红丽

会计机构负责人：

李红清



栾川县天业投资有限公司

编制单位：栾川县天业投资有限公司

合并股东权益变动表
2023 年度

2023 年度年度财务报表

单位：人民币元

	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本（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	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	5,343,710,464.89	-	1,193,471.42	140,058,189.16	979,304,883.24	6,664,267,008.71
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	200,000,000.00	-	-	-	5,343,710,464.89	-	1,193,471.42	140,058,189.16	979,304,883.24	6,664,267,008.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-340,867,948.91	-	1,972,676.67	-	210,498,067.24	-128,397,205.00
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	210,498,067.24	210,498,067.24
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	1,972,676.67	-	-	1,972,676.67
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	1,972,676.67	-	-	1,972,676.67
（六）其他	-	-	-	-	-340,867,948.91	-	-	-	-	-340,867,948.91
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	5,002,842,515.98	-	3,166,148.09	140,058,189.16	1,189,802,950.48	6,535,869,803.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈深

（后附财务报表的组成部分）

会计机构负责人：陈深

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：栾川县天业投资有限公司

2023 年度

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本（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	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	5,316,403,148.38	-	847,640.78	127,585,663.95	871,298,188.40	6,516,134,539.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	200,000,000.00	-	-	-	5,316,403,148.38	-	847,640.78	127,585,663.95	871,298,188.40	6,516,134,539.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	27,307,316.51	-	345,830.64	12,472,525.21	108,006,696.84	148,132,369.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	154,079,222.05	154,079,222.05
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	27,307,316.51	-	-	-	-	27,307,316.51
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	27,307,316.51	-	-	-	-	27,307,316.51
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	12,472,525.21	46,072,525.21	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,472,525.21	12,472,525.21	14,945,050.42
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	33,600,000.00	33,600,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	345,830.64	-	-	345,830.64
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	345,830.64	-	-	345,830.64
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	5,343,710,464.89	-	1,193,471.42	140,058,189.16	979,304,883.24	8,523,015,348.13

法定代表人：

陈深

（后附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：王华

会计机构负责人：李红

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：栾川县天业投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		29,573,070.27	14,413,371.00
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		222,694,478.00	220,694,478.00
应收账款融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	(一)	2,368,011,759.92	3,134,339,724.19
存货		4,663,215,664.46	4,640,059,418.93
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		7,283,494,972.65	8,009,506,992.12
非流动资产：		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		1,433,034,866.40	1,335,199,135.75
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		153,000,000.00	153,000,000.00
投资性房地产		55,480,625.55	57,254,062.43
固定资产		15,483,808.19	16,582,111.18
在建工程		420,598,219.41	438,665,161.33
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		216,576,716.41	8,166,494.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,860,906.65	
递延所得税资产		1,556,006.88	6,745,181.55
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,297,591,149.49	2,015,612,147.12
资产总计		9,581,086,122.14	10,025,119,139.24

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：

王书丽

会计机构负责人：

李红伟



母公司资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

编制单位：栾川县天业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		190,000,000.00	371,950,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		150,630.81	124,859.32
应交税费		356,567,054.77	350,267,549.49
其他应付款		1,395,851,005.06	1,383,741,058.86
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		70,000,000.00	78,023,856.53
其他流动负债		-	-
流动负债合计		2,012,568,690.64	2,184,107,324.20
非流动负债：		-	-
长期借款		430,000,000.00	530,000,000.00
应付债券		798,000,000.00	1,037,999,999.99
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		129,870,000.00	41,570,000.00
非流动负债合计		1,357,870,000.00	1,609,569,999.99
负 债 合 计		3,370,438,690.64	3,793,677,324.19
所有者权益(或股东权益)：		-	-
实收资本(或股本)		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		4,588,103,694.65	4,767,333,334.86
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		140,058,189.16	140,058,189.16
未分配利润		1,282,485,547.69	1,124,050,291.03
所有者权益(或股东权益)合计		6,210,647,431.50	6,231,441,815.05
负债和所有者权益(或股东权益)总计		9,581,086,122.14	10,025,119,139.24

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：

王艳刚

会计机构负责人：

李红

母公司利润表

2023 年度

编制单位：栾川县天业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业总收入		202,138,557.94	169,881,404.49
其中：营业收入	(二)	202,138,557.94	169,881,404.49
二、营业总成本		183,278,324.62	198,409,164.53
其中：营业成本	(二)	171,976,597.82	139,950,016.88
税金及附加		5,006,301.18	9,093,795.90
销售费用		-	-
管理费用		2,873,456.21	3,324,483.79
研发费用		-	-
财务费用		3,421,969.41	46,040,867.96
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		124,058,678.22	144,521,050.20
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		-	-
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）		20,756,698.66	12,614,267.10
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）		163,675,610.20	128,607,557.26
加：营业外收入		3,784.95	-
减：营业外支出		21,888.03	728,738.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		163,657,507.12	127,878,818.85
减：所得税费用		5,189,174.67	3,153,566.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		158,468,332.45	124,725,252.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		158,468,332.45	124,725,252.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、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		-	-
（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		-	-
七、综合收益总额		158,468,332.45	124,725,252.07

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：王乾的

会计机构负责人：

李红伟

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：栾川县天业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		199,666,557.94	165,839,502.92
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		833,352,049.53	2,630,528,297.73
经营活动现金流入小计		1,033,018,607.47	2,796,367,800.65
购买商品、接受劳务支付的现金		195,132,843.35	169,907,800.00
支付给职工以及为职工支付的现金		592,859.42	259,063.74
支付的各项税费		15,014,974.65	8,379,786.25
支付其他与经营活动有关的现金		124,364,334.61	2,089,347,560.44
经营活动现金流出小计		335,105,012.03	2,267,894,210.43
经营活动产生的现金流量净额		697,913,595.44	528,473,590.22
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		34,058,678.22	37,210,587.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		34,058,678.22	37,210,587.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,258,764.73	34,425,942.15
投资支付的现金		65,592,900.00	21,200,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		259,851,664.73	55,625,942.15
投资活动产生的现金流量净额		-225,792,986.51	-18,415,354.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	20,000,000.00
取得借款收到的现金		190,000,000.00	866,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		190,000,000.00	886,950,000.00
偿还债务支付的现金		643,549,999.99	1,121,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,928,993.00	162,807,360.31
支付其他与筹资活动有关的现金		481,916.67	99,105,208.39
筹资活动现金流出小计		646,960,909.66	1,383,162,568.70
筹资活动产生的现金流量净额		-456,960,909.66	-496,212,568.70
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		15,159,699.27	13,845,667.12
加：期初现金及现金等价物余额		14,413,371.00	567,703.88
六、期末现金及现金等价物余额		29,573,070.27	14,413,371.00

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：王红雨

会计机构负责人：

李红涛

栾川县天业投资有限公司

母公司股东权益变动表

2023 年度

单位：人民币元

编制单位：栾川县天业投资有限公司

项目	本年金额							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	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	200,000,000.00	-	-	4,767,333,334.86	-	140,058,189.16	1,124,850,281.03	6,231,441,815.05
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-33,075.79	-33,075.79
二、本年初余额	200,000,000.00	-	-	4,767,333,334.86	-	140,058,189.16	1,124,017,215.24	6,231,408,739.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-179,229,640.21	-	-	158,468,332.45	-20,761,307.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	158,468,332.45	158,468,332.45
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	5,192,900.00	-	-	-	5,192,900.00
1.所有者（或股东）投入的普通股	-	-	-	5,192,900.00	-	-	-	5,192,900.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
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）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增本（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）其他	-	-	-	-184,422,540.21	-	-	-	-184,422,540.21
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	4,588,103,694.65	-	140,058,189.16	1,282,485,547.69	6,210,647,431.50

（后附财务报表组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：荣川县天业投资有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项	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	200,000,000.00	-	-	-	4,747,333,334.86	-	-	-	127,585,863.95	1,045,397,564.17	6,120,316,562.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	200,000,000.00	-	-	-	4,747,333,334.86	-	-	-	127,585,863.95	1,045,397,564.17	6,120,316,562.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	20,000,000.00	-	-	-	12,472,525.21	78,652,726.86	111,125,252.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124,725,252.07	124,725,252.07
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00
1.所有者（或股东）投入的普通股	-	-	-	-	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,472,525.21	-48,072,525.21	-33,600,000.00
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,472,525.21	-12,472,525.21	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,600,000.00	-33,600,000.00
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	4,767,333,334.86	-	-	-	140,058,189.16	1,124,050,291.03	6,231,441,815.05

（后附财务报表组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

栾川县天业投资有限公司

财务报表附注

编制单位：栾川县天业投资有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）公司概况

1. 历史沿革

栾川县天业投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2011年8月30日，前身为栾川县天业资产管理投资有限公司，是经《栾川县人民政府关于成立栾川县天业资产管理投资有限公司的批复》（栾政文〔2011〕72号）批准，由栾川县财政局出资设立的国有独资公司。

本公司成立时注册资本5,000万元，经栾川伊祥会计师事务所有限公司以栾会验字（2011）101号验资报告验证，并于2011年8月30日取得栾川县工商行政管理局核发的营业执照。

2013年4月10日，经《栾川县人民政府关于栾川县天业资产管理投资有限公司变更公司名称和经营范围的批复》（栾政文〔2013〕29号）批准，本公司名称变更为栾川县天业投资有限公司，并于取得了变更后的营业执照。

2017年8月，经《栾川县人民政府关于同意栾川县天业投资有限公司增加注册资本金的批复》（栾政文〔2017〕72号）批准，栾川县财政局于2017年8月2日以货币资金的形式向本公司增加注册资本15,000.00万元。变更后，本公司注册资本及实收资本为20,000.00万元。

2021年12月，经栾川县人民政府《常务会议纪要》第19号文件批准，将栾川县财政局持有的栾川县天业资产管理投资有限公司10%的股权无偿转让至河南省财政厅持有。

截止2023年12月31日，本公司注册资本及实收资本为20,000.00万元。

2. 基本情况

本公司现持有统一社会信用代码为 91410324581734140A的营业执照。

法定代表人：陈深。

住所：栾川县城兴华中路财政局综合楼六楼。

经营范围：政府授权管理国有股权投资以及对政府委托的广告业、物流业、旅游业；城市生活垃圾、污水处理，以及对房地产的开发、旧城改造、城中村改造、保障性住房、工业项目、农业开发；风险投资、

仓储物流等业务；城市基础设施和公益事业建设工程项目建设开发与经营、土地一级整理开发与土地储备；受政府委托代管财政建设资金，处置授权范围内的国有资产（以上范围中涉及国家有专项审批规定的，未获审批前不得经营）；金属非金属矿山开发与综合利用、矿产品加工与销售、金属非金属废料和固体废物的加工处理、生态环境修复治理及尾矿的综合利用。涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营。

（二）财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2024年04月24日批准报出。

（三）合并报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注七、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（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《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计

（一）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、完整地反映了公司2023年12月31日的财务状况、2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业期间

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3)不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1)当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

②金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2)当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。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的,分别下列情况处理:(1)未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;(2)保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)所转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接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(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入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(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具。

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	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
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——其他组合		

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	票据类型	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
应收票据-商业承兑汇票	账龄	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，编制应收款项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
应收账款——账龄组合		

2) 应收款项——子公司账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据-商业承兑汇票预期 信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00

1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

（十三） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	3-5	2.38-4.85
机械设备	平均年限法	10-20	3-5	4.75-9.70
运输工具	平均年限法	5	3-5	6.33-19.40
管网设备	平均年限法	5	3-5	2.38-4.85
其他设备	平均年限法	5	3-5	19.00-32.33

（十四） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，不再调整原已计提的折旧。

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3)当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六） 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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：

(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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。

本公司按照本附注“三、（十八）部分长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。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计算现值。

(十七) 无形资产

1. 无形资产为非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	10
非专利技术	10
土地	20-70

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

(十八) 部分长期资产减值

对长期应收款、长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产

成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 租赁负债

本公司按照租赁期开始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，采用简化处理的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：

- (1)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；
- (2)取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3)本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4)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；
- (5)根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1)当购买选择权、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，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；

(2)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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。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计算现值。

（二十二） 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、商业折扣等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三） 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务

的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四） 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在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；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 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；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和

报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

产品内销收入确认需满足以下条件：(1) 针对应用商客户，公司根据合同约定将产品交付给购货方且已取得对方签收凭证；(2) 针对非应用商客户，无需安装验收的，公司根据合同约定将产品交付给购货方且已取得客户签收凭证。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为判断依据进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常经营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。

（二十六） 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

（二十七） 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。

3. 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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八） 租赁

1. 租赁的识别

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

司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十六）”和“附注三、（二十一）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- 1) 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；
- 2) 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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5)短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。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，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（二十九） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
10. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

12. 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
13. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
14. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
15. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
16. 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十） 其他重要的会计政策、会计估计

1. 其他重要的会计政策

（1）终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）折旧和摊销

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

（2）固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负

债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（3）非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

（4）存货跌价准备

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

（5）商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）公司 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，该项会计政策变更对公司可比财务报表无影响。

（2）公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的

会计处理”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

无。

四、主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%、16%	
城市维护建设税	应纳增值税、消费税	5%、7%	
教育费附加	应纳增值税、消费税	3%	
地方教育费附加	应纳增值税、消费税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（包括母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出金额单位为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	119,459.57	212,631.51
银行存款	100,413,578.41	88,831,340.16
其他货币资金	3,300,000.00	30,000,000.00
合 计	103,833,037.98	119,043,971.67
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金余额为 3,300,000.00 元，为银行承兑保证金。

（二）应收账款

1、应收账款分类

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	244,540,322.45	100.00	238,793.58	0.10	244,301,528.87
其中：账龄组合	2,212,757.69	0.90	238,793.58	10.79	1,973,964.11
应收特殊的交易对象组合	242,327,564.76	99.10	-	-	242,327,564.76
合 计	244,540,322.45	100.00	238,793.58	0.10	244,301,528.87

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	817,819,103.57	100.00	214,367.10	0.03	817,604,736.47
其中：账龄组合	1,920,335.54	0.23	214,367.10	11.16	1,705,968.44
应收特殊的交易对象组合	815,898,768.03	99.77	-	-	815,898,768.03
合 计	817,819,103.57	100.00	214,367.10	0.03	817,604,736.47

(1) 期末无单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	1,083,465.78	5.00	54,173.29
1 至 2 年	412,380.80	10.00	41,238.08
2 至 3 年	716,911.11	20.00	143,382.21
合 计	2,212,757.69	10.79	238,793.58

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,367.10	24,426.48	-	-	-	238,793.58
其中：账龄组合	214,367.10	24,426.48	-	-	-	238,793.58
应收特殊的交易对象组合	-	-	-	-	-	-
合 计	214,367.10	24,426.48	-	-	-	238,793.58

3、截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款主要明细情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	账面余额	计提的坏账准备金额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
洛阳乡村振兴人才基地发展有限公司	关联方	土地转让款	220,694,478.00	-	1 年以内、4-5 年	90.25
合 计	-	-	220,694,478.00	-	-	90.25

4、期末应收账款中无涉及政府补助的应收款项。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,316,765.82	32.12	8,042,867.61	28.57
1 至 2 年	8,042,867.61	19.40	12,126,010.35	43.08
2 至 3 年	12,126,010.35	29.24	2,218,730.29	7.88
3 年以上	7,979,196.60	19.24	5,760,466.31	20.47
合 计	41,464,840.38	100.00	28,148,074.56	100.00

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

序号	债务人	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)	款项性质
1	河南信大建设集团有限公司	13,734,870.81	1 年以内	33.12	工程款
2	河南山城建设集团有限公司狮子庙分公司	5,350,000.00	1-5 年	12.90	工程款
3	河南中德建筑工程有限公司	5,182,469.44	1 年以内、4-5 年	12.50	工程款
4	河南鑫厦建设集团有限公司	4,150,000.00	2-4 年、5 年以上	10.01	工程款
5	河南正捷建筑工程有限公司栾川分公司	2,460,000.00	2-3 年	5.93	工程款
合 计	-	30,877,340.25	-	74.46	-

(四) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,511,357,153.84	3,215,540,348.95
减：坏账准备	17,168,725.04	41,753,160.46
合 计	3,494,188,428.80	3,173,787,188.49

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	345,617,192.33
1 至 2 年	1,068,613,681.55
2 至 3 年	1,156,356,111.54
3 至 4 年	586,887.31
4 至 5 年	555,795.34
5 年以上	939,627,485.77
小计	3,511,357,153.84
减：坏账准备	17,168,725.04
合 计	3,494,188,428.80

(2) 按金融资产减值三阶段披露

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减值损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用减值损失（已发生信用减值）	
年初余额	41,753,160.46	-	-	41,753,160.46
本年计提		-	-	
本年转回	24,584,435.42	-	-	24,584,435.42
年末余额	17,168,725.04	-	-	17,168,725.04

(3) 期末其他应收款前五名单位情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
栾川县财政局	往来款	3,207,152,262.00	1-5 年	91.34	-
栾川县植美园林绿化有限公司	往来款	150,000,000.00	1 年以内	4.27	-
栾川县交通运输局	往来款	80,000,000.00	5 年以上	2.28	-
洛阳铝都矿冶有限公司	往来款	31,328,717.18	2-3 年	0.89	-
栾川县热力能源有限责任公司	往来款	30,000,000.00	2-3 年	0.85	-
合 计		3,498,480,979.18		99.63	-

(五) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	4,060,989,800.00	-	4,060,989,800.00	4,060,989,800.00	-	4,060,989,800.00
工程施工	1,814,485,123.32	-	1,814,485,123.32	1,746,540,486.27	-	1,746,540,486.27
原材料	13,565,479.66	-	13,565,479.66	13,135,053.99	-	13,135,053.99
库存商品	77,445.33	-	77,445.33	320,520.50	-	320,520.50
周转材料	2,031,250.36	-	2,031,250.36	1,014,777.93	-	1,014,777.93
合 计	5,891,149,098.67	-	5,891,149,098.67	5,822,000,638.69	-	5,822,000,638.69

(六) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
栾川县永达矿业有限公司	46,222,182.00	-	-	-2,036,876.77	-	-
洛阳盛龙矿业集团股份有限公司	467,759,511.38	-	26,000,000.00	-67,354,779.81	-	-
栾川伊源河水生态开发有限公司	94,787,349.73	-	-	-235,960.18	-	-
栾川东园惠丰建设开发有限公司	36,999,875.29	-	-	-	-	-
合 计	645,768,918.40	-	26,000,000.00	-69,627,616.76	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
栾川县永达矿业有限公司	-	-	-	44,185,305.23	-
洛阳盛龙矿业集团股份有限公司	-	-	-	374,404,731.57	-
栾川伊源河水生态开发有限公司	-	-	-	94,551,389.55	-
栾川东园惠丰建设开发有限公司	-	-	-	36,999,875.29	-
合 计	-	-	-	550,141,301.64	-

(七) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
河南省中豫融资担保有限公司	153,000,000.00	153,000,000.00
合 计	153,000,000.00	153,000,000.00

(八) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	70,937,475.00	70,937,475.00
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	70,937,475.00	70,937,475.00
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	13,683,412.57	13,683,412.57
2. 本期增加金额	1,773,436.88	1,773,436.88
(1) 计提	1,773,436.88	1,773,436.88
3. 本期减少金额	-	-
(2) 处置	-	-
4. 期末余额	15,456,849.45	15,456,849.45
三、减值准备	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	55,480,625.55	55,480,625.55
2. 期初账面价值	57,254,062.43	57,254,062.43

(九) 固定资产

1、固定资产

①固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	管网设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	821,097,854.80	78,060,777.86	4,007,043.53	31,794,814.15	10,126,064.41	945,086,554.75
2. 本期增加金额	47,719,056.92	165,850.00	330,917.70	-	97,882.00	48,313,706.62
(1) 购置	47,719,056.92	165,850.00	330,917.70		97,882.00	48,313,706.62
3. 本期减少金额	4,449,589.94	-	-	-	496,172.67	4,945,762.61
(1) 处置或报废	4,449,589.94	-	-	-	496,172.67	4,945,762.61
4. 期末余额	864,367,321.78	78,226,627.86	4,337,961.23	31,794,814.15	9,727,773.74	988,454,498.76
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	118,979,766.85	39,131,212.39	3,494,466.40	21,215,253.90	5,929,609.14	188,750,308.68
2. 本期增加金额	40,779,135.75	3,746,387.90	334,803.98	1,072,999.80	533,038.76	46,466,366.19
(1) 计提	40,779,135.75	3,746,387.90	334,803.98	1,072,999.80	533,038.76	46,466,366.19
3. 本期减少金额	3,979,827.19	-	-	-	-	3,979,827.19
(1) 处置或报废	3,979,827.19	-	-	-	-	3,979,827.19
4. 期末余额	155,779,075.41	42,877,600.29	3,829,270.38	22,288,253.70	6,462,647.90	231,236,847.68
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	708,588,246.37	35,349,027.57	508,690.85	9,506,560.45	3,265,125.84	757,217,651.08
2. 期初账面价值	702,118,087.95	38,929,565.47	512,577.13	10,579,560.25	4,196,455.27	756,336,246.07

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末固定资产不存在减值情形，故未计提减值准备。

3、固定资产清理：无。

(十) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
栾川县文化艺术中心	409,761,862.97	-	409,761,862.97	428,064,653.94	-	428,064,653.94
栾川县农村污水处理项目	358,371,556.73	-	358,371,556.73	228,683,519.69	-	228,683,519.69
钼矿生产车间	25,581,758.47	-	25,581,758.47	19,299,897.49	-	19,299,897.49
工程物资	11,238.94	-	11,238.94	11,238.94	-	11,238.94
硐口基建工程	27,407,884.22	-	27,407,884.22	27,097,028.25	-	27,097,028.25
赤土店镇供水厂建设工程	23,000,000.00	-	23,000,000.00	-	-	-

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
双堂沟水库除险加固	12,200,000.00	-	12,200,000.00	-	-	-
第二污水厂二期	12,110,000.00	-	12,110,000.00	-	-	-
东部片区供排水一体化工程	9,100,000.00	-	9,100,000.00	-	-	-
农村干部学院	10,600,507.39	-	10,600,507.39	-	-	-
其他	12,111,550.82	-	12,111,550.82	13,877,259.76	-	13,877,259.76
城乡一体化供水项目	-	-	-	31,685,000.00	-	31,685,000.00
合计	900,256,359.54	-	900,256,359.54	748,718,598.07	-	748,718,598.07

(十一) 无形资产

1、无形资产类别情况

项目	土地使用权	软件使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	53,092,132.09	45,500.00	87,631,804.10	140,769,436.19
2. 本期增加金额	210,464,800.00	1,800.00	2,368,305.86	212,834,905.86
(1) 购置	210,464,800.00	1,800.00	2,368,305.86	212,834,905.86
3. 本期减少金额	1,874,437.53	-	-	1,874,437.53
(1) 处置	1,874,437.53			1,874,437.53
4. 期末余额	261,682,494.56	47,300.00	90,000,109.96	351,729,904.52
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,590,635.62	45,500.00	7,545,204.75	11,181,340.37
2. 本期增加金额	3,004,179.28	1,100.00	1,124,548.07	4,129,827.35
(1) 计提	3,004,179.28	1,100.00	1,124,548.07	4,129,827.35
3. 本期减少金额				
(2) 处置				
4. 期末余额	6,594,814.90	46,600.00	8,669,752.82	15,311,167.72
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	255,087,679.66	700.00	81,330,357.14	336,418,736.80
2. 期初账面价值	49,501,496.47	-	80,086,599.35	129,588,095.82

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成		处置		
栾川县鑫宝矿业有限公司	179,301,432.21	-	-	-	-	179,301,432.21
栾川县伊鑫矿业有限公司	3,835,076.30	-	-	-	-	3,835,076.30
合 计	183,136,508.51	-	-	-	-	183,136,508.51

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁费及融资费等	29,421,738.20	1,876,175.65	1,179,064.76	-	30,118,849.09
前期筹办费用	8,314,384.71	-	3,428,246.40	-	4,886,138.31
合 计	37,736,122.91	1,876,175.65	4,607,311.16	-	35,004,987.40

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣	递延所得税	可抵扣	递延所得税
	暂时性差异	资产	暂时性差异	资产
资产减值准备	17,407,518.67	4,351,879.67	33,012,777.12	8,253,194.28
合 计	17,407,518.67	4,351,879.67	33,012,777.12	8,253,194.28

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	150,000,000.00	321,950,000.00
保证借款	261,120,000.00	251,670,000.00
信用借款	-	-
合 计	411,120,000.00	573,620,000.00

2、截至本报告年末短期借款分类说明

(1) 质押借款

贷款单位	借款余额	借款人	质押物
渤海银行股份有限公司郑州未来路支行	150,000,000.00	栾川县惠民扶贫开发投资有限公司	定期存单
合 计	150,000,000.00	-	-

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	借款人	保证人
河南栾川民丰村镇银行股份有限公司	20,000,000.00	栾川县天业投资有限公司	栾川县热力能源有限公司
中国银行股份有限公司洛阳分行	170,000,000.00	栾川县天业投资有限公司	栾川县惠丰投资有限公司
河南栾川民丰村镇银行股份有限公司	10,000,000.00	栾川县城市建设投资有限公司	栾川县金财担保有限公司
河南栾川民丰村镇银行股份有限公司	8,120,000.00	栾川县惠民扶贫开发投资有限公司	栾川县天业投资有限公司
河南栾川民丰村镇银行股份有限公司	16,000,000.00	栾川城乡旅游发展有限公司	栾川县天业投资有限公司
中国建设银行股份有限公司洛阳分行	27,000,000.00	栾川县鑫宝矿业有限公司	栾川县城乡建设发展有限公司
中国银行股份有限公司栾川支行	10,000,000.00	栾川县鑫宝矿业有限公司	栾川县天业投资有限公司
合 计	261,120,000.00	-	-

(十六) 应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,300,000.00	-
合计	3,300,000.00	-

(十七) 应付账款

1、应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	180,437,438.10	214,637,544.45
合 计	180,437,438.10	214,637,544.45

2、应付账款账龄分析如下

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	125,090,283.28	69.33	104,060,489.63	48.48
1 至 2 年	31,356,109.83	17.38	68,000,518.55	31.68
2 至 3 年	19,384,793.44	10.74	37,711,247.33	17.57
3 年以上	4,606,251.55	2.55	4,865,288.94	2.27
合 计	180,437,438.10	100.00	214,637,544.45	100.00

3、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应付账款前五名情况：

单位名称	金额	占其他应付款的比例(%)	款项性质
栾川县弘潭矿山工程建筑有限公司	37,891,954.91	21.00	工程款
河南派普建工集团有限公司栾川分公司	9,396,750.68	5.21	工程款
栾川县金财投资担保有限公司	5,000,000.00	2.77	业务款
河南鸾林建设有限公司栾川分公司	4,657,561.30	2.58	工程款
河南达腾市政工程有限公司潭头分公司	3,056,184.00	1.69	工程款
合 计	60,002,450.89	33.25	-

(十八) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	331,394,577.50	306,594,925.13
合 计	331,394,577.50	306,594,925.13

(十九) 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
短期薪酬	8,505,748.73	35,061,081.23	32,387,985.80	9,177,844.16
离职后福利-设定提存计划	-	1,736,845.06	1,368,532.23	368,312.83
辞退福利	-	-	-	-

一年内到期的其他长期福利	-	-	-	-
合 计	8,505,748.73	34,796,926.29	33,756,518.03	9,546,156.99

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	7,411,792.06	31,196,443.38	30,617,265.26	7,990,970.18
2、职工福利费	203,000.00	360,178.00	350,178.00	213,000.00
3、社会保险费	33,966.26	537,312.29	518,721.45	52,557.10
其中：基本医疗保险费	32,177.06	488,998.89	472,753.46	48,422.49
工伤保险费	-	41,318.24	41,299.55	18.69
生育保险费	1,789.20	6,995.16	4,668.44	4,115.92
4、住房公积金	684,408.00	679,403.80	666,292.80	697,519.00
5、工会经费和职工教育经费	172,582.41	285,143.76	235,528.29	222,197.88
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	1,600.00	-	1,600.00
合 计	8,505,748.73	33,060,081.23	32,387,985.80	9,177,844.16

3、离职后福利-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	-	1,018,774.56	1,011,565.84	7,208.72
2、失业保险费	-	318,441.90	286,262.22	32,179.68
3、年金缴费	-	382,764.48	61,888.29	320,876.19
4、其他	-	16,864.12	8,815.88	8,048.24
合 计	-	1,736,845.06	1,368,532.23	368,312.83

(二十) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
企业所得税	212,151,643.24	220,309,470.96
个人所得税	7,801.81	8,842.91
增值税	140,642,601.68	124,937,569.45
营业税	31,736,004.20	31,736,004.20
城市维护建设税	7,523,304.29	7,831,617.94
教育费附加	4,505,444.12	4,702,107.64
地方教育费附加	3,006,121.22	3,131,865.75
房产税	1,599,043.54	1,107,422.84
土地使用税	2,352,899.77	777,501.21
印花税	52,237.23	39,206.86
资源税	1,272,305.16	2,617,733.69
土地增值税	-	119,555.10
合 计	404,849,406.26	397,318,898.55

(二十一) 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	1,523,819,545.10	964,785,587.47
合 计	1,523,819,545.10	964,785,587.47

1、应付利息：无。

2、应付股利：无。

3、其他应付款项

(1) 其他应付款账龄分析如下：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	559,033,957.63	424,670,444.81
1 至 2 年	424,670,444.81	417,126,183.60
2 至 3 年	417,126,183.60	46,482,051.48
3 年以上	122,988,959.06	76,506,907.58
合 计	1,523,819,545.10	964,785,587.47

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应付款前五名情况

单位名称	金额	占其他应付款的比例(%)	款项性质
栾川县恒业路桥建设有限公司	416,250,000.00	27.32%	往来款
栾川县城建发展有限公司	322,145,731.25	21.14%	往来款
栾川县财政局	223,349,080.27	14.66%	往来款
栾川植美园林绿化有限公司	150,000,000.00	9.84%	往来款
栾川县人民医院	75,000,000.00	4.92%	往来款
合 计	1,186,744,811.52	77.88%	-

(二十二) 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	193,375,000.00	244,123,000.00
一年内到期的长期应付款	-	8,023,856.53
合 计	193,375,000.00	252,146,856.53

1、一年内到期的长期借款分类说明

(1) 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物	借款人
中国建设银行股份有限公司洛阳分行	19,375,000.00	应收债权	栾川城乡旅游发展有限公司
合 计	19,375,000.00	-	-

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	保证人	借款人
郑州银行股份有限公司洛阳分行	50,000,000.00	栾川城乡旅游发展有限公司	栾川县天业投资有限公司
百瑞信托有限责任公司	9,000,000.00	栾川县天业投资有限公司	栾川县产业融合发展有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司洛阳分行	10,000,000.00	栾川县惠丰投资有限公司	栾川城乡旅游发展有限公司
合 计	69,000,000.00	-	-

(3) 保证及质押借款

贷款单位	借款余额	质押物/保证人	借款人
中国农业发展银行栾川县支行	20,000,000.00	应收债权/洛阳钼都贸易有限公司	栾川县天业投资有限公司
中国工商银行股份有限公司栾川支行	40,000,000.00	供暖收费权/栾川县自来水公司	栾川县城市建设投资有限公司
中国农业发展银行栾川县支行	5,000,000.00	应收债权/栾川县天业投资有限公司	栾川县自来水有限公司
国家开发银行股份有限公司	40,000,000.00	应收债权/栾川县天业投资有限公司	栾川县惠民扶贫开发有限公司
合 计	105,000,000.00	-	-

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	133,750,000.00	252,377,000.00
保证借款	1,091,966,614.41	1,302,485,000.00
保证及质押借款	778,940,000.00	519,475,000.00
合 计	2,004,656,614.41	2,074,337,000.00

2、截至本报告年末长期借款分类说明

(1) 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物	借款人
中国建设银行股份有限公司洛阳分行	133,750,000.00	应收债权	栾川城乡旅游发展有限公司
合 计	133,750,000.00	-	-

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	保证人	借款人
郑州银行股份有限公司洛阳分行	370,000,000.00	栾川城乡旅游发展有限公司	栾川县天业投资有限公司
百瑞信托有限责任公司	632,000,000.00	栾川县天业投资有限公司	栾川县产业融合发展有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司洛阳分行	89,966,614.41	栾川县惠丰投资有限公司	栾川城乡旅游发展有限公司
合 计	1,091,966,614.41	-	-

(3) 保证及质押借款

贷款单位	借款余额	质押物/保证人	借款人
中国农业发展银行栾川县支行	267,955,000.00	应收债权/栾川县天业投资有限公司	栾川县自来水有限公司
中国农业发展银行栾川县支行	60,000,000.00	应收债权/洛阳钼都贸易有限公司	栾川县天业投资有限公司
中国工商银行股份有限公司栾川支行	285,000,000.00	供暖收费权/栾川县自来水公司	栾川县城市建设投资有限公司
国家开发银行股份有限公司	165,985,000.00	应收债权/栾川县天业投资有限公司	栾川县惠民扶贫开发有限公司
合 计	778,940,000.00	-	-

(二十四) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	800,000,000.00	1,040,000,000.00
减：利息调整	2,000,000.00	2,000,000.01
合 计	798,000,000.00	1,037,999,999.99

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年末余额
19 栾川 01	400,000,000.00	2019 年 1 月	7 年	400,000,000.00	240,000,000.00
19 栾川 02	400,000,000.00	2019 年 12 月	7 年	400,000,000.00	240,000,000.00
19 栾川 03	400,000,000.00	2020 年 7 月	7 年	400,000,000.00	320,000,000.00
合 计	1,200,000,000.00	-	-	1,200,000,000.00	800,000,000.00

(二十五) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
城乡一体化供水项目债券资金	40,500,000.00	29,500,000.00
财政农发行还贷资金	5,000,000.00	-
污水处理厂提标改造专项债资金	12,000,000.00	-
城乡一体化供排水项目东部片区债券资金	16,000,000.00	-
合 计	73,500,000.00	29,500,000.00

(二十六) 股本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
栾川县财政局	144,000,000.00	72.00	-	-	144,000,000.00	72.00
河南省财政厅	20,000,000.00	10.00	-	-	20,000,000.00	10.00
栾川县城建发展有限公司	36,000,000.00	18.00	-	-	36,000,000.00	18.00
合计	200,000,000.00	100.00	-	-	200,000,000.00	100.00

(二十七) 资本公积

项 目	期末余额	期初余额
股本溢价	-	
其他资本公积	5,002,842,515.98	5,343,710,464.89
合 计	5,002,842,515.98	5,343,710,464.89

(二十八) 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	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00
任意盈余公积	40,058,189.16			40,058,189.16
合 计	140,058,189.16	-	-	140,058,189.16

(二十九) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	979,304,883.24	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	979,304,883.24	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	210,498,067.24	-
减：提取法定盈余公积	-	10.00%
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,189,802,950.48	-

(三十) 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	758,706,017.65	580,698,651.58	800,300,285.94	646,265,384.02
其他业务	36,352,901.49	27,796,226.66	31,867,378.30	27,048,577.84
合 计	795,058,919.14	608,494,878.24	832,167,664.24	673,313,961.86

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	22,042,060.04	22,686,908.82
合 计	22,042,060.04	22,686,908.82

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	28,136,684.83	92,023,542.81
减：利息收入	722,665.90	2,921,117.43
手续费及其他	779,325.38	140,015.67
合 计	28,193,344.31	89,242,441.05

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	123,832,126.43	152,677,720.63
合 计	123,832,126.43	152,677,720.63

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	32,895,676.12	15,281,496.95
合 计	32,895,676.12	15,281,496.95

(三十五) 营业外收入

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	16,540,608.40	18,102,629.69	16,540,608.40	18,102,629.69
其他	629,250.60	186,603.78	629,250.60	186,603.78
合 计	17,169,859.00	18,289,233.47	17,169,859.00	18,289,233.47

(三十六) 营业外支出

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	272,484.16	305,080.00	272,484.16	305,080.00
罚款支出	45,495.14	849,893.71	45,495.14	849,893.71
非流动资产处置净损失	309,488.41	2,275,336.83	309,488.41	2,275,336.83
其他	33,000.00	768,420.12	33,000.00	768,420.12
合 计	660,467.71	4,198,730.66	660,467.71	4,198,730.66

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	21,700,370.65	16,533,047.00
递延所得税费用	3,901,314.61	2,795,082.77
合 计	25,601,685.26	19,328,129.77

(三十八) 现金流量表项目注释

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
归属于母公司所有者的净利润	210,498,067.24	154,079,222.05
加：少数股东本期收益	23,986,943.05	21,329,801.13
信用损失准备	-32,895,676.12	-15,281,496.95
资产减值损失	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,239,803.07	37,717,814.97
无形资产摊销	4,129,327.35	1,607,259.54
长期待摊费用摊销	1,025,165.79	2,975,718.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-5,882.49
固定资产报废损失	95,229.45	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	28,136,684.83	92,023,542.81
投资损失	-123,832,126.43	-152,677,720.63
递延所得税资产减少	3,901,314.61	2,795,082.77
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-69,148,459.98	254,238,078.87
经营性应收项目的减少	760,936,108.20	-236,459,584.40
经营性应付项目的增加	5,930,407.29	580,932,023.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	861,002,788.35	743,273,859.77
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的年末余额	100,533,037.98	89,043,971.67
减：现金的年初余额	89,043,971.67	145,917,957.24
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	11,489,066.31	-26,873,985.57

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	100,533,037.98	89,043,971.67
其中：库存现金	119,459.57	212,631.51
可随时用于支付的银行存款	100,413,578.41	88,831,340.16
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	100,533,037.98	89,043,971.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(三十九) 所有权或使用权受限制的资产

期末无所有权或使用权受限制的资产。

六、合并范围的变更

(一) 本期非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

本期无处置子公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
栾川县惠丰投资有限公司	栾川	栾川县城关镇	受政府委托开展融资业务，承担政府委托的融资资金运作，政府授权管理的国有资产、政府投资的工程项目管理。	77.027	-	划转
栾川县惠民扶贫开发投资有限公司	栾川	栾川县兴华中路	易地扶贫搬迁项目投资及管理，政府授权管理国有股权投资、旧城改造、棚户区（城中村）改造、保障性住房、风险投资、城市基础设施和公益事业建设工程项目的开发与经营、受政府委托代管财政建设资金、处置授权范围内的国有资产。	100.000		划转
栾川县产业融合发展有限公司	栾川	栾川县兴华中路	城市基础设施和公益事业建设工程项目建设开发与经营、土地整理开发与土地储备；受政府委托代管财政建设资金、处置授权范围内的国有资产；政府授权管理国有股权投资以及对政府委托的旅游、矿业及资源的开发、旧城改造、棚户区（城中村）改造、保障性住房、工业项目、农业开发、仓储物流（危险化学品除外）、广告业业务。	90.000		划转
栾川县自来水有限公司	栾川	栾川县城君山路	自来水生产和供应；污水处理及其再生利用；管道和设备安装；仪器仪表修理；五金电料销售；自有房产经营。	100.000		划转
栾川城市建设发	栾川	栾川县城铝	基础设施建设、土地整理、房地产开发与经营、	65.000		购买

展有限公司		都路	商品房销售、物业管理、房屋租赁、工程机械租赁；会议展览承办；城市建设项目信息咨询服务；广告代理、广告发布、广告制作。			
栾川县鑫宝矿业有限公司	栾川	栾川县石庙镇庄科村	钨、钼、铅、锌、铜、铁采选冶；固体废物治理。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）	74.000		购买
栾川县伊鑫矿业有限公司	栾川	栾川县陶湾鱼库	锌矿开采、销售。	100.000		购买

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
栾川永达矿业有限公司	栾川	栾川县陶湾镇陶湾村	5000 吨/日钨、钼、硫、铁生产项目(法律法规规定需获审批的，未经审批前不得经营)；从事货物和技术的进出口业务（国家法律和法规规定应审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）；年产 100 万吨机制砂石骨料项目；仓库租赁；新型建材（环保自保温砌块、环保透水砖）、水泥制品制造。涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营	49.0000	-	权益法
栾川东园惠丰建设开发有限公司	栾川	河南省洛阳市栾川县栾川乡画眉山路安康小区一单元九号	市政道路工程建筑；市政设施管理；绿化管理服务及运营维护；河湖治理及防洪设施工程建筑；水污染治理；房屋建筑；建材、机械设备销售；工程管理服务；工程勘察设计；规划管理服务；企业管理服务；社会经济咨询；建设工程投资与资产管理；运营管理。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）	-	23.1081	权益法
栾川伊源河水生态开发有限公司	栾川	河南省洛阳市栾川县城关镇兴华中路水利局 5 楼	水利工程及其附属配套设施建设、运营管理；城市基础设施建设、运营管理；污水处理及其再生利用；房地产开发经营；建材、花卉、苗木的销售；广告服务。	-	30.8108	权益法
洛阳盛龙矿业集团股份有限公司	栾川	栾川县城钼都路与滨河路交叉口	钼矿开采、浮选、冶炼、加工、销售；氧化铝、铝制品、钢材、焦炭、机电设备、电气设备、通讯器材及配件、橡胶制品销售。	-	16.9605	权益法

八、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

栾川县财政局为本公司的控股股东，对本公司的持股比例为 72%。

2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注七、（一）在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、（二）、在合营安排或联营企业中的权益。

(二) 关联方交易情况

1、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	栾川县财政局	-	-	585,370,983.91	-
其他应收款	栾川县财政局	3,207,152,262.00	-	2,344,458,437.90	-

(2) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	栾川县财政局	223,349,080.27	250,892,018.72
其他应付款	栾川县城建设发展有限公司	322,145,731.25	-

(3) 关联方交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
栾川县财政局	销售商品、提供劳务	190,032,655.42	457,143,424.15
合计	-	190,032,655.42	457,143,424.15

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

为其他借款人承担的相关还款责任：（单位：人民币元）

担保方	债权机构	担保余额	担保形式
栾川县天业投资有限公司	中国农业发展银行栾川县支行	987,417,900.00	保证人
栾川县天业投资有限公司	中原银行股份有限公司洛阳支行	784,500,000.00	保证人
栾川县天业投资有限公司	国家开发银行河南省分行	307,485,000.00	保证人

担保方	债权机构	担保余额	担保形式
栾川县天业投资有限公司	河南栾川民丰村镇银行股份有限公司	87,270,000.00	保证人
栾川县天业投资有限公司	郑州银行股份有限公司洛阳支行	30,000,000.00	保证人
栾川县天业投资有限公司	新奥财务有限责任公司	13,000,000.00	保证人
栾川县天业投资有限公司	中国银行股份有限公司洛阳分行	10,000,000.00	保证人
合 计	-	2,219,672,900.00	-

十、资产负债表日后事项

本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

(一) 债务重组

本期无债务重组说明。

(二) 重要资产转让和置换

本期无重要资产转让和置换。

(三) 重要资产转让及其出售的说明

本期无重要资产转让及其出售的说明。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,374,235,787.43	3,161,320,450.36
减：坏账准备	6,224,027.51	26,980,726.17
合 计	2,368,011,759.92	3,134,339,724.19

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	158,214,447.15	1,798,187,517.41
1 至 2 年	872,426,596.87	1,338,562,452.29
2 至 3 年	1,325,428,898.76	498,931.86
3 至 4 年	498,931.86	496,205.34
4 至 5 年	496,205.34	494,842.07
5 年以上	17,170,707.45	23,080,501.39
小计	2,374,235,787.43	3,161,320,450.36
减：坏账准备	6,224,027.51	26,980,726.17
合 计	2,368,011,759.92	3,134,339,724.19

(2) 按金融资产减值三阶段披露

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减值损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用减值损失（已发生信用减值）	
年初余额	26,980,726.17	-	-	26,980,726.17
本年计提	-	-	-	-
本年转回	20,756,698.66	-	-	20,756,698.66
年末余额	6,224,027.51	-	-	6,224,027.51

(3) 期末其他应收款前五名单位情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
栾川县财政局基本建设管理办公室	往来款	2,180,017,713.56	1-3 年	91.82	-
栾川县惠民扶贫开发投资有限公司	往来款	58,613,895.54	1 年以内	2.47	-
栾川县热力能源有限责任公司	往来款	30,867,000.00	2-3 年	1.30	-
洛阳铝都矿冶有限公司	往来款	31,328,717.18	1 年以内、2-3 年	1.32	-
栾川县先进制造业开发区发展有限公司	往来款	22,633,344.00	1 年以内	0.95	-
合 计		2,323,460,670.28	-	97.86	-

(一) 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	190,032,655.42	170,203,160.94	160,982,423.30	138,176,580.00
其他业务	12,105,902.52	1,773,436.88	8,898,981.19	1,773,436.88
合 计	202,138,557.94	171,976,597.82	169,881,404.49	139,950,016.88

栾川县天业投资有限公司（盖章）

2024 年 04 月 24 日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

陈深

主管会计工作负责人：

王亚明

会计机构负责人：

李红

日期：2024 年 04 月 24 日

日期：2024 年 04 月 24 日

日期：2024 年 04 月 24 日



朱铮 110101301336



姓 名	朱 铮
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1980年7月5日
Date of birth	
工 作 单 位	瑞华会计师事务所(普通合伙)大连分所
Working unit	
身份证号码	210203198007150016
Identity card No.	



张伟 120100114827



姓 名	张 伟
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1973 年 01 月 24 日
Date of birth	
工 作 单 位	中审华寅五州会计师事务所(特殊
Working unit	
身份证号码	普通合伙)江西分所
Identity card No.	
	36010219730124161X



营业执照

统一社会信用代码
91440300770332722R



名称 深圳前海新合伙（普通合伙）
类型 普通合伙
执行事务合伙人 吴新强

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座56F

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及其他信用信息，请登录左下方的国家企业信用信息公示系统或扫描右下方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2024年03月05日



会计师事务所

执业证书

名称：深圳壹堂会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人：吴育堂

主任会计师：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道

经营场所：5022号联合广场A座56F

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470034

批准执业文号：深财会[2004]33号

批准执业日期：2004年12月31日

证书序号：0016998

说明

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



发证机关：

二〇二三年七月十八日

中华人民共和国财政部制

河南省中豫融资担保有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度



河南省中豫融资担保有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-66





审计报告

信会师报字[2024]第 ZB21712 号

河南省中豫融资担保有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南省中豫融资担保有限公司（以下简称中豫融资担保）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了中豫融资担保 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于中豫融资担保，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

中豫融资担保管理层（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，管理层负责评估中豫融资担保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督中豫融资担保的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对中豫融资担保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中豫融资担保不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(六) 就中豫融资担保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年四月二十八日





河南省中豫融资担保有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	12,648,578,864.61	12,006,039,870.91
交易性金融资产	(二)	201,328,932.37	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	227,064,852.66	
应收款项融资			
预付款项	(四)	24,294.32	
其他应收款	(五)	5,774,023.07	8,790,712.78
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(六)	289,111,240.00	446,999,848.92
其他流动资产	(七)	381,609,791.66	
流动资产合计		13,753,491,998.69	12,461,830,432.61
非流动资产:			
债权投资	(八)	803,429,374.69	571,928,819.13
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	518,915,425.14	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十)		511,537,692.14
投资性房地产			
固定资产	(十一)	183,560.70	202,656.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	6,836,125.71	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十三)	194,532,726.03	118,182,505.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,523,897,212.27	1,201,851,672.80
资产总计		15,277,389,210.96	13,663,682,105.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

辉孙
印浩
4101056051457

主管会计工作负责人:

璐叶
印潇

会计机构负责人:

璐叶
印潇



河南省中豫融资担保有限公司

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十四）	150,135,694.45	100,119,444.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十五）	16,300.00	
预收款项	（十六）	16,836,938.83	43,658,883.37
合同负债			
应付职工薪酬	（十七）	1,924,755.65	1,113,269.96
应交税费	（十八）	125,891,882.55	131,044,141.47
其他应付款	（十九）	360,264,701.99	492,733,472.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十）	2,844,065.26	
其他流动负债	（二十一）	1,443,878,123.05	1,028,488,927.51
流动负债合计		2,101,792,461.78	1,797,158,139.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	（二十二）	1,013,527,397.26	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十三）	2,629,231.59	
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	（十三）	6,095,708.30	6,663,670.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,022,252,337.15	6,663,670.94
负债合计		3,124,044,798.93	1,803,821,810.30
所有者权益：			
实收资本	（二十四）	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具	（二十五）	598,445,283.02	598,445,283.02
其中：优先股			
永续债		598,445,283.02	598,445,283.02
资本公积	（二十六）	475,842,925.00	631,600,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
一般风险准备	（二十七）	151,524,518.28	99,841,811.92
盈余公积	（二十八）	151,524,518.28	99,841,811.92
未分配利润	（二十九）	510,129,368.88	378,337,306.34
归属于母公司所有者权益合计		11,887,466,613.46	11,808,066,213.20
少数股东权益		265,877,798.57	51,794,081.91
所有者权益合计		12,153,344,412.03	11,859,860,295.11
负债和所有者权益总计		15,277,389,210.96	13,663,682,105.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

孙浩
印
4101056051457

主管会计工作负责人：

璐叶
印
清

会计机构负责人：

璐叶
印
清



河南省中豫融资担保有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		12,356,616,998.83	11,532,606,333.13
交易性金融资产		201,328,932.37	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	231,462,375.41	
应收款项融资			
预付款项		1,668.44	
其他应收款	(二)	547,252.92	427,542.53
存货			
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		12,789,957,227.97	11,533,033,875.66
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,506,533,379.50	1,350,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		103,221.84	140,709.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,283,904.39	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		194,527,834.70	118,182,505.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,703,448,340.43	1,468,323,215.06
资产总计		14,493,405,568.40	13,001,357,090.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





河南省中豫融资担保有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,620.00	
预收款项		13,521,865.00	36,547,911.51
合同负债			
应付职工薪酬		1,089,710.04	805,681.39
应交税费		114,459,330.76	89,218,090.54
其他应付款		319,807,433.30	485,871,764.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		950,183.40	
其他流动负债		1,443,878,123.05	1,028,488,927.51
流动负债合计		1,893,717,265.55	1,640,932,375.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		1,013,527,397.26	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		878,408.89	
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			
非流动负债合计		1,014,405,806.15	
负债合计		2,908,123,071.70	1,640,932,375.24
所有者权益：			
实收资本		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具		598,445,283.02	598,445,283.02
其中：优先股			
永续债		598,445,283.02	598,445,283.02
资本公积		482,376,304.50	481,600,000.00
减：库存股			
一般风险准备		151,524,518.28	99,841,811.92
盈余公积		151,524,518.28	99,841,811.92
未分配利润		201,411,872.62	80,695,808.62
所有者权益合计		11,585,282,496.70	11,360,424,715.48
负债和所有者权益总计		14,493,405,568.40	13,001,357,090.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





河南省中豫融资担保有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十)	846,734,046.18	783,772,327.44
减: 营业成本	(三十)	10,536,361.31	6,265,536.69
税金及附加	(三十一)	6,770,322.89	6,836,248.19
销售费用			
管理费用	(三十二)	434,525,888.01	449,516,044.57
研发费用	(三十三)	2,203,666.43	
财务费用	(三十四)	-187,419,849.79	-175,257,205.46
其中: 利息费用		21,193,450.05	486,944.45
利息收入		210,420,167.75	175,816,576.72
加: 其他收益	(三十五)	45,025,569.66	26,823,313.78
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十六)	93,307,649.00	34,424,684.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		25,947,566.68	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(三十七)	328,932.37	11,537,692.14
信用减值损失 (损失以“-”号填列)			
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)		718,779,808.36	569,197,393.78
加: 营业外收入	(三十八)	11.03	364.86
减: 营业外支出	(三十九)	200.00	1,943,457.73
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		718,779,619.39	567,254,300.91
减: 所得税费用	(四十)	189,019,908.38	161,555,596.59
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		529,759,711.01	405,698,704.32
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		529,759,711.01	405,698,704.32
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)		527,903,062.17	404,883,658.82
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		1,856,648.84	815,045.50
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		529,759,711.01	405,698,704.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		527,903,062.17	404,883,658.82
归属于少数股东的综合收益总额		1,856,648.84	815,045.50

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 3,159,954.10 元, 上期被合并方实现的净利润为: 3,260,182.02 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





河南省中豫融资担保有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	523,092,771.47	363,343,912.41
减: 营业成本	(四)	9,801,680.75	5,618,181.12
税金及附加		3,807,149.62	2,980,572.11
销售费用			
管理费用		424,772,804.94	443,739,803.41
研发费用		2,203,666.43	
财务费用		-188,576,540.42	-164,574,948.04
其中: 利息费用		13,565,487.66	
利息收入		203,897,911.35	168,714,190.79
加: 其他收益		2,804.17	21,983.46
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	329,023,815.29	233,340,397.70
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			
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)		328,932.37	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)			
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)		600,439,561.98	308,942,684.97
加: 营业外收入		9.82	361.50
减: 营业外支出			1,908,118.21
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		600,439,571.80	307,034,928.26
减: 所得税费用		83,612,508.17	36,340,894.78
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		516,827,063.63	270,694,033.48
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		516,827,063.63	270,694,033.48
(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			
(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		516,827,063.63	270,694,033.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





河南省中豫融资担保有限公司

合并现金流量表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		880,676,407.77	822,291,284.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		490,594,020.30	472,261,046.41
经营活动现金流入小计		1,371,270,428.07	1,294,552,330.41
购买商品、接受劳务支付的现金		10,650,525.62	9,461,856.22
支付给职工以及为职工支付的现金		10,625,328.92	6,773,300.21
支付的各项税费		332,102,505.95	189,774,440.17
支付其他与经营活动有关的现金		401,850,648.81	96,341,661.44
经营活动现金流出小计		755,229,009.30	302,351,258.04
经营活动产生的现金流量净额		616,041,418.77	992,201,072.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,901,887,978.14	570,863,443.40
取得投资收益收到的现金		95,533,740.06	451,505.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		548,606,552.38	800,000,000.00
投资活动现金流入小计		4,546,028,270.58	1,371,314,948.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,299.00	136,555.97
投资支付的现金		4,684,890,579.37	1,210,863,443.40
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			4,503,926,812.95
投资活动现金流出小计		4,684,930,878.37	5,714,926,812.32
投资活动产生的现金流量净额		-138,902,607.79	-4,343,611,863.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		210,000,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		210,000,000.00	
取得借款收到的现金		150,000,000.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金		998,178,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,358,178,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,043,642.46	190,713,651.58
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		207,700,031.14	100,000,000.00
筹资活动现金流出小计		607,743,673.60	290,713,651.58
筹资活动产生的现金流量净额		750,434,326.40	-190,713,651.58
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		1,227,573,137.38	-3,542,124,442.57
加: 期初现金及现金等价物余额		2,320,591,851.89	5,862,716,294.46
六、期末现金及现金等价物余额		3,548,164,989.27	2,320,591,851.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

孙浩
印
4101056051457

主管会计工作负责人:

璐叶
印
潇

会计机构负责人:

璐叶
印
潇



河南省中豫融资担保有限公司

母公司现金流量表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		533,144,646.52	370,947,055.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		393,878,445.86	327,777,174.44
经营活动现金流入小计		927,023,092.38	698,724,229.67
购买商品、接受劳务支付的现金		9,989,654.77	8,168,620.66
支付给职工以及为职工支付的现金		5,528,228.24	4,569,933.43
支付的各项税费		169,343,335.12	71,236,797.66
支付其他与经营活动有关的现金		389,263,170.43	87,561,709.06
经营活动现金流出小计		574,124,388.56	171,537,060.81
经营活动产生的现金流量净额		352,898,703.82	527,187,168.86
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,639,287,978.14	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		329,064,600.06	233,340,397.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		548,606,552.38	1,169,932,600.00
投资活动现金流入小计		2,516,959,130.58	1,603,272,997.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,400.00	78,764.20
投资支付的现金		1,961,610,579.37	1,300,000,000.00
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			4,303,926,812.95
投资活动现金流出小计		1,961,616,979.37	5,604,005,577.15
投资活动产生的现金流量净额		555,342,151.21	-4,000,732,579.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
发行债券收到的现金		998,178,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		998,178,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		292,745,586.91	181,346,151.43
支付其他与筹资活动有关的现金		206,635,699.91	
筹资活动现金流出小计		499,381,286.82	181,346,151.43
筹资活动产生的现金流量净额		498,796,713.18	-181,346,151.43
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		1,407,037,568.21	-3,654,891,562.02
加: 期初现金及现金等价物余额		1,859,165,555.28	5,514,057,117.30
六、期末现金及现金等价物余额		3,266,203,123.49	1,859,165,555.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

孙浩
印
4101056051457

主管会计工作负责人:

璐叶
印
潇

会计机构负责人:

璐叶
印
潇





河南省中豫融资担保有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

本期金额											
归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	10,000,000.00		598,445.28	3.02	631,600,000.00	99,841,811.92	99,841,811.92	378,337,306.34	11,808,066,213.20	51,794,081.91	11,859,860,295.11
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	10,000,000.00		598,445.28	3.02	631,600,000.00	99,841,811.92	99,841,811.92	378,337,306.34	11,808,066,213.20	51,794,081.91	11,859,860,295.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-155,757,075.00	51,682,706.36	51,682,706.36	131,792,062.54	79,400,400.26	214,083,716.66	293,484,116.92
（一）综合收益总额								527,903,062.17	527,903,062.17	1,856,648.84	529,759,711.01
（二）所有者投入和减少资本					-155,757,075.00				-155,757,075.00	212,227,067.82	56,469,992.82
1. 所有者投入的普通股										212,227,067.82	212,227,067.82
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-155,757,075.00				-155,757,075.00		-155,757,075.00
（三）利润分配								-396,110,999.63	-292,745,586.91		-292,745,586.91
1. 提取盈余公积								51,682,706.36	51,682,706.36		
2. 对所有者（或股东）的分配								-51,682,706.36	-261,544,026.91		-261,544,026.91
3. 提取一般风险准备											
4. 其他								-51,682,706.36	-31,201,560.00		-31,201,560.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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	10,000,000.00		598,445.28	3.02	475,842,925.00	151,524,518.28	151,524,518.28	510,129,368.88	11,887,466,613.46	265,877,798.57	12,153,344,412.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上期金额												
归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00		598,445,283.02		481,600,000.00		72,772,408.57	72,772,408.57	206,001,496.38	11,431,591,596.54		11,431,591,596.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并					150,000,000.00				9,687,109.27	159,687,109.27	53,229,036.41	212,916,145.68
其他												
二、本年初余额	10,000,000.00		598,445,283.02		631,600,000.00		72,772,408.57	72,772,408.57	215,688,605.65	11,591,278,705.81	53,229,036.41	11,644,507,742.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							27,069,403.35	27,069,403.35	162,648,700.69	216,787,507.39	-1,434,954.50	215,352,552.89
（一）综合收益总额									404,883,658.82	404,883,658.82	815,045.50	405,698,704.32
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							27,069,403.35	27,069,403.35	-242,234,958.13	-188,096,151.43	-2,250,000.00	-190,346,151.43
1. 提取盈余公积								27,069,403.35	-27,069,403.35			
2. 对所有者（或股东）的分配									-156,896,151.43	-156,896,151.43	-2,250,000.00	-159,146,151.43
3. 一般风险准备									-27,069,403.35			
4. 其他							27,069,403.35		-31,200,000.00	-31,200,000.00		-31,200,000.00
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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	10,000,000.00		598,445,283.02		631,600,000.00		99,841,811.92	99,841,811.92	378,337,306.34	11,808,066,213.20	51,794,081.91	11,859,860,295.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

报表 第 10 页



河南省中豫融资担保有限公司
母公司所有者权益变动表

2023 年度

(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	一般风险准备	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	10,000,000.00		598,445,283.02		481,600,000.00		99,841,811.92	99,841,811.92	80,695,808.62	11,360,424,715.48
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00		598,445,283.02		481,600,000.00		99,841,811.92	99,841,811.92	80,695,808.62	11,360,424,715.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					776,304.50		51,682,706.36	51,682,706.36	120,716,064.00	224,857,781.22
(一)综合收益总额									516,827,063.63	516,827,063.63
(二)所有者投入和减少资本					776,304.50					776,304.50
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					776,304.50					776,304.50
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.提取一般风险准备										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
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	10,000,000.00		598,445,283.02		482,376,304.50		151,524,518.28	151,524,518.28	201,411,872.62	11,585,282,496.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





河南省中豫融资担保有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2023 年度

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	一般风险准备	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	10,000,000.00		598,445,283.02		481,600,000.00		72,772,408.57	72,772,408.57	45,486,733.27	11,271,076,833.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00		598,445,283.02		481,600,000.00		72,772,408.57	72,772,408.57	45,486,733.27	11,271,076,833.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							27,069,403.35	27,069,403.35	35,209,075.35	89,347,882.05
（一）综合收益总额									270,694,033.48	270,694,033.48
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							27,069,403.35	27,069,403.35	-235,484,958.13	-181,346,151.43
2. 对所有者（或股东）的分配								27,069,403.35	-27,069,403.35	
3. 一般风险准备									-150,146,151.43	-150,146,151.43
4. 其他							27,069,403.35		-27,069,403.35	
（四）所有者权益内部结转									-31,200,000.00	-31,200,000.00
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	10,000,000.00		598,445,283.02		481,600,000.00		99,841,811.92	99,841,811.92	80,695,808.62	11,360,424,715.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



河南省中豫融资担保有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

河南省中豫融资担保有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2017年11月8日经郑州市工商行政管理局核准登记, 公司的企业法人营业执照注册号: 91410100MA44K2HT8K。所属行业为商务服务业。

本公司主要经营活动为: 贷款担保, 票据承兑担保, 贸易融资担保, 项目融资担保, 信用证担保, 诉讼保全担保, 履约担保, 符合规定的自有资金投资, 融资咨询等中介服务。

本公司的母公司为河南省豫资城乡一体化建设发展集团有限公司, 本公司的实际控制人为河南省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经董事会于2024年4月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、

子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期

投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；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。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十二)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

(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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为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）的情形）之和。

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

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

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》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，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，

本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果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;如果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。由此形成的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。对于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),在其他综合收益中确认其损失准备,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。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(九)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 持有待售

1、 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的

购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响, 是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资, 在合并日按照取得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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减时, 调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整股本溢价(或资本溢价), 股本溢价(或资本溢价)不足冲减的, 冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资, 按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十三）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
通用设备	年限平均法	5	5	19.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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、 借款费用资本化期间

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。

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，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线摊销	3

(十八) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列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: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (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本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 担保收入

担保收入是公司承担一定的风险责任而向借款人收取的担保费,或者是投保人为将其风险转嫁给公司而支付的代价。本公司担保收入同时满足下列条件时才能予以确认:

- ①担保合同成立并承担相应的担保责任;
- ②与担保合同相关的经济利益很可能流入;
- ③与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

(2) 其他收入

包括评审费收入、手续费收入、追偿收入等,在同时满足一下条件时予以确认:

- ①与交易相关的经济利益能够流入公司;
- ②收入的金额能够可靠地计量。

(3) 服务咨询收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,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。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。

2、 会计处理

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);

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。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。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，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。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法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。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 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；
- 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。

(二十四) 担保准备金

担保业务准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金

(1) 未到期责任准备金

未到期责任准备金是公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。在确认担保费收入的当期，按担保费收入的 50% 计提。担保合同在未解除责任前维持 50% 不变，担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后将该计提数全部转回。

(2) 担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。

资产负债表日按未终止担保责任余额 1% 的比例提取，担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10% 的，实行差额提取。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租

赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并

计入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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。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计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关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。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；

- 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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司产生影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	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	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	3,456,711,093.06	2,171,017,545.39
其他货币资金	9,191,867,771.55	9,835,022,325.52
合计	12,648,578,864.61	12,006,039,870.91

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款		2,007,241.17
大额存单	8,807,620,000.00	9,431,120,000.00
保证金	292,793,875.34	252,320,777.85
合计	9,100,413,875.34	9,685,448,019.02

说明：本公司受限大额存单均属质押存款；保证金为开展保证担保保证金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	201,328,932.37	
其中：债务工具投资	201,328,932.37	
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		
合计	201,328,932.37	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	227,064,852.66	
小计	227,064,852.66	
减：坏账准备		
合计	227,064,852.66	

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备			金额			计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	227,064,852.66	100.00		227,064,852.66		
其中:						
低风险组合	227,064,852.66	100.00		227,064,852.66		
合计	227,064,852.66	100.00		227,064,852.66		

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目: 低风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	227,064,852.66		
合计	227,064,852.66		

(四) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,294.32	100.00		
合计	24,294.32	100.00		

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	5,774,023.07	8,790,712.78
合计	5,774,023.07	8,790,712.78

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,774,023.07	8,790,712.78
小计	5,774,023.07	8,790,712.78
减: 坏账准备		
合计	5,774,023.07	8,790,712.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,774,023.07	100.00			8,790,712.78	100.00		8,790,712.78
其中：								
低风险组合	5,774,023.07	100.00			8,790,712.78	100.00		8,790,712.78
合计	5,774,023.07	100.00			8,790,712.78	100.00		8,790,712.78

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目: 低风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	5,774,023.07		
合计	5,774,023.07		

(3) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	8,790,712.78			8,790,712.78
上年年末余额在本期	8,790,712.78			8,790,712.78
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	5,774,023.07			5,774,023.07
本期终止确认	8,790,712.78			8,790,712.78
其他变动				
期末余额	5,774,023.07			5,774,023.07

(4) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	24,172.09	
押金保证金	5,001,500.00	8,053,900.31
社保公积金	178,272.35	167,193.85
员工工资	372,790.19	360,829.89
其他	197,288.44	208,788.73
合计	5,774,023.07	8,790,712.78

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的债权投资	289,111,240.00	446,999,848.92
合计	289,111,240.00	446,999,848.92

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
收益权资产	381,609,791.66	
合计	381,609,791.66	

(八) 债权投资

1、 债权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	1,092,540,614.69		1,092,540,614.69	1,018,928,668.05		1,018,928,668.05
减：一年内到期的债权投资	289,111,240.00		289,111,240.00	446,999,848.92		446,999,848.92
合计	803,429,374.69		803,429,374.69	571,928,819.13		571,928,819.13

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
			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				
1. 合营企业												
2. 联营企业												
河南中豫信用增进有限公司					25,947,566.68		2,227,067.82	20,796,901.50		511,537,692.14	518,915,425.14	
合计					25,947,566.68		2,227,067.82	20,796,901.50		511,537,692.14	518,915,425.14	

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		511,537,692.14
其中：权益工具投资		511,537,692.14
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		
合计		511,537,692.14

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	183,560.70	202,656.32
固定资产清理		
合计	183,560.70	202,656.32

2、 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	382,540.20	87,667.45	470,207.65
(2) 本期增加金额		39,949.50	39,949.50
—购置		39,949.50	39,949.50
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	382,540.20	127,616.95	510,157.15
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	219,580.57	47,970.76	267,551.33
(2) 本期增加金额	45,394.90	13,650.22	59,045.12
—计提	45,394.90	13,650.22	59,045.12
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	264,975.47	61,620.98	326,596.45
3. 减值准备			

项目	电子设备	办公设备	合计
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	117,564.73	65,995.97	183,560.70
(2) 上年年末账面价值	162,959.63	39,696.69	202,656.32

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	8,203,350.87	8,203,350.87
— 新增租赁	8,203,350.87	8,203,350.87
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	8,203,350.87	8,203,350.87
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	1,367,225.16	1,367,225.16
— 计提	1,367,225.16	1,367,225.16
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,367,225.16	1,367,225.16
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	6,836,125.71	6,836,125.71
(2) 上年年末账面价值		

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	328,932.37	82,233.09		
担保赔偿准备金	777,762,626.82	194,440,656.71	472,730,020.84	118,182,505.21
新租赁准则-使用权资产折旧	39,344.92	9,836.23		
合计	778,130,904.11	194,532,726.03	472,730,020.84	118,182,505.21

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
债权投资利息收入	24,402,692.04	6,100,673.01	26,654,683.76	6,663,670.94
合计	24,402,692.04	6,100,673.01	26,654,683.76	6,663,670.94

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,964.71	194,532,726.03		
递延所得税负债	4,964.71	6,095,708.30		

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	150,000,000.00	100,000,000.00
短期借款应计利息	135,694.45	119,444.30
合计	150,135,694.45	100,119,444.30

(十五) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,300.00	
合计	16,300.00	

(十六) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,705,173.83	34,609,525.85
1-2 年	4,130,000.00	9,049,357.52
2-3 年	1,765.00	
合计	16,836,938.83	43,658,883.37

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,113,269.96	10,477,800.11	9,666,314.42	1,924,755.65
离职后福利-设定提存计划		1,089,246.66	1,089,246.66	
合计	1,113,269.96	11,567,046.77	10,755,561.08	1,924,755.65

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,085,106.66	8,908,603.98	8,068,954.99	1,924,755.65
(2) 职工福利费		511,744.80	511,744.80	
(3) 社会保险费		383,242.75	383,242.75	
其中：医疗保险费		340,400.02	340,400.02	
工伤保险费		11,268.55	11,268.55	
生育保险费		31,574.18	31,574.18	
(4) 住房公积金		645,537.36	645,537.36	
(5) 工会经费和职工教育经费	28,163.30	28,671.22	56,834.52	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,113,269.96	10,477,800.11	9,666,314.42	1,924,755.65

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		755,994.08	755,994.08	
失业保险费		33,091.10	33,091.10	
企业年金缴费		300,161.48	300,161.48	
合计		1,089,246.66	1,089,246.66	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,592,195.58	7,916,516.13
企业所得税	116,162,982.57	122,131,938.04
个人所得税	29,795.27	23,104.96
城市维护建设税	601,453.68	554,156.13
教育费附加	257,765.86	237,495.47

税费项目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	171,843.92	158,330.33
印花税	75,845.67	22,600.41
合计	125,891,882.55	131,044,141.47

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	360,264,701.99	492,733,472.75
合计	360,264,701.99	492,733,472.75

1、 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	359,819,306.39	276,304,892.16
其他往来款	59,200.40	216,135,135.71
社保公积金	48,692.59	
其他款项	337,502.61	293,444.88
合计	360,264,701.99	492,733,472.75

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,844,065.26	
合计	2,844,065.26	

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未到期责任准备金	322,508,396.23	250,726,300.69
担保赔偿准备金	1,121,369,726.82	777,762,626.82

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,443,878,123.05	1,028,488,927.51

(二十二) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
23 豫保 01	1,013,527,397.26	
合计	1,013,527,397.26	

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
最低租赁付款额	5,587,308.09	
减：一年内到期的最低租赁付款额	2,844,065.26	
减：未确认融资费用	114,011.24	
合计	2,629,231.59	

(二十四) 实收资本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南省豫资城乡一体化建设发展集团有限公司	2,350,000,000.00			2,350,000,000.00
河南中豫资本有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
长垣市投资集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
开封金控投资集团有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
洛阳鑫赞通实业有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
新安县发达建设投资集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
洛阳龙丰建设投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
濮阳开州投资集团有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
舞钢市城乡开发建设投资有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
兰考县城市建设投资发展有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
禹州市投资总公司	450,000,000.00			450,000,000.00
洛阳商都城市投资控股集团有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
栾川县天业投资有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
宝丰县发展投资有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
濮阳投资集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
新乡市创新投资有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
新乡高新投资发展有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
登封市建设投资集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
新乡平原示范区投资集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
许昌市魏都投资有限责任公司	300,000,000.00			300,000,000.00
洛阳西苑国有资本投资有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
灵宝市国有资产经营有限责任公司	150,000,000.00			150,000,000.00
洛阳盛世城市建设投资有限公司	225,000,000.00			225,000,000.00
伊川财源实业投资有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00
开封城市运营投资集团有限公司	375,000,000.00			375,000,000.00
辉县市豫辉投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
临颍豫资投资控股集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
尉氏县金财投资集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
漯河市城市投资控股集团有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
荥阳城市发展投资集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
许昌建安投资集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
三门峡市湖滨国有资本投资运营有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
信阳市浉河发展投资有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00
南阳交通建设投资集团有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
沈丘国有投资集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
焦作市新兴产业投资集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
林州财信产业发展有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
三门峡市陕州区国有资产投资运营有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
许昌新区建设投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
汝阳杜康建设投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	10,000,000,000.00			10,000,000,000.00

(二十五) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加	期末	
	数量	账面价值		数量	账面价值
21 豫保 Y1	6,000,000.00	598,445,283.02		6,000,000.00	598,445,283.02
合计	6,000,000.00	598,445,283.02		6,000,000.00	598,445,283.02

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	631,600,000.00		155,757,075.00	475,842,925.00
合计	631,600,000.00		155,757,075.00	475,842,925.00

(二十七) 一般风险准备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	99,841,811.92	51,682,706.36		151,524,518.28
合计	99,841,811.92	51,682,706.36		151,524,518.28

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	99,841,811.92	51,682,706.36		151,524,518.28
合计	99,841,811.92	51,682,706.36		151,524,518.28

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	378,337,306.34	215,688,605.65
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	378,337,306.34	215,688,605.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	527,903,062.17	404,883,658.82
减：提取法定盈余公积	51,682,706.36	27,069,403.35
提取一般风险准备	51,682,706.36	33,819,403.35
应付普通股股利	261,544,026.91	150,146,151.43
永续债付息	31,201,560.00	31,200,000.00
期末未分配利润	510,129,368.88	378,337,306.34

(三十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	846,734,046.18	10,536,361.31	783,772,327.44	6,265,536.69
其他业务				
合计	846,734,046.18	10,536,361.31	783,772,327.44	6,265,536.69

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
担保费	385,195,396.94	341,237,921.25
利息收入	10,278,724.29	
咨询费	444,927,641.52	437,154,070.22
手续费及佣金收入	6,332,283.43	5,380,335.97
合计	846,734,046.18	783,772,327.44

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	3,785,222.94	3,745,462.26
教育费附加	1,622,238.39	1,605,121.84
地方教育费附加	1,081,492.25	1,070,081.23
印花税	281,369.31	415,582.86
合计	6,770,322.89	6,836,248.19

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,396,484.35	7,349,783.32
办公费	660,699.26	394,489.40
业务招待费	447,574.49	202,058.78
差旅费	634,898.88	137,247.98
交通费	843,867.05	275,375.86
折旧及摊销	974,436.92	164,425.92
中介机构服务费	2,260,922.79	2,467,481.19
劳务费	98,553.16	30,407.43
邮电通讯费	61,451.79	1,497.74
租赁费	997,732.73	1,233,961.71
物业费	900,086.37	121,106.76
装修费		637,292.29
协会会费	228,000.00	220,000.00
提取未到期责任准备金	71,782,095.54	130,970,025.93
提取担保赔偿准备金	343,607,100.00	305,032,606.00
评审费	144,900.00	1,800.00
其他	487,084.68	276,484.26
合计	434,525,888.01	449,516,044.57

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,147,166.57	
差旅费	33,962.97	
培训费	9,209.34	
业务招待费	2,082.00	
中介机构服务费	1,010,124.53	
其他	1,121.02	
合计	2,203,666.43	

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	21,193,450.05	486,944.45
减：利息收入	210,420,167.75	175,816,576.72
手续费	26,679.23	29,475.33
其他	1,780,188.68	42,951.48
合计	-187,419,849.79	-175,257,205.46

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	45,008,997.28	26,782,333.07
进项税加计抵减	13,154.39	38,084.86
代扣个人所得税手续费	3,417.99	2,895.85
合计	45,025,569.66	26,823,313.78

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	25,947,566.68	

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	460,568.10	
债权投资持有期间取得的利息收入	66,601,829.74	34,424,684.41
理财产品	310,835.16	
其他	-13,150.68	
合计	93,307,649.00	34,424,684.41

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	328,932.37	
其他非流动金融资产		11,537,692.14
合计	328,932.37	11,537,692.14

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	11.03	364.86
合计	11.03	364.86

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
滞纳金支出		1,943,457.73
其他	200.00	
合计	200.00	1,943,457.73

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	265,304,726.29	213,330,475.59
递延所得税费用	-76,284,817.91	-51,774,879.00
合计	189,019,908.38	161,555,596.59

(四十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	529,759,711.01	405,698,704.32
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	59,045.12	76,272.76
使用权资产折旧	1,367,225.16	352,612.66
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		73,267.32
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-328,932.37	-11,537,692.14
财务费用（收益以“一”号填列）	-187,419,849.79	-170,150,073.22
投资损失（收益以“一”号填列）	-93,307,649.00	-34,424,684.41
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-76,350,220.82	-53,359,333.12
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-567,962.64	1,584,454.12
存货的减少（增加以“一”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	135,473,850.24	223,231,457.37
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	307,356,201.86	630,656,086.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	616,041,418.77	992,201,072.37
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		

补充资料	本期金额	上期金额
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,548,164,989.27	2,320,591,851.89
减：现金的期初余额	2,320,591,851.89	5,862,716,294.46
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	1,227,573,137.38	-3,542,124,442.57

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,548,164,989.27	2,320,591,851.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,456,707,886.56	2,169,010,304.22
可随时用于支付的其他货币资金	91,457,102.71	151,581,547.67
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,548,164,989.27	2,320,591,851.89

(四十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	114,011.24	66,817.73
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		123,909.47
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
与租赁相关的总现金流出	3,100,031.14	724,732.53

六、 合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1、 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
河南省中豫工程担保有限公司	75.00%	参与合并的企业（河南省中豫融资担保有限公司、河南省中豫工程担保有限公司）在合并前后均受同一方（中原豫资投资控股集团有限公司）最终控制且该控制并非暂时性的（1年以上）	2023/7/5	根据《河南省中豫工程担保有限公司股权转让协议》之约定，交割日为公司支付完毕全部转让价款之日，转让借款实际支付日期为2023年7月5日，故合并日为2023年7月5日。	3,159,954.10	1,517,947.68	2,404,955.57	3,260,182.02

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南中豫资产管理 有限公司	500,000.00	新乡市	新乡市	商业服务业	40.00		投资设立
河南省中豫工程 担保有限公司	50,000.00	郑州市	郑州市	商务服务业	75.00		股权收购

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	45,022,151.67	45,022,151.67	26,775,017.02
合计	45,022,151.67	45,022,151.67	26,775,017.02

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册 地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
河南省豫资城乡一体化建设发 展集团有限公司	郑州 市	土木工程 建筑业	300,000.00	23.50	23.50

本公司最终控制方是：河南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南省豫资物业发展有限公司	物业服务费及餐费	354,068.18	
河南豫资保障房管理运营有限公司	租赁费	1,422,032.63	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南省中豫城市投资发展有限公司	咨询服务	6,688,018.87	5,196,226.42
开封金控投资集团有限公司	咨询服务	3,121,415.09	
棕榈生态城镇发展股份有限公司	咨询服务	2,229,056.60	23,147,641.50
平舆县城市建设投资开发有限公司	咨询服务	2,594,716.98	
河南省中豫城市投资发展有限公司	担保服务	1,555,377.36	1,551,132.08
棕榈生态城镇发展股份有限公司	担保服务	15,479,000.65	12,735,071.79
棕榈园林建设发展有限公司	担保服务	45,755.11	36,456.74
中豫绿发（上海）实业有限公司	担保服务	48,396.23	
河南棕榈建设发展有限公司	担保服务	103,850.95	
开封金控投资集团有限公司	担保服务	1,141,886.79	
宁陵县发展投资有限公司	担保服务	8,490,566.04	
平舆县城市建设投资开发有限公司	担保服务	9,552,641.51	
中原豫资投资控股集团有限公司	利息收入	3,421,157.63	
河南中豫信用增进有限公司	利息收入	569,968.56	
河南省豫资城乡一体化建设发展集团有限公司	利息收入	6,134,892.95	
商水县棕朴生态环境治理发展有限公司	担保服务		526,415.09
海口棕海项目建设投资有限公司	担保服务		97,546.23
河南棕榈供应链管理有限公司	担保服务		943.40
河南豫天新能源有限公司	担保服务		2,221,226.42
海南棕榈生态城镇发展有限公司	担保服务		12,585.84
广西棕榈生态城镇环境发展有限公司	担保服务	679,245.28	
河南朴和咨询有限公司	担保服务	5,660.38	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
正阳县豫资城乡生态环境发展有限公司	担保服务	94,339.62	
中原百城实业发展有限公司	担保服务	424,528.30	
海口棕海项目建设投资有限公司			171,363.21

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	50,000.00	2021/11/16	2026/11/16	否
河南省中豫融资担保有限公司	平舆县城市建设投资开发有限公司	15,000.00	2019/10/29	2031/10/29	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南豫天新能源有限公司	24,600.00	2019/11/29	2038/11/29	否
河南省中豫融资担保有限公司	平舆县城市建设投资开发有限公司	18,000.00	2021/3/25	2031/3/25	否
河南省中豫融资担保有限公司	平舆县城市建设投资开发有限公司	11,000.00	2021/9/26	2031/9/26	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南中豫资产管理有限公司	10,000.00	2023/4/17	2024/4/17	否
河南省中豫融资担保有限公司	中原百城实业发展有限公司	3,000.00	2023/7/17	2024/7/17	否
河南省中豫融资担保有限公司	开封金控投资集团有限公司	3,000.00	2023/10/27	2024/10/27	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南中豫资产管理有限公司	5,000.00	2023/12/28	2024/12/28	否
河南省中豫融资担保有限公司	开封金控投资集团有限公司	2,250.00	2023/2/2	2024/2/2	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫城市投资发展有限公司	16,261.00	2023/2/14	2024/2/14	否
河南省中豫融资担保有限公司	开封金控投资集团有限公司	5,250.00	2023/8/10	2024/2/10	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	10,000.00	2023/11/13	2024/11/13	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	20,000.00	2023/12/7	2024/12/7	否
河南省中豫融资担保有限公司	宁陵县发展投资有限公司	30,000.00	2021/1/21	2026/1/20	否
河南省中豫融资担保有限公司	宁陵县发展投资有限公司	30,000.00	2022/1/7	2024/1/7	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	31.79	2022/7/18	2024/1/8	否

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	27.65	2023/1/30	2024/1/30	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	7.02	2023/10/20	2024/1/30	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	216.23	2023/7/31	2024/1/31	否
河南省中豫融资担保有限公司及河南省中豫工程担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	59.01	2023/12/12	2024/2/15	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	18.72	2023/8/15	2024/2/18	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	25.14	2023/8/15	2024/2/18	否
河南省中豫融资担保有限公司及河南省中豫工程担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	9.48	2023/11/16	2024/2/22	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	28.28	2023/7/17	2024/3/15	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	40.19	2023/9/15	2024/3/18	否
河南省中豫融资担保有限公司	广西棕榈生态城镇环境发展有限公司	8,000.00	2022/12/30	2024/3/30	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	20.02	2023/7/5	2024/4/6	否
河南省中豫融资担保有限公司及河南省中豫工程担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	4.44	2023/10/26	2024/4/27	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	3,587.37	2023/5/19	2024/5/19	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南朴和咨询有限公司	16.55	2023/9/12	2024/5/31	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	27.59	2023/6/29	2024/6/29	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	24.94	2023/7/11	2024/6/30	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	1,200.97	2023/5/19	2024/8/19	否

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫工程担保有限公司	1,000.00	2023/8/18	2024/8/22	否
河南省中豫融资担保有限公司及河南省中豫工程担保有限公司	棕榈园林建设发展有限公司	46.83	2023/11/29	2024/9/4	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	285.91	2022/9/8	2024/9/6	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	256.56	2022/9/8	2024/9/6	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫工程担保有限公司	300.00	2022/9/30	2024/10/8	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫工程担保有限公司	300.00	2022/9/30	2024/10/8	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫工程担保有限公司	300.00	2022/9/30	2024/10/8	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫工程担保有限公司	500.00	2022/11/17	2024/11/17	否
河南省中豫融资担保有限公司及河南省中豫工程担保有限公司	商水县棕朴生态环境治理发展有限公司	3,000.00	2022/11/18	2024/11/18	否
河南省中豫融资担保有限公司及河南省中豫工程担保有限公司	中豫绿发（上海）实业有限公司	342.00	2023/11/2	2024/12/31	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	240.19	2023/8/3	2025/2/7	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫工程担保有限公司	1,000.00	2022/6/27	2025/6/27	否
河南省中豫融资担保有限公司	河南省中豫工程担保有限公司	500.00	2023/8/28	2025/8/31	否
河南省中豫融资担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	10.00	2022/11/9	2025/9/6	否
河南省中豫融资担保有限公司及河南省中豫工程担保有限公司	棕榈生态城镇发展股份有限公司	3,220.00	2023/12/25	2025/12/26	否
河南省中豫工程担保有限公司	正阳县豫资城乡生态环境发展有限公司	2,000.00	2023/2/14	2024/2/14	否

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	176.82	2023/4/19	2024/2/19	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	373.94	2023/8/29	2024/2/27	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	1,582.20	2023/3/14	2024/3/14	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	98.00	2023/10/20	2024/3/19	否
河南省中豫工程担保有限公司	海口棕桐项目建设投资有限公司	538.54	2022/5/31	2024/6/1	否
河南省中豫工程担保有限公司	海口棕桐项目建设投资有限公司	946.07	2022/5/31	2024/6/1	否
河南省中豫工程担保有限公司	河南棕桐建设发展有限公司	311.03	2023/7/21	2024/6/20	否
河南省中豫工程担保有限公司	河南棕桐建设发展有限公司	777.56	2023/7/21	2024/6/20	否
河南省中豫工程担保有限公司	河南棕桐建设发展有限公司	198.62	2023/7/21	2024/6/20	否
河南省中豫工程担保有限公司	河南棕桐建设发展有限公司	496.55	2023/7/21	2024/6/20	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	350.00	2023/6/25	2024/6/25	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	452.40	2023/5/24	2024/11/24	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	661.85	2023/10/20	2024/12/31	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	1,073.60	2023/4/20	2025/5/26	否
河南省中豫工程担保有限公司	棕桐生态城镇发展股份有限公司	599.41	2023/9/22	2025/6/22	否

(三) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	河南豫资芯鑫实业有限公司			20,892.79	
	河南中豫资本有限公司			778.00	
	河南中豫信用增进有限公司	84,797.07			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	河南豫天新能源有限公司	24,600,000.00	24,600,000.00
	河南省豫资城乡一体化建设发展有限公司		205,600,000.00
	河南省豫资青年人才公寓置业有限公司	1,364,107.50	1,364,107.50
	棕榈生态城镇发展股份有限公司		500,000.00
	棕榈生态城镇发展股份有限公司		588,000.00
	平舆县城市建设投资开发有限公司	44,000,000.00	46,031,700.00
	开封金控投资集团有限公司	1,500,000.00	
预收款项			
	棕榈生态城镇发展股份有限公司	12,500.00	6,000.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司及本公司之子公司对外担保余额 4,308,808.84 万元。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	231,462,375.41	
小计	231,462,375.41	
减：坏账准备		
合计	231,462,375.41	

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目: 低风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	231,462,375.41		
合计	231,462,375.41		

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	547,252.92	427,542.53
合计	547,252.92	427,542.53

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	547,252.92	427,542.53
小计	547,252.92	427,542.53
减: 坏账准备		
合计	547,252.92	427,542.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额						上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合	547,252.92	100.00			547,252.92	427,542.53	100.00			427,542.53
计提坏账准备										
其中：										
低风险组合	547,252.92	100.00			547,252.92	427,542.53	100.00			427,542.53
合计	547,252.92	100.00			547,252.92	427,542.53	100.00			427,542.53

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目: 低风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	547,252.92		
合计	547,252.92		

(3) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	427,542.53			427,542.53
上年年末余额在本期	427,542.53			427,542.53
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	547,252.92			547,252.92
本期终止确认	427,542.53			427,542.53
其他变动				
期末余额	547,252.92			547,252.92

(4) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	24,172.09	
押金保证金		20,892.79
社保公积金	178,272.35	167,193.85
员工工资	344,808.48	209,791.38
其他		29,664.51
合计	547,252.92	427,542.53

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,506,533,379.50		1,506,533,379.50	1,350,000,000.00		1,350,000,000.00
合计	1,506,533,379.50		1,506,533,379.50	1,350,000,000.00		1,350,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南中豫资产管理有限公司	1,350,000,000.00			1,350,000,000.00
河南省中豫工程担保有限公司		156,533,379.50		156,533,379.50
合计	1,350,000,000.00	156,533,379.50		1,506,533,379.50

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	523,092,771.47	9,801,680.75	363,343,912.41	5,618,181.12
其他业务				
合计	523,092,771.47	9,801,680.75	363,343,912.41	5,618,181.12

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
担保费	373,448,717.50	340,877,305.30
利息收入	6,287,598.10	
咨询费	132,394,434.00	17,086,271.14
手续费及佣金收入	10,962,021.87	5,380,335.97
合计	523,092,771.47	363,343,912.41

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	328,576,397.87	233,340,397.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	460,568.10	
其他	-13,150.68	
合计	329,023,815.29	233,340,397.70

河南省中豫融资担保有限公司
(加盖公章)
二〇二四年四月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

扫描市场主体身份码了解更多信息, 验证更多应用服务。



仅供出报告使用, 其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 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】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2024年01月15日

证书序号:0001247



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人:朱建弟
主任会计师:
经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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》。

仅供出报告使用,其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 周可方
Sex: 男
出生日期: 1988-12-27
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit:
身份证号码: 410327198812275016
Identity card No.:



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.

2020年3月30日

证书编号: 310000062034

No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 07 月 03 日
Date of Issuance: 2019 年 07 月 03 日

年 月 日
y m d



姓名	刘宜兵
Sex	男
出生日期	1992-10-19
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	410327199210193079



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: 310000063463
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2022 年 07 月 26 日
Date of Issuance

刘宜兵 310000063463