

三门峡市投资集团有限公司

审计报告

2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 合并资产负债表	4-5
三、 合并利润表	6
四、 合并现金流量表	7
五、 合并所有者权益变动表	8-9
六、 资产负债表	10-11
七、 利润表	12
八、 现金流量表	13
九、 所有者权益变动表	14-15
十、 财务报表附注	16-111

委托单位：三门峡市投资集团有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2024]第 0510 号

三门峡市投资集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了三门峡市投资集团有限公司（以下简称“三门峡投资集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三门峡投资集团 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三门峡投资集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

三门峡投资集团管理层（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，管理层负责评估三门峡投资集团的持续经营能力，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三门峡投资集团、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督三门峡投资集团的财务报告过程。

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，就可能导致对三门峡投资集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三门峡投资集团不能持续经营。

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


（六）就三门峡投资集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承



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。


利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024年04月27日



合并资产负债表

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	3,801,179,178.29	3,312,795,818.50
交易性金融资产	七、2	1,891,250,455.60	217,270,883.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、3	1,060,000.00	58,306,219.41
应收账款	七、4	3,832,928,143.73	1,938,656,157.66
应收款项融资			
预付款项	七、5	1,997,043,066.66	1,876,708,514.29
其他应收款	七、6	11,794,511,284.99	10,238,032,852.69
存货	七、7	32,743,373,572.29	31,549,640,357.22
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	七、8	338,747,682.56	790,139,406.98
流动资产合计		56,400,093,384.12	49,981,550,210.44
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	七、9	6,287,155,185.96	6,523,153,939.79
长期股权投资	七、10	7,550,430,922.08	5,416,235,270.71
其他权益工具投资	七、11	922,394,577.05	998,683,998.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、12	398,005,283.09	481,884,647.68
固定资产	七、13	1,651,809,333.11	1,498,109,497.50
在建工程	七、14	1,864,440,140.67	1,559,694,516.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、15	124,713.70	1,160,008.45
无形资产	七、16	12,373,477,126.35	12,076,261,936.14
开发支出	七、17	10,945,633.51	21,617,316.81
商誉	七、18	30,305,000.00	30,055,000.00
长期待摊费用	七、19	22,009,314.60	18,544,335.60
递延所得税资产	七、20	95,588,133.21	94,155,912.22
其他非流动资产	七、21	10,452,210,777.92	9,966,173,394.60
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		41,658,896,141.25	38,685,729,774.33
资产总计		98,058,989,525.37	88,667,279,984.77

载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

方孙印
411271009018

主管会计工作负责人：

博张印
4

会计机构负责人：

伟周印
4112020054424



合并资产负债表(续)

编制单位: 三门峡市投资集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
流动负债:		—	—
短期借款	七、22	3,552,675,137.54	4,077,895,151.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、23	2,928,851,600.00	3,093,922,500.00
应付账款	七、24	1,204,058,820.34	739,742,608.12
预收款项	七、25	38,663,905.33	33,038,736.17
合同负债	七、26	922,801,701.85	653,946,866.18
应付职工薪酬	七、27	29,179,728.01	29,322,077.82
应交税费	七、28	925,381,046.76	870,224,346.66
其他应付款	七、29	4,775,490,356.88	3,799,532,024.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、30	4,298,144,078.37	3,087,720,288.89
其他流动负债	七、31	3,345,764,226.38	4,815,533,625.19
流动负债合计		22,021,010,601.46	21,200,878,225.23
非流动负债:		—	—
长期借款	七、32	20,462,519,989.11	20,863,997,689.11
应付债券	七、33	11,237,194,870.22	4,808,453,824.66
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	七、34	84,362.69	109,889.69
长期应付款	七、35	1,404,463,371.89	2,008,636,211.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、36	33,354,324.22	22,000,000.00
递延所得税负债	七、20	66,678,095.30	42,894,797.81
其他非流动负债	七、37	53,136,626.20	51,472,216.68
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		33,257,431,639.63	27,797,564,629.63
负 债 合 计		55,278,442,241.09	48,998,442,854.86
所有者权益:		—	—
实收资本	七、38	507,900,000.00	507,900,000.00
实收资本净额	七、38	507,900,000.00	507,900,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、39	30,051,242,112.94	26,670,331,454.31
减: 库存股			
其他综合收益	七、40	-454,687,439.59	-369,535,682.79
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	七、41	1,351,192.92	431,801.55
盈余公积	七、42	14,523,475.76	14,523,475.76
其中: 法定公积金	七、42	14,523,475.76	14,523,475.76
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	七、43	2,920,040,791.43	3,216,644,385.11
归属于母公司所有者权益合计		33,040,370,133.46	30,040,295,433.94
少数股东权益		9,740,177,150.82	9,628,541,695.97
所有者权益合计		42,780,547,284.28	39,668,837,129.91
负债和所有者权益总计		98,058,989,525.37	88,667,279,984.77

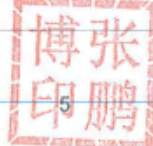
载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		13,052,484,153.82	11,422,571,679.63
其中：营业收入	七、44	13,052,484,153.82	11,422,571,679.63
二、营业总成本		12,785,688,055.71	12,120,687,965.51
其中：营业成本	七、44	10,964,566,527.86	10,415,972,057.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额		1,936,921.37	5,511,457.02
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、45	80,464,808.16	50,696,944.11
销售费用	七、46	87,628,745.72	62,746,737.15
管理费用	七、47	286,441,429.68	232,943,292.06
研发费用	七、48	376,735,413.08	345,790,223.55
财务费用	七、49	987,914,209.84	1,007,027,253.98
其中：利息费用		1,247,704,538.44	1,220,127,335.73
利息收入		341,708,954.19	324,333,306.43
加：其他收益	七、50	134,463,147.86	362,950,638.41
投资收益（损失以“-”号填列）	七、51	79,615,654.18	167,235,700.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、52	-31,763,534.09	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、53	12,482,786.71	-213,986,380.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、54	-40,000,000.00	-1,115,880.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、55	2,955,279.50	1,964,529.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		424,549,432.27	-381,067,677.51
加：营业外收入	七、56	43,302,050.38	796,956,609.69
减：营业外支出	七、57	34,340,536.21	14,226,087.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		433,510,946.44	401,662,844.25
减：所得税费用	七、58	48,408,348.42	49,713,106.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		385,102,598.02	351,949,737.87
（二）按经营持续性分类		385,102,598.02	351,949,737.87
持续经营净利润		385,102,598.02	351,949,737.87
终止经营净利润			
（一）按所有权归属分类		385,102,598.02	351,949,737.87
归属于母公司所有者的净利润		328,735,306.32	585,372,637.21
少数股东损益		56,367,291.70	-233,422,899.34
六、其他综合收益的税后净额		-85,151,756.80	-39,766,066.91
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-85,151,756.80	-39,766,066.91
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-85,151,756.80	-39,766,066.91
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		-85,151,756.80	-39,766,066.91
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币报表折算差额			
9. 其他			
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		299,950,841.22	312,183,670.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		243,583,549.52	545,606,570.30
归属于少数股东的综合收益总额		56,367,291.70	-233,422,899.34

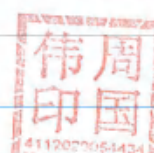
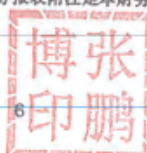
公司于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年发生额	上年发生额
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		11,370,507,440.19	11,755,657,824.13
收到的税费返还		55,514,426.84	610,708,736.41
收到其他与经营活动有关的现金	七、59（1）	22,655,371,343.27	23,197,378,751.47
经营活动现金流入小计		34,081,393,210.30	35,563,745,312.01
购买商品、接受劳务支付的现金		12,560,846,972.36	13,779,375,904.96
支付给职工以及为职工支付的现金		257,829,563.91	209,071,683.42
支付的各项税费		158,054,087.01	118,725,536.04
支付其他与经营活动有关的现金	七、59（2）	21,928,810,076.47	23,068,160,835.05
经营活动现金流出小计		34,905,540,699.75	37,175,333,959.47
经营活动产生的现金流量净额		-824,147,489.45	-1,611,588,647.46
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		1,555,148,981.05	3,786,429,808.18
取得投资收益收到的现金		78,622,933.01	110,998,283.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		29,963,128.70	17,171,787.06
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			1,189,733.40
收到其他与投资活动有关的现金		629,170,310.73	122,644,362.04
投资活动现金流入小计		2,292,905,353.49	4,038,433,974.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		240,911,202.04	305,800,152.83
投资支付的现金		3,235,559,368.55	4,117,260,000.00
质押贷款净增加额			
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		266,536,074.09	21,114,624.05
投资活动现金流出小计		3,743,006,644.68	4,444,174,776.88
投资活动产生的现金流量净额		-1,450,101,291.19	-405,740,802.47
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		241,420,000.00	722,781,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			722,781,400.00
取得借款收到的现金		9,175,905,111.08	16,912,518,528.60
发行债券收到的现金		13,475,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,094,629,148.83	2,548,518,938.23
筹资活动现金流入小计		24,986,954,259.91	20,183,818,866.83
偿还债务所支付的现金		17,468,475,448.18	13,655,010,512.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,972,346,618.95	1,912,108,694.62
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		1,742,558,070.61	2,725,579,543.74
筹资活动现金流出小计		21,183,380,137.74	18,292,698,750.85
筹资活动产生的现金流量净额		3,803,574,122.17	1,891,120,115.98
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		1,529,325,341.53	-126,209,333.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,553,114,920.67	1,679,324,254.62
六、期末现金及现金等价物余额		3,082,440,262.20	1,553,114,920.67

载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	507,900,000.00			26,670,331,454.31		-369,535,682.79	431,801.55	14,523,475.76		3,216,644,385.11	30,040,295,433.94	9,628,541,695.57	39,668,837,129.91
二、本年年初余额	507,900,000.00			26,670,331,454.31		-369,535,682.79	431,801.55	14,523,475.76		3,216,644,385.11	30,040,295,433.94	9,628,541,695.57	39,668,837,129.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,390,910,658.63		-85,151,756.80	919,391.37			-296,603,593.68	3,000,074,699.52	111,635,454.85	3,111,710,154.37
（一）综合收益总额						-85,151,756.80				328,735,305.32	243,583,549.52	56,367,291.70	299,950,841.22
（二）所有者投入和减少资本				3,390,910,658.63							3,390,910,658.63	85,265,163.15	3,436,178,821.78
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）利润分配和转用				3,390,910,658.63							3,380,910,658.63	55,268,163.15	3,436,178,821.78
1.提取专项储备							919,391.37				919,391.37		919,391.37
2.提取专项储备							919,391.37				919,391.37		919,391.37
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
盈余公积													
企业奖励基金													
利润分配													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者分配													
4.其他													
（五）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													
四、本年年末余额	507,900,000.00			30,051,242,112.94		-454,687,439.59	1,351,192.92	14,523,475.76		2,920,040,791.43	33,040,370,133.46	9,740,177,150.82	42,780,547,284.28

截至第10页(截至第111页)的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

董事长：孙方印 主管会计工作负责人：张博印 会计机构负责人：周伟印

孙方印 4112710000018
张博印 4112710000018
周伟印 4112710000018



合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项 目		2022年度										所有者权益合计				
		实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	小计	少数股东权益
母公司		507,900,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
子公司		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
一、上年年末余额		507,900,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
加：会计政策变更		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额		507,900,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（一）综合收益总额		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（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.提取专项储备		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.提取盈余公积		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（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.其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）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.其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五、所有者权益合计		507,900,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六、其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七、所有者权益合计		507,900,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
八、其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
九、所有者权益合计		507,900,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

编制单位：三门峡市投资置业有限公司

方孙会
印

主管会计工作负责人：

截至2022年12月31日止的资产负债表附注是本财务报表的重要组成部分

会计机构负责人：

博张
印

伟周
印



资产负债表

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金		1,427,246,744.54	1,226,423,640.10
交易性金融资产		1,891,089,200.60	217,270,883.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	195,740,174.29	411,303.18
应收款项融资			
预付款项		211,043,322.46	127,867,858.54
其他应收款	十一、2	13,381,623,766.11	11,112,465,798.02
存货		910,975,420.94	937,077,820.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,422,131.74	
流动资产合计		18,025,140,760.68	13,621,517,304.47
非流动资产：		—	—
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		5,360,430,000.00	5,577,430,000.00
长期股权投资	十一、3	16,431,425,595.70	14,231,810,535.60
其他权益工具投资		302,548,300.00	342,548,300.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		152,700.08	222,048.08
在建工程		17,532,382.89	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,558,403.95	19,477,378.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		69,399,176.08	46,761,067.40
其他非流动资产		340,698,442.94	342,641,300.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		22,541,745,001.64	20,560,890,629.36
资产总计		40,566,885,762.32	34,182,407,933.83

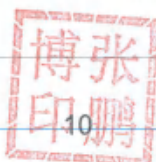
载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

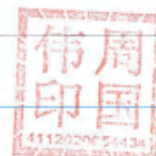
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表(续)

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债：		—	—
短期借款		1,839,375,556.70	2,346,274,007.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,485,260,000.00	2,407,770,000.00
应付账款		14,342,193.98	39,885.13
合同负债			
应付职工薪酬		1,500,000.00	1,203,039.12
应交税费		2,610,576.11	2,566,746.20
其他应付款		1,363,948,941.97	2,425,934,881.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,458,471,087.78	2,247,655,561.24
其他流动负债		3,196,924,326.89	4,698,094,879.12
流动负债合计		12,362,432,683.43	14,129,539,000.17
非流动负债：		—	—
长期借款		5,294,260,000.00	5,516,260,000.00
应付债券		11,237,194,870.22	4,808,453,824.66
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		12,000,000.00	
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			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		16,543,454,870.22	10,324,713,824.66
负 债 合 计		28,905,887,553.65	24,454,252,824.83
所有者权益：		—	—
实收资本		507,900,000.00	507,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,280,898,465.67	9,079,933,415.22
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		14,523,475.76	14,523,475.76
其中：法定公积金		14,523,475.76	14,523,475.76
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
未分配利润		-142,323,732.76	125,798,218.02
所有者权益合计		11,660,998,208.67	9,728,155,109.00
负债和所有者权益总计		40,566,885,762.32	34,182,407,933.83

载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十一、4	1,378,294,555.39	975,969,504.77
减：营业成本	十一、4	1,031,922,481.45	785,099,959.11
税金及附加		11,681,336.57	2,897,035.56
销售费用		302,172.82	437,288.38
管理费用		26,202,048.53	16,880,399.50
研发费用			
财务费用		505,684,759.19	504,409,314.22
其中：利息费用			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		5,055.30	3,266.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	67,765,893.26	188,386,890.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-31,763,534.09	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-90,552,434.71	-95,634,233.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-40,000,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-292,043,263.41	-240,998,567.68
加：营业外收入		9,450,000.00	400,000,000.00
减：营业外支出		1,101,396.05	5,850.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-283,694,659.46	158,995,582.32
减：所得税费用		-22,638,108.68	-23,908,558.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,056,550.78	182,904,140.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		-261,056,550.78	182,904,140.59

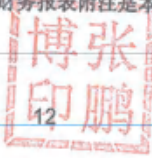
载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年发生额	上年发生额
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		1,095,219,049.44	1,453,258,104.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,713,404,693.09	24,497,396,452.97
经营活动现金流入小计		33,808,623,742.53	25,950,654,557.66
购买商品、接受劳务支付的现金		1,023,322,408.17	1,509,587,169.21
支付给职工以及为职工支付的现金		10,633,856.32	7,335,137.16
支付的各项税费		25,644,858.15	27,623,510.73
支付其他与经营活动有关的现金		35,198,316,727.07	26,946,766,340.15
经营活动现金流出小计		36,257,917,849.71	28,491,312,157.25
经营活动产生的现金流量净额		-2,449,294,107.18	-2,540,657,599.59
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		1,213,289,437.22	1,095,890,594.87
取得投资收益收到的现金		74,478,121.94	187,597,763.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,287,767,559.16	1,283,488,358.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		18,330,580.57	3,360.00
投资支付的现金		2,954,233,526.55	1,495,677,647.58
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		2,972,564,107.12	1,495,681,007.58
投资活动产生的现金流量净额		-1,684,796,547.96	-212,192,648.94
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,105,000,542.30	14,686,368,342.60
发行债券收到的现金		13,475,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			1,613,640,237.56
筹资活动现金流入小计		20,580,000,542.30	16,300,008,580.16
偿还债务所支付的现金		15,169,898,993.40	11,029,332,026.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		629,764,355.77	706,669,144.43
支付其他与筹资活动有关的现金		64,065,079.42	1,350,547,158.61
筹资活动现金流出小计		15,863,728,428.59	13,086,548,329.64
筹资活动产生的现金流量净额		4,716,272,113.71	3,213,460,250.52
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		582,181,458.57	460,610,001.99
加：期初现金及现金等价物余额		690,610,534.33	230,000,532.34
六、期末现金及现金等价物余额		1,272,791,992.90	690,610,534.33

载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：三门峡市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	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	507,900,000.00				9,079,933,415.22				14,523,475.76	125,798,218.02	9,728,155,109.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	507,900,000.00				9,079,933,415.22				14,523,475.76	125,798,218.02	9,728,155,109.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,200,965,050.45				-268,121,950.78	-261,056,550.78	1,932,843,099.67
（一）综合收益总额											
（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）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定盈余公积											
任意盈余公积											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（五）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											
四、本年年末余额	507,900,000.00				11,280,898,465.67				14,523,475.76	-142,323,732.76	11,660,988,208.67

载于第16页至第111页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

单位负责人：

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度										
	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	507,900,000.00				9,079,933,415.22				545,895.98	-43,128,342.79	9,545,250,968.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	507,900,000.00				9,079,933,415.22				545,895.98	-43,128,342.79	9,545,250,968.41
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									13,977,579.78	168,926,560.81	182,904,140.59
(一) 综合收益总额										168,926,560.81	168,926,560.81
(二) 所有者投入和减少资本										182,904,140.59	182,904,140.59
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) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积									13,977,579.78	-13,977,579.78	
其中: 法定公积金									13,977,579.78	-13,977,579.78	
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2. 对所有者分配											
3. 其他											
(五) 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											
四、本年年末余额	507,900,000.00				9,079,933,415.22				14,523,475.76	125,798,218.02	9,728,155,109.00

编制单位: 三门峡市投资集团有限公司



单位负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



三门峡市投资集团有限公司
财务报表附注
2023 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业概况

公司名称: 三门峡市投资集团有限公司

统一社会信用代码: 9141120058031796XP

注册地址: 河南省三门峡市五原西路传媒大厦 10 楼

注册资本: 贰拾亿元整

类 型: 有限责任公司(国有控股)

企业法定代表人: 孙会方

经营范围: 一般项目: 市政基本建设及基础设施投资经营性项目固定资产投资建筑业等城市建设相关产业投资产业项目投资及符合规定的自有资金投资市政工程施工、市政管线网建设、供热工程建设、园林绿化提升等工程项目的施工建设市政基础设施、城市道路、土地、林业资源等资产维护, 产权管理和资本运营土地资产经营、管理和开发矿业资产经营和开发委托贷款、参股、控股房屋租赁、建材销售及特色经贸业务合作各类市政投资经营信息咨询服务及建设项目技术服务, 国有企业并购重组及策划农产品、农副产品、预包装食品(含冷藏冷冻食品)、矿产品、五金产品、化工产品(危险化学品除外)、建材、金属产品、黄金、白银产品的销售; 货物和技术进出口业务代理进出口业务汽车租赁企业管理咨询(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

2、公司历史沿革

三门峡市投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经三门峡市人民政府《三门峡市人民政府关于成立三门峡市投资集团有限公司的通知》(三政【2011】66号文)批准, 由三门峡市财政局出资成立的有限责任公司(国有独资)。2011年8月3日经三门峡康华会计师事务所有限责任公司康华会验字【2011】第115号验资报告确认, 于2011年8月3日取得三门峡市工商行政管理局经济技术开发区分局核发的411291000002759营业执照, 实收资本为40,000万元。

2017年6月19日, 三门峡市人民政府下发《三门峡市人民政府关于三门峡市投资集团有限公司重组整合的通知》(三政【2017】27号), 本公司由三门峡市政府授权三门峡市人民政府国有资产监督管理委员会管理并履行出资人职责。2017年11月13日, 变更工商登记, 本公司投资人由三门峡市财政局变更为三门峡市人民政府国有

资产监督管理委员会。

2021年6月30日，三门峡市人民政府国有资产监督管理委员会下发《关于三门峡投资集团有限责任公司修订公司章程请示的批复》（三国资[2021]72号），公司变更章程，本公司投资人由三门峡市人民政府国有资产监督管理委员会持股100%变更为三门峡市人民政府国有资产监督管理委员会持股90%，河南省财政厅持股10%；公司实收资本变更为50,790.00万元。

3、营业期限

2011年08月03日至2061年08月02日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（详见本附注四、4“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11、（2）、②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产等。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认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。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处

理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转

出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本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,对于购买或源

生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素（不限于）：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息（不限于）：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收合并范围内的关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为组合, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合。

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项, 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

作为信用风险管理的一部分,本公司对发生重大财务困难的债务人或者存在信用下降的业务客户在单资产的基础上单项确定其信用损失;对其余应收账款在组合基础上确定信用损失,按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款在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的基础上,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。本公司的应收账款分类:

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的应收账款	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	
低信用风险组合	公司与所属行政机关、事业单位以及担负部分政府职能的企业的之间的特定用途的往来款项、合并范围内关联方之间的应收款项(应收账款和其他应收款),备用金、保证金、押金等预计能够收回的风险较低,因此将此类应收款项作为低信用风险组合。
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司对合并范围内的应收款项不计提坏账准备。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	1
1-2年	5
2-3年	10
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

③其他应收款

本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未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,具体计量方法为:在组合基础上确定信用失,按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款在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的基础上,编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,具体信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损

失率对照表参考上述②；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

本公司之子公司渑池会盟投资有限公司应收账款坏账计提方法

①应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

应收款项包括应收账款、合同资产、其他应收款等。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 1,000.00 万元以上

(含)的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法:本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提;单独测试未发生减值的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1: 余额百分比组合	单项金额不重大且风险不大的款项
组合 2: 应收财政款项及合并范围内关联方组合	单项金额重大但不用计提坏账准备的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 余额百分比组合	余额百分比法
组合 2: 应收财政款项及合并范围内关联方组合	其他方法

a 组合中,采用余额百分比法计提坏账准备情况如下:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
余额百分比组合	0.20	0.20

b 组合中,采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
应收财政款项及合并范围内关联方组合	坏账风险较小,不计提坏账

C 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	账龄 5 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

本公司之子公司三门峡崮云信息服务股份有限公司应收账款坏账计提方法公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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应收款项和债权投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;
- 财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外)。

预期信用损失的计量

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。

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。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收政府款项
- 应收账款组合 2：应收企业客户
- 应收账款组合 3：应收合并范围内关联方

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

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

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

其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：保证金、押金
- 其他应收款组合 2：代扣代缴款
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金

融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产和金融负债的抵销

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

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、开发成本、开发产品及开发经营过程中为出售或耗用而持有开发用土地使用权等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

开发成本按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确

凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调

整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益;

母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价

值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

13、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5.00	1.90-3.17
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，详见本附注四、27“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命

并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，详见本附注四、27“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

21、应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

22、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。

(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。

公司每年按同期担保费收入的 50% 计提未到期责任准备金，同时将上年度的未到期责任准备金余额转回

(2) 担保赔偿准备

担保赔偿准备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。资产负债表日原担保业务按未终止担保责任余额 1% 的比例提取担保赔偿准备，再担保业务按未终止再担保责任余额 0.15% 的比例提取再担保赔偿准备金，同时将上年度的准备金余额转回。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该

商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。按上述商品销售收入确认的原则，本公司已签订了建设移交合同、并在开发项目所有权和使用权移交给对方时，根据建设移交合同中项目收益的约定，确认相关建设移交项目的收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的项目和类别选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、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。

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，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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。但是，对本公司作为承租人的土地和建筑物租赁，本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人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。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用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。

资产负债表日，使用权资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。对可收回金额低于账面价值的差额计提使用权资产减值准备。使用权资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。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。

租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动;
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。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,本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并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。

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和经营租赁。

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。

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。

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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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进行分摊,分期计入当期损益。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。

28、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

29、债务重组

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

(1) 债务重组的方式主要包括：①以资产清偿债务；②将债务转为资本；③修改其他债务条件，如减少债务本金、减少债务利息等，不包括上述①和②两种方式；④以上三种方式的组合等。

(2) 债务人的会计处理：①以现金清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益；②以非现金资产清偿债务的，债务人应

当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益；③将债务转为资本的，债务人应当将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为实收资本，股份的公允价值总额与实收资本之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益；④修改其他债务条件的，债务人应当将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合《企业会计准则第13号——或有事项》中有关预计负债确认条件的，债务人应当将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。或有应付金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应付金额，而且该未来事项的出现具有不确定性；⑤债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人应当依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照④的规定处理。

债权人的会计处理：①以现金清偿债务的，债权人应当将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益；②以非现金资产清偿债务的，债权人应当对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照①的规定处理；③将债务转为资本的，债权人应当将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照本准则第九条的规定处理；④修改其他债务条件的，债权人应当将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照本准则第九条的规定处理。修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不应当确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。或有应收金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应收金额，而且该未来事项的出现具有不确定性；⑤债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人应当依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照本准则第十二条的规定处理。

30、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法详见本附注四、28“持有待售资产”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期内未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照应税收入额的3%、5%、6%、9%、13%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠

(1) 企业所得税税收优惠政策

①根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

②根据《财政部 国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70 号），本公司收到的相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

③根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，向县级税务机关申请备案登记后，可免征企业所得税。

(2) 增值税税收优惠政策

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率

征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 8 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

（3）其他税收优惠政策

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、合并报表范围变动情况

报告期内子公司情况

单位“人民币万元”

序号	企业名称	注册资本 (万元)	所属 级次	业务范围	所占权益 (%)	取得方式
1	三门峡路桥建设集团有限责任公司	200,000.00	一级	建设工程施工、公路管理与养护、房地产开发经营等	100.00	非同一控制下企业合并
2	三门峡龙腾置业有限责任公司	6,650.00	一级	房地产开发经营管理、自有房地产经营活动、基础设施建设、房屋租赁	100.00	非同一控制下企业合并
3	三门峡市城市建设集团有限公司	100,000.00	一级	建设工程施工、房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包等	100.00	投资设立
4	三门峡市职教园区建设开发投资有限责任公司	10,000.00	一级	市政基础设施项目的投资和管理、房地产开发与建设、物业管理等	51.00	投资设立
5	三门峡保税物流有限公司	5,000.00	一级	保税货物仓储、装卸、配送；货运站（场）经营等	51.00	投资设立
6	三门峡市财经投资有限公司	115,980.60	一级	承担三门峡市市政城市基础设施、城市道路、土地、林业资源等市属国有资产的维护、产权管理和资本运营等	74.74	非同一控制下企业合并
7	三门峡市中小企业融资担保有限公司	52,200.00	一级	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保等	97.70	投资设立

序号	企业名称	注册资本 (万元)	所属 级次	业务范围	所占权益 (%)	取得方式
8	三门峡市好得置业 有限责任公司	50,000.00	一级	房地产开发、房屋租赁	100.00	非同一控 制下企业 合并
9	三门峡天鹅明珠酒 店管理有限公司	1,000.00	一级	酒店管理、餐饮管理、 资产评估、企业管理等	100.00	投资设立
10	三门峡市人才集团 有限公司	1,000.00	一级	劳务派遣服务、职业中 介活动、建筑劳务分包 等	51.00	投资设立
11	三门峡市职园教育 投资发展有限公司	43,430.00	一级	教育科技信息咨询、建 筑工程施工、物业管理、 餐饮服务、食品、文体 用品销售	100.00	投资设立
12	渑池会盟投资有限 公司	80,000.00	一级	以自有资金从事投资活 动、自有资金投资的资 产管理服务、融资咨询 服务、企业管理咨询等	51.00	非同一控 制下企业 合并
13	三门峡市农发投资 有限公司	40,230.30	一级	按照政府授权或委托进 行国有资本运营、城市 基础设施项目投、融资 建设和管理等	49.08	非同一控 制下企业 合并
14	三门峡市陕州区财 经开发有限公司	33,000.00	一级	承担三门峡市陕州区政 策性贷款及国债项目、 受托进行财政投资管理 、股权投资融资及经营 管理等	51.00	非同一控 制下企业 合并
15	三门峡金渠集团有 限公司	15,000.00	一级	黄金、白银的采、选、 精炼及产品的研发、生 产；黄金、白银产品的 销售	100.00	非同一控 制下企业 合并
16	三门峡市国土资源 开发投资有限公司	11,000.00	一级	代表政府行使土地资产 经营、管理和开发；承 担矿业资产经营与开发	100.00	投资设立
17	三门峡市建设投资 发展有限公司	10,000.00	一级	市财政基础建设投资,经 营性项目固定资产投资, 基础设施投资,能源原材 料及加工业资源节约及 综合利用投资	100.00	投资设立
18	三门峡天鹅城酒店 管理集团有限公司	10,000.00	一级	酒店管理、餐饮管理、 市场营销策划、品牌管 理等	100.00	投资设立
19	三门峡市铁路建设 运营有限公司	10,000.00	一级	铁路交通运输基础设施 产业投融资、铁路交通 运输基础设施建设、运 营和管理等	100.00	投资设立
20	三门峡崤云信息服 务股份有限公司	10,740.74	一级	互联网信息服务、软件 技术开发、软件技术咨 询等	72.07	投资设立

注：三门峡市建设投资发展有限公司 2024 年 4 月 2 日更名为三门峡市崤函科技产业投资有限公司

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,205,707.47	1,080,341.61
银行存款	2,684,316,651.93	1,556,914,949.08
其他货币资金	1,115,910,362.56	1,754,800,527.81
合 计	3,801,432,721.96	3,312,795,818.50

注：本期其他货币资金主要是由保证金、定期存单、微信支付宝余额构成。

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	受限原因
银行存款	266,693.14	银行冻结
其他货币资金	718,472,135.80	定期存单、借款质押、保证金
合 计	718,738,828.94	

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
基金及理财	1,494,230,455.60	217,270,883.69
国债	397,020,000.00	
合 计	1,891,250,455.60	217,270,883.69

3、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	60,000.00	4,421,033.75
商业承兑汇票	1,000,000.00	53,885,185.66
合 计	1,060,000.00	58,306,219.41

4、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	3,832,928,143.73	1,938,656,157.66
合 计	3,832,928,143.73	1,938,656,157.66

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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	3,850,421,458.80	99.94	17,493,315.07	0.45	3,832,928,143.73
其中：账龄风险组合	285,000,760.97	7.40	17,493,315.07	6.14	267,507,445.90
低信用风险组合	3,565,420,697.83	92.54			3,565,420,697.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,177,583.00	0.06	2,177,583.00	100.00	
合 计：	3,852,599,041.80	100.00	19,670,898.07	0.51	3,832,928,143.73

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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	1,959,575,601.42	99.89	20,919,443.76	1.07	1,938,656,157.66
其中：账龄风险组合	361,356,496.82	18.42	20,919,443.76	5.79	340,437,053.06
低信用风险组合	1,598,219,104.60	81.47			1,598,219,104.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,177,583.00	0.11	2,177,583.00	100.00	
合 计	1,961,753,184.42	100.00	23,097,026.76	1.18	1,938,656,157.66

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年之内	60,549,165.89	996,537.65	144,723,988.19	2,057,739.78
1-2年	85,314,502.66	1,957,767.86	176,853,770.76	2,580,663.88
2-3年	115,356,616.01	638,194.98	23,067,850.21	2,163,513.84
3-4年	13,463,932.69	3,474,747.54	2,825,897.84	830,955.18
4-5年	66,103.00	175,626.32	1,196,837.47	598,418.73
5年以上	10,250,440.72	10,250,440.72	12,688,152.35	12,688,152.35
合计	285,000,760.97	17,493,315.07	361,356,496.82	20,919,443.76

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三门峡湖滨果汁有限公司	1,102,957.00	1,102,957.00	100.00	公司已经停止营业,处于破产清算状态
河南景源果业有限公司	873,492.00	873,492.00	100.00	公司已经停止营业,处于破产清算状态
灵宝阿姆斯果汁有限公司	201,134.00	201,134.00	100.00	公司已经停止营业,处于破产清算状态
合计	2,177,583.00	2,177,583.00		

组合中,低信用风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
低信用风险组合	3,565,420,697.83	1,598,219,104.60	坏账风险较小,不计提坏账准备
合计	3,565,420,697.83	1,598,219,104.60	

(2) 截至2023年12月31日,公司应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
三门峡市陕州区财政局	非关联方	2,342,721,241.07	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	60.81	
三门峡市财政局	非关联方	677,815,672.77	1年以内	17.59	
三门峡市公路局	非关联方	199,649,493.00	1年以内、1-2年、2-3年、4-5年	5.18	
三门峡市政务服务和大数据管理局	非关联方	162,874,967.00	1年以内、1-2年、2-3年	4.23	
灵宝紫垣置业有限公司	关联方	127,700,000.00	1年以内	3.31	

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
合计		3,510,761,373.84		91.12	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	444,629,543.51	22.26	576,374,589.06	30.71
1—2年	316,137,873.60	15.83	439,817,125.70	23.44
2—3年	421,121,554.14	21.09	508,326,938.01	27.08
3年以上	815,154,095.41	40.82	352,189,861.52	18.77
合计	1,997,043,066.66	100.00	1,876,708,514.29	100.00

(2) 截至2023年12月31日，公司预付账款前五名单位情况

单位名称	与本单位关系	年末余额	账龄	占预付账款年末余额的比例 (%)
三门峡市城乡一体化示范区财政局	非关联方	250,000,000.00	3年以上	12.52
渑池县住房和城乡建设局	非关联方	246,669,130.73	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	12.35
渑池县交通运输局	非关联方	159,431,659.04	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	7.98
渑池县水利局	非关联方	160,331,659.04	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	8.03
渑池县文化广电和旅游局	非关联方	123,917,976.50	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	6.21
合计		940,350,425.31		47.09

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	374,901.53	2,833,176.57
应收股利	6,248,600.00	6,248,600.00
其他应收款	11,787,887,783.46	10,228,951,076.12
合计	11,794,511,284.99	10,238,032,852.69

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
资金利息	374,901.53	2,833,176.57
合计	374,901.53	2,833,176.57

(2) 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
大唐三门峡风力发电有限公司	6,248,600.00	6,248,600.00
合计	6,248,600.00	6,248,600.00

(3) 其他应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,443,327,817.64	99.95	655,440,034.18	5.27	11,787,887,783.46
其中：账龄风险组合	2,612,275,473.66	20.98	655,440,034.18	25.09	1,956,835,439.48
低信用风险组合	9,831,052,343.98	78.97			9,831,052,343.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,215,610.33	0.05	6,215,610.33	100.00	
合计：	12,449,543,427.97	100.00	661,655,644.51	5.31	11,787,887,783.46

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,900,156,502.88	100.00	671,205,426.76	6.16	10,228,951,076.12
其中：账龄风险组合	3,879,609,873.47	35.59	671,205,426.76	17.30	3,208,404,446.71
低信用风险组合	7,020,546,629.41	64.41			7,020,546,629.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,900,156,502.88	100.00	671,205,426.76	6.16	10,228,951,076.12

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	468,754,427.33	3,273,069.07	398,800,322.68	29,075,324.22
1-2年	399,603,901.65	14,545,877.99	964,645,372.31	23,284,889.34
2-3年	319,706,475.42	28,766,495.36	950,540,804.94	89,136,865.80
3-4年	364,557,917.13	65,829,570.55	597,154,911.78	340,914,281.40
4-5年	464,217,572.07	267,798,122.42	605,548,948.80	43,127,810.74
5年以上	595,435,180.06	275,226,898.79	362,919,512.96	145,666,255.26
合计	2,612,275,473.66	655,440,034.18	3,879,609,873.47	671,205,426.76

组合中，低信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
低信用风险组合	9,831,052,343.98	7,020,546,629.41	坏账风险较小，不计提坏账准备
合计	9,831,052,343.98	7,020,546,629.41	

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
贝艾尔有限责任公司	21,600.33	21,600.33	4-5年、5年以上	100.00	无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
陕西捷东贸易有限公司	2,250,187.50	2,250,187.50	5年以上	100.00	无法收回
成都旭宏霖商贸有限公司	1,547,122.50	1,547,122.50	5年以上	100.00	无法收回
三门峡天元铝业集团有限公司	2,396,700.00	2,396,700.00	5年以上	100.00	无法收回
合计	6,215,610.33	6,215,610.33			

(2) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款及暂借款	12,223,176,872.62	10,754,730,200.24
押金及保证金	168,022,731.22	79,807,096.48
备用金及其他	58,343,824.13	65,619,206.16
减：坏账准备	661,655,644.51	671,205,426.76
合计	11,787,887,783.46	10,228,951,076.12

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
三门峡经济技术产业集聚区投融资有限公司	非关联方	1,195,000,000.00	1年以内、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	9.60	
三门峡市湖滨区城中村(旧城区)改造指挥部办公室	非关联方	1,122,379,407.41	1年以内、1-2年、2-3年	9.02	
三门峡市陕州区财政局	非关联方	975,338,011.50	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	7.83	
三门峡市金泉商贸有限公司	关联方	871,798,606.24	1年以内	7.00	
三门峡市湖滨国有资本投资运营有限公司	非关联方	571,235,000.00	1年以内	4.59	
合计		4,735,751,025.15		38.04	

7、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	12,111,005,313.71		12,111,005,313.71
开发成本	20,120,920,559.19		20,120,920,559.19
工程施工	9,448,006.55		9,448,006.55
合同履约成本	23,020,326.42		23,020,326.42

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,402,772.58		74,402,772.58
在产品	99,249,023.77		99,249,023.77
库存商品	298,891,248.53		298,891,248.53
消耗性生物资产	1,720,627.31		1,720,627.31
周转材料	4,700,428.74		4,700,428.74
发出商品	15,265.49		15,265.49
合 计	32,743,373,572.29		32,743,373,572.29

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	12,023,730,952.36		12,023,730,952.36
开发成本	19,061,253,111.14		19,061,253,111.14
工程施工	43,671,214.48		43,671,214.48
合同履约成本	38,437,277.60		38,437,277.60
原材料	16,719,041.50		16,719,041.50
在产品	71,790,525.24		71,790,525.24
库存商品	288,051,400.81		288,051,400.81
消耗性生物资产	262,733.93		262,733.93
周转材料	5,724,100.16		5,724,100.16
合 计	31,549,640,357.22		31,549,640,357.22

注：存货-土地使用权中部分土地的相关权属证明尚未办理。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	272,254,053.90	285,661,404.17
委托贷款	66,442,382.41	503,527,174.33
其他	51,246.25	950,828.48
合 计	338,747,682.56	790,139,406.98

9、长期应收款

项 目	年末余额	年初余额
长期应收款	6,287,155,185.96	6,523,153,939.79
合 计	6,287,155,185.96	6,523,153,939.79

10、长期股权投资

被投资单位	投资成本	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	
一、联营、合营企业								
河南省产业集聚区发展投资有限责任公司	1,130,000,000.00	1,111,240,979.73			3,047,718.53			
河南鸿博资本管理有限公司	2,000,000.00	25,688,031.92			7,579,486.85			
三门峡市天鹅电力有限公司	22,500,000.00	50,910,293.59		30,000,000.00	41,068.22			
河南盈海供应链产业基金管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00						
中科芯时代科技有限公司	333,000,000.00	324,515,824.91			-57,691,028.55			
三门峡市公交出租汽车有限公司	6,240,824.99	4,611,887.68			-955,664.82			
河南新动能猛狮企业管理中心(有限合伙)	470,000,000.00	470,372,772.65			-975.69			
四川金地田岭涧生物科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00			343,436.07			

被投资单位	投资成本	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
三门峡智慧停车服务有限公司	3,000,000.00	4,030.31			-4,030.31		
三门峡农村商业银行股份有限公司	151,430,000.00	151,430,000.00			152,534.09		
三门峡市国道二零九王官黄河大桥项目建设管理有限公司	142,014,400.00	142,014,400.00					
河南光宇矿业有限公司	134,829,991.05	134,429,991.05	400,000.00		-1,269,856.59		
三门峡金渠网络科技服务有限公司	200,000.00	20,201.54			10,946.58		
河南高创润玉基金管理有限公司		1,934,889.88		1,934,889.88			
三门峡白天鹅旅游开发有限公司	2,968,546,438.55	2,967,788,704.07			-111,274.49		
三门峡清砾体育文化产业投资基金(有限合伙)	5,000,000.00	3,725,228.69			-355,795.61		
中能建(渑池)投资建设有限公司	36,763,860.00	18,548,034.69	15,763,860.00		-3,199,515.80		

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
			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	
河南省超纯矿物新材料产业研究院有限公司	300,000.00		300,000.00		-157,786.71		
三门峡中资矿产品市场有限公司	720,000.00		720,000.00		-720,000.00		
河南砥盈私募基金管理有限公司	1,800,000.00		900,000.00		372,369.03		
义马市投资集团有限公司	2,200,965,050.45		2,200,965,050.45				
合计	7,618,310,565.04	5,416,235,270.71	2,219,048,910.45	31,934,889.88	-52,918,369.20		

(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		
一、联营、合营企业					
河南省产业集聚区发展投资有限责任公司				1,114,288,698.26	
河南鸿博资本管理有限公司				33,267,518.77	
三门峡市天鹅电力有限公司				20,951,361.81	
河南盈海供应链产业基金管理有限公司				2,000,000.00	
中科芯时代科技有限公司				266,824,796.36	
三门峡市公交出租汽车有限公司				3,656,222.86	
河南新动能猛狮企业管理中心(有限合伙)				470,371,796.96	

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		
四川金地田岭润生物科技有限公司				7,343,436.07	
三门峡智慧停车服务有限公司					
三门峡农村商业银行股份有限公司				151,582,534.09	
三门峡市国道二零九王官黄河大桥项目建设管理有限公司				142,014,400.00	
河南光宇矿业有限公司				133,560,134.46	
三门峡金渠网络科技服务有限公司				31,148.12	
河南高创润玉基金管理有限公司					
三门峡白天鹅旅游开发有限公司				2,967,677,429.58	
三门峡清砾体育文化产业投资基金（有限合伙）				3,369,433.08	
中能建（渑池）投资建设有限公司				31,112,378.89	
河南省超纯矿物新材料产业研究院有限公司				142,213.29	
三门峡中资矿产品市场有限公司					
河南砥盈私募基金管理有限公司				1,272,369.03	
义马市投资集团有限公司				2,200,965,050.45	
合 计				7,550,430,922.08	

11、其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
其他权益工具投资	922,394,577.05	998,683,998.22
合 计	922,394,577.05	998,683,998.22

其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
三门峡华阳发电有限责任公司	26,000,000.00	26,000,000.00

项 目	年末余额	年初余额
大唐三门峡发电有限责任公司	43,390,700.00	43,390,700.00
大唐三门峡电力有限责任公司	37,414,200.00	37,414,200.00
大唐三门峡风力发电有限公司	17,230,000.00	17,230,000.00
华能澠池热电有限责任公司	57,000,000.00	57,000,000.00
河南中欧物流有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
国电三门峡后地新能源有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
甘肃湛昌矿业有限责任公司	64,862,335.63	16,000,000.00
河南金渠黄金股份有限公司	81,624,724.00	81,624,724.00
三门峡戴卡轮毂制造有限公司	57,666,900.00	57,666,900.00
三门峡市水务投资集团有限公司	21,660,000.00	21,660,000.00
中原农业保险股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
河南省农业融资租赁股份有限公司	224,000,000.00	224,000,000.00
东莞市壮凌自动化科技有限公司		40,000,000.00
中青黄金珠宝三门峡有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
三门峡绿能环保能源有限公司	46,548,300.00	46,548,300.00
郑州数据交易中心有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
华能澠池热电有限责任公司	28,500,000.00	28,500,000.00
河南澠池农村商业银行股份有限公司	27,376,545.00	27,376,545.00
中原银行股份有限公司	101,120,872.42	186,272,629.22
合 计	922,394,577.05	998,683,998.22

其中，按公允价值计量的其他权益工具投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中原银行股份有限公司	186,272,629.22		85,151,756.80	101,120,872.42
合 计	186,272,629.22		85,151,756.80	101,120,872.42

12、投资性房地产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原值合计	797,707,789.36		63,000,000.00	734,707,789.36
房屋及建筑物	549,574,041.57		63,000,000.00	486,574,041.57
土地使用权	248,133,747.79			248,133,747.79
二、累计折旧和摊销合计	315,823,141.68	20,879,364.59		336,702,506.27
房屋及建筑物	244,163,708.87	15,732,687.71		259,896,396.58
土地使用权	71,659,432.81	5,146,676.88		76,806,109.69

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、减值准备合计				
房屋及建筑物				
土地使用权				
四、账面价值合计	481,884,647.68			398,005,283.09
房屋及建筑物	305,410,332.70			226,677,644.99
土地使用权	176,474,314.98			171,327,638.10

注：投资性房地产-房屋及建筑物中部分房产的相关权属证明尚未办理、投资性房地产-土地使用权中部分土地的相关权属证明尚未办理。

13、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,651,799,908.79	1,497,966,969.05
固定资产清理	9,424.32	142,528.45
合 计	1,651,809,333.11	1,498,109,497.50

(1) 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,908,545,191.63	380,505,815.24	50,863,663.38	2,238,187,343.49
其中：房屋及建筑物	1,277,317,502.39	121,596,404.92	38,388,984.80	1,360,524,922.51
机器设备	293,882,868.47	203,419,992.37	822,366.64	496,480,494.20
运输工具	98,988,411.64	21,561,420.77	1,956,873.74	118,592,958.67
办公设备及其他	238,356,409.13	33,927,997.18	9,695,438.20	262,588,968.11
二、累计折旧合计	410,578,222.58	202,012,958.73	26,203,746.61	586,387,434.70
其中：房屋及建筑物	135,391,268.00	37,821,166.98	16,389,676.85	156,822,758.13
机器设备	85,655,026.79	116,257,816.96	596,487.22	201,316,356.53
运输工具	39,987,251.06	16,495,691.17	1,873,799.15	54,609,143.08
办公设备及其他	149,544,676.73	31,438,283.62	7,343,783.39	173,639,176.96
三、账面净值合计	1,497,966,969.05			1,651,799,908.79
其中：房屋及建筑物	1,141,926,234.39			1,203,702,164.38
机器设备	208,227,841.68			295,164,137.67
运输工具	59,001,160.58			63,983,815.59
办公设备及其他	88,811,732.40			88,949,791.15
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、账面价值合计	1,497,966,969.05			1,651,799,908.79
其中：房屋及建筑物	1,141,926,234.39			1,203,702,164.38
机器设备	208,227,841.68			295,164,137.67
运输工具	59,001,160.58			63,983,815.59
办公设备及其他	88,811,732.40			88,949,791.15

注：固定资产-房屋及建筑物中部分房产的相关权属证明尚未办理。

(2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
机器设备及办公设备	324.32	133,428.45
运输设备	9,100.00	9,100.00
合 计	9,424.32	142,528.45

14、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,864,440,140.67	1,559,694,516.61
合 计	1,864,440,140.67	1,559,694,516.61

(1) 重要在建工程情况

项目名称	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
三门峡铁路综合枢纽物流园	303,245,891.92		303,245,891.92	261,029,543.02		261,029,543.02
三门峡市崤函生态廊道示范项目（崤函大道道路工程）	1,126,673,324.91		1,126,673,324.91	920,545,678.82		920,545,678.82
三门峡黄河天鹅湖湿地	133,590,175.89		133,590,175.89	129,119,295.89		129,119,295.89

项目名称	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
旅游度假区						
合计	1,563,509,392.72		1,563,509,392.72	1,310,694,517.73		1,310,694,517.73

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产/投资性房地产金额	本年其他减少金额	年末余额
三门峡铁路综合枢纽物流园	2,600,000,000.00	261,029,543.02	42,216,348.90			303,245,891.92
三门峡市崤函生态廊道示范项目(崤函大道道路工程)	3,027,465,900.00	920,545,678.82	206,127,646.09			1,126,673,324.91
三门峡黄河天鹅湖湿地旅游度假区	913,736,600.00	129,119,295.89	4,470,880.00			133,590,175.89
合计	6,541,202,500.00	1,310,694,517.73	252,814,874.99			1,563,509,392.72

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
三门峡铁路综合枢纽物流园	11.66	11.66	财政拨款、企业自筹
三门峡市崤函生态廊道示范项目(崤函大道道路工程)	37.22	37.22	财政拨款
三门峡黄河天鹅湖湿地旅游度假区	14.62	14.62	财政拨款

15、使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,230,935.78		2,017,140.78	213,795.00
房屋、建筑物	2,017,140.78		2,017,140.78	
运输设备	213,795.00			213,795.00
二、累计折旧合计	1,070,927.33	418,946.19	1,400,792.22	89,081.30
房屋、建筑物	1,008,570.39	392,221.83	1,400,792.22	
运输设备	62,356.94	26,724.36		89,081.30
三、减值准备合计				
房屋、建筑物				
运输设备				
四、账面价值合计	1,160,008.45			124,713.70
房屋、建筑物	1,008,570.39			
运输设备	151,438.06			124,713.70

16、无形资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	12,576,117,610.30	520,138,035.33		13,096,255,645.63
土地使用权	1,402,835,678.32	23,280,276.80		1,426,115,955.12
软件使用权	69,913,018.68	2,823,473.94		72,736,492.62
专利权	12,629,384.70	15,535,093.86		28,164,478.56
采矿权	100,098,194.46			100,098,194.46
PPP项目特许经营权	10,990,641,334.14	478,499,190.73		11,469,140,524.87
二、累计摊销合计	499,855,674.16	222,922,845.12		722,778,519.28
土地使用权	207,386,579.06	17,421,516.21		224,808,095.27
软件使用权	54,247,939.91	9,560,020.30		63,807,960.21
专利权	1,283,473.15	2,552,096.88		3,835,570.03
采矿权	12,134,818.62	3,228,700.04		15,363,518.66
PPP项目特许经营权	224,802,863.42	190,160,511.69		414,963,375.11
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
软件使用权				
专利权				
采矿权				
PPP项目特许经营权				
四、账面价值合计	12,076,261,936.14			12,373,477,126.35
土地使用权	1,195,449,099.26			1,201,307,859.85

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
软件使用权	15,665,078.77			8,928,532.41
专利权	11,345,911.55			24,328,908.53
采矿权	87,963,375.84			84,734,675.80
PPP项目特许经营权	10,765,838,470.72			11,054,177,149.76

注：无形资产-土地使用权中部分土地的相关权属证明尚未办理。

17、开发支出

项 目	年末余额	年初余额
多式联运管理平台软件	200,000.00	200,000.00
可视化数字孪生建设项目	998,785.71	984,634.77
金银精炼-合质金火试金法分析用灰皿体积的研究		15,497,093.86
金渠银通-联合的气流磨装置的研发	2,048,944.92	2,048,944.92
金渠银通-提高银粉回收率的回收设备研发项目	1,533,382.12	1,443,321.62
金渠银通-银粉表面高效处理技术研究项目	1,353,261.14	1,443,321.64
金渠银通-纳米银粉产品研究项目	1,237,008.69	
金渠银通-正银新产品研发研究项目	1,999,209.20	
金渠银通-银包铜粉开发项目	1,560,784.30	
基于人工智能公路安全生命防护工程关键技术研究	14,257.43	
合 计	10,945,633.51	21,617,316.81

18、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	增加	减少	年末余额	期末减值准备
收购股权	30,055,000.00	250,000.00		30,305,000.00	
合 计	30,055,000.00	250,000.00		30,305,000.00	

19、长期待摊费用

项 目	年初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修改造费	2,473,889.17	1,165,411.56	913,061.67	538,932.11	2,187,306.95
开办费	13,438,465.26	8,360,139.75	4,975,884.55		16,822,720.46

项目	年初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	年末余额
其他	2,631,981.17	1,055,524.36	437,120.05	251,098.29	2,999,287.19
合计	18,544,335.60	10,581,075.67	6,326,066.27	790,030.40	22,009,314.60

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	95,588,133.21	382,352,532.84	94,155,912.22	376,623,648.88
合计	95,588,133.21	382,352,532.84	94,155,912.22	376,623,648.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
职业技术学院 PPP项目	66,678,095.30	266,712,381.20	42,894,797.81	171,579,191.24
合计	66,678,095.30	266,712,381.20	42,894,797.81	171,579,191.24

21、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
置换工程资产	1,095,898,828.00	1,095,898,828.00
其他工程资产	1,349,582,984.46	1,349,661,384.46
林权资产	3,064,293,965.00	3,064,293,965.00
PPP项目合同资产	2,069,965,203.38	1,660,242,917.14
其他	2,872,469,797.08	2,796,076,300.00
合计	10,452,210,777.92	9,966,173,394.60

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	1,540,000,000.00	1,460,000,000.00
保证借款	871,668,630.59	1,180,774,007.80
质押借款	789,953,548.61	815,060,000.00
信用借款	351,052,958.34	612,430,186.00
应付利息		9,630,957.77
合计	3,552,675,137.54	4,077,895,151.57

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，抵押借款情况

贷款单位	借款余额	借款期限	抵押物及保证人
三门峡农村商业银行股份有限公司	34,000,000.00	2023/06/16-2024/06/16	三门峡路桥建设集团有限责任公司灵国用(2015)第38号土地使用权、应收账款质押
中原银行股份有限公司三门峡分行	60,000,000.00	2023/04/06-2024/04/05	河南天鹅城置业有限公司的12处房产；保证人：三门峡市投资集团有限公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	280,000,000.00	2023/12/11-2024/05/30	三门峡市投资集团有限公司的豫(2020)三门峡市不动产权第2020007369号；保证人：三门峡市国土资源开发投资有限公司、三门峡市农发投资有限公司、三门峡市财经投资有限公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	200,000,000.00	2023/12/13-2024/06/03	
中原银行股份有限公司三门峡分行	100,000,000.00	2023/12/13-2024/06/05	
中原银行股份有限公司三门峡分行	275,000,000.00	2023/12/21-2024/06/21	
中原银行股份有限公司三门峡分行	180,000,000.00	2023/12/26-2024/06/26	
三门峡农村商业银行股份有限公司崖底支行	20,000,000.00	2023/03/31-2024/03/28	三门峡金渠集团有限公司的豫(2017)陕州区不动产权第0000914号土地使用权
中国银行股份有限公司三门峡陕州支行	10,000,000.00	2023/08/31-2024/08/31	河南金渠银通金属材料有限公司的房产豫(2023)三门峡市不动产权第0020999号、豫(2023)三门峡市不动产权第0021001号
三门峡农村商业银行股份有限公司	6,000,000.00	2023/03/23-2024/03/14	河南金渠置业有限公司的在建工程-商务中心区金渠国风苑
兰州银行股份有限公司酒泉西城支行	5,000,000.00	2023/11/07-2024/11/07	玉门市昌源矿业有限公司的玉国用2015第E-001号土地使用权；保证人：三门峡金渠集团有限公司
甘肃银行股份有限公司酒泉分行	20,000,000.00	2023/06/01-2024/05/31	玉门市昌源矿业有限公司的昌马金矿采矿权；保证人：三门

贷款单位	借款余额	借款期限	抵押物及保证人
			峡金渠集团有限公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	350,000,000.00	2023/01/09-2024/01/09	三门峡市投资集团有限公司的豫(2020)三门峡市不动产权第0000914号;保证人:三门峡市投资集团有限公司
合计	1,540,000,000.00		

(3) 截至2023年12月31日止, 保证借款情况

贷款单位	借款余额	借款期限	保证人
三门峡农村商业银行股份有限公司	9,500,000.00	2023/09/05-2024/09/05	三门峡市瑞达公路养护工程有限责任公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	8,000,000.00	2023/03/21-2024/03/21	三门峡路桥建设集团有限公司
广发银行股份有限公司三门峡支行	1,050,000.00	2023/10/19-2024/09/17	三门峡市投资集团有限公司
广发银行股份有限公司三门峡支行	8,946,000.00	2023/03/29-2024/03/28	三门峡市投资集团有限公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	40,000,000.00	2023/03/28-2024/03/28	三门峡市投资集团有限公司
中国光大银行股份有限公司洛阳西苑路支行	50,000,000.00	2023/01/16-2024/01/15	三门峡市投资集团有限公司、三门峡金渠金银精炼有限公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	5,000,000.00	2023/08/04-2024/05/17	三门峡金渠集团有限公司
兰州银行股份有限公司酒泉西城支行	15,000,000.00	2023/06/16-2024/06/16	三门峡金渠金银精炼有限公司
中国光大银行股份有限公司兰州新区支行	10,000,000.00	2023/12/18-2024/12/17	三门峡金渠集团有限公司、三门峡金渠金银精炼有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司酒泉分行	10,000,000.00	2023/11/14-2024/11/14	三门峡金渠集团有限公司、三门峡金渠金银精炼有限公司

贷款单位	借款余额	借款期限	保证人
中国光大银行股份有限公司洛阳西苑路支行	8,000,000.00	2023/08/18-2024/08/17	三门峡市投资集团有限公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	10,000,000.00	2023/12/06-2024/12/06	三门峡市财经投资有限公司
中原银行股份有限公司	2,002,310.40	2023/05/17-2024/05/17	郑州农业融资担保股份有限公司
中原银行股份有限公司	2,783,211.46	2023/05/31-2024/05/17	郑州农业融资担保股份有限公司
中国银行股份有限公司	7,218,329.02	2023/06/30-2024/07/21	三门峡市中小企业融资担保有限公司
中国银行股份有限公司	1,501,732.80	2023/08/21-2024/08/21	三门峡市中小企业融资担保有限公司
中国银行股份有限公司	1,291,490.21	2023/10/31-2024/10/31	三门峡市中小企业融资担保有限公司
中原银行股份有限公司 渑池支行	165,000,000.00	2023/11/23-2024/11/23	渑池县瑞资建设工程有限公司
中原银行股份有限公司 三门峡分行	47,000,000.00	2023/01/12-2024/01/12	渑池会盟投资有限公司
中国银行股份有限公司 三门峡湖滨支行	200,000,000.00	2023/11/20-2024/11/20	三门峡市城市建设投资开发有限公司
兴业银行股份有限公司 郑州分行	10,000,000.00	2023/09/05-2024/09/04	三门峡市中小企业融资担保有限公司
光大银行首尔分行美元	259,375,556.70	2023/11/06-2024/11/06	中信银行股份有限公司郑州分行
合计:	871,668,630.59		

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日止, 质押借款情况

贷款单位	借款余额	借款期限	质押物
三门峡农村商业银行股份有限公司	32,000,000.00	2024/06/09-2024/06/09	应收账款
三门峡湖滨农村商业银行股份有限公司	34,000,000.00	2023/08/11-2024/08/11	应收账款
中国建设银行股份有限公司	3,503,548.61	2023/01/17-2024/01/16	应收账款

贷款单位	借款余额	借款期限	质押物
中原银行股份有限公司 三门峡分行	10,000,000.00	2023/04/03-2024/04/03	三门峡市中水回用项目对应的未来全部收费权
中原银行股份有限公司 三门峡分行	9,500,000.00	2023/04/06-2024/04/06	三门峡市好丰企业管理服务有限公司 1000 万元定期存单
中国进出口银行河南省 分行	300,000,000.00	2023/09/20-2024/10/18	三门峡金渠集团有限公司 10000 万元定期存单
中原银行股份有限公司 渑池支行	10,000,000.00	2023/12/25-2024/12/22	渑池县祥瑞矿产资源开发有限公司 1060 万元定期存单
郑州银行股份有限公司 洛阳体育场路支行	95,000,000.00	2023/03/08-2024/03/08	渑池天英投资发展有限公司 10000 万元定期存单
郑州银行股份有限公司 洛阳体育场路支行	95,000,000.00	2023/03/07-2024/03/07	渑池天英投资发展有限公司 10000 万元定期存单
中原银行股份有限公司 渑池分行	44,650,000.00	2023/01/11-2024/01/11	渑池会盟投资有限公司 4700 万元定期存单
中原银行股份有限公司 三门峡分行	146,300,000.00	2023/11/22-2024/11/21	渑池城市建设投资有限公司 15400 万元定期存单
中原银行股份有限公司 三门峡分行	10,000,000.00	2023/11/27-2024/11/21	渑池天英投资发展有限公司 1100 万元定期存单
合 计:	789,953,548.61		

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日止, 信用借款情况

贷款单位	借款余额	借款期限
中国工商银行股份有限公司三门峡分行	1,780,000.00	2023/12/15-2024/12/14
中国银行股份有限公司三门峡分行	440,000.00	2023/04/26-2024/04/26
中国银行股份有限公司三门峡分行	390,000.00	2023/03/24-2024/03/21
中国银行股份有限公司三门峡分行	160,000.00	2023/06/15-2024/06/15
中国银行股份有限公司三门峡分行	280,000.00	2023/02/24-2024/02/24
中国工商银行股份有限公司	3,002,958.34	2023/06/21-2024/06/20
中信银行股份有限公司郑州分行	170,000,000.00	2023/12/28-2024/12/27
广发银行股份有限公司三门峡分行	175,000,000.00	2023/11/16-2024/11/15
合 计:	351,052,958.34	

23、应付票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	403,350,000.00	2,393,832,500.00
商业承兑汇票	118,841,600.00	120,090,000.00
信用证	2,406,660,000.00	580,000,000.00
合 计	2,928,851,600.00	3,093,922,500.00

24、应付账款

(1) 按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	956,358,559.56	540,333,104.24
1—2 年	106,153,457.65	98,913,267.32
2—3 年	61,095,493.17	21,623,457.07
3 年以上	80,451,309.96	78,872,779.49
合 计	1,204,058,820.34	739,742,608.12

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司账龄超过一年的重要应付账款列示

债权单位名称	与本公司的关系	所欠金额	账龄	未偿还原因
中国水利水电第十一工程局有限公司	非关联方	73,346,311.50	1 年以内、1-2 年	未结算
渑池县龙兴西城置业有限公司	非关联方	21,073,476.50	1 年以内、1-2 年	未结算
杨文辉	非关联方	20,827,113.45	1 年以内、1-2 年	未结算
中铁第五勘察设计院集团有限公司	非关联方	22,721,517.20	1 年以内、2-3 年	未结算
深圳市科源建设集团股份有限公司	非关联方	14,413,738.24	1-2 年、2-3 年	未结算
合 计		152,382,156.89		

25、预收账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	10,663,905.33	4,320,266.17
1—2 年		150,000.00
2—3 年		28,045,030.00
3 年以上	28,000,000.00	523,440.00
合 计	38,663,905.33	33,038,736.17

26、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	922,801,701.85	653,946,866.18
合 计	922,801,701.85	653,946,866.18

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	28,043,711.29	224,909,748.24	227,311,644.92	25,641,814.61
二、离职后福利-设定提存计划	1,278,366.53	30,576,445.12	28,637,603.38	3,217,208.27
三、辞退福利		2,201,020.74	1,880,315.61	320,705.13
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,322,077.82	257,687,214.10	257,829,563.91	29,179,728.01

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,423,456.25	185,628,506.05	187,821,348.80	19,230,613.50
2、职工福利费	303,494.72	10,267,758.93	10,285,177.57	286,076.08
3、社会保险费	361,682.42	11,747,493.08	11,850,033.15	259,142.35
其中：医疗保险费	271,969.83	10,850,952.99	10,970,259.03	152,663.79
工伤保险费	46,020.20	717,545.67	747,219.57	16,346.30
生育保险费	43,692.39	178,994.42	132,554.55	90,132.26
4、住房公积金	457,512.63	13,627,218.21	13,675,188.25	409,542.59
5、工会经费和职工教育经费	5,497,565.27	3,638,771.97	3,679,897.15	5,456,440.09
合计	28,043,711.29	224,909,748.24	227,311,644.92	25,641,814.61

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,183,745.31	23,951,680.05	24,737,970.27	397,455.09
2、失业保险费	79,249.22	938,145.52	990,768.82	26,625.92
3、企业年金缴费	15,372.00	5,686,619.54	2,908,864.28	2,793,127.26
合计	1,278,366.53	30,576,445.12	28,637,603.38	3,217,208.27

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利		2,201,020.74	1,880,315.61	320,705.13
合计		2,201,020.74	1,880,315.61	320,705.13

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	431,049,784.89	398,884,886.62
房产税	3,733,432.79	2,852,864.31
个人所得税	695,340.19	235,733.30

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	429,054,457.70	415,485,619.67
城市维护建设税	28,534,280.28	25,873,500.87
土地使用税	1,494,647.80	1,341,848.68
教育费附加	12,945,258.13	12,040,582.53
地方教育附加	8,841,700.71	7,852,875.22
印花税	3,203,583.32	959,924.76
土地增值税	3,853,750.99	2,906,318.27
资源税	150.57	16,292.12
车船税	420.00	
消费税	178.22	
水利基金	1,756,901.95	1,745,272.94
水资源税	140,734.15	
环境保护税		1,236.39
其他税费	76,425.07	27,390.98
合 计	925,381,046.76	870,224,346.66

29、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	8,849,415.55	
应付股利		
其他应付款	4,766,640,941.33	3,799,532,024.63
合 计	4,775,490,356.88	3,799,532,024.63

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
借款利息	8,849,415.55	
合 计	8,849,415.55	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	3,925,845,243.63	3,314,334,448.92
保证金	595,050,121.34	440,049,645.08
其它	245,745,576.36	45,147,930.63
合 计	4,766,640,941.33	3,799,532,024.63

②截至 2023 年 12 月 31 日止，公司账龄超过一年的重要其他应付款列示

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
三门峡市商务中心区建设指挥部办公室	566,949,642.60	往来款
三门峡砥柱产业集聚区发展投资有限责任公司	524,191,002.42	往来款
三门峡市陕州区城建房地产开发有限公司	510,000,013.50	往来款
三门峡猛狮新能源科技有限公司	250,000,000.00	往来款
三门峡陕州区恒科供应链科技有限公司	164,250,000.00	往来款
合计	2,015,390,658.52	

30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	676,467,700.00	700,167,700.00
1 年内到期的应付债券	3,236,471,087.78	2,030,655,561.24
1 年内到期的长期应付款	27,270,014.19	82,502,322.23
1 年内到期的应付利息	357,935,276.40	274,394,705.42
合计	4,298,144,078.37	3,087,720,288.89

31、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	148,839,899.49	117,438,746.07
1 年期债券	3,196,924,326.89	4,698,094,879.12
合计	3,345,764,226.38	4,815,533,625.19

32、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	20,182,752,650.00	20,616,970,350.00
信用借款		
抵押借款	175,480,000.00	192,440,000.00
保证借款	780,755,039.11	754,755,039.11
减：一年内到期的长期借款	676,467,700.00	700,167,700.00
合计	20,462,519,989.11	20,863,997,689.11

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，质押借款情况

贷款单位	借款余额	质押物

贷款单位	借款余额	质押物
国家开发银行河南省分行	895,750,000.00	1、国道 310 洛三界至豫陕界段南移新建工程项目《PPP 协议》项下享有的全部权益和收益；2、国道 310 洛三界至豫陕界段南移新建工程项目建成后车辆通行费收费权及其项下全部收益
国家开发银行河南省分行	995,500,000.00	
国家开发银行河南省分行	1,065,500,000.00	
国家开发银行河南省分行	890,750,000.00	
中国银行三门峡分行	895,750,000.00	
中国银行三门峡分行	995,500,000.00	
中国农业银行湖滨支行	1,065,500,000.00	
中国农业银行湖滨支行	890,750,000.00	
国家开发银行河南省分行	672,000,000.00	灵宝市 2017 年棚户区改造项目下享有的全部权益和收益
国家开发银行河南省分行	672,000,000.00	
国家开发银行河南省分行	579,000,000.00	渑池县 2017 年棚户区改造项目下的享有的全部权益和收益
国家开发银行河南省分行	365,000,000.00	
国家开发银行河南省分行	1,344,000,000.00	三门峡市湖滨区师家渠村及周边棚户区改造项目下的享有的全部权益和收益
国家开发银行河南省分行	727,500,000.00	三门峡经济开发区 2017 年棚户区改造项目下的享有的全部权益和收益
国家开发银行河南省分行	49,760,000.00	卢氏县农资市场、靖华西路(寨子村)、南寺桥头、西城区棚户区改造项目下的享有的全部权益和收益
中国农业银行股份有限公司三门峡分行	179,000,000.00	
国家开发银行河南省分行	410,000,000.00	
国家开发银行河南省分行	229,000,000.00	三门峡市陕州区辛店村棚户区改造项目下的享有的全部权益和收益
中国农业发展银行三门峡分行营业部	886,500,000.00	应收账款
国家开发银行河南省分行	792,500,000.00	应收账款
国家开发银行河南省分行	244,600,000.00	三门峡市商务中心区水环境综合治理工程下享有的全部权益和收益作质押担保
国家开发银行河南省分行	130,000,000.00	庙底沟文化旅游产业园建设项目下享有的全部权益和收益

贷款单位	借款余额	质押物
国家开发银行河南省分行	3,790,000,000.00	灵宝市 2018 年棚户区改造项目下享有的所有权益和收益
中国农业发展银行渑池县支行(乔岭)	349,061,100.00	应收账款
中国农业发展银行渑池县支行(西关)	322,065,250.00	应收账款
国家开发银行河南省分行	422,000,000.00	应收账款、渑池会盟投资有限公司
国家开发银行河南省分行	40,000,000.00	
国家开发银行河南省分行	80,000,000.00	
国家开发银行河南省分行	80,000,000.00	
中国农业发展银行股份有限公司	123,766,300.00	渑池县一河两沟综合治理工程项下应收账款
减：一年内到期部分	490,117,700.00	
合计	19,692,634,950.00	

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日止，抵押借款情况

贷款单位	借款余额	抵押物
三门峡农村商业银行股份有限公司	32,980,000.00	河南金渠置业有限公司的在建工程-商务中心区金渠国风苑
三门峡农村商业银行股份有限公司	35,000,000.00	
三门峡农村商业银行股份有限公司	8,130,000.00	
三门峡农村商业银行股份有限公司	26,140,000.00	
三门峡农村商业银行股份有限公司	25,320,000.00	
三门峡农村商业银行股份有限公司	30,930,000.00	河南金渠置业有限公司的在建工程-商务中心区金渠国风苑和金渠润河花园
河南义马农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00	三门峡大鹏酒店有限公司的豫(2021)三门峡市不动产权第 0023589 号
河南渑池农村商业银行股份有限公司	8,980,000.00	渑池会盟投资有限公司的豫(2023)渑池县不动产权第 0000373 号
减：一年内到期部分	600,000.00	
合计	174,880,000.00	

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日止，保证借款情况

贷款单位	借款余额	保证人
国家开发银行河南省分行	155,830,000.00	三门峡市城市建设投资开发有限公司
国家开发银行河南省分行	133,170,000.00	三门峡市城市建设投资开发有限公司

贷款单位	借款余额	保证人
中信银行股份有限公司郑州分行	49,000,000.00	三门峡市投资集团有限公司
中原银行股份有限公司三门峡分行	7,000,000.00	河南天鹅城置业有限公司、河南天鹅城饭店有限公司
河南浉池农村商业银行股份有限公司	9,000,000.00	浉池会盟投资有限公司
郑州银行股份有限公司洛阳体育场支行	213,750,000.00	三门峡市投资集团有限公司
河南浉池农村商业银行股份有限公司	28,000,000.00	浉池县瑞资建设工程有限公司
河南浉池农村商业银行股份有限公司	5,900,000.00	浉池县瑞资建设工程有限公司
河南浉池农村商业银行股份有限公司城关支行	9,000,000.00	浉池会盟投资有限公司
中国农业发展银行浉池支行	55,355,039.11	浉池会盟投资有限公司
郑州银行股份有限公司洛阳分行	114,750,000.00	三门峡市投资集团有限公司
减：一年内到期部分	185,750,000.00	
合 计	595,005,039.11	

33、应付债券

(1) 应付债券变动情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
19 豫峡 03	1,048,217,853.28	973,710.28		1,049,191,563.56
19 豫峡 04	797,603,528.96	1,647,864.34		799,251,393.30
22 三投 01	752,397,405.66		2,484,182.10	749,913,223.56
22 三门峡 MTN001	803,471,798.76		5,303,975.61	798,167,823.15
22 三门峡 MTN002	402,730,190.82		4,279,937.41	398,450,253.41
22 三投 02	402,709,037.74		4,199,052.89	398,509,984.85
22 三投 03	601,324,009.44		1,728,368.71	599,595,640.73
20 三门峡(疫情防控 债) MTN001	336,022,791.88		336,022,791.88	
20 三门峡 MTN002	256,501,370.34		256,501,370.34	
19 豫峡 01	203,206,897.74	139,524,763.72	203,206,897.74	139,524,763.72
21 豫峡 01	592,940,049.96	399,192,449.09	392,940,049.96	599,192,449.09
21 豫峡 02	641,984,451.32	491,870,171.12	476,984,451.32	656,870,171.12
23 三门峡 MTN001		498,914,150.94		498,914,150.94
23 三门峡 MTN002		600,708,349.06		600,708,349.06

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
23 三门峡 MTN003		697,900,993.71		697,900,993.71
23 豫峡 01		398,603,811.33		398,603,811.33
23 豫峡 02		697,996,346.05		697,996,346.05
23 豫峡 03		797,111,450.25		797,111,450.25
23 豫峡 04		1,000,163,522.01		1,000,163,522.01
23 豫峡 05		1,100,000,000.00		1,100,000,000.00
23 三门峡 PPN001		498,174,952.83		498,174,952.83
23 三门峡 PPN002		498,590,143.64		498,590,143.64
23 三门峡 PPN003		900,147,509.43		900,147,509.43
23 三投 01		596,687,462.26		596,687,462.26
小 计	6,839,109,385.90	9,318,207,650.06	1,683,651,077.96	14,473,665,958.00
减：一年内到期部分	2,030,655,561.24			3,236,471,087.78
合 计	4,808,453,824.66	9,318,207,650.06	1,683,651,077.96	11,237,194,870.22

34、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	120,000.00	853,813.00
减：未确认的融资费用	10,110.31	31,934.66
小 计	109,889.69	821,878.34
一年内到期的租赁负债	25,527.00	711,988.65
合 计	84,362.69	109,889.69

35、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	329,221,818.40	376,339,493.23
专项应付款	1,102,486,040.68	1,714,799,040.68
减：一年内到期的长期应付款	27,244,487.19	82,502,322.23
合 计	1,404,463,371.89	2,008,636,211.68

(2) 长期应付款明细

项 目	年末余额	年初余额
国开基金借款	49,000,000.00	49,000,000.00
三门峡市财政局	100,000,000.00	100,000,000.00
融资租赁款	45,221,818.40	77,339,493.23

项 目	年末余额	年初余额
裕戎制造业产业投资基金借款	135,000,000.00	140,000,000.00
河南省中小企业发展基金（有限合伙）		10,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	27,244,487.19	82,502,322.23
合 计	301,977,331.21	293,837,171.00

(3) 专项应付款明细

项 目	年末余额	年初余额
三门峡中专老校区改建项目	28,062,801.12	24,682,801.12
崤函大道道路工程	3,000,000.00	860,000,000.00
日常户代收市财政拨付项目配套资金	7,000,000.00	10,000,000.00
市财政局拨付第一批地方政府专项债券资金	277,441,439.56	237,441,439.56
物流园项目工程款	58,232,000.00	20,000,000.00
华阳路、摩云路市政道路示范区专项债借款	673,000,000.00	533,000,000.00
三门峡实验高中项目	21,659,800.00	18,659,800.00
三门峡市黄河流域生态保护开发项目	5,000,000.00	8,015,000.00
崤函大道与国道 310 连接线项目	3,000,000.00	3,000,000.00
S244 大坝至市区段应急抢险工程	14,000,000.00	
三门峡市甘棠变电站 110kv-220kv 线路改迁工程	12,000,000.00	
水利局财政拨款	90,000.00	
合 计	1,102,486,040.68	1,714,799,040.68

36、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	22,000,000.00	11,354,324.22		33,354,324.22
合计	22,000,000.00	11,354,324.22		33,354,324.22

37、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	53,136,626.20	51,472,216.68
合 计	53,136,626.20	51,472,216.68

38、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
三门峡市人民政府国有资产监督管理委员会	90.00%	457,110,000.00	90.00%	457,110,000.00
河南省财政厅	10.00%	50,790,000.00	10.00%	50,790,000.00
合 计	100.00%	507,900,000.00	100.00%	507,900,000.00

39、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价				
其他资本公积	26,670,331,454.31	3,380,910,658.63		30,051,242,112.94
合 计	26,670,331,454.31	3,380,910,658.63		30,051,242,112.94

40、其他综合收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他债权投资公允价值变动	-369,535,682.79		85,151,756.80	-454,687,439.59
合 计	-369,535,682.79		85,151,756.80	-454,687,439.59

41、专项储备

项 目	年末余额	年初余额
安全生产费	1,351,192.92	431,801.55
合 计	1,351,192.92	431,801.55

42、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	14,523,475.76			14,523,475.76
合 计	14,523,475.76			14,523,475.76

43、未分配利润

项 目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	3,216,644,385.11	2,906,265,227.68
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本年发生额	上年发生额
调整后年初未分配利润	3,216,644,385.11	2,906,265,227.68
加：本年归属于母公司股东的净利润	328,735,306.32	585,372,637.21
减：提取法定盈余公积		13,977,579.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	625,338,900.00	261,015,900.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,920,040,791.43	3,216,644,385.11

44、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
金银精炼加工、销售	8,556,491,958.47	8,013,925,886.64	8,094,924,557.13	7,763,827,560.40
工程建设收入	991,276,018.85	930,556,047.46	832,505,959.26	786,966,084.32
工程施工收入	235,406,566.97	209,139,366.32	120,702,402.77	104,179,281.66
PPP项目运营期收入	709,258,480.11	231,551,190.76	166,896,724.37	201,369,432.63
产品销售收入	526,216,091.30	461,162,736.05	452,360,754.55	413,959,448.47
PPP项目建造期收入	650,396,439.05	650,396,439.05	649,922,733.01	649,922,733.01
棚户区改造收入	165,812,040.40	140,940,234.30	418,268,724.74	396,129,645.08
土地出让收入	151,239,700.00	151,150,500.00		
资金占用费收入	136,936,113.33			
酒店餐饮住宿收入	118,413,335.28	30,645,424.38	71,761,653.64	18,273,254.80
租赁收入	109,162,265.98	35,353,681.91	61,876,459.63	27,051,262.44
矿权出让收益	76,211,320.75	8,922,974.23		
服务费收入	59,468,370.87	61,079,557.89	92,075,139.20	17,785,310.73
物业费收入及其他	36,994,649.71	19,654,733.37	16,208,088.41	13,063,781.70

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
黄金交易代理	24,104,292.50	12,607,294.25	20,382,774.32	12,927,248.26
其他	505,096,510.25	7,480,461.25	424,685,708.60	10,517,014.14
合计	13,052,484,153.82	10,964,566,527.86	11,422,571,679.63	10,415,972,057.64

45、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,714,932.56	4,478,815.39
教育费附加	2,336,995.33	2,038,412.16
地方教育附加	1,667,578.08	1,433,704.09
土地使用税	32,596,207.60	6,677,386.22
房产税	18,602,396.41	20,607,401.91
车船税	92,610.47	45,652.00
印花税	11,321,289.68	5,520,125.32
土地增值税	3,467,684.26	6,311,934.39
资源税	2,272,584.12	3,063,348.00
水资源税	2,341,043.41	
消费税	48,058.85	57,456.82
环境保护税	3,427.39	339,613.53
其他		123,094.28
合计	80,464,808.16	50,696,944.11

46、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保	37,090,800.78	27,134,497.42
车辆使用费	410,613.51	413,334.75
租赁费	4,506.79	
办公费	979,071.50	729,865.27
广告宣传费	491,150.29	500,964.63
折旧	9,423,356.51	5,644,571.53
包装费	2,819.00	4,684.40
中介机构服务费	8,212,564.41	7,099,083.03
装修费及其他	8,164,465.70	3,847,532.99
低值易耗品	6,640,504.40	3,436,523.10
水电费	27,153.46	14,261.57

项 目	本年发生额	上年发生额
招待费	215,716.59	345,896.75
差旅费	788,276.81	433,046.45
能源费	12,678,081.10	8,883,788.55
劳保费用	2,977.20	2,189.95
无形资产摊销	101,144.57	
维修费	1,013,549.19	303,403.67
交通费	10,427.53	7,969.79
收视费	85,911.00	90,675.85
运输费	661,546.25	3,313,094.07
交易费	325,269.04	437,288.38
运保费	192,273.51	
物业费	106,566.58	104,065.00
合 计	87,628,745.72	62,746,737.15

47、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保	142,626,513.35	120,966,185.40
办公费	10,842,594.35	14,271,872.01
差旅费	3,554,590.00	1,322,316.37
招待费	1,488,703.02	867,082.48
租赁费	5,633,179.19	3,543,253.18
培训费	327,809.55	669,739.51
中介机构费	22,592,701.81	10,973,366.70
修理费	2,356,592.66	1,804,959.93
折旧	45,283,847.36	37,000,479.91
水电费	2,256,238.64	1,775,042.24
车辆使用费	3,459,252.49	4,033,484.71
劳保费用	225,674.74	195,514.23
无形资产及装修费摊销	21,556,439.43	12,705,522.34
劳务费	1,565,518.57	1,802,666.76
保险费	2,805,274.08	3,184,416.93
其他	7,193,162.43	4,223,208.56
物业费	1,004,278.59	4,623,904.00
研究费用	1,829,980.96	1,726,922.60

项 目	本年发生额	上年发生额
服务费	2,877,610.06	4,021,735.92
装修费	81,015.61	127,550.29
检测费	58,650.00	10,620.00
低值易耗品摊销	3,101,636.90	575,693.71
能源费	2,942,792.51	2,270,040.51
安全生产费	505,454.99	59,062.03
残疾人就业保障金	161,243.81	70,189.89
会费	110,674.58	118,461.85
合 计	286,441,429.68	232,943,292.06

48、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
研究与开发费用	376,735,413.08	345,790,223.55
合 计	376,735,413.08	345,790,223.55

49、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,247,704,538.44	1,220,127,335.73
减：利息收入	341,658,783.01	324,333,306.43
利息净支出	906,045,755.43	895,794,029.3
汇兑损益	27,729,714.00	-15,531,429.80
银行手续费	54,105,873.95	122,385,496.79
其他	32,866.46	4,379,157.69
合 计	987,914,209.84	1,007,027,253.98

50、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
税收优惠	1,518,603.79	1,152,665.29
政府补助	132,442,116.83	360,982,381.42
个人所得税返还	23,360.66	390,964.77
稳岗补贴及其他	479,066.58	424,626.93
合 计	134,463,147.86	362,950,638.41

51、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-52,918,369.20	1,186,786.43
处置长期股权投资产生的投资收益	1,116,688.02	23,442,011.69
交易性金融资产持有期间的投资收益	117,380,078.33	85,206,358.17
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	810,000.00	1,222,510.70
理财产品持有期间的投资收益		67,050.92
其他	13,227,257.03	56,110,983.02
合 计	79,615,654.18	167,235,700.93

注：权益法核算的长期股权投资收益明细情况详见附注七、10“长期股权投资”。

52、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-31,763,534.09	
合 计	-31,763,534.09	

53、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	12,482,786.71	-213,986,380.30
合 计	12,482,786.71	-213,986,380.30

54、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
在建工程减值损失		-1,115,880.00
其他权益工具投资减值	-40,000,000.00	
合 计	-40,000,000.00	-1,115,880.00

55、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	2,955,279.50	1,964,529.33
合 计	2,955,279.50	1,964,529.33

56、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产报废利得	840,100.04	16,244.92
保险赔偿	6,684,122.53	
政府补助	20,742,689.12	784,904,470.62
其他	15,035,138.69	12,035,894.15
合 计	43,302,050.38	796,956,609.69

57、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产报废损失	13,586,130.27	201,586.49
对外捐赠	486,281.35	174,754.00
赔偿金	879,707.27	80,444.47
罚款	7,998,861.71	5,072,604.04
其他	11,389,555.61	8,696,698.93
合 计	34,340,536.21	14,226,087.93

58、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	32,174,341.58	99,774,953.74
递延所得税费用	16,234,006.84	-50,061,847.36
合 计	48,408,348.42	49,713,106.38

59、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
财务费用—利息收入	246,730,729.77	189,629,489.18
暂借及往来款	22,244,210,349.08	21,853,353,626.00
营业外收入	31,256,172.80	3,795,401.97
政府补助	133,174,091.62	1,145,886,852.04
其他		4,713,382.28
合 计	22,655,371,343.27	23,197,378,751.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
暂借及往来款	21,742,869,054.83	22,681,903,988.19
保证金		176,398,347.92
日常费用	121,381,048.25	80,970,205.17
罚款		5,072,604.04
营业外支出	14,600,300.74	
银行手续费	49,105,686.55	122,385,496.79
其他	853,986.10	1,430,192.94
合 计	21,928,810,076.47	23,068,160,835.05

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	385,102,598.02	351,949,737.87
加：资产减值准备	40,000,000.00	1,115,880.00
信用减值损失	-12,482,786.71	213,986,380.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,193,960.43	141,576,408.63
无形资产摊销	219,977,918.19	248,028,975.76
长期待摊费用摊销	6,326,066.27	16,975,264.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-2,955,279.50	-1,964,529.33
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,746,030.23	185,341.57
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	31,763,534.09	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,247,704,538.44	1,220,127,335.73
投资损失(收益以“-”号填列)	-79,615,654.18	-167,235,700.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,432,220.99	-52,538,534.03
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	23,783,297.49	32,909,837.12
存货的减少(增加以“-”号填列)	-941,935,249.49	-1,564,627,541.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,289,130,719.45	7,052,431,759.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,415,806,477.71	-9,104,509,262.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-824,147,489.45	-1,611,588,647.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,082,440,262.20	1,553,114,920.67
减：现金的期初余额	1,553,114,920.67	1,679,324,254.62
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	1,529,325,341.53	-126,209,333.95

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	3,082,440,262.20	1,553,114,920.67
其中：库存现金	1,205,707.47	1,080,341.61
可随时用于支付的银行存款	2,684,583,521.11	1,552,034,579.06
可随时用于支付的其他货币资金	396,651,033.62	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,082,440,262.20	1,553,114,920.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

61、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
固定资产	70,056,762.82	借款抵押
无形资产	114,109,933.17	借款抵押
存货	1,449,450,926.68	借款抵押
货币资金	718,738,916.09	银行冻结、定期存单、借款质押、保证金
合 计	2,352,356,538.76	

八、在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
			直接	间接		
三门峡路桥建设集团有限责任公司	三门峡	建筑业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
三门峡龙腾置业有限责任公司	三门峡	房地产业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
三门峡市城市建设集团有限公司	三门峡	建筑业	100.00		100.00	投资设立
三门峡市职教园区建设开发投资有限	三门峡	水利、环境和公共设施管理业	51.00		51.00	投资设立

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
			直接	间接		
责任公司						
三门峡保税物流有限公司	三门峡	交通运输、仓储和邮政业	51.00		51.00	投资设立
三门峡市财经投资有限公司	三门峡	金融业	74.74		74.74	非同一控制下企业合并
三门峡市中小企业融资担保有限公司	三门峡	租赁和商务服务业	97.70		97.70	投资设立
三门峡市好得置业有限责任公司	三门峡	房地产业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
三门峡天鹅明珠酒店管理有限公司	三门峡	租赁和商务服务业	100.00		100.00	投资设立
三门峡市人才集团有限公司	三门峡	租赁和商务服务业	51.00		51.00	投资设立
三门峡市职园教育投资发展有限公司	三门峡	建筑业	100.00		100.00	投资设立
澠池会盟投资有限公司	三门峡	租赁和商务服务业	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
三门峡市农发投资有限公司	三门峡	金融业	49.08		49.08	非同一控制下企业合并
三门峡市陕州区财经开发有限公司	三门峡	金融业	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
三门峡金渠集团有限公司	三门峡	制造业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
三门峡市国土资源开发投资有限公司	三门峡	居民服务、修理和其他服务业	100.00		100.00	投资设立
三门峡市崤函科技产业投资有限公司	三门峡	金融业	100.00		100.00	投资设立
三门峡天鹅城酒店管理集团有限公司	三门峡	住宿和餐饮业	100.00		100.00	投资设立
三门峡市铁路建设运营有限公司	三门峡	租赁和商务服务业	100.00		100.00	投资设立

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
			直接	间接		
三门峡崑云信息服务股份有限公司	三门峡	科学研究和技术服务业	72.07		72.07	投资设立

(2) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南省产业集聚区发展投资有限责任公司	郑州市	郑州市	有限责任公司	20.60		权益法核算
河南鸿博资本管理有限公司	郑州市	郑州市	有限责任公司	20.00		权益法核算
三门峡市天鹅电力有限公司	灵宝市	灵宝市	有限责任公司	7.50		权益法核算
河南盈海供应链产业基金管理有限公司	郑州市	郑州市	有限责任公司	20.00		权益法核算
中科芯时代科技有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司	12.29		权益法核算
三门峡市公交出租汽车有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司	40.00		权益法核算
河南新动能猛狮企业管理中心(有限合伙)	三门峡市	三门峡市	有限责任公司	49.99		权益法核算
四川金地田岭润生物科技有限公司	成都市	成都市	有限责任公司	10.00		权益法核算
三门峡农村商业银行股份有限公司	三门峡市	三门峡市	股份有限公司		14.01	权益法核算
三门峡市国道二零九王官黄河大桥项目建设管理有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司		35.66	权益法核算
河南光宇矿业有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司		40.00	权益法核算
三门峡金渠网络科技服务有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司		24.99	权益法核算
三门峡白天鹅旅游开发有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司		20.00	权益法核算

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
三门峡清砾体育文化产业投资基金(有限合伙)	三门峡市	三门峡市	有限责任公司		37.53	权益法核算
中能建(渑池)投资建设有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司		20.00	权益法核算
河南省超纯矿物新材料产业研究院有限公司	三门峡市	三门峡市	有限责任公司		30.00	权益法核算
河南砥盈私募基金管理有限公司	郑州市	郑州市	有限责任公司	36.00		权益法核算
义马市投资集团有限公司	义马市	义马市	其他有限责任公司	42.40		权益法核算

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
三门峡市人民政府国有资产监督管理委员会	三门峡市	—	—	90.00	90.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、(1)在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、(2)在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
三门峡华阳发电有限责任公司	持股比例 5.00%
大唐三门峡发电有限责任公司	持股比例 5.00%
大唐三门峡电力有限责任公司	持股比例 5.00%
大唐三门峡风力发电有限公司	持股比例 10.00%
华能渑池热电有限责任公司	持股比例 12.55%
河南中欧物流有限公司	持股比例 8.47%
国电三门峡后地新能源有限公司	持股比例 20.00%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃湛昌矿业有限责任公司	持股比例 65.00%
河南金渠黄金股份有限公司	持股比例 22.80%
三门峡戴卡轮毂制造有限公司	持股比例 21.79%
三门峡市水务投资集团有限公司	持股比例 11.67%
中原农业保险股份有限公司	持股比例 0.37%
河南省农业融资租赁股份有限公司	持股比例 10.00%
东莞市壮凌自动化科技有限公司	持股比例 30.00%
中青黄金珠宝三门峡有限公司	持股比例 34.00%
三门峡绿能环保能源有限公司	持股比例 1.00%
郑州数据交易中心有限公司	持股比例 12.55%
华能澠池热电有限责任公司	持股比例 1.28%
河南澠池农村商业银行股份有限公司	持股比例 5.00%

5、关联方交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况

无

注：纳入合并范围内的关联交易已抵消。

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

担保单位	被担保单位	担保金额
三门峡市投资集团有限公司	三门峡市陕州区财经开发有限公司	127,500,000.00
三门峡市投资集团有限公司	澠池会盟投资有限公司	225,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡金渠集团有限公司	50,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡金渠集团有限公司	300,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡金渠金银精炼有限公司	10,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡天鹅城酒店管理集团有限公司	60,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡天鹅城国际酒店有限责任公司	10,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡金渠集团有限公司	40,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡市城市建设投资开发有限公司	350,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡金渠集团有限公司	50,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡市检验检疫区投资集团建设有限公司	45,244,500.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡大鹏酒店有限公司	8,000,000.00
三门峡市投资集团有限公司	三门峡天鹅城国际酒店有限责任公司	1,050,000.00
河南金渠置业有限公司	河南金渠银通金属材料有限公司	11,034,600.00
三门峡金渠集团有限公司	河南金渠银通金属材料有限公司	11,034,600.00

担保单位	被担保单位	担保金额
三门峡金渠集团有限公司	河南金渠银通金属材料有限公司	5,000,000.00
三门峡金渠集团有限公司	玉门市昌源矿业有限公司	20,000,000.00
三门峡金渠集团有限公司	玉门市昌源矿业有限公司	20,000,000.00
三门峡金渠集团有限公司	玉门市昌源矿业有限公司	10,000,000.00
三门峡金渠集团有限公司	玉门市昌源矿业有限公司	20,000,000.00
三门峡金渠金银精炼有限公司	河南金渠银通金属材料有限公司	11,034,600.00
三门峡金渠金银精炼有限公司	玉门市昌源矿业有限公司	20,000,000.00
三门峡金渠金银精炼有限公司	玉门市昌源矿业有限公司	10,000,000.00
三门峡金渠金银精炼有限公司	玉门市昌源矿业有限公司	20,000,000.00
三门峡金渠金银精炼有限公司	三门峡金渠集团有限公司	50,000,000.00
三门峡市国土资源开发投资有限公司	三门峡市投资集团有限公司	300,000,000.00
三门峡市国土资源开发投资有限公司	三门峡市投资集团有限公司	275,000,000.00
三门峡市国土资源开发投资有限公司	三门峡市投资集团有限公司	200,000,000.00
三门峡市国土资源开发投资有限公司	三门峡市投资集团有限公司	180,000,000.00
三门峡市国土资源开发投资有限公司	三门峡市投资集团有限公司	100,000,000.00
三门峡市财经投资有限公司	三门峡市投资集团有限公司	1,250,000,000.00
三门峡市财经投资有限公司	三门峡市职园教育投资发展有限公司	900,000,000.00
三门峡市财经投资有限公司	三门峡市职园教育投资发展有限公司	800,000,000.00
三门峡市财经投资有限公司	三门峡大鹏酒店有限公司	10,000,000.00
三门峡市城市建设投资开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	155,830,000.00
三门峡市城市建设投资开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	133,170,000.00
三门峡市城市建设投资开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	200,000,000.00
三门峡市城市建设投资开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	122,220,000.00
三门峡市城市建设投资开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	244,440,000.00
三门峡市城市建设投资开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	200,000,000.00
三门峡市城市建设投资开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	150,000,000.00
三门峡市陕州区财经开发有限公司	三门峡市投资集团有限公司	300,000,000.00
三门峡路桥建设集团有限责任公司	三门峡市瑞达公路养护工程有限公司	32,000,000.00
三门峡路桥建设集团有限责任公司	三门峡顺通建筑材料有限公司	8,000,000.00
三门峡市瑞达公路养护工程有限公司	三门峡顺通建筑材料有限公司	9,500,000.00
渑池会盟投资有限公司	渑池城市建设投资有限公司	47,000,000.00
渑池会盟投资有限公司	渑池会盟林业有限公司	800,000,000.00
渑池会盟投资有限公司	渑池会盟教育基础设施投资管理有限公司	465,000,000.00
渑池会盟投资有限公司	渑池会盟七星建设有限公司	380,000,000.00
渑池会盟投资有限公司	渑池会盟蓝天生态建设有限公司	109,000,000.00
渑池会盟投资有限公司	渑池县城市建设投资有限公司	9,000,000.00
渑池会盟投资有限公司	渑池县祥瑞矿产资源开发有限公司	9,000,000.00

担保单位	被担保单位	担保金额
合计		8,874,058,300.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收账款

项目	年末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
三门峡农村商业银行股份有限公司	8,064.00			
河南光宇矿业有限公司	105,000.00			
三门峡市天鹅电力有限公司	920.36			
三门峡华阳发电有限责任公司	8,978.00			
中原银行股份有限公司三门峡分行	967.00			
三门峡市财投新能源有限公司	7,363,901.39		31,694.40	
河南金渠黄金股份有限公司	502,175.09		502,175.09	
三门峡戴卡轮毂制造有限公司			15,027.54	
大唐三门峡发电有限责任公司			13,125.00	
三门峡市三联热力有限公司			93,455,200.00	
三门峡金泉宾馆洗浴中心			308,638.28	
三门峡运通路桥有限公司	12,824,941.98		2,355,251.85	
灵宝紫垣置业有限公司	127,700,000.00			
渑池县财政局	5,812,178.00			
合计	154,327,125.82		96,681,112.16	

(2) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
三门峡市财投新能源有限公司	374,901.53	2,833,176.57
合计	374,901.53	2,833,176.57

(3) 其他应收款

项目	年末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
河南省超纯矿物新材料产业研究院有限公司	10,000,000.00			
三门峡金渠网络科技服务有限公司	122,389.55		122,389.55	
河南光宇矿业有限公司	1,680,927.38			
三门峡中资矿产品市场有限公司	256,643.42			
河南砥盈私募基金管理有限公司	600,000.00			
三门峡砥柱产业集聚区发展投资有限责任公司	4,362,510.47			
三门峡市公交出租汽车有限公司	19,500,000.00			
义市投资集团有限公司	32,000,000.00			
三门峡市国道二零九王官黄河大桥项目建设管理有限公司	332,936,181.71		280,269,579.94	
中青黄金珠宝三门峡有限公司	32,857,036.96		32,857,036.96	
华能澠池热电有限责任公司	28,400.32			
甘肃湛昌矿业有限责任公司	9,527,597.95		50,781,642.00	
河南澠池农村商业银行	72,269,237.40			
三门峡市财投新能源有限公司	469,975,236.30		437,351,268.57	
三门峡市金泉商贸有限公司	871,798,606.24		409,253,169.84	
三门峡运通路桥有限公司	347,840.26		72,576,324.95	
河南天鹅城饭店有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
澠池县财政局	3,600,000.00		43,765,319.24	
合计	1,891,862,607.96		1,356,976,731.05	

(4) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
三门峡市金泉商贸有限公司	2,342,895.82	261,654.68
合计	2,342,895.82	261,654.68

(5) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
华能澠池热电有限责任公司	57,890.00	
三门峡市财投新能源有限公司	1,549,013.00	1,549,013.00
三门峡市金泉商贸有限公司	100,230,100.00	200,000,000.00
三门峡运通路桥有限公司	64,500,021.80	1,419,570.76
澠池县财政局	327,196,162.31	
合计	493,533,187.11	202,968,583.76

注：纳入合并范围内的应收关联方款项已抵消。

十、承诺及或有事项

1、承诺事项

报告期内，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

对外担保情况

担保单位	被担保单位	担保金额
三门峡市投资集团有限公司	三门峡绿能环保能源有限公司	166,600,000.00
三门峡市陕州区财经开发有限公司	三门峡兴水水利开发有限公司	73,500,000.00
三门峡市陕州区财经开发有限公司	三门峡市陕州区产业开发投资有限公司	83,230,000.00
三门峡市财经投资有限公司	三门峡市湖滨区财经投资有限公司	200,000,000.00
三门峡路桥建设集团有限责任公司	三门峡市昌通路桥建设有限责任公司	82,360,000.00
澠池会盟投资有限公司	澠池县瑞资建设工程有限公司	200,000,000.00
河南金渠置业有限公司	个人购房者	10,000,000.00
三门峡龙腾置业有限责任公司	个人购房者	80,317,600.00
合计		896,007,600.00

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收账款	195,740,174.29	411,303.18
合计	195,740,174.29	411,303.18

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并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	195,922,174.29	100.00	182,000.00	0.09	195,740,174.29
其中：账龄风险组合	182,000.00	0.09	182,000.00	100.00	
低信用风险组合	195,740,174.29	99.91			195,740,174.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计：	195,922,174.29	100.00	182,000.00	0.09	195,740,174.29

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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	502,303.18	100.00	91,000.00	18.12	411,303.18
其中：账龄风险组合	182,000.00	36.23	91,000.00	50.00	91,000.00
低信用风险组合	320,303.18	63.77			320,303.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	502,303.18	100.00	91,000.00	18.12	411,303.18

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年之内				
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年			182,000.00	91,000.00
5年以上	182,000.00	182,000.00		
合计	182,000.00	182,000.00	182,000.00	91,000.00

组合中，低信用风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
低信用风险组合	195,740,174.29	320,303.18	坏账风险较小， 不计提坏账准备
合计	195,740,174.29	320,303.18	

(2) 截至2023年12月31日，公司应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
灵宝紫垣置业有限公司	非关联方	127,700,000.00	1年以内	65.18	
三门峡市城市建设集团有限公司	关联方	60,257,307.50	1年以内	30.76	
三门峡市财投新能源有限公司	关联方	7,363,901.39	1年以内	3.76	
三门峡金渠集团有限公司	关联方	412,965.40	1年以内	0.21	
三门峡国信贸易有限公司	非关联方	182,000.00	5年以上	0.09	182,000.00
合计		195,916,174.29		100.00	182,000.00

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,381,623,766.11	11,112,465,798.02
合计	13,381,623,766.11	11,112,465,798.02

(1) 其他应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,659,038,470.41	100.00	277,414,704.30	2.03	13,381,623,766.11
其中：账龄风险组合	824,981,137.54	6.04	277,414,704.30	33.63	547,566,433.24
低信用风险组合	12,834,057,332.87	93.96			12,834,057,332.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计：	13,659,038,470.41	100.00	277,414,704.30	2.03	13,381,623,766.11

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,299,419,067.61	100.00	186,953,269.59	1.65	11,112,465,798.02
其中：账龄风险组合	1,113,767,122.00	9.86	186,953,269.59	16.79	926,813,852.41
低信用风险组合	10,185,651,945.61	90.14			10,185,651,945.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,299,419,067.61	100.00	186,953,269.59	1.65	11,112,465,798.02

组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	220,821,439.63	2,208,214.40	543,396,744.03	5,433,967.44

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1-2年	58,371,797.91	2,918,589.90	30,367,312.83	1,518,365.64
2-3年	15,000,000.00	1,500,000.00	50,002,365.14	5,000,236.51
3-4年	50,000,000.00	15,000,000.00	450,000,000.00	135,000,000.00
4-5年	450,000,000.00	225,000,000.00		
5年以上	30,787,900.00	30,787,900.00	40,000,700.00	40,000,700.00
合计	824,981,137.54	277,414,704.30	1,113,767,122.00	186,953,269.59

组合中，按低信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
低信用风险组合	12,834,057,332.87	10,185,651,945.61	坏账风险较小， 不计提坏账准备
合计	12,834,057,332.87	10,185,651,945.61	

(2) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款及暂借款	13,658,993,090.97	11,299,391,702.47
押金及保证金		
备用金及其他	45,379.44	27,365.14
减：坏账准备	277,414,704.30	186,953,269.59
合计	13,381,623,766.11	11,112,465,798.02

(3) 截至2023年12月31日止，其他应收款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
三门峡市城市建设集团有限公司	关联方	1,703,020,000.00	1年以内	12.47	
三门峡经济技术开发区投融资有限公司	非关联方	1,195,000,000.00	1年以内、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	8.75	
三门峡市金泉商贸有限公司	关联方	870,518,940.82	1年以内	6.37	
三门峡市湖滨国有资本投资运营有限公司	非关联方	571,235,000.00	1年以内	4.18	

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
宁波致云股权投资基金管理有限公司	非关联方	500,000,000.00	3-4年、4-5年	3.66	240,000,000.00
合计		4,839,773,940.82		35.43	240,000,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	12,310,484,345.13		12,310,484,345.13	12,235,470,745.13		12,235,470,745.13
对联营、合营企业投资	4,120,941,250.57		4,120,941,250.57	1,996,339,790.47		1,996,339,790.47
合计	16,431,425,595.70		16,431,425,595.70	14,231,810,535.60		14,231,810,535.60

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
三门峡市国土资源开发投资有限公司	110,000,000.00			110,000,000.00		
三门峡市财经投资有限公司	866,806,000.00			866,806,000.00		
三门峡市农发投资有限公司	197,453,000.00			197,453,000.00		
三门峡市中小企业担保有限责任公司	510,000,000.00			510,000,000.00		
三门峡金渠集团有限公司	618,154,268.23			618,154,268.23		
三门峡路桥建设集团有限责任公司	118,335,828.57			118,335,828.57		
三门峡龙腾置业有限责任公司	378,666,300.11			378,666,300.11		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
三门峡市建设投资发展有限公司	314,076,376.12			314,076,376.12		
三门峡市铁路建设运营有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
三门峡市职园教育投资发展有限公司	447,490,000.00			447,490,000.00		
三门峡市陕州区财经开发有限公司	2,908,696,414.78			2,908,696,414.78		
渑池会盟投资有限公司	2,929,890,997.99			2,929,890,997.99		
三门峡市好得置业有限责任公司	273,183,278.23	73,483,600.00		346,666,878.23		
三门峡天鹅城酒店管理集团有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
三门峡保税物流有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00		
三门峡市城市建设集团有限公司	2,400,036,925.42			2,400,036,925.42		
三门峡市职教园区建设开发投资有限责任公司	51,381,354.88			51,381,354.88		
三门峡崤云信息服务股份有限公司	80,000,000.80			80,000,000.80		
三门峡市人才集团有限公司		1,530,000.00		1,530,000.00		
合计	12,235,470,745.13	75,013,600.00		12,310,484,345.13		

(2) 对联营、合营企业投资

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
四川金地田岭涧生物科技有限公司	7,000,000.00			343,436.07		
河南省产业集聚区发展投资有限责任公司	1,111,240,979.73			3,047,718.53		
河南鸿博资本管理有限公司	25,688,031.92			7,579,486.85		
三门峡市天鹅电力有限公司	50,910,293.59		30,000,000.00	41,068.22		
河南盈海供应链产业基金管理有限公司	2,000,000.00					

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
中科芯时代科技有限公司	324,515,824.91			-57,691,028.55		
三门峡市公交出租汽车有限公司	4,611,887.68			-955,664.82		
河南新动能猛狮企业管理中心(有限合伙)	470,372,772.64			-975.68		
河南砥盈私募基金管理有限公司		900,000.00		372,369.03		
义马市投资集团有限公司		2,200,965,050.45				
合计	1,996,339,790.47	2,201,865,050.45	30,000,000.00	-47,263,590.35		

(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		
四川金地田岭涧生物科技有限公司				7,343,436.07	
河南省产业集聚区发展投资有限责任公司				1,114,288,698.26	
河南鸿博资本管理有限公司				33,267,518.77	
三门峡市天鹅电力有限公司				20,951,361.81	
河南盈海供应链产业基金管理有限公司				2,000,000.00	
中科芯时代科技有限公司				266,824,796.36	
三门峡市公交出租汽车有限公司				3,656,222.86	
河南新动能猛狮企业管理中心(有限合伙)				470,371,796.96	
河南砥盈私募基金管理有限公司				1,272,369.03	
义马市投资集团有限公司				2,200,965,050.45	
合计				4,120,941,250.57	

4、营业收入、营业成本

营业收入和营业成本明细

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
金矿石销售	904,493,829.60	904,222,481.45	785,821,574.70	785,099,959.11
土地出让收入	127,700,000.00	127,700,000.00		
服务费收入及其他	346,100,725.79		190,147,930.07	
合计	1,378,294,555.39	1,031,922,481.45	975,969,504.77	785,099,959.11

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-47,263,590.35	989,127.04
处置长期股权投资产生的投资收益	336,361.07	
其他权益工具投资在持有期间的投资收益		30,958.92
交易性金融资产持有期间的投资收益	114,693,122.54	83,086,014.72
其他		104,280,790.13
合计	67,765,893.26	188,386,890.81

十二、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会通过及批准发布。



三门峡市投资集团有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2024年04月27日 日期：2024年04月27日 日期：2024年04月27日



营业执照

(副本{4-1})

统一社会信用代码
911101050805090096



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息。体验
更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
负责人 黄锦辉
经营范围

出资额 2281万元
成立日期 2013年10月22日
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



审查企业会计报表，出具审计报告；验资；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；接受企业委托办理破产清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度预算执行决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、会计培训及其他会计、法律、税务、审计、工程造价等中介服务；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，依法须经批准的项目不得从事经营活动。）

登记机关

2023

11010月07日



证书序号: 0000109

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄锦辉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日



姓名: 王鑫
Full name: 王鑫
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1989-03-12
Date of birth: 1989-03-12
工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码: 412728198903120134
Identity card No.: 412728198903120134



王鑫 110001547387

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: 110001547387
No. of Certificate: 110001547387
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会
发证日期: 2015 年 01 月 29 日
Date of Issuance: 2015 /y /m /d



2016年3月30日
年 月 日
/y /m /d



姓名	肖玉宣
Sex	女
Date of birth	1991-08-28
Working unit	利安达会计师事务所(普通合伙)河南分所
Identity card No.	412728199108281224



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.



肖玉宣 110001540595

证书编号: 110001540595
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: 2021 年 07 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

11