

郑州发展投资集团有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第 2293 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	4-5
2.母公司资产负债表	6-7
3.合并利润表	8
4.母公司利润表	9
5.合并现金流量表	10
6.母公司现金流量表	11
7.合并所有者权益变动表	12-13
8.母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-110

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 2293 号

郑州发展投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了郑发集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于郑发集团，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、其他信息

郑发集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

郑发集团管理层（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，管理层负责评估郑发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郑发集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郑发集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

可能导致对郑发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郑发集团不能持续经营。

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

(6) 就郑发集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年四月三十日

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

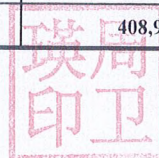
金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	14,609,717,046.71	17,558,782,614.00
交易性金融资产	五、（二）	936,000,000.00	159,030,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	55,068,823.05	25,190,000.00
应收账款	五、（四）	6,708,971,909.24	4,435,832,554.94
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（五）	1,391,898,511.64	1,712,671,497.18
其他应收款	五、（六）	36,894,250,818.98	29,995,244,703.17
其中：应收利息		182,879,980.95	131,200,142.05
应收股利		2,512,666.66	-
存货	五、（七）	44,216,763,765.05	40,951,336,048.44
合同资产	五、（八）	1,297,329,991.80	2,446,999,432.15
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（九）	3,183,927,513.73	1,992,503,894.84
流动资产合计		109,293,928,380.20	99,277,590,744.72
非流动资产：			
债权投资	五、（十）	3,567,973,655.77	10,000,000.00
其他债权投资		-	-
长期应收款	五、（十一）	5,170,339,269.94	3,063,205,376.68
长期股权投资	五、（十二）	9,135,923,033.00	3,624,955,371.70
其他权益工具投资	五、（十三）	11,163,346,042.55	13,679,689,487.00
其他非流动金融资产	五、（十四）	1,379,442,580.64	-
投资性房地产	五、（十五）	4,399,087,040.32	152,043,047.93
固定资产	五、（十六）	111,993,930,763.99	113,323,301,806.42
在建工程	五、（十七）	94,867,506,793.04	80,859,110,093.51
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、（十八）	28,565,600.35	25,094,867.36
无形资产	五、（十九）	23,282,296,475.04	26,166,461,342.50
开发支出	五、（二十）	5,407,548.29	2,838,856.07
商誉	五、（二十一）	36,364,801.59	16,175,737.33
长期待摊费用	五、（二十二）	133,515,528.17	157,720,464.46
递延所得税资产	五、（二十三）	110,356,949.35	50,001,768.05
其他非流动资产	五、（二十四）	34,342,117,433.59	35,555,107,988.49
非流动资产合计		299,616,173,515.63	276,685,706,207.50
资产总计		408,910,101,895.83	375,963,296,952.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

高新远

合并资产负债表（续）

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十五）	4,359,189,017.51	3,162,883,024.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（二十六）	2,056,043,655.75	5,601,177,683.40
应付账款	五、（二十七）	16,311,960,163.82	12,857,405,035.29
预收款项	五、（二十八）	409,951,045.87	67,430,832.78
合同负债	五、（二十九）	1,239,826,030.29	1,285,152,914.93
应付职工薪酬	五、（三十）	651,105,993.95	578,098,831.95
应交税费	五、（三十一）	433,088,110.59	517,362,669.70
其他应付款	五、（三十二）	11,815,755,602.49	11,481,531,778.59
其中：应付利息		-	235,466,809.28
应付股利		73,987,301.50	8,020,305.56
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（三十三）	20,615,578,120.15	12,081,074,376.54
其他流动负债	五、（三十四）	2,359,724,898.57	636,896,556.76
流动负债合计		60,252,222,638.99	48,269,013,703.94
非流动负债：			
长期借款	五、（三十五）	182,901,201,247.43	169,647,543,587.66
应付债券	五、（三十六）	17,728,942,399.47	15,742,975,493.26
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、（三十七）	26,444,457.62	8,862,838.99
长期应付款	五、（三十八）	25,279,813,364.89	23,031,047,111.31
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、（三十九）	272,625,343.24	924,051,593.96
递延所得税负债	五、（二十三）	12,369,354.37	-
其他非流动负债	五、（四十）	8,025,350,659.47	2,905,505,298.98
非流动负债合计		234,246,746,826.49	212,259,985,924.16
负债合计		294,498,969,465.48	260,528,999,628.10
股东权益：			
股本	五、（四十一）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具	五、（四十二）	7,678,151,211.75	6,249,716,981.13
其中：优先股		-	-
永续债		7,678,151,211.75	6,249,716,981.13
资本公积	五、（四十三）	90,723,840,592.69	94,527,037,054.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、（四十四）	39,710,110.69	54,880,128.79
盈余公积	五、（四十五）	165,723,701.72	141,684,766.60
未分配利润	五、（四十六）	6,913,688,829.73	7,244,102,674.82
归属于母公司股东权益合计		106,521,114,446.58	109,217,421,605.76
少数股东权益		7,890,017,983.77	6,216,875,718.36
股东权益合计		114,411,132,430.35	115,434,297,324.12
负债和股东权益总计		408,910,101,895.83	375,963,296,952.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,051,345,350.70	1,329,706,119.20
交易性金融资产		75,000,000.00	52,030,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十二、（一）	1,342,169,773.36	788,045,366.98
应收款项融资		-	-
预付款项		7,477,684.81	56,345,577.85
其他应收款	十二、（二）	12,700,412,866.74	10,207,010,554.91
其中：应收利息		-	-
应收股利		297,834,455.70	159,600,000.00
存货		15,389,788,481.68	14,355,111,217.13
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		60,677,395.84	73,958,321.34
流动资产合计		31,626,871,553.13	26,862,207,157.41
非流动资产：			
债权投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二、（三）	35,500,283,187.84	32,865,690,147.73
其他权益工具投资		2,195,258,982.00	4,970,258,982.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		440,822,556.96	458,621,556.83
在建工程		146,479,690.05	130,836,518.75
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		135,441,212.96	139,673,750.84
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		63.01	63.01
其他非流动资产		3,651,830,937.09	3,608,195,899.82
非流动资产合计		42,080,116,629.91	42,183,276,918.98
资产总计		73,706,988,183.04	69,045,484,076.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		250,000,000.00	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		173,980,171.28	163,452,257.58
预收款项		669,933.23	326,638.72
合同负债		-	-
应付职工薪酬		189,923.51	210,626.01
应交税费		2,193,694.47	2,038,036.02
其他应付款		1,659,130,810.31	1,532,059,410.01
其中：应付利息		-	49,750,000.00
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,601,395,300.00	1,372,000,000.00
其他流动负债		11,940,385.00	-
流动负债合计		3,699,500,217.80	3,070,086,968.34
非流动负债：			
长期借款		20,999,700,000.00	20,800,000,000.00
应付债券		10,971,205,697.80	4,996,799,191.36
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		9,215,373,747.15	9,174,710,613.24
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		41,186,279,444.95	34,971,509,804.60
负债合计		44,885,779,662.75	38,041,596,772.94
股东权益：			
股本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		26,474,798,466.91	28,891,320,301.25
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		165,723,701.72	141,684,766.60
未分配利润		1,180,686,351.66	970,882,235.60
股东权益合计		28,821,208,520.29	31,003,887,303.45
负债和股东权益总计		73,706,988,183.04	69,045,484,076.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



商新远

合并利润表

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		10,963,854,867.80	9,984,756,586.59
其中：营业收入	五、（四十七）	10,963,854,867.80	9,984,756,586.59
二、营业总成本		16,797,997,285.21	18,051,984,805.57
其中：营业成本	五、（四十七）	11,050,232,594.00	12,277,680,517.94
税金及附加	五、（四十八）	57,255,353.22	100,122,829.57
销售费用	五、（四十九）	202,455,525.88	220,543,540.87
管理费用	五、（五十）	763,598,052.60	911,900,431.68
研发费用	五、（五十一）	19,095,774.70	14,949,170.55
财务费用	五、（五十二）	4,705,359,984.81	4,526,788,314.96
其中：利息费用		5,115,750,067.35	4,882,089,717.78
利息收入		537,911,258.61	469,713,278.75
加：其他收益	五、（五十三）	5,705,331,508.18	7,591,683,747.35
投资收益（损失以“—”号填列）	五、（五十四）	562,346,107.21	320,160,230.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“—”号填列）*		-	-49,368.36
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“—”号填列）	五、（五十五）	-45,585,418.10	19,332,132.46
资产减值损失（损失以“—”号填列）	五、（五十六）	-196,711,589.17	-
资产处置收益（损失以“—”号填列）	五、（五十七）	650,886.52	15,786.21
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		191,889,077.23	-136,085,691.10
加：营业外收入	五、（五十八）	22,454,903.26	105,181,493.14
减：营业外支出	五、（五十九）	10,396,132.67	30,113,405.02
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		203,947,847.82	-61,017,602.98
减：所得税费用	五、（六十）	82,408,185.64	100,742,959.47
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		121,539,662.18	-161,760,562.45
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		121,539,662.18	-161,760,562.45
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		63,155,494.70	-118,123,099.30
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		58,384,167.48	-43,637,463.15
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		121,539,662.18	-161,760,562.45
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		63,155,494.70	-118,123,099.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		58,384,167.48	-43,637,463.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十二、（四）	605,515,239.28	635,738,984.16
减：营业成本	十二、（四）	25,265,885.64	25,265,885.64
税金及附加		9,029,818.32	11,634,765.43
销售费用		-	-
管理费用		35,726,173.88	31,179,361.30
研发费用		-	-
财务费用		442,339,087.54	585,678,103.94
其中：利息费用		447,496,232.30	604,839,363.88
利息收入		8,198,428.88	20,345,594.04
加：其他收益		2,022,059.31	95,623.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	148,238,942.43	101,272,003.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		243,415,275.64	83,348,495.49
加：营业外收入		-	15,903.12
减：营业外支出		3,025,924.46	550,220.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,389,351.18	82,814,178.39
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		240,389,351.18	82,814,178.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		240,389,351.18	82,814,178.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		240,389,351.18	82,814,178.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



商新远

合并现金流量表

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

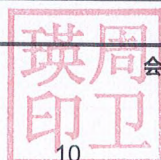
金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,772,719,397.46	5,306,113,090.59
收到的税费返还		565,943,846.41	9,568,237,091.73
收到其他与经营活动有关的现金		9,291,151,431.65	13,871,283,756.29
经营活动现金流入小计		18,629,814,675.52	28,745,633,938.61
购买商品、接受劳务支付的现金		7,224,941,812.71	8,002,398,976.07
支付给职工以及为职工支付的现金		2,118,846,827.27	2,184,310,207.65
支付的各项税费		373,154,864.74	333,865,875.42
支付其他与经营活动有关的现金		8,466,490,301.39	12,300,772,803.39
经营活动现金流出小计		18,183,433,806.11	22,821,347,862.53
经营活动产生的现金流量净额		446,380,869.41	5,924,286,076.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		540,408,223.73	231,189,514.85
取得投资收益收到的现金		130,208,701.25	47,470,809.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		894,525.94	5,514,237.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		120,605,762.13	222,019,375.80
投资活动现金流入小计		792,117,213.05	506,193,937.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,176,173,435.45	18,895,891,217.01
投资支付的现金		3,140,530,000.00	3,552,454,500.85
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		316,000,203.40	293,406,808.97
投资活动现金流出小计		23,632,703,638.85	22,741,752,526.83
投资活动产生的现金流量净额		-22,840,586,425.80	-22,235,558,589.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,758,186,304.88	6,243,481,143.32
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		346,076,379.00	20,475,000.00
取得借款收到的现金		52,608,048,447.54	25,060,507,669.11
收到其他与筹资活动有关的现金		1,522,974,000.00	4,429,980,563.55
筹资活动现金流入小计		56,889,208,752.42	35,733,969,375.98
偿还债务支付的现金		23,695,458,161.06	15,389,592,337.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,372,087,873.99	8,924,039,811.66
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		785,535,460.37	1,235,781,407.82
筹资活动现金流出小计		33,853,081,495.42	25,549,413,557.16
筹资活动产生的现金流量净额		23,036,127,257.00	10,184,555,818.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,187.49	-328,536.87
五、现金及现金等价物净增加额		641,927,888.10	-6,127,045,231.02
加：期初现金及现金等价物余额		12,448,126,235.50	18,575,171,466.52
六、期末现金及现金等价物余额		13,090,054,123.60	12,448,126,235.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



高新远

母公司现金流量表

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,613,676.25	256,617,457.30
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,658,675,876.57	1,599,356,882.75
经营活动现金流入小计		2,734,289,552.82	1,855,974,340.05
购买商品、接受劳务支付的现金		8,746,086.10	-
支付给职工以及为职工支付的现金		27,050,240.90	25,486,698.73
支付的各项税费		8,850,433.95	19,633,976.63
支付其他与经营活动有关的现金		4,525,392,968.38	5,247,338,518.20
经营活动现金流出小计		4,570,039,729.33	5,292,459,193.56
经营活动产生的现金流量净额		-1,835,750,176.51	-3,436,484,853.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,030,000.00	-
取得投资收益收到的现金		19,489,612.28	39,402,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	5,692,758.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	7,400.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		30,519,612.28	45,102,158.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,185,519.87	279,076,783.30
投资支付的现金		2,504,600,000.00	3,530,621,093.75
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		2,690,785,519.87	3,809,697,877.05
投资活动产生的现金流量净额		-2,660,265,907.59	-3,764,595,718.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,134,032,000.00
取得借款收到的现金		11,038,600,000.00	5,800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		11,038,600,000.00	7,934,032,000.00
偿还债务支付的现金		4,486,300,000.00	1,361,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,329,274,100.88	1,066,853,478.19
支付其他与筹资活动有关的现金		5,370,583.52	-
筹资活动现金流出小计		5,820,944,684.40	2,427,853,478.19
筹资活动产生的现金流量净额		5,217,655,315.60	5,506,178,521.81
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		721,639,231.50	-1,694,902,049.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,329,706,119.20	3,024,608,169.00
六、期末现金及现金等价物余额		2,051,345,350.70	1,329,706,119.20

法定代表人：

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

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

2023年度													人民币元
项 目	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	6,249,716,981.13	94,527,037,054.42	-	-	54,880,128.79	141,684,766.60	7,244,102,674.82	109,217,421,605.76	6,216,875,718.36	115,434,297,324.12	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-453,874.75	-578,695.82	-1,032,570.57	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-73,404,338.74	4,453,701.04	-68,950,637.70	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	-	6,249,716,981.13	94,527,037,054.42	-	-	54,880,128.79	141,684,766.60	7,170,244,461.33	109,143,563,392.27	6,220,750,723.58	115,364,314,115.85	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	1,428,434,230.62	-3,803,196,461.73	-	-	-15,170,018.10	24,038,935.12	-256,555,631.60	-2,622,448,945.69	1,669,267,260.19	-953,181,685.50	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	1,000,000,000.00	-	7,678,151,211.75	90,723,840,592.69	-	-	39,710,110.69	165,723,701.72	6,913,688,829.73	106,521,114,446.58	7,890,017,983.77	114,411,132,430.35	

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



高新远

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度													
归属于母公司所有者权益													
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	3,799,716,981.13	-	91,812,836,149.09	-	-	54,055,527.93	133,403,348.76	7,591,167,081.05	104,391,179,087.96	5,569,820,211.89	109,960,999,299.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	3,799,716,981.13	-	91,812,836,149.09	-	-	54,055,527.93	133,403,348.76	7,591,167,081.05	104,391,179,087.96	5,569,820,211.89	109,960,999,299.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	2,450,000,000.00	-	2,714,200,905.33	-	-	824,600.86	8,281,417.84	-347,064,406.23	4,826,242,517.80	647,055,506.47	5,473,298,024.27
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-147,173,693.88	-147,173,693.88	-14,586,868.57	-161,760,562.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	2,450,000,000.00	-	2,714,200,905.33	-	-	-	-	-	5,164,200,905.33	663,823,919.84	5,828,024,825.17
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	2,714,200,905.33	-	-	-	-	-	2,714,200,905.33	663,823,919.84	3,378,024,825.17
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	2,450,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,450,000,000.00	-	2,450,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,281,417.84	-199,890,712.35	-191,609,294.51	-1,600,000.00	-193,209,294.51
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,281,417.84	-8,281,417.84	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-191,609,294.51	-191,609,294.51	-1,600,000.00	-193,209,294.51
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	824,600.86	-	-	824,600.86	-581,544.80	243,056.06
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	4,196,470.91	-	-	4,196,470.91	222,275.37	4,418,746.28
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-3,371,870.05	-	-	-3,371,870.05	-803,820.17	-4,175,690.22
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,000,000,000.00	-	6,249,716,981.13	-	94,527,037,054.42	-	-	54,880,128.79	141,684,766.60	7,244,102,674.82	109,217,421,605.76	6,216,875,718.36	115,434,297,324.12

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

商新远

母公司所有者权益变动表

2023年度										金额单位：人民币元	
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	28,891,320,301.25	-	-	-	141,684,766.60	970,882,235.60	31,003,887,303.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	28,891,320,301.25	-	-	-	141,684,766.60	970,882,235.60	31,003,887,303.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-2,416,521,834.34	-	-	-	24,038,935.12	209,804,116.06	-2,182,678,783.16
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240,389,351.18	240,389,351.18
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-2,416,521,834.34	-	-	-	-	-	-2,416,521,834.34
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-2,416,521,834.34	-	-	-	-	-	-2,416,521,834.34
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,038,935.12	-30,585,235.12	-6,546,300.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	24,038,935.12	-24,038,935.12	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,546,300.00	-6,546,300.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	26,474,798,466.91	-	-	-	165,723,701.72	1,180,686,351.66	28,821,208,520.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高新远

印同

徐沛印



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	26,757,288,301.25	-	-	-	133,403,348.76	900,511,875.05	28,791,203,525.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	26,757,288,301.25	-	-	-	133,403,348.76	900,511,875.05	28,791,203,525.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,134,032,000.00	-	-	-	8,281,417.84	70,370,360.55	2,212,683,778.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82,814,178.39	82,814,178.39
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	2,134,032,000.00	-	-	-	-	-	2,134,032,000.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	2,134,032,000.00	-	-	-	-	-	2,134,032,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,281,417.84	-12,443,817.84	-4,162,400.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,281,417.84	-8,281,417.84	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,162,400.00	-4,162,400.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	28,891,320,301.25	-	-	-	141,684,766.60	970,882,235.60	31,003,887,303.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高新远



郑州发展投资集团有限公司
2023 年财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司历史沿革

郑州发展投资集团有限公司(以下简称“本公司”)前身为郑州市城区路网建设管理公司,于 2005 年 5 月 16 日经《郑州市人民政府关于成立郑州市城区路网建设管理公司的通知》(郑政文【2005】81 号)批准,由郑州市人民政府出资设立的国有企业。

根据《郑州市人民政府关于同意郑州市城区路网建设管理公司转制为企业法人的批复》(郑政函【2010】266 号)、《郑州市财政局关于同意对郑州市城区路网建设管理有限公司出资的通知》(郑财办文【2010】42 号),郑州市城区路网建设管理公司于 2010 年 12 月 30 日经郑州市工商行政管理局核准、改制为国有独资有限责任公司即郑州市城区路网建设管理有限公司,注册资本 1 亿元,实收资本 1 亿元。上述出资业经亚太(集团)会计师事务所有限公司审验,并于 2010 年 12 月 30 日出具亚会验字【2010】46 号验资报告予以验证。

根据《郑州市财政局关于<郑州市城区路网建设管理有限公司关于增加注册资本的请示>的批复》(郑财办【2013】29 号),郑州市城区路网建设管理有限公司以资本公积 9 亿元转增实收资本;转增后,注册资本增至人民币 10 亿元。上述增资业经亚太(集团)会计师事务所有限公司审验,并于 2013 年 6 月 28 日出具亚会验字【2013】28 号验资报告予以验证。

根据《郑州市人民政府关于深化投融资体制改革的实施意见》(郑政文【2013】159 号)、郑州市财政局于 2013 年 7 月 18 日出具的《郑州市财政局关于同意郑州市城区路网建设管理有限公司变更的通知》,郑州市城区路网建设管理有限公司于 2013 年 7 月 18 日经郑州市工商行政管理局核准,公司名称变更为:郑州发展投资集团有限公司。

2. 公司注册地址及组织形式等

公司注册地址及总部地址:郑州市中原区中原西路郑发大厦 2 层、4 层

统一社会信用代码: 91410100775145889U

公司法定代表人: 徐汉甫

注册资本: 人民币壹拾亿元整

3. 公司所在行业、业务性质及主要经营活动

公司经营范围：城市基础设施建设、城市综合开发、土地开发经营与整理、工程建设、设计与技术咨询；市政工程总承包及市政道路桥梁养护（凭有效资质证经营）。

4. 母公司以及最终实际控制人的名称

由于郑州市财政局直接持有本公司 100%的股权，为本公司第一大股东，因此，本公司的实际控制人为郑州市财政局。

5. 本期的合并财务报表范围及其变化情况

截止报告期末，纳入合并财务报表范围的一级子公司有 19 家，二级子公司 40 家。

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”）。

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

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

(十一)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。

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。

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

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。

（十二）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，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。

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（关联方组合及信用风险极低金融资产组合）	集团公司所属单位、郑州市财政局及其他政府单位之间往来款项
组合 2（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 3（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款，以及信用风险极低的应收票据和其他应收款

③组合 1（关联方组合及信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

④组合 2（账龄组合）：按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

⑤组合 3（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

（十三）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

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

3. 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

(十四) 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

（a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

（b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

（c）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；

（d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。。

(十六)投资性房地产

1. 投资性房地产的种类

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。该投资性房地产能够单独计量和出售。包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日，本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

3. 投资性房地产的折旧或摊销方法

对按照成本模式进行后续计量的投资性房地产(建筑物)，采用与本公司类似固定资产的折旧方法，土地使用权采用与本公司类似无形资产相同的摊销方法。

4. 投资性房地产的转换

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5. 投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十七)固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产量。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：通讯管线设施、市政基础设施、房屋及建筑物、公路及公路构筑物、轨道交通线路、机器设备、运输设备、办公设备及其他固定资产。

2. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

3. 固定资产折旧计提方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通讯管线设施	年限平均法	10 年	5.00	9.50
房屋及建筑物	年限平均法	10-100 年	3.00-5.00	0.95-9.70
通讯管线设施	年限平均法	10 年	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	5-10 年	3.00-5.00	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	4-20 年	3.00-5.00	4.75-24.25
办公设备及其他	年限平均法	2-5 年	3.00-5.00	19.00-48.50

4. 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，

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

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）生物资产

1. 生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（6）投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（7）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3. 生物资产的后续计量

（1）公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

（2）公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

（3）公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4. 生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十一)无形资产

1. 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件、道路广告经营权及特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

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. 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究后，判断进入实质性开发阶段，予以资本化。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日形成无形资产。

(二十二)长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十三) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工福利，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

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

(二十六)收入（2021 年修订）

1.收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

公司销售货物等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 按履约进度确认的收入

公司销售建筑劳务等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

(二十七) 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

4. 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

5. 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。

（二十八）所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

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

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- 1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（二十九）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将车辆满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

3. 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

4. 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本集团对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

5. 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十)使用权资产

1. 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2. 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(三十一)持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1.持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

2.终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司

3.列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十二)重要会计政策、会计估计变更及会计差错更正

1.重要会计政策变更

(1)执行《企业会计准则解释第 16 号》：

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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

(1)

项目	2022 年 12 月 31 日/本期发生额	2022 年 12 月 31 日/本期发生额	影响值
	(变更前)	(变更后)	
递延所得税资产	15,770,260.90	17,802,325.49	2,032,064.59
递延所得税负债	-	2,187,795.54	2,187,795.54
未分配利润	1,414,705,614.91	1,414,606,242.08	-99,372.83
少数股东权益	352,725,321.71	352,668,963.59	-56,358.12
所得税费用	15,720,924.79	15,757,701.46	36,776.67
少数股东损益	2,312,639.06	2,323,887.44	11,248.38
年初未分配利润	1,424,459,778.35	1,424,408,430.57	-51,347.78
年初少数股东权益	350,519,227.45	350,451,620.95	-67,606.50

(2)

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税负债	757,885.34	-
未分配利润	-303,154.14	-
少数股东权益	-454,731.20	-
所得税费用	757,885.34	-

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于售后租回交易的会计处理”：

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

2.重要会计估计变更

无

3. 前期差错更正

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入额	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
土地增值税	计税收入	1.5%、3.5%、4.5%

2、税收优惠

（1）根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（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”。

（2）根据《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（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，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）根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）“小规模纳税人取得应税销售收入，适用 1 号公告第一条规定的免征增值税政策的，纳税人可就该笔销售收入选择放弃免税并开具增值税专用发票。小规模纳税人取得应税销售收入，适用 1 号公告第二条规定的减按 1%征收率征收增值税政策的，应按照 1%征收率开具增值税发票。纳税人可就该笔销售收入选择放弃减税并开具增值税专用发票。”。

(4) 根据《财政部 税务总局关于继续实施对城市公交站场、道路客运站场、城市轨道交通系统减免城镇土地使用税优惠政策公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 52 号), 城市轨道交通系统运营用地, 免征城镇土地使用税, 本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

(5) 根据《财政部税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》(财税[2019]61 号) 第一条: 对公租房建设期间用地及公租房建成后占地, 免征城镇土地使用税。第二条: 对公租房经营管理单位免征建设、管理公租房涉及的印花税。第三条: 对公租房经营管理单位购买住房作为公租房, 免征契税、印花税; 对公租房租赁双方免征签订租赁协议涉及的印花税。第七条: 对公租房免征房产税。对经营公租房所取得的租金收入, 免征增值税。公租房经营管理单位应单独核算公租房租金收入, 未单独核算的, 不得享受免征增值税、房产税优惠政策。执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 6 号) 第一条, 公租房税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

(6) 根据《财政部 税务总局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)、《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, 政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(7) 根据《财政部 税务总局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, 增值税加计抵减政策按照以下规定执行: (一) 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。(二) 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。(三) 纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项, 按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号) 等有关规定执行。

(8) 根据《财政部 税务总局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。子公司郑州兴龙城市发展有限公司、郑州地铁投资有限公司、郑州地铁集团咨询有限公司享受上述优惠政策。

(9) 根据《财政部 税务总局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), 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, 该公告延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,008,779.95	6,978,591.79
银行存款	13,064,449,096.84	12,362,862,818.88
其他货币资金	1,538,259,169.92	5,188,941,203.33
合计	14,609,717,046.71	17,558,782,614.00
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司款项	-	-

截止 2023 年 12 月 31 日, 其他货币资金中包含的受限货币资金余额 1,519,662,923.11 元。

其中: 注 1: 作借款担保的质押存单 90,000,000.00 元, 定期存单质押 372,408,779.86 元

注 2: 银行承兑汇票保证金 1,002,065,772.01 元, 按揭贷款保证金按揭贷款保证金 5,212,104.36 元, 其他 1,570,294.28 元。

注 3: 银行存款受限金额合计 48,405,972.60 元, 存在冻结、或其他使用限制 46,572,667.16 元, 其中睡眠户 273.62 元, 柜台封存 133,386.00 元, 不动户 1,699,645.82 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
中原信托保障基金	11,000,000.00	12,030,000.00
厦门国际信托保障基金	30,000,000.00	30,000,000.00
云南国际信托保障基金	-	10,000,000.00
权益工具投资	50,000,000.00	29,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	34,000,000.00	50,000,000.00
其他	64,000,000.00	4,000,000.00
债务工具投资	747,000,000.00	24,000,000.00
合计	936,000,000.00	159,030,000.00

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,999,573.05	16,540,000.00
商业承兑汇票	47,069,250.00	1,500,000.00
融信通票据	-	7,150,000.00
云行票据	-	-
合计	55,068,823.05	25,190,000.00

(四) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,208,271.47	0.02	1,208,271.47	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,758,799,971.30	99.98	49,828,062.06	6,708,971,909.24
组合 1：关联方组合及信用风险极低金融资产组合	3,866,051,364.86	57.19	-	3,866,051,364.86
组合 2：账龄组合	2,892,748,606.44	42.79	49,828,062.06	2,842,920,544.38
合计	6,760,008,242.77	100.00	51,036,333.53	6,708,971,909.24

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
单项金额重大并单独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	4,495,561,249.85	100.00	59,728,694.91	4,435,832,554.94

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	
组合 1: 关联方组合及信用风险极低金融资产组合	1,600,386,202.64	35.60	-	1,600,386,202.64
组合 2: 账龄组合	2,895,175,047.21	64.40	59,728,694.91	2,835,446,352.30
合计	4,495,561,249.85	100.00	59,728,694.91	4,435,832,554.94

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备 8,692,361.38 元。

3.本期无实际核销的应收账款情况

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否关联方	期末金额	占应收账款期末余额的比例(%)
郑州市城乡建设局	否	1,710,977,950.00	25.31
郑州市二七区财政局	否	700,631,362.49	10.36
郑州高新技术产业开发区管委会财政金融局	否	362,911,905.00	5.37
郑州市市政工程总公司	是	320,310,814.67	4.74
河南省高速公路联网监控收费通信服务有限公司	否	262,703,762.40	3.89
合计	/	3,357,535,794.56	49.67

(五) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	823,048,815.38	59.13	743,342,425.74	43.40
1 至 2 年	273,042,245.56	19.62	327,354,748.06	19.11
2 至 3 年	144,345,233.57	10.37	175,630,467.45	10.26
3 年以上	151,462,217.13	10.88	466,343,855.93	27.23
合计	1,391,898,511.64	100.00	1,712,671,497.18	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付账款总额比例(%)
河南五建建设集团有限公司	36,263,700.00	2.61
郑州华盛石油制品有限公司	32,314,108.00	2.32

单位名称	金额	占预付账款总额比例（%）
中交一公局集团有限公司	31,809,800.00	2.29
陕西亚顺机械设备物资有限公司	31,000,000.00	2.23
河南港大市政建筑工程有限公司	28,000,000.00	2.00
合计	159,387,608.00	11.45

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	182,879,980.95	131,200,142.05
应收股利	2,512,666.66	-
其他应收款	36,708,858,171.37	29,864,044,561.12
合计	36,894,250,818.98	29,995,244,703.17

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
二七区人民政府	-	-
委托贷款	-	-
其他	182,879,980.95	131,200,142.05
合计	182,879,980.95	131,200,142.05

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
中原百城实业发展有限公司	2,512,666.66	-
合计	2,512,666.66	-

3. 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,990,570.52	0.01	3,990,570.52	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,814,768,827.14	99.99	105,910,655.77	36,708,858,171.37
组合 1：关联方组合及信用风险极低金融资产组合	31,398,822,127.86	85.28	-	31,398,822,127.86
组合 2：账龄组合	5,415,946,699.28	14.71	105,910,655.77	5,310,036,043.51
组合 3：保证金类组合	-	-	-	-

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	
合计	36,818,759,397.66	100.00	109,901,226.29	36,708,858,171.37

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	
单项金额重大并单独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	29,945,663,372.50	100.00	81,618,811.38	29,864,044,561.12
组合1:关联方组合及信用风险极低金融资产组合	25,288,302,959.81	84.45	-	25,288,302,959.81
组合2:账龄组合	4,655,587,499.79	15.55	81,618,811.38	4,573,968,688.41
组合3:保证金类组合	1,772,912.90	-	-	1,772,912.90
合计	29,945,663,372.50	100.00	81,618,811.38	29,864,044,561.12

① 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期转回坏账准备金额 28,282,414.91 元。

② 本期无实际核销的其他应收款情况:

③ 截至 2023 年 12 月 31 日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额比例
轨道交通专项资金	运营补贴/往来款	29,390,601,345.91	79.83
河南航空港投资集团有限公司	借款	500,000,000.00	1.36
河南嵩山龙门足球俱乐部股份有限公司	借款	425,200,000.00	1.15
郑州市二七区财政局城建资金	土地整理费	325,000,000.00	0.88
河南中联创房地产开发有限公司	资金拆借	279,789,583.33	0.76
合计	/	30,920,590,929.24	83.98

(七) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	207,818,738.42	-	207,818,738.42
库存商品	112,807,330.27	-	112,807,330.27
合同履约成本	375,012,044.71	-	375,012,044.71
开发成本	43,137,361,603.47	141,509.44	43,137,220,094.03
周转材料	2,687,698.41	-	2,687,698.41
其他	381,217,859.21	-	381,217,859.21
合计	44,216,905,274.49	141,509.44	44,216,763,765.05

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	231,032,716.34	-	231,032,716.34
库存商品	133,808,377.06	-	133,808,377.06
合同履约成本	16,411,057,468.01	-	16,411,057,468.01
开发成本	24,156,158,874.72	141,509.44	24,156,017,365.28
周转材料	11,532,374.72	-	11,532,374.72
其他	7,887,747.03	-	7,887,747.03
合计	40,951,477,557.88	141,509.44	40,951,336,048.44

(八) 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工项目形成的合同资产	1,293,016,622.30	-	1,293,016,622.30
工程咨询业务形成的合同资产	-	-	-
其他业务形成的合同资产	4,338,825.99	25,456.49	4,313,369.50
合计	1,297,355,448.29	25,456.49	1,297,329,991.80

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工项目形成的合同资产	2,439,026,123.51	-	2,439,026,123.51
工程咨询业务形成的合同资产	7,973,308.64	-	7,973,308.64
合计	2,446,999,432.15	-	2,446,999,432.15

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,651,563,973.96	1,813,648,573.04
预缴增值税	46,522,499.58	89,497,574.58
预缴其他税费	247,011,233.03	60,437,772.90
待摊费用	2,962,570.07	565,052.54
其他	235,867,237.09	1,286,425.76
委托贷款	105,496,709.95	27,068,496.02
减：委托贷款损失准备	-	-
合计	3,183,927,513.73	1,992,503,894.84

(十) 债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兴业资管-郑发恒银城市发展基金资产管理计划	3567,973,655.77	-	3,567,973,655.77	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计	3,567,973,655.77	-	3,567,973,655.77	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(十一) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
郑州市四环线及大河路快速化工程 PPP 项目	28,107,764.93	14,053.88	28,093,711.05	25,454,560.64	-	25,454,560.64
连霍互通项目	211,806,628.81	-	211,806,628.81	222,489,609.17	-	222,489,609.17
郑少连接项目	366,914,474.82	-	366,914,474.82	325,754,557.80	-	325,754,557.80
航空工程项目	627,298,648.51	-	627,298,648.51	416,618,558.93	-	416,618,558.93
东四环南延线项目	38,142,724.03	-	38,142,724.03	75,215,209.32	-	75,215,209.32
航海路京港澳项目	150,136,603.95	-	150,136,603.95	143,047,315.38	-	143,047,315.38
豫一路项目	36,528,922.45	-	36,528,922.45	59,977,402.45	-	59,977,402.45
金岱路项目	18,900,484.28	-	18,900,484.28	37,431,819.32	-	37,431,819.32
陇海西路西延项目	32,779,815.95	-	32,779,815.95	38,423,910.05	-	38,423,910.05
新 G310 项目	22,836,578.77	-	22,836,578.77	46,108,784.81	-	46,108,784.81

紫辰路项目	16,237,186.34	-	16,237,186.34	30,135,570.40	-	30,135,570.40
陇海路西延二期项目	203,682,886.07	-	203,682,886.07	163,513,408.82	-	163,513,408.82
南三环京港澳项目	97,845,345.90	-	97,845,345.90	108,795,408.91	-	108,795,408.91
科学大道西延项目	51,964,570.04	-	51,964,570.04	61,599,129.38	-	61,599,129.38
大学路南延项目	127,373,591.23	-	127,373,591.23	74,825,202.90	-	74,825,202.90
省道 314 线项目	643,713,967.41	-	643,713,967.41	731,728,388.08	-	731,728,388.08
大学路南延（新密新区段）项目	92,048,563.80	-	92,048,563.80	91,123,685.51	-	91,123,685.51
中原新区须水河以南 25 条路项目	373,972,517.77	-	373,972,517.77	379,705,108.87	-	379,705,108.87
环嵩山旅游公路 PPP 项目	822,312,313.82	-	822,312,313.82	-	-	-
信阳第二十四大街改造项目	678,743,168.41	-	678,743,168.41	-	-	-
龙泽大街道路工程项目	522,803,005.61	-	522,803,005.61	-	-	-
中国移动通信集团郑州分公司	1,312,609.47	656.31	1,311,953.16	-	-	-
中国电信集团有限公司郑州分公司	4,894,054.78	2,447.02	4,891,607.76	-	-	-
其他	-	-	-	31,257,745.94	-	31,257,745.94
合计	5,170,356,427.15	17,157.21	5,170,339,269.94	3,063,205,376.68	-	3,063,205,376.68

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	-	-	-	-
对合营企业投资	34,142,997.77	-	657,831.89	33,485,165.88
对联营企业投资	3,591,322,373.93	5,905,823,054.82	245,103,323.23	9,252,042,105.52
对其他企业投资	-	-	-	-
小计	3,625,465,371.70	5,905,823,054.82	245,761,155.12	9,285,527,271.40
减：长期股权投资减值准备	510,000.00	149,094,238.40	-	149,604,238.40
合计	3,624,955,371.70	5,756,728,816.42	245,761,155.12	9,135,923,033.00

2.长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
河南常石科技有限公司	29,842,530.59	-	-	93,026.84	-
郑州市民卡有限公司	7,733,367.18	-	-	7,382,642.47	-
郑州家音通数据服务有限公司	450,000.00	-	-	1,503.27	-
郑州市金水区城通乐智幼儿园	1,260,000.00	-	-		-
郑州城市通文旅发展有限公司	-	300,000.00	-		-
郑州航空港区城市通教育科技有限公司	-	-	-	-85,460.73	-
河南中睿教育咨询管理有限公司	-	-	-	-19,160.21	-
河南中豫现代产业投资发展有限公司	308,817,930.34	-	-	8,873,026.30	-
河南国际物流枢纽建设运营有限公司	-	100,000,000.00	-	945.82	-
郑州时代交通电气设备有限公司	5,578,394.21	-	-	1,112,928.12	-
郑州中联颐嘉材料有限公司	899,045.40	-	-	24,077.43	-
河南轨道悦生活物业管理有限公司	3,893,017.77	-	-	1,638,945.05	-
郑州城盾隧安地下工程有限公司	-	4,900,000.00	-	-123,545.25	-
思念食品中国控股有限公司	-	843,750,000.00	-	56,047,079.09	-
河南新宁现代物流股份有限公司	-	-	-	-12,378,220.99	-
河南枫华种业股份有限公司	-	-	-	-21,940,595.63	-
河南大河财立方传媒控股有限公司	-	-	-	2,479,904.01	-
河南省鸿启企业管理有限公司	-	-	-	-759.99	-
河南上德合味股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-189,416.34	-
河南观澜企业管理咨询有限公司	-	-	-	-4.91	-
河南省国创混改基金管理有限公司	-	-	-	-71,249.32	-
河南观海置业有限公司	-	-	-	-59.83	-
郑州绿城巴士有限责任公司	4,142,997.77	-	-	-657,831.89	-
河南郑燃金象车用能源有限公司	19,616,607.30	-	-	-654,480.28	-
河南中油金象石油天然有限公司	4,009,658.43	-	-	1,026,509.74	-

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
河南郑报交投文化传播有限公司	593,939.92	-	-	89,097.94	-
郑州交投中油洁能燃气有限公司	15,522,411.17	-	-	-183,690.15	-
中原百城实业发展有限公司	42,975,208.27	-	-	1,529,078.94	-
铁建中原工程有限公司	61,928,789.77	-	-	2,183,956.42	-
郑州晟启基础设施建设有限公司	23,180,921.97	-	-	2,107,364.48	-
河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）	72,721,821.69	-	-	10,280,624.65	-
河南省国控基金管理有限公司	6,083,328.25	-	-	364,297.72	-
郑州晟新基础设施建设发展有限公司	178,536,152.13	-	-	6,130,092.63	-
河南省明喆建投实业有限公司	4,161,803.19	-	-	465,342.87	-
河南康晖水泥制品有限公司		-	-	1,200,527.18	-
河南中联创房地产开发有限公司	503,708,923.39	-	-	-38,284,499.43	-
郑州涌智基金管理有限公司	1,468,709.69	-	-	1,077,438.56	-
河南新高地控股有限公司	37,681,072.24	-	-	2,933,264.47	-
郑州亿居网络科技有限公司	995,719.24	-	-	-3,670.65	-
郑州瑞孚实业发展有限公司	30,000,000.00	-	-		-
郑州市房地产郑东新区交易中心		-	-		-
河南焦郑黄河大桥开发有限公司	436,561,065.74	-	-	-38,954,928.28	-
河南数字中原科技有限公司	1,436,330.30	-	-	-74,618.63	-
攀枝花三线文化有限公司	113,944,749.25	-	-	191,691.55	-
河南城建预构有限公司	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-
河南省城乡生态建设有限公司	3,901,906.26	-	3,901,906.26	-	-
郑州交投联合能源发展有限公司	182,104,960.82	-	182,104,960.82	-	-
河南中原金控有限公司	1,327,606,009.42	-	-	-	-
郑州中原国际航空控股发展有限公司	185,598,000.00	-	-	-	-
郑州国家中心城市产业发展基金股份有限公司	-	4,855,000,000.00	-	38,749,330.15	-
合计	3,624,955,371.70	5,803,950,000.00	194,006,867.08	32,360,503.19	-

（续）

被投资单位	本期增减变动				期末 余额	减值准备期末 余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
河南常石科技有限公司	-	-	-	-	29,935,557.43	-
郑州市民卡有限公司	-	-	-	-	15,116,009.65	-
郑州家音通数据服务有限公司	-	-	-	-	451,503.27	-
郑州市金水区城通乐智幼儿园	-	-	-	-	1,260,000.00	-
郑州城市通文旅发展有限公司	-	-	-	-	300,000.00	-
郑州航空港区城市通教育科技有限公司	-	-	-	-	-85,460.73	-
河南中睿教育咨询管理有限公司	-	-	-	-	-19,160.21	-
河南中豫现代产业投资发展有限公司	-	-	-	-	317,690,956.64	-
河南国际物流枢纽建设运营有限公司	-	-	-	-	100,000,945.82	-
郑州时代交通电气设备有限公司	376,874.49	-	-	-	7,068,196.82	-
郑州中联颐嘉材料有限公司	-	-	-	-	923,122.83	-
河南轨道悦生活物业管理有限公司	-	900,000.00	-	-	4,631,962.82	-
郑州城盾隧安地下工程有限公司	-	-	-	-	4,776,454.75	-
思念食品中国控股有限公司	-	-	-	770,202,872.08	1,669,999,951.17	-
河南新宁现代物流股份有限公司	-	-	70,394,965.57	215,251,760.06	132,478,573.50	70,394,965.57
河南枫华种业股份有限公司	-	-	78,699,272.83	172,704,868.46	72,065,000.00	78,699,272.83
河南大河财立方传媒控股有限公司	-	-	-	41,621,560.76	44,101,464.77	-

被投资单位	本期增减变动				期末 余额	减值准备期末 余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
河南省鸿启企业管理有限公司	-	-	-	44,684,986.43	44,684,226.44	-
河南上德合味股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-	-	-	30,023,856.99	29,834,440.65	-
河南观澜企业管理咨询有限公司	-	-	-	1,999,642.26	1,999,637.35	-
河南省国创混改基金管理有限公司	-	-	-	227,644.14	156,394.82	-
河南观海置业有限公司	-	-	-	1,498,433.23	1,498,373.40	-
郑州绿城巴士有限责任公司	-	-	-	-	3,485,165.88	-
河南郑燃金象车用能源有限公司	-	-	-	-	18,962,127.02	-
河南中油金象石油天然有限公司	-	1,248,038.56	-	-	3,788,129.61	-
河南郑报交投文化传播有限公司	-	-	-	-	683,037.86	-
郑州交投中油洁能燃气有限公司	-	-	-	-	15,338,721.02	-
中原百城实业发展有限公司	-	713,961.89	-	-	43,790,325.32	-
铁建中原工程有限公司	-	-	-	-	64,112,746.19	-
郑州晟启基础设施建设有限公司	-	-	-	-	25,288,286.45	-
河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）	-	-	-	-	83,002,446.34	-
河南省国控基金管理有限公司	-	-	-	-	6,447,625.97	-
郑州晟新基础设施建设发展有限公司	-	-	-	-	184,666,244.76	-
河南省明喆建投实业有限公司	-	-	-	-	4,627,146.06	-
河南康晖水泥制	-	-	-	69,633,774.56	70,834,301.74	-

被投资单位	本期增减变动				期末 余额	减值准备期末 余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
品有限公司						
河南中联创房地 产开发有限公司	-	-	-	-	465,424,423.96	-
郑州涌智基金管 理有限公司	-	-	-	-	2,546,148.25	-
河南新高地控股 有限公司	-	-	-	-	40,614,336.71	-
郑州亿居网络科 技有限公司	-	-	-	-	992,048.59	-
郑州瑞孚实业发 展有限公司	-	-	-	-	30,000,000.00	-
郑州市房地产郑 东新区交易中心	-	-	-	-	-	510,000.00
河南焦郑黄河大 桥开发有限公司	-	-	-	-	397,606,137.46	-
河南数字中原科 技有限公司	-	-	-	-	1,361,711.67	-
攀枝花三线文化 有限公司	-	-	-	-	114,136,440.80	-
河南城建预构有 限公司	-	-	-	-	-	-
河南省城乡生态 建设有限公司	-	-	-	-	-	-
郑州交投联合能 源发展有限公司	-	-	-	-	-	-
河南中原金控有 限公司	-	48,234,455.70	-	-1,279,371,553.72	-	-
郑州中原国际航 空控股发展有限 公司	-	-	-	-	185,598,000.00	-
郑州国家中心城 市产业发展基金 股份有限公司	-	-	-	-	4,893,749,330.15	-
合计	376,874.49	51,096,456.15	149,094,238.40	68,477,845.25	9,135,923,033.00	149,604,238.40

(十三) 其他权益工具投资

项目	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南东龙控股集团有限公司	170,000,000.00	-	-	170,000,000.00

项目	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南涌泉资产管理有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
郑州联合置业有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
河南省少林寺至洛阳高速公路有 限责任公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
郑州农村商业银行股份有限公司	700,590,000.00	-	-	700,590,000.00
河南金象快件联合运输有限公司	-	-	-	-
河南金象快客运输有限公司	3,980,805.00	-	-	3,980,805.00
中道旅游产业发展股份有限公司	150,000.00	-	-	150,000.00
河南金象旅游发展股份有限公司	1,100,000.00	-	-	1,100,000.00
郑州银行	65,258,982.00	-	-	65,258,982.00
中原农业保险股份有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
中原资产管理有限公司	750,000,000.00	-	-	750,000,000.00
郑州国控产业发展投资有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00
郑州国家中心城市产业发展基金 股份有限公司	2,815,000,000.00	-	2,775,000,000.00	40,000,000.00
启迪科技服务（河南）有限公司	1,200,000,000.00	-	-	1,200,000,000.00
河南信产算力智能产业发展基金 合伙企业（有限合伙）	400,000,000.00	-	-	400,000,000.00
河南铁路投资有限责任公司	4,863,875,000.00	-	-	4,863,875,000.00
河南郑州机场城际铁路有限公司	2,340,980,000.00	-	-	2,340,980,000.00
攀枝花南向城市建设有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
河南佳晟建筑工程有限公司	-	-	-	-
苏州拓博琳新材料科技有限公司	17,991,600.00	-	-	17,991,600.00
大理建园投资有限公司	28,500,000.00	-	-	28,500,000.00
河南连通路桥有限公司	10,163,100.00	-	-	10,163,100.00
郑州市西绕城公路建设发展有限 公司	48,000,000.00	-	-	48,000,000.00
洛阳王城大道快速路工程项目有 限公司	3,600,000.00	-	3,600,000.00	
电影《国家任务》	27,000,000.00	-	-	27,000,000.00
河南鑫沛企业管理中心	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
河南瑞锦投资中心（有限合伙）	-	200,000.00	-	200,000.00
商丘华商农村商业银行股份有限 公司	-	257,400,000.00	-	257,400,000.00
河南千方美厨股权投资基金（有	-	3,656,555.55	-	3,656,555.55

项目	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限合伙)				
合计	13,679,689,487.00	262,256,555.55	2,778,600,000.00	11,163,346,042.55

(十四) 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	1,379,442,580.64	-
合计	1,379,442,580.64	-

(十五) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	192,295,889.22	-	192,295,889.22
2、本年增加金额	2,952,258,719.31	2,515,739,881.51	5,467,998,600.82
(1) 外购	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	2,952,258,719.31	2,515,739,881.51	5,467,998,600.82
(3) 企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额			
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4、年末余额	3,144,554,608.53	2,515,739,881.51	5,660,294,490.04
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	40,252,841.29	0	40,252,841.29
2、本年增加金额	749,575,244.29	471,379,364.14	1,220,954,608.43
(1) 计提或摊销	57,294,217.08	62,893,497.84	120,187,714.92
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	692,281,027.21	408,485,866.30	1,100,766,893.51
3、本年减少金额			
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4、年末余额	789,828,085.58	471,379,364.14	1,261,207,449.72
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,354,726,522.95	2,044,360,517.37	4,399,087,040.32

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2、年初账面价值	152,043,047.93	-	152,043,047.93

（十六）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	111,991,263,706.66	113,320,259,807.28
固定资产清理	2,667,057.33	3,041,999.14
合计	111,993,930,763.99	113,323,301,806.42

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	125,356,603,265.45	2,803,912,897.12	3,386,214,882.07	124,774,301,280.50
土地	145,901,565.00	-	145,901,565.00	-
通讯管线设施	1,680,535,460.66	23,638,414.14	720,371.93	1,703,453,502.87
公路及公路构筑物	3,444,984,563.31	4,302,520.83	-	3,449,287,084.14
房屋及建筑物	4,970,804,808.57	201,679,624.76	2,962,879,442.63	2,209,604,990.70
机器设备	629,117,873.36	92,039,519.38	164,766,132.27	556,391,260.47
运输工具	1,118,045,702.01	34,129,925.24	45,358,719.70	1,106,816,907.55
电子设备	81,415,443.08	27,647,710.80	4,582,567.55	104,480,586.33
办公设备	267,880,727.30	105,819,747.22	56,471,931.11	317,228,543.41
地铁线路	112,932,067,282.89	2,312,304,102.50	-	115,244,371,385.39
其他	85,849,839.27	2,351,332.25	5,534,151.88	82,667,019.64
二、累计折旧合计	11,980,015,219.29	1,677,322,009.88	975,870,812.15	12,681,466,417.02
土地	14,617,034.58	-	14,617,034.58	-
通讯管线设施	186,844,568.11	22,558,900.33	684,353.34	208,719,115.10
公路及公路构筑物	1,450,303,337.29	353,583,247.99	-	1,803,886,585.28
房屋及建筑物	1,346,131,814.43	87,340,822.21	772,849,991.36	660,622,645.28
机器设备	413,074,600.79	37,570,658.19	113,687,803.22	336,957,455.76
运输工具	931,156,678.87	66,981,682.20	34,642,518.67	963,495,842.40
电子设备	61,564,432.71	14,743,936.83	4,311,414.51	71,996,955.03
办公设备	126,088,689.17	70,778,243.95	32,156,486.97	164,710,446.15
地铁线路	7,396,092,834.99	1,015,216,646.56	-	8,411,309,481.55
其他	54,141,228.35	8,547,871.62	2,921,209.50	59,767,890.47
三、账面净值合计	113,376,588,046.16	-	-	112,092,834,863.48

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地	131,284,530.42	-	-	-
通讯管线设施	1,493,690,892.55	-	-	1,494,734,387.77
公路及公路构筑物	1,994,681,226.02	-	-	1,645,400,498.86
房屋及建筑物	3,624,672,994.14	-	-	1,548,982,345.42
机器设备	216,043,272.57	-	-	219,433,804.71
运输工具	186,889,023.14	-	-	143,321,065.15
电子设备	19,851,010.37	-	-	32,483,631.30
办公设备	141,792,038.13	-	-	152,518,097.26
地铁线路	105,535,974,447.90	-	-	106,833,061,903.84
其他	31,708,610.92	-	-	22,899,129.17
四、减值准备：	56,328,238.88	45,242,917.94	-	101,571,156.82
土地	-	-	-	-
通讯管线设施	-	-	-	-
公路及公路构筑物	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备及其他	-	-	-	-
地铁线路	56,328,238.88	45,242,917.94	-	101,571,156.82
五、账面价值	113,320,259,807.28	-	-	111,991,263,706.66
土地	131,284,530.42	-	-	-
通讯管线设施	1,493,690,892.55	-	-	1,494,734,387.77
公路及公路构筑物	1,994,681,226.02	-	-	1,645,400,498.86
房屋及建筑物	3,624,672,994.14	-	-	1,548,982,345.42
机器设备	216,043,272.57	-	-	219,433,804.71
运输工具	186,889,023.14	-	-	143,321,065.15
电子设备	19,851,010.37	-	-	32,483,631.30
办公设备及其他	141,792,038.13	-	-	152,518,097.26
地铁线路	105,479,646,209.02	-	-	106,731,490,747.02
其他	31,708,610.92	-	-	22,899,129.17

(2) 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

2.固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	2,324,603.39	2,324,603.39
办公设备及其他	4,102.03	9,601.95
机器设备		394,929.17
运输设备		34,061.66
电子及其他设备	338,351.91	278,802.97
合计	2,667,057.33	3,041,999.14

(十七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	94,867,506,793.04	80,859,110,093.51
工程物资		
合计	94,867,506,793.04	80,859,110,093.51

1.在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿博园项目	-	-	-	3,600,579,505.53	-	3,600,579,505.53
政府投融资建设 项目	10,941,186,214.13	-	10,941,186,214.13	10,279,419,580.53	-	10,279,419,580.53
轨道交通线路	53,465,710,021.65	-	53,465,710,021.65	37,733,050,101.53	-	37,733,050,101.53
轨道市政工程	24,077,711,908.03	-	24,077,711,908.03	21,636,089,785.84	-	21,636,089,785.84
水系建设项目		-		1,703,754,799.08	-	1,703,754,799.08
公共交通项目	1,979,847,517.04	-	1,979,847,517.04	1,817,512,560.91	-	1,817,512,560.91
其他工程	4,403,051,132.19	-	4,403,051,132.19	4,088,703,760.09	-	4,088,703,760.09
合计	94,867,506,793.04	-	94,867,506,793.04	80,859,110,093.51	-	80,859,110,093.51

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
------	------	--------	------------	----------	------

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
3 号线二期	1,826,015,174.31	658,710,500.70	-	-	2,484,725,675.01
6 号线	4,065,091,813.13	2,989,094,809.90	-	-	7,054,186,623.03
7 号线一期	8,162,141,629.75	3,009,290,755.37	-	-	11,171,432,385.12
8 号线一期	10,038,297,197.07	4,759,273,727.37	-	-	14,797,570,924.44
9 号线二期	100,882,645.41	17,189,741.59	-	-	118,072,387.00
10 号线	8,692,209,850.29	1,189,682,476.57	-	-	9,881,892,326.86
11 号线	72,964,709.35	8,317,973.51	-	-	81,282,682.86
12 号线	4,679,562,776.67	3,080,868,959.72	-	-	7,760,431,736.39
港区至许昌市域铁路郑州段	10,441,921,086.10	1,429,721,901.25	-	-	11,871,642,987.35
市政控制性节点工程	11,046,703,956.42	590,165,016.77	-	-	11,636,868,973.19
第二调度中心	319,790,915.69	4,530,778.07	-	-	324,321,693.76
郑州综合交通枢纽东广场	1,697,362,747.37	102,147,516.14	-	-	1,799,510,263.51
政府投融资建设项目	10,279,419,580.53	-	-	-	10,279,419,580.53
黄河国家博物馆项目	897,838,915.89	362,585,973.28	-	-	1,260,424,889.17
郑州综合交通枢纽东广场	1,697,362,747.37	102,147,516.14	-	-	1,799,510,263.51
合计	74,017,565,745.35	18,303,727,646.38	-	-	92,321,293,391.73

(十八) 使用权资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值	36,672,110.47	42,181,519.73	30,185,517.38	48,668,112.82
其中：土地	1,365,000.00			1,365,000.00
房屋建筑物	27,537,373.56	42,181,519.73	30,115,184.18	39,603,709.11
机器运输办公设备	7,769,736.91		70,333.20	7,699,403.71
二、累计折旧（摊销）合计	11,577,243.11	9,422,146.69	896,877.33	20,102,512.47
其中：土地	146,250.00	58,500.00		204,750.00
房屋建筑物	10,228,471.58	8,615,264.65	879,294.03	17,964,442.20
机器运输办公设备	1,202,521.53	748,382.04	17,583.30	1,933,320.27

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
三、账面净值合计	25,094,867.36	32,759,373.04	29,288,640.05	28,565,600.35
其中：土地	1,218,750.00	-	-	1,160,250.00
房屋建筑物	17,308,901.98	-	-	21,639,266.91
机器运输办公设备	6,567,215.38	-	-	5,766,083.44
四、减值准备累计金额合计	-	-	-	-
其中：土地	-	-	-	-
房屋建筑物	-	-	-	-
机器运输办公设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	25,094,867.36	-	-	28,565,600.35
其中：土地	1,218,750.00	-	-	1,160,250.00
房屋建筑物	17,308,901.98	-	-	21,639,266.91
机器运输办公设备	6,567,215.38	-	-	5,766,083.44

（十九）无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	30,114,210,216.44	1,530,125,859.28	2,614,160,687.91	29,030,175,387.81
软件	43,315,535.61	82,483,381.27	2,067,265.81	123,731,651.07
土地使用权	4,478,580,738.67	394,420,759.06	2,611,617,360.55	2,261,384,137.18
车位使用权	1,687,000.00	5,460,619.04	-	7,147,619.04
道路广告经营权	36,350,000.00	-	-	36,350,000.00
非专利技术	-	1,452,690.80	-	1,452,690.80
特许经营权	7,574,086,392.67	-	442,315.92	7,573,644,076.75
其他	933,625.63	4,733,750.38	33,745.63	5,633,630.38
商标权	132,000.00	-	-	132,000.00
著作权	6,000.00	-	-	6,000.00
采矿权	226,142,400.00	-	-	226,142,400.00
PPP 项目	17,752,976,523.86	1,041,574,658.73		18,794,551,182.59
二、累计摊销合计	3,947,748,873.94	2,210,940,014.81	410,809,975.98	5,747,878,912.77
软件	26,215,461.83	23,433,550.00	1,477,476.52	48,171,535.31
土地使用权	515,417,844.92	52,347,262.07	409,301,412.42	158,463,694.57
车位使用权	928,956.67	1,036,418.36		1,965,375.03
道路广告经营权	26,898,999.46	1,050,111.12	-	27,949,110.58
非专利技术	-	12,105.72	-	12,105.72

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
特许经营权	3,002,654,022.80	502,248,664.74	-	3,504,902,687.54
其他	266,394.79	404,255.29	31,087.04	639,563.04
商标权	48,400.00	83,600.00	-	132,000.00
著作权	2,200.00	3,800.00	-	6,000.00
采矿权	26,407,814.19	18,508,396.04	-	44,916,210.23
PPP 项目	348,908,779.28	1,611,811,851.47	-	1,960,720,630.75
三、减值准备合计				
软件	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
车位使用权	-	-	-	-
道路广告经营权	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-
特许经营权	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-
著作权	-	-	-	-
采矿权	-	-	-	-
四、账面价值合计	26,166,461,342.50	-	-	23,282,296,475.04
软件	17,100,073.78	-	-	75,560,115.76
土地使用权	3,963,162,893.75	-	-	2,102,920,442.61
车位使用权	758,043.33	-	-	5,182,244.01
道路广告经营权	9,451,000.54	-	-	8,400,889.42
非专利技术	-	-	-	1,440,585.08
特许经营权	4,571,432,369.87	-	-	4,068,741,389.21
其他	667,230.84	-	-	4,994,067.34
商标权	83,600.00	-	-	-
著作权	3,800.00	-	-	-
采矿权	199,734,585.81	-	-	181,226,189.77
PPP 项目	17,404,067,744.58	-	-	16,833,830,551.84

(二十) 开发支出

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	转入当期损 益	政府补 助冲减	
电动汽车监控 与服务平台	2,838,856.07	1,881,394.31	-	4,720,250.38	-	-	
城镇燃气管道 爆炸对地铁工 程破坏效应的 仿真研究	-	899,768.61	-	-	-	-	899,768.61
地铁联络通道 机械法施工关 键技术研究	-	625,803.35	-	-	-	-	625,803.35
地铁车站通风 空调一体化节 能控制系统研 究	-	571,929.17	-	-	-	-	571,929.17
全面预算管理 系统	-	717,459.49	-	-	-	-	717,459.49
郑州地铁轨道 轨道智慧运维 系统开发及示 范应用	-	795,644.08	-	795,644.08	-	-	-
郑轨智建云平 台软件（二期）	-	914,487.48	-	-	-	-	914,487.48
其他	-	7,106,355.59	-	1,602,234.58	3,826,020.82	-	1,678,100.19
合计	2,838,856.07	13,512,842.08	-	7,118,129.04	3,826,020.82	-	5,407,548.29

(二十一) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
车来顺公司	-	20,189,064.26	-	20,189,064.26
河南国创城市发展有限公司合并子公司形成	1,215,737.33	-	-	1,215,737.33
河南佳晟建筑工程有限公司	14,960,000.00	-	-	14,960,000.00
合计	16,175,737.33	20,189,064.26	-	36,364,801.59

(二十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
更新改造	24,590,287.49	46,508,325.27	9,615,314.33	610,539.62	60,872,758.81
资金托管费	26,141,706.49	18,704,756.23	3,505,006.14	-	41,341,456.58

融资费用	14,737,120.18	29,878,091.78	17,186,647.79	-	27,428,564.17
事转企提前退休人员养老待遇及养老保险费	64,769,235.72	-	64,769,235.72	-	-
其他	27,482,114.58	2,162,817.92	25,772,183.89	-	3,872,748.61
合计	157,720,464.46	97,253,991.20	120,848,387.87	610,539.62	133,515,528.17

（二十三）递延所得税资产/负债

（1）递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	337,378,683.64	84,249,250.72	141,347,506.29	35,336,876.57
可抵扣亏损	94,716,211.95	23,679,052.99	58,659,565.92	14,664,891.48
融资保理风险准备金	1,300,000.00	325,000.00	-	-
租赁负债	8,414,567.25	2,103,645.64	-	-
合计	441,809,462.84	110,356,949.35	200,007,072.21	50,001,768.05

（2）递延所得税负债

项 目	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
租赁事项	1,158,570.03	4,634,280.12	-	-
使用权资产	1,275,642.93	5,102,571.76	-	-
投资性房地产公允价值变动	8,572,573.50	34,290,294.00	-	-
使用权资产变动	1,362,567.91	5,450,271.59	-	-
合计	12,369,354.37	49,477,417.47	-	-

（二十四）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	4,087,428,534.98	6,584,702,460.37
市政基础设施（注1）	3,608,195,899.82	24,024,310,803.98
合同资产	5,765,427,964.67	1,358,805,263.74
郑州市二七区人民政府土地开发配套资金	257,383,572.61	241,512,328.77
公共服务资产	4,529,730,951.66	-
项目出资款	208,856,760.00	-
交通基础设施	15,885,093,749.85	3,345,777,131.63

项目	期末余额	期初余额
合计	34,342,117,433.59	35,555,107,988.49

（二十五）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,092,891,047.27	263,500,000.00
保证借款	3,053,970,222.97	2,888,383,024.00
抵押借款	3,004,678.77	11,000,000.00
数字债权保理	1,000,000.00	-
质押借款	192,000,000.00	-
应付利息	16,323,068.50	-
合计	4,359,189,017.51	3,162,883,024.00

（二十六）应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	69,850,100.00	198,153,015.40
银行承兑汇票	1,986,193,555.75	5,403,024,668.00
合计	2,056,043,655.75	5,601,177,683.40

（二十七）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,998,050,547.86	7,608,679,970.40
1 至 2 年	2,219,541,499.80	2,356,413,339.92
2 至 3 年	1,534,887,449.54	1,291,494,565.83
3 年以上	1,559,480,666.62	1,600,817,159.14
合计	16,311,960,163.82	12,857,405,035.29

2.期末余额前五名的应付账款情况：

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
铁建中原工程有限公司	431,502,889.14	2.65
中国建筑股份有限公司	373,717,145.71	2.29
中交一公局第七工程有限公司	365,225,999.43	2.24

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
中铁四局集团有限公司	293,852,485.89	1.80
中铁一局集团有限公司	279,236,666.96	1.71
合计	1,743,535,187.13	10.69

（二十八）预收款项

1.预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	403,922,960.88	36,371,004.86
1至2年	5,802,438.77	11,979,490.91
2至3年	-	10,472,898.87
3年以上	225,646.22	8,607,438.14
合计	409,951,045.87	67,430,832.78

2.按预收对象归集的期末余额前五名的预收账款

债权单位名称	年末余额	未结转原因
中国建筑第八工程局有限公司	1,351,735.75	未到结算期
中臬科技（河南）有限公司	1,100,000.00	未到结算期
中国建筑一局（集团）有限公司	977,454.50	未到结算期
郑州郑房测绘有限责任公司	290,410.52	未到结算期
中国建设银行股份有限公司郑州金水支行	271,302.27	未到结算期
合计	3,990,903.04	/

（二十九）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	709,496,876.49	750,792,999.85
预收服务款	23,045,490.54	75,146,313.24
预收材料款	7,883,869.63	7,157,507.55
商砼款	883,894.77	1,337,438.46
工程款	185,767,298.47	305,289,665.56
其他	53,373,773.15	52,774,812.19
预收合同款项	259,374,827.24	92,654,178.08
合计	1,239,826,030.29	1,285,152,914.93

（三十）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	571,641,038.62	2,707,590,884.37	2,635,976,788.39	643,255,134.60
二、离职后福利-设定提存计划	7,931,190.15	423,777,937.68	423,858,268.48	7,850,859.35
三、辞退福利	-1,473,396.82	195,946.34	-1,277,450.48	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	578,098,831.95	3,131,564,768.39	3,058,557,606.39	651,105,993.95

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	428,153,041.01	2,054,044,842.77	1,994,151,417.75	488,046,466.03
二、职工福利费	6,221,075.13	184,291,536.49	186,058,377.41	4,454,234.21
三、社会保险费	-1,032,342.87	179,083,120.03	177,766,740.49	284,036.67
其中：医疗保险费	-1,010,193.07	165,226,090.84	164,037,074.58	178,823.19
工伤保险费	46,304.96	9,612,049.97	9,555,809.45	102,545.48
生育保险费	-68,454.76	4,168,580.22	4,100,077.46	48.00
其他	-	76,399.00	73,779.00	2,620.00
四、住房公积金	421,073.30	225,200,572.44	223,425,763.84	2,195,881.90
五、工会经费和职工教育经费	137,875,852.05	64,950,395.50	54,556,226.24	148,270,021.31
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	2,340.00	20,417.14	18,262.66	4,494.48
合计	571,641,038.62	2,707,590,884.37	2,635,976,788.39	643,255,134.60

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,093,310.51	293,314,774.38	291,608,476.44	7,799,608.45
2、失业保险费	635,398.10	12,687,175.34	13,276,922.54	45,650.90
3、企业年金缴费	1,202,481.54	117,775,987.96	118,972,869.50	5,600.00
合计	7,931,190.15	423,777,937.68	423,858,268.48	7,850,859.35

(三十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	259,122,134.44	215,203,941.91
增值税	135,535,548.48	257,108,230.97
城市维护建设税	9,236,646.71	12,707,518.52

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	4,560,943.53	5,986,022.81
地方教育费附加	2,378,394.06	3,483,450.95
个人所得税	1,712,754.45	2,381,268.71
房产税	10,628,160.54	9,660,347.77
土地使用税	2,985,693.01	3,666,035.86
印花税	481,147.18	543,628.79
资源税	-	192,914.09
环保税	8,928.44	11,364.38
土地增值税	4,378,173.55	3,634,573.03
其他税费	2,059,586.20	2,783,371.91
合计	433,088,110.59	517,362,669.70

（三十二）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		235,466,809.28
应付股利	73,987,301.50	8,020,305.56
其他应付款	11,741,768,300.99	11,238,044,663.75
合计	11,815,755,602.49	11,481,531,778.59

1.应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	-	58,566,002.87
债券利息	-	176,015,810.58
融资租赁利息	-	-
短期借款利息	-	884,995.83
合计	-	235,466,809.28

2.应付股利

项目	期末余额	期初余额
划分为权益工具的优先股/永续债股利	73,987,301.50	8,020,305.56
合计	73,987,301.50	8,020,305.56

3.其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,083,516,598.01	2,887,504,981.32
1-2 年	718,559,784.93	594,603,692.81
2-3 年	298,461,192.45	1,577,882,446.42
3 年以上	6,641,230,725.60	6,178,053,543.20
合计	11,741,768,300.99	11,238,044,663.75

(2) 期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
郑州市财政局	5,609,350,505.79	47.77
郑州市政集团有限公司	564,095,994.17	4.80
郑州市土地储备中心	500,000,000.00	4.26
郑州市金水控股集团有限公司	90,000,000.00	0.77
中铁二十一局集团有限公司	54,534,847.87	0.46
合计	6,817,981,347.83	58.07

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	11,484,218,908.50	9,956,183,576.92
1 年内到期的应付债券	8,149,906,220.51	833,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	972,752,709.72	1,174,372,398.16
一年内到期的租赁负债	8,700,281.42	10,361,130.46
一年内到期的其他长期负债		107,157,271.00
合计	20,615,578,120.15	12,081,074,376.54

(三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
债权融资计划第一、二期	1,739,585,183.56	500,000,000.00
预收业务待转销项税	620,139,715.01	136,896,556.76
合计	2,359,724,898.57	636,896,556.76

(三十五) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款	182,901,201,247.43	169,647,543,587.66
合计	182,901,201,247.43	169,647,543,587.66

(三十六) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	17,728,942,399.47	15,742,975,493.26
合计	17,728,942,399.47	15,742,975,493.26

(三十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	38,425,327.05	20,605,305.18
减：未确认的融资费用	3,280,588.01	1,381,335.73
一年内到期的非流动负债	8,700,281.42	10,361,130.46
租赁负债净额	26,444,457.62	8,862,838.99

(三十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	16,060,688,528.20	7,914,519,487.97
专项应付款	9,219,124,836.69	15,116,527,623.34
合计	25,279,813,364.89	23,031,047,111.31

1. 专项应付款

项目	期末余额	期初余额
应退职工家属楼房款	377,089.54	377,089.54
项目建设专项资金	-	5,088,724,910.14
林业专项资金	-	224,404,262.39
郑州市生态水系调度运行管理（监控）中心项目	-	2,100,000.00
石佛沉砂池至西区生态供水工程项目	-	253,727,900.00
牛口峪引黄工程项目	-	292,482,848.03
专项资金	9,215,373,747.15	9,254,710,613.24
棚改资金	3,374,000.00	-
合计	9,219,124,836.69	15,116,527,623.34

(三十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
客运站建设补贴	120,258,222.71	-	33,893,475.08	86,364,747.63

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交通一卡通项目	-	-	-	-
郑州至济南铁路(郑州至濮阳段)黄河特大桥项目	674,581,000.00	-	674,581,000.00	-
市级高技能人才示范基地	1,466,104.27	-	542,156.14	923,948.13
住房租赁专项奖补专款	2,300,000.00	-	57,500.01	2,242,499.99
通讯管线收入摊销	124,446,266.98	-	21,784,569.49	102,661,697.49
郑州市交通运输局疫情防控复工复产交通专项补助资金	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
2022 年郑州市制造业高质量发展专项资金	-	480,500.00	48,050.00	432,450.00
财政项目资金补助	-	80,000,000.00	-	80,000,000.00
合计	924,051,593.96	80,480,500.00	731,906,750.72	272,625,343.24

(四十) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
郑州市财政局拨付项目建设资金	7,726,634,910.14	2,637,910,000.00
待转销项税	291,761,799.14	267,595,298.98
融资保理风险准备金	6,953,950.19	-
合计	8,025,350,659.47	2,905,505,298.98

注：根据河南省发展和改革委员会《关于下达河南省 2018 年第一批铁路项目投资计划的通知》（豫发改投资[2018]297 号）、《关于下达河南省 2018 年第二批铁路项目投资计划的通知》（豫发改投资[2018]505 号）、《关于下达河南省 2019 年第三批铁路项目投资计划的通知》（豫发改投资[2019]111 号）、《关于下达河南省 2021 年第一批铁路项目投资计划的通知》（豫发改投资[2021]221 号），公司收到郑州市财政局拨付铁路项目财政资金，由子公司郑州地铁集团有限公司代为出资郑州南站项目。

(四十一) 实收资本

项目	期初余额	本期变动增（+、-）				期末余额
		本期增资	公积金转股	其他	小计	
郑州市财政局	1,000,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000,000.00
合计	1,000,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000,000.00

(四十二) 其他权益工具

发行在外的	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

金融工具	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债		6,249,716,981.13		1,428,434,230.62		-		7,678,151,211.75
合计		6,249,716,981.13		1,428,434,230.62		-		7,678,151,211.75

(四十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	2,719,135,306.18	-	-	2,719,135,306.18
二、其他资本公积	91,807,901,748.24	3,910,723,505.42	7,713,919,967.15	88,004,705,286.51
合计	94,527,037,054.42	3,910,723,505.42	7,713,919,967.15	90,723,840,592.69

注 1：本期增加的资本公积主要为本公司收到的财政资金拨款及子公司郑州地铁集团有限公司根据郑州市发展和改革委员会《关于下达郑州市 2022 年第二批交通建设项目政府投资计划的通知》（郑发改投资〔2022〕527 号）、郑州市发展和改革委员会《关于下达郑州市 2022 年第三批交通建设项目政府投资计划的通知》（郑发改投资〔2021〕596 号）、郑州市发展和改革委员会《关于下达郑州市 2022 年第七批交通建设项目政府投资计划的通知》（郑发改投资〔2022〕1067 号）收到的交通建设项目拨款。

(四十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	54,880,128.79	9,811,871.19	24,981,889.29	39,710,110.69
其他	-	-	-	-
合计	54,880,128.79	9,811,871.19	24,981,889.29	39,710,110.69

(四十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	141,684,766.60	24,038,935.12	-	165,723,701.72
合计	141,684,766.60	24,038,935.12	-	165,723,701.72

(四十六) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	7,244,102,674.82	7,591,167,081.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-73,858,213.49	-
调整后年初未分配利润	7,170,244,461.33	7,591,167,081.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,155,494.70	-147,173,693.88
减：提取法定盈余公积	24,038,935.12	8,281,417.84

提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	304,653,387.50	191,609,294.51
转作股本的普通股股利	-	-
其他	8,981,196.32	-
期末未分配利润	6,913,688,829.73	7,244,102,674.82

（四十七）营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,771,289,802.78	10,981,239,735.24	9,487,443,234.13	12,184,683,780.64
其他业务	192,565,065.02	68,992,858.76	497,313,352.46	92,996,737.30
合计	10,963,854,867.80	11,050,232,594.00	9,984,756,586.59	12,277,680,517.94

（四十八）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	7,490,872.81	10,698,081.48
教育费附加	3,352,002.06	5,015,214.88
地方教育费附加	2,249,313.02	3,128,820.33
资源税	3,727,986.92	6,778,774.82
房产税	54,604,680.72	43,251,802.27
土地使用税	13,086,471.23	15,273,296.29
车船使用税	358,614.81	334,829.03
印花税	5,909,088.83	7,951,201.57
土地增值税	-34,061,346.20	6,692,109.63
其他税费	537,669.02	998,699.27
合计	57,255,353.22	100,122,829.57

（四十九）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,363,392.83	55,144,861.09
广告宣传费	5,114,106.50	5,829,227.90
业务经费	155,926,264.37	134,512,629.73
劳务费	312,391.15	749,998.50
租赁费	1,177,288.50	1,630,495.11

项目	本期金额	上期金额
服务费	16,160,539.48	6,443,394.06
管理费	3,430,424.49	1,159,421.87
办公费	1,435,518.40	887,773.51
维修费	21,680.60	150,061.79
低值易耗品摊销	75,923.32	102,519.93
差旅费	666,330.27	102,568.85
业务招待费	768,326.26	114,763.79
折旧费	3,873,113.99	3,156,479.87
其他	5,130,225.72	10,559,344.87
合计	202,455,525.88	220,543,540.87

（五十）管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	16,281,884.23	24,174,196.65
保险费	2,376,704.87	1,363,085.53
残疾人就业保障金	14,823,783.26	13,097,671.92
差旅费	3,117,575.53	1,457,155.95
交通费	2,902,859.07	2,185,441.80
党务工作经费	572,534.50	586,262.68
低值易耗品	446,237.37	895,029.72
职工薪酬	362,306,642.83	460,574,787.75
劳动保护费	10,415,620.94	3,220,561.59
企业年金	1,033,592.02	1,227,065.07
社会保险费	20,588,951.60	26,603,458.76
中介机构咨询费	39,160,415.99	24,386,388.49
服务费	3,891,103.11	5,494,154.78
水电暖费	1,933,735.73	2,331,018.87
维修费	3,504,352.56	5,414,159.11
无形资产摊销	1,344,958.05	973,960.69
物业费	5,896,211.41	4,583,845.63
宣传费	3,540,634.20	1,320,789.83
业务招待费	1,506,499.40	1,385,112.92
运行维护费	2,061,140.79	1,309,759.19

项目	本期金额	上期金额
折旧费	63,705,080.79	193,362,625.20
职工福利费	1,669,073.22	1,408,471.71
职工教育经费	53,635.19	30,016.60
租赁费	6,400,151.23	6,591,096.26
社保公积金	14,012,350.48	9,758,365.20
工会经费	70,333.00	50,194.53
劳务费	15,239,523.51	12,623,295.94
和解协议补偿	20,498.00	17,042,643.58
其他	164,721,969.72	88,449,815.73
合计	763,598,052.60	911,900,431.68

（五十一）研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	10,332,032.54	10,325,476.17
折旧及摊销	3,265,607.28	833,994.17
材料费	1,139,691.53	657,590.34
燃气动力费	237,765.39	105,183.00
其他	4,120,677.96	3,026,926.87
合计	19,095,774.70	14,949,170.55

（五十二）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,115,750,067.35	4,882,089,717.78
减：利息收入	537,911,258.61	469,713,278.75
汇兑损失	21,055,326.81	18,044,973.57
减：汇兑收益	-	-
手续费及其他	106,465,849.26	96,366,902.36
合计	4,705,359,984.81	4,526,788,314.96

（五十三）其他收益

项目	本期金额	上期金额	说明
一、与资产相关的政府补助	-	-	-
会展中心固定资产补助	-	-	-
二、与收益相关的政府补助	5,705,331,508.18	7,591,683,747.35	
G310 春岗停车区省补资金	20,000.00	-	-

项目	本期金额	上期金额	说明
财政局高技能人才示范基地项目补助经费	542,156.14	-	-
会展中心运营补助	22,572,591.32	-	-
运营补贴（注1）	5,654,127,682.01	7,560,605,091.30	-
稳岗补贴	4,214,908.30	7,312,152.97	-
返还的代扣个税手续费	400,881.38	1,113,526.74	-
增值税加计抵减	-	1,689,141.32	-
减免税额	-	4,007,468.53	-
其他	1,714,718.24	1,971,537.10	-
第二十七届郑交会财政补贴款	-	-	-
第二十七届郑交会补助收入	-	2,000,000.00	-
收到第十六届中原肥料展会展业发展项目资金	-	-	-
产业扶持	15,612,300.00	9,885,700.00	-
复工复产专项资金	-	2,000,000.00	-
交通局补贴收入	-	1,030,000.00	-
收到 2021 年公司财产险	-	-	-
小微企业免税	-	69,129.39	-
防汛综合应急演练款	23,262.68	-	-
复工复产专项资金	60,000.00	-	-
河南省运输事业发展中心 4 号线应急演练补助	11,587.80	-	-
扩岗补贴	1,000.00	-	-
融资奖补资金	465,000.00	-	-
生产奖励	120,000.00	-	-
失业补贴	961,194.30	-	-
税收返还	23,970.19	-	-
税收减免	844,094.36	-	-
四上企业奖励	100,000.00	-	-
研发补贴	30,000.00	-	-
应届高校毕业生补贴	354,000.00	-	-
与日常活动相关的政府补助	5,000.00	-	-
增值税加计抵减	26,886.27	-	-

项目	本期金额	上期金额	说明
郑州市交通运输局疫情防控复工复产交通专项省补助资金	970,997.58	-	-
政府补助	6,777.60	-	-
中原区提信心稳增长开门红十七条措施企业补贴	60,000.00	-	-
住房租赁专项奖补款	57,500.01	-	-
自打井水资源刚性约束与调度资金	5,000.00	-	-
中原区 21 年企业奖补资金	2,000,000.00	-	-
合计	5,705,331,508.18	7,591,683,747.35	-

注 1：郑州市人民政府办公厅于 2021 年 3 月 5 日下发了《关于印发郑州市轨道交通运营服务成本规制办法（试行）的通知》（郑政办[2021]18 号），根据该办法第四条“实施范围与收益对象（一）成本规制的范围为所有建成并载客运营的轨道交通线路，包括地铁系统……，各条线路计算补贴的时点为正式计入运营成本之日”的规定，本公司子公司郑州地铁集团有限公司对已载客运营的地铁线路确认运营补贴 5,654,127,682.01 元。

（五十四）投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	26,925,297.59	113,179,168.81
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	728,541.57	1,001,186.42
其他权益工具等取得的投资收益	14,520,000.00	41,332,175.78
处置其他权益工具取得的投资收益	252,099,652.10	137,514.85
项目投资收益	-	164,510,184.36
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	67,155,759.20	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	276,455.49	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	19,213,156.79	-
其他	181,427,244.47	-
合计	562,346,107.21	320,160,230.22

（五十五）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-37,846,036.16	19,307,332.46

项目	本期金额	上期金额
其他	-7,739,381.94	24,800.00
合计	-45,585,418.10	19,332,132.46

（五十六）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-531,408.75	-
存货跌价损失	-	-
固定资产减值损失	-47,085,942.02	-
长期股权投资减值损失	-149,094,238.40	-
合计	-196,711,589.17	-

（五十七）资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
1、固定资产处置利得	253,901.09	15,786.21
2、长期资产处置利得	396,985.43	-
3、其他	-	-
合计	650,886.52	15,786.21

（五十八）营业外收入

1.营业外收入分类列示

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废利得合计	4,787,929.75	5,466,847.26
其中：固定资产报废利得	632,682.79	5,466,847.26
无形资产报废利得	4,155,246.96	-
接受捐赠	4,647,258.15	70,663,781.15
罚没收入	1,055,270.01	1,110,821.20
政府补助	8,100,485.59	9,856,030.97
赔款收入	-	-
其他	3,863,959.76	18,084,012.56
合计	22,454,903.26	105,181,493.14

（五十九）营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失合计	541,558.88	19,470,984.85

项目	本期金额	上期金额
其中：固定资产报废损失	541,558.88	19,470,984.85
违约金、滞纳金支出	3,234,502.19	1,115,160.87
捐赠支出	183,163.20	1,206,903.40
非常损失	225,649.03	554,865.48
罚款及赔偿金	4,533,956.30	2,306,088.06
其他支出	1,677,303.07	5,459,402.36
合计	10,396,132.67	30,113,405.02

（六十）所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	131,356,158.83	84,127,971.63
递延所得税费用	-48,947,973.19	16,614,987.84
合计	82,408,185.64	100,742,959.47

（六十一）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	121,539,662.18	-161,760,562.45
加：资产减值准备	242,297,007.27	-19,332,132.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,806,931,871.49	2,654,216,665.14
无形资产摊销	2,210,124,468.69	942,842,663.76
长期待摊费用摊销	120,848,387.87	68,139,190.30
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）	650,886.52	-1,019,030.08
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	10,396,132.67	15,099,322.02
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	5,115,750,067.35	4,996,501,593.71
投资损失（收益以“－”号填列）	-562,346,107.21	-320,160,230.22
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-60,355,181.30	8,686,000.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	12,369,354.37	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,265,427,716.61	-2,719,374,395.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,888,403,034.13	-6,361,289,981.79

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,582,005,070.25	6,821,736,973.60
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	446,380,869.41	5,924,286,076.08
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	13,090,054,123.60	1,329,706,119.20
减：现金的期初余额	-	-
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	1,329,706,119.20	3,024,608,169.00
现金及现金等价物净增加额	11,760,348,004.40	-1,694,902,049.80

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	13,090,054,123.60	12,448,126,235.50
其中：库存现金	7,008,779.95	6,978,591.79
可随时用于支付的银行存款	13,064,449,096.84	12,358,453,019.88
可随时用于支付的其他货币资金	18,596,246.81	82,694,623.83
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、期末现金及现金等价物余额	-	12,448,126,235.50
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	-	-

（六十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,519,662,923.11	保证金账户、冻结资金、定期存单、质押存单等

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产（房产、土地）	3,824,193,350.96	借款质押
固定资产	10,020,695,382.36	融资租赁借款抵押、售后回租形成的融资租赁固定资产
合计	15,364,551,656.43	/

其他：(1)本公司全资子公司郑州地铁集团有限公司与以国家开发银行为牵头行，以交通银行河南分行、中国农业银行郑州花园支行、中国邮政银行河南分行直属支行、中国银行郑州金水支行、中信银行郑州分行为副牵头行和参加行的银贷团签订了《郑州市轨道交通 5 号线工程项目人民币资金银团贷款合同》，合同约定借款总额度为人民币 175.00 亿元，截止 2023 年 12 月 31 日公司该项借款账面余额 157.64 亿元。公司以合法享有的应收账款，即郑州市轨道交通 5 号线工程项目享有的运营收费权及其项下全部收益提供质押担保。

(2)本公司全资子公司郑州地铁集团有限公司与交通银行股份有限公司河南省分行签订《固定资产贷款合同》及《绿色信贷补充协议》。合同借款用于地铁经营及维护支出，借款额度为人民币 20.00 亿元，2023 年 2 月，本公司与交通银行股份有限公司河南省分行签订《固定资产贷款合同》及《绿色信贷补充协议》。合同借款用于地铁经营及维护支出，借款额度为人民币 20.00 亿元，截止 2023 年 12 月 31 日公司该项借款账面余额 29.5341 亿元。公司以郑州地铁 1 号线一期地铁票款收费权及其所对应的收费账户及账户内资金、收费权所对应的应收账款(包括现有的和未来的)等全部收益提供质押担保。

(3)本公司全资子公司郑州地铁集团有限公司与国家开发银行河南省分行签订《国家开发银行人民币资金借款合同》。合同借款用于郑州市轨道交通 6 号线一期工程项目,借款额度为人民币 169.50 亿元，截止 2023 年 12 月 31 日公司该项借款账面余额 60.20 亿元。公司以合法享有的应收账款，即郑州市轨道交通 6 号线工程项目建成后，享有的全部票款收费权及其项下全部收益提供质押担保。

(4) 本公司控股子公司郑州交投东四环项目管理有限公司以其合法享有的应收账款，即在《郑州市四环线及大河路快速化工程 PPP 项目东四环标段合同》项下享有的涉及本项目全部权益和收益，未出质标的，按贷款人签订贷款合同份额占项目中长期贷款总额比例提供质押担保，与国家开发银行股份有限公司河南省分行签订了质押合同，截止 2023 年 12 月 31 日，实际放款金额为 15 亿元,贷款余额 12.4 亿元。

(5) 本公司控股子公司郑州交投东四环项目管理有限公司以其合法享有的应收账款，即在《郑州市四环线及大河路快速化工程 PPP 项目东四环标段合同》项下享有的涉及本项目全

部权益和收益，未出质标的，按贷款人签订贷款合同份额占项目中长期贷款总额比例提供质押担保，与中信银行郑州分行签订了质押合同，截止 2023 年 12 月 31 日，实际放款金额为 3 亿元，贷款余额 2.23 亿元。

（6）本公司控股子公司郑州交投东四环项目管理有限公司以其合法享有的应收账款，即在《郑州市四环线及大河路快速化工程 PPP 项目东四环标段合同》项下享有的涉及本项目全部权益和收益，未出质标的，按贷款人签订贷款合同份额占项目中长期贷款总额比例提供质押担保，与中国邮政储蓄银行河南省分行签订质押合同，截止 2023 年 12 月 31 日，实际放款金额为 2 亿元，贷款余额 1.544 亿元。

（7）本公司控股子公司郑州交投东四环项目管理有限公司以其合法享有的应收账款，即在《郑州市四环线及大河路快速化工程 PPP 项目东四环标段合同》项下享有的涉及本项目全部权益和收益，未出质标的，按贷款人签订贷款合同份额占项目中长期贷款总额比例提供质押担保，与中国银行股份有限公司郑州文化支行签订质押合同，截止 2023 年 12 月 31 日，实际放款金额为 5.5175 亿元，贷款余额 4.1175 亿元。

（8）本公司控股子公司郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司以其享有的《郑州市民公共文化服务区南区地下交通系统及地下空间项目 PPP 项目合同》项下权益和收益，与中信银行股份有限公司签订质押合同，截止 2023 年 12 月 31 日，贷款余额 26.10 亿元。

（9）本公司控股子公司郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司以其享有的《郑州市民公共文化服务区南区地下交通系统及地下空间项目 PPP 项目合同》项下应收账款，与工商银行陇海路支行签订质押合同，截止 2023 年 12 月 31 日，贷款余额 9.01 亿元。

（10）本公司控股子公司郑州郑发常西湖基础设施建设开发有限公司以其享有的《郑州市民文化服务区 18 条道路 PPP 项目合同》项下享有的涉及本项目（文博大道项目）全部权益和收益，与国家开发银行签订质押合同，截止 2023 年 12 月 31 日，贷款余额 4.05 亿元。

（11）公司全资子公司建投集团以账面价值 2,562,327,007.07 元的土地使用权，证书编号为：郑国用（2014）第 XQ1012 号、账面价值 1,837,951,700.00 元的房产，证书编号为：郑房产证字第 1201194961 号（面积为 146,568.17 平方米）作为抵押、以 S314 等 14 条公路上跨南水北调总干渠桥梁工程的全部收益和收入作为质押，向国家开发银行河南分行共取得 28.83 亿元借款，截至 2023 年 12 月 31 日，国家开发银行河南分行贷款余额为 12.49 亿元。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2023 年，郑州路桥建设投资集团有限公司收购河南元溯数字科技有限公司 51%股权、郑州元溯实业有限公司 60%股权，形成非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

2023 年新成立合并范围内公司河南郑发大运河产业园区建设有限公司、郑州郑发商业管理有限公司、河南城热新能源有限公司、河南通运新能源科技有限公司、郑州航空港区城市通教育科技有限公司、郑州市建珑工程管理有限公司、河南郑许轨道交通有限公司。

2023 年，郑州市政集团有限公司股权无偿划转至郑州市城乡建设局、郑州森威林业产业发展有限公司股权无偿划转至郑州市人民政府国有资产监督管理委员会、郑州水务建设投资有限公司股权无偿划转至郑州市人民政府国有资产监督委员会。2023 年 11 月，河南中原金控有限公司的董事会和管理层改组，本公司对其经营活动实质控制，成为合并范围内子公司。

七、在其他主体中的权益

（一）在一级子公司中的权益

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表
河南郑发大运河产业园区建设有限公司	全资	郑州	工程施工绿化管理等	10,000.00	100.00	100.00	合并
河南中原金控有限公司	控股	郑州	管理、财务咨询等	500,000.00	52.50	52.50	合并
郑州交通建设投资有限公司	全资	郑州	道路、桥梁工程的投资及管理	10,000.00	100.00	100.00	合并
郑州市建设投资集团有限公司	全资	郑州	城市基础设施投资建设运营等	193,243.00	100.00	100.00	合并
郑州地铁集团有限公司	控股	郑州	轨道交通建设运营等	277,900.00	64.77	64.77	合并
郑州城市一卡通有限责任公司	控股	郑州	城市一卡通发行运营等	3,000.00	83.33	83.33	合并
河南郑发产业投资有限公司	全资	郑州	产业园区项目建设运营等	200,000.00	100.00	100.00	合并
河南郑发商贸有限公司	全资	郑州	批发、零售等	4,000.00	100.00	100.00	合并
河南坤润置业有限公司	全资	郑州	房地产开发经营等	9,000.00	100.00	100.00	合并
河南郑发建设工程有限公司	全资	郑州	建设工程等	60,000.00	100.00	100.00	合并

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
河南郑发基础设施建设有限公司	全资	郑州	基础设施建设等	50,000.00	100.00	100.00	合并
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	控股	郑州	市政工程等	50,000.00	90.00	90.00	合并
郑州郑发常西湖基础设施建设开发有限公司	控股	郑州	市政工程等	10,000.00	90.00	90.00	合并
郑州郑发大河公路工程有限公司	控股	郑州	公路工程等	10,000.00	90.00	90.00	合并
郑州机动车质量检测认证技术研究中心有限公司	控股	郑州	认证服务等	33,333.3333	60.00	60.00	合并
河南郑发文旅投资有限公司	全资	郑州	基础设施建设等	300,000.00	100.00	100.00	合并
郑州金贸投资发展有限公司	控股	郑州	土地整治服务等	20,000.00	40.00	40.00	合并
郑州郑发停车场管理有限公司	全资	郑州	物业管理、餐饮服务等	2,000.00	100.00	100.00	合并
郑州郑发水利工程有限公司	控股	郑州	水利工程建设等	5,000.00	80.00	80.00	合并

注 1：郑州城市一卡通有限责任公司成立于 2013 年 8 月 5 日，其中：郑州发展投资集团有限公司持有 66.67%的股权，郑州地铁集团有限公司持有 16.66%的股权，合计持有 83.33%的股权。

注 2：郑州金贸投资发展有限公司成立于 2020 年 12 月 31 日，其中郑州发展投资集团有限公司持有 40%的股权，郑州金达建设发展有限公司持有 40%的股权，河南豫资朴和实业发展有限公司持有 20%的股权，由于公司董事会成员共 5 名，公司委派 3 名,所以公司对其具有控制权。

（二）合营及联营企业情况

被投资单位名称	联营/合营	注册地	业务性质	注册资本(万元)	合并持股比例(%)	表决权比例(%)
河南中联创房地产开发有限公司	联营	郑州	房地产开发	10,000.00	30.00	30.00
河南焦郑黄河大桥开发有限公司	联营	焦作	工程项目开发	10,000.00	40.00	40.00
郑州亿居网络科技有限公司	联营	郑州	软件和信息技术服务	100.00	40.00	40.00
河南省明喆建投实业有限公司	联营	郑州	物业管理等各项服务	600.00	40.00	40.00

被投资单位名称	联营/合 营	注册地	业务性质	注册资本（万 元）	合并持股 比例（%）	表决权比 例（%）
攀枝花三线文化有限公司	联营	攀枝花	群众文体活动、艺术表演场馆及房地产开发等	50,000.00	30.00	30.00
河南数字中原科技有限公司	联营	郑州	科技中原服务、计算机软硬件、计算机辅助设备等	1,000	35.00	35.00
郑州瑞孚实业发展有限公司	控股	郑州	房地产开发经营；营业性演出；酒类经营	4,000.00	75.00	75.00
河南城建预构有限公司	联营	郑州	预制混凝土构件生产	2,000.00	40.00	40.00
郑州市西绕城公路建设发展有限公司（注1）	联营	郑州	道路、桥梁交通项目的及交通相关行业的投资管理	6,000.00	80.00	-
郑州绿城巴士有限责任公司	合营	郑州	城乡公共交通	800.00	50.00	50.00
河南郑燃金象车用能源有限公司	联营	郑州	车用燃气的销售	4,000.00	45.00	45.00
河南郑报交投文化传播有限公司	联营	郑州	设计、制作、代理、发布国内广告业务	5,000.00	20.00	20.00
郑州交投中油洁能燃气有限公司	联营	郑州	天然气销售	10,000.00	49.00	49.00
河南新高地控股有限公司	联营	郑州	基础设施建设等	5,000.00	49.00	49.00
郑州中原国际航空控股发展有限公司	联营	郑州	航空产业开发管理等	100,000.00	30.00	30.00
郑州涌智基金管理有限公司	联营	郑州	私募基金管理服务	1,000.00	40.00	40.00
中原百城实业发展有限公司	联营	郑州	道路工程施工等	30,000.00	40.00	40.00
铁建中原工程有限公司	联营	郑州	公路工程等	100,000.00	40.00	40.00
郑州晟启基础设施建设有限公司（注2）	联营	郑州	基础设施建设施工等	20,000.00	10.00	10.00
河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）	联营	郑州	非证券类股权投资活动及相关咨询服务	60,000.00	25.00	25.00
河南省国控基金管理有限公司（注3）	联营	郑州	非证券类股权投资活动及相关咨询服务	2,020.00	18.00	18.00
郑州晟新基础设施建设发展有限公司	联营	郑州	土木工程建筑	56,043.96	30.00	30.00
河南中豫现代产业投资发展有限公司	联营	郑州	以自有资金对汽车及相关产业的投资及管理	50,000.00	39.00	39.00

被投资单位名称	联营/合营	注册地	业务性质	注册资本(万元)	合并持股比例(%)	表决权比例(%)
郑州交投联合能源发展有限公司	联营	郑州	新兴能源技术研发等	1,000.00	40.00	40.00
河南中油金象石油天然气有限公司	联营	郑州	乙醇汽油、柴油等	500.00	49.00	49.00
河南省城乡生态建设有限公司	联营	郑州	河道治理工程和防洪排涝工程的设计、施工等	1,000.00	35.00	35.00
郑州市民卡有限公司	联营	郑州	互联网安全服务、互联网数据服务等	10,000.00	49.00	49.00
河南常石科技有限公司	联营	郑州	技术服务、技术开发、技术咨询等	10,000.00	30.00	30.00
郑州家音通数据服务有限公司	联营	郑州	信息传输、软件和信息技术服务业	1,000.00	45.00	45.00
郑州航空港区城市通教育科技有限公司	联营	郑州	信息传输、软件和信息技术服务业	1,000.00	49.00	49.00
河南中睿教育咨询管理有限公司	联营	郑州	教育	500.00	40.00	40.00
河南建业体育产业股份有限公司	联营	郑州	体育赛事策划、体育竞赛组织等	3,000.00	40.00	40.00
郑州中建深铁轨道交通有限公司	联营	郑州	对郑州市轨道交通3号线工程的投资、建设、运营及维护等	100,000.00	10.00	10.00
郑州时代交通电气设备有限公司	联营	郑州	城市轨道交通设备制造、轨道交通工程及部件销售等	9,000.00	25.00	25.00
郑州中联颐嘉材料有限公司	联营	郑州	预拌商品混凝土、混凝土预制件等	10,000.00	25.00	25.00

注 1：本公司子公司郑州交通建设投资有限公司原股东郑州市国资委于 2009 年发文明确郑州交通建设投资有限公司不对郑州市西南绕城公路建设发展有限公司行使股东管理职权，因此对公司不具有实际控制权。

注 2：本公司子公司郑州交通建设投资有限公司持有郑州晟启基础设施建设有限公司的股权比例为 10.00%，由于公司向其委派一名董事及一名监事，且公司仍为持股 5%以上的重要股东，所以对其经营活动仍具有重大影响。

注 3：本公司子公司郑州交通建设投资有限公司持有河南省国控基金管理有限公司的股权比例为 18.00%，由于公司向其委派一名董事，且公司仍为持股 5%以上的重要股东，所以对其经营活动仍具有重大影响。

八、关联方及关联交易

(一) 关联公司情况

1. 本公司的母公司情况

股东名称	单位类型	注册地	单位地址	证件号码
郑州市财政局	机关法人	郑州市	郑州市兴华南街 39 号	00525252

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

3. 本公司的合营、联营企业

详见附注七、（二）合营企业及联营企业情况。

4. 其他关联方

关联方名称	关联关系
郑州市非税收入管理局	股东下属事业单位
郑州市建设投资总公司	股东下属事业单位
郑州市财务开发公司	股东下属事业单位
中原土地储备中心	高管人员关联

(1) 关联交易

销售交易

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州市中融创产业投资有限公司	担保费	3,207,547.17	-
郑州市公共交通总公司	服务费	246,075.11	-
河南中联创房地产开发有限公司	资金占用费	20,278,480.00	22,570,754.71
郑州涌智基金管理有限公司	资金占用费	3,787,656.24	3,396,792.45
合计	/	27,519,758.52	25,967,547.16

采购交易

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州市市政集团有限公司	日常养护费	46,604,841.51	24,317,509.13
合计	/	46,604,841.51	24,317,509.13

(2) 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	河南足球俱乐部股份有限公司	425,200,000.00	245,600,000.00
其他应收款	郑州市财政局	70,000,000.00	70,000,000.00
其他应收款	郑州中原国际航空控股发展有限公司	520,000.00	-
其他应收款	郑州市房地产郑东新区交易中心	56,000,000.00	56,000,000.00
其他应收款	郑州市建设投资总公司	762,043,877.56	794,519,625.36
其他应收款	河南中联创房地产开发有限公司	279,789,583.33	275,000,000.00
应收利息	河南中联创房地产开发有限公司	34,099,355.47	17,393,750.00
应收账款	郑州市财政局	379,615,187.85	379,615,187.85
应收账款	郑州市中融创产业投资有限公司	3,400,000.00	-
预付账款	锋尚文化集团股份有限公司	9,433,962.30	9,433,962.30
应付账款	中建八局西南建设工程有限公司	33,000,000.00	-
应付账款	中国水利水电第十一工程局有限公司	58,000,000.00	-
应付账款	郑州市公共交通集团有限公司	6,177,833.40	4,542,813.25

九、承诺或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺。

(二) 或有事项

1.截至 2023 年 12 月 31 日公司及其子公司存在以下对外担保情况：

担保人	被担保人	担保金额（万元）	是否逾期
郑州发展投资集团有限公司	郑州市污水净化有限公司	13,670.42	否
郑州发展投资集团有限公司	郑州市中融创产业投资有限公司	170,000.00	否
小计		183,670.42	
郑州市建设投资集团有限公司	郑州报业集团股份有限公司	20,000.00	否
郑州市建设投资集团有限公司	郑州报业集团股份有限公司	30,000.00	否
小计		50,000.00	
合计	/	233,670.42	/

(1) 本集团的子公司郑州市轨道交通置业有限公司和郑州翰正置业有限公司作为商品房承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物，截至 2023 年 12

月 31 日，子公司郑州市轨道交通置业有限公司尚未结清的担保金额为人民币 7,424.00 万元、子公司郑州翰正置业有限公司尚未结清的担保金额为人民币 3,041.00 万元，合计尚未结清的担保金额为人民币 10,465.00 万元。由于本报告日，承购人未发生违约，且该等房产目前的市场价格高于售价，本集团认为与提供该等担保相关的风险较小。

(2) 本公司之子公司郑州交投地坤实业有限公司发行项目收益票据,中债信用增进投资股份有限公司为此事项提供信用增进服务,本公司的母公司郑州发展投资集团有限公司为担保债权人中债信用增进投资股份有限公司提供反担保。担保期限为 2014 年 7 月 15 日至 2029 年 7 月 15 日。

十、资产负债表日后事项
无。

十一、其他重要事项

根据政府关于本公司账面固定资产--市政基础设施提供社会服务的定位，为了更好地反映账面市政基础设施资产实际价值情况，报告期公司将固定资产--市政基础设施的会计列报方式从固定资产科目调整至其他非流动资产科目。

郑州水务建设投资有限公司 2023 年 6 月 20 日划出至郑州水务集团有限公司)，郑州市政集团有限公司 2023 年 6 月 25 日划出至郑州市城乡建设局，郑州森威林业产业发展有限公司 2023 年 12 月 25 日划出至郑州文化旅游和体育集团有限公司。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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	1,342,169,773.36	100.00	-	-
组合 1（关联方组合及信用风险极低金融资产组合）	1,342,169,773.36	100.00	-	-
组合 2（账龄组合）	-	-	-	-
合计	1,342,169,773.36	100.00	-	-

(续)

种类	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	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	788,045,366.98	100.00	-	-
组合 1（关联方组合及信用风险极低金融资产组合）	788,045,366.98	100.00	-	-
组合 2（账龄组合）	-	-	-	-
合计	788,045,366.98	100.00	-	-

①按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	598,647,205.97	44.60	-	603,723,008.49	76.61	-
1-2 年	559,200,208.90	41.66	-	184,322,358.49	23.39	-
2-3 年	184,322,358.49	13.74	-	-	-	-
合计	1,342,169,773.36	100.00	-	788,045,366.98	100.00	-

②按欠款方归集的年末余额重要的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
郑州大运河片区开发建设有限公司	680,414,833.34	50.70	-
郑州市市政工程总公司	253,005,100.00	18.85	-
河南郑发文旅投资有限公司	121,851,189.92	9.08	-
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	84,142,579.02	6.27	-
新密市国有资产经营公司	82,851,488.35	6.17	-
合计	1,222,265,190.63	91.07	-

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	297,834,455.70	159,600,000.00
其他应收款	12,402,578,411.04	10,047,410,554.91
合计	12,700,412,866.74	10,207,010,554.91

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

河南郑发商贸有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00
河南郑发建设工程有限公司	247,000,000.00	157,000,000.00
河南中原金控有限公司	48,234,455.70	-
合计	297,834,455.70	159,600,000.00

2. 其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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	12,402,578,663.04	100.00	252.00	0.00
组合 1（关联方组合及信用风险极低金融资产组合）	12,402,566,063.17	100.00	-	-
组合 2（账龄组合）	12,599.87	0.00	252.00	2.00
组合 3（保证金类组合）	-	-	-	-
合计	12,402,578,663.04	100.00	252.00	-

（续）

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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	10,047,410,806.91	100.00	252.00	0.00
组合 1（关联方组合及信用风险极低金融资产组合）	10,047,398,207.04	100.00		
组合 2（账龄组合）	12,599.87	0.00	252.00	2.00
组合 3（保证金类组合）				
合计	10,047,410,806.91	100.00	252.00	0.00

①按账龄披露的其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内	3,391,038,935.02	4,935,668,142.18
1-2 年	4,422,698,530.09	4,803,237,577.11
2-3 年	4,483,838,598.06	1,973,687.11
3-4 年	1,982,599.87	201,980,000.00
4-5 年	1,980,000.00	3,203,887.02
5 年以上	101,040,000.00	101,347,513.49
合计	12,402,578,663.04	10,047,410,806.91

②按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准备
-------	------	------	------------------------	------

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
郑州大运河片区开发建设有限公司	内部往来款	6,460,900,000.00	52.09	-
郑州郑发大河公路工程有限公司	内部往来款	2,141,890,274.33	17.27	-
河南郑发文旅投资有限公司	内部往来款	1,163,618,500.00	9.38	-
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	内部往来款	1,151,621,057.19	9.29	-
河南航空港投资集团有限公司	借款	500,000,000.00	4.03	-
合计		11,418,029,831.52	92.06	-

(三)长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资	32,680,092,147.73	405,600,000.00	2,664,756,290.04	30,420,935,857.69
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	185,598,000.00	4,893,749,330.15	-	5,079,347,330.15
小计	32,865,690,147.73	5,299,349,330.15	2,664,756,290.04	35,500,283,187.84
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	32,865,690,147.73	5,299,349,330.15	2,664,756,290.04	35,500,283,187.84

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	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
一、子公司	20,541,034,303.97	32,680,092,147.73	405,600,000.00	2,616,521,834.34	-	-
郑州市建设投资集团有限公司	8,432,041,370.90	8,432,041,370.90	-	-	-	-
郑州交通建设投资有限公司	5,818,083,941.32	5,818,083,941.32	-	-	-	-
郑州森威林业产业发展有限公司	-	1,832,649,734.10	-	1,832,649,734.10	-	-
郑州市轨道交通有限公司	6,270,908,991.75	6,270,908,991.75	-	-	-	-
郑州市市政工程总公司(本部)	-	212,762,719.30	-	212,762,719.30	-	-
郑州城市一卡通有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	-	-
郑州水务建设投资有限公司	-	571,109,380.94	-	571,109,380.94		

被投资单位	投资成本	期初余额	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
河南郑发产业投资有限公司	-	672,900,000.00	100,000,000.00	-	-	-
河南郑发商贸有限公司	-	42,840,000.00	-	-	-	-
河南郑发建设工程有限公司	-	1,500,000,000.00	-	-	-	-
河南坤润置业有限公司	-	90,000,000.00	-	-	-	-
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	-	1,120,000,000.00	-	-	-	-
郑州郑发常西湖基础设施建设开发有限公司	-	906,750,000.00	-	-	-	-
郑州郑发大河公路工程有限公司	-	1,446,840,000.00	-	-	-	-
郑州机动车质量检测认证技术研究中心有限公司	-	300,000,000.00	-	-	-	-
河南郑发文旅投资有限公司	-	1,275,600,000.00	179,600,000.00	-	-	-
河南中原金控有限公司	-	1,327,606,009.42	-	-	-	-
郑州金贸投资发展有限公司	-	800,000,000.00	-	-	-	-
郑州郑发水利工程有限公司	-	40,000,000.00	121,000,000.00	-	-	-
河南郑发大运河产业园区建设有限公司	-	-	5,000,000.00	-	-	-
二、合营企业						
三、联营企业	5,040,598,000.00	185,598,000.00	4,855,000,000.00	-	38,749,330.15	
郑州中原国际航空控股发展有限公司	185,598,000.00	185,598,000.00	-	-	-	-
郑州国家中心城市产业发展基金股份有限公司	4,855,000,000.00	-	4,855,000,000.00	-	38749330.15	-
合 计	25,581,632,303.97	32,865,690,147.73	5,260,600,000.00	2,616,521,834.34	38,749,330.15	-

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司	-	48,234,455.70	-	-	30,420,935,857.69	-
郑州市建设投资集团有限公司	-	-	-	-	8,432,041,370.90	-
郑州交通建设投资有限公司	-	-	-	-	5,818,083,941.32	-
郑州森威林业产业发展有限公司	-	-	-	-	-	-
郑州市轨道交通有限公司	-	-	-	-	6,270,908,991.75	-
郑州市市政工程总公司(本部)	-	-	-	-	-	-
郑州城市一卡通有限责任公司	-	-	-	-	20,000,000.00	-
郑州水务建设投资有限公司	-	-	-	-	-	-
河南郑发产业投资有限公司	-	-	-	-	772,900,000.00	-
河南郑发商贸有限公司	-	-	-	-	42,840,000.00	-
河南郑发建设工程有限公司	-	-	-	-	1,500,000,000.00	-
河南坤润置业有限公司	-	-	-	-	90,000,000.00	-
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	-	-	-	-	1,120,000,000.00	-
郑州郑发常西湖基础设施建设开发有限公司	-	-	-	-	906,750,000.00	-
郑州郑发大河公路工程有限公司	-	-	-	-	1,446,840,000.00	-
郑州机动车质量检测认证技术研究中心有限公司	-	-	-	-	300,000,000.00	-
河南郑发文旅投资有限公司	-	-	-	-	1,455,200,000.00	-
河南中原金控有限公司		48,234,455.70			1,279,371,553.72	-
郑州金贸投资发展有限公司	-	-	-	-	800,000,000.00	-
郑州郑发水利工程有限公司	-	-	-	-	161,000,000.00	-
河南郑发大运河产业园区建设有限公司	-	-	-	-	5,000,000.00	-
二、合营企业	-	-	-	-	-	-
三、联营企业	-	-	-	-	5,079,347,330.15	-
郑州中原国际航空控股发展有限公司	-	-	-	-	185,598,000.00	-
郑州国家中心城市产业发展基金股份有限公司	-	-	-	-	4,893,749,330.15	-
合 计		48,234,455.70	-	-	35,500,283,187.84	-

3.重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数		上期数	
	河南中原金控有限公司	郑州中原国际航空控股发展有限公司	河南中原金控有限公司	郑州中原国际航空控股发展有限公司
流动资产	-	340,615,402.05	6,705,579,197.63	340,615,402.05
非流动资产	-	27,544.17	1,879,789,272.03	27,544.17
资产合计	-	340,642,946.22	8,585,368,469.66	340,642,946.22
流动负债	-	8,013.09	3,569,935,704.15	8,013.09
非流动负债	-	-	2,545,627,234.97	-
负债合计	-	8,013.09	6,115,562,939.12	8,013.09
净资产	-	340,634,933.13	2,469,805,530.54	340,634,933.13
按持股比例计算的净资产份额	-	102,190,479.94	1,296,647,903.53	102,190,479.94
调整事项	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	185,598,000.00	1,327,606,009.42	185,598,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	27,150,943.40	70,524,516.48	27,150,943.40
净利润	-	20,373,304.23	38,968,472.48	20,373,304.23
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-	-	-	-
企业本年收到的来自联营企业的股利	-	-	179,400.00	-

(四)营业收入和营业成本

1.营业收入、成本明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	595,129,732.23	25,265,885.64	625,694,046.91	25,265,885.64
其他业务小计	10,385,507.05	-	10,044,937.25	-
合计	605,515,239.28	25,265,885.64	635,738,984.16	25,265,885.64

(五)投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	128,749,330.15	79,600,000.00

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	20,589,827.96
其他权益工具分配的股利	18,403,156.79	1,082,175.78
交易性金融资产收益	276,455.49	-
其他	810,000.00	-
合计	148,238,942.43	101,272,003.74

郑州发展投资集团有限公司

2024年4月30日



照 执 业 证

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。



统一—社会信用代码

91110102089698790Q

(副本)(6-1)

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

名称 中勤万信会计师事务所
米刑 特殊普通合伙企业

拆夥合伙人

图
说
经

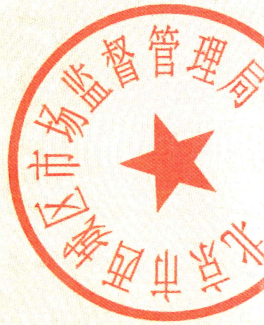
[illegible]

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

登記機關



2023 年 12 月 27 日

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

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

国家市场监督管理总局



会计师事务所 执业证书



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

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

证书序号：0014470

说明

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

发证机关：北京市财政局
二〇一〇年十一月十一日
中华人民共和国财政部制



姓名: 王磊
Full name: 王磊
Sex: 男
出生日期: 1982-09-08
Date of birth: 1982-09-08
工作单位: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)河南分所
Working unit: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)河南分所
身份证号码: 4130261982060688431
Identity card No. 4130261982060688431



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.

2017年3月30日



2019年3月30日

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.

2018年3月30日



2020年3月30日

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.

2016年3月30日



2016年3月30日



2021年6月30日



姓名: 王磊
证书编号: 110001620107

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.



2014年3月23日



证书编号:
No. of certificate: 110001620301
批准注册协会:
Authorized Institute of CPA: 河南省注册会计师协会
发证日期:
Date of issuance: 2018 年 05 月 18 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
2019年3月30日
河南省注册会计师协会
CPA 协会
年检专用章
2020年3月30日



姓名
Full name: 吕芳菲
性别
Sex: 女
出生日期
Date of birth: 1991-12-26
工作单位
Working unit: 中勤万信会计师事务所(特
殊普通合伙) 河南分所
身份证号
Identity card: 41133019911226002X



年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
2021年6月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
2021年6月30日



姓名: 吕芳菲
证书编号: 110001620301

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
2021年6月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.