

许昌市投资集团有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第 2296 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.合并利润表	6
3.合并现金流量表	7
4.合并所有者权益变动表	8-9
5.母公司资产负债表	10-11
6.母公司利润表	12
7.母公司现金流量表	13
8.母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-77



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 2296 号

许昌市投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了许昌市投资集团有限公司财务报表，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，公允反映了许昌市投资集团有限公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、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，我们独立于许昌市投资集团有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

许昌市投资集团有限公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括许昌市投资集团有限公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估许昌市投资集团有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算许昌市投资集团有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督许昌市投资集团有限公司的财务报告过程。

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，就可能导致对许昌市投资集团有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计



报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致许昌市投资集团有限公司不能持续经营。

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

（6）就许昌市投资集团有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。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）

二〇二四年四月二十日

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：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,931,799,105.78	2,506,390,535.38
交易性金融资产		11,120,182.87	3,651,125.65
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	11,745,447,557.20	11,164,209,375.00
预付款项	六、3	2,868,592,257.63	4,241,336,556.17
其他应收款	六、4	15,444,944,284.93	19,768,450,040.43
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	32,646,523,980.61	35,685,183,439.65
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	22,801,994.82
其他流动资产	六、6	5,118,381,721.97	4,226,539,324.17
流动资产合计		70,766,809,090.99	77,618,562,391.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
长期应收款	六、7	1,015,250,000.00	1,022,250,000.00
长期股权投资	六、8	6,175,815,272.96	7,502,599,316.74
其他权益工具投资	六、9	689,708,356.44	878,572,596.12
其他非流动金融资产	六、10	601,131,144.51	607,833,344.51
投资性房地产	六、11	4,502,108,044.55	3,143,844,423.95
固定资产	六、12	1,990,443,009.95	2,582,931,910.44
在建工程	六、13	2,841,083,386.86	4,943,445,639.89
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、14	3,512,845,847.03	3,387,621,074.71
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		50,571,217.18	52,276,921.42
递延所得税资产	六、15	271,146,033.06	234,940,139.88
其他非流动资产	六、16	8,869,585,800.53	4,595,489,107.04
非流动资产合计		30,519,688,113.07	28,951,804,474.70
资产总计		101,286,497,204.06	106,570,366,865.97

法定代表人：

君杨
印增

主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



合并资产负债表（续）

编制单位：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	880,893,259.25	2,962,828,699.17
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、18	392,500,231.00	360,947,931.00
应付账款	六、19	1,004,849,321.67	5,037,734,959.21
预收款项	六、20	48,809,505.20	40,195,407.71
合同负债	六、21	679,221,366.96	685,847,784.41
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		6,769,087.75	6,482,636.43
应交税费	六、22	2,487,461,380.16	2,297,351,028.75
其他应付款	六、23	6,324,977,705.72	7,400,887,951.49
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、24	12,704,262,968.78	8,964,768,927.80
其他流动负债		14,312,282.62	18,226,147.86
流动负债合计		24,544,057,109.11	27,775,271,473.83
非流动负债：			
长期借款	六、25	5,478,364,814.44	6,260,979,251.19
应付债券	六、26	8,290,000,000.00	8,852,608,278.21
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	六、27	6,356,932,167.01	6,074,013,192.30
预计负债		-	-
递延收益		11,351,510.02	7,160,202.65
递延所得税负债		18,807,129.22	40,284,711.17
其他非流动负债		274,531,972.75	469,291,972.75
非流动负债合计		20,429,987,593.44	21,704,337,608.27
负债合计		44,974,044,702.55	49,479,609,082.10
所有者权益：			
实收资本	六、28	1,607,500,000.00	1,507,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、29	33,496,220,092.42	34,143,524,653.23
减：库存股		-	-
其他综合收益		126,220,568.08	175,753,588.28
专项储备		-	-
盈余公积	六、30	333,144,711.40	323,086,694.03
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、31	2,842,223,951.25	2,784,332,303.57
归属于母公司股东权益合计		38,405,309,323.15	38,934,197,239.11
少数股东权益		17,907,143,178.36	18,156,560,544.76
所有者权益合计		56,312,452,501.51	57,090,757,783.87
负债和所有者权益总计		101,286,497,204.06	106,570,366,865.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



合并利润表

编制单位：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	六、32	4,794,836,397.48	6,640,004,367.52
其中：营业收入	六、32	4,794,836,397.48	6,640,004,367.52
△手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		5,042,076,694.96	6,655,110,598.59
其中：营业成本	六、32	3,597,178,764.48	5,181,024,816.40
税金及附加	六、33	125,439,238.00	145,964,376.72
销售费用		14,771,432.17	8,714,683.12
管理费用		226,012,907.68	188,917,715.85
研发费用			-
财务费用	六、34	1,078,674,352.63	1,130,489,006.50
其中：利息费用		1,044,937,385.72	1,084,714,050.06
利息收入		25,582,065.31	69,539,507.60
加：其他收益	六、35	668,030,512.67	677,577,462.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	103,740,969.24	114,300,516.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		69,109,227.11	84,677,316.92
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		24,431.07	171,125.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-223,856,206.70	-247,211,131.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	3,083,084.00	20,165,509.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		303,782,492.80	549,897,251.81
加：营业外收入	六、39	17,542,934.51	6,960,396.58
减：营业外支出	六、40	16,994,358.93	39,929,707.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		304,331,068.38	516,927,941.11
减：所得税费用	六、41	130,579,556.58	157,285,938.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		173,751,511.80	359,642,002.43
（一）按经营持续性分类		173,751,511.80	359,642,002.43
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		173,751,511.80	359,642,002.43
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		173,751,511.80	359,642,002.43
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		137,284,271.58	167,378,674.87
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		36,467,240.22	192,263,327.56
六、其他综合收益的税后净额		-49,533,020.20	-402,594,249.64
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-49,533,020.20	-402,594,249.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-49,533,020.20	-402,594,249.64
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		-49,533,020.20	-402,594,249.64
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备（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		-	-
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		124,218,491.60	-42,952,247.21
归属于母公司股东的综合收益总额		-13,065,779.98	-210,330,922.08
归属于少数股东的综合收益总额		137,284,271.58	167,378,674.87

法定代表人：

邢红磊

主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



合并现金流量表

编制单位：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	5,787,962,891.57	6,025,765,357.15
客户存款和同业存放款项净增加额	-	337,952,820.87
向中央银行借款净增加额	-	-27,305,100.00
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-
收到的税费返还	27,485,423.36	10,865,573.82
收取利息、手续费及佣金的现金	-	104,308,944.12
收到其他与经营活动有关的现金	8,996,165,356.79	8,601,884,218.67
经营活动现金流入小计	14,811,613,671.72	15,053,471,814.63
购买商品、接受劳务支付的现金	4,630,021,164.17	6,246,367,514.13
客户贷款及垫款净增加额	-	-209,287,853.74
存放中央银行和同业款项净增加额	-	506,849,402.30
支付利息、手续费及佣金的现金	-	60,786,484.95
支付给职工以及为职工支付的现金	86,852,673.23	95,892,108.68
支付的各项税费	284,363,929.88	392,031,618.68
支付其他与经营活动有关的现金	9,235,713,818.97	7,357,348,843.07
经营活动现金流出小计	14,236,951,586.25	14,449,988,118.07
经营活动产生的现金流量净额	574,662,085.47	603,483,696.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	291,730,475.86	81,613,713.69
取得投资收益收到的现金	31,685,323.96	1,735,824.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	185,564,882.02	100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	3,498,850,248.18	2,482,532,397.67
投资活动现金流入小计	4,007,830,930.02	2,570,882,036.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,303,016,961.24	1,066,301,733.40
投资支付的现金	787,381,522.48	965,033,083.56
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	2,926,796,606.79	4,075,923,222.47
投资活动现金流出小计	5,017,195,090.51	6,107,258,039.43
投资活动产生的现金流量净额	-1,009,364,160.49	-3,536,376,003.25
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	359,423,716.00	574,082,449.77
取得借款收到的现金	9,722,824,233.53	9,704,296,449.85
收到其他与筹资活动有关的现金	2,250,040,034.32	3,473,272,734.62
筹资活动现金流入小计	12,332,287,983.85	13,751,651,634.24
偿还债务支付的现金	7,383,560,518.00	8,581,010,857.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,647,387,790.16	1,450,349,689.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	1,871,291,637.48	3,853,852,756.21
筹资活动现金流出小计	10,902,239,945.64	13,885,213,303.35
筹资活动产生的现金流量净额	1,430,048,038.21	-133,561,669.11
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	995,345,963.19	-3,066,453,975.80
加：期初现金及现金等价物余额	1,880,717,081.74	4,947,171,057.54
六、期末现金及现金等价物余额	2,876,063,044.93	1,880,717,081.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

石物
印增

邢红磊

邢红磊



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度												
项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益				所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,507,500,000.00	-	-	34,143,524,653.23	-	175,753,588.28	-	323,086,694.03	-	2,784,332,303.57	-	57,090,757,783.87
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	1,507,500,000.00	-	-	34,143,524,653.23	-	175,753,588.28	-	323,086,694.03	-	2,784,332,303.57	-	57,090,757,783.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00	-	-	-647,304,560.81	-	-49,533,020.20	-	10,058,017.37	-	57,891,647.68	-	-778,305,282.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-49,533,020.20	-	-	-	36,467,240.22	-	124,218,491.60
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00	-	-	-647,304,560.81	-	-	-	-	-	-	-	-934,006,198.79
1、股东投入的普通股	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-647,304,560.81	-	-	-	-	-	-36,271,929.10	-	-1,034,006,198.79
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	10,058,017.37	-	-36,271,929.10	-	-26,213,911.73
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	10,058,017.37	-	-10,058,017.37	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,696,336.56	-	57,696,336.56
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,696,336.56	-	57,696,336.56
（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	1,607,500,000.00	-	-	33,496,220,092.42	-	126,220,568.08	-	333,144,711.40	-	2,842,223,951.25	-	56,312,452,501.51

法定代表人：

邢红磊

主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度												
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,507,500,000.00	-	-	29,901,523,744.84	-	578,347,837.92	-	301,944,432.59	174,148,812.81	2,623,110,033.20	-	16,636,057,933.21
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	1,507,500,000.00	-	-	29,901,523,744.84	-	578,347,837.92	-	301,944,432.59	174,148,812.81	2,623,110,033.20	-	16,636,057,933.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	4,242,000,908.39	-	-402,594,249.64	-	21,142,261.44	-174,148,812.81	161,222,270.37	-	1,520,502,611.55
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-402,594,249.64	-	-	-	192,263,327.56	-	167,378,674.87
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	4,242,000,908.39	-	-	-	-	-174,148,812.81	-452,452.90	-	1,353,123,936.68
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	4,242,000,908.39	-	-	-	21,142,261.44	-174,148,812.81	-452,452.90	-	1,353,123,936.68
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	21,445,225.13	-	-30,588,604.29	-	-9,446,342.81
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,445,225.13	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,143,379.16	-	-9,143,379.16
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-302,963.66	-	-	-	-302,963.66
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	1,507,500,000.00	-	-	34,143,524,653.23	-	175,753,588.28	-	323,086,694.03	-	2,784,332,303.57	-	18,156,560,544.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邢红磊

邢红磊

邢红磊



母公司资产负债表

编制单位：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,605,484,591.02	949,651,933.76
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十三、1	11,265,088,434.08	8,503,021,146.70
存货		5,306,317,469.63	5,913,517,469.63
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		5,151,388,901.17	4,733,626,996.42
流动资产合计		23,328,279,395.90	20,099,817,546.51
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、2	14,370,732,514.27	17,727,314,199.72
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		288,165,236.78	288,165,236.78
投资性房地产		1,562,703,369.42	1,020,590,557.60
固定资产		105,292,210.68	106,664,761.25
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	1,830,571.12
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		21,960,138.07	21,960,138.07
其他非流动资产		2,220,601,019.99	1,973,323,123.59
非流动资产合计		18,569,454,489.21	21,139,848,588.13
资产总计		41,897,733,885.11	41,239,666,134.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



母公司资产负债表（续）

编制单位：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		250,000,000.00	1,745,842,200.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		30,561,000.00	30,561,000.00
合同负债		-	-
应付职工薪酬		29,820.32	41,338.73
应交税费		282,311,428.74	263,933,869.16
其他应付款		808,955,511.08	386,224,419.01
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		9,213,660,585.30	4,928,221,416.66
其他流动负债		-	-
流动负债合计		10,585,518,345.44	7,354,824,243.56
非流动负债：			
长期借款		965,500,000.00	948,500,000.00
应付债券		7,990,000,000.00	7,474,472,564.19
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		1,683,016,683.61	847,523,166.68
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		10,638,516,683.61	9,270,495,730.87
负债合计		21,224,035,029.05	16,625,319,974.43
所有者权益：			
实收资本		1,607,500,000.00	1,507,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		16,861,807,716.14	21,025,304,525.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		333,144,711.40	323,086,694.03
一般风险准备		-	-
未分配利润		1,871,246,428.52	1,758,454,940.23
所有者权益合计		20,673,698,856.06	24,614,346,160.21
负债和所有者权益总计		41,897,733,885.11	41,239,666,134.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



母公司利润表

编制单位：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十三、3	1,081,628,873.40	982,950,689.72
减：营业成本	十三、3	51,135,015.73	34,466,505.29
税金及附加		7,020,103.13	10,233,152.40
销售费用		-	-
管理费用		35,640,922.43	28,855,705.24
研发费用		-	-
财务费用		836,797,568.12	692,818,604.84
其中：利息费用		833,973,163.94	664,711,856.99
利息收入		-13,027,766.56	-39,573,889.43
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		22,094,947.09	68,109,731.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,256,023.85	54,721,599.01
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）		2,310,057.35	2,942,429.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		175,440,268.43	287,628,883.09
加：营业外收入		5,447,700.04	0.07
减：营业外支出		47,118.57	37,573.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		180,840,849.90	287,591,309.94
减：所得税费用		46,796,471.21	73,139,058.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		134,044,378.69	214,452,251.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		134,044,378.69	214,452,251.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		134,044,378.69	214,452,251.27

法定代表人：

杨增印

主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



母公司现金流量表

编制单位：许昌市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		926,164,082.30	827,217,501.14
收到的税费返还		-	978.05
收到其他与经营活动有关的现金		2,379,593,857.90	3,055,990,512.60
经营活动现金流入小计		3,305,757,940.20	3,883,208,991.79
购买商品、接受劳务支付的现金		11,970,340.97	7,870,422.06
支付给职工以及为职工支付的现金		20,116,372.84	20,312,442.34
支付的各项税费		102,838,140.98	109,345,348.54
支付其他与经营活动有关的现金		3,264,053,603.13	4,126,235,715.49
经营活动现金流出小计		3,398,978,457.92	4,263,763,928.43
经营活动产生的现金流量净额		-93,220,517.72	-380,554,936.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,838,923.24	1,082,175.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		6,000,889,380.67	3,903,158,584.08
投资活动现金流入小计		6,010,728,303.91	3,944,240,759.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,533,060.40	124,469,647.64
投资支付的现金		1,049,931,684.00	1,277,996,173.85
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		7,961,655,105.00	5,133,977,298.36
投资活动现金流出小计		9,017,119,849.40	6,536,443,119.85
投资活动产生的现金流量净额		-3,006,391,545.49	-2,592,202,359.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		117,323,800.00	-
取得借款收到的现金		7,238,825,000.00	2,122,000,000.00
发行债券收到的现金		-	2,900,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		970,000,000.00	455,842,200.00
筹资活动现金流入小计		8,326,148,800.00	5,477,842,200.00
偿还债务支付的现金		3,610,818,866.67	4,035,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		680,093,125.31	709,675,580.49
支付其他与筹资活动有关的现金		109,522,916.66	116,379,916.66
筹资活动现金流出小计		4,400,434,908.64	4,861,055,497.15
筹资活动产生的现金流量净额		3,925,713,891.36	616,786,702.85
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		826,101,828.15	-2,355,970,593.78
加：期初现金及现金等价物余额		748,098,529.97	3,104,069,123.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,574,200,358.12	748,098,529.97

法定代表人：

君杨
印增

主管会计工作负责人：

邢红磊

会计机构负责人：

邢红磊



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：许昌市投资集团有限公司

项 目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	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	1,507,500,000.00	-	-	21,025,304,525.95	-	-	-	323,086,694.03	-	1,758,454,940.23	24,614,346,160.21
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,507,500,000.00	-	-	21,025,304,525.95	-	-	-	323,086,694.03	-	1,758,454,940.23	24,614,346,160.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00	-	-	-4,163,496,809.81	-	-	-	10,058,017.37	-	112,791,488.29	-3,940,647,304.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,044,378.69	134,044,378.69
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00	-	-	-4,163,496,809.81	-	-	-	-	-	-	-4,063,496,809.81
1、股东投入的普通股	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-4,163,496,809.81	-	-	-	-	-	-	-4,163,496,809.81
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	10,058,017.37	-	-21,252,890.40	-11,194,873.03
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	10,058,017.37	-	-10,058,017.37	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,194,873.03	-11,194,873.03
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	1,607,500,000.00	-	-	16,861,807,716.14	-	-	-	333,144,711.40	-	1,871,246,428.52	20,673,698,856.06

法定代表人： 邢红磊

主管会计工作负责人： 邢红磊

会计机构负责人： 邢红磊



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：许昌市投资集团有限公司

	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,507,500,000.00	-	-	21,287,067,064.55	-	-	-	301,641,468.90	-	1,574,471,319.85	24,670,679,853.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,507,500,000.00	-	-	21,287,067,064.55	-	-	-	301,641,468.90	-	1,574,471,319.85	24,670,679,853.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-261,762,538.60	-	-	-	21,445,225.13	-	183,983,620.38	-56,333,693.09
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214,452,251.27	214,452,251.27
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-261,762,538.60	-	-	-	-	-	-	-261,762,538.60
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-261,762,538.60	-	-	-	-	-	-	-261,762,538.60
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	21,445,225.13	-	-30,468,630.89	-9,023,405.76
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	21,445,225.13	-	-21,445,225.13	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,023,405.76	-9,023,405.76
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	1,507,500,000.00	-	-	21,025,304,525.95	-	-	-	323,086,694.03	-	1,758,454,940.23	24,614,346,160.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邢红磊

邢红磊

君杨印增



许昌市投资集团有限公司**2023 年度财务报表附注**

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况**1、公司概况****(1) 历史沿革**

许昌市投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 1988 年 8 月 23 日, 前身为许昌市财务开发公司。本公司注册资本为 500,000.00 万元, 截至 2023 年末实收资本为 160,750.00 万元。

(2) 基本情况

公司法定代表人: 杨增君。

公司住所: 许昌市建安大道东段(财政综合楼 5 楼)

经营范围: 向本市工业、商业、公用事业、城市基础设施等行业重点项目进行投资。

2、合并财务报表范围

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计**1、会计期间**

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

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥1000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	≥1000 万元
重要的债权投资	≥1000 万元
重要的在建工程	≥1000 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，按照本部分及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的

期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享

有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用

简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

（2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票	票据性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——低风险组合	客户性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——低风险组合	客户性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

		对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收账款——低风险组合包括应收关联方及政府投资单位的款项。

其他应收款——低风险组合包括应收关联方及政府投资单位的款项以及应收的押金、保证金、员工备用金等。

②应收账款、其他应收款——账龄组合、应收票据——商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款、应收票据-商业承兑汇票预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括土地使用权、工程施工、原材料、库存商品及周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。土地使用权、工程施工按个别计价法计价，其他存货领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料主要包括低值易耗品等，于领用时按一次摊销法摊销。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	3-5	2.71-4.85
机器设备	10-20	3-5	4.75-9.70
运输工具	5-15	3-5	6.33-19.40
管网设备	20-40	3-5	2.38-4.85
其他	3-5	3-5	19.00-32.33

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用

状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

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

组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

（1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，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。折现时所采用的折现率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确定；

（2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

（3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或

净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

（4）在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

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

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

23、预计负债

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

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

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

24、收入

（1）一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产

出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）具体方法

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

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

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

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

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

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

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入

租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）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。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

五、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	162,807.98	123,594.08
银行存款	2,875,900,236.95	1,880,593,487.66
其他货币资金	55,736,060.85	625,673,453.64
合计	2,931,799,105.78	2,506,390,535.38

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金余额 55,736,060.85 元，系质押贷款、担保及银行承兑汇票保证金等，其中有 21,825,430.02 元因冻结、账户封存等原因使用受限。

2、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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	223,815,411.11	1.84	108,984,013.42	48.69	114,831,397.69
按组合计提坏账准备的应收款项	11,960,839,576.53	98.16	330,223,417.02	2.76	11,630,616,159.51
账龄分析法组合	1,570,870,959.87	13.13	111,272,678.34	7.08	1,459,598,281.53
低风险组合	10,389,968,616.66	86.87	218,950,738.68	2.11	10,171,017,877.98
合计	12,184,654,987.64	100.00	439,207,430.44	/	11,745,447,557.20

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	224,054,152.59	1.94	73,919,178.48	32.99	150,134,974.11
按组合计提坏账准备的应收款项	11,319,193,811.75	98.06	305,119,410.86	2.70	11,014,074,400.89
账龄分析法组合	2,676,900,234.80	23.65	178,570,936.56	6.67	2,498,329,298.24
低风险组合	8,642,293,576.95	76.35	126,548,474.30	1.46	8,515,745,102.65
合计	11,543,247,964.34	100.00	379,038,589.34	/	11,164,209,375.00

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
许昌嘉恒工业智能装备股份有限公司	9,575,618.15	9,575,618.15	100.00
许昌市恒源发制品股份有限公司	34,968,042.28	34,968,042.28	100.00
河南华丽纸业包装股份有限公司	15,226,896.84	15,226,896.84	100.00
许昌市财信融资担保有限公司按全额的 30%计提坏账	164,044,853.84	49,213,456.15	30.00
合计	223,815,411.11	108,984,013.42	/

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	917,662,471.46	45,883,123.57	5.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	652,521,429.10	65,252,142.91	10.00
2 至 3 年	687,059.31	137,411.86	20.00
3 年以上	-	-	-
合计	1,570,870,959.87	111,272,678.34	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	379,038,589.34	60,168,841.10	-	-	-	439,207,430.44
合计	379,038,589.34	60,168,841.10	-	-	-	439,207,430.44

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(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	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	款项性质
许昌中原电气谷高科产业发展有限公司	4,184,561,536.04	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	34.34	工程款
许昌市东城区财政局	1,097,568,786.61	1 年以内、1 至 2 年、3 至 4 年	9.01	土地整理
许昌市东瑞园林绿化工程有限公司	1,133,692,915.27	1 年以内、1 至 2 年	9.30	土地整理
许昌城乡一体化示范区建设局	864,656,525.40	1 至 2 年、2 至 3 年	7.10	安置房项目
许昌市魏都区交通运输局	766,616,902.00	1 年以内、1 至 2 年	6.29	工程款
合计	8,047,096,665.32	/	66.04	/

3、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	398,154,202.42	13.88	1,430,769,229.23	33.73
1 至 2 年	1,110,579,750.54	38.71	1,694,989,181.03	39.97
2 至 3 年	244,638,840.51	8.53	95,394,756.74	2.25
3 年以上	1,115,219,464.16	38.88	1,020,183,389.17	24.05
合计	2,868,592,257.63	100.00	4,241,336,556.17	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	金额	占预付账款总额的比例(%)
许昌市东城区财政局	1,005,000,000.00	35.03
许昌市东瑞园林绿化工程有限公司	553,501,605.05	19.30
许昌市新财建设有限公司	170,829,335.49	5.96
许昌天河投资置业有限公司	155,610,480.08	5.42
河南黄河田中科美压力设备有限公司	131,076,000.00	4.57
合计	2,016,017,420.62	70.28

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,444,944,284.93	19,740,762,036.37
应收利息	-	27,688,004.06
应收股利	-	-
合计	15,444,944,284.93	19,768,450,040.43

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	96,797,727.36	0.59	96,797,727.36	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,399,290,666.20	99.41	954,346,381.27	5.82	15,444,944,284.93
账龄分析法组合	3,524,560,546.46	21.49	468,493,283.60	13.29	3,056,067,262.86
低风险组合	12,874,730,119.74	78.51	485,853,097.67	3.77	12,388,877,022.07
合计	16,496,088,393.56	100.00	1,051,144,108.63	6.37	15,444,944,284.93

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	96,797,727.36	0.46	96,797,727.36	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,994,734,503.49	99.54	1,253,972,467.12	5.97	19,740,762,036.37

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
账龄分析法组合	4,968,152,550.89	23.66	934,152,972.60	18.80	4,033,999,578.29
低风险组合	16,026,581,952.60	76.34	319,819,494.52	2.00	15,706,762,458.08
合计	21,091,532,230.85	100.00	1,350,770,194.48	/	19,740,762,036.37

(2) 坏账准备计提情况

账龄	期末余额
1 年以内	5,872,176,864.75
1 至 2 年	3,762,866,169.74
2 至 3 年	1,354,938,609.25
3 至 4 年	1,678,362,738.08
4 至 5 年	608,911,321.35
5 年以上	3,218,832,690.39
小计	16,496,088,393.56
减：坏账准备	1,051,144,108.63
合计	15,444,944,284.93

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款

项目	期末账面余额	坏账准备	账龄	计提比 例 (%)	计提理由
河南一林纸业有限责任公司	18,982,927.36	18,982,927.36	3 年以上	100.00	企业已破产，全额计提
建行不良债权	30,000,000.00	30,000,000.00	3 年以上	100.00	不良资产、全额计提
河南许昌阳光电线电缆有限公司	7,514,800.00	7,514,800.00	3 年以上	100.00	企业已破产，全额计提
河南省冶金建设有限公司许昌分公司	40,300,000.00	40,300,000.00	3 年以上	100.00	企业已吊销，全额计提
合计	96,797,727.36	96,797,727.36	/	/	/

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	1,253,972,467.12	-	96,797,727.36	1,350,770,194.48
本年计提	163,687,365.60	-	-	163,687,365.60

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	463,313,451.45	-	-	463,313,451.45
2023 年 12 月 31 日余额	954,346,381.27	-	96,797,727.36	1,051,144,108.63

（3）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
许昌市财政局	往来款	2,197,049,169.74	1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、5 年以上	13.32
襄城县紫云建设投资有限公司	往来款	1,466,964,403.98	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	8.89
许昌市东瑞园绿化工程有限公司	往来款	1,138,058,148.41	1 年以内、1 至 2 年	6.90
许昌市东城区财政局	往来款	1,002,868,149.99	1 年以内	6.08
襄城县安襄商贸有限公司	往来款	814,164,405.44	1 年以内、1 至 2 年	4.94
合计	/	6,619,104,277.56	/	40.13

（5）涉及政府补助的应收款项

无。

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	11,686,552,458.42	-	11,686,552,458.42
工程施工	15,388,778,451.73	-	15,388,778,451.73
库存商品	5,400,406,400.16	-	5,400,406,400.16
开发产品	170,786,670.30	-	170,786,670.30
合计	32,646,523,980.61	-	32,646,523,980.61

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	11,241,223,057.69	-	11,241,223,057.69
工程施工	19,479,156,157.75	-	19,479,156,157.75
库存商品	4,964,804,224.21	-	4,964,804,224.21
合计	35,685,183,439.65	-	35,685,183,439.65

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
短期委托贷款	4,816,200,136.84	3,918,821,001.75
待抵扣进项税	302,181,585.13	302,024,052.05
其他	-	5,694,270.37
合计	5,118,381,721.97	4,226,539,324.17

7、长期应收款

(1) 长期应收款情况

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
其他长期资产	1,015,250,000.00	-	1,015,250,000.00	1,022,250,000.00	-	1,022,250,000.00
合计	1,015,250,000.00	-	1,015,250,000.00	1,022,250,000.00	-	1,022,250,000.00

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		本期增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
河南农开裕鲲智能制造产业投资基金合伙企业(有限合伙)	55,144,512.72	-	-	-230,318.30	-	-
鄢陵县花艺电子商务有限公司	9,700,515.02	-	-	-	-	-
襄城县豫资保障房管理运营有限公司	4,806,146.53	2,485,000.00	-	1,146,553.53	-	-

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		本期增加	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动
襄城县豫资城乡建设发展有限公司	64,021,822.41	-	-	5,008,948.06	-	-
许昌瑞新建设有限责任公司	155,204,298.39	-	-	1,097,648.63	-	-
许昌中金建投实业有限公司	16,965,034.01	-	-	-419,461.32	-	-
许昌振新开发建设有限公司	245,030,488.13	-	-	-	-	-
许昌东建置业有限公司	177,654,042.02	-	-	-13,550,391.53	-	-
河南瑞颖科技有限公司	3,403,318.68	-	-	1,159.63	-	-
许昌安彩新能科技有限公司	89,616,972.05	-	-	28,924,343.34	-	-
许昌建安投资集团有限公司	3,986,710,204.58	-	2,164,551,119.10	32,602,169.93	-	-
许昌市信息产业投资有限公司	5,116,984.16	-	-	-167,591.60	-	-
许昌市颍河新能源产业投资基金（有限合伙）	45,484,691.25	-	-	-1,368.71	-	-
许昌融智传媒有限公司	3,143,767.55	-	-	-865,441.83	-	-
许昌市开源股权投资基金管理有限公司	7,500,376.61	-	-	328,940.72	-	-
黄河科技集团信息产业发展有限公司	39,844,120.51	35,155,879.49	-	-4,925,253.10	-	-
许昌中建职教园区开发建设有限公司	61,650,308.12	-	-	-11,448,197.45	-	-
许昌市郑许融合建设发展有限公司	38,438,529.41	-	-	-631,255.01	-	-
许昌市城市公共交通有限公司	11,369,022.49	-	-	-1,889,260.71	-	-
国都融资租赁（海南）有限公司	76,289,324.16	-	-	7,063,587.30	-	-
河南森源电动汽车有限公司	11,846,473.85	-	-	-	-	-
河南平煤神马首山热能有限公司	199,661,950.27	-	-	338,049.73	-	-
河南宏森融源企业管理合伙企业（有限合伙）	113,560,060.07	195,560,000.00	-	41,822,786.39	-	-
许昌市先进产业科技园发展有限公司	100,514,263.12	-	-	-20,703.55	-	-

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		本期增加	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动
许昌西迅管理有限公司	106,740,607.86	897,400.00	-	-167,418.62	-	-
许昌智安检控科技有限公司	43,321,362.74	-	-	-258,558.17	-	-
许昌开普检测研究院股份有限公司	236,386,081.85	-	-	12,927,318.44	-	-
河南悦芯集成电路有限公司	1,373,780.25	-	-	-503,849.77	-	-
许昌市万联企业管理有限公司	88,242,869.06	-	-	4,473,366.07	-	-
许昌市智融创业投资基金合伙企业(有限合伙)	25,567,830.45	-	-	-209,946.99	-	-
许昌农村商业银行股份有限公司	336,484,558.42	-	-	-7,196,275.97	-	-
许昌许鄢生态旅游开发有限公司	1,141,805,000.00	-	-	-	-	-
河南卓工新材料有限公司	-	4,500,000.00	-	373,632.29	-	-
河南平煤硅碳产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	15,000,000.00	-	11,814.97	-	-
许昌市恒润置业有限公司	-	20,000,000.00	-	-3,529,653.09	-	-
许昌瑞云房地产开发有限公司	-	20,000,000.00	-	-995,455.60	-	-
许昌数字经济股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-	6,000,000.00	-	-115,929.01	-	-
许昌经高房屋租赁有限公司	-	34,300,000.00	-	-531,114.30	-	-
河南数锐智能科技研究有限公司	-	2,000,000.00	-	-469,027.96	-	-
许昌市集智科技有限公司	-	-	-	-461,344.84	-	-
鄢陵县政通投资集团有限公司	-	-	-	-18,423,274.49	-	-
合计	7,502,599,316.74	335,898,279.49	2,164,551,119.10	69,109,227.11	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金	计提减值 准备	其他		
河南农开裕鲲智能制造产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	-	-	54,914,194.42	-
鄢陵县花艺电子商务有限公司	-	-	-9,700,515.02	-	-
襄城县豫资保障房管理运营有限公司	-	-	-	8,437,700.06	-

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金	计提减值 准备	其他		
襄城县豫资城乡建设发展有限公司	-	-	-	69,030,770.47	-
许昌瑞新建设有限责任公司	-	-	-	156,301,947.02	-
许昌中金建投实业有限公司	-	-	-	16,545,572.69	-
许昌振新开发建设有限公司	-	-	-	245,030,488.13	-
许昌东建置业有限公司	-	-	-	164,103,650.49	-
河南瑞颖科技有限公司	-	-	-	3,404,478.31	-
许昌安彩新能科技有限公司	-	-	-	118,541,315.39	-
许昌建安投资集团有限公司	-	-	-	1,854,761,255.41	-
许昌市信息产业投资有限公司	-	-	-	4,949,392.56	-
许昌市颍河新能源产业投资基金（有限合伙）	-	-	-	45,483,322.54	-
许昌融智传媒有限公司	-	-	-	2,278,325.72	-
许昌市开源股权投资基金管理有限公司	-	-	-	7,829,317.33	-
黄河科技集团信息产业发展有限公司	-	-	-	70,074,746.90	-
许昌中建职教园区开发建设有限公司	-	-	-	50,202,110.67	-
许昌市郑许融合建设发展有限公司	-	-	-	37,807,274.40	-
许昌市城市公共交通有限公司	-	-	-	9,479,761.78	-
国都融资租赁（海南）有限公司	-	-	-	83,352,911.46	-
河南森源电动汽车有限公司	-	-	-	11,846,473.85	-
河南平煤神马首山热能有限公司	-	-	-	200,000,000.00	-
河南宏森融源企业管理合伙企业（有限合伙）	-	-	-	350,942,846.46	-
许昌市先进产业科技园发展有限公司	-	-	-	100,493,559.57	-
许昌西迅管理有限公司	-	-	-	107,470,589.24	-
许昌智安检控科技有限公司	-	-	-	43,062,804.57	-
许昌开普检测研究院股份有限公司	9,000,000.00		-	240,313,400.29	-
河南悦芯集成电路有限公司	-	-	-	869,930.48	-
许昌市万联企业管理有限公司	-	-	-	92,716,235.13	-
许昌市智融创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	25,357,883.46	-
许昌农村商业银行股份有限公司	-	-	-	329,288,282.45	-
许昌许鄯生态旅游开发有限公司	-	-	-1,141,805,000.00		-

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金	计提减值 准备	其他		
河南卓工新材料有限公司	-	-	-	4,873,632.29	-
河南平煤硅碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	15,011,814.97	-
许昌市恒润置业有限公司	-	-	-	16,470,346.91	-
许昌瑞云房地产开发有限公司	-	-	-	19,004,544.40	-
许昌数字经济股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	5,884,070.99	-
许昌经高房屋租赁有限公司	-	-	-	33,768,885.70	-
河南数锐智能科技研究有限公司	-	-	-	1,530,972.04	-
许昌市集智科技有限公司	-	-	5,316,868.66	4,855,523.82	-
鄢陵县政通投资集团有限公司	-	-	1,587,948,215.08	1,569,524,940.59	-
合计	9,000,000.00	-	441,759,568.72	6,175,815,272.96	-

9、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额
汉王科技股份有限公司	56,364,000.00	127,356,482.75
河南黄河旋风股份有限公司	367,568,314.52	475,676,642.32
河南安彩高科股份有限公司	138,662,788.59	149,999,997.72
河南省中豫融资担保有限公司	110,539,473.33	110,539,473.33
许昌智能继电器股份有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
许昌南许实业有限公司	73,780.00	-
河南悦芯集成电路有限公司	1,500,000.00	-
合计	689,708,356.44	878,572,596.12

10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
河南豫财股份公司	1,000,000.00	1,000,000.00
河南龙成集团许昌矿业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
中原股权交易中心股份有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
中原农业保险股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
许昌龙岗发电有限责任公司	69,297,000.00	69,297,000.00
中原银行股份有限公司	72,400,000.00	72,400,000.00
黄河科技集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
许昌市中小企业信用担保服务中心	9,468,236.78	9,468,236.78
许昌市立医院	9,707,100.00	9,707,100.00
鄢陵县沃华水利工程有限公司	-	3,702,200.00
鄢陵县五彩大地生态旅游有限公司	-	24,000,000.00
鄢陵县朴和交通建设有限公司	-	3,000,000.00
河南襄城农村商业银行股份有限公司	88,405,632.00	88,405,632.00
河南许钻科技有限责任公司	40,000,000.00	40,000,000.00
许昌市中心医院	84,032,059.82	84,032,059.82
许昌市中心医院南院区	7,221,115.91	7,221,115.91
许昌海通创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	50,000,000.00
郑州数据交易中心有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
许昌南许实业有限公司	200,000.00	200,000.00
许昌广电融媒商务发展有限公司	400,000.00	400,000.00
许昌数字经济股权投资基金合伙企业（有限合伙）	24,000,000.00	-
合 计	601,131,144.51	607,833,344.51

11、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、期初余额	3,324,648,716.37	237,841,870.80	3,562,490,587.17
2、本期增加金额	1,551,503,474.01	21,837,994.00	1,573,341,468.01
（1）外购	-	-	-
（2）在建工程转入	1,125,406,923.49	-	1,125,406,923.49
（3）无形资产/固定资产转入	410,549,173.27	21,837,994.00	432,387,167.27
（4）其他	15,547,377.25	-	15,547,377.25
3、本期减少金额	75,417,502.00	7,162,744.00	82,580,246.00
（1）处置	-	-	-
（2）其他转出	75,417,502.00	7,162,744.00	82,580,246.00
4、期末余额	4,800,734,688.38	252,517,120.80	5,053,251,809.18
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	389,262,611.04	29,383,552.18	418,646,163.22
2、本期增加金额	142,623,797.78	10,934,516.73	153,558,314.51

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提或摊销	102,314,160.72	8,277,560.59	110,591,721.31
(2) 在建工程/无形资产转入	40,309,637.06	2,656,956.14	42,966,593.20
3、本期减少金额	20,117,618.51	943,094.59	21,060,713.10
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	20,117,618.51	943,094.59	21,060,713.10
4、期末余额	511,768,790.31	39,374,974.32	551,143,764.63
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,288,965,898.07	213,142,146.48	4,502,108,044.55
2、期初账面价值	2,935,386,105.33	208,458,318.62	3,143,844,423.95

12、固定资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,422,906,205.43	16,766,430.59	4,425,979.34	1,358,613,365.73	2,802,711,981.09
2、本期增加金额	208,943,014.44	5,876,885.57	1,635,629.72	-	216,455,529.73
(1) 购置	30,420,692.05	5,876,885.57	1,635,629.72	-	37,933,207.34
(2) 在建工程转入	132,635,289.12	-	-	-	132,635,289.12
(3) 其他增加	45,887,033.27	-	-	-	45,887,033.27
3、本期减少金额	612,099,272.67	5,480,163.65	200,811.00	140,610,168.00	758,390,415.32
(1) 企业合并减少	282,898,899.40	1,173,454.80	-	-	284,072,354.20
(2) 处置或报废	-	4,306,708.85	200,811.00	-	4,507,519.85
(3) 转为投资性房地产	329,200,373.27	-	-	-	329,200,373.27
(4) 划拨	-	-	-	140,610,168.00	140,610,168.00
4、期末余额	1,019,749,947.20	17,163,152.51	5,860,798.06	1,218,003,197.73	2,260,777,095.50
二、累计折旧					
1、期初余额	90,937,393.25	10,571,830.83	3,071,816.75	115,199,029.82	219,780,070.65
2、本期增加金额	47,503,132.08	7,970,606.41	395,663.08	72,829,181.09	128,698,582.66

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 计提	47,503,132.08	7,970,606.41	395,663.08	72,829,181.09	128,698,582.66
3、本期减少金额	28,378,609.61	1,976,547.84	190,770.48	47,598,639.83	78,144,567.76
(1) 企业合并减少	13,437,697.72	620,160.24	-	-	14,057,857.96
(2) 处置或报废	-	1,356,387.60	190,770.48	-	1,547,158.08
(3) 转为投资性房地产	14,940,911.89	-	-	-	14,940,911.89
(4) 划拨	-	-	-	47,598,639.83	47,598,639.83
4、期末余额	110,061,915.72	16,565,889.40	3,276,709.35	140,429,571.08	270,334,085.55
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 企业合并减少	-	-	-	-	-
(2) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	909,688,031.48	597,263.11	2,584,088.71	1,077,573,626.65	1,990,443,009.95
2、期初账面价值	1,331,968,812.18	6,194,599.76	1,354,162.59	1,243,414,335.91	2,582,931,910.44

13、在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
古城建设	609,926,829.03	-	609,926,829.03	913,202,418.26	-	913,202,418.26
园区建设	89,216.40	-	89,216.40	271,483,099.24	-	271,483,099.24
主体管道工程	299,947,823.47	-	299,947,823.47	222,695,931.04	-	222,695,931.04
许昌市中心城区停车场项目	-	-	-	31,306,728.52	-	31,306,728.52
老年大学	1,364,932.81	-	1,364,932.81	141,265,620.79	-	141,265,620.79
电子商务创新创业园	381,224,815.56	-	381,224,815.56	336,293,748.29	-	336,293,748.29
废水处理工程	594,964,859.78	-	594,964,859.78	490,408,318.42	-	490,408,318.42
天然气分布式能源站	468,169,828.12	-	468,169,828.12	417,926,532.95	-	417,926,532.95
一峰仓储中心项目	-	-	-	1,333,247,292.58	-	1,333,247,292.58

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鹤鸣湖景区在建工程	-	-	-	251,679,200.00	-	251,679,200.00
文化艺术中心项目	80,672,884.47	-	80,672,884.47	80,646,084.47	-	80,646,084.47
大周临港循环经济产业园一期项目	103,199,907.34	-	103,199,907.34	44,799,513.22	-	44,799,513.22
襄城县光伏产业园绿色工业园区建设项目	54,109,624.85	-	54,109,624.85	789,256.30	-	789,256.30
其他	247,412,665.03	-	247,412,665.03	407,701,895.81	-	407,701,895.81
合计	2,841,083,386.86	-	2,841,083,386.86	4,943,445,639.89	-	4,943,445,639.89

14、无形资产

项目	土地使用权	砂石经营权	景区经营权	软件及专利	合计
一、账面原值					
1、期初余额	693,845,291.75	2,743,000,000.00	-	1,154,089.45	3,437,999,381.20
2、本期增加金额	135,247,959.08	-	153,200,000.00	29,010,143.35	317,458,102.43
（1）购置	124,153,560.00	-	-	14,812,030.10	138,965,590.10
（2）其他	11,094,399.08	-	153,200,000.00	14,198,113.25	178,492,512.33
3、本期减少金额	188,819,394.89	-	-	37,984.99	188,857,379.88
（1）处置	30,779,200.00	-	-	-	30,779,200.00
（2）其他	158,040,194.89	-	-	37,984.99	158,078,179.88
4、期末余额	640,273,855.94	2,743,000,000.00	153,200,000.00	30,126,247.81	3,566,600,103.75
二、累计摊销					
1、期初余额	49,924,129.01	-	-	454,177.48	50,378,306.49
2、本期增加金额	15,934,893.33	-	638,300.00	1,286,966.79	17,860,160.12
（1）计提	15,934,893.33	-	638,300.00	1,286,966.79	17,860,160.12
（2）其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	14,455,487.14	-	-	28,722.75	14,484,209.89
（1）处置	1,273,808.52	-	-	-	1,273,808.52
（2）其他	13,181,678.62	-	-	28,722.75	13,210,401.37
4、期末余额	51,403,535.20	-	638,300.00	1,712,421.52	53,754,256.72
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	砂石经营权	景区经营权	软件及专利	合计
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	588,870,320.74	2,743,000,000.00	152,561,700.00	28,413,826.29	3,512,845,847.03
2、期初账面价值	643,921,162.74	2,743,000,000.00	-	699,911.97	3,387,621,074.71

15、递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	1,061,892,104.56	265,451,730.77	897,117,049.48	224,279,262.37
其他权益工具投资公允价值变动	22,777,209.17	5,694,302.29	42,643,510.04	10,660,877.51
合计	1,084,669,313.73	271,146,033.06	939,760,559.52	234,940,139.88

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
北京海淀区远大园六区 1 号楼	67,572,555.00	67,572,555.00
预付工程款	700,233,951.30	676,120,703.30
其他长期投资	1,209,657,758.60	124,072,118.00
委托贷款	657,224,897.29	1,145,557,938.64
预付土地款	1,117,455,480.13	1,241,457,966.79
科技广场	350,000,000.00	350,000,000.00
鄢陵陈化店新农村建设	-	175,500,000.00
鄢陵柏梁新农村建设	-	171,600,000.00
雨污管网	-	535,144,600.00
其他房产	929,680,145.02	195,031,536.04
其他土地资产	3,864,206,000.00	-
减:其他非流动资产减值准备	26,444,986.81	86,568,310.73
合计	8,869,585,800.53	4,595,489,107.04

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	196,900,000.00	768,750,000.00
抵押借款	378,950,000.00	118,000,000.00
保证借款	120,543,259.25	427,236,499.17
信用借款	156,000,000.00	1,545,842,200.00
抵押及保证借款	28,500,000.00	103,000,000.00
合计	880,893,259.25	2,962,828,699.17

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款分类说明

①质押借款

借款人	贷款单位	借款余额	质押物
许昌魏轩园林绿化咨询建设管理有限公司	兴业银行股份有限公司郑州经开区支行	45,000,000.00	定期存单
许昌魏轩园林绿化咨询建设管理有限公司	兴业银行股份有限公司郑州经开区支行	105,000,000.00	定期存单
许昌魏轩园林绿化咨询建设管理有限公司	中原银行股份有限公司许昌新兴路支行	45,000,000.00	定期存单
许昌市汇途商贸有限责任公司	中原银行股份有限公司许昌许继大道支行	1,900,000.00	定期存单
合计	/	196,900,000.00	/

②抵押借款

借款人	贷款单位	借款余额	抵押物
许昌市投资集团有限公司	中原银行股份有限公司	200,000,000.00	土地使用权
襄城县灵武城市开发建设有限公司	中信银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	土地使用权
襄城县灵武城市开发建设有限公司	河南襄城农村商业银行股份有限公司	14,950,000.00	土地使用权
襄城县东城建设投资有限公司	河南襄城农村商业银行股份有限公司	37,500,000.00	土地使用权
河南联辉建筑工程有限公司	河南襄城农村商业银行股份有限公司	30,000,000.00	土地使用权
襄城县英才后勤管理服务有限公司	河南襄城农村商业银行股份有限公司	15,000,000.00	不动产权
襄城县英才后勤管理服务有限公司	河南襄城农村商业银行股份有限公司	16,000,000.00	土地使用权
许昌金襄城乡建设投资有限公司	河南襄城农村商业银行股份有限公司	35,500,000.00	土地使用权
合计	/	378,950,000.00	/

③保证借款

借款人	贷款单位	借款余额	保证人
河南联辉建筑工程有限公司	中国工商银行股份有限公司襄城支行	5,000,000.00	中原再担保集团股份有限公司

借款人	贷款单位	借款余额	保证人
许昌市东兴开发建设投资有限公司	鄢陵郑银村镇银行股份有限公司	8,543,259.25	许昌市东泰建设工程有限公司
许昌数科供应链管理服务有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司许昌分行	49,537,800.00	许昌市投资集团有限公司；许昌市金投开发建设有限公司；许昌市金投控股集团有限公司
许昌数科供应链管理服务有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司许昌分行	47,462,200.00	许昌市投资集团有限公司；许昌市金投开发建设有限公司；许昌市金投控股集团有限公司
许昌市汇途商贸有限责任公司	广发银行股份有限公司郑州郑东新区支行	10,000,000.00	许昌市汇途商贸有限责任公司
合计	/	120,543,259.25	/

④信用借款

借款人	贷款单位	借款余额
许昌市投资集团有限公司	郑州银行股份有限公司许昌分行	50,000,000.00
许昌数科供应链管理服务有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司许昌市魏都区支行	57,000,000.00
许昌宝汇开发建设有限公司	郑州银行股份有限公司	49,000,000.00
合计	/	156,000,000.00

⑤抵押及保证借款

借款人	贷款单位	借款余额	抵押物/保证人
襄城县灵武城市开发建设有限公司	中原银行股份有限公司襄城支行	28,500,000.00	不动产；河南硅都新材料科技有限公司、襄城县裕达开发投资有限责任公司、襄城县紫云建设投资有限公司
合计	/	28,500,000.00	/

18、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	156,000,000.00	290,270,000.00
商业承兑汇票	36,500,231.00	70,677,931.00
信用证	200,000,000.00	-
合计	392,500,231.00	360,947,931.00

19、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	656,620,183.40	844,960,205.66
1 至 2 年	153,249,177.93	2,903,028,656.35
2 至 3 年	32,222,404.20	438,219,618.73

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	162,757,556.14	851,526,478.47
合计	1,004,849,321.67	5,037,734,959.21

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
许昌市锦润实业有限责任公司	144,205,801.01	1 年以内	14.35
深圳市特发信息股份有限公司	127,208,441.10	1 年以内	12.66
河南胜达建筑工程有限公司许昌分公司	54,219,600.00	2 年以内	5.40
上海卿玉贸易有限公司	40,502,000.00	1 年以内	4.03
华电通用轻型燃机设备有限公司	32,080,000.00	2 年以内	3.19
合计	398,215,842.11	/	39.63

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收工程款等	48,809,505.20	40,195,407.71
合计	48,809,505.20	40,195,407.71

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收房款、车位款	406,727,713.32	366,236,989.25
预收货款	232,166,592.56	282,073,934.58
其他	40,327,061.08	37,536,860.58
合计	679,221,366.96	685,847,784.41

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,215,563,621.18	1,028,580,967.46
企业所得税	1,051,247,511.33	1,019,334,202.45
营业税	63,540,012.88	63,540,012.88
土地使用税	5,202,637.79	2,167,589.06
房产税	8,583,244.95	19,117,011.20
城市维护建设税	81,447,280.68	73,122,463.39
教育费附加	37,257,984.96	34,626,098.95

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	23,781,827.52	24,776,567.15
个人所得税	23,913.25	27,172.47
印花税	807,139.82	596,094.04
土地增值税	-	31,456,584.99
车船税	-	6,264.71
工会经费	6,205.80	-
合计	2,487,461,380.16	2,297,351,028.75

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	6,324,755,705.72	7,400,665,951.49
其中：1 年以内	3,531,344,361.23	3,919,200,876.73
1 至 2 年	1,860,391,704.00	2,132,767,273.98
2 至 3 年	520,502,183.88	689,389,427.33
3 年以上	412,517,456.61	659,308,373.45
应付利息	-	-
应付股利	222,000.00	222,000.00
合计	6,324,977,705.72	7,400,887,951.49

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应付款前五名情况

单位名称	金额	账龄	占其他应付款的比例(%)
许昌魏都投资总公司	371,369,556.04	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	5.87
许昌市城乡一体化示范区财政局	211,748,640.99	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	3.35
许昌市魏都区灞陵街道办事处	198,000,000.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	3.13
襄城县豫资城乡建设发展有限公司	194,707,575.37	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	3.08
许昌市郑许融合建设发展有限公司	193,813,194.44	1 年以内、3 年以上	3.06
合计	1,169,638,966.84	/	18.49

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款、应付债券及长期应付款	12,704,262,968.78	8,964,768,927.80
合计	12,704,262,968.78	8,964,768,927.80

25、长期借款

(1) 长期借款情况

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,090,000,000.00	1,292,000,000.00
质押及保证	521,589,903.55	600,043,019.49
抵押及保证	1,120,561,762.14	738,041,738.50
保证借款	974,343,742.14	2,011,234,493.20
信用借款	-	218,000,000.00
抵押借款	715,869,406.61	311,660,000.00
保证、质押及抵押	983,500,000.00	1,017,500,000.00
质押及抵押	72,500,000.00	72,500,000.00
合计	5,478,364,814.44	6,260,979,251.19

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，长期借款分类说明

①质押借款

贷款单位	借款余额	借款人	质押物
国家开发银行股份有限公司河南省分行	1,090,000,000.00	许昌市曹魏古城开发建设有限公司	应收债权质押
合计	1,090,000,000.00	/	/

②质押及保证借款

贷款单位	借款余额	所属单位	质押物/保证人
国家开发银行河南省分行	42,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	应收债权质押；河南天地和投资集团有限公司
国家开发银行河南省分行	42,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	应收债权质押；许昌市魏都投资有限责任公司
国家开发银行河南省分行	42,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	应收债权质押；许昌恒达房地产集团有限公司
国家开发银行河南省分行	42,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	应收债权质押；许昌市魏都投资有限责任公司
国家开发银行河南省分行	45,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	应收债权质押；许昌市鼎鑫房地产开发有限公司
国家开发银行河南省分行	22,500,000.00	许昌市投资集团有限公司	应收债权质押；许昌清流河实业集团有限公司
中国农业银行股份有限公司许昌支行	28,125,000.00	襄城县灵武城市开发建设有限公司	襄城裕达开发投资有限责任公司，连带责任保证；抵押品：襄城县城市道路建设项目应收账款
中国农业银行股份有限公司许昌支行	9,250,000.00	襄城县灵武城市开发建设有限公司	襄城裕达开发投资有限责任公司，连带责任保证；抵押品：襄城县城市道路建设项目应收账款
郑州银行股份有限公司许昌分行	235,986,677.19	许昌新区建设投资有限公司	应收债权质押；许昌市新财建设有限公司
中国农业发展银行许昌市分行	7,728,226.36	许昌新区建设投资有限公司	应收债权质押；许昌市投资集团有限公司

贷款单位	借款余额	所属单位	质押物/保证人
中国光大银行股份有限公司许昌许继大道支行	5,000,000.00	许昌新区建设投资有限公司	股权质押；许昌市新财建设有限公司
合计	521,589,903.55	/	/

③抵押及保证借款

贷款单位	借款余额	借款人	抵押物/保证人
中国光大银行股份有限公司许昌分行	54,700,000.00	许昌市临港循环经济产业园开发有限公司	抵押人：许昌市临港循环经济产业园开发有限公司；抵押品：工业用地土地使用权；保证人：许昌市投资集团有限公司
国家开发银行河南省分行	217,390,000.00	许昌市鲲鹏人工智能计算有限公司	土地使用权抵押、机器设备；许昌市投资集团有限公司
中国农业发展银行许昌市分行	407,335,200.00	许昌新区建设投资有限公司	土地使用权抵押；许昌中原电气谷高科产业发展有限公司
中原银行股份有限公司许昌分行	110,000,000.00	许昌新区建设投资有限公司	土地、德仕堡在建项目；许昌市投资集团有限公司
中国农业发展银行许昌市建安区支行	331,136,562.14	许昌华晟实业有限公司	土地使用权抵押；许昌市新财建设有限公司、徐军伟
合计	1,120,561,762.14	/	/

④保证借款

贷款单位	借款余额	借款人	保证人
中原银行股份有限公司郑州分行	200,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	许昌市市投城市发展集团有限公司
国家开发银行河南省分行	122,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	许昌市市投城市发展集团有限公司
国家开发银行河南省分行	100,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	许昌市市投城市发展集团有限公司
中国银行股份有限公司襄城支行	97,760,526.00	襄城县灵武城市开发建设有限公司	襄城县第二水厂、襄城县裕达开发投资有限责任公司，襄城县襄鑫城乡建设投资发展有限公司
中国农业发展银行股份有限公司襄城县支行	31,654,819.30	襄城县东城建设投资有限公司	襄城县灵武城市建设开发有限公司
中国农业发展银行股份有限公司襄城县支行	10,219,879.52	襄城县东城建设投资有限公司	襄城县灵武城市建设开发有限公司
中国农业发展银行股份有限公司襄城县支行	2,874,036.00	襄城县东城建设投资有限公司	襄城县灵武城市建设开发有限公司
中国银行股份有限公司许昌分行	35,318,000.00	许昌市鲲鹏人工智能计算有限公司	许昌市投资集团有限公司
交通银行股份有限公司河南省分行	1,908,481.32	许昌市市投产业发展集团有限公司	许昌市投资集团有限公司
郑州银行许昌分行	218,000,000.00	许昌市东兴开发建设投资有限公司	许昌市建设投资有限责任公司
郑州银行股份有限公司	116,729,171.64	许昌经高科技发展有限公司	许昌市投资集团有限公司
中国农业发展银行股份有限公司	27,660,000.00	许昌经高科技发展有限公司	许昌市投资集团有限公司
中原银行股份有限公司许昌分行	10,218,828.36	许昌经高科技发展有限公司	许昌市投资集团有限公司

合计	974,343,742.14	/	/
----	----------------	---	---

⑤抵押借款

贷款单位	借款余额	所属单位	抵押物
中原银行股份有限公司	128,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	不动产权
中原银行股份有限公司	90,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	不动产权
中原银行股份有限公司	90,000,000.00	许昌市投资集团有限公司	不动产权
中国光大银行股份有限公司许昌分行	24,000,000.00	许昌市市投城市发展集团有限公司	不动产权
郑州银行股份有限公司许昌分行	374,869,406.61	许昌市东兴开发建设投资有限公司	土地使用权、不动产权
许昌农村商业银行股份有限公司	9,000,000.00	许昌经高科技发展有限公司	许昌科技发展有限公司、不动产权
合计	715,869,406.61	/	/

⑥保证、质押及抵押借款

贷款单位	借款余额	所属单位	保证人/质押物/抵押物
中原银行股份有限公司许昌分行	188,500,000.00	许昌新区建设投资有限公司	许昌电气谷高科产业发展有限公司；应收债权质押；不动产权抵押
国家开发银行河南省分行	397,500,000.00	许昌经高科技发展有限公司	许昌市投资集团有限公司；应收债权质押；土地使用权抵押
中国民生银行股份有限公司许昌长葛支行	397,500,000.00	许昌经高科技发展有限公司	许昌市投资集团有限公司；应收债权质押；土地使用权抵押
合计	983,500,000.00	/	/

⑦质押及抵押借款

贷款单位	借款余额	所属单位	质押物/抵押物
中国光大银行股份有限公司许昌分行	72,500,000.00	许昌经高科技发展有限公司	股权质押；土地抵押
合计	72,500,000.00	/	/

26、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
17 许昌专项债	-	317,014,488.91
20 许昌投资 PPN002	990,000,000.00	-
20 许昌 01	500,000,000.00	-
20 许昌 02	1,000,000,000.00	-
兴业银行 PPN21PPN001	-	578,194,999.98

项目	期末余额	期初余额
平安债券非公开公司债 21 许昌 01	-	480,338,888.89
美元债（一期）	-	315,705,802.23
2021 许昌小微债 01	-	487,224,722.22
21 许昌双创债 01	-	615,982,308.25
21 许昌中期票据 01	-	485,839,027.72
美元债（二期）	-	331,482,325.92
21 许投 01	-	976,959,027.81
17 东建 01	-	890,000,000.00
17 襄城灵武债	-	188,135,714.02
22 许昌投资 PPN001	400,000,000.00	399,511,111.11
22 许昌投资 PPN002	1,000,000,000.00	998,424,999.99
22 许昌中期票据 01	500,000,000.00	498,929,583.35
22 许昌中期票据 02	500,000,000.00	495,031,944.45
22 许昌小微债 01	500,000,000.00	493,833,333.36
22 许新 01	300,000,000.00	300,000,000.00
23 许昌投资 PPN003	200,000,000.00	-
23 许昌投资 PPN004	500,000,000.00	-
23 许昌投资 PPN005	300,000,000.00	-
点心债	300,000,000.00	-
23 许昌投资 PPN006	800,000,000.00	-
23 许昌投资 MTN001	500,000,000.00	-
合计	8,290,000,000.00	8,852,608,278.21

(2) 本年新增的应付债券

债券名称	发行日期	债券期限	发行金额
23 许昌投资 PPN003	2023/7/24	2+2 年	200,000,000.00
23 许昌投资 PPN004	2023/8/22	2+1 年	500,000,000.00
23 许昌投资 PPN005	2023/9/6	2+1 年	300,000,000.00
点心债	2023/10/10	35 个月	300,000,000.00
23 许昌投资 PPN006	2023/10/24	2+2+1 年	800,000,000.00
23 许昌投资 MTN001	2023/12/15	3+2 年	500,000,000.00
合计	/	/	2,600,000,000.00

27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,356,932,167.01	6,074,013,192.30
合计	6,356,932,167.01	6,074,013,192.30

28、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
许昌市财政局	1,507,500,000.00	100.00	100,000,000.00	-	1,607,500,000.00	100.00
合计	1,507,500,000.00	100.00	100,000,000.00	-	1,607,500,000.00	100.00

29、资本公积

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	33,496,220,092.42	34,143,524,653.23
合计	33,496,220,092.42	34,143,524,653.23

30、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	323,086,694.03	10,058,017.37	-	333,144,711.40
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	323,086,694.03	10,058,017.37	-	333,144,711.40

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,784,332,303.57	2,622,657,580.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	2,784,332,303.57	2,622,657,580.30
加：本期归属于母公司股东的净利润	36,467,240.22	192,263,327.56
减：提取法定盈余公积	10,058,017.37	21,445,225.13
本年分配	26,213,911.73	9,143,379.16
其他所有者权益内部结转	57,696,336.56	-
期末未分配利润	2,842,223,951.25	2,784,332,303.57

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,480,376,370.59	3,458,364,919.97	6,423,600,198.26	5,047,742,957.63
其他业务收入	314,460,026.89	138,813,844.51	216,404,169.26	133,281,858.77
合计	4,794,836,397.48	3,597,178,764.48	6,640,004,367.52	5,181,024,816.40

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,545,235.32	20,252,174.82
教育费附加	8,931,717.74	9,940,194.51
地方教育费附加	5,851,666.99	4,932,666.91
土地使用税	58,536,128.54	7,685,505.58
印花税	19,653,275.86	5,934,913.09
房产税	8,594,210.50	86,825,315.92
车船税	3,913.56	5,233.56
土地增值税	4,284,286.38	10,388,372.33
文化事业建设费	38,803.11	-
合计	125,439,238.00	145,964,376.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,044,937,385.72	1,084,714,050.06
减：利息收入	25,582,065.31	69,539,507.60
手续费及其他	59,319,032.22	115,314,464.04
合计	1,078,674,352.63	1,130,489,006.50

35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	667,782,589.65	676,631,622.26
税费减免	135,699.79	134,489.59
其他	112,223.23	811,350.85
合计	668,030,512.67	677,577,462.70

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	103,740,969.24	114,300,516.37
合计	103,740,969.24	114,300,516.37

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-223,856,206.70	-247,211,131.31
合计	-223,856,206.70	-247,211,131.31

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	3,083,084.00	20,165,509.47
合计	3,083,084.00	20,165,509.47

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚没收入	5,847,952.17	-
与企业日常活动无关的政府补助	10,537,391.98	6,800,742.59
其他	1,157,590.36	159,653.99
合计	17,542,934.51	6,960,396.58

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	-	3,592.22
捐赠支出	35,000.00	50,737.00
税收滞纳金	13,958,440.19	38,411,019.44
罚没款及违约金	853,668.21	1,107,824.25
其他	2,147,250.53	356,534.37
合计	16,994,358.93	39,929,707.28

41、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	139,873,591.17	186,525,307.90
递延所得税费用	-9,294,034.59	-29,239,369.22
合计	130,579,556.58	157,285,938.68

42、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	173,751,511.80	359,642,002.43
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	223,856,206.70	247,211,131.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,698,582.66	187,453,487.25
无形资产摊销	17,860,160.12	14,409,984.89
长期待摊费用摊销	12,181,277.08	20,869,119.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-3,083,084.00	-20,165,509.47
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	3,592.22
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-24,431.07	-
财务费用（收益以“一”号填列）	1,044,937,385.72	1,084,714,050.06
投资损失（收益以“一”号填列）	-103,740,969.24	-114,300,516.37
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-36,205,893.18	-28,694,880.75
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-21,477,581.95	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	3,038,659,459.04	603,184,740.00
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-2,412,333,205.28	-2,373,391,846.17
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-1,488,417,332.93	622,548,342.08
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	574,662,085.47	603,483,696.56
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	2,876,063,044.93	1,880,717,081.74
减：现金的期初余额	1,880,717,081.74	4,947,171,057.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	995,345,963.19	-3,066,453,975.80

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,876,063,044.93	1,880,717,081.74
其中：库存现金	162,807.98	123,594.08
可随时用于支付的银行存款	2,875,900,236.95	1,880,593,487.66
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
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	2,876,063,044.93	1,880,717,081.74
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	-	-

七、合并范围的变更

1、本期新增一级子公司

无。

2、本期减少一级子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例（%）		减少方式
				直接	间接	
鄢陵县政通投资集团有限公司	鄢陵县	鄢陵县	对城市基础设施、公用事业项目进行投资、经营管理、建设运营；不良资产的收购、处置；房地产开发、销售；物业管理；房屋租赁；房地产信息咨询及中介服务；装饰装修材料、建筑材料的销售；土地开发、土地整理；保障性住房建设；棚户区改造；文化旅游开发经营；花木购销；供应链管理及相关配套服务。	33.96	-	股权划转

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

序号	公司名称	注册地	成立日期	注册资本（万元）	持股比例		备注
					直接（%）	间接（%）	
1	许昌兴融产业投资基金有限公司	许昌市	2020/5/11	100,000.00	100.00	-	一级子公司
2	许昌市医药卫生投资有限公司	许昌市	2015/10/14	100,000.00	100.00	-	一级子公司
3	许昌市金投控股集团有限公司	许昌市	2021/4/30	130,000.00	100.00	-	一级子公司

4	许昌市国有产业投资有限公司	许昌市	2018/2/2	200,000.00	100.00	-	一级子公司
5	许昌市市投城市发展集团有限公司	许昌市	2015/6/16	36,000.00	100.00	-	一级子公司
6	许昌市市投环保产业发展集团有限公司	许昌市	2020/1/14	10,000.00	100.00		一级子公司
7	许昌市市投数字经济产业集团有限公司	许昌市	2021/9/7	30,000.00	100.00	-	一级子公司
8	许昌市市投资产管理集团有限公司	许昌市	2021/11/5	10,000.00	100.00	-	一级子公司
9	许昌开普电气研究院有限公司	许昌市	1992/8/8	1,500.00	100.00	-	一级子公司
10	许昌市保银产业投资基金（有限合伙）	许昌市	2016/10/21	25,000.00	99.00	-	一级子公司
11	许昌市幸福康泰养老产业发展有限公司	许昌市	2016/4/8	9,000.00	90.00	-	一级子公司
12	许昌市东兴开发建设投资有限公司	许昌市	2012/7/5	5,000.00	80.00	-	一级子公司
13	许昌市文化投资有限责任公司	许昌市	2016/5/20	4,300.00	76.74	-	一级子公司
14	许昌市首能供热服务有限公司	许昌市	2022/6/28	20,000.00	70.00	-	一级子公司
15	许昌市曹魏古城开发建设有限公司	许昌市	2016/7/5	100,000.00	60.00	-	一级子公司
16	许昌许都城市资源开发有限公司	许昌市	2021/5/25	5,000.00	60.00	-	一级子公司
17	许昌新区建设投资有限公司	许昌市	2011/7/19	68,690.00	51.00	-	一级子公司
18	许昌市许东开发建设有限公司	许昌市	2018/6/11	20,000.00	51.00	39.00	一级子公司
19	许昌市人才集团有限公司	许昌市	2022/9/2	500.00	51.00	-	一级子公司
20	许昌许长水务建设有限公司	许昌市	2015/12/2	25,200.00	38.10	-	一级子公司
21	海南豫海大数据科技有限公司	海南省	2021/5/11	1,000.00	40.00	-	一级子公司

注：公司本期内部股权结构调整，许昌市兴昌资产经营有限责任公司、许昌市财信融资担保有限公司、许昌市鲲鹏人工智能计算有限公司从一级子公司变更为二级子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
1	许昌融智传媒有限公司	许昌市	许昌市	设计、制作、代理、发布国内各类广告；互联网信息发布及服务；互联网站设计、安装、调试服务；销售计算机软、硬件及外围设备；网络产品开发；日用百货、办公用品、服装、工艺品销售；网络视听节目点播（含下载）、制作、经营；市场营	33.33%	-

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
				销策划、商务信息咨询、人力资源咨询、媒体运营策划；会展服务；新兴媒体和其他媒介产品的编辑、发行；文化创意策划；网络游戏产品开发运营。		
2	河南森源电动汽车有限公司	许昌市	许昌市	电动专用车、电动乘用车整车及配套汽车零部件的研发、生产与销售及技术开发、转让；从事货物和技术的进出口业务（国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）。	30%	-
3	许昌中建职教园区开发建设有限公司	许昌市	许昌市	许可项目：建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：土地整治服务；非居住房地产租赁；物业管理；餐饮管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	20%	-
4	许昌市颍河新能源产业投资基金（有限合伙）	许昌市	许昌市	从事非证券类股权投资活动及相关咨询服务。	41.67%	-
5	许昌市郑许融合建设发展有限公司	许昌市	许昌市	市政工程；城市基础设施开发建设；土地一级整理开发；棚户区；保障房建设及管理。	20%	-
6	许昌市信息产业投资有限公司	许昌市	许昌市	园区房地产项目开发与投资；市政基础设施建设投资；互联网接入及相关服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；互联网信息服务；软件开发；软件和信息技术服务；图片、文字、视频、音频信息内容数字化加工处理并整合应用的服务；物联网服务；云平台服务；云基础设施服务；云软件服务；科技中介服务；科技企业孵化；广告的设计、制作、发布。	49%	-
7	河南农开裕鲲智能制造产业投资基金合伙企业（有限合伙）	许昌市	许昌市	从事非证券类股权投资活动及相关咨询服务。	19.93%	16.61%
8	河南平煤神马首山热能有限公司	许昌市	许昌市	许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：热力生产和供应；再生资源加工；再生资源销售；煤炭及制品销售；金属制品销售；金属材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	25%	-
9	许昌建安投资集团有限公司	许昌市	许昌市	一般项目：以自有资金从事投资活动；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；建筑材料销售；建筑用钢筋产品销售；金属材料销售；办公设备销售；土地使用权租赁；住房租赁；非居住房地产租赁；机械设备租赁；市政设施管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	23%	-

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
10	国都融资租赁（海南）有限公司	海南省	海南省	许可项目：融资租赁业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	36%	-
11	许昌市万联企业管理有限公司	许昌市	许昌市	一般项目：企业管理；企业总部管理；酒店管理；餐饮管理；医院管理；园区管理服务；商业综合体管理服务；供应链管理服务；集贸市场管理服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	26.92%	2.52%
12	许昌开普检测研究院股份有限公司	许昌市	许昌市	许可项目：检验检测服务；认证服务；供电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；互联网安全服务；实验分析仪器制造；实验分析仪器销售；电子测量仪器制造；电子测量仪器销售；进出口代理；技术进出口；非居住房地产租赁；机械设备租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	22.50%
13	许昌市智融创业投资基金合伙企业（有限合伙）	许昌市	许昌市	一般项目：以自有资金从事投资活动；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成备案登记后方可从事经营活动）；创业投资（限投资未上市企业）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	51%
14	许昌数字经济股权投资基金合伙企业（有限合伙）	许昌市	许昌市	一般项目：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	25%
15	许昌市开源股权投资基金管理有限公司	许昌市	许昌市	非证券类股权投资基金管理服务及相关咨询服务。	-	30%
16	河南宏森融源企业管理合伙企业（有限合伙）	许昌市	许昌市	一般项目：企业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	50%

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
17	河南卓工新材料有限公司	许昌市	许昌市	一般项目：新材料技术研发；常用有色金属冶炼；有色金属合金制造；金属材料制造；有色金属压延加工；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售；金属材料销售；新型金属功能材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；金属制品研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	30%
18	许昌安彩新能科技有限公司	许昌市	许昌市	一般项目：玻璃制造；技术玻璃制品制造；技术玻璃制品销售；日用玻璃制品制造；日用玻璃制品销售；光学玻璃制造；光学玻璃销售；功能玻璃和新型光学材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；太阳能发电技术服务；合同能源管理；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程设计；建设工程施工；发电业务、输电业务、供（配）电业务；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	-	30%
19	许昌市先进产业科技园发展有限公司	襄城县	襄城县	一般项目：园区管理服务；公共事业管理服务；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；物业管理；非居住房地产租赁；城市绿化管理；商业综合体管理服务；工程管理服务；土地使用权租赁；土地整治服务；市政设施管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；停车场服务；园林绿化工程施工；热力生产和供应；污水处理及其再生利用；租赁服务（不含许可类租赁服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	-	50.84%
20	河南平煤硅碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	襄城县	襄城县	一般项目：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	9.93%
21	许昌市城市公共交通有限公司	许昌市	许昌市	许可项目：城市公共交通；道路旅客运输经营；巡游出租汽车经营服务；网络预约出租汽车经营服务；互联网信息服务（依	-	20%

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
				法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:广告设计、代理;广告发布;广告制作;停车场服务;汽车零配件批发;汽车零配件零售;机动车修理和维护;汽车拖车、求援、清障服务;洗车服务;集中式快速充电站;机动车充电销售;充电控制设备租赁;电动汽车充电基础设施运营;信息系统运行维护服务;信息技术咨询服务;数字技术服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);人工智能公共服务平台技术咨询服务;网络技术服务;票据信息咨询服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)		
22	许昌市恒润置业有限公司	许昌市	许昌市	许可项目:房地产开发经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:住房租赁;非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)	-	20%
23	许昌瑞云房地产开发有限公司	许昌市	许昌市	许可项目:房地产开发经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	-	40%
24	许昌农村商业银行股份有限公司	许昌市	许昌市	吸收公众存款;发放短期、中期和长期贷款;办理国内结算;办理票据承兑与贴现;代理发行、代理兑付、承销政府债券;买卖政府债券、金融债券;从事同业拆借;从事借记卡业务;代理收付款项及代理保险业务;提供保管箱服务;经国务院银行业监督管理机构批准的其他业务。	-	9.99%
25	许昌市集智科技有限公司	许昌市	许昌市	一般项目:信息系统集成服务;软件开发;人工智能应用软件开发;人工智能基础软件开发;计算机软硬件及外围设备制造;信息技术咨询服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;标准化服务;数据处理和存储支持服务;大数据服务;网络技术服务;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);计算机软硬件及辅助设备零售;计算器设备制造;电器辅件销售;电器辅件制造;通信设备制造;通讯设备销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)	-	34%
26	黄河科技集团信息产业发展有限公司	许昌市	许昌市	计算机软硬件、软件及外围设备、电脑配件、电子、电器、通信产品的开发、生产、销售及售后服务;计算机安装、维修及技术服务;计算机系统集成服务。	-	28.50%

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
27	河南数锐智能科技研究有限公司	许昌市	许昌市	一般项目：工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；在线能源监测技术研发；电力行业高效节能技术研发；节能管理服务；新兴能源技术研发；仪器仪表制造；电气信号设备装置制造；机械电气设备制造；环境监测专用仪器仪表制造；环境保护专用设备制造；电力电子元器件制造；计算机软硬件及外围设备制造；信息系统集成服务；安全咨询服务；企业管理咨询；物联网技术研发；合同能源管理；电子产品销售；人工智能双创服务平台；人工智能硬件销售；电子专用材料销售；机械电气设备销售；电力电子元器件销售；智能仪器仪表销售；智能输配电及控制设备销售；生态环境监测及检测仪器仪表销售；环境保护专用设备销售；互联网设备销售；配电开关控制设备制造；电力设施器材制造；通讯设备销售；先进电力电子装置销售；配电开关控制设备销售；计算机系统服务；仪器仪表销售；人工智能基础资源与技术平台（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	40%
28	河南瑞颖科技有限公司	许昌市	许昌市	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；5G通信技术服务；云计算装备技术服务；数据处理和存储支持服务；信息系统集成服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能通用应用系统；集成电路芯片设计及服务；电气设备修理；仪器仪表修理；雷达、无线电导航设备专业修理；通信交换设备专业修理；通信传输设备专业修理；计算机及办公设备维修；计算机软硬件及辅助设备批发；电子产品销售；机械电气设备销售；机械设备销售；云计算设备制造；集成电路芯片及产品制造；集成电路芯片及产品销售；云计算设备销售；人工智能硬件销售；销售代理；国内贸易代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：进出口代理；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	-	34%

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
29	河南悦芯集成电路有限公司	许昌市	许昌市	一般项目:集成电路制造;集成电路设计;集成电路销售;集成电路芯片设计及服务;集成电路芯片及产品销售;智能基础制造装备制造;智能基础制造装备销售;专用设备修理;电子产品销售;半导体器件专用设备制造;半导体器件专用设备销售;电子专用设备制造;电子专用设备销售;软件开发;软件销售;机械设备租赁;计算机及通讯设备租赁;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;技术进出口;进出口代理(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)	-	7.55%
30	许昌瑞新建设有限责任公司	许昌市	许昌市	受政府委托进行土地整理。	-	15.30%
31	许昌中金建投实业有限公司	许昌市	许昌市	房屋建筑工程施工;建筑装饰装修工程施工;土地开发与整理;物业管理;建设项目咨询;工程管理;建材的销售;房屋租赁;房地产开发、经营、销售。	-	10.20%
32	许昌振新开发建设有限公司	许昌市	许昌市	土地开发与整理;城市基础设施、公共设施、公用设施及配套项目开发、建设、运营管理。	-	24.99%
33	许昌东建置业有限公司	许昌市	许昌市	房地产开发经营;房屋租赁;室内外装修设计、施工;园林绿化设计、施工;土地整理。	-	32.00%
34	襄城县豫资城乡建设发展有限公司	襄城县	襄城县	开展襄城县建设提质工程项目建设、投资,对城乡公共基础设施项目进行投资、建设;国家允许开发经营的城乡建设项目及其基础设施的建设、管理。接受政府委托对有经营资质资格的房地产开发企业进行棚户区建设、城中村旧城拆迁、改造、房地产开发项目投资。对交通、水利、城市建设等基础设施项目进行投资建设;对国家相关政策允许的项目进行投资。	-	1.68%
35	襄城县豫资保障房管理运营有限公司	襄城县	襄城县	保障性住房的管理运营、房屋出租、物业管理服务、养老健康服务、管理咨询服务。	-	24.99%
36	许昌西迅管理有限公司	许昌市	许昌市	一般项目:园区管理服务;非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:各类工程建设活动(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	-	24.99%

序号	公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例	
					直接	间接
37	许昌智安检控科技有限公司	许昌市	许昌市	许可项目：检验检测服务；食用菌菌种质量检验；林业产品质量检验检测；农作物种子质量检验；农产品质量安全检测；安全生产检验检测；安全评价业务；认证服务；建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：林草种子质量检验；农业科学研究和试验发展；标准化服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	24.99%
38	许昌经高房屋租赁有限公司	许昌市	许昌市	一般项目：园区管理服务；非居住房地产租赁；电动汽车充电基础设施运营；物业管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	-	24.99%
39	鄢陵县政通投资集团有限公司	鄢陵县	鄢陵县	对城市基础设施、公用事业项目进行投资、经营管理、建设运营；不良资产的收购、处置；房地产开发、销售；物业管理；房屋租赁；房地产信息咨询及中介服务；装饰装修材料、建筑材料的销售；土地开发、土地整理；保障性住房建设；棚户区改造；文化旅游开发经营；花木购销；供应链管理及相关配套服务。	33.96%	-

备注：襄城县豫资城乡建设发展有限公司为襄城县襄鑫城乡建设投资发展有限公司持股 49% 的联营企业，本公司之二级子公司襄城县灵武城市开发建设有限公司对襄鑫城乡建设投资发展有限公司的持股比例为 6.7416%、实际表决权比例为 100%。

根据《许昌市财政局文件》许财国资〔2023〕57 号，本公司持有的鄢陵县政通投资集团有限公司 20.57% 股权无偿划转至鄢陵县国有资产监督管理委员会。划转后，本公司对鄢陵县政通投资集团有限公司持股比例为 33.96%。截至报告出具日，股权已完成移交，工商变更尚未完成。

九、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

许昌市财政局为本公司的控股股东，对本公司的持股比例及表决权比例均为 100%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、关联方交易情况

(1) 关联方往来

项目	关联方	2023 年账面余额
应收账款		
	许昌瑞新建设有限责任公司	109,976,199.45
	河南森源电动汽车有限公司	98,097,792.16
	许昌市财政局	5,013.00
	黄河科技集团信息产业发展有限公司	3,775,980.00
	合计	211,854,984.61
其他应收款		
	许昌市财政局	2,197,049,169.74
	许昌市润昌置业有限公司	158,500,000.00
	许昌市万联企业管理有限公司	77,352,000.00
	河南森源电动汽车有限公司	470,884,203.10
	国都融资租赁（海南）有限公司	4,000,000.00
	合计	2,907,785,372.84
应付账款		
	许昌市开源股权投资基金管理有限公司	307,500.00
	黄河科技集团信息产业发展有限公司	177,000.00
	合计	484,500.00
其他应付款		
	许昌市郑许融合建设发展有限公司	193,813,194.44
	襄城县豫资保障房管理运营有限公司	155,156,637.55
	襄城县豫资城乡建设发展有限公司	194,707,575.37
	合计	543,677,407.36

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至本报告期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、对外担保

截至 2023 年末，本公司对外担保金额 516,699.85 万元。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,247,482,534.08	8,485,415,246.70
应收利息	17,605,900.00	17,605,900.00
应收股利	-	-
合计	11,265,088,434.08	8,503,021,146.70

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	56,497,727.36	0.50	56,497,727.36	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,273,572,872.09	99.50	26,090,338.01	0.23	11,247,482,534.08
账龄分析法组合	52,011,675.51	0.46	5,083,055.46	9.77	46,928,620.05
低风险组合	11,221,561,196.58	99.54	21,007,282.55	0.19	11,200,553,914.03
合计	11,330,070,599.45	100.00	82,588,065.37	/	11,247,482,534.08

(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	比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	56,497,727.36	0.66	56,497,727.36	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,531,421,542.06	99.34	28,400,395.36	0.33	8,503,021,146.70
账龄分析法组合	65,130,642.80	0.76	27,937,216.66	42.89	37,193,426.14
低风险组合	8,466,290,899.26	99.24	463,178.70	0.01	8,465,827,720.56
合计	8,587,919,269.42	100.00	84,898,122.72	0.99	8,503,021,146.70

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

项目	期末账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
河南一林纸业有限责任公司	18,982,927.36	18,982,927.36	3 年以上	100.00	企业已破产，全额计提
河南许昌阳光光电线缆有限公司	7,514,800.00	7,514,800.00	3 年以上	100.00	企业已破产，全额计提
建行不良债权	30,000,000.00	30,000,000.00	3 年以上	100.00	不良资产、全额计提
合计	56,497,727.36	56,497,727.36	/	/	/

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	26,415,340.84	1,320,767.04	5.00
1 至 2 年	18,963,154.25	1,896,315.42	10.00
2 至 3 年	5,739,309.00	1,147,861.80	20.00
3 至 4 年	62,325.00	31,162.50	50.00
4 至 5 年	722,988.62	578,390.90	80.00
5 年以上	108,557.80	108,557.80	100.00
合计	52,011,675.51	5,083,055.46	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	28,400,395.36	-	56,497,727.36	84,898,122.72
本年计提	-	-	-	-
本年转回	2,310,057.35	-	-	2,310,057.35
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	26,090,338.01	-	56,497,727.36	82,588,065.37

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五大

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
许昌市财政局	往来款	2,190,826,108.02	1至2年、3至4年、5年以上	19.34
许昌市东兴开发建设投资有限公司	往来款	1,849,397,492.79	1年以内、1至2年	16.32
许昌市市投城市发展集团有限公司	往来款	1,641,820,000.00	1年以内	14.49
许昌市市投资资产管理集团有限公司	往来款	1,581,001,035.81	1年以内、1至2年	13.95
许昌市文化投资责任有限公司	往来款	750,901,111.11	1年以内、1至2年	6.63
合计	/	8,013,945,747.73	/	70.73

2、长期股权投资

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
对子公司投资	10,401,504,926.29	-	10,401,504,926.29	12,426,451,828.89	-	12,426,451,828.89
对联营、合营企业投资	3,969,227,587.98	-	3,969,227,587.98	5,300,862,370.83	-	5,300,862,370.83
合计	14,370,732,514.27	-	14,370,732,514.27	17,727,314,199.72	-	17,727,314,199.72

3、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,025,631,338.58	-	914,090,215.49	-
其他业务收入	55,997,534.82	51,135,015.73	68,860,474.23	34,466,505.29
合计	1,081,628,873.40	51,135,015.73	982,950,689.72	34,466,505.29





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡柏和

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 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

登记机关



2023年12月27日



会计师事务所 执业证书



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

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

证书序号：0014470

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

证书编号: 110001620224
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 05 月 27 日
 Date of Issuance

姓名: 宋伟杰
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1985-05-06
 Date of Birth
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit
 身份证号码: 410222198505063659
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.


 2016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.

姓名: 宋伟杰
 证书编号: 110001620224



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9月30日

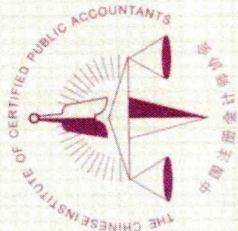
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from


 2023年12月25日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



姓名 王威
Full name 男
Sex 男
出生日期 1993-12-24
Date of birth 中勤万信会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)河南分所
身份证号码 411325199312240719
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001620506
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 07 月 25 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d