

郑州发展投资集团有限公司

审计报告

勤信审字【2025】第 2591 号

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

二〇二五年四月

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	5-6
2.母公司资产负债表	7-8
3.合并利润表	9
4.母公司利润表	10
5.合并现金流量表	11
6.母公司现金流量表	12
7.合并所有者权益变动表	13-14
8.母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-120

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【2025】第 2591 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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。其他信息包括郑发集团报告中涵盖的信息，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，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

此页无正文，为勤信审字【2025】第 2591 号《郑州发展投资集团有限公司审计报告》
之签字盖章页

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



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	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,436,441,853.73	14,609,717,046.71
交易性金融资产	六、2	589,913,515.65	936,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、3	28,483,354.27	55,068,823.05
应收账款	六、4	10,199,107,543.04	6,708,971,909.24
应收款项融资	六、5	298,771.46	-
预付款项	六、6	903,010,890.65	1,391,898,511.64
其他应收款	六、7	42,639,605,380.71	36,894,250,818.98
其中：应收利息		227,730,088.20	182,879,980.95
应收股利		-	2,512,666.66
存货	六、8	53,947,684,973.87	44,216,763,765.05
合同资产	六、9	1,884,825,034.05	1,297,329,991.80
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、10	4,480,592,211.65	3,183,927,513.73
流动资产合计		127,109,963,529.08	109,293,928,380.20
非流动资产：			
债权投资	六、11	3,598,056,021.08	3,567,973,655.77
其他债权投资		-	-
长期应收款	六、12	5,550,870,698.37	5,170,339,269.94
长期股权投资	六、13	6,457,464,912.96	9,135,923,033.00
其他权益工具投资	六、14	18,362,233,855.21	11,163,346,042.55
其他非流动金融资产	六、15	13,879,762,580.64	1,379,442,580.64
投资性房地产	六、16	10,345,608,528.59	7,024,105,335.12
固定资产	六、17	149,513,952,588.49	111,735,138,822.36
在建工程	六、18	70,060,712,661.01	94,867,506,793.04
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、19	8,035,416.73	28,565,600.35
无形资产	六、20	22,528,197,027.22	23,160,075,240.72
开发支出	六、21	11,478,164.51	5,407,548.29
商誉	六、22	346,996,924.29	36,364,801.59
长期待摊费用	六、23	229,087,430.21	133,515,528.17
递延所得税资产	六、24	308,013,695.23	110,356,949.35
其他非流动资产	六、25	33,976,889,777.66	34,342,117,433.59
非流动资产合计		335,177,360,282.20	301,860,178,634.48
资产总计		462,287,323,811.28	411,154,107,014.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：

高红英

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	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、26	6,354,391,465.79	4,359,189,017.51
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、27	232,935,716.87	2,056,043,655.75
应付账款	六、28	19,462,983,800.89	16,311,960,163.82
预收款项	六、29	128,612,541.76	409,951,045.87
合同负债	六、30	3,463,212,289.97	1,239,826,030.29
应付职工薪酬	六、31	662,597,820.94	651,105,993.95
应交税费	六、32	753,856,432.94	433,088,110.59
其他应付款	六、33	12,049,313,989.28	11,815,755,602.49
其中：应付利息		-	-
应付股利		78,277,630.79	73,987,301.50
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、34	25,852,916,891.11	20,615,578,120.15
其他流动负债	六、35	2,541,017,860.68	2,359,724,898.57
流动负债合计		71,501,838,810.23	60,252,222,638.99
非流动负债：			
长期借款	六、36	184,795,238,210.82	182,901,201,247.43
应付债券	六、37	30,288,272,792.08	17,728,942,399.47
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、38	7,653,610.83	26,444,457.62
长期应付款	六、39	32,541,243,783.41	25,279,813,364.89
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、40	70,249,694.25	-
递延收益	六、41	264,491,679.49	272,625,343.24
递延所得税负债	六、24	787,151,115.40	535,106,862.00
其他非流动负债	六、42	7,855,205,134.12	8,025,350,659.47
非流动负债合计		256,609,506,020.40	234,769,484,334.12
负债合计		328,111,344,830.63	295,021,706,973.11
股东权益：			
股本	六、43	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具	六、44	11,094,175,752.14	7,678,151,211.75
其中：优先股		-	-
永续债		11,094,175,752.14	7,678,151,211.75
资本公积	六、45	94,722,730,862.62	90,723,840,592.69
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、46	1,546,350,252.99	1,454,262,451.59
专项储备	六、47	43,111,505.87	39,710,110.69
盈余公积	六、48	165,723,701.72	165,723,701.72
未分配利润	六、49	6,822,821,880.31	7,172,130,698.81
归属于母公司股东权益合计		115,394,913,955.65	108,233,818,767.25
少数股东权益		18,781,065,025.00	7,898,581,274.32
股东权益合计		134,175,978,980.65	116,132,400,041.57
负债和股东权益总计		462,287,323,811.28	411,154,107,014.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭琪

会计机构负责人：

高新远



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	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,345,368,230.15	2,051,345,350.70
交易性金融资产		83,198,000.00	75,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三、1	1,793,135,231.12	1,342,169,773.36
应收款项融资		-	-
预付款项		3,025,473.81	7,477,684.81
其他应收款	十三、2	14,101,203,456.57	12,700,412,866.74
其中：应收利息		-	-
应收股利		297,834,455.70	297,834,455.70
存货		16,360,229,279.60	15,389,788,481.68
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		75,262,246.81	60,677,395.84
流动资产合计		33,761,421,918.06	31,626,871,553.13
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	十三、3	43,536,149,835.56	35,500,283,187.84
其他权益工具投资		2,195,258,982.00	2,195,258,982.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		665,320,100.00	624,938,300.00
固定资产		61,960,064.91	46,491,534.49
在建工程		148,721,472.89	146,479,690.05
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		13,122,482.16	13,219,978.64
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,315,475.69	63.01
其他非流动资产		3,643,458,990.80	3,651,830,937.09
非流动资产合计		50,276,307,404.01	42,188,502,673.12
资产总计		84,037,729,322.07	73,815,374,226.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭红

会计机构负责人：

高新远



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	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,285,221,200.00	250,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		108,810,960.65	-
应付账款		161,577,151.49	173,980,171.28
预收款项		669,933.23	669,933.23
合同负债		-	-
应付职工薪酬		671,758.59	189,923.51
应交税费		34,117,063.65	2,193,694.47
其他应付款		2,292,402,502.83	1,659,130,810.31
其中：应付利息		-	-
应付股利		4,000,000.00	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,833,203,616.71	1,601,395,300.00
其他流动负债		11,940,385.00	11,940,385.00
流动负债合计		10,728,614,572.15	3,699,500,217.80
非流动负债：			
长期借款		13,861,500,000.00	20,999,700,000.00
应付债券		17,951,294,601.80	10,971,205,697.80
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		9,421,206,344.15	9,215,373,747.15
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		37,191,960.80	27,096,510.80
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		41,271,192,906.75	41,213,375,955.75
负债合计		51,999,807,478.90	44,912,876,173.55
股东权益：			
股本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具		999,147,169.82	-
其中：优先股		-	-
永续债		999,147,169.82	-
资本公积		28,732,798,466.91	26,474,798,466.91
减：库存股		-	-
其他综合收益		81,289,532.41	81,289,532.41
专项储备		-	-
盈余公积		165,723,701.72	165,723,701.72
未分配利润		1,058,962,972.31	1,180,686,351.66
股东权益合计		32,037,921,843.17	28,902,498,052.70
负债和股东权益总计		84,037,729,322.07	73,815,374,226.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

周红

会计机构负责人：

高新远

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	2024年度	2023年度
一、营业总收入		10,054,834,488.06	10,963,854,867.80
其中：营业收入	六、50	10,054,834,488.06	10,963,854,867.80
二、营业总成本		17,516,493,947.49	16,680,023,026.53
其中：营业成本	六、50	10,737,864,067.86	10,932,258,335.32
税金及附加	六、51	190,239,181.09	57,255,353.22
销售费用	六、52	205,756,497.42	202,455,525.88
管理费用	六、53	744,634,623.72	763,598,052.60
研发费用	六、54	34,248,727.79	19,095,774.70
财务费用	六、55	5,603,750,849.61	4,705,359,984.81
其中：利息费用		6,018,154,032.94	5,115,750,067.35
利息收入		556,837,361.52	537,911,258.61
加：其他收益	六、56	7,157,166,406.61	5,705,331,508.18
投资收益（损失以“-”号填列）	六、57	284,117,506.94	562,346,107.21
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）*		-	-
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）	六、58	421,760,947.43	149,993,391.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、59	-115,415,513.20	-45,585,418.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、60	-70,344,280.86	-196,711,589.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、61	2,758,019.56	650,886.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		218,383,627.05	459,856,727.56
加：营业外收入	六、62	105,111,595.75	22,454,903.26
减：营业外支出	六、63	10,216,631.20	10,396,132.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		313,278,591.60	471,915,498.15
减：所得税费用	六、64	263,157,599.05	120,391,542.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,120,992.55	351,523,955.41
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,120,992.55	351,523,955.41
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）		40,353,112.91	302,807,259.32
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,767,879.64	48,716,696.09
六、其他综合收益的税后净额		92,087,801.40	1,454,262,451.59
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		92,087,801.40	1,454,262,451.59
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-5,000,000.00	-
（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		-5,000,000.00	-
（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		97,087,801.40	1,454,262,451.59
（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		97,087,801.40	1,454,262,451.59
七、综合收益总额		142,208,793.95	1,805,786,407.00
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		132,440,914.31	1,757,069,710.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,767,879.64	48,716,696.09
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：



周正

高新远

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	2024年度	2023年度
一、营业收入	十三、4	589,157,627.97	605,515,239.28
减：营业成本	十三、4	-	25,265,885.64
税金及附加		8,754,763.59	9,029,818.32
销售费用		-	-
管理费用		48,656,485.39	35,726,173.88
研发费用		-	-
财务费用		667,446,717.63	442,339,087.54
其中：利息费用		671,959,568.63	447,496,232.30
利息收入		10,632,853.75	8,198,428.88
加：其他收益		169,070.91	2,022,059.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	6,521,776.46	148,238,942.43
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）		40,381,800.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,261,650.76	-
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）		-97,889,342.03	243,415,275.64
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	3,025,924.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-97,889,342.03	240,389,351.18
减：所得税费用		7,780,037.32	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,669,379.35	240,389,351.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,669,379.35	240,389,351.18
（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		-	81,289,532.41
（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		-	81,289,532.41
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		-	81,289,532.41
7、其他		-	-
六、综合收益总额		-105,669,379.35	321,678,883.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：

司 印

会计机构负责人：

高 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	2024年度	2023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		13,939,832,638.40	8,772,719,397.46
收到的税费返还		21,824,434.23	565,943,846.41
收到其他与经营活动有关的现金		8,499,272,752.79	9,291,151,431.65
经营活动现金流入小计		22,460,929,825.42	18,629,814,675.52
购买商品、接受劳务支付的现金		11,781,401,608.83	7,224,941,812.71
支付给职工以及为职工支付的现金		2,626,572,582.93	2,118,846,827.27
支付的各项税费		707,965,105.35	373,154,864.74
支付其他与经营活动有关的现金		8,884,415,130.55	8,466,490,301.39
经营活动现金流出小计		24,000,354,427.66	18,183,433,806.11
经营活动产生的现金流量净额		-1,539,424,602.24	446,380,869.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,233,024,940.22	540,408,223.73
取得投资收益收到的现金		268,218,277.61	130,208,701.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,267,237.13	894,525.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,522,212.27	-
收到其他与投资活动有关的现金		661,393,465.29	120,605,762.13
投资活动现金流入小计		3,169,426,132.52	792,117,213.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,387,878,180.50	20,176,173,435.45
投资支付的现金		8,573,511,400.00	3,140,530,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		591,435,000.00	316,000,203.40
投资活动现金流出小计		20,552,824,580.50	23,632,703,638.85
投资活动产生的现金流量净额		-17,383,398,447.98	-22,840,586,425.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,845,724,979.48	2,758,186,304.88
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,309,000.00	346,076,379.00
取得借款收到的现金		50,677,889,239.43	52,608,048,447.54
收到其他与筹资活动有关的现金		9,608,175,558.68	1,522,974,000.00
筹资活动现金流入小计		68,131,789,777.59	56,889,208,752.42
偿还债务支付的现金		38,501,971,544.94	23,695,458,161.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,119,188,798.59	9,372,087,873.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		490,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		862,664,001.08	785,535,460.37
筹资活动现金流出小计		49,483,824,344.61	33,853,081,495.42
筹资活动产生的现金流量净额		18,647,965,432.98	23,036,127,257.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,198,120.68	6,187.49
五、现金及现金等价物净增加额		-270,659,496.56	641,927,888.10
加：期初现金及现金等价物余额		13,090,054,123.60	12,448,126,235.50
六、期末现金及现金等价物余额		12,819,394,627.04	13,090,054,123.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



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	2024年度	2023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		47,397,092.74	75,613,676.25
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,401,244,911.79	2,658,675,876.57
经营活动现金流入小计		3,448,642,004.53	2,734,289,552.82
购买商品、接受劳务支付的现金		2,315,907.87	8,746,086.10
支付给职工以及为职工支付的现金		25,942,192.75	27,050,240.90
支付的各项税费		8,715,083.16	8,850,433.95
支付其他与经营活动有关的现金		5,686,932,122.73	4,525,392,968.38
经营活动现金流出小计		5,723,905,306.51	4,570,039,729.33
经营活动产生的现金流量净额		-2,275,263,301.98	-1,835,750,176.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000.00	11,030,000.00
取得投资收益收到的现金		6,263,057.33	19,489,612.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		6,265,057.33	30,519,612.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		580,298,541.89	186,185,519.87
投资支付的现金		6,258,338,200.00	2,504,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		6,838,636,741.89	2,690,785,519.87
投资活动产生的现金流量净额		-6,832,371,684.56	-2,660,265,907.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,160,000,000.00	-
取得借款收到的现金		5,745,221,200.00	11,038,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		8,183,432,597.00	-
筹资活动现金流入小计		16,088,653,797.00	11,038,600,000.00
偿还债务支付的现金		6,750,200,000.00	4,486,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		945,393,506.11	1,329,274,100.88
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		7,695,593,506.11	5,820,944,684.40
筹资活动产生的现金流量净额		8,393,060,290.89	5,217,655,315.60
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		-714,574,695.65	721,639,231.50
加：期初现金及现金等价物余额		2,051,345,350.70	1,329,706,119.20
六、期末现金及现金等价物余额		1,336,770,655.05	2,051,345,350.70

法定代表人：



主管会计工作负责人：

周卫华

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

项	2024年度									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	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
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	7,678,151,211.75	90,723,840,592.69	1,454,562,451.59	39,710,110.69	165,723,701.72	7,172,130,698.81	108,233,818,767.25	7,898,581,274.32	116,132,400,041.57
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	7,678,151,211.75	90,723,840,592.69	1,454,562,451.59	39,710,110.69	165,723,701.72	7,172,130,698.81	108,233,818,767.25	7,898,581,274.32	116,132,400,041.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		3,416,024,540.39	3,998,890,269.93	92,087,801.40	3,401,395.18		-349,308,818.50	7,161,095,188.40	10,882,483,750.68	18,043,578,939.08
（一）综合收益总额		3,416,024,540.39	3,998,890,269.93	92,087,801.40			-349,308,818.50	7,161,095,188.40	10,882,483,750.68	18,043,578,939.08
1、股东投入和减少资本										
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										
（二）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（三）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（四）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（五）其他										
四、本期末余额	1,000,000,000.00	11,094,175,752.14	94,722,730,862.62	1,546,350,252.99	43,111,505.87	165,723,701.72	6,822,821,880.31	115,394,913,955.66	18,781,065,025.00	134,175,978,980.65

法定代表人： 俞徐 俞徐 俞徐
 主管会计工作负责人： 俞徐
 会计机构负责人： 俞徐



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 2023年度 归属于母公司所有者权益

金额单位：人民币元

项	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	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	131,663,986.75	7,200,451,811.80	109,163,749,962.89	6,216,339,790.15	115,380,089,753.04	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-99,372.83	-99,372.83	909,971.83	810,599.00	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-27,248,920.40	-27,248,920.40	-4,894,188.23	-4,894,188.23	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	15,931,047.22	15,931,047.22	26,625,911.77	37,642,539.20	
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	7,189,034,565.79	109,162,353,496.73	6,238,981,485.52	115,401,334,982.25	
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	-16,903,866.98	-928,534,729.48	1,659,599,788.80	731,065,059.32	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	1,454,262,451.59	-	1,454,262,451.59	-	302,807,259.32	1,757,069,710.91	48,716,696.09	1,805,786,407.00	
（二）股东投入和减少资本	-	1,428,434,230.62	-	-	-3,803,196,461.73	-	-	-	8,981,196.32	-2,365,781,034.79	1,611,009,707.97	-754,771,326.82	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	3,910,723,505.42	-	-	-	-	3,910,723,505.42	1,564,089,185.14	5,474,812,690.56	
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	-	1,428,434,230.62	-	-	-	-	-	-	-	1,428,434,230.62	-	1,428,434,230.62	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-7,713,919,967.15	-	-	-	8,981,196.32	-7,704,938,770.83	46,920,522.83	-7,658,018,248.00	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-328,692,322.62	-304,653,387.50	-	-304,653,387.50	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,038,935.12	-24,038,935.12	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-304,653,387.50	-304,653,387.50	-	-304,653,387.50	
4、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	-	-	-	-	-	-	-15,170,018.10	-	-	-15,170,018.10	-372,738.79	-15,542,756.89	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	9,811,871.19	-	-	9,811,871.19	912,413.95	10,724,285.14	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-24,981,889.29	-	-	-24,981,889.29	-1,285,152.74	-26,267,042.03	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246,123.53	246,123.53	
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	7,379,130,699.81	108,233,818,767.25	7,898,581,274.32	116,132,400,041.57	

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

高新延

何双珠



母公司所有者权益变动表

编制单位：郑州发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

2024年度

项	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	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	26,474,798,466.91	-	81,289,532.41	-	165,723,701.72	1,180,686,351.66	28,902,498,052.70
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	-	-	-	26,474,798,466.91	-	81,289,532.41	-	165,723,701.72	1,180,686,351.66	28,902,498,052.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	999,147,169.82	2,258,000,000.00	-	-	-	-	-121,723,379.35	3,135,423,790.47
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-105,669,379.35	-105,669,379.35
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	999,147,169.82	2,258,000,000.00	-	-	-	-	-	3,257,147,169.82
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	999,147,169.82	-	-	-	-	-	-	999,147,169.82
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	2,258,000,000.00	-	-	-	-	-	2,258,000,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,054,000.00	-16,054,000.00
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,054,000.00	-16,054,000.00
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	-	-	999,147,169.82	28,732,798,466.91	-	81,289,532.41	-	165,723,701.72	1,058,962,972.31	32,037,921,843.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



高新远

母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度

编制单位：郑州发展投资集团有限公司



项	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	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		81,289,532.41		24,038,935.12	209,804,116.06	-2,101,389,250.75
（一）综合收益总额							81,289,532.41				
（二）股东投入和减少资本					-2,416,521,834.34					240,389,351.18	321,678,883.59
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
（三）利润分配					-2,416,521,834.34						
1、提取盈余公积									24,038,935.12	-30,585,235.12	-2,416,521,834.34
2、对股东的分配									24,038,935.12	-24,038,935.12	-6,546,300.00
3、其他										-6,546,300.00	-6,546,300.00
（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				26,474,798,466.91		81,289,532.41		165,723,701.72	1,180,686,351.66	28,902,498,052.70



法定代表人：徐汉

主管会计工作负责人：徐汉

会计机构负责人：高新远

郑州发展投资集团有限公司
2024 年财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1、企业历史沿革

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有限公司,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有限公司的通知》(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有限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有限公司于 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、企业注册地址

注册地址:郑州市中原区中原西路郑发大厦 2 层、4 层

3、企业组织形式

组织形式：有限责任公司(国有独资)

4、企业总部地址

总部地址：郑州市中原区中原西路郑发大厦 2 层、4 层

(二) 公司业务性质及主要经营活动

公司及其子公司主要从事城市基础设施建设、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等。

(三) 母公司以及集团总部的名称

郑州市财政局

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2025 年 4 月 30 日批准报出。

(五) 营业期限

营业期限：2010-12-30 至 2030-12-29

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》（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”）。

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 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 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。

(三) 记账基础和计价原则

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

(四) 企业合并

1、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见 2.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当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，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

①个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

②合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

①个别报表的会计处理

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

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当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者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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的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应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

②合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

个别报表上应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在个别财务报表中确认为当期投资收益。

处置对子公司的投资未丧失控制权以前的各项交易，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(五) 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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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企业或主体。

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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:

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

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”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。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分类

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, 分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时, 确认与共同经营利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按持有份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按持有份额确认共同承担的负债;

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

(九) 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。

(十) 金融工具减值

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、租赁应收款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) 预期信用损失的计量

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

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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。【不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备】

(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的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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。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，本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。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(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
----	---------

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，以及信用风险极低的应收票据和其他应收款
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

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；

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。

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。

（十一）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，处在房地产开发过程中的开发成本，以及开发完成等待销售的开发产品。

房地产企业存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、前期工程费、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品销售完成结转成本采用单位成本乘以销售面积计算营业成本法结转。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 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（十）、金融资产减值

(十三) 长期股权投资

投资成本的确定

(1) 同一控制下企业合并形成的，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的

初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

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

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业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，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

(2) 按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。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的份额，不调整长期股权投资账面价值；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的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指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回报金额。

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

长期股权投资的处置

5.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本。不满足投资性房地产确认条件的，在发生时计入当期损益。

本公司按照公允价值模式法对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对其计提折旧或进行摊销。在公允价值模式下，公司以期末投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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计入当期损益。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、 固定资产折旧计提方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

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

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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。

(十六) 在建工程

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

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

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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。

(十八) 无形资产

1、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。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

(十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。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) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 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。

(二十二) 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,是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本;其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利

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。

3、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。

4、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。

5、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。

6、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。

(二十三) 应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按【实际利率/票面利率】于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券

整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

(二十四) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六）收入

1、收入确认原则

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、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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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，计入营业外收支。

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

(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。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

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。

(二十九) 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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地、房屋建筑物、机器设备等。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、十七“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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。

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。

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。

③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。

(三十) 持有待售及终止经营

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

(三十一) 重要会计政策、会计估计变更及差错更正说明

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行解释 17 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关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，无需披露可比期间相关信息，并且无需在首次执行本解释规定的年度披露期初信息。本公司

自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行解释 17 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。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行解释 17 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) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

①关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》（财会〔2006〕3 号，以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计

量的，不得转为成本模式，且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。

无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，企业对于除上述情况外的其余投资性房地产应当按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，执行解释 18 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关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

在对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，并对上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。本公司执行该规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(4) 投资性房地产会计政策变更

本公司对投资性房地产的计量方法原为成本计量模式，为了更加客观的反映本公司持有的投资性房地产公允价值，根据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计和差错更正》的相关规定，以及根据董事会会议决议批准，本公司对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更，由成本计量模式变更为公允价值模式。本公司修订后的投资性房地产的确认和计量的会计政策详见附注四、（十四）“投资性房地产”。

根据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》的规定，投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的，属于会计政策变更，应当按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、

会计估计和差错更正》处理。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理。追溯调整具体影响情况如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	母公司报表
投资性房地产	2,760,557,375.64	624,938,300.00
固定资产	-394,331,022.47	-394,331,022.47
无形资产	-122,221,234.32	-122,221,234.32
递延所得税负债	522,737,507.63	27,096,510.80
其他综合收益	1,454,262,451.59	81,289,532.41
未分配利润	258,441,869.08	-
少数股东权益	8,563,290.55	-
营业成本	-117,974,258.68	-
公允价值变动收益	149,993,391.65	-
所得税费用	37,983,357.10	-

2.重要会计估计变更

无

3.前期差错更正

根据《企业会计准则第 3 号--投资性房地产》、《企业会计准则第 4 号--固定资产》的相关规定,本公司子公司郑州市轨道交通置业有限公司将应转为固定资产的荣邦城项目计入投资性房地产，2024 年进行会计差错更正，采用追溯重述法进行调整，追溯调整具体影响情况如下：

项目	对财务报表的影响金额(增加“+”，减少“-”)	
	合并报表	母公司报表
投资性房地产	-135,539.080.84	
固定资产	135,539.080.84	

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、20%、25%
土地增值税	预收房款时按 1.5%、3.5% 的预征率预缴、转让房地产时按所取得的增值额和规定的税率计算。	1.5%、3.5%、30%-60%
房产税	房屋租赁收入或房产原值的 70%	1.2%、12%

2、税收优惠

(1) 《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)，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12 号)规定，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元)的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人。本通知自 2016 年 2 月 1 日起执行。

(3) 《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(4) 《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)规定，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。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的,可叠加享受本公告第二条规定的优惠政策。《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)及《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)中个体工商户所得税优惠政策自 2023 年 1 月 1 日起相应停止执行。

(5)《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)规定,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(6)根据海南省财政厅 国家税务总局海南省税务局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020]31 号)规定:对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业,减按 15% 的税率征收企业所得税。

(7)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 2025 年 12 月 31 日。本公司已向主管税务机关办理增值税、土地使用税、印花税、房产税减免税备案,减免税期限自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止。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 2025 年 12 月 31 日。子公司郑州市轨道交通置业有限公司享受上述优惠政策。

(8)根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号),子公司郑州市二七区智慧交通科技有限公司享有小微企业优惠性减免政策。

(9)郑州车来顺大数据科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得编号为 GR202241003345 的高新技术企业证书,有效期三年;索凌电气有限公司于 2023 年 11 月 22 日获得编号为 GR202341003168 的高新技术企业证书,有效期三年。根据科技部、财政部、国家税务总局联合颁发的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32 号)和《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定,郑州车来顺大数据科技有限公司于 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日所得税按照应纳税所得额的 15%缴纳;索凌电气有限公司在 2024 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、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	4,128,292.30	7,008,779.95
银行存款	12,035,753,455.54	13,064,449,096.84
其他货币资金	396,560,105.89	1,538,259,169.92
合计	12,436,441,853.73	14,609,717,046.71
其中:存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司款项	-	-

截止 2024 年 12 月 31 日,货币资金中包含的受限货币资金余额 382,952,773.31 元。

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资	514,291,318.11	822,000,000.00
权益工具投资	73,090,937.13	84,000,000.00
其他	2,531,260.41	30,000,000.00
合计	589,913,515.65	936,000,000.00

(三)应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,618,962.29	7,999,573.05
商业承兑汇票	1,864,391.98	47,069,250.00
合计	28,483,354.27	55,068,823.05

(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	0.01	1,208,271.47	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,300,714,806.16	99.99	101,607,263.12	10,199,107,543.04
组合 1: 关联方组合及信用风险极低金融资产组合	47,074,646.60	0.46	-	47,074,646.60
组合 2: 账龄组合	10,253,640,159.56	99.53	101,607,263.12	10,152,032,896.44
合计	10,301,923,077.63	100.00	102,815,534.59	10,199,107,543.04

(续)

合计	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	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	41,160,246.13	0.61	-	41,160,246.13
组合 2: 账龄组合	6,717,639,725.17	99.37	49,828,062.06	6,667,811,663.11
合计	6,760,008,242.77	100.00	51,036,333.53	6,708,971,909.24

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	核销	其他	
账龄组合	51,036,333.53	51,779,201.06	-	-	-	102,815,534.59
合计	51,036,333.53	51,779,201.06	-	-	-	102,815,534.59

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	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	4,068,672,803.58	39.49
郑州市二七区财政局	否	748,375,986.48	7.26
郑州市城市管理局	否	728,186,133.33	7.07
河南省高速公路联网监控收费通信服务有限公司	否	498,730,608.11	4.84
郑州高新技术产业开发区管委会财政金融局	否	322,911,905.00	3.13
合计	/	6,366,877,436.50	61.79

(五) 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收账款	-	-
应收票据	298,771.46	-
合计	298,771.46	-

(六) 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	391,131,102.56	43.31	823,048,815.38	59.13
1 至 2 年	143,405,291.87	15.88	273,042,245.56	19.62
2 至 3 年	105,889,881.99	11.73	144,345,233.57	10.37
3 年以上	262,584,614.23	29.08	151,462,217.13	10.88
合计	903,010,890.65	100.00	1,391,898,511.64	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 (%)
郑州金阳建筑劳务公司	59,560,000.00	6.60
郑州华盛石油制品有限公司	32,314,108.00	3.58
河南永基建筑劳务有限公司	28,224,464.00	3.13

单位名称	金额	占预付账款总额比例 (%)
河南港大市政建筑工程有限公司	28,000,000.00	3.10
郑州中建深铁轨道交通有限公司	22,054,794.52	2.44
合计	170,153,366.52	18.85

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	227,730,088.20	182,879,980.95
应收股利	-	2,512,666.66
其他应收款	42,411,875,292.51	36,708,858,171.37
合计	42,639,605,380.71	36,894,250,818.98

1、应收利息

项目	期末余额	期初余额
其他	227,730,088.20	182,879,980.95
合计	227,730,088.20	182,879,980.95

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			账面价值
	账面余额		坏账准备	
	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	263,435,838.76	0.62	129,253,958.38	134,181,880.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,473,084,857.57	99.38	195,391,445.44	42,277,693,412.13
组合 1: 关联方组合及信用风险极低金融资产组合	428,304,631.39	1.00	-	428,304,631.39
组合 2: 账龄组合	4,144,992,822.48	9.70	195,391,445.44	3,949,601,377.04
组合 3: 保证金类组合	37,899,787,403.70	88.68	-	37,899,787,403.70
合计	42,736,520,696.33	100.00	324,645,403.82	42,411,875,292.51

(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	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	1,075,182,087.48	2.92		1,075,182,087.48
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	30,323,640,040.38	82.36		30,323,640,040.38
合计	36,818,759,397.66	100.00	109,901,226.29	36,708,858,171.37

(1) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	109,901,226.29			109,901,226.29
期初余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	214,744,177.53			214,744,177.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	324,645,403.82			324,645,403.82

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	109,901,226.29	214,744,177.53	-	-	-	324,645,403.82
合计	109,901,226.29	214,744,177.53	-	-	-	324,645,403.82

(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	35,743,168,757.69	83.64
郑州市建设投资总公司	资金拆借	762,043,877.56	1.78
河南足球俱乐部股份有限公司	往来款	546,463,500.00	1.28
郑州市二七区财政局	土地整理费	325,000,000.00	0.76
河南中联创房地产开发有限公司	资金拆借	279,789,583.33	0.65
合计	-	37,656,465,718.58	88.11

(八) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	231,108,331.98		231,108,331.98
库存商品	1,199,635,365.94	2,230,301.17	1,197,405,064.77
合同履约成本	16,733,403,095.84		16,733,403,095.84
开发成本	35,359,394,522.56	141,509.44	35,359,253,013.12
周转材料	2,209,153.69		2,209,153.69
其他	424,306,314.47		424,306,314.47
合计	53,950,056,784.48	2,371,810.61	53,947,684,973.87

(续)

项目	期初余额		
	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	15,389,788,481.68		15,389,788,481.68
开发成本	28,122,585,166.50	141,509.44	28,122,443,657.06

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

(九) 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	1,896,725,553.55	11,900,519.50	1,884,825,034.05
合计	1,896,725,553.55	11,900,519.50	1,884,825,034.05

(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	1,293,016,622.30	-	1,293,016,622.30
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

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,076,708,169.52	2,651,563,973.96
预缴增值税	50,877,897.27	46,522,499.58
预缴其他税费	149,999,293.32	247,011,233.03
待摊费用	113,410.03	2,962,570.07
其他	168,729,107.21	235,867,237.09
委托贷款	34,164,334.30	
减：委托贷款损失准备		
合计	4,480,592,211.65	3,183,927,513.73

(十一) 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
信托计划	3,030,449,322.27	-	3,030,449,322.27	2,900,000,000.00	-	2,900,000,000.00
其他投资	552,973,655.77	-	552,973,655.77	657,973,655.77	-	657,973,655.77
兴业资管-郑发恒银城市发展基金资产管理计划	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
中海油债券 1	1,664,385.95	-	1,664,385.95	-	-	-

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
中信股份债券 2	1,495,286.16	-	1,495,286.16	-	-	-
中海油债券 3	1,473,370.93	-	1,473,370.93	-	-	-
合计	3,598,056,021.08	-	3,598,056,021.08	3,567,973,655.77	-	3,567,973,655.77

(十二) 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
环嵩山旅游公路 PPP 项目	834,389,446.77	-	834,389,446.77	822,312,313.82	-	822,312,313.82
信阳第二十四大街改造项目	733,127,776.04	-	733,127,776.04	678,743,168.41	-	678,743,168.41
省道 314 线项目	658,130,113.66	-	658,130,113.66	643,713,967.41	-	643,713,967.41
航空工程项目	604,346,657.62	-	604,346,657.62	627,298,648.51	-	627,298,648.51
龙泽大街道路工程项目	507,786,238.81	-	507,786,238.81	522,803,005.61	-	522,803,005.61
黔西县贵毕路加宽改造 PPP 项目	448,914,757.86	-	448,914,757.86	-	-	-
郑少连接项目	372,477,478.65	-	372,477,478.65	366,914,474.82	-	366,914,474.82
连霍互通项目	213,136,542.17	-	213,136,542.17	211,806,628.81	-	211,806,628.81
陇海西路西延二期项目	207,556,707.96	-	207,556,707.96	203,682,886.07	-	203,682,886.07
新县健康谷旅游项目	194,331,785.33	-	194,331,785.33	-	-	-
航海路京港澳项目	152,574,087.27	-	152,574,087.27	150,136,603.95	-	150,136,603.95
大学路南延项目	128,206,831.40	-	128,206,831.40	127,373,591.23	-	127,373,591.23
南三环京港澳项目	99,546,823.49	-	99,546,823.49	97,845,345.90	-	97,845,345.90
中原新区须水河以南 25 条路项目	78,420,913.94	-	78,420,913.94	373,972,517.77	-	373,972,517.77
大学路南延（新密新区段）项目	68,250,584.52	-	68,250,584.52	92,048,563.80	-	92,048,563.80
科学大道西延项目	51,964,570.04	-	51,964,570.04	51,964,570.04	-	51,964,570.04
东四环南延线项目	38,142,724.03	-	38,142,724.03	38,142,724.03	-	38,142,724.03
豫一路项目	36,528,922.45	-	36,528,922.45	36,528,922.45	-	36,528,922.45
陇海西路西延项目	32,779,815.95	-	32,779,815.95	32,779,815.95	-	32,779,815.95

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	28,106,138.82	14,053.07	28,092,085.75	28,107,764.93	14,053.88	28,093,711.05
新 G310 项目	22,836,578.77	-	22,836,578.77	22,836,578.77	-	22,836,578.77
金岱路项目	18,900,484.28	-	18,900,484.28	18,900,484.28	-	18,900,484.28
紫辰路项目	16,237,186.34	-	16,237,186.34	16,237,186.34	-	16,237,186.34
中国电信集团有限公司郑州分公司	2,925,096.20	1,462.55	2,923,633.65	4,894,054.78	2,447.02	4,891,607.76
中国移动通信集团郑州分公司	1,268,585.91	634.29	1,267,951.62	1,312,609.47	656.31	1,311,953.16
合计	5,550,886,848.28	16,149.91	5,550,870,698.37	5,170,356,427.15	17,157.21	5,170,339,269.94

(十三) 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	-	1,104,797,358.40	-	1,104,797,358.40
对合营企业投资	33,485,165.88	-	3,485,165.88	30,000,000.00
对联营企业投资	9,252,042,105.52	1,302,153,645.44	5,020,521,496.56	5,533,674,254.40
小计	9,285,527,271.40	2,406,951,003.84	5,024,006,662.44	6,668,471,612.80
减：长期股权投资减值准备	149,604,238.40	61,402,461.44		211,006,699.84
合计	9,135,923,033.00	2,345,548,542.40	5,024,006,662.44	6,457,464,912.96

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
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		18,000,000.00	4,911,749,330.15	
河南省国创混改基金管理有限公司	156,394.82	-	75,000.00	-	-57,819.49
郑州郑发创业投资基金合伙企业(有限合伙)			10,000,000.00		
郑州市战新产业母基金合伙企业(有限合伙)			10,000,000.00		
郑州创新投资发展有限公司			864,000,000.00		258,757.80
郑州中原国际航空控股	185,598,000.00				

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
发展有限公司					
河南中豫现代产业投资发展有限公司	317,690,956.64				9,627,843.26
河南国际物流枢纽建设运营有限公司	100,000,945.82				848,608.21
河南省鸿启企业管理有限公司	44,684,226.44				-507.34
河南新宁现代物流股份有限公司	202,873,539.07	70,394,965.57			-4,533,571.64
河南枫华种业股份有限公司	150,764,272.83	78,699,272.83			-10,662,538.56
河南观海置业有限公司	1,498,373.40				-23.40
郑州航空港商品服务有限公司			1,500,000.00		-259,417.51
河南大河财立方传媒控股有限公司	44,101,464.77				2,664,061.71
河南观澜企业管理咨询有限公司	1,999,637.35				-4.94
思念食品中国控股有限公司	1,669,999,951.17		200,000,000.00		167,888,222.51
河南上德合味股权投资基金合伙企业（有限合伙）	29,834,440.65			30,000,000.00	-347,316.85
郑州市豫表股权投资基金合伙企业（有限合伙）			29,700,000.00		24,539.07
郑州市民卡有限公司	15,416,009.65			300,000.00	1,703,254.46
河南常石科技有限公司	29,935,557.43			30,000,000.00	64,442.57
郑州家音通数据服务有限公司	451,503.27				210.38
郑州市金水区城通乐智幼儿园	1,260,000.00			1,260,000.00	
郑州航空港区城市通教育科技有限公司	-85,460.73				-82,308.28
河南中睿教育咨询管理有限公司	-19,160.21		40,000.00		-16,882.94
郑州市中原区汇爱幼稚			4,914,000.00		

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
园					
郑州经开区汇爱德幼稚园			5,985,000.00		
郑州汇爱托育有限公司			3,780,000.00		
郑州五龙托育有限公司			3,150,000.00		
郑州时代交通电气设备有限公司	7,068,196.82				2,151,002.74
郑州中联颐嘉材料有限公司	923,122.83				2,271.38
河南轨道悦生活物业管理有限公司	4,631,962.82				5,322,286.86
郑州城盾隧安地下工程有限公司	4,776,454.75		4,900,000.00		134,173.04
郑轨亚新美好生活服务有限公司			1,960,000.00		965,463.94
河南省明喆建投实业有限公司	4,627,146.06				37,633.79
河南康晖水泥制品有限公司	70,834,301.74				323,863.33
河南中联创房地产开发有限公司	465,424,423.96				-149,260,405.07
郑州涌智基金管理有限公司	2,546,148.25				825,689.35
河南新高地控股有限公司	40,614,336.71				73,872.12
郑州亿居网络科技有限公司	992,048.59				94,827.74
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	510,000.00			
河南焦郑黄河大桥开发有限公司	397,606,137.46				-31,573,196.00
河南数字中原科技有限公司	1,361,711.67				85,575.94
攀枝花三线文化有限公司	114,136,440.80				-1,525,971.50
郑州农锦企业管理有限			10,000.00		

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
公司					
郑州绿城巴士有限公司	3,485,165.88			3,485,165.88	
河南郑燃金象车用能有限公司	18,962,127.02				-500,000.00
河南中油金象石油天然气有限公司	3,788,129.61				1,787,131.79
河南郑报交投文化传播有限公司	683,037.86				-102,440.73
郑州交投中油洁能燃气有限公司	15,338,721.02				-1,072,004.84
中原百城实业发展有限公司	43,790,325.32				1,874,747.84
铁建中原工程有限公司	64,112,746.19				1,194,946.41
郑州晟启基础设施建设有限公司	25,288,286.45				1,618,107.79
河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）	83,002,446.34			35,000,000.00	-39,172.81
河南省国控基金管理有限公司	6,447,625.97				333,684.04
郑州晟新基础设施建设发展有限公司	184,666,244.76				4,317,150.63
白鸽磨料磨具有限公司					
中电科信息产业有限公司					2,820,544.94
河南户外广告网络传媒有限公司					1,317,924.46
郑州电缆有限公司					-
郑州固高智慧产业研究院有限公司					-263,061.09
郑州康桥国投科技产业服务有限公司					-
郑州吉祥物业管理有限责任公司					224,950.04
郑州中豫投控产业园运营管理有限公司					
合计	9,285,527,271.40	149,604,238.40	1,158,014,000.00	5,011,794,496.03	8,289,145.15

(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		
郑州国家中心城市产业发展基金股份有限公司					-	-
河南省国创混改基金管理有限公司	-	-	-	-	173,575.33	-
郑州郑发创业投资基金合伙企业(有限合伙)					10,000,000.00	-
郑州市战新产业母基金合伙企业(有限合伙)					10,000,000.00	-
郑州创新投资发展有限公司					864,258,757.80	-
郑州中原国际航空控股发展有限公司					185,598,000.00	-
河南中豫现代产业投资发展有限公司					327,318,799.90	-
河南国际物流枢纽建设运营有限公司					100,849,554.03	-
河南省鸿启企业管理有限公司					44,683,719.10	-
河南新宁现代物流股份有限公司					198,339,967.43	70,394,965.57
河南枫华种业股份有限公司			61,402,461.44		140,101,734.27	140,101,734.27
河南观海置业有限公司					1,498,350.00	-
郑州航空港商品服务有限公司					1,240,582.49	-

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
河南大河财立方传媒控股有限公司		1,800,000.00		44,965,526.48	-	
河南观澜企业管理咨询有限公司				1,999,632.41	-	
思念食品中国控股有限公司		2,795,044.32		2,035,093,129.36	-	
河南上德合味股权投资基金合伙企业(有限合伙)				512,876.20	-0.00	-
郑州市豫表股权投资基金合伙企业(有限合伙)				29,724,539.07	-	
郑州市民卡有限公司				16,819,264.11	-	
河南常石科技有限公司				-0.00	-	
郑州家音通数据服务有限公司				451,713.65	-	
郑州市金水区城通乐智幼儿园				-	-	
郑州航空港区城市通教育科技有限公司				-167,769.01	-	
河南中睿教育咨询管理有限公司				3,956.85	-	
郑州市中原区汇爱幼稚园				4,914,000.00	-	
郑州经开区汇爱德幼稚园				5,985,000.00	-	
郑州汇爱托育有限公司				3,780,000.00	-	
郑州五龙托育				3,150,000.00	-	

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		
有限公司					
郑州时代交通电气设备有限公司		9,991.00		9,209,208.56	-
郑州中联颐嘉材料有限公司				925,394.21	-
河南轨道悦生活物业管理有限公司		2,579,520.00		7,374,729.68	-
郑州城盾隧安地下工程有限公司				9,810,627.79	-
郑轨亚新美好生活服务有限公司				2,925,463.94	-
河南省明喆建投实业有限公司				4,664,779.85	-
河南康晖水泥制品有限公司				71,158,165.07	-
河南中联创房地产开发有限公司				316,164,018.89	-
郑州涌智基金管理有限公司		1,332,000.00		2,039,837.60	-
河南新高地控股有限公司				40,688,208.83	-
郑州亿居网络科技有限公司				1,086,876.33	-
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	510,000.00
河南焦郑黄河大桥开发有限公司				366,032,941.46	-
河南数字中原科技有限公司				1,447,287.61	-

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		
攀枝花三线文化有限公司					112,610,469.30	-
郑州农锦企业管理有限公司					10,000.00	-
郑州绿城巴士有限责任公司					-	-
河南郑燃金象车用能有限公司					18,462,127.02	-
河南中油金象石油天然气有限公司		1,155,311.44			4,419,949.96	-
河南郑报交投文化传播有限公司					580,597.13	-
郑州交投中油洁能燃气有限公司					14,266,716.18	-
中原百城实业发展有限公司					45,665,073.16	-
铁建中原工程有限公司					65,307,692.60	-
郑州晟启基础设施建设有限公司					26,906,394.24	-
河南省国控互联网产业创业投资基金(有限合伙)					47,963,273.53	-
河南省国控基金管理有限公司		720,000.00			6,061,310.01	-
郑州晟新基础设施建设发展有限公司					188,983,395.39	-
白鸽磨料磨具有限公司				1,104,797,358.40	1,104,797,358.40	-
中电科信息产业有限公司				105,864,179.56	108,684,724.50	-

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		
河南户外广告网络传媒有限公司				10,981,760.19	12,299,684.65	-
郑州电缆有限公司				-	-	-
郑州固高智慧产业研究院有限公司				853,538.46	590,477.37	-
郑州康桥国投科技产业服务有限公司		1,458,111.94		9,854,710.84	8,396,598.90	-
郑州吉祥物业管理有限责任公司		362,187.71		2,225,704.53	2,088,466.86	-
郑州中豫投控产业园运营管理有限公司				5,557,730.51	5,557,730.51	-
合计	-	12,212,166.41	61,402,461.44	1,240,647,858.69	6,668,471,612.80	211,006,699.84

(十四) 其他权益工具投资

项目	期初余额	期末余额
郑州郑信鼎新管理合伙企业(有限合伙)	5,000,000,000.00	
河南省铁路建设投资集团有限公司	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
郑州银行股份有限公司	1,342,279,860.00	65,258,982.00
启迪科技服务(河南)有限公司	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
中原资产管理有限公司	750,000,000.00	750,000,000.00
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
郑州国控产业发展投资有限公司	300,000,000.00	150,000,000.00
新建南站及相关工程项目	275,000,000.00	
商丘华商农村商业银行股份有限公司	257,400,000.00	257,400,000.00
中原环保股份有限公司	206,432,487.09	
河南东龙控股集团有限公司	170,000,000.00	170,000,000.00
光大郑州国投新产业投资基金合伙企业	82,533,160.00	

项目	期初余额	期末余额
业（有限合伙）		
河南安彩高科股份有限公司	77,360,912.16	
光控郑州国投新兴产业投资基金合伙企业(有限合伙)	58,713,830.96	
河南省郑洛新国投双创发展创业投资基金(有限合伙)	52,000,000.00	
郑州市西绕城公路建设发展有限公司	48,000,000.00	48,000,000.00
攀枝花南向城市建设有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
中原农业保险股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
郑州高新产业知识产权运营基金(有限合伙)	29,550,000.00	
大理建园投资有限公司	28,500,000.00	28,500,000.00
电影《国家任务》	27,000,000.00	27,000,000.00
郑州联合置业有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
河南大河财立方传媒控股有限公司	20,000,000.00	
苏州拓博琳新材料科技有限公司	17,991,600.00	17,991,600.00
河南连通路桥有限公司	10,163,100.00	10,163,100.00
中原信托有限公司	7,860,000.00	
河南金象快客运输有限公司	3,980,805.00	3,980,805.00
百瑞信托有限责任公司	2,973,100.00	
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
河南涌泉资产管理有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
河南金象旅游发展股份有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00
河南鑫沛企业管理中心	1,000,000.00	1,000,000.00
郑州航空港兴港产业发展基金(有限合伙)	1,000,000.00	
郑州郑发创业投资基金合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	
郑州中油洁能巴士燃气有限公司	900,000.00	
河南航兴创新创业投资基金合伙企业(有限合伙)	200,000.00	
非上市公司河南瑞锦投资中心（有限合伙）	190,000.00	190,000.00
中道旅游产业发展股份有限公司	150,000.00	150,000.00
河南瑞锦投资中心（有限合伙）	10,000.00	10,000.00
郑州国家中心城市产业发展基金股份有限		40,000,000.00

项目	期初余额	期末余额
公司		
河南千方美厨股权投资基金（有限合伙）		3,656,555.55
合计	18,362,233,855.21	11,163,346,042.55

（十五）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	13,879,762,580.64	1,379,442,580.64
合计	13,879,762,580.64	1,379,442,580.64

(十六) 投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加				本期减少		期末余额
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	企业合并增加	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	5,999,724,295.42	3,542,087.33	920,700.00	-	2,919,998,727.00	-	36,545,805.61	8,887,640,004.14
其中：1、房屋、建筑物	3,318,797,005.68	3,542,087.33	920,700.00	-	2,406,786,956.09	-	36,545,805.61	5,693,500,943.49
2、土地使用权	2,680,927,289.74	-	-	-	513,211,770.91	-	-	3,194,139,060.65
二、公允价值变动合计	1,024,381,039.70	-	-	433,587,484.75	-	-	-	1,457,968,524.45
其中：1、房屋、建筑物	995,114,907.32	-	-	413,973,442.92	-	-	-	1,409,088,350.24
2、土地使用权	29,266,132.38	-	-	19,614,041.83	-	-	-	48,880,174.21
三、投资性房地产账面价值合计	7,024,105,335.12	3,542,087.33	920,700.00	433,587,484.75	2,919,998,727.00	-	36,545,805.61	10,345,608,528.59
其中：1、房屋、建筑物	4,313,911,913.00	3,542,087.33	920,700.00	413,973,442.92	2,406,786,956.09	-	36,545,805.61	7,102,589,293.73
2、土地使用权	2,710,193,422.12	-	-	19,614,041.83	513,211,770.91	-	-	3,243,019,234.86

(十七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	149,510,340,661.71	111,732,471,765.03
固定资产清理	3,611,926.78	2,667,057.33
合计	149,513,952,588.49	111,735,138,822.36

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	124,435,081,492.32	41,218,493,326.33	1,671,042,128.82	163,982,532,689.83
土地		-	-	-
通讯管线设施	1,703,453,502.87	22,157,271.80	1,374,029,779.00	351,580,995.67
公路及公路构筑物	3,449,287,084.14	1,394,656,137.25	-	4,843,943,221.39
房屋及建筑物	1,870,385,202.52	3,384,487,596.92	734,394.44	5,254,138,405.00
机器设备	556,391,260.47	178,423,074.83	2,170,064.99	732,644,270.31
运输工具	1,106,816,907.55	85,789,054.78	98,688,009.31	1,093,917,953.02
电子设备	104,480,586.33	16,150,545.02	6,767,355.42	113,863,775.93
办公设备	317,228,543.41	61,625,991.79	5,301,062.46	373,553,472.74
地铁线路	115,244,371,385.39	36,075,170,342.41	178,845,423.21	151,140,696,304.59
其他	82,667,019.64	33,311.53	4,506,039.99	78,194,291.18
二、累计折旧合计	12,601,038,570.47	2,035,245,923.86	165,802,336.49	14,470,482,157.84
土地		-	-	-
通讯管线设施	208,719,115.10	22,176,231.86	-	230,895,346.96
公路及公路构筑物	1,803,886,585.28	373,992,185.50	-	2,177,878,770.78
房屋及建筑物	580,194,798.73	154,548,666.03	248,546.76	734,494,918.00
机器设备	336,957,455.76	58,664,089.70	2,120,397.54	393,501,147.92
运输工具	963,495,842.40	74,959,692.02	97,849,603.48	940,605,930.94
电子设备	71,996,955.03	6,881,246.40	3,163,420.38	75,714,781.05
办公设备	164,710,446.15	87,133,110.16	5,091,205.65	246,752,350.66
地铁线路	8,411,309,481.55	1,255,294,849.80	53,048,183.38	9,613,556,147.97
其他	59,767,890.47	1,595,852.39	4,280,979.30	57,082,763.56

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、账面净值合计	111,834,042,921.85	39,183,247,402.47	1,505,239,792.33	149,512,050,531.99
土地	-	-	-	-
通讯管线设施	1,494,734,387.77			120,685,648.71
公路及公路构筑物	1,645,400,498.86			2,666,064,450.61
房屋及建筑物	1,290,190,403.79			4,519,643,487.00
机器设备	219,433,804.71			339,143,122.39
运输工具	143,321,065.15			153,312,022.08
电子设备	32,483,631.30			38,148,994.88
办公设备	152,518,097.26			126,801,122.08
地铁线路	106,833,061,903.84			141,527,140,156.62
其他	22,899,129.17			21,111,527.62
四、减值准备:	101,571,156.82	2,611.86	99,863,898.40	1,709,870.28
土地	-	-	-	-
通讯管线设施	-	-	-	-
公路及公路构筑物	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	2,611.86	-	2,611.86
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备及其他	-	-	-	-
地铁线路	101,571,156.82	-	99,863,898.40	1,707,258.42
其他		-	-	
五、账面价值	111,732,471,765.03			149,510,340,661.71
土地	-			-
通讯管线设施	1,494,734,387.77			120,685,648.71
公路及公路构筑物	1,645,400,498.86			2,666,064,450.61
房屋及建筑物	1,290,190,403.79			4,519,640,875.14
机器设备	219,433,804.71			339,143,122.39
运输工具	143,321,065.15			153,312,022.08

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	32,483,631.30			38,148,994.88
办公设备及其他	152,518,097.26			126,801,122.08
地铁线路	106,731,490,747.02			141,525,432,898.20
其他	22,899,129.17			21,111,527.62

(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	2,344,071.13	2,324,603.39
办公设备及其他	674,718.92	4,102.03
机器设备	67,093.28	-
运输设备	247,863.24	-
电子及其他设备	278,180.21	338,351.91
合计	3,611,926.78	2,667,057.33

(十八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	70,060,712,661.01	94,867,506,793.04
工程物资		
合计	70,060,712,661.01	94,867,506,793.04

(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
政府投融资建设项目	8,072,579,239.21	3,127,642.42	8,069,451,596.79	10,941,186,214.13	-	10,941,186,214.13
轨道交通线路	45,307,618,962.75	-	45,307,618,962.75	53,465,710,021.65	-	53,465,710,021.65
轨道市政工程	10,071,903,486.06	-	10,071,903,486.06	24,077,711,908.03	-	24,077,711,908.03
公共交通项目	2,032,481,159.83	-	2,032,481,159.83	1,979,847,517.04	-	1,979,847,517.04
其他工程	4,579,257,455.58	-	4,579,257,455.58	4,403,051,132.19	-	4,403,051,132.19

合计	70,063,840,303.43	3,127,642.42	70,060,712,661.01	94,867,506,793.04	-	94,867,506,793.04
----	-------------------	--------------	-------------------	-------------------	---	-------------------

(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
8 号线一期	14,797,570,924.44	4,548,012,261.59	-	-	19,345,583,186.03
7 号线一期	11,171,432,385.12	3,843,652,900.02	-	-	15,015,085,285.14
6 号线	7,054,186,623.03	1,873,628,616.89	14,847,486.20		8,912,967,753.72
10 号线	9,881,892,326.86	840,352,362.37	9,213,372,691.36		1,508,871,997.87
12 号线	7,760,431,736.39	743,300,206.58	8,501,450,905.23		2,281,037.74
港区至许昌市域铁路郑州段	11,871,642,987.35	571,008,609.45	12,442,651,596.80		-
市政控制性节点工程	11,636,868,973.19	507,834,103.29	2,285,112,117.00	-	9,859,590,959.48
3 号线二期	2,484,725,675.01	149,349,943.92	2,465,125,754.54		168,949,864.39
市政工程项目	2,626,076,665.49	140,937,372.39	-	-	2,767,014,037.88
文博中心	2,883,364,424.13	118,692,486.24	3,002,056,910.37	-	-
市民文化服务区地下交通工程	136,168,519.39	28,273,991.61	164,442,511.00	-	
合计	82,304,361,240.40	13,365,042,854.35	38,089,059,972.50	-	57,580,344,122.25

(十九) 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	48,668,112.82		30,863,366.02	17,804,746.80
其中：土地	1,365,000.00			1,365,000.00
房屋建筑物	39,603,709.11		23,163,962.31	16,439,746.80
机器运输办公设备	7,699,403.71		7,699,403.71	
二、累计折旧（摊销）合计	20,102,512.47	4,438,503.58	14,771,685.98	9,769,330.07
其中：土地	204,750.00	58,500.00	-	263,250.00
房屋建筑物	17,964,442.20	4,380,003.58	12,838,365.71	9,506,080.07
机器运输办公设备	1,933,320.27		1,933,320.27	
三、账面净值合计	28,565,600.35			8,035,416.73
其中：土地	1,160,250.00			1,101,750.00
房屋建筑物	21,639,266.91			6,933,666.73
机器运输办公设备	5,766,083.44			-
四、减值准备累计金额合计	-			
其中：土地	-			

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
房屋建筑物	-			
机器运输办公设备	-			
五、账面价值合计	28,565,600.35			8,035,416.73
其中：土地	1,160,250.00			1,101,750.00
房屋建筑物	21,639,266.91			6,933,666.73
机器运输办公设备	5,766,083.44			-

(二十) 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	28,888,857,085.74	1,021,587,981.51	4,063,593.16	29,906,381,474.09
软件	123,731,651.07	9,834,144.65	46,731.36	133,519,064.36
土地使用权	2,120,065,835.11	43,474,165.52	4,016,861.80	2,159,523,138.83
车位使用权	7,147,619.04			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	176,111.05		1,628,801.85
特许经营权	7,573,644,076.75	81,575.47		7,573,725,652.22
其他	5,633,630.38	384,571.28		6,018,201.66
商标权	132,000.00	387,589.53		519,589.53
著作权	6,000.00	-		6,000.00
采矿权	226,142,400.00	1,197,134.40		227,339,534.40
PPP 项目	18,794,551,182.59	966,052,689.61		19,760,603,872.20
二、累计摊销合计	5,728,781,845.02	1,650,333,753.44	931,151.59	7,378,184,446.87
软件	48,171,535.31	46,325,417.59	45,272.38	94,451,680.52
土地使用权	139,366,626.82	62,693,924.59	885,879.21	201,174,672.20
车位使用权	1,965,375.03	220,850.40		2,186,225.43
道路广告经营权	27,949,110.58	1,038,592.20		28,987,702.78
非专利技术	12,105.72	146,736.63		158,842.35
特许经营权	3,504,902,687.54	502,268,554.85		4,007,171,242.39
其他	639,563.04	521,962.46		1,161,525.50
商标权	132,000.00	323,371.86		455,371.86
著作权	6,000.00			6,000.00
采矿权	44,916,210.23	781,530.20		45,697,740.43

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
PPP 项目	1,960,720,630.75	1,036,012,812.66		2,996,733,443.41
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				
PPP 项目				
四、账面价值合计	23,160,075,240.72			22,528,197,027.22
软件	75,560,115.76			39,067,383.84
土地使用权	1,980,699,208.29			1,958,348,466.63
车位使用权	5,182,244.01			4,961,393.61
道路广告经营权	8,400,889.42			7,362,297.22
非专利技术	1,440,585.08			1,469,959.50
特许经营权	4,068,741,389.21			3,566,554,409.83
其他	4,994,067.34			4,856,676.16
商标权				64,217.67
著作权				
采矿权	181,226,189.77			181,641,793.97
PPP 项目	16,833,830,551.84			16,763,870,428.79

(二十一) 开发支出

项目	期初	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	余额
全面预算管理系统	717,459.49	2,050,865.64	-	-	-	-	2,768,325.13

项目	期初	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	余额
郑轨智建云平台软件（二期）	914,487.48	1,089,125.85	-	-	-	-	2,003,613.33
其他	1,678,100.19	7,519,054.27	-	987,214.86	6,341,125.56	68,743.37	1,800,070.67
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	697,241.76	-	-	-	-	1,597,010.37
地铁联络通道机械法施工关键技术研究	625,803.35	694,108.91	-	-	-	-	1,319,912.26
地铁车站通风空调一体化节能控制系统研究	571,929.17	455,188.68	-	-	-	-	1,027,117.85
多功能救援运输车	-	651,698.11	-	-	-	-	651,698.11
基于带载状态下的电客车继电器综合检测试验台研发	-	696,273.67	-	-	385,856.88	-	310,416.79
地铁系统应急通用化、安装预制化、运维智能化站台门研究	-	852,393.25	-	-	852,393.25	-	-
1 号线电客车牵引系统国产化研究	-	535,018.21	-	-	535,018.21	-	-
电客车巡检机器人研究	-	519,123.48	-	-	519,123.48	-	-
4 号线、5 号线节能控制系统研究应用	-	496,909.83	-	-	496,909.83	-	-
2 号线与城郊线开行快慢车研究	-	464,952.03	-	-	464,952.03	-	-
城轨综合运管平台研究	-	433,895.17	-	-	433,895.17	-	-

项目	期初	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	余额
地铁车站无火切割研究	-	425,055.13	-	-	425,055.13	-	-
新型一体式“表冷器吹扫装置”研究	-	422,163.02	-	-	422,163.02	-	-
基于全天候实时在线监测大数据分析的减振道床健康状态评估研究	-	421,809.06	-	-	421,809.06	-	-
郑州地铁每日客流量数据	-	144,084.08	-	144,084.08	-	-	-
合计	5,407,548.29	18,568,960.15	-	1,131,298.94	11,298,301.62	68,743.37	11,478,164.51

(二十二) 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		10,048,477.86	10,140,586.40
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
郑州二砂文化发展有限公司		17,189,019.21		17,189,019.21
郑州投资控股有限公司		303,491,581.35		303,491,581.35
合计	36,364,801.59	320,680,600.56	10,048,477.86	346,996,924.29

(二十三) 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	60,872,758.81	80,363,407.80	38,012,029.64	7,388,435.15	95,835,701.82
资金托管费	41,341,456.58	381,152.91	3,073,249.65	-	38,649,359.84
融资费用	27,428,564.17	5,926,841.30	21,447,839.19	-	11,907,566.28
财产保险费	-	1,972,222.22	666,666.72	-	1,305,555.50
其他	3,872,748.61	88,457,817.32	10,941,319.16	-	81,389,246.77
合计	133,515,528.17	177,101,441.55	74,141,104.36	7,388,435.15	229,087,430.21

(二十四) 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
减值准备	535,007,085.72	127,987,335.90	338,678,683.64	84,574,250.72
可弥补亏损	244,910,305.00	61,227,576.25	94,716,211.95	23,679,052.99
其他权益工具投资公允价值变动	469,986,171.76	117,496,542.94	-	-
租赁负债	5,197,345.68	1,299,336.42	8,414,567.25	2,103,645.64
投资性房地产公允价值变动	19,358.13	2,903.72	-	-
合计	1,255,120,266.29	308,013,695.23	441,809,462.84	110,356,949.35

(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
评估增值的所得税影响	274,316,778.91	1,097,267,115.64	274,339,748.79	1,097,358,995.16
投资性房地产公允价值变动	284,055,228.08	1,138,510,004.96	57,780,731.13	231,372,612.54
使用权资产	1,664,431.63	6,657,726.49	3,796,780.87	15,187,123.47
资产公允价值变动	202,850,576.21	811,402,304.84	199,189,601.21	796,758,404.84
其他权益工具投资公允价值变动	24,264,100.57	97,056,402.28	-	-
合计	787,151,115.40	3,150,893,554.21	535,106,862.00	2,140,677,136.01

(二十五) 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	3,860,338,406.22	4,087,428,534.98
市政基础设施	3,778,303,193.17	3,608,195,899.82
合同资产	1,153,273,673.17	5,765,427,964.67
郑州市二七区人民政府土地开发配套资金	161,325,543.98	257,383,572.61
公共服务资产	4,529,730,951.66	4,529,730,951.66
项目出资款	208,856,760.00	208,856,760.00
交通基础设施	20,285,061,249.46	15,885,093,749.85
合计	33,976,889,777.66	34,342,117,433.59

(二十六) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

信用借款	1,867,360,196.78	1,092,891,047.27
保证借款	4,040,249,382.71	3,053,970,222.97
抵押借款	242,003,194.52	3,004,678.77
质押借款	204,778,691.78	192,000,000.00
数字债权保理	-	1,000,000.00
应付利息	-	16,323,068.50
合计	6,354,391,465.79	4,359,189,017.51

(二十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	97,756,438.12	69,850,100.00
银行承兑汇票	135,179,278.75	1,986,193,555.75
合计	232,935,716.87	2,056,043,655.75

(二十八) 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	9,680,338,028.71	10,998,050,547.86
1 至 2 年	5,303,303,009.59	2,219,541,499.80
2 至 3 年	1,681,660,232.52	1,534,887,449.54
3 年以上	2,797,682,530.07	1,559,480,666.62
合计	19,462,983,800.89	16,311,960,163.82

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(%)
中国建筑股份有限公司	543,154,474.81	2.79
中铁十一局集团有限公司	391,645,338.87	2.01
郑州市政集团有限公司	373,903,778.85	1.92
铁建中原工程有限公司	369,925,447.99	1.90
中铁一局集团有限公司	367,330,969.16	1.89
合计	2,045,960,009.68	10.51

(二十九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内	115,738,219.81	403,922,960.88
1至2年	9,087,024.35	5,802,438.77

项目	期末余额	期初余额
2至3年	3,531,536.97	-
3年以上	255,760.63	225,646.22
合计	128,612,541.76	409,951,045.87

(三十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	1,754,205,181.69	259,374,827.24
工程款	952,879,544.68	185,767,298.47
预收货款	647,727,322.68	709,496,876.49
预收服务款	60,344,989.96	23,045,490.54
商砼款	47,440,939.96	883,894.77
预收材料款	-	7,883,869.63
其他	614,311.00	53,373,773.15
合计	3,463,212,289.97	1,239,826,030.29

(三十一) 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	643,255,134.60	2,997,972,953.32	2,988,799,197.08	652,428,890.84
二、离职后福利-设定提存计划	7,850,859.35	572,972,861.94	570,654,791.19	10,168,930.10
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	651,105,993.95	3,570,945,815.26	3,559,453,988.27	662,597,820.94

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	488,046,466.03	2,240,650,914.91	2,259,173,322.72	469,524,058.22
二、职工福利费	4,454,234.21	135,623,342.11	135,122,299.43	4,955,276.89
三、社会保险费	284,036.67	177,190,282.40	176,098,107.99	1,376,211.08
其中：医疗保险费	178,823.19	171,336,179.88	170,415,239.05	1,099,764.02
工伤保险费	102,545.48	3,204,146.27	3,149,044.41	157,647.34
生育保险费	48.00	2,618,893.25	2,505,280.21	113,661.04
其他	2,620.00	31,063.00	28,544.32	5,138.68
四、住房公积金	2,195,881.90	316,328,537.00	309,760,095.44	8,764,323.46
五、工会经费和职工教育经费	148,270,021.31	126,722,272.62	107,188,243.01	167,804,050.92
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	4,494.48	1,457,604.28	1,457,128.49	4,970.27
合计	643,255,134.60	2,997,972,953.32	2,988,799,197.08	652,428,890.84

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	7,799,608.45	346,246,456.81	344,346,589.31	9,699,475.95
2、失业保险费	45,650.90	13,798,275.85	13,689,054.78	154,871.97
3、企业年金缴费	5,600.00	212,928,129.28	212,619,147.10	314,582.18
合计	7,850,859.35	572,972,861.94	570,654,791.19	10,168,930.10

(三十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	393,122,366.19	259,122,134.44
增值税	236,299,514.08	135,535,548.48
城市维护建设税	7,536,851.11	9,236,646.71
教育费附加	4,342,205.50	4,560,943.53
地方教育费附加	1,168,932.41	2,378,394.06
个人所得税	2,708,735.38	1,712,754.45
房产税	17,272,630.90	10,628,160.54
土地使用税	6,085,530.58	2,985,693.01
印花税	3,941,563.76	502,747.18
土地增值税	79,791,010.04	4,378,173.55
其他税费	1,587,092.99	2,046,914.64
合计	753,856,432.94	433,088,110.59

(三十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	78,277,630.79	73,987,301.50
其他应付款	11,971,036,358.49	11,741,768,300.99
合计	12,049,313,989.28	11,815,755,602.49

1、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	78,277,630.79	73,987,301.50
合计	78,277,630.79	73,987,301.50

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,726,049,086.90	4,083,516,598.01
1-2 年	200,227,644.70	718,559,784.93
2-3 年	308,629,709.72	298,461,192.45
3 年以上	6,736,129,917.17	6,641,230,725.60
合计	11,971,036,358.49	11,741,768,300.99

(三十四) 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	18,663,432,416.68	11,484,218,908.50
一年内到期的应付债券	5,756,339,965.31	8,149,906,220.51
一年内到期的长期应付款	1,430,311,665.13	972,752,709.72
一年内到期的租赁负债	2,832,843.99	8,700,281.42
合计	25,852,916,891.11	20,615,578,120.15

(三十五)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	6,933,176.64	
债权融资计划第一、二期	1,661,602,133.31	1,739,585,183.56
待转销项税	872,482,550.73	620,139,715.01
合计	2,541,017,860.68	2,359,724,898.57

(三十六)长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	156,845,897,633.96	153,814,484,363.72
质押借款	34,404,276,410.13	29,079,368,801.97
保证借款	7,151,165,956.06	7,682,323,115.12
抵押借款	2,415,248,473.70	1,259,510,773.97
抵押兼质押借款		90,000,000.00

长期借款-利息调整	202,817,550.51	212,711,109.96
减：一年内到期的长期借款	16,224,167,813.54	9,237,196,917.31
合计	184,795,238,210.82	182,901,201,247.43

(三十七) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
20 郑发投资债 01	3,981,946,900.27	3,981,273,045.80
美元债 ZZMETRO B2710	3,615,212,419.10	
23 发投 04	1,995,215,633.40	2,000,000,000.00
23 郑州发展 PPN001	1,498,791,142.56	1,497,800,576.52
23 郑州发展 PPN002	1,498,117,924.54	1,497,226,415.10
23 发投 02	1,496,725,067.44	1,496,179,245.29
24 郑州发展 PPN004	1,495,377,358.49	
郑州市建设投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）	1,030,522,222.22	
郑州市建设投资集团有限公司 2024 年度第一期中期票据	1,024,003,055.55	
郑州市建设投资集团有限公司 2024 年度第二期中期票据	1,012,622,500.00	
24 郑州发展 PPN001	998,382,075.48	
24 发投 01	997,506,738.53	
24 郑州发展 PPN002	997,248,427.69	
24 中原金控 PPN001	997,147,390.44	
24 郑州发展 PPN003	997,000,000.00	
2024 中期票据第一期	993,632,078.42	
24 中原金控 PPN002	991,841,711.50	
24 郑路 01 募集资金	514,182,098.76	
2023 年中期票据第一期	499,115,565.95	498,408,018.83
24 郑州发展 PPN005	499,064,465.41	
23 发投 01	498,981,132.12	498,726,415.09
2023 年中期票据第二期	498,879,716.91	498,172,169.79
24 发投 03	498,483,962.29	
24 发投 02	498,402,830.18	
24 中原金控 MTN001	497,799,950.80	
23 郑路 01 募集资金	314,671,232.88	311,615,108.35
24 郑路 03 募集资金	303,162,383.96	
23 郑路 02 募集资金	208,797,260.27	207,190,305.17

项目	期末余额	期初余额
24 郑路 02 募集资金	202,493,868.67	
PPN	199,547,169.81	
郑州市建设投资集团有限公司 2021 年度第二期中期票据	80,271,111.11	
24 发投 Y1	50,943.40	
美元债 ZZMETRO B2411		3,546,071,854.11
郑州市建设投资集团有限公司 2021 年度第一期中期票据		2,045,129,722.22
2021PPN		999,685,534.52
23 中原金控 MTN001		999,250,000.00
非公开发行 2021 年公司债券（一期）		899,150,943.28
非公开发行 2020 年公司债券（第一期）		897,735,849.01
20 中原金控 MTN001		699,171,496.49
23 中控 01		598,709,972.75
非公开发行 2020 年公司债券（第二期）		597,924,528.30
郑州路桥建设投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者非公开发行乡村振兴公司债券（第一期）		514,933,710.74
郑州路桥建设投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者非公开发行乡村振兴公司债券（第二期）		513,412,684.64
23 中控 02		369,024,666.50
郑州路桥建设投资集团有限公司 2022 年度第一期定向债务融资工具-中信		206,637,204.77
14 郑州地坤 PRN001		99,340,000.00
郑州市建设投资集团有限公司 2021 年度第三期债权融资		83,582,558.22
2024 短期公司债券第一期		
小计	30,935,196,338.15	25,556,352,025.49
减：一年内到期的应付债券	646,923,546.07	7,827,409,626.02
合计	30,288,272,792.08	17,728,942,399.47

（三十八）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,287,779.46	38,425,327.05

减：未确认的融资费用	1,801,324.64	3,280,588.01
一年内到期的非流动负债	2,832,843.99	8,700,281.42
租赁负债净额	7,653,610.83	26,444,457.62

(三十九) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	22,814,356,349.72	16,060,688,528.20
专项应付款	9,726,887,433.69	9,219,124,836.69
合计	32,541,243,783.41	25,279,813,364.89

其中：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
专项资金	9,721,206,344.15	9,215,373,747.15
棚改资金	5,304,000.00	3,374,000.00
合计	9,726,887,433.69	9,219,124,836.69

(四十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保	58,959,050.00	-
未决诉讼	11,290,644.25	-
合计	70,249,694.25	-

(四十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
财政局高技能人才示范基地项目	923,948.13		537,957.84	385,990.29
住房租赁专项奖补款	2,242,499.99		230,000.04	2,012,499.95
2022 年郑州市制造业高质量发展专项资金	432,450.00	480,500.00	88,091.74	824,858.26
财政项目建设资金	80,000,000.00		80,000,000.00	-
通讯管线收入摊销	102,661,697.49	28,072,341.73	26,811,120.86	103,922,918.36
南站建站补贴	49,830,526.40		2,306,842.08	47,523,684.32
北站建站补贴	33,086,111.48		1,433,333.28	31,652,778.20
中心站补贴	3,088,109.75		133,299.72	2,954,810.03
G310 春岗停车区省补资金	360,000.00		20,000.00	340,000.00
青年人才公寓政府补助	-	87,390,700.00	12,516,559.92	74,874,140.08
合计	272,625,343.24	115,943,541.73	124,077,205.48	264,491,679.49

(四十二) 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	7,548,630,069.16	7,726,634,910.14
待转销项税	306,575,064.96	291,761,799.14
融资保理风险准备金	-	6,953,950.19
合计	7,855,205,134.12	8,025,350,659.47

(四十三) 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

(四十四) 其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	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		7,678,151,211.75		3,416,024,540.39		-		11,094,175,752.14
合计		7,678,151,211.75		3,416,024,540.39		-		11,094,175,752.14

(四十五) 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	6,774,802,135.52	-	911,078,492.05	5,863,723,643.47
二、其他资本公积	83,949,038,457.17	4,909,968,761.98	-	88,859,007,219.15
合计	90,723,840,592.69	4,909,968,761.98	911,078,492.05	94,722,730,862.62

(四十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他综合收益	1,454,262,451.59	92,087,801.40		1,546,350,252.99
合计	1,454,262,451.59	92,087,801.40		1,546,350,252.99

(四十七) 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	39,710,110.69	17,972,870.57	14,571,475.39	43,111,505.87
合计	39,710,110.69	17,972,870.57	14,571,475.39	43,111,505.87

(四十八) 盈余公积

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

法定盈余公积	165,723,701.72		165,723,701.72
合计	165,723,701.72		165,723,701.72

(四十九) 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	7,172,130,698.81	7,200,451,811.80
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-11,417,246.01
调整后年初未分配利润	7,172,130,698.81	7,189,034,565.79
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	40,353,112.91	302,807,259.32
减: 提取法定盈余公积	21,092,235.17	24,038,935.12
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利	377,661,327.78	304,653,387.50
转作股本的普通股股利		-
其他	-12,000,603.63	8,981,196.32
期末未分配利润	6,822,821,880.31	7,172,130,698.81

(五十) 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	9,704,820,201.23	10,665,818,064.55	10,685,973,724.93	10,830,651,527.68
其他业务	350,014,286.83	72,046,003.31	277,881,142.87	101,606,807.64
合计	10,054,834,488.06	10,737,864,067.86	10,963,854,867.80	10,932,258,335.32

(五十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	13,320,464.49	7,490,872.81
教育费附加	6,315,021.35	3,352,002.06
地方教育费附加	2,921,075.06	2,249,313.02
房产税	74,072,024.00	54,604,680.72
土地使用税	25,348,739.45	13,086,471.23
车船使用税	301,185.61	358,614.81
印花税	6,926,683.93	5,909,088.83
土地增值税	46,504,829.69	-34,061,346.20
其他税费	14,529,157.51	4,265,655.94

项 目	本期金额	上期金额
合计	190,239,181.09	57,255,353.22

(五十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
业务经费	138,662,948.46	155,926,264.37
服务费	15,876,918.07	16,160,539.48
职工薪酬	10,100,715.48	8,363,392.83
广告宣传费	8,080,516.23	5,114,106.50
运营费用	6,540,459.67	
管理费	6,160,947.92	3,430,424.49
折旧费	5,904,316.91	3,873,113.99
办公费	2,542,598.70	1,435,518.40
业务招待费	743,446.39	768,326.26
差旅费	731,511.09	666,330.27
劳务费	164,518.02	312,391.15
租赁费	4,066.39	1,177,288.50
低值易耗品摊销	-	75,923.32
维修费	-	21,680.60
其他	10,243,534.09	5,130,225.72
合计	205,756,497.42	202,455,525.88

(五十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	385,803,464.38	362,306,642.83
社会保险费	119,904,768.56	20,588,951.60
折旧费	57,027,401.88	63,705,080.79
中介机构咨询费	37,229,585.53	39,160,415.99
残疾人就业保障金	18,967,078.34	14,823,783.26
办公费	18,038,267.96	16,281,884.23
运行维护费	17,378,783.89	2,061,140.79
租赁费	15,607,421.63	6,400,151.23
劳务费	10,491,668.24	15,239,523.51
物业费	4,164,383.34	5,896,211.41

项目	本期金额	上期金额
社保公积金	3,875,491.00	14,012,350.48
差旅费	3,298,909.40	3,117,575.53
维修费	2,780,839.93	3,504,352.56
宣传费	2,363,740.49	3,540,634.20
交通费	2,326,692.56	2,902,859.07
水电暖费	2,304,341.38	1,933,735.73
职工福利费	1,995,938.55	1,669,073.22
保险费	1,163,596.41	2,376,704.87
业务招待费	1,100,864.25	1,506,499.40
工会经费	1,043,659.72	70,333.00
企业年金	1,026,358.16	1,033,592.02
无形资产摊销	947,846.19	1,344,958.05
低值易耗品	260,762.19	446,237.37
职工教育经费	207,130.96	53,635.19
党务工作经费	106,315.58	572,534.50
劳动保护费	84,145.50	10,415,620.94
服务费		3,891,103.11
和解协议补偿		20,498.00
其他	35,135,167.70	164,721,969.72
合计	744,634,623.72	763,598,052.60

(五十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	22,947,209.04	10,332,032.54
折旧及摊销	5,969,896.94	3,265,607.28
材料费	1,125,921.04	1,139,691.53
燃气动力费	193,472.27	237,765.39
其他	4,012,228.50	4,120,677.96
合计	34,248,727.79	19,095,774.70

(五十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,018,154,032.94	5,115,750,067.35
减：利息收入	556,837,361.52	537,911,258.61

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	-1,597,355.76	21,055,326.81
手续费及其他	144,031,533.95	106,465,849.26
合计	5,603,750,849.61	4,705,359,984.81

(五十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	7,155,689,550.51	5,703,049,870.64
代扣个人所得税手续费返回	408,968.88	416,163.09
增值税加计扣除抵减金额	1,306.87	26,886.27
小规模纳税人减免税	985,869.33	844,094.36
其他	80,711.02	994,493.82
合计	7,157,166,406.61	5,705,331,508.18

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
《中原区稳经济促增长高质量发展十九条措施》企业补贴	20,000.00	-	与收益相关
G310 春岗停车区省补资金	20,000.00	20,000.00	与收益相关
财政补贴	20,954,552.29	18,395,100.00	与收益相关
财政局高技能人才示范基地项目补助经费	537,957.84	542,156.14	与收益相关
防汛综合应急演练款		23,262.68	与收益相关
复工复产专项资金		60,000.00	与收益相关
河南省运输事业发展中心 4 号线应急演练补助		11,587.80	与收益相关
会展中心运营补助		22,572,591.32	与收益相关
融资奖补资金		465,000.00	与收益相关
生产奖励		120,000.00	与收益相关
失业稳岗扩岗补贴	5,841,992.60	5,134,993.10	与收益相关
四上企业入库奖励		100,000.00	与收益相关
研发补贴	210,480.00	30,000.00	与收益相关
应届高校毕业生补贴		354,000.00	与收益相关
运营补贴	7,127,874,567.74	5,654,127,682.01	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
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	与收益相关
中原区提信心稳增长开门红十七条措施企业补贴（莲湖街道办）	-	60,000.00	与收益相关
住房租赁专项奖补款	230,000.04	57,500.01	与收益相关
自打井水资源刚性约束与调度资金		5,000.00	与收益相关
合计	7,155,689,550.51	5,703,049,870.64	-

（五十七）投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	-	90,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-4,319,648.95	31,945,759.12
处置长期股权投资产生的投资收益	12,859,930.93	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	72,866,753.10	141,162,826.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,597,476.28	276,455.49
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	20,360,695.88	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	18,988,018.66	33,733,156.79
债权投资持有期间取得的利息收入	121,070,595.35	378,241,807.66
其他	20,693,685.69	-113,013,898.23
合计	284,117,506.94	562,346,107.21

（五十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	433,587,484.75	149,993,391.65
交易性金融资产	-11,826,537.32	-
合计	421,760,947.43	149,993,391.65

（五十九）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-115,415,513.20	-45,585,418.10
合计	-115,415,513.20	-45,585,418.10

（六十）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	1,106,658.44	-531,408.75
固定资产减值损失		-47,085,942.02

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失	-61,402,461.44	-149,094,238.40
商誉减值损失	-10,048,477.86	
合计	-70,344,280.86	-196,711,589.17

(六十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得	2,758,019.56	650,886.52
合计	2,758,019.56	650,886.52

(六十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废利得	669,904.44	4,787,929.75
政府补助	10,786,807.25	8,100,485.59
接受捐赠	5,043,209.10	4,647,258.15
罚没收入	1,361,712.08	1,055,270.01
赔款收入	201,548.72	-
无法支付的应付账款	71,400,347.52	
其他	15,648,066.64	3,863,959.76
合计	105,111,595.75	22,454,903.26

(六十三) 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	4,378,018.48	541,558.88
违约金、滞纳金支出	2,168,826.28	3,234,502.19
其他支出	1,649,409.83	1,677,303.07
罚款及赔偿金	1,320,163.53	4,533,956.30
非常损失	669,192.08	225,649.03
捐赠支出	31,021.00	183,163.20
合计	10,216,631.20	10,396,132.67

(六十四) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	218,835,849.72	131,844,372.93
递延所得税费用	44,321,749.33	-11,452,830.19
合计	263,157,599.05	120,391,542.74

(六十五) 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	50,120,992.55	351,523,955.41
加：资产减值准备	185,759,794.06	242,297,007.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,039,684,427.44	1,806,931,871.49
无形资产摊销	1,650,333,753.44	2,210,124,468.69
长期待摊费用摊销	74,141,104.36	120,848,387.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	2,088,115.12	650,886.52
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,378,018.48	10,396,132.67
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	421,760,947.43	149,993,391.65
财务费用（收益以“－”号填列）	6,018,154,032.94	5,115,750,067.35
投资损失（收益以“－”号填列）	-284,117,506.94	-562,346,107.21
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-197,656,745.88	-60,355,181.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	252,044,253.40	12,369,354.37
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,730,921,208.82	-3,265,427,716.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,016,681,803.68	-8,888,403,034.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,991,487,223.86	3,202,027,385.37
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-1,539,424,602.24	446,380,869.41
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	12,819,394,627.04	13,090,054,123.60
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	13,090,054,123.60	1,329,706,119.20
现金及现金等价物净增加额	-270,659,496.56	11,760,348,004.40

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	12,819,394,627.04	13,090,054,123.60
其中：库存现金	4,128,292.30	7,008,779.95
可随时用于支付的银行存款	12,431,312,028.40	13,064,449,096.84
可随时用于支付的其他货币资金	383,954,306.34	18,596,246.81
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	12,819,394,627.04	13,090,054,123.60
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	-	-

(六十六) 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	382,952,773.31	保证金账户、冻结资金、定期存单、质押存单等
投资性房地产（房产、土地）	5,595,918,061.39	借款质押
固定资产	15,775,037,593.45	融资租赁借款抵押、售后回租形成的融资租赁固定资产
其他非流动资产-东四环 PPP 项目	1,849,950,000.00	质押借款
存货	619,172,700.00	抵押借款
合计	24,223,031,128.15	/

(1) 2016 年 4 月，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 2024 年 12 月 31 日公司该项借款账面余额 147.29 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) 2021 年 5 月，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《固定资产借款合同》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《固定资产借款合同》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。截至 2024 年 12 月 31 日公司上述借款账面余额 33.2931 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）2021 年 6 月，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，截至 2024 年 12 月 31 日公司该项借款账面余额 78.42 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(包括乘客实际支付的票款及成本规制补贴差额票款)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 2024 年 12 月 31 日，实际放款金额为 15 亿元，贷款余额 10.4 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 2024 年 12 月 31 日，实际放款金额为 3 亿元，贷款余额 1.79 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 2024 年 12 月 31 日，实际放款金额为 2 亿元，贷款余额 1.24 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 2024 年 12 月 31 日，实际放款金额为 5.5175 亿元，贷款余额 3.2775 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 2024 年 12 月 31 日，贷款余额 24.36 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，与中国工商银行股份有限公司郑州陇海路支行签订质押合同，截止 2024 年 12 月 31 日，贷款余额 8.61 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，根据与国家开发银行贷款合同份额按比例提供应收账款质押担保签订质押合同，截止 2024 年 12 月 31 日，贷款余额 3.70 亿元。

(11) 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①可用性服务收费权：数量 15，质押金额 175,376.08 万元；②运维绩效服务收费权：数量 15，质押金额 12760.33 万元，与中国银行股份有限公司签订质押合同，截止 2024 年 12 月 31 日，贷款余额 5.7 亿。

(12) 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，向国家开发银行河南分行共取得 153,300.00 万元借款，截至 2024 年 12 月 31 日，国家开发银行河南分行贷款余额为 115,500.00 万元。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2024 年，郑州发展投资集团有限公司收购郑州投资控股有限公司 54.49% 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

无

八、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	水利管理业	10,000.00	100.00	100.00	全资
郑州郑发水利工程有限公司	控股	郑州	土木工程建筑业	5,000.00	80.00	80.00	控股
郑州郑发停车场管理有限公司	全资	郑州	管道运输业	2,000.00	100.00	100.00	全资
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	专业技术服务业	33,333.33	60.00	60.00	控股
郑州郑发大河公路工程有限公司	控股	郑州	土木工程建筑业	10,000.00	90.00	90.00	控股
郑州郑发常西湖基础设施建设开发有限公司	控股	郑州	房屋建筑业	10,000.00	90.00	90.00	控股
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	控股	郑州	土木工程建筑业	50,000.00	90.00	90.00	控股
河南郑发建设工程有限公司	全资	郑州	土木工程建筑业	60,000.00	100.00	100.00	全资
河南坤润置业有限公司	全资	郑州	房地产业	9,000.00	100.00	100.00	全资
河南郑发文旅投资有限公司	全资	郑州	商务服务业	300,000.00	100.00	100.00	全资
河南郑发商贸有限公司	全资	郑州	批发业	4,000.00	100.00	100.00	全资
河南郑发基础设施建设有限公司	全资	郑州	房屋建筑业	50,000.00	100.00	100.00	全资
河南郑发产业投资有限公司	全资	郑州	商务服务业	200,000.00	100.00	100.00	全资
郑州金贸投资发展有限公司	控股	郑州	商务服务业	20,000.00	40.00	40.00	控股
河南中原金控有限公司	控股	郑州	商务服务业	500,000.00	52.50	52.50	控股
郑州城市一卡通有限责任公司	控股	郑州	商务服务业	3,000.00	83.33	83.33	控股

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
郑州交通发展投资集团有限公司	控股	郑州	建筑装饰、装修和其他建筑业	277,900.00	64.77	64.77	控股
郑州市建设投资集团有限公司	全资	郑州	商务服务业	193,243.00	100.00	100.00	全资
郑州交通建设投资有限公司	全资	郑州	建筑装饰、装修和其他建筑业	10,000.00	100.00	100.00	全资
郑州国家中心城市产业发展基金股份有限公司	控股	郑州	资本市场服务	3,000,000.00	38.00	38.00	控股
郑州投资控股有限公司	控股	郑州	其他金融业	777,654.00	54.49	54.49	控股
郑州南站枢纽投资建设有限公司	控股	郑州	房地产业	100,000.00	50.00	50.00	控股

注 1：郑州城市一卡通有限责任公司成立于 2013 年 8 月 5 日，郑州发展投资集团有限公司持有 66.67% 的股权，郑州交通发展投资集团有限公司持有 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，郑州发展投资集团有限公司持有 40.00% 的股权，郑州金达建设发展有限公司持有 40.00% 的股权，河南省中豫城市投资发展有限公司持有 20.00% 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。

注 3：郑州国家中心城市产业发展基金股份有限公司成立于 2019 年 9 月 20 日，郑州发展投资集团有限公司 35.00%，郑州交通建设投资有限公司 1.00%，郑州市建设投资集团有限公司 1.00%，郑州投资控股有限公司 1.00%，合计持有 38.00% 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。

注 4：郑州南站枢纽投资建设有限公司成立于 2024 年 3 月 7 日，郑州交通发展投资集团有限公司 30.00%，郑州发展投资集团有限公司 20.00%，郑州公用事业投资发展集团有限公司 20.00%，郑州城市发展集团有限公司 20.00%，郑州建中建设开发（集团）有限责任公司 10.00%，由于公司董事会成员共 7 名，公司委派 4 名(包括 1 名职工董事)，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(%)
---------	-------	-----	------	----------	-----------	----------

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(%)
郑州郑发创业投资基金合伙企业(有限合伙)	联营企业	河南省郑州市	资本市场服务	100,000.00	99.90	99.90
郑州市战新产业母基金合伙企业(有限合伙)	联营企业	河南省郑州市	资本市场服务	500,000.00	99.98	99.98
中研智联智能出行技术(河南)有限公司	联营企业	河南省郑州市	软件和信息技术服务业	500.00	40.00	40.00
郑州创新投资发展有限公司	联营企业	河南省郑州市	房屋建筑业	222,800.00	38.78	38.78
郑州中原国际航空控股发展有限公司	联营企业	河南省郑州市	商务服务业	100,000.00	30.00	30.00
河南中豫现代产业投资发展有限公司	联营企业	河南省郑州市	商务服务业	50,000.00	39.00	39.00
河南国际物流枢纽建设运营有限公司	联营企业	河南省郑州市	多式联运和运输代理业	300,000.00	20.00	20.00
河南足球俱乐部股份有限公司	联营企业	河南省郑州市	体育	500.00	40.00	40.00
河南省国创混改基金管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他金融业	1,000.00	30.00	30.00
河南省鸿启企业管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他组织管理服务	122,449.00	24.50	24.50
河南新宁现代物流股份有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他仓储业	44,668.71	5.95	5.95
河南枫华种业股份有限公司	联营企业	河南省驻马店市	猪的饲养	16,065.66	30.94	30.94
河南观海置业有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他房地产业	500.00	30.00	30.00
郑州航空港商品服务有限公司	联营企业	河南省郑州市	铁路运输业	5,000.00	30.00	30.00
河南大河财立方传媒控股有限公司	联营企业	河南省郑州市	控股公司服务	20,000.00	20.00	20.00
河南观澜企业管理咨询有限公司	联营企业	河南省郑州市	社会经济咨询	10,000.00	10.00	10.00
河南上德合味股权投资基金合伙企业(有限合伙)	联营企业	河南省郑州市	创业投资基金	10,000.00	-	-
郑州市豫表股权投资基金合伙企业(有限合伙)	联营企业	河南省郑州市	资本市场服务	3,000.00	-	-

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(%)
郑州市民卡有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明信息技术服务行业	10,000.00	49.00	49.00
河南常石科技有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他技术推广服务	10,000.00	30.00	30.00
郑州家音通数据服务有限公司	联营企业	河南省郑州市	运行维护服务	1,000.00	45.00	45.00
郑州市金水区城通乐智幼儿园	联营企业	河南省郑州市	学前教育	10.00		
郑州航空港区城市通教育科技有限公司	联营企业	河南省郑州市	支撑软件开发	1,000.00	49.00	49.00
河南中睿教育咨询管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明教育	500.00	40.00	40.00
郑州市中原区汇爱幼稚园	联营企业	河南省郑州市	学前(幼儿园)教体局	100.00	-	-
郑州经开区汇爱德幼稚园	联营企业	河南省郑州市	学前教育	30.00	-	-
郑州汇爱托育有限公司	联营企业	河南省郑州市	教育辅助服务	100.00	-	-
郑州五龙托育有限公司	联营企业	河南省郑州市	学前教育	10.00	-	-
郑州时代交通电气设备有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明制造业	9,000.00	25.00	25.00
郑州中联颐嘉材料有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明批发业	10,000.00	25.00	25.00
河南轨道悦生活物业管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他清洁服务	1,000.00	49.00	49.00
郑州城盾隧安地下工程有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明建筑业	2,000.00	49.00	49.00
河南郑轨亚新美好生活服务有限公司	联营企业	河南省郑州市	家庭服务	1,000.00	49.00	49.00
河南省明喆建投实业有限公司	联营企业	河南省郑州市	商务服务业	600.00	40.00	40.00
河南康晖水泥制品有限公司	联营企业	河南省郑州市	水泥制品制造	17,000.00	40.00	40.00
河南中联创房地产开发有限公司	联营企业	河南省郑州市	房地产租赁经营	10,000.00	30.00	30.00
郑州涌智基金管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明商务服务业	1,000.00	40.00	40.00
河南新高地控股有限公司	联营企业	河南省郑州市	投资与资产管理	5,000.00	49.00	49.00

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（%）
郑州亿居网络科技有限公司	联营企业	河南省郑州市	信息系统集成服务	100.00	40.00	40.00
郑州瑞孚实业发展有限公司	合营企业	河南省郑州市	房地产开发经营	4,000.00	75.00	75.00
郑州市房地产郑东新区交易中心	联营企业	河南省郑州市	房地产中介服务	51.00	-	-
河南焦郑黄河大桥开发有限公司	联营企业	河南省焦作市	公路工程建筑	10,000.00	40.00	40.00
河南数字中原科技有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他科技推广服务业	1,000.00	35.00	35.00
攀枝花三线文化有限公司	联营企业	四川省攀枝花市	群众文体活动	50,000.00	30.00	30.00
郑州农锦企业管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他组织管理服务	4.00	25.00	25.00
郑州绿城巴士有限责任公司	合营企业	河南省郑州市	其他城市公共交通运输	800.00	50.00	50.00
河南郑燃金象车用能源有限公司	联营企业	河南省郑州市	创业空间服务	4,000.00	45.00	45.00
河南中油金象石油天然气有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他综合零售	500.00	49.00	49.00
河南郑报交投文化产业发展有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他文化艺术业	300.00	20.00	20.00
郑州交投中油洁能燃气有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明批发业	10,000.00	49.00	49.00
中原百城实业发展有限公司	联营企业	河南省郑州市	场地准备活动	30,000.00	40.00	40.00
铁建中原工程有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他未列明建筑业	100,000.00	40.00	40.00
郑州晟启基础设施建设有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他土木工程建筑施工	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）	联营企业	河南省郑州市	投资与资产管理	60,000.00	25.00	25.00
河南省国控基金管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	投资与资产管理	2,020.00	18.00	18.00
郑州晟新基础设施建设发展有限公司	联营企业	河南省郑州市	公路工程建筑	56,043.96	30.00	30.00
中电科信息产业有限公司	联营企业	河南省郑州市	工程和技术研究和试验发展	35,000.00	25.71	25.71

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(%)
河南户外广告网络传媒有限公司	联营企业	河南省郑州市	其他广告服务	2,100.00	30.00	30.00
郑州电缆有限公司	联营企业	河南省郑州市	电线、电缆制造	30,000.00	24.70	24.70
郑州固高智慧产业研究院有限公司	联营企业	河南省郑州市	专业技术服务业	2,000.00	-	-
郑州康桥国投科技产业服务有限公司	联营企业	河南省郑州市	物业管理	858.00	48.95	48.95
郑州吉祥物业管理有限责任公司	联营企业	河南省郑州市	物业管理	327.00	48.92	48.92
郑州中豫投控产业园运营管理有限公司	联营企业	河南省郑州市	园区管理服务	1,000.00	49.00	49.00

注 1：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 2：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。

九、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八、（一）。

3. 本公司的合营、联营企业

详见附注八、（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

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州市政集团有限公司	工程收入、往来款	1,709,254,518.50	372,084,855.56
河南中联创房地产开发有限公司	资金占用费	20,278,480.00	20,278,480.00
河南中豫路桥工程有限公司	工程收入	13,211,341.88	
郑州市政集团有限公司机械化分公司	商品销售	5,833,897.01	
郑州康桥国投科技产业服务有限公司	水电、物业费	5,341,865.46	
郑州中豫投控产业园运营管理有限公司	运营费用	4,851,320.75	
郑州康桥国投科技产业服务有限公司	水电、服务费	4,683,832.57	
河南新发展投资集团有限公司	办公楼租赁费	4,358,130.59	
郑州涌智基金管理有限公司	资金占用费	3,396,792.45	3,396,792.45
郑州市中融创产业投资有限公司	担保费	3,207,547.17	3,207,547.17
郑州市市政工程总公司第四工程分公司	商品销售	2,708,022.35	
河南郑轨亚新美好生活服务有限公司	保洁、物业服务	2,630,504.38	
郑州市政集团有限公司隧道公司	商品销售	2,355,650.01	
郑州市市政工程总公司第七工程分公司	商品销售	1,999,029.20	
铁建中原工程有限公司	服务费收入	1,364,424.53	
郑州市市政工程总公司第三工程分公司	商品销售	1,342,123.97	
郑州市市政工程总公司第五工程分公司	商品销售	906,966.52	

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州中豫投控产业园运营管理有限公司	水电、租赁费	898,903.62	
河南中豫路桥工程有限公司	商品销售	785,918.94	
郑州吉祥物业管理有限责任公司	物业费	403,331.10	
中研智联智能出行技术（河南）有限公司	技术服务	377,358.49	
郑州市市政工程总公司第六工程分公司	商品销售	347,131.97	
郑州市市政工程总公司第五工程分公司	工程收入	335,607.88	
郑州市公共交通集团有限公司	营业收入（服务费）	316,974.17	246,075.11
郑报交投文化产业发展有限公司	租赁收入	280,000.00	
河南大河财立方传媒控股有限公司	咨询费	269,811.32	
郑州市市政工程总公司第一工程分公司	商品销售	192,932.86	
河南航兴创新创业投资基金合伙企业（有限合伙）	管理费	188,679.25	
郑报交投文化产业发展有限公司	水电费收入	66,168.15	
郑州市投资集团有限公司	资金占用费、借款	50,056,358.24	-
中研智联智能出行技术（河南）有限公司	物业管理	44,528.30	
中国水利水电第十一工程局有限公司	其他	8,612,693.91	
河南足球俱乐部股份有限公司	往来款	67,000,000.00	179,600,000.00
中建八局西南建设工程有限公司	服务费	19,779,440.26	
郑州金达建设发展有限公司	往来款	4,675,000.00	50,000,000.00
郑州市金水控股集团有限公司	往来款	162,631,671.22	90,000,000.00
郑州市投资集团有限公司	控股债权	494,940,260.27	-
合计		1,684,188,613.53	718,813,750.29

(2) 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	郑州市财政局	-	379,615,187.85
应收利息	河南中联创房地产开发有限公司	-	34,099,355.47
应收账款	郑州市中融创产业投资有限公司	-	3,400,000.00
应收账款	郑州市政集团有限公司	310,173,843.30	-
应收账款	郑州航空港兴港产业发展基金（有限合伙）	227,418,947.95	-
应收账款	许昌市建设投资有限责任公司	156,392,664.57	-
应收账款	河南中豫路桥工程有限公司	16,159,519.56	-
应收账款	郑州交投中油洁能燃气有限公司	1,290,777.96	-
应收账款	中建八局西南建设工程有限公司	1,239,458.51	-
应收账款	中国水利水电第十一工程局有限公司	1,143,686.03	-
应收账款	郑报交投文化产业发展有限公司	313,853.22	-
应收账款	铁建中原工程有限公司	175,000.00	-
应收账款	郑州市投资集团有限公司	4,545.00	-
其他应收款	郑州市投资集团有限公司	-	762,043,877.56
其他应收款	郑州市房地产郑东新区交易中心	-	56,000,000.00
其他应收款	郑州市财政局	-	70,000,000.00
其他应收款	河南足球俱乐部股份有限公司	545,613,100.00	425,200,000.00
其他应收款	河南中联创房地产开发有限公司	280,795,262.70	279,789,583.33
其他应收款	郑州市市政工程总公司	200,000,000.01	-
其他应收款	郑州市政集团有限公司	123,876,150.00	-
其他应收款	郑州瑞孚实业发展有限公司	106,656,360.80	-
其他应收款	郑州城市通科技有限公司	80,670,000.00	-
其他应收款	郑州市中融创产业投资有限公司	25,000,000.00	-
其他应收款	百瑞信托有限责任公司	15,105,247.40	-
其他应收款	铁建中原工程有限公司	6,549,874.53	-
其他应收款	郑州茉莉公馆置业有限公司	6,164,446.56	-
其他应收款	开封中联创房地产开发有限公司	720,111.30	-
其他应收款	郑州中原国际航空控股发展有限公司	520,000.00	520,000.00
其他应收款	郑州新能源乘用车运营有限公司	400,000.00	-
其他应收款	郑州交投中油洁能燃气有限公司	353,325.85	-
其他应收款	亚新置业集团有限公司	60,303.07	-

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	河南省国创混改基金管理有限公司	58,389.38	-
其他应收款	郑州亚新润置业有限公司	39,859.48	-
其他应收款	中建八局西南建设工程有限公司	20,000.00	-
其他应收款	郑州新和润置业有限公司	17,709.52	-
其他应收款	郑州吉祥物业管理有限责任公司	4,196.20	-
其他应收款	郑州海棠置业有限公司	2,784.84	-
其他应收款	河南省国控基金管理有限公司	1,342.62	-
预付账款	郑州金达建设发展有限公司	10,000,000.00	-
预付账款	锋尚文化集团股份有限公司	9,433,962.30	9,433,962.30
应付股利	百瑞信托有限责任公司	48,109,149.60	-
应付股利	河南新发展投资集团有限公司	16,078,151.90	-
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	中建八局西南建设工程有限公司	-	33,000,000.00
应付账款	铁建中原工程有限公司	341,686,509.59	-
应付账款	郑州城市发展集团有限公司	220,478,992.10	-
应付账款	郑州中豫投控产业园运营管理有限公司	11,760,772.61	-
应付账款	郑州市政集团有限公司	9,144,353.08	-
应付账款	郑州康桥国投科技产业服务有限公司	2,579,490.00	-
应付账款	河南郑轨亚新美好生活服务有限公司	1,102,468.17	-
应付账款	郑州金阳电气有限公司	500,000.00	-
应付账款	郑州吉祥物业管理有限责任公司	439,984.69	-
应付账款	河南郑燃金象车用能源有限公司	274,416.29	-
应付账款	郑州市中融创产业投资有限公司	74,970.00	-
应付账款	郑报交投文化产业发展有限公司	48,100.00	-
其他应付款	郑州市投资集团	489,940,260.27	-
其他应付款	郑州市金水控股集团有限公司	252,631,671.22	-
其他应付款	郑州市政集团有限公司	246,346,574.26	-
其他应付款	亚新置业集团有限公司	131,637,549.63	-
其他应付款	郑州金达建设发展有限公司	54,675,000.00	-

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	铁建中原工程有限公司	24,609,130.01	-
其他应付款	郑州市市政工程总公司商品混凝土厂	624,665.89	-
其他应付款	河南豫发集团有限公司	159,200.00	-
其他应付款	郑州市市政工程总公司	137,873.79	-
其他应付款	郑报交投文化产业发展有限公司	100,000.00	-
其他应付款	开封市橄榄城香颂房地产开发有限公司	65,265.05	-
其他应付款	郑州茉莉公馆置业有限公司	3,918.16	-

十、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

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	郑州新丝路国际港务投资有限公司	27,900.00	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		197,900.00	
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	50,000.00	否
郑州投资控股有限公司	郑州市中融创产业投资有限公司	125,812.44	否
小计		175,812.44	
合计	/	373,712.44	/

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、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。

十三、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	1,798,369,542.44	100.00	5,234,311.32	100.00
组合 1(关联方组合及信用风险极低金融资产组合)	1,536,653,976.69	85.45	-	-
组合 2(账龄组合)	261,715,565.75	14.55	5,234,311.32	100.00
合计	1,798,369,542.44	100.00	5,234,311.32	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	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	-	-

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	609,633,959.00	33.90	106,209.32	598,647,205.97	44.60	-
1-2 年	496,549,260.61	27.61	68,000.00	559,200,208.90	41.66	-
2-3 年	590,715,452.69	32.85	3,151,258.60	184,322,358.49	13.73	-
3-4 年	101,470,870.14	5.64	1,908,843.40	-	-	-
合计	1,798,369,542.44	100.00	5,234,311.32	1,342,169,773.36	100.00	-

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	核销	其他	

账龄组合	-	5,234,311.32	-	-	-	5,234,311.32
合计	-	5,234,311.32	-	-	-	5,234,311.32

3、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	1,081,008,400.01	60.11	
郑州市市政工程总公司	253,005,100.00	14.07	5,060,102.00
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	143,148,766.66	7.96	
新密市国有资产经营公司	82,851,488.35	4.61	
郑州市市直机关事务管理局	60,727,982.73	3.38	
合计	1,620,741,737.75	90.13	5,060,102.00

(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	297,834,455.70
其他应收款	13,803,369,000.87	12,402,578,411.04
合计	14,101,203,456.57	12,700,412,866.74

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	247,000,000.00
河南中原金控有限公司	48,234,455.70	48,234,455.70
合计	297,834,455.70	297,834,455.70

2、其他应收款

类别	期末余额			账面价值
	账面余额		坏账准备	
	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	13,807,396,592.31	100.00	4,027,591.44	13,803,369,000.87
组合 1: 关联方组合及信用风险极低金融资产组合	13,603,490,633.10	98.52	-	13,603,490,633.10
组合 2: 账龄组合	201,379,572.14	1.46	4,027,591.44	197,351,980.70
组合 3: 保证金类组合	2,526,387.07	0.02	-	2,526,387.07

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	13,807,396,592.31	100.00	4,027,591.44	13,803,369,000.87

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
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	12,402,578,663.04	100.00	252.00	12,402,578,411.04
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	-	12,402,566,063.17
组合 2: 账龄组合	12,599.87	-	252.00	12,347.87
合计	12,402,578,663.04	100.00	252.00	12,402,578,411.04

(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	4,933,848,063.71	3,391,038,935.02
1-2 年	2,756,996,513.86	4,422,698,530.09
2-3 年	1,529,086,072.53	4,483,838,598.06
3-4 年	4,480,841,377.21	1,982,599.87
4-5 年	1,980,000.00	1,980,000.00
5 年以上	104,644,565.00	101,040,000.00
合计	13,807,396,592.31	12,402,578,663.04

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	252.00			252.00
期初余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提	4,027,339.44			4,027,339.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,027,591.44			4,027,591.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	252.00	4,027,339.44	-	-	-	4,027,591.44
合计	252.00	4,027,339.44	-	-	-	4,027,591.44

(4) 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
郑州大运河片区开发建设有限公司	往来款	6,582,500,000.00	47.67	-
郑州国家中心城市产业发展基金股份有限公司	往来款	2,100,000,000.00	15.21	-
郑州郑发大河公路工程有限公司	往来款	1,826,573,449.42	13.23	-
郑州郑发常西湖综合管廊建设开发有限公司	往来款	1,105,181,254.11	8.00	-
郑州路桥建设投资集团有限公司	往来款	500,000,000.00	3.62	-
合计	-	12,114,254,703.53	87.73	-

(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	35,314,685,187.84	7,151,532,889.92		42,466,218,077.76
对合营企业投资				
对联营企业投资	185,598,000.00	884,333,757.80		1,069,931,757.80
小计	35,500,283,187.84	8,035,866,647.72	-	43,536,149,835.56
减：长期股权投资减值准备				

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	35,500,283,187.84	8,035,866,647.72	-	43,536,149,835.56

2、长期股权投资明细

被投资单位	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	35,314,685,187.84	7,151,532,889.92			
郑州市建设投资集团有限公司	8,432,041,370.90				
郑州地铁集团有限公司	6,270,908,991.75				
郑州交通建设投资有限公司	5,818,083,941.32				
郑州投资控股有限公司		5,460,000,000.00			
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	18,000,000.00			
河南郑发文旅投资有限公司	1,455,200,000.00	1,352,969,689.92			
郑州郑发大河公路工程有限公司	1,446,840,000.00	143,260,000.00			
河南郑发建设工程有限公司	1,500,000,000.00				
河南中原金控有限公司	1,279,371,553.72				
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				
郑州金贸投资发展有限公司	800,000,000.00				
河南郑发产业投资有限公司	772,900,000.00				
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				
郑州郑发水利工程有限公司	161,000,000.00	64,800,000.00			

被投资单位	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
河南坤润置业有限公司	90,000,000.00				
郑州南站枢纽投资建设有限公司		60,000,000.00			
河南郑发大运河产业园区建设有限公司	5,000,000.00	52,100,000.00			
河南郑发商贸有限公司	42,840,000.00				
郑州城市一卡通有限责任公司	20,000,000.00				
河南郑发基础设施建设有限公司		403,200.00			
二、合营企业					
三、联营企业	185,598,000.00	884,075,000.00		258,757.80	
郑州创新投资发展有限公司		864,000,000.00		258,757.80	
郑州中原国际航空控股发展有限公司	185,598,000.00				
郑州郑发创业投资基金合伙企业(有限合伙)		10,000,000.00			
郑州市战新产业母基金合伙企业(有限合伙)		10,000,000.00			
河南省国创混改基金管理有限公司		75,000.00			
合 计	35,500,283,187.84	8,035,607,889.92		258,757.80	

(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					42,466,218,077.76	
郑州市建设投资集团有限公司					8,432,041,370.90	
郑州地铁集团有限公司					6,270,908,991.75	
郑州交通建设投资有限公司					5,818,083,941.32	

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		
郑州投资控股有限公司					5,460,000,000.00	
郑州国家中心城市产业发展基金 股份有限公司					4,911,749,330.15	
河南郑发文旅投资有限公司					2,808,169,689.92	
郑州郑发大河公路工程有限公司					1,590,100,000.00	
河南郑发建设工程有限公司					1,500,000,000.00	
河南中原金控有限公司					1,279,371,553.72	
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	
郑州金贸投资发展有限公司					800,000,000.00	
河南郑发产业投资有限公司					772,900,000.00	
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	
郑州郑发水利工程有限公司					225,800,000.00	
河南坤润置业有限公司					90,000,000.00	
郑州南站枢纽投资建设有限公司					60,000,000.00	
河南郑发大运河产业园区建设有 限公司					57,100,000.00	
河南郑发商贸有限公司					42,840,000.00	
郑州城市一卡通有限责任公司					20,000,000.00	
河南郑发基础设施建设有限公司					403,200.00	
二、合营企业						
三、联营企业					1,069,931,757.80	
郑州创新投资发展有限公司					864,258,757.80	
郑州中原国际航空控股发展有限 公司					185,598,000.00	
郑州郑发创业投资基金合伙企业 (有限合伙)					10,000,000.00	
郑州市战新产业母基金合伙企业 (有限合伙)					10,000,000.00	
河南省国创混改基金管理有限公司					75,000.00	
合 计					43,536,149,835.56	

(四) 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	577,495,026.88	-	595,129,732.23	25,265,885.64
其他业务收入	11,662,601.09	-	10,385,507.05	-
合计	589,157,627.97	-	605,515,239.28	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
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	6,263,018.66	19,213,156.79
成本法核算的长期股权投资收益	-	90,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	258,757.80	38,749,330.15
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	276,455.49
合计	6,521,776.46	148,238,942.43



 郑州发展投资集团有限公司

 二〇二五年四月二十日



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
了解更多登记、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(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
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。)

执行事务合伙人 胡柏和

经营范围

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



2025年03月12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



姓名: 王猛
 Full name: Wang Meng
 性别: 男
 Sex: Male
 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(特殊普通合伙) 湖南分所
 Working unit: Zhongqin Wanxin Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch
 身份证号码: 413028198206088431
 Identity card No: 413028198206088431



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.

2018年03月30日



2021年6月30日



姓名: 王猛
 证书编号: 110001620107

证书编号: 110001620107
 No. of Certificate: 110001620107
 批准注册地: 湖南和信注册会计师协会
 Approved issuer of PA: Hunan He Xin CPA Association
 发证日期: 2008年12月03日
 Date of Issue: 2008-12-03

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



2014年03月23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.



证书编号: 110001620300
 No. of certificate
 批准注册协会: 河南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 2019 年 05 月 18 日
 Date of issuance



姓名: 师克峰
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1991-02-09
 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: 411025199102095035
 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.
 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.



2021年6月30日

年 /y 月 /m 日 /d

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: 师克峰
 证书编号: 110001620300

年 /y 月 /m 日 /d