

郑州市公共交通集团有限公司

2021-2023年度审计报告

中名国成审字【2024】第0922号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：京24W4WGDPL



目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表及利润表	4-6
合并现金流量表及所有者权益变动表	7-10
公司资产负债表及利润表	11-13
公司现金流量表及所有者权益变动表	14-17
财务报表附注	18-89





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2024】第0922号

郑州市公共交通集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了郑州市公共交通集团有限公司（以下简称“郑州公交公司”）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度、2022年度、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了郑州公交公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于郑州公交公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

郑州公交公司管理层（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，管理层负责评估郑州公交公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计



划清算郑州公交公司、终止运营或别无其他现实的选择。

郑州公交公司治理层（以下简称治理层）负责监督郑州公交公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对郑州公交公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致郑州公交公司不能持续经营。

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

（六）就郑州公交公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的



审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年四月十一日



合并资产负债表

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、（一）	73,091,269.96	474,212,549.06	253,877,890.21
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七、（二）	35,201,827.37	24,492,616.83	23,894,478.33
应收款项融资				
预付款项	七、（三）	8,256,980.12	9,680,591.42	9,043,043.37
其他应收款	七、（四）	9,861,514,685.71	7,581,784,339.09	5,508,964,220.63
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	七、（五）	10,629,144.62	10,890,363.28	10,310,461.17
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、（六）	56,425,654.71	3,834,294.77	405,598,266.31
流动资产合计		10,045,119,562.49	8,104,894,754.45	6,211,688,360.02
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
可供出售金融资产				
长期应收款				
长期股权投资	七、（七）	59,547,845.40	61,131,965.06	66,121,580.99
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	七、（八）	871,514,584.40	-	-
固定资产	七、（九）	4,943,177,948.84	5,589,170,851.07	5,466,540,617.13
在建工程	七、（十）	230,112,350.92	181,110,252.83	194,306,137.57
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七、（十一）	5,400,224.99	1,449,080.92	1,624,286.92
无形资产	七、（十二）	1,864,316,091.13	144,746,605.07	144,998,341.06
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、（十三）	7,388,435.15	8,503,861.43	6,830,174.81
递延所得税资产	七、（十四）	2,650,994.69	1,552,407.12	1,540,163.22
其他非流动资产	七、（十五）	21,132,368.43	21,218,992.92	22,485,007.73
非流动资产合计		8,005,240,843.95	6,008,884,016.42	5,904,446,309.43
资产总计		18,050,360,406.44	14,113,778,770.87	12,116,134,669.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



董万松

李新燕



合并资产负债表(续)

编制单位: 郑州市公共交通集团有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:				
短期借款	七、(十六)	283,000,000.00	228,800,000.00	280,960,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、(十七)			30,000,000.00
应付账款	七、(十八)	949,627,243.22	528,831,131.09	147,723,818.46
预收款项	七、(十九)	0.00	1,280,000.00	
合同负债	七、(二十)	21,565,093.93	29,055,532.77	24,848,217.05
应付职工薪酬	七、(二十一)	292,286,654.01	186,032,289.26	116,811,043.46
应交税费	七、(二十二)	3,586,389.50	1,903,118.40	3,268,952.18
其他应付款	七、(二十三)	230,972,364.57	231,221,015.87	226,157,805.20
其中: 应付利息		35,488,000.00	9,021,000.00	
应付股利		48,687.64	48,687.64	48,687.64
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、(二十四)	1,580,827,275.13	1,043,200,526.09	717,381,001.08
其他流动负债	七、(二十五)	1,741,111.16	2,323,572.50	1,851,975.61
流动负债合计		3,363,606,131.52	2,252,647,185.98	1,549,002,813.04
非流动负债:				
长期借款	七、(二十六)	823,570,000.00	694,720,000.00	728,660,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	七、(二十七)	4,575,732.33	1,269,651.58	1,416,167.88
长期应付款	七、(二十八)	2,849,666,765.74	2,601,614,852.92	1,231,722,334.16
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七、(二十九)	47,547,985.83	61,909,204.25	74,666,878.24
递延所得税负债	七、(十四)	186,158,318.84	362,270.22	406,071.73
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,911,518,802.74	3,359,875,978.97	2,036,871,452.01
负债合计		7,275,124,934.26	5,612,523,164.95	3,585,874,265.05
所有者权益:				
实收资本	七、(三十)	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	七、(三十一)	8,753,338,335.30	7,033,793,852.74	7,033,793,852.74
减: 库存股				
其他综合收益	七、(三十二)	554,424,787.81		
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	七、(三十三)	-33,408,350.09	-36,411,938.68	-10,532,940.99
归属于母公司所有者权益合计		10,774,354,773.02	8,497,381,914.06	8,523,260,911.75
少数股东权益		880,699.16	3,873,691.86	6,999,492.65
所有者权益合计		10,775,235,472.18	8,501,255,605.92	8,530,260,404.40
负债和所有者权益总计		18,050,360,406.44	14,113,778,770.87	12,116,134,669.45

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

伟赵
印军
4101065418647

5

董万松

李新燕



合 并 利 润 表

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入		521,975,044.11	351,986,246.75	484,006,565.23
其中：营业收入	七、(三十四)	521,975,044.11	351,986,246.75	484,006,565.23
二、营业总成本		2,990,405,153.87	2,816,443,826.49	2,764,012,996.04
其中：营业成本	七、(三十四)	1,937,997,335.75	1,813,915,309.40	1,854,596,815.23
税金及附加	七、(三十五)	10,060,137.84	7,291,965.72	7,871,514.78
销售费用	七、(三十六)	14,866,250.62	13,065,398.70	13,598,911.19
管理费用	七、(三十七)	828,809,302.42	816,396,535.32	761,454,454.00
研发费用				
财务费用	七、(三十八)	198,672,127.24	165,774,617.35	126,491,300.84
其中：利息费用		199,195,332.99	166,697,177.68	127,410,566.53
利息收入		719,949.69	1,136,427.94	1,342,372.97
加：其他收益	七、(三十九)	2,469,869,434.81	2,433,418,412.01	2,270,930,469.57
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(四十)	-3,834,119.66	-7,239,615.93	2,879,541.37
其中：对联营企业和合营企业投资收益				
处置长期股权投资取得的投资收益				
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(四十一)	-835,606.55	-188,880.84	-1,563,560.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(四十二)	-	-696,509.09	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(四十三)	198,414.57	-	18,350.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,031,986.59	-39,164,173.59	-7,741,629.46
加：营业外收入	七、(四十四)	11,563,188.46	10,581,476.02	22,868,945.62
减：营业外支出	七、(四十五)	8,516,255.62	367,908.94	14,319,370.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,946.25	-28,950,606.51	807,946.05
减：所得税费用	七、(四十六)	4,350.36	54,191.97	-210,199.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,595.89	-29,004,798.48	1,018,145.79
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,595.89	-29,004,798.48	1,018,145.79
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,003,588.59	-25,878,997.69	2,310,001.31
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,992,992.70	-3,125,800.79	-1,291,855.52
六、其他综合收益的税后净额		554,424,787.81	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益		554,424,787.81	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他		554,424,787.81	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		554,435,383.70	-29,004,798.48	1,018,145.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		557,428,376.40	-25,878,997.69	2,310,001.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,992,992.70	-3,125,800.79	-1,291,855.52
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021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		456,171,879.09	404,149,961.15	516,278,304.88
收到的税费返还		3,692,181.51	531,590,969.56	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,171,102,625.71	1,307,664,537.75	1,863,764,272.72
经营活动现金流入小计		1,630,966,686.31	2,243,405,468.46	2,380,042,577.60
购买商品、接受劳务支付的现金		538,826,695.36	493,821,941.06	408,583,098.59
支付给职工以及为职工支付的现金		1,981,277,922.37	2,059,386,625.95	2,037,216,425.32
支付的各项税费		15,042,091.40	13,051,141.87	11,175,401.28
支付其他与经营活动有关的现金		236,895,765.11	257,571,609.55	643,129,010.19
经营活动现金流出小计		2,772,042,474.24	2,823,831,318.43	3,100,103,935.38
经营活动产生的现金流量净额		-1,141,075,787.93	-580,425,849.97	-720,061,357.78
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	20,643,100.00
取得投资收益收到的现金		-	-	4,288,708.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,241,293.38	1,131,844.30	-
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		-	-	110,000,000.00
投资活动现金流入小计		6,241,293.38	1,131,844.30	134,931,808.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,952,061.40	646,981,856.83	64,564,760.48
投资支付的现金		2,250,000.00	2,250,000.00	22,964,000.00
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		66,202,061.40	649,231,856.83	87,528,760.48
投资活动产生的现金流量净额		-59,960,768.02	-648,100,012.53	47,403,048.37
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	22,964,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		2,315,847,222.20	2,714,570,192.69	2,206,560,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		2,315,847,222.20	2,714,570,192.69	2,229,524,000.00
偿还债务支付的现金		1,344,473,491.95	1,107,486,731.73	1,340,646,249.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,458,453.40	158,222,939.61	135,382,110.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		1,515,931,945.35	1,265,709,671.34	1,476,028,360.18
筹资活动产生的现金流量净额		799,915,276.85	1,448,860,521.35	753,495,639.82
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		-401,121,279.10	220,334,658.85	80,837,330.41
加：期初现金及现金等价物余额		474,212,549.06	253,877,890.21	173,040,559.80
六、期末现金及现金等价物余额		73,091,269.96	474,212,549.06	253,877,890.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



董万松

李新彪



合并所有者权益变动表

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司 2023年度 单位：人民币元

2023年度												
项 目	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	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				
一、上年年末余额	1,500,000,000.00	7,033,793,852.74					-36,411,938.68	8,497,381,914.06	3,873,691.86	8,501,255,605.92		
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	1,500,000,000.00	7,033,793,852.74					-36,411,938.68	8,497,381,914.06	3,873,691.86	8,501,255,605.92		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,719,544,482.56		554,424,787.81			3,003,588.59	2,276,972,858.96	-2,992,992.70	2,273,979,866.26		
（一）综合收益总额				554,424,787.81			3,003,588.59	557,428,376.40	-2,992,992.70	554,435,383.70		
（二）所有者投入和减少资本		1,719,544,482.56						1,719,544,482.56		1,719,544,482.56		
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他		1,719,544,482.56						1,719,544,482.56		1,719,544,482.56		
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,500,000,000.00	8,753,338,335.30		554,424,787.81			-33,408,350.09	10,774,354,773.02	880,699.16	10,775,235,472.18		

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人： 董万松 李新燕



合并所有者权益变动表

2022年度													
单位：人民币元													
归属于母公司所有者权益													
项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,500,000,000.00				7,033,793,852.74					-10,532,940.99	8,523,260,911.75	6,999,492.65	8,530,260,404.40
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、本年期初余额	1,500,000,000.00				7,033,793,852.74					-10,532,940.99	8,523,260,911.75	6,999,492.65	8,530,260,404.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-25,878,997.69	-25,878,997.69	-3,125,800.79	-29,004,798.48
（一）综合收益总额										-25,878,997.69	-25,878,997.69	-3,125,800.79	-29,004,798.48
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,500,000,000.00				7,033,793,852.74					-36,411,938.68	8,497,381,914.06	3,873,691,865.86	8,501,255,605.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

伟超印

董万松

李新成





合并所有者权益变动表

2021年度											
单位：人民币元											
项 目	归属于母公司所有者权益										
	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
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额				7,033,793,852.74					-12,842,942.30	8,520,950,910.44	8,291,348.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额				7,033,793,852.74					-12,842,942.30	8,520,950,910.44	8,291,348.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,310,001.31	2,310,001.31	-1,291,855.52
（一）综合收益总额									2,310,001.31	2,310,001.31	-1,291,855.52
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额				7,033,793,852.74					-10,532,940.99	8,523,260,911.75	6,999,492.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李万松

李万松印





公司资产负债表

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		38,389,612.74	434,693,554.08	175,868,385.80
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十二、（一）	35,887,059.24	31,042,018.12	24,428,084.05
应收款项融资				
预付款项		8,110,064.87	9,172,951.14	7,536,932.21
其他应收款	十二、（二）	9,830,549,958.97	7,534,832,642.12	5,467,893,810.18
存货		2,231,323.19	1,850,080.17	2,198,865.39
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		54,016,987.56	1,282,718.26	402,099,167.08
流动资产合计		9,969,185,006.57	8,012,873,963.89	6,080,025,244.71
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
可供出售金融资产				
长期应收款				
长期股权投资	十二、（三）	313,727,040.67	316,011,160.33	320,686,465.76
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		845,180,341.04		
固定资产		4,728,010,235.02	5,352,528,164.50	5,214,022,259.27
在建工程		224,263,426.41	172,825,907.47	189,928,976.57
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		5,400,224.99	1,449,080.92	1,624,286.92
无形资产		1,859,648,390.39	140,018,286.19	140,246,936.07
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,225,748.53	1,232,057.32	1,270,526.19
其他非流动资产		20,887,800.14	20,901,550.14	20,881,400.14
非流动资产合计		7,999,343,207.19	6,004,966,206.87	5,888,660,850.92
资产总计		17,968,528,213.76	14,017,840,170.76	11,968,686,095.63

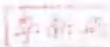
法定代表人：



主管会计工作负责人：

董万松

会计机构负责人：





公司资产负债表(续)

编制单位: 郑州市公共交通集团有限公司

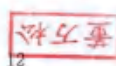
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:				
短期借款		250,000,000.00	200,000,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		950,723,347.31	529,593,907.53	146,426,095.60
预收款项			1,280,000.00	
合同负债		19,639,882.20	27,416,970.66	23,328,489.90
应付职工薪酬		289,074,212.37	174,539,060.18	113,214,946.11
应交税费		3,362,690.62	1,716,421.61	2,816,448.41
其他应付款		209,884,499.58	186,021,701.46	194,529,807.34
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,576,311,485.67	1,038,893,016.81	713,272,165.55
其他流动负债		1,651,120.36	2,216,923.49	1,760,683.93
流动负债合计		3,300,647,238.11	2,161,678,001.74	1,445,348,636.84
非流动负债:				
长期借款		823,570,000.00	694,720,000.00	728,660,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		4,575,732.33	1,269,651.58	1,416,167.88
长期应付款		2,844,927,625.15	2,592,116,922.87	1,216,317,894.83
长期应付职工薪酬				
递延收益		36,092,400.00	44,088,000.00	52,932,000.00
递延所得税负债		179,903,894.99	362,270.22	406,071.73
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,889,069,652.47	3,332,556,844.67	1,999,732,134.44
负债合计		7,189,716,890.58	5,494,234,846.41	3,445,080,771.28
所有者权益:				
实收资本		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		8,743,149,806.91	7,023,605,324.35	7,023,605,324.35
减: 库存股				
其他综合收益		535,661,516.27		
专项储备				
盈余公积				
未分配利润				
所有者权益合计		10,778,811,323.18	8,523,605,324.35	8,523,605,324.35
负债和所有者权益总计		17,968,528,213.76	14,017,840,170.76	11,968,686,095.63

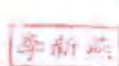
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



公 司 利 润 表

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二、（四）	400,619,370.96	256,446,629.19	366,069,773.13
减：营业成本	十二、（四）	1,836,264,401.73	1,687,937,463.95	1,729,103,383.25
税金及附加		9,497,316.73	7,000,290.78	7,514,945.87
销售费用				
管理费用		785,286,036.88	769,199,522.57	720,081,872.13
研发费用				
财务费用		193,936,550.36	160,688,830.02	120,400,920.72
其中：利息费用		194,558,934.34	161,607,464.03	121,299,666.24
利息收入		642,080.15	940,510.59	930,435.75
加：其他收益		2,420,591,123.36	2,366,204,500.42	2,199,723,676.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	-3,834,119.66	-5,625,305.43	3,218,583.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-416,021.10	13,970.25	-486,760.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-700,000.00	-1,300,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,723,952.14	-9,086,312.89	-8,575,849.39
加：营业外收入		11,134,891.12	9,145,737.38	22,572,784.08
减：营业外支出		2,416,844.18	64,757.13	14,123,108.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,905.20	-5,332.64	-126,174.24
减：所得税费用		-5,905.20	-5,332.64	-126,174.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-0.00	0.00	0.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-0.00	0.00	0.00
（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		535,661,516.27		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
.....				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		535,661,516.27		
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他		535,661,516.27		
六、综合收益总额		535,661,516.27	0.00	0.00
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021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		316,476,461.43	278,994,817.09	380,145,289.00
收到的税费返还		3,692,181.51	531,590,969.56	
收到其他与经营活动有关的现金		1,103,665,414.61	1,168,152,886.51	1,688,599,332.46
经营活动现金流入小计		1,423,834,057.55	1,978,738,673.16	2,068,744,621.46
购买商品、接受劳务支付的现金		503,336,039.14	470,694,953.87	385,038,228.06
支付给职工以及为职工支付的现金		1,887,138,460.10	1,964,716,003.86	1,933,197,205.29
支付的各项税费		11,714,929.38	10,079,900.59	8,174,699.97
支付其他与经营活动有关的现金		164,250,566.18	115,172,444.52	466,947,678.14
经营活动现金流出小计		2,566,439,994.80	2,560,663,302.84	2,793,357,811.46
经营活动产生的现金流量净额		-1,142,605,937.25	-581,924,629.68	-724,613,190.00
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				20,643,100.00
取得投资收益收到的现金				4,288,708.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,178,708.70		
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				110,000,000.00
投资活动现金流入小计		6,178,708.70	-	134,931,808.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,572,530.99	622,523,997.27	55,815,425.39
投资支付的现金		2,250,000.00	2,250,000.00	22,964,000.00
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		60,822,530.99	624,773,997.27	78,779,425.39
投资活动产生的现金流量净额		-54,643,822.29	-624,773,997.27	56,152,383.46
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		2,282,847,222.20	2,679,570,192.69	2,158,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		2,282,847,222.20	2,679,570,192.69	2,158,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,315,673,491.95	1,061,526,731.73	1,298,046,249.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		166,227,912.05	152,519,665.73	120,693,792.23
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		1,481,901,404.00	1,214,046,397.46	1,418,740,042.19
筹资活动产生的现金流量净额		800,945,818.20	1,465,523,795.23	739,259,957.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-396,303,941.34	258,825,168.28	70,799,151.27
加：期初现金及现金等价物余额		434,693,554.08	175,868,385.80	105,069,234.53
六、期末现金及现金等价物余额		38,389,612.74	434,693,554.08	175,868,385.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

项 目	2023年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	1,500,000,000.00	7,023,605,324.35					8,523,605,324.35
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,500,000,000.00	7,023,605,324.35					8,523,605,324.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,719,544,482.56		535,661,516.27			2,255,205,998.83
（一）综合收益总额				535,661,516.27			535,661,516.27
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他		1,719,544,482.56					1,719,544,482.56
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者（或股东）的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（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	1,500,000,000.00	8,743,149,806.91		535,661,516.27			10,778,811,323.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

董万松

李新燕





公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：郑州市公共交通集团有限公司

项 目	2022年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,500,000,000.00			7,023,605,324.35					0.00	8,523,605,324.35
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,500,000,000.00			7,023,605,324.35					0.00	8,523,605,324.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									0.00	0.00
（一）综合收益总额									0.00	0.00
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（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	1,500,000,000.00			7,023,605,324.35					0.00	8,523,605,324.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

董万松

李新燕





公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,500,000,000.00				7,023,605,324.35						8,523,605,324.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,500,000,000.00				7,023,605,324.35						8,523,605,324.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										0.00	0.00
（一）综合收益总额										0.00	0.00
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,500,000,000.00				7,023,605,324.35					0.00	8,523,605,324.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

董万松

李新燕



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023年度
财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业概况

郑州市公共交通集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 1990 年 9 月 12 日, 公司曾用名郑州市公共交通总公司, 2020 年由全民所有制企业改建为国有独资的有限责任公司, 由郑州市人民政府国有资产监督管理委员会履行出资人职责。现持有统一社会信用代码为 91410100170030114U 的营业执照, 公司注册资本为 150000 万人民币, 公司法定代表人为赵军伟, 公司注册地址为河南自贸试验区郑州片区(郑东)黄河南路 8 号。

(二) 企业的经营范围

本公司经营范围: 城市及近郊区公共交通营运; 出租汽车营运; 车辆租赁; 机动车修理和维护服务; 金属加工机械制造; 通用设备修理; 零配件销售; 润滑油销售; 机动车充电销售; 集中式快速充电站; 公交 IC 卡销售及服务; 普通机动车驾驶员培训、职业技能培训(限分支机构经营); 房屋租赁; 会务管理; 餐饮服务; 食品经营(销售预包装食品); 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位); 信息技术服务; 数据处理和存储服务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

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)及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度、2022 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。



四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。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

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

（四）企业合并

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制



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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方



直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟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。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）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） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营



产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 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、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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。

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。

(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。

4、 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。

5、 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。



本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（九） 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

（十） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。



本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合
组合 2 无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收关联方及政府部门的款项等

2、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，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其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合
组合 2 无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收关联方及政府部门的款项等

（十一） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、低值易耗品等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变



现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（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、（八）“金融工具”。

（十三） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，



调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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



股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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



（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。



3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

（十四） 投资性房地产

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

本公司对投资性房地产按照评估价值进行初始计量，采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产进行折旧或摊销。

（十五） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物	3 至 40	3 至 5	2.38 至 32.33	年限平均法
机器设备	5 至 10	3 至 5	9.5 至 19.4	年限平均法
运输工具	4 至 10	3 至 5	9.5 至 24.25	年限平均法
办公及其他设备	3 至 5	3 至 5	19 至 32.33	年限平均法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明



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

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

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

（十六） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）非流动非金融资产减值。

（十七） 借款费用

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

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

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

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

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



（十八） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

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、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1） 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；



(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“非流动非金融资产减值”。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目按预计使用期限直线摊销。

(二十) 非流动非金融资产减值

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、商誉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。

（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

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进



行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十三） 预计负债

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

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

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

（二十四） 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2、主要收入具体原则

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。本公司的营业收入主要包括公共交通营运收入、商品销售收入、服务收入等，收入确认原则如下：

（1）公共交通营运收入

公共交通营运收入是指公司持有线路经营权，为广大旅客提供人员及随身行李的汽车运输服务，在与相关车站结算后的全部票款确认收入，该收入属于某一时点履行履约义务。

（2）商品销售收入

本公司已根据合同约定将产品交付给购货方既购货方已取得相关商品的控制权，其并能主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，而且交易价格已确定时确认收入，



该收入属于某一时点履行履约义务。

（3）服务收入

本公司的子公司提供的医疗服务、景区观光服务、温泉服务、培训服务、充电服务在收取相关对价后确认收入，该收入属于某一时点履行履约义务。

（二十五） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六） 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。

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，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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



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

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

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

（二十八） 租赁

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

1、 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

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

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，将剩余金额计入当期损益。



（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（二十九） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括投资性房地产。

2、 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：



第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3、 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1、财政部于 2017 年 7 月发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
预收款项	32,498,774.21	-32,498,774.21	
合同负债		30,481,128.28	30,481,128.28
其他流动负债		2,017,645.93	2,017,645.93

2、财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。本公司自 2021



年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，本公司首次执行新金融工具准则，对本公司财务报表无重大影响。

3、财政部于 2018 年 12 月发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司首次执行新租赁准则，对本公司财务报表无影响。

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

5、财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，解释 17 号）。解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。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。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《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。公司执行新解释对报告期财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更。

六、 税项

（一） 主要税种及税率



税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%	
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	
	提供生活服务、现代服务等	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

七、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

（一） 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	72,954,964.07	474,138,189.92	253,873,931.18
其他货币资金	136,305.89	74,359.14	3,959.03
合 计	73,091,269.96	474,212,549.06	253,877,890.21
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额			

（二） 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	35,672,274.90	100.00	470,447.53	1.32	35,201,827.37
其中：账龄组合	20,177,456.05	56.56	470,447.53	2.33	19,707,008.52
无风险组合	15,494,818.85	43.44			15,494,818.85
合 计	35,672,274.90	100.00	470,447.53	1.32	35,201,827.37

(续)



类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	24,822,712.19	100.00	330,095.36	1.33	24,492,616.83
其中：账龄组合	14,792,958.00	59.59	330,095.36	2.23	14,462,862.64
无风险组合	10,029,754.19	40.41			10,029,754.19
合 计	24,822,712.19	100.00	330,095.36	1.33	24,492,616.83

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	24,123,897.64	100.00	229,419.31	0.95	23,894,478.33
其中：账龄组合	16,130,925.76	66.87	229,419.31	1.42	15,901,506.45
无风险组合	7,992,971.88	33.13			7,992,971.88
合 计	24,123,897.64	100.00	229,419.31	0.95	23,894,478.33

2、按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,936,443.31		0.00
1-2 年	116,858.65	5,842.93	5.00
2-3 年	193,587.13	19,358.71	10.00
3-4 年	546,737.00	164,021.10	30.00
4-5 年	205,210.37	102,605.19	50.00
5 年以上	178,619.59	178,619.60	100.00
合 计	20,177,456.05	470,447.53	---

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,146,547.76		0.00



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

1-2 年	708,961.99	35,448.10	5.00
2-3 年	546,737.00	54,673.70	10.00
3-4 年	205,235.53	61,570.66	30.00
4-5 年	14,145.64	7,072.82	50.00
5 年以上	171,330.08	171,330.08	100.00
合 计	14,792,958.00	330,095.36	----

(续)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,179,547.95		0.00
1-2 年	555,099.56	27,754.98	5.00
2-3 年	205,235.53	20,523.55	10.00
3-4 年	14,145.64	4,243.69	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上	176,897.08	176,897.09	100.00
合 计	16,130,925.76	229,419.31	----

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2023 年 12 月 31 日 账面余额	占应收账款合 计的比例 (%)	坏账准备
郑州市郑东新区如意湖办事处	5,058,877.44	14.18	
郑州弗迪电池有限公司	2,101,193.00	5.89	
富联裕展科技(河南)有限公司	1,419,164.18	3.98	
鸿富锦精密电子(郑州)有限公司	1,126,312.36	3.16	
河南富驰科技有限公司	881,903.19	2.47	
合 计	10,587,450.17	29.68	

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	比例 (%)	账面金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	8,031,433.12	97.27	5,606,437.48	57.91
1-2 年(含 2 年)	172,500.00	2.09	188,071.94	1.94
2-3 年(含 3 年)	565.00	0.01	3,883,600.00	40.12
3 年以上	52,482.00	0.63	2,482.00	0.03
小 计	8,256,980.12	100.00	9,680,591.42	100.00



账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
减：坏账准备				
合 计	8,256,980.12	100.00	9,680,591.42	100.00

(续)

账 龄	2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	5,082,561.37	56.20
1-2 年(含 2 年)	3,884,500.00	42.96
2-3 年(含 3 年)	9,800.00	0.11
3 年以上	66,182.00	0.73
小 计	9,043,043.37	100.00
减：坏账准备		
合 计	9,043,043.37	100.00

2、按预付对象归集的期末余额大额预付款情况

债务人名称	2023 年 12 月 31 日 账面余额	占预付款项合计的 比例 (%)
国网河南省电力公司	7,785,840.07	94.29
合 计	7,785,840.07	94.29

(四) 其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利			
应收利息			
其他应收款项	9,861,514,685.71	7,581,784,339.09	5,508,964,220.63
合 计	9,861,514,685.71	7,581,784,339.09	5,508,964,220.63

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	2,472,918,330.77		2,160,938,282.89	
1 至 2 年	2,099,175,477.49	39,159.73	1,930,822,911.73	102,051.27
2 至 3 年	1,927,112,423.17	159,784.35	1,449,393,585.13	360,990.16
3 年以上	3,367,380,923.99	4,873,525.63	2,045,006,774.67	3,914,173.90
合 计	9,866,587,155.42	5,072,469.71	7,586,161,554.42	4,377,215.33

(续)



账 龄	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	1,957,392,590.74	
1 至 2 年	1,450,940,492.72	240,919.50
2 至 3 年	1,706,592,024.20	15,946.50
3 年以上	398,328,123.51	4,032,144.54
合 计	5,513,253,231.17	4,289,010.54

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,866,587,155.42	100.00	5,072,469.71	0.05	9,861,514,685.71
其中：账龄组合	15,160,132.22	0.15	5,072,469.71	33.46	10,087,662.51
无风险组合	9,851,427,023.20	99.85			9,851,427,023.20
合 计	9,866,587,155.42	100.00	5,072,469.71	0.05	9,861,514,685.71

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,586,161,554.42	100.00	4,377,215.33	0.06	7,581,784,339.09
其中：账龄组合	38,009,181.32	0.50	4,377,215.33	11.52	33,631,965.99
无风险组合	7,548,152,373.10	99.50			7,548,152,373.10
合 计	7,586,161,554.42	100.00	4,377,215.33	0.06	7,581,784,339.09

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,513,253,231.17	100.00	4,289,010.54	0.08	5,508,964,220.63



类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	14,560,353.18	0.26	4,289,010.54	29.46	10,271,342.64
无风险组合	5,498,692,877.99	99.74			5,498,692,877.99
合 计	5,513,253,231.17	100.00	4,289,010.54	0.08	5,508,964,220.63

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,614,467.11		0.00
1-2 年	783,194.73	39,159.73	5.00
2-3 年	1,597,843.53	159,784.35	10.00
3-4 年	3,248,060.47	974,418.15	30.00
4-5 年	34,917.83	17,458.92	50.00
5 年以上	3,881,648.55	3,881,648.56	100.00
合 计	15,160,132.22	5,072,469.71	----

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	28,412,187.80		0.00
1-2 年	2,041,025.49	102,051.27	5.00
2-3 年	3,609,901.65	360,990.16	10.00
3-4 年	39,917.83	11,975.36	30.00
4-5 年	7,900.00	3,950.00	50.00
5 年以上	3,898,248.55	3,898,248.54	100.00
合 计	38,009,181.32	4,377,215.33	----

(续)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,506,573.69		0.00
1-2 年	4,818,389.96	240,919.50	5.00
2-3 年	159,464.98	15,946.50	10.00



3-4 年	7,900.00	2,370.00	30.00
4-5 年	76,500.00	38,250.00	50.00
5 年以上	3,991,524.55	3,991,524.54	100.00
合 计	14,560,353.18	4,289,010.54	----

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2022 年 12 月 31 日	4,377,215.33			4,377,215.33
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	695,254.38			695,254.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日	5,072,469.71			5,072,469.71

(续)

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）	
2021 年 12 月 31 日	4,289,010.54			4,289,010.54
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	88,204.79			88,204.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				



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）	
其他变动				
2022 年 12 月 31 日	4,377,215.33			4,377,215.33

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	2023 年 12 月 31 日 账面余额	账龄	占其他应收 款项合计的 比例 (%)	坏账 准备
集团公共交通专项资金	5,289,312,253.36	1 年以内；1-2 年；2-3 年； 3-4 年；4-5 年；5 年以上	53.61	
政府购车折旧	4,265,214,541.23	1 年以内；1-2 年；2-3 年； 3-4 年；4-5 年	43.23	
港区公共交通专项资金	134,712,662.45	1 年以内；1-2 年；2-3 年； 3-4 年；4-5 年；5 年以上	1.37	
平安国际融资租赁有限公司	34,100,000.00	2-3 年；5 年以上	0.35	
华融金融租赁股份有限公司	32,227,500.00	2-3 年；4-5 年	0.31	
合 计	9,755,566,957.04		98.87	

(五) 存货

1、 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,487,509.38		2,487,509.38
低值易耗品	17,259.91		17,259.91
库存商品	2,526,969.14		2,526,969.14
消耗性生物资产	5,597,406.19		5,597,406.19
合 计	10,629,144.62		10,629,144.62

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,149,235.29		2,149,235.29
低值易耗品	2,500.00		2,500.00
库存商品	2,291,332.80		2,291,332.80
消耗性生物资产	6,447,295.19		6,447,295.19
合 计	10,890,363.28		10,890,363.28



(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,244,413.93		2,244,413.93
周转材料	1,130.00		1,130.00
库存商品	2,266,127.95		2,266,127.95
消耗性生物资产	5,798,789.29		5,798,789.29
合 计	10,310,461.17		10,310,461.17

(六) 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣/待认证进项税	56,017,628.09	3,295,741.80	405,091,655.79
待摊费用	408,026.62	538,552.97	506,610.52
合 计	56,425,654.71	3,834,294.77	405,598,266.31

(七) 长期股权投资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	59,547,845.40		59,547,845.40	61,131,965.06		61,131,965.06
合 计	59,547,845.40		59,547,845.40	61,131,965.06		61,131,965.06

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面金额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	66,121,580.99		66,121,580.99
合 计	66,121,580.99		66,121,580.99

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	投资成本	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	企业合 并减少	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业：							
郑州赫喆文化传播 有限公司	4,500,000.00	8,000,848.78				-529,510.83	
郑州中油洁能巴士 燃气有限公司	11,400,000.00	15,426,881.22				2,185,524.72	
郑州公交飞线网络 科技有限公司	2,000,000.00	2,690,460.58				-1,575.93	
郑州光线联城科技 发展有限公司	2,600,000.00	1,244,368.68				-327,935.93	



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

被投资单位	投资成本	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	企业合 并减少	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
中国旅行社总社河南有限公司	3,300,000.00	810,456.22				12,635.53	
郑州城市一卡通有限责任公司	5,000,000.00	5,249,467.84				-1,288,131.73	
郑州睿泊交通设施建设发展有限公司	12,000,000.00	8,446,801.56				72,315.74	
河南巴士传媒科技有限公司	4,500,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00			-4,291,043.27	
准点投资集团有限公司	18,000,000.00	17,012,680.18				333,602.04	
河南卢氏农村商业银行股份有限公司	500,000.00						
合 计	63,800,000.00	61,131,965.06	2,250,000.00			-3,834,119.66	

(续)

被投资单位	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	持股比 例 (%)	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			
联营企业：							
郑州赫喆文化传播 有限公司					7,471,337.95	45.00	
郑州中油洁能巴士 燃气有限公司					17,612,405.94	38.00	
郑州公交飞线网络 科技有限公司					2,688,884.65	40.00	
郑州光线联城科技 发展有限公司					916,432.75	26.00	
中国旅行社总社河南有限公司					823,091.75	33.00	
郑州城市一卡通有 限责任公司					3,961,336.11	16.6667	
郑州睿泊交通设施 建设发展有限公司					8,519,117.30	40.00	
河南巴士传媒科技 有限公司					208,956.73	45.00	
准点投资集团有限 公司					17,346,282.22	6.4165	
河南卢氏农村商业 银行股份有限公司						卢氏豫西 大峡谷旅 游开发有 限公司持 股 0.36	
合 计					59,547,845.40		

(续)



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

被投资单位	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	企业合 并减少	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业：							
郑州赫喆文化传播 有限公司	4,500,000.00	8,269,647.75				-268,798.97	
郑州中油洁能巴士 燃气有限公司	11,400,000.00	19,086,757.69				-3,659,876.47	
郑州公交飞线网络 科技有限公司	2,000,000.00	2,709,226.15				-18,765.57	
郑州光线联城科技 发展有限公司	2,600,000.00	1,642,619.52				-398,250.84	
中国旅行社总社河 南有限公司	3,300,000.00	1,188,420.11				-377,963.89	
郑州城市一卡通有 限责任公司	5,000,000.00	5,489,545.77				-240,077.93	
郑州睿泊交通设施 建设发展有限公司	12,000,000.00	8,354,886.55				91,915.01	
河南巴士传媒科技 有限公司	2,250,000.00		2,250,000.00				
准点投资集团有限 公司	18,000,000.00	17,766,166.95				-753,486.77	
河南卢氏农村商业 银行股份有限公司	500,000.00	1,614,310.50				-1,614,310.50	
合 计	61,550,000.00	66,121,580.99	2,250,000.00			-7,239,615.93	

(续)

被投资单位	本年增减变动				2022 年 12 月 31 日	持股比 例 (%)	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			
联营企业：							
郑州赫喆文化传播 有限公司					8,000,848.78	45.00	
郑州中油洁能巴士 燃气有限公司					15,426,881.22	38.00	
郑州公交飞线网络 科技有限公司					2,690,460.58	40.00	
郑州光线联城科技 发展有限公司					1,244,368.68	26.00	
中国旅行社总社河 南有限公司					810,456.22	33.00	
郑州城市一卡通有 限责任公司					5,249,467.84	16.6667	
郑州睿泊交通设施 建设发展有限公司					8,446,801.56	40.00	
河南巴士传媒科技 有限公司					2,250,000.00	45.00	
准点投资集团有限 公司					17,012,680.18	6.4165	



被投资单位	本年增减变动				2022 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	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			
河南卢氏农村商业银行股份有限公司						卢氏豫西大峡谷旅游开发有限公司持股 0.36	
合 计					61,131,965.06		

注：本公司对联营公司均委派董事，对其经营活动具有重大影响。

(八) 投资性房地产

2、投资性房地产情况

项 目	房屋建筑物	合计
1、2022 年 12 月 31 日		
2、本年变动		
加：固定资产\无形资产转入	871,514,584.40	871,514,584.40
减：处置		
投资性房地产转出		
公允价值变动		
3、2023 年 12 月 31 日	871,514,584.40	871,514,584.40

(九) 固定资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	4,943,177,948.84	5,578,691,819.65	5,466,540,617.13
固定资产清理		10,479,031.42	
合 计	4,943,177,948.84	5,589,170,851.07	5,466,540,617.13

1、固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	1,314,206,886.72	72,059,487.43	8,907,918,908.12	37,531,271.73	10,331,716,554.00
2.本期增加金额	25,354,863.92	6,793,484.62	362,581,681.46	2,382,506.50	397,112,536.50
(1) 购置	11,959,307.42	5,070,201.19	4,038,318.62	103,574.35	21,171,401.58
(2) 在建工程转入	13,395,556.50	1,723,283.43	358,543,362.84	2,278,932.15	375,941,134.92
3.本期减少金额	199,009,471.81		6,844,190.55	537,807.09	206,391,469.45
(1) 处置或报废	1,104,230.69		6,844,190.55	537,807.09	8,486,228.33
(2) 转投资性房地产	197,905,241.12				197,905,241.12



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
4.2023 年 12 月 31 日	1,140,552,278.83	78,852,972.05	9,263,656,399.03	39,375,971.14	10,522,437,621.05
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	353,104,527.20	53,102,988.77	4,314,650,928.53	32,166,289.85	4,753,024,734.35
2.本期增加金额	43,302,845.16	7,018,304.66	848,681,762.58	1,860,766.27	900,863,678.67
（1）计提	43,302,845.16	7,018,304.66	848,681,762.58	1,860,766.27	900,863,678.67
3.本期减少金额	65,702,383.57		8,497,839.36	428,517.88	74,628,740.81
（1）处置或报废	78,676.43		8,497,839.36	428,517.88	9,005,033.67
（2）转投资性房地产	65,623,707.14				65,623,707.14
4.2023 年 12 月 31 日	330,704,988.79	60,121,293.43	5,154,834,851.75	33,598,538.24	5,579,259,672.21
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日	809,847,290.04	18,731,678.62	4,108,821,547.28	5,777,432.90	4,943,177,948.84
2.2022 年 12 月 31 日	961,102,359.52	18,956,498.66	4,593,267,979.59	5,364,981.88	5,578,691,819.65

（续）

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	1,240,559,682.00	97,882,757.92	8,165,574,516.62	44,840,807.87	9,548,857,764.41
2.本期增加金额	73,647,204.72	6,405,598.54	967,727,443.99	1,736,800.33	1,049,517,047.58
（1）购置		5,148,795.47	21,277,763.49	163,402.19	26,589,961.15
（2）在建工程转入	73,647,204.72	1,256,803.07	946,449,680.50	1,573,398.14	1,022,927,086.43
3.本期减少金额		32,228,869.03	225,383,052.49	9,046,336.47	266,658,257.99
（1）处置或报废		32,228,869.03	225,383,052.49	9,046,336.47	266,658,257.99
（2）其他转出					
4.2022 年 12 月 31 日	1,314,206,886.72	72,059,487.43	8,907,918,908.12	37,531,271.73	10,331,716,554.00
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	309,654,633.39	63,175,056.22	3,671,030,363.11	38,457,094.56	4,082,317,147.28
2.本期增加金额	43,449,893.81	11,081,353.07	787,172,718.81	2,525,833.91	844,229,799.60
（1）计提	43,449,893.81	11,081,353.07	787,172,718.81	2,525,833.91	844,229,799.60
3.本期减少金额		21,153,420.52	143,552,153.39	8,816,638.62	173,522,212.53



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(1) 处置或报废		21,153,420.52	143,552,153.39	8,816,638.62	173,522,212.53
(2) 其他转出					
4.2022 年 12 月 31 日	353,104,527.20	53,102,988.77	4,314,650,928.53	32,166,289.85	4,753,024,734.35
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	961,102,359.52	18,956,498.66	4,593,267,979.59	5,364,981.88	5,578,691,819.65
2.2021 年 12 月 31 日	930,905,048.61	34,707,701.70	4,494,544,153.51	6,383,713.31	5,466,540,617.13

注：运输工具中政府购车部分计提的折旧按照成本规制的要求不计入损益。

(十) 在建工程

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
公交场站基本建设项目	225,542,388.97	174,663,431.93	189,091,531.58
培训中心场地更新改造项目	2,814,398.06	461,000.00	461,000.00
豫西大峡谷智慧景区建设项目	1,366,767.00	3,815,032.00	3,695,232.00
其他	388,796.89	2,170,788.90	1,058,373.99
合 计	230,112,350.92	181,110,252.83	194,306,137.57

(十一) 使用权资产

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	1,729,318.18	1,729,318.18
2.本期增加金额	4,320,568.35	4,320,568.35
3.本期减少金额		
4.2023 年 12 月 31 日	6,049,886.53	6,049,886.53
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	280,237.26	280,237.26
2.本期增加金额	369,424.28	369,424.28
(1) 计提	369,424.28	369,424.28
3.本期减少金额		
4.2023 年 12 月 31 日	649,661.54	649,661.54
三、减值准备		



项 目	土地使用权	合计
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日	5,400,224.99	5,400,224.99
2.2022 年 12 月 31 日	1,449,080.92	1,449,080.92

(续)

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值:		
1.2021 年 12 月 31 日	1,729,318.18	1,729,318.18
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022 年 12 月 31 日	1,729,318.18	1,729,318.18
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	105,031.26	105,031.26
2.本期增加金额	175,206.00	175,206.00
(1) 计提	175,206.00	175,206.00
3.本期减少金额		
4.2022 年 12 月 31 日	280,237.26	280,237.26
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日	1,449,080.92	1,449,080.92
2.2021 年 12 月 31 日	1,624,286.92	1,624,286.92

(十二) 无形资产

项 目	软件	土地使用权	专利权、 商标权	特许经营权	合计
一、账面原值:					
1.2022 年 12 月 31 日	2,414,403.69	144,517,848.41	16,000.00	433,495.15	147,381,747.25
2.本期增加金额	259,250.00	1,719,544,482.56			1,719,803,732.56



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	软件	土地使用权	专利权、 商标权	特许经营权	合计
(1) 购置	259,250.00				259,250.00
(2) 划拨		1,719,544,482.56			1,719,544,482.56
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.2023 年 12 月 31 日	2,673,653.69	1,864,062,330.97	16,000.00	433,495.15	1,867,185,479.81
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	2,170,807.40	108,635.75	16,000.00	339,699.03	2,635,142.18
2.本期增加金额	95,402.31	52,145.16		86,699.03	234,246.50
(1) 计提	95,402.31	52,145.16		86,699.03	234,246.50
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.2023 年 12 月 31 日	2,266,209.71	160,780.91	16,000.00	426,398.06	2,869,388.68
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日	407,443.98	1,863,901,550.06		7,097.09	1,864,316,091.13
2.2022 年 12 月 31 日	243,596.29	144,409,212.66		93,796.12	144,746,605.07

注：2023 年新增划拨土地 1,719,544,482.56 元，尚未办妥产权证书。

(续)

项 目	软件	土地使用权	专利权、商 标权	特许经营权	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	2,365,860.00	144,517,848.41	16,000.00	440,000.00	147,339,708.41
2.本期增加金额	48,543.69				48,543.69
(1) 购置	48,543.69				48,543.69
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额				6,504.85	6,504.85
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出				6,504.85	6,504.85



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	软件	土地使用权	专利权、商 标权	特许经营权	合计
4.2022 年 12 月 31 日	2,414,403.69	144,517,848.41	16,000.00	433,495.15	147,381,747.25
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	2,021,877.00	56,490.59	9,999.76	253,000.00	2,341,367.35
2.本期增加金额	148,930.40	52,145.16	6,000.24	86,699.03	293,774.83
（1）计提	148,930.40	52,145.16	6,000.24	86,699.03	293,774.83
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他转出					
4.2022 年 12 月 31 日	2,170,807.40	108,635.75	16,000.00	339,699.03	2,635,142.18
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	243,596.29	144,409,212.66		93,796.12	144,746,605.07
2.2021 年 12 月 31 日	343,983.00	144,461,357.82	6,000.24	187,000.00	144,998,341.06

（十三） 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日
装修改造费用	8,503,861.43	853,270.58	1,968,696.86		7,388,435.15
合 计	8,503,861.43	853,270.58	1,968,696.86		7,388,435.15

（续）

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2022 年 12 月 31 日
装修改造费用	6,830,174.81	2,880,695.93	1,207,009.31		8,503,861.43
合 计	6,830,174.81	2,880,695.93	1,207,009.31		8,503,861.43

（十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	2,650,994.69	10,603,978.81	1,552,407.12	6,209,628.42
资产减值准备	1,385,729.31	5,542,917.24	1,176,827.69	4,707,310.69



项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
单项交易产生的负债相关的递延所得税资产	1,265,265.38	5,061,061.57	375,579.43	1,502,317.73
二、递延所得税负债	186,158,318.84	744,633,275.41	362,270.22	1,449,080.92
单项交易产生的资产相关的递延所得税负债	1,350,056.23	5,400,224.99	362,270.22	1,449,080.92
投资性房地产首次转换的其他综合收益	184,808,262.61	739,233,050.42		

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	1,540,163.22	6,160,652.85
资产减值准备	1,129,607.47	4,518,429.85
单项交易产生的负债相关的递延所得税资产	410,555.75	1,642,223.00
二、递延所得税负债	406,071.73	1,624,286.92
单项交易产生的资产相关的递延所得税负债	406,071.73	1,624,286.92
投资性房地产首次转换的其他综合收益		

(十五) 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付建房款	17,275,338.34	17,275,338.34	17,275,338.34
预付工程款	3,416,281.80	3,416,281.80	3,382,381.80
其他	440,748.29	527,372.78	1,827,287.59
合 计	21,132,368.43	21,218,992.92	22,485,007.73

(十六) 短期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	250,000,000.00	208,800,000.00	260,000,000.00
质押借款	19,000,000.00	20,000,000.00	20,960,000.00
保证、质押借款	14,000,000.00		
合 计	283,000,000.00	228,800,000.00	280,960,000.00

1、质押明细

借款人	2023 年 12 月 31 日 借款余额	借款类别	借款银行	保证人	质押物
-----	--------------------------	------	------	-----	-----



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

卢氏汤河温泉康养开发有限公司	12,000,000.00	质押借款	河南卢氏农村商业银行股份有限公司		豫西大峡谷门票收费权
卢氏汤河温泉康养开发有限公司	4,000,000.00	保证、质押借款	河南卢氏农村商业银行股份有限公司	田伟；李卫军	豫西大峡谷门票收费权
卢氏豫西大峡谷旅游开发有限公司	7,000,000.00	质押借款	河南卢氏农村商业银行股份有限公司		豫西大峡谷门票收费权
卢氏豫西大峡谷旅游开发有限公司	10,000,000.00	保证、质押借款	河南卢氏农村商业银行股份有限公司	田伟；李卫军	豫西大峡谷门票收费权

(十七) 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票			30,000,000.00
合 计			30,000,000.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	612,843,046.84	475,226,685.55	95,237,915.45
1 至 2 年	285,499,642.89	3,001,913.55	1,755,999.61
2 至 3 年	1,499,457.88	1,248,577.56	4,671,170.63
3 年以上	49,785,095.61	49,353,954.43	46,058,732.77
合 计	949,627,243.22	528,831,131.09	147,723,818.46

2、 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日金额	未偿还原因
宇通客车股份有限公司	569,808,369.63	未到结算期
合 计	569,808,369.63	

(十九) 预收款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收房租		1,280,000.00	
合 计		1,280,000.00	

(二十) 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收班车收入	19,217,071.86	4,120,421.14	18,361,170.86
预收培训费	1,957,959.22	4,711,020.39	5,663,932.04
预收其他	390,062.85	20,224,091.24	823,114.15
合 计	21,565,093.93	29,055,532.77	24,848,217.05

(二十一) 应付职工薪酬



1、 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	157,020,875.38	1,889,090,540.53	1,863,526,997.88	182,584,418.03
二、离职后福利-设定提存计划	29,011,413.88	404,923,234.89	324,232,412.79	109,702,235.98
三、辞退福利				
合 计	186,032,289.26	2,294,013,775.42	2,187,759,410.67	292,286,654.01

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	114,284,486.10	1,832,588,189.91	1,789,851,800.63	157,020,875.38
二、离职后福利-设定提存计划	2,526,557.36	323,715,841.85	297,230,985.33	29,011,413.88
三、辞退福利		1,016,222.52	1,016,222.52	
合 计	116,811,043.46	2,157,320,254.28	2,088,099,008.48	186,032,289.26

2、 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,056,990.26	1,494,316,058.49	1,501,365,238.70	49,007,810.05
二、职工福利费	458,214.87	48,868,532.58	48,781,405.85	545,341.60
三、社会保险费	367,746.21	115,748,852.34	116,110,435.47	6,163.08
其中：医疗保险费	303,914.14	107,528,127.12	107,826,028.54	6,012.72
工伤保险费	25,842.81	6,526,791.20	6,552,483.65	150.36
生育保险费	37,989.26	1,693,934.02	1,731,923.28	
四、住房公积金	51,603,925.38	190,536,856.61	167,753,612.88	74,387,169.11
五、工会经费和职工教育经费	48,533,998.66	39,620,240.51	29,516,304.98	58,637,934.19
合 计	157,020,875.38	1,889,090,540.53	1,863,526,997.88	182,584,418.03

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	49,918,120.33	1,417,053,800.76	1,410,914,930.83	56,056,990.26
二、职工福利费	579,442.17	82,181,589.76	82,302,817.06	458,214.87
三、社会保险费	63,572.21	122,119,438.90	121,815,264.90	367,746.21
其中：医疗保险费	49,108.78	107,031,118.29	106,776,312.93	303,914.14
工伤保险费	8,324.84	8,152,109.13	8,134,591.16	25,842.81
生育保险费	6,138.59	6,936,211.48	6,904,360.81	37,989.26
四、住房公积金	21,281,860.38	185,971,811.51	155,649,746.51	51,603,925.38



项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
五、工会经费和职工教育经费	42,441,491.01	25,261,548.98	19,169,041.33	48,533,998.66
合 计	114,284,486.10	1,832,588,189.91	1,789,851,800.63	157,020,875.38

3、 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	607,727.62	255,425,958.74	228,038,471.63	27,995,214.73
二、失业保险费	26,698.70	17,766,693.66	17,792,866.31	526.05
三、企业年金	28,376,987.56	131,730,582.49	78,401,074.85	81,706,495.20
合 计	29,011,413.88	404,923,234.89	324,232,412.79	109,702,235.98

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	98,116.90	211,270,951.02	210,761,340.30	607,727.62
二、失业保险费	4,403.20	9,206,233.11	9,183,937.61	26,698.70
三、企业年金	2,424,037.26	103,238,657.72	77,285,707.42	28,376,987.56
合 计	2,526,557.36	323,715,841.85	297,230,985.33	29,011,413.88

(二十二) 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	273,777.73	152,065.64	426,477.91
城市维护建设税	14,798.72	6,726.89	20,128.27
教育费附加	6,446.23	2,815.34	8,810.46
地方教育费附加	4,297.48	1,876.89	5,872.41
企业所得税	5,743.70		118,619.15
个人所得税	593,398.49	183,119.45	24,144.20
土地使用税	226,004.86	226,004.83	405,091.91
印花税	7,982.78	8,146.02	385.00
房产税	2,452,602.88	1,322,363.34	2,258,072.87
文化事业建设费	1,336.63		1,350.00
合 计	3,586,389.50	1,903,118.40	3,268,952.18

(二十三) 其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	35,488,000.00	9,021,000.00	
应付股利	48,687.64	48,687.64	48,687.64
其他应付款	195,435,676.93	222,151,328.23	226,109,117.56



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	230,972,364.57	231,221,015.87	226,157,805.20

1、 应付利息

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	35,488,000.00	9,021,000.00	
合 计	35,488,000.00	9,021,000.00	

2、 应付股利

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	48,687.64	48,687.64	48,687.64
合 计	48,687.64	48,687.64	48,687.64

3、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	85,905,225.50	82,986,642.53	86,401,142.85
往来款	22,303,229.84	20,189,313.33	12,968,885.70
代收款	20,816,055.34	40,804,965.34	48,349,920.34
其他	66,411,166.25	78,170,407.03	78,389,168.67
合 计	195,435,676.93	222,151,328.23	226,109,117.56

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权人单位名称	2023 年 12 月 31 日账面金额	未偿还原因
河南农兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）	18,000,000.00	未到结算期
郑州开源新能源有限公司	15,497,283.50	未到结算期
郑州中油洁能巴士燃气有限公司	9,327,642.00	未到结算期
合 计	42,824,925.50	

（二十四） 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	810,020,000.00	377,040,000.00	421,850,000.00
一年内到期的租赁负债	401,446.74	148,783.65	142,172.62
一年内到期的长期应付款	770,405,828.39	666,011,742.44	295,388,828.46
合 计	1,580,827,275.13	1,043,200,526.09	717,381,001.08

（二十五） 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------	------------------



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,741,111.16	2,323,572.50	1,851,975.61
合 计	1,741,111.16	2,323,572.50	1,851,975.61

(二十六) 长期借款

借款类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	1,633,590,000.00	1,071,760,000.00	1,150,510,000.00
小 计	1,633,590,000.00	1,071,760,000.00	1,150,510,000.00
减：一年内到期的长期借款	810,020,000.00	377,040,000.00	421,850,000.00
合 计	823,570,000.00	694,720,000.00	728,660,000.00

(二十七) 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	6,446,239.00	1,749,898.00	1,956,557.00
减：未确认的融资费用	1,469,059.93	331,462.77	398,216.50
重分类至一年内到期的非流动负债	401,446.74	148,783.65	142,172.62
租赁负债净额	4,575,732.33	1,269,651.58	1,416,167.88

(二十八) 长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款	1,729,666,765.74	1,481,614,852.92	731,722,334.16
专项应付款	1,120,000,000.00	1,120,000,000.00	500,000,000.00
合 计	2,849,666,765.74	2,601,614,852.92	1,231,722,334.16

1、长期应付款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	2,500,072,594.13	2,147,626,595.36	1,027,111,162.62
减：一年内到期的长期应付款	770,405,828.39	666,011,742.44	295,388,828.46
长期应付款净额	1,729,666,765.74	1,481,614,852.92	731,722,334.16

2、专项应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
政府专项债	1,120,000,000.00	1,120,000,000.00	500,000,000.00
合 计	1,120,000,000.00	1,120,000,000.00	500,000,000.00

(二十九) 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			计入损益	返还	



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			计入损益	返还	
政府补助	16,321,603.98		6,155,620.65		10,165,983.33
接受捐赠车辆	45,587,600.27	504,000.00	8,709,597.77		37,382,002.50
合 计	61,909,204.25	504,000.00	14,865,218.42		47,547,985.83

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2022 年 12 月 31 日
			计入损益	返还	
政府补助	20,934,494.53	290,000.00	4,902,890.55		16,321,603.98
接受捐赠车辆	53,732,383.71	823,450.82	8,968,234.26		45,587,600.27
合 计	74,666,878.24	1,113,450.82	13,871,124.81		61,909,204.25

(三十) 实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
郑州市人民政府国有资产监督管理委员会	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
合 计	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00

(三十一) 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、资本溢价	7,033,793,852.74	7,033,793,852.74	7,033,793,852.74
二、其他资本公积	1,719,544,482.56		
合 计	8,753,338,335.30	7,033,793,852.74	7,033,793,852.74

(三十二) 其他综合收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
投资性房地产首次转换的其他综合收益	554,424,787.81		
合 计	554,424,787.81		

(三十三) 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-36,411,938.68	-10,532,940.99	-12,842,942.30
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润			
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,003,588.59	-25,878,997.69	2,310,001.31
减: 提取法定盈余公积			
应付股东股利			
其他			



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
期末未分配利润	-33,408,350.09	-36,411,938.68	-10,532,940.99

(三十四) 营业收入、营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	396,410,506.70	1,916,303,621.21	268,545,514.18	1,796,710,486.85
其中：公共交通营运	314,840,913.80	1,845,324,112.58	210,903,003.63	1,730,743,541.46
其他业务	125,564,537.41	21,693,714.54	83,440,732.57	17,204,822.55
合 计	521,975,044.11	1,937,997,335.75	351,986,246.75	1,813,915,309.40

(续)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	389,883,740.10	1,843,965,573.59
其中：公共交通营运	331,007,541.90	1,788,621,108.97
其他业务	94,122,825.13	10,631,241.64
合 计	484,006,565.23	1,854,596,815.23

(三十五) 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	272,238.91	174,053.54	171,805.21
教育费附加	134,349.92	86,340.89	85,770.64
地方教育附加	100,217.07	57,560.52	57,180.42
土地使用税	934,006.19	919,012.74	862,542.87
印花税	677,321.28	397,095.11	289,531.69
房产税	7,833,200.89	5,580,188.29	6,357,394.67
车船使用税	63,250.63	61,870.40	44,589.28
资源税	43,548.00	7,595.73	
文化事业建设费	2,004.95	8,248.50	2,700.00
合 计	10,060,137.84	7,291,965.72	7,871,514.78

(三十六) 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,145,719.61	4,610,643.31	3,634,750.63
折旧摊销费用	2,230,265.62	2,327,824.66	2,704,211.94
保险费	25,485.93	52,671.73	98,246.61
维护修理费	1,702,218.74	1,945,977.98	2,519,733.97



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
物业管理费	1,134,901.42	1,740.00	845,632.00
办公费	19,989.34	462,347.39	119,137.30
通讯费	137,935.12	118,063.98	19,552.00
差旅费	7,344.51	13,796.09	26,540.88
广告宣传费	1,195,432.12	777,238.25	820,519.30
劳务费		227,857.80	577,291.00
业务费	116,958.43	236,501.53	1,120,522.85
车辆费	81,971.75	215,778.60	168,862.14
服务费	14,080.00	49,023.00	142,409.00
水电费	5,034,314.77	1,962,970.81	751,667.27
其他	19,633.26	62,963.57	49,834.30
合 计	14,866,250.62	13,065,398.70	13,598,911.19

(三十七) 管理费用

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	793,444,041.36	774,560,805.08	712,881,508.24
差旅费	661,942.38	68,322.89	232,287.93
办公费	2,979,383.45	3,864,499.77	4,365,234.08
水电费	2,003,612.10	5,299,253.13	6,341,199.45
折旧摊销费用	3,659,890.32	5,169,269.86	10,100,267.99
修理费	350,886.30	259,779.51	482,929.43
警卫消防费	863,241.39	1,096,189.95	1,401,670.46
劳动保护费	2,540,088.82	2,371,537.63	2,901,554.69
党建活动经费	469,017.41	466,165.81	341,283.25
残疾人保障金	17,646,126.69	18,419,528.42	15,520,880.60
咨询服务费	1,305,703.59	1,143,942.15	1,866,600.00
车辆费	151,332.71	206,899.54	318,109.00
聘请中介机构费	90,070.00	185,000.00	59,480.27
物业费	207,574.70	158,332.04	1,519,000.48
保险费	5,140.63	55,200.00	2,913.18
其他	2,431,250.57	3,071,809.54	3,119,534.95
合 计	828,809,302.42	816,396,535.32	761,454,454.00

(三十八) 财务费用

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
-----	--------	--------	--------



项 目	2023年度	2022年度	2021年度
利息支出	199,195,332.99	166,697,177.68	127,410,566.53
减：利息收入	719,949.69	1,136,427.94	1,342,372.97
手续费及其他	196,743.94	213,867.61	423,107.28
合 计	198,672,127.24	165,774,617.35	126,491,300.84

(三十九) 其他收益

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
公交运营补助	2,448,257,260.91	2,406,776,961.76	2,254,443,403.46
稳岗补贴	835,779.23	11,380,874.90	2,910,527.87
减免税款	94,078.41	75,704.25	167,390.36
专项补助	14,526,695.61	10,378,647.22	8,253,324.00
与资产相关的补助	6,155,620.65	4,806,223.88	5,155,823.88
合 计	2,469,869,434.81	2,433,418,412.01	2,270,930,469.57

(四十) 投资收益

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,834,119.66	-7,239,615.93	2,879,541.37
合 计	-3,834,119.66	-7,239,615.93	2,879,541.37

(四十一) 信用减值损失

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
坏账损失	-835,606.55	-188,880.84	-1,563,560.37
合 计	-835,606.55	-188,880.84	-1,563,560.37

(四十二) 资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
无形资产减值损失		-430,876.00	
存货减值损失		-265,633.09	
合 计		-696,509.09	

(四十三) 资产处置收益

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
非流动资产处置收益	198,414.57		18,350.78
合 计	198,414.57		18,350.78

(四十四) 营业外收入

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
非流动资产报废利得		1,131,844.30	



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
补偿款	346,389.60	170,000.00	4,036,494.99
接受捐赠	10,827,236.16	8,984,600.63	11,213,846.52
废品收入	169,043.65	18,470.55	581,025.39
无法支付的应付款	168,474.68		
其他	52,044.37	276,560.54	7,037,578.72
合 计	11,563,188.46	10,581,476.02	22,868,945.62

(四十五) 营业外支出

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
赔偿款	925,379.14	142,982.49	153,842.96
非流动资产毁损报废损失	7,392,595.14		2,549,166.12
其他	198,281.34	224,926.45	11,616,361.03
合 计	8,516,255.62	367,908.94	14,319,370.11

(四十六) 所得税费用

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
当期所得税费用	115,151.92	110,237.38	185,174.39
递延所得税费用	-110,801.56	-56,045.41	-395,374.13
合 计	4,350.36	54,191.97	-210,199.74

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	10,595.89	-29,004,798.48	1,018,145.79
加：信用减值损失、资产减值损失	835,606.55	885,389.93	1,563,560.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,999,578.86	98,443,996.36	99,365,722.35
使用权资产折旧	369,424.28	175,206.00	105,031.26
无形资产摊销	234,246.50	293,774.83	301,182.12
长期待摊费用摊销	1,968,696.86	1,207,009.31	876,721.00
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）	-198,414.57		-18,350.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,392,595.14	-1,131,844.30	2,549,166.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	199,195,332.99	166,697,177.68	127,410,566.53
投资损失（收益以“-”号填列）	3,834,119.66	7,239,615.93	-2,879,541.37



补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,098,587.57	-12,243.90	-801,445.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	987,786.01	-43,801.51	406,071.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	261,218.66	-579,902.11	-2,515,821.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-768,863,676.04	-441,040,879.88	-762,794,460.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-676,004,311.15	-383,554,549.83	-184,647,904.63
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,141,075,787.93	-580,425,849.97	-720,061,357.78
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：			
现金的年末余额	73,091,269.96	474,212,549.06	253,877,890.21
减：现金的年初余额	474,212,549.06	253,877,890.21	173,040,559.80
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-401,121,279.10	220,334,658.85	80,837,330.41

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	73,091,269.96	474,212,549.06	253,877,890.21
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	72,954,964.07	474,138,189.92	253,873,931.18
可随时用于支付的其他货币资金	136,305.89	74,359.14	3,959.03
可用于支付的存放中央银行款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	73,091,269.96	474,212,549.06	253,877,890.21
其中：使用受限制的现金及现金等价物			

（四十八） 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日账面原值	受限原因
固定资产	4,976,140,608.08	融资租赁



八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

序号	子公司名称	主要经营地	营业范围	持股比例	取得方式
1	郑州航空港区公共交通有限公司	郑州市	许可项目：道路旅客运输经营；道路旅客运输站经营；网络预约出租汽车经营服务；城市公共交通；道路货物运输（网络货运）；道路货物运输（不含危险货物）；城市配送运输服务（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：物业管理；集成电路芯片及产品制造；机动车修理和维护；居民日常生活服务；广告发布；数字广告发布；交通及公共管理用金属标牌制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	直接持股100%	出资设立
2	郑州腾达公交有限公司	郑州市	城市公共交通客运；户外广告业务的发布；汽车租赁。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）	直接持股100%	出资设立
3	河南公交豫龙旅游汽车有限公司	郑州市	一般项目：租赁服务（不含许可类租赁服务）；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；家用电器销售；道路货物运输站经营；会议及展览服务；体验式拓展活动及策划；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路旅客运输经营；城市公共交通；网络预约出租汽车经营服务；巡游出租汽车经营服务；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	直接持股100%	出资设立
4	郑州公交医疗健康管理有限公司	郑州市	健康管理咨询；综合医院；消毒服务；养老服务；会务服务；医疗科技技术开发。	直接持股100%	出资设立
5	郑州新能源商用车运营有限公司	郑州市	一般项目：集中式快速充电站；新能源汽车整车销售；充电桩销售；电动汽车充电基础设施运营；蓄电池租赁；新能源汽车换电设施销售；新能源汽车电附件销售；汽车租赁（限9座以下）；站用加氢及储氢设施销售；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；电池销售；机动车充电销售；智能输配电及控制设备销售；输配电及控制设备制造；停车场服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：电力设施承装、承修、承试（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	直接持股100%	股权转让



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

序号	子公司名称	主要经营地	营业范围	持股比例	取得方式
6	郑州公交会务管理有限公司	郑州市	一般项目：会议及展览服务；企业管理咨询；市场营销策划；酒店管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；非居住房地产租赁；住房租赁；礼仪服务；婚庆礼仪服务；外卖递送服务；健身休闲活动；票务代理服务；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；日用百货销售；养生保健服务（非医疗）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：住宿服务；餐饮服务；食品生产；食品经营（销售预包装食品）；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；食品互联网销售（销售预包装食品）；烟草制品零售；酒类经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	直接持股 100%	股权转让
7	郑州公交餐饮服务有限公司	郑州市	许可项目：餐饮服务；食品生产；食品经营（销售预包装食品）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：餐饮配送服务；代送物品服务（送水、送奶、送报）；非居住房地产租赁；住房租赁；销售：纯净水饮料、矿泉水饮料、饮水机（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	直接持股 100%	股权转让
8	郑州沃力饮品有限公司	郑州市	纯净水、矿泉水、饮水机的生产与销售，罐装加工及送水服务。	直接持股 100%	股权转让
9	卢氏豫西大峡谷旅游开发有限公司	三门峡市	旅游景区开发建设、经营管理；旅游景区规划设计；旅游景区管理咨询服务和托管经营；旅游工艺品研发、制作与销售（国家限制产品除外）；养生产品开发与销售；旅游餐饮、住宿（仅限于分支机构）；培训和会议服务；景区内旅游客运服务。	直接持股 55%	出资设立
10	三门峡百草园农业科技有限公司	三门峡市	农业技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务，会议及展览服务，粮食、果蔬、花卉苗木、中草药材的种植；旅游景区开发建设、经营管理；旅游景区规划与设计；旅游景区管理咨询服务和托管经营；养生产品开发与销售。	卢氏豫西大峡谷持股 100%	出资设立
11	卢氏汤河温泉康养开发有限公司	三门峡市	温泉度假，康养、疗养、休养服务，会议及展览服务，住宿、餐饮、洗浴服务；旅游商品开发与销售；中药材、花卉种植、加工及销售，畜牧养殖。	卢氏豫西大峡谷持股 70%	出资设立
12	郑州绿城巴士有限责任公司	郑州市	城乡公共交通客运；制作、代理、发布国内广告业务；县际班车客运；城乡公交客运；汽车租赁。	直接持股 50%	出资设立



序号	子公司名称	主要经营地	营业范围	持股比例	取得方式
13	郑州市公共交通职业技能培训中心	郑州市	道路客运汽车驾驶员、汽车维修工、道路运输调度员（五级、四级）	直接持股100%	出资设立

报告期内纳入合并范围的子公司未发生变动。

九、 关联方关系及其交易

（一） 最终控制方情况

公司最终控制方为郑州市人民政府。

（二） 子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三） 合营企业及联营企业情况

详见附注七、（七）长期股权投资。

（四） 关联方交易

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联方交易

（1） 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	交易内容	2023 年度金额	2022 年度金额	2021 年度金额
郑州中油洁能巴士燃气有限公司	燃气款	96,999,287.69	63,055,035.51	73,429,490.24

（2） 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	交易内容	2023 年度金额	2022 年度金额	2021 年度金额
河南巴士传媒科技有限公司	媒体使用	8,811,192.48		
郑州公交飞线网络科技有限公司	运输服务	62,590.37	56,422.94	169,718.35

（五） 关联方应收应付款项

1、 应收项目

科目	关联方名称	2023 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	郑州公交飞线网络科技有限公司	18,492.12	
其他应收款	郑州一卡通公司有限责任公司	13,192,375.82	
其他应收款	郑州中油洁能巴士燃气有限公司	23,140.78	



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

科目	关联方名称	2023 年 12 月 31 日金额
其他应收款	中国旅行社总社河南有限公司	939,444.73

(续)

科目	关联方名称	2022 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	郑州公交飞线网络科技有限公司	10,258.25	
其他应收款	郑州一卡通公司有限责任公司	13,360,911.46	
其他应收款	郑州中油洁能巴士燃气有限公司	28,335.52	

(续)

科目	关联方名称	2021 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	郑州公交飞线网络科技有限公司	17,076.00	
其他应收款	郑州一卡通公司有限责任公司	10,170,547.55	
其他应收款	郑州中油洁能巴士燃气有限公司	23,140.78	

2、 应付项目

科目	关联方名称	2023 年 12 月 31 日 金额	2022 年 12 月 31 日 金额	2021 年 12 月 31 日 金额
其他应付款	郑州中油洁能巴士燃气有限公司	9,327,642.00	9,481,737.48	9,327,642.00
其他应付款	河南巴士传媒科技有限公司	200,000.00		
其他应付款	郑州赫喆文化传播有限公司	25,000.00		
其他应付款	郑州光线联城科技发展有限公司	20,000.00		

十、 承诺及或有事项

本公司对外担保事项

被担保方	2023 年 12 月 31 日 担保余额	担保 方式	主合同债务履 行期限	担保期间	担保是否 履行完毕
郑州市自来水投资控股有限公司	5200 万元	保证	2016-3-17 至 2031-3-16	主合同项下债务履行 期届满之日起两年	否

十一、 资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无重大资产负债表日后事项。



十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	36,124,200.55	100.00	237,141.31	0.66	35,887,059.24
其中：账龄组合	8,042,402.00	22.26	237,141.31	2.95	7,805,260.69
无风险组合	28,081,798.55	77.74			28,081,798.55
合 计	36,124,200.55	100.00	237,141.31	0.66	35,887,059.24

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	31,154,026.10	100.00	112,007.98	0.36	31,042,018.12
其中：账龄组合	7,111,282.69	22.83	112,007.98	1.58	6,999,274.71
无风险组合	24,042,743.41	77.17			24,042,743.41
合 计	31,154,026.10	100.00	112,007.98	0.36	31,042,018.12

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	24,501,861.82	100.00	73,777.77	0.30	24,428,084.05
其中：账龄组合	3,592,854.58	14.66	73,777.77	2.05	3,519,076.81
无风险组合	20,909,007.24	85.34			20,909,007.24
合 计	24,501,861.82	100.00	73,777.77	0.30	24,428,084.05

2、 按组合计提坏账准备的应收账款



(1) 账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,189,939.98		
1-2 年	99,977.53	4,998.88	5.00
2-3 年	168,784.62	16,878.46	10.00
3-4 年	526,337.00	157,901.10	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上	57,362.87	57,362.87	100.00
合 计	8,042,402.00	237,141.31	---

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,345,898.20		
1-2 年	181,684.62	9,084.23	5.00
2-3 年	526,337.00	52,633.70	10.00
3-4 年		-	30.00
4-5 年	14,145.64	7,072.82	50.00
5 年以上	43,217.23	43,217.23	100.00
合 计	7,111,282.69	112,007.98	----

(续)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,009,154.71		
1-2 年	526,337.00	26,316.85	5.00
2-3 年			10.00
3-4 年	14,145.64	4,243.69	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上	43,217.23	43,217.23	100.00
合 计	3,592,854.58	73,777.77	----

3、按欠款方归集的期末余额前五名的非关联方应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
郑州市郑东新区如意湖办事处	5,058,877.44	14.00	



鸿富锦精密电子（郑州）有限公司	929,243.66	2.57	
河南富驰科技有限公司	881,429.25	2.44	
富联裕展科技（河南）有限公司	835,496.57	2.31	
采埃孚销售服务（中国）有限公司	726,816.00	2.01	
合 计	8,431,862.92	23.33	

（二） 其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利			
应收利息			
其他应收款项	9,830,549,958.97	7,534,832,642.12	5,467,893,810.18
合 计	9,830,549,958.97	7,534,832,642.12	5,467,893,810.18

1、 其他应收款项

（1） 按账龄披露其他应收款项

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	2,501,236,586.74		2,159,542,137.43	
1 至 2 年	2,095,442,428.83	7,949.16	1,896,121,491.17	8,930.14
2 至 3 年	1,893,387,410.39	15,233.87	1,429,658,949.98	137,565.64
3 至 4 年	1,429,592,495.35	412,696.93	1,700,287,367.25	2,255.35
4 至 5 年	1,620,344,195.04	3,758.92	164,635,136.84	
5 年以上	294,151,633.93	3,165,152.43	187,901,462.99	3,165,152.41
合 计	9,834,154,750.28	3,604,791.31	7,538,146,545.66	3,313,903.54

（续）

账 龄	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	1,922,296,223.63	
1 至 2 年	1,429,877,119.47	72,949.09
2 至 3 年	1,702,355,677.56	10,726.50
3 至 4 年	226,506,834.64	
4 至 5 年	155,466,785.52	35,000.00
5 年以上	34,757,273.36	3,247,428.41
合 计	5,471,259,914.18	3,366,104.00

（2） 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,834,154,750.28	100.00	3,604,791.31	0.04	9,830,549,958.97
其中：账龄组合	8,798,781.08	0.09	3,604,791.31	40.97	5,193,989.77
无风险组合	9,825,355,969.20	99.91			9,825,355,969.20
合 计	9,834,154,750.28	100.00	3,604,791.31	0.04	9,830,549,958.97

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,538,146,545.66	100.00	3,313,903.54	0.04	7,534,832,642.12
其中：账龄组合	31,777,145.28	0.42	3,313,903.54	10.43	28,463,241.74
无风险组合	7,506,369,400.38	99.58			7,506,369,400.38
合 计	7,538,146,545.66	100.00	3,313,903.54	0.04	7,534,832,642.12

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,471,259,914.18	100.00	3,366,104.00	0.06	5,467,893,810.18
其中：账龄组合	6,136,528.76	0.11	3,366,104.00	54.85	2,770,424.76
无风险组合	5,465,123,385.42	99.89			5,465,123,385.42
合 计	5,471,259,914.18	100.00	3,366,104.00	0.06	5,467,893,810.18

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

1 年以内	3,939,132.43		
1-2 年	158,983.27	7,949.16	5.00
2-3 年	152,338.70	15,233.87	10.00
3-4 年	1,375,656.43	412,696.93	30.00
4-5 年	7,517.83	3,758.92	50.00
5 年以上	3,165,152.42	3,165,152.43	100.00
合 计	8,798,781.08	3,604,791.31	---

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,050,215.79		
1-2 年	178,602.81	8,930.14	5.00
2-3 年	1,375,656.43	137,565.64	10.00
3-4 年	7,517.83	2,255.35	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上	3,165,152.42	3,165,152.41	100.00
合 计	31,777,145.28	3,313,903.54	----

(续)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,252,853.63		
1-2 年	1,458,981.73	72,949.09	5.00
2-3 年	107,264.98	10,726.50	10.00
3-4 年			30.00
4-5 年	70,000.00	35,000.00	50.00
5 年以上	3,247,428.42	3,247,428.41	100.00
合 计	6,136,528.76	3,366,104.00	----

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022 年 12 月 31 日	3,313,903.54			3,313,903.54
期初余额在本期				
一转入第二阶段				



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）	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	290,887.77			290,887.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日	3,604,791.31			3,604,791.31

(续)

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）	
2021 年 12 月 31 日	3,366,104.00			3,366,104.00
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				
本期计提	-52,200.46			-52,200.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日	3,313,903.54			3,313,903.54

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
公共交通专项资金	5,289,312,253.36	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3-4 年；4-5 年；5 年以上	53.78	
政府购车折旧	4,265,214,541.23	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3-4 年；4-5 年	43.37	



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

债务人名称	账面余额	账龄	占其他应收款项合 计的比例 (%)	坏账 准备
郑州公交医疗健康 管理有限公司	36,106,090.62	1 年以内；1-2 年；2-3 年； 3-4 年；4-5 年	0.37	
平安国际融资租赁 有限公司	34,100,000.00	2-3 年；5 年以上	0.35	
华融金融租赁股份 有限公司	32,227,500.00	2-3 年；4-5 年	0.33	
合 计	9,656,960,385.21	-	98.20	

(三) 长期股权投资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资	256,179,195.27	2,000,000.00	254,179,195.27	256,179,195.27	1,300,000.00	254,879,195.27
对联营企业投资	59,547,845.40		59,547,845.40	61,131,965.06		61,131,965.06
合计	315,727,040.67	2,000,000.00	313,727,040.67	317,311,160.33	1,300,000.00	316,011,160.33

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资	256,179,195.27		256,179,195.27
对联营企业投资	64,507,270.49		64,507,270.49
合计	320,686,465.76		320,686,465.76

(1) 长期股权投资明细情况

被投资单位	投资成本	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	企业合并 减少	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
子公司：							
郑州航空港区公共 交通有限公司	154,305,171.00	154,305,171.00					
郑州腾达公交有限 公司	43,284,620.00	43,284,620.00					
河南公交豫龙旅游 汽车有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00					
郑州公交医疗健康 管理有限公司	5,590,404.27	5,590,404.27					
郑州新能源商用车 运营有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00					
郑州公交会务管理 有限公司	3,374,572.72	3,374,572.72					
郑州公交餐饮服务 有限公司	8,644,427.28	8,644,427.28					
郑州沃力饮品有限 公司	1,300,000.00						



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

被投资单位	投资成本	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	企业合并 减少	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
卢氏豫西大峡谷旅游开发有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00					
郑州绿城巴士有限责任公司	4,000,000.00	4,000,000.00					
郑州市公共交通职业技能培训中心	180,000.00	180,000.00					
小 计	256,179,195.27	254,879,195.27					
联营企业：							
郑州赫喆文化传播有限公司	4,500,000.00	8,000,848.78				-529,510.83	
郑州中油洁能巴士燃气有限公司	11,400,000.00	15,426,881.22				2,185,524.72	
郑州公交飞线网络科技有限公司	2,000,000.00	2,690,460.58				-1,575.93	
郑州光线联城科技发展有限公司	2,600,000.00	1,244,368.68				-327,935.93	
中国旅行社总社河南有限公司	3,300,000.00	810,456.22				12,635.53	
郑州城市一卡通有限责任公司	5,000,000.00	5,249,467.84				-1,288,131.73	
郑州睿泊交通设施建设发展有限公司	12,000,000.00	8,446,801.56				72,315.74	
河南巴士传媒科技有限公司	4,500,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00			-4,291,043.27	
准点投资集团有限公司	18,000,000.00	17,012,680.18				333,602.04	
小 计	63,300,000.00	61,131,965.06	2,250,000.00			-3,834,119.66	
合 计	319,479,195.27	316,011,160.33	2,250,000.00			-3,834,119.66	

(续)

被投资单位	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	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			
子公司：							
郑州航空港区公共交通有限公司					154,305,171.00	100.00	
郑州腾达公交有限公司					43,284,620.00	100.00	
河南公交豫龙旅游汽车有限公司					20,000,000.00	100.00	
郑州公交医疗健康管理有限公司					5,590,404.27	100.00	
郑州新能源商用车运营有限公司					10,000,000.00	100.00	



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

被投资单位	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	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			
郑州公交会务管理有限公司					3,374,572.72	100.00	
郑州公交餐饮服务有限公司					8,644,427.28	100.00	
郑州沃力饮品有限公司						100.00	1,300,000.00
卢氏豫西大峡谷旅游开发有限公司					5,500,000.00	55.00	
郑州绿城巴士有限责任公司			700,000.00		3,300,000.00	50.00	700,000.00
郑州市公共交通职业技能培训中心					180,000.00	100.00	
小 计			700,000.00		254,179,195.27		2,000,000.00
联营企业：							
郑州赫喆文化传播有限公司					7,471,337.95	45.00	
郑州中油洁能巴士燃气有限公司					17,612,405.94	38.00	
郑州公交飞线网络科技有限公司					2,688,884.65	40.00	
郑州光线联城科技发展有限公司					916,432.75	26.00	
中国旅行社总社河南有限公司					823,091.75	33.00	
郑州城市一卡通有限责任公司					3,961,336.11	16.6667	
郑州睿泊交通设施建设发展有限					8,519,117.30	40.00	
河南巴士传媒科技有限公司					208,956.73	45.00	
准点投资集团有限公司					17,346,282.22	6.4165	
小 计					59,547,845.40		
合 计			700,000.00		313,727,040.67		2,000,000.00

(续)

被投资单位	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	企业合并减少	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
子公司：							
郑州航空港区公共交通有限公司	154,305,171.00	154,305,171.00					
郑州腾达公交有限公司	43,284,620.00	43,284,620.00					



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

被投资单位	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	企业合并 减少	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
河南公交豫龙旅游 汽车有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00					
郑州公交医疗健康 管理有限公司	5,590,404.27	5,590,404.27					
郑州新能源商用车 运营有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00					
郑州公交会务管理 有限公司	3,374,572.72	3,374,572.72					
郑州公交餐饮服务 有限公司	8,644,427.28	8,644,427.28					
郑州沃力饮品有限 公司	1,300,000.00	1,300,000.00					
卢氏豫西大峡谷旅 游开发有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00					
郑州绿城巴士有限 责任公司	4,000,000.00	4,000,000.00					
郑州市公共交通职 业技能培训中心	180,000.00	180,000.00					
小 计	256,179,195.27	256,179,195.27					
联营企业：							
郑州赫喆文化传播 有限公司	4,500,000.00	8,269,647.75				-268,798.97	
郑州中油洁能巴士 燃气有限公司	11,400,000.00	19,086,757.69				-3,659,876.47	
郑州公交飞线网络 科技有限公司	2,000,000.00	2,709,226.15				-18,765.57	
郑州光线联城科技 发展有限公司	2,600,000.00	1,642,619.52				-398,250.84	
中国旅行社总社河 南有限公司	3,300,000.00	1,188,420.11				-377,963.89	
郑州城市一卡通有 限责任公司	5,000,000.00	5,489,545.77				-240,077.93	
郑州睿泊交通设施 建设发展有限公司	12,000,000.00	8,354,886.55				91,915.01	
河南巴士传媒科技 有限公司	4,500,000.00		2,250,000.00				
准点投资集团有限 公司	18,000,000.00	17,766,166.95				-753,486.77	
小 计	63,300,000.00	64,507,270.49	2,250,000.00			-5,625,305.43	
合 计	319,479,195.27	320,686,465.76	2,250,000.00			-5,625,305.43	

(续)

被投资单位	本年增减变动				2022 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	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			



郑州市公共交通集团有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

被投资单位	本年增减变动				2022 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	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			
子公司：							
郑州航空港区公共 交通有限公司					154,305,171.00	100.00	
郑州腾达公交有限 公司					43,284,620.00	100.00	
河南公交豫龙旅游 汽车有限公司					20,000,000.00	100.00	
郑州公交医疗健康 管理有限公司					5,590,404.27	100.00	
郑州新能源商用车 运营有限公司					10,000,000.00	100.00	
郑州公交会务管理 有限公司					3,374,572.72	100.00	
郑州公交餐饮服务 有限公司					8,644,427.28	100.00	
郑州沃力饮品有限 公司			1,300,000.00			100.00	1,300,000.00
卢氏豫西大峡谷旅 游开发有限公司					5,500,000.00	55.00	
郑州绿城巴士有限 责任公司					4,000,000.00	50.00	
郑州市公共交通职 业技能培训中心					180,000.00	100.00	
小 计			1,300,000.00		254,879,195.27		1,300,000.00
联营企业：							
郑州赫喆文化传 播有限公司					8,000,848.78	45.00	
郑州中油洁能巴 士燃气有限公司					15,426,881.22	38.00	
郑州公交飞线网 络科技有限公司					2,690,460.58	40.00	
郑州光线联城科 技发展有限公司					1,244,368.68	26.00	
中国旅行社总社 河南有限公司					810,456.22	33.00	
郑州城市一卡通 有限责任公司					5,249,467.84	16.6667	
郑州睿泊交通设 施建设发展有限					8,446,801.56	40.00	
河南巴士传媒科 技有限公司					2,250,000.00	45.00	
准点投资集团有 限公司					17,012,680.18	6.4165	
小 计					61,131,965.06		
合 计			1,300,000.00		316,011,160.33		1,300,000.00



(四) 营业收入、营业成本

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,667,810.92	1,816,251,742.94	173,119,816.50	1,671,577,763.57
其中：公共交通营运	282,667,810.92	1,816,251,742.94	173,119,816.50	1,671,577,763.57
其他业务	117,951,560.04	20,012,658.79	83,326,812.69	16,359,700.38
合 计	400,619,370.96	1,836,264,401.73	256,446,629.19	1,687,937,463.95

(续)

项 目	2021年度	
	收入	成本
主营业务	276,001,435.72	1,719,518,131.34
其中：公共交通营运	276,001,435.72	1,719,518,131.34
其他业务	90,068,337.41	9,585,251.91
合 计	366,069,773.13	1,729,103,383.25

(五) 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,834,119.66	-5,625,305.43	3,218,583.98
合 计	-3,834,119.66	-5,625,305.43	3,218,583.98

郑州市公共交通集团有限公司
(公章)
二〇二四年四月十一日



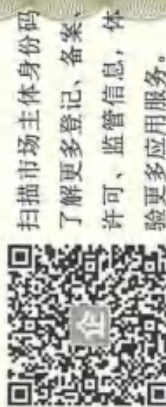


营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2990 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元



登记机关

2022 年 02 月 07 日

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

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、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 翟玉宝
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-09-01
工作单位 Working unit 日照益同有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 37112219770901251X



This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 371400020024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 09 月 29 日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 9 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-09-26 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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





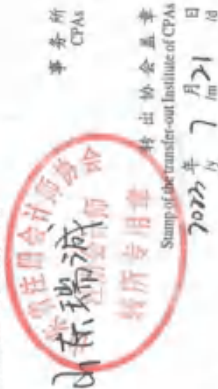
证书编号: 371400020028

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2019年05月30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调出
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

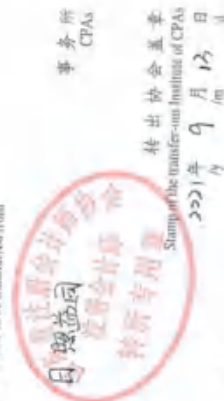


姓名: 于秀庆
性别: 男
出生日期: 1988-01-19
工作单位: 日照益同有限责任公司
身份证号码: 371122198801193717

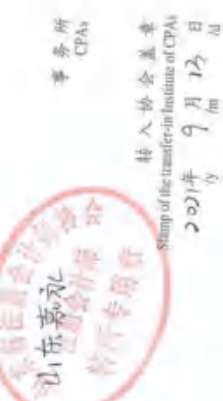


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调出
Agree the holder to be transferred to

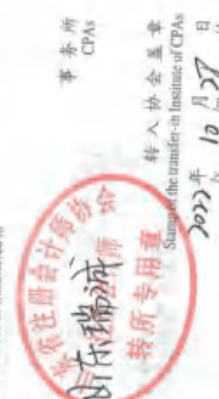


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调出
Agree the holder to be transferred to





中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

请输入关键字



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)



【打印】



【关闭窗口】



从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022.12.31）。

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1.	安徽华明会计师事务所（普通合伙）。	安徽省芜湖市鸠江区皖江财富广场 A1#楼 1207 室。	0553-3671256。
2.	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市东城区东长安街 1 号东方广场安永大楼 17 层 01-12 室。	010-58151125。
3.	北京瀚宇会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367。	010-89341163。
4.	北京大地华会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市丰台区丽泽路 5 号 12 层 1201-6。	010-83495105。
5.	北京大华国际会计师事务所（普通合伙）。	北京市朝阳区工人体育场东路西 2 号 4 层 403。	010-67023521。
6.	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市东城区委文门内大街 7、9 号 1 幢 11 层 11-1。	010-67023521。
7.	北京国瑞鼎盛会计师事务所（普通合伙）。	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 10 层 1209B。	010-64790905。
8.	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市海淀区复兴路 69 号华熙大厦 B 座 3 层。	010-81921706。
9.	北京精融会计师事务所（普通合伙）。	北京市朝阳区鑫兆佳园综合楼 621 室。	010-65436168。
10.	北京天盈源会计师事务所（普通合伙）。	北京市大兴区黄村镇海润名苑北区 27 号楼 11 层 2-1202/。	010-61580149。
11.	北京兴昌会计师事务所（普通合伙）。	北京市丰台区马家堡西路 86 号院 3 号楼 11 层 1202。	010-68695538。
12.	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市西城区裕民路北环中心 2306 房间。	010-82250666。
13.	北京元荣华会计师事务所（普通合伙）。	北京市朝阳区朝阳路财满街财经中心 9 号楼 1 单元 501 室。	010-58282186。
14.	北京炎黄会计师事务所（普通合伙）。	北京市海淀区中关村知识产权大厦 B 座 8 层。	010-66090325。
15.	北京华国瑞会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市东城区德胜门内大街 58 号 3 层 301 单元。	010-57396165。
16.	北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市海淀区中关村南大街 17 号韦伯时代中心 C 座 2306 室。	010-68579518。
17.	北京中央华茂会计师事务所（普通合伙）。	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 10 层 1001 内 04 单元。	010-85775015。
18.	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市东城区东长安街 1 号东方广场东二座办公楼 B 层。	010-65085004。
19.	大华会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层。	010-58360090。
20.	大德会计师事务所（特殊普通合伙）。	北京市海淀区知春路 1 号学研国际大厦 22 层。	010-82530550。
21.	德源（福建）会计师事务所（普通合伙）。	福建省福州市台江区鳌峰街道鳌峰路 184 号桂园怡景二期 2 号楼 13 层 1202 室。	0591-87600486。