

大同市经济建设投资集团有限责任公司

审计报告

大华审字[2021]0010431 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

大同市经济建设投资集团有限责任公司

审计报告及财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止)

目录	页次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-82

审计报告

大华审字[2021]0010431号

大同市经济建设投资集团有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了大同市经济建设投资集团有限责任公司(以下简称大同经建投)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了大同经建投2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

大同经建投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，大同经建投管理层负责评估大同经建投的持续经营能力，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大同经建投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大同经建投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据

获取的审计证据，就可能导致对大同经建投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告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大同经建投不能持续经营。

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

6. 就大同经建投中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

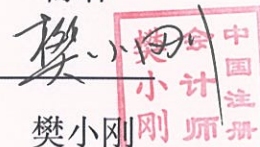


中国注册会计师：



陈伟

中国注册会计师：



樊小刚

二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,592,317,500.91	12,074,762,744.25
结算备付金			
拆出资金	注释2		669,700,202.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	66,909,069.34	10,483,430,700.30
预付款项	注释4	4,006,096,430.43	2,152,108,909.75
应收分保账款			
应收分保准备金			
其他应收款	注释5	3,585,485,492.18	1,527,006,946.51
买入返售金融资产			
存货	注释6	22,274,090,443.03	21,486,438,151.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	180,871,906.54	101,843,600.88
流动资产合计		31,705,770,842.43	48,495,291,255.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款	注释8		19,875,301,183.56
可供出售金融资产	注释9	1,807,566,444.79	1,410,652,516.37
持有至到期投资	注释10		1,379,654,999.10
长期应收款			
长期股权投资	注释11	1,293,993,593.83	599,101,412.65
投资性房地产	注释12	10,587,222,640.09	10,419,035,446.33
固定资产	注释13	2,871,367,512.55	1,677,470,010.18
在建工程	注释14	3,133,065,825.22	925,145,797.09
生产性生物资产	注释15	93,840,296.08	7,353,282.19
油气资产			
无形资产	注释16	298,359,292.06	144,722,857.00
开发支出	注释17	6,000,000.00	
商誉			
长期待摊费用	注释18	106,293,146.48	146,707,978.43
递延所得税资产	注释19	28,503,943.01	168,032,698.94
其他非流动资产	注释20	1,059,935,000.00	344,652,570.80
非流动资产合计		21,286,147,694.11	37,097,830,752.64
资产总计		52,991,918,536.54	85,593,122,008.11

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释21	693,600,000.00	820,000,000.00
向中央银行借款	注释22		96,000,000.00
吸收存款及同业存放	注释23		40,464,741,787.40
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释24	167,856,121.00	
应付账款	注释25	583,646,451.63	288,242,400.62
预收款项	注释26	278,700,508.54	119,996,789.10
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释27	20,524,094.69	62,896,317.95
应交税费	注释28	128,827,218.58	86,322,724.36
其他应付款	注释29	9,382,978,284.12	7,618,269,269.40
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	400,000,000.00	408,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		11,656,132,678.56	49,964,469,288.83
非流动负债：			
长期借款	注释31	2,086,280,000.00	1,165,000,000.00
应付债券	注释32	2,448,950,000.00	3,300,000,000.00
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释33	10,563,244,301.36	7,934,503,286.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释34	90,523,974.66	65,087,078.25
递延所得税负债	注释19	2,238,506,043.73	2,222,155,063.71
其他非流动负债	注释35	7,434,402,060.57	5,924,602,575.58
非流动负债合计		24,861,906,380.32	20,611,348,004.18
负债合计		36,518,039,058.88	70,575,817,293.01
所有者权益：			
实收资本	注释36	653,977,300.00	653,977,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释37	13,381,695,302.48	10,857,208,607.88
减：库存股			
其他综合收益	注释38		-7,509,356.07
一般风险准备	注释39		458,082,987.00
盈余公积	注释40	16,716,224.61	16,716,224.61
未分配利润	注释41	1,040,648,921.55	1,163,418,456.20
归属于母公司所有者权益合计		15,093,037,748.64	13,141,894,219.62
少数所有者权益		1,380,841,729.02	1,875,410,495.48
所有者权益合计		16,473,879,477.66	15,017,304,715.10
负债和所有者权益总计		52,991,918,536.54	85,593,122,008.11

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2020年度

编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释42	1,611,442,305.75	1,923,866,420.51
减：营业成本	注释42	872,673,711.29	904,040,683.95
税金及附加	注释43	18,490,557.08	19,872,648.01
销售费用		28,488,058.06	28,815,160.48
管理费用		612,511,077.00	660,192,365.39
研发费用			
财务费用	注释44	211,398,139.18	185,929,279.08
其中：利息费用		242,375,652.93	180,258,911.94
利息收入		39,614,727.98	2,414,177.55
资产减值损失	注释45	9,299,632.32	93,544,506.04
加：其他收益	注释46	22,670,107.87	175,576,290.09
投资收益	注释47	-1,260,904.84	-15,433,168.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-407,818.82	-20,188,448.00
公允价值变动收益	注释48	66,733,364.03	4,454,947.42
资产处置收益	注释49	-135,222.94	-305,940.95
二、营业利润		-53,411,525.06	195,763,906.12
加：营业外收入	注释50	17,365,842.01	1,122,291.41
减：营业外支出	注释51	3,268,075.24	3,169,077.24
三、利润总额		-39,313,758.29	193,717,120.29
减：所得税费用	注释52	49,932,357.76	99,034,085.42
四、净利润		-89,246,116.05	94,683,034.87
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-89,246,116.05	94,683,034.87
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-122,769,534.65	32,913,551.32
少数股东损益		33,523,418.60	61,769,483.55
五、其他综合收益的税后净额			-4,006,557.78
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			1,771,704.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			1,771,704.07
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			1,771,704.07
六、综合收益总额		-89,246,116.05	90,676,477.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		-122,769,534.65	34,685,255.39
归属于少数股东的综合收益总额		33,523,418.60	55,991,221.70

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年度

编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,287,017,394.48	4,146,586,910.43
收到的税费返还		1,393,753.92	
收到其他与经营活动有关的现金		4,843,258,495.63	5,916,834,263.97
经营活动现金流入小计		7,131,669,644.03	10,063,421,174.40
购买商品、接受劳务支付的现金		2,379,701,843.76	3,545,642,398.61
支付给职工以及为职工支付的现金		401,034,221.06	396,890,989.22
支付的各项税费		57,747,388.04	193,680,702.82
支付其他与经营活动有关的现金		4,042,659,239.01	5,696,680,131.59
经营活动现金流出小计		6,881,142,691.87	9,832,894,222.24
经营活动产生的现金流量净额		250,526,952.16	230,526,952.16
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		3,726,207,872.76	7,825,478,395.62
取得投资收益收到的现金		372,003,750.59	560,662,816.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,000.00	48,830.00
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		640,000,000.00	505,290,000.00
投资活动现金流入小计		4,738,256,623.35	8,891,480,042.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,685,884,686.22	536,930,604.85
投资支付的现金		906,104,464.65	10,279,547,380.84
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		19,402,620.41	
投资活动现金流出小计		5,611,391,771.28	10,816,477,985.69
投资活动产生的现金流量净额		-873,135,147.93	-1,924,997,943.68
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		63,096,800.00	427,435,000.00
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		2,043,680,000.00	3,376,380,247.30
收到其他与筹资活动有关的现金		5,474,502.48	304,741,026.65
筹资活动现金流入小计		2,112,251,302.48	4,108,556,273.95
偿还债务支付的现金		1,677,015,065.16	1,467,175,902.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,929,318.17	121,253,377.68
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		132,673,261.44	
筹资活动现金流出小计		2,104,617,644.77	1,588,429,280.15
筹资活动产生的现金流量净额		7,633,657.71	2,520,126,993.80
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		-614,974,538.06	825,656,002.28
加: 年初现金及现金等价物余额		2,123,363,978.47	1,297,707,976.19
六、期末现金及现金等价物余额		1,508,389,440.41	2,123,363,978.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





编制单位：天津经济建投投资集团有限公司

附注六

合并所有者权益变动表

2020年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						
	归属于母公司所有者权益						
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积
一、上年年末余额	653,977,300.00		10,857,208,607.88		-7,509,356.07	458,082,987.00	16,716,224.61
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、本年年年初余额	653,977,300.00		10,857,208,607.88		-7,509,356.07	458,082,987.00	16,716,224.61
三、本年增减变动金额			2,524,486,694.60		7,509,356.07	-458,082,987.00	
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 所有者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. 对所有者的分配							
3. 提取一般风险责任准备							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	653,977,300.00		13,381,695,302.48		7,509,356.07	-458,082,987.00	16,716,224.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上期金额

653,977,300.00	-16,348,512.61	-16,348,512.61
10,857,208,607.88		
-7,503,356.07		
458,082,987.00		
16,716,224.61		
1,163,418,456.20		
1,875,410,095.48		
15,017,304,715.10		

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

永年红印

刘建印

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		460,778,330.04	900,484,075.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		1,241,305,918.03	474,454,720.00
其他应收款	注释1	7,210,561,047.01	8,031,007,177.27
存货		1,862,235,389.29	1,862,758,181.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		10,774,880,684.37	11,268,704,153.50
非流动资产：			
可供出售金融资产		433,188,621.79	9,778,621.79
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	7,945,920,146.93	6,618,774,978.85
投资性房地产		70,288,774.00	70,258,216.00
固定资产		1,024,751.39	1,444,349.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		76,200.00	62,400.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		73,698,219.29	66,274,127.62
递延所得税资产		5,792,909.93	5,697,314.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,529,989,623.33	6,772,290,008.07
资产总计		19,304,870,307.70	18,040,994,161.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

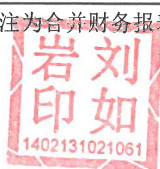
编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		500,000,000.00	810,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		167,856,121.00	
应付账款		12,308,568.98	12,916,068.98
预收款项			
应付职工薪酬		609,959.91	465,642.65
应交税费		25,075,164.25	25,068,571.47
其他应付款		1,813,653,595.04	2,411,721,810.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		400,000,000.00	400,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,919,503,409.18	3,660,172,093.57
非流动负债：			
长期借款		594,750,000.00	83,500,000.00
应付债券		2,400,000,000.00	2,800,000,000.00
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款		1,526,100,000.00	503,000,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		15,410,020.05	15,402,380.55
其他非流动负债		6,901,863,536.82	6,861,853,036.82
非流动负债合计		11,438,123,556.87	10,263,755,417.37
负债合计		14,357,626,966.05	13,923,927,510.94
所有者权益：			
实收资本		653,977,300.00	653,977,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		4,430,797,283.01	3,427,837,283.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,716,224.61	16,716,224.61
未分配利润		-154,247,465.97	18,535,843.01
所有者权益合计		4,947,243,341.65	4,117,066,650.63
负债和所有者权益总计		19,304,870,307.70	18,040,994,161.57

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

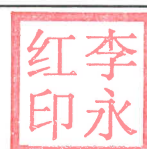
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



母公司利润表

2020年度

编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3	633,595.23	715,751.53
减：营业成本	注释3		
税金及附加		575,785.95	137,188.09
销售费用			
管理费用		33,628,084.85	29,112,886.19
研发费用			
财务费用		157,677,965.48	94,903,383.05
其中：利息费用		178,136,511.99	97,532,905.94
利息收入		20,980,832.01	2,647,504.78
资产减值损失		-10,157,544.16	4,544,569.45
加：其他收益			160,000,000.00
投资收益	注释4	1,485,168.08	-16,933,168.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		285,168.08	-20,188,448.00
公允价值变动收益	注释5	30,558.00	39,338.00
资产处置收益			54,780.96
二、营业利润		-179,574,970.81	15,178,675.71
加：营业外收入		10,326,586.93	7,739.08
减：营业外支出		987,899.56	254,237.39
三、利润总额		-170,236,283.44	14,932,177.40
减：所得税费用		2,547,025.54	-1,126,307.86
四、净利润		-172,783,308.98	16,058,485.26
(一) 持续经营净利润		-172,783,308.98	16,058,485.26
(二) 终止经营净利润			
六、综合收益总额		-172,783,308.98	16,058,485.26

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2020年度

编制单位：大同市经济建设投资集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		340,729,567.81	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,638,359,583.10	1,902,133,164.45
经营活动现金流入小计		2,979,089,150.91	1,902,133,164.45
购买商品、接受劳务支付的现金			60,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		16,265,712.03	14,196,283.98
支付的各项税费		690,762.81	203,300.81
支付其他与经营活动有关的现金		3,117,179,181.38	3,312,333,781.24
经营活动现金流出小计		3,134,135,656.22	3,386,733,366.03
经营活动产生的现金流量净额		-155,046,505.31	-1,484,600,201.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		5,400,000.00	110,221,378.21
取得投资收益收到的现金		1,200,000.00	3,255,280.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		640,000,000.00	503,000,000.00
投资活动现金流入小计		646,600,000.00	616,476,658.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,655.00	49,250.00
投资支付的现金		752,710,000.00	500,800,000.00
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		752,766,655.00	500,849,250.00
投资活动产生的现金流量净额		-106,166,655.00	115,627,408.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			300,000,000.00
取得借款收到的现金		1,431,000,000.00	2,810,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,361,287.55	3,006,712.93
筹资活动现金流入小计		1,432,361,287.55	3,113,006,712.93
偿还债务支付的现金		1,399,193,479.17	951,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		245,031,974.49	40,332,243.55
支付其他与筹资活动有关的现金		50,556,479.06	8,968,768.89
筹资活动现金流出小计		1,694,781,932.72	1,001,051,012.44
筹资活动产生的现金流量净额		-262,420,645.17	2,111,955,700.49
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		-523,633,805.48	742,982,907.12
加：年初现金及现金等价物余额		900,484,075.02	157,501,167.90
六、期末现金及现金等价物余额		376,850,269.54	900,484,075.02

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 大同市经济建设投资集团有限责任公司

项目	上期金额					
	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
一、上年年末余额	353,977,300.00		2,977,837,283.01		16,716,224.61	2,477,357.75
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	353,977,300.00		2,977,837,283.01		16,716,224.61	2,477,357.75
三、本年增减变动金额	300,000,000.00		450,000,000.00			16,058,485.26
(一) 综合收益总额						16,058,485.26
(二) 所有者投入和减少资本	300,000,000.00		450,000,000.00			
1. 所有者投入的普通股	300,000,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 所有者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. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年期末余额	653,977,300.00		3,427,837,283.01		16,716,224.61	18,535,843.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



大同市经济建设投资集团有限责任公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

大同市经济建设投资集团有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经大同市人民政府文件【同政发（2003）18 号】《大同市人民政府关于成立大同市城市建设经营投资有限责任公司的通知》批准，由大同市人民政府投资组建的国有独资有限责任公司，于 2003 年 6 月 28 日登记注册，取得 14020010036441 号企业法人营业执照。注册地：大同市平城区恒安街与文兴路交汇处西南角金贸国际中心。注册资本为 65397.73 万元人民币。

(二) 经营业务范围

经营范围：城建项目投资开发经营、政府授权的国有资产地产投资开发招商引资；房屋租赁（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）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 97 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
大同机场有限责任公司	控股子公司	二级	60.00	60.00
大同市城市发展投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同市城市发展开发有限责任公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市御东新区建设项目管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市房地建筑开发公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市御东建设工程管理有限公司	控股子公司	二级	71.28	71.28
大同开发建设集团有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同市港湾物业管理有限责任公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市港湾工程建设有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同市佳峪文化旅游有限责任公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
大同市御水生态环境治理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同宜民产业发展有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
大同宜民有道科技有限公司	控股子公司	三级	96.36	96.36
大同盘古生态环保投资管理中心(有限合伙)	控股子公司	二级	75.29	75.29
大同盘古保障性住房投资管理中心(有限合伙)	控股子公司	二级	92.88	92.88
阳高县新乐源文化旅游开发有限公司	控股子公司	二级	90.00	90.00
大同瑞亿绿色能源开发有限公司	控股子公司	三级	50.57	50.57
天镇县城天开发有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同云嘉物业管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
左云县交通建设投资有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
阳高县交通建设投资有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
新荣区交通建设投资有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
天镇县交通建设投资有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同市南郊区交通建设投资有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
浑源县交通建设投资有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
山西经雄新能源科技投资有限公司	控股子公司	二级	100.00	100.00
大同市交通建设投资有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
阳高县年年鸿农牧科技发展有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
阳高瑞亿绿色能源开发有限公司	控股子公司	四级	50.57	50.57
阳高县普乐城乡建设有限公司	控股子公司	三级	54.00	54.00
广灵县瑞亿新能源开发有限公司	控股子公司	四级	50.57	50.57
大同安泰文化旅游置业发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同能源革命科技创新产业投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同颐锦投资管理中心(有限合伙)	控股子公司	二级	60.00	60.00
天镇安家皂古堡文旅开发有限公司	控股子公司	二级	50.82	50.82
大同市伟远房地产开发有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同盛邦联行物业服务有限公司	控股子公司	四级	51.00	51.00
大同市港巨兴置业有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市远航产业投资管理中心(有限合伙)	控股子公司	二级	71.78	71.78
大同云萱农业发展有限公司	控股子公司	三级	40.00	40.00
大同航空产业集团有限公司	控股子公司	二级	63.37	63.37
大同丰澜商贸有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同市城开物业有限责任公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同康杰物业管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市城建房产经营管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
广灵灵城物业服务有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
广灵经发投环境建设有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市神泉古域会务服务有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
阳高县佳峪会务服务有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同经济发展投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同文化旅游集团有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同文旅国际旅行社有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同古城文化旅游发展有限公司	控股子公司	四级	83.33	83.33
大同国建科技管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同筑翔建设开发有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同市通航产业园管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市晋浩航空科技有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同市中德通航建设有限公司	控股子公司	四级	60.00	60.00
大同绿色金融投资管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同经发投金控集团有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同国环文化发展有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同到达供应链管理有限公司	控股子公司	四级	67.00	67.00
大同融宝科技有限公司	控股子公司	四级	65.00	65.00
大同拟态科技有限公司	控股子公司	四级	61.00	61.00
大同中俄通航产业园有限公司	控股子公司	四级	55.00	55.00
大同兴民科技开发有限公司	控股子公司	四级	51.00	51.00
北京广源顺兴资产管理有限公司	控股子公司	四级	45.00	45.00
大同数字经济产业发展有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
魏都基金管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
魏都融资租赁（上海）有限公司	控股子公司	三级	60.00	60.00
大同市国瑞物业管理集团有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市晋北智慧科技有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同国瑞物业管理集团古城服务有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同市国鼎物业服务有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同市国泽物业服务有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同市国盛物业服务有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
北京魏都古城投资管理中心（有限合伙）	控股子公司	三级	90.91	90.91
大同市平城投资集团有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
大同市平城建设产业物业管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市平城文化科技有限公司	控股子公司	三级	99.28	99.28
大同市平城新能源科技有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
大同市国腾生物有机肥有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市国旺养殖有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市土佬财食品有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
大同市平城影视文化传媒有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同聚宝网络科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同市平城国有资产经营管理有限责任公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
大同市联城商业资产运营管理有限公司	控股子公司	五级	51.00	51.00
大同市平城建设房地产开发有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同汇智创业创新科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同汇智汽车租赁有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
大同万德佳联置业有限公司	控股子公司	三级	99.00	99.00
大同经开投资管理中心（有限合伙）	控股子公司	二级	84.62	84.62
大同市万家惠扶贫产业发展有限公司	控股子公司	二级	66.67	66.67
大同市万家惠商贸有限公司	控股子公司	三级	55.00	55.00
左云县云乐城乡建设有限公司	控股子公司	三级	60.00	60.00
浑源县恒乐城乡建设有限公司	控股子公司	三级	41.00	41.00

1. 本期新纳入合并范围的子公司共 48 家，具体如下：

名称	变更原因
大同经济发展投资有限公司	股权投资
大同文化旅游集团有限公司	股权投资
大同文旅国际旅行社有限公司	股权投资
大同古城文化旅游发展有限公司	股权投资
大同国建科技管理有限公司	股权投资
大同筑翔建设开发有限公司	股权投资
大同市通航产业园管理有限公司	股权投资
大同市晋浩航空科技有限公司	股权投资
大同市中德通航建设有限公司	股权投资
大同绿色金融投资管理有限公司	股权投资
大同经发投金控集团有限公司	股权投资
大同国环文化发展有限公司	股权投资
大同到达供应链管理有限公司	股权投资
大同融宝科技有限公司	股权投资
大同拟态科技有限公司	股权投资
大同中俄通航产业园有限公司	股权投资
大同兴民科技开发有限公司	股权投资
北京广源顺兴资产管理有限公司	股权投资
大同数字经济产业发展有限公司	股权投资
魏都基金管理有限公司	股权投资
魏都融资租赁（上海）有限公司	股权投资

名称	变更原因
大同市国瑞物业管理集团有限公司	股权投资
大同市晋北智慧科技有限公司	股权投资
大同国瑞物业管理集团古城服务有限公司	股权投资
大同市国鼎物业服务有限公司	股权投资
大同市国泽物业服务有限公司	股权投资
大同市国盛物业服务有限公司	股权投资
北京魏都古城投资管理中心（有限合伙）	股权投资
大同市平城投资集团有限公司	股权投资
大同市平城建设产业物业管理有限公司	股权投资
大同市平城文化科技有限公司	股权投资
大同市平城新能源科技有限公司	股权投资
大同市国腾生物有机肥有限公司	股权投资
大同市国旺养殖有限公司	股权投资
大同市土佬财食品有限公司	股权投资
大同市平城影视文化传媒有限公司	股权投资
大同聚宝网络科技有限公司	股权投资
大同市平城国有资产经营管理有限责任公司	股权投资
大同市联城商业资产运营管理有限公司	股权投资
大同市平城建设房地产开发有限公司	股权投资
大同汇智创业创新科技有限公司	新设
大同汇智汽车租赁有限公司	新设
大同万德佳联置业有限公司	股权投资
大同经开投资管理中心（有限合伙）	新设
大同市万家惠扶贫产业发展有限公司	新设
大同市万家惠商贸有限公司	新设
左云县云乐城乡建设有限公司	新设
浑源县恒乐城乡建设有限公司	新设

2. 本期不纳入合并范围的子公司共 5 家，具体如下：

名称	变更原因
灵丘县交通建设投资有限公司	注销
大同市北魏皇都饭店有限责任公司	注销
大同银行股份有限公司	资产重组
大同市开发区云州电力有限公司	股权转让
大同市云州区宜民职业培训学校有限公司	股权转让

3. 本合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，以及财政部颁布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》财会〔2019〕16 号的规定，以金融企业为主的企业集团，以金融企业财务报表格式为基础，结合一般企业财务报表格式和本通知的要求，对合并财务报表项目进行调整后编制。所有纳入合并财务报表子公司采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，在编制合并财务报表时，按母公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变

动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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, 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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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, 本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素, 将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排, 划分为共同经营; 通过单独主体达成的合营安排, 通常划分为合营企业; 但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一

年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：余额占应收款项余额 10%

以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
金融行业	金融行业按照款项性质单独计提坏账

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

②采用其他方法计提坏账准备

本公司子公司大同银行股份有限公司对其应收款项按照款项性质单独计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、开发成本、开发产品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十一) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记

的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面

价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

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

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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00~5.00	5.00	19.00~31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的苗种费、浮筏摊销、工资性薪酬、海域使用费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（2）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（十八）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	--
土地使用权	50 年	土地使用权证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行

复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与

商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十一) 抵债资产的核算方法

抵债资产按取得时的公允价值入账，同时冲销被抵部分的资产账面价值，包括贷款本金、已确认的表内利息以及其他应收款项，与贷款或应收款项对应的贷款损失准备、坏账准备等。抵债资产处置时，如果取得的处置收入大于抵债资产账面价值，其差额计入营业外收入；如果取得的处置收入小于抵债资产账面价值，其差额计入营业外支出。

(二十二) 委托业务

委托贷款指由委托人提供资金，并按照委托人确定的贷款对象、用途、期限和利率，本行代理发放、监督、使用和协助收回的贷款。所有委托业务的风险、损益和责任由委托人承担，只收取手续费。

(二十三) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同的金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

卖出回购交易按照合同或协议，以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同的金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”列示。对于卖出待回购的金融产品，该等金融产品将持续于资产负债表上反映，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的买卖差价，在返售或回购期间内以实际利率法确认利息收支。

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等，在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标

准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十六) 利息收入和支出

利息收入和支出根据权责发生制原则按实际利率法确认。实际利率法是一种计算某项金融资产或金融负债的摊余成本以及在相关期间分摊利息收入和利息支出的方法。实际利率是在金融工具预计到期日或某一恰当较短时间内，将其未来现金流量折现为账面净额所使用的利率。

本公司在估计未来现金流量时，会考虑金融工具的所有合同条款，但不会考虑未来的信用损失。计算实际利率会考虑交易成本、折溢价和合同各方之间收付的所有与实际利率相关的费用。

(二十七) 收入

1. 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入通常在提供相关服务时按权责发生制原则确认。与贷款承诺相关的佣金及手续费通常按照直线法在承诺期间摊销确认。

2. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

5. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时, 与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 合同总收入能够可靠地计量;
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日, 按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额, 确认为当期合同收入; 同时, 按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额, 确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别下列情况处理:

1) 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

6. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产

品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十八)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十一）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告前主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	3%、5%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
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%

(二) 税收优惠政策及依据

本报告期内公司无税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	866,562.87	235,966,722.49
银行存款	1,507,522,877.54	1,887,397,255.98
其他货币资金	83,928,060.50	
存放中央银行法定准备金		3,750,821,775.30
存放中央银行超额存款准备金		5,555,076,990.48
存放中央银行的财政性存款		645,500,000.00
合计	1,592,317,500.91	12,074,762,744.25

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
存放中央银行法定准备金		3,750,821,775.30
存放中央银行超额存款准备金		5,555,076,990.48
存放中央银行的财政性存款		645,500,000.00
银行承兑汇票保证金	83,928,060.50	
合计	83,928,060.50	9,951,398,765.78

注释2. 拆出资金

项 目	期末余额	期初余额
金融机构同业款项		669,700,202.07

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	75,065,309.67	100.00	8,156,240.33	10.87	66,909,069.34
组合1按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	75,065,309.67	100.00	8,156,240.33	10.87	66,909,069.34
组合2应收政府部门款项					
组合3金融业应收款项					
组合小计	75,065,309.67	100.00	8,156,240.33	10.87	66,909,069.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	75,065,309.67	100.00	8,156,240.33	10.87	66,909,069.34

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,522,858,423.88	100.00	39,427,723.58	0.37	10,483,430,700.30
组合1按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	55,684,606.94	0.53	5,042,456.83	9.06	50,642,150.11
组合2应收政府部门款项					
组合3金融业应收款项	10,467,173,816.94	99.47	34,385,266.75	0.33	10,432,788,550.19
组合小计	10,522,858,423.88	100.00	39,427,723.58	0.37	10,483,430,700.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,522,858,423.88	100.00	39,427,723.58	0.37	10,483,430,700.30

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,524,266.89	1,335,728.00	3.00
1—2 年	14,155,603.50	1,415,560.35	10.00
2—3 年	9,292,558.88	1,858,511.77	20.00
3 年以上	7,092,880.40	3,546,440.21	50.00
合计	75,065,309.67	8,156,240.33	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 31,271,483.25 元。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,406,747,138.45	60.07	1,104,068,541.43	51.30
1 至 2 年	825,556,224.86	20.61	350,513,186.08	16.29
2 至 3 年	154,984,868.13	3.87	363,007,008.68	16.87
3 年以上	618,808,198.99	15.45	334,520,173.56	15.54
合计	4,006,096,430.43	100.01	2,152,108,909.75	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的 比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京建工路桥集团有限公司	1,090,000,000.00	27.21	1 年以内	项目未完工
大同泰瑞集团建设有限公司	8,127,800.00	0.20	1 年以内	项目未完工
	33,357,072.47	0.83	1-2 年	项目未完工
	51,214,030.94	1.28	2-3 年	项目未完工
山西泰创贸易有限公司	135,490,000.00	3.38	1-2 年	项目未完工
深圳凯捷装饰工程有限公司	86,730,000.00	2.16	1-2 年	项目未完工
北京市设备安装工程集团有限公司	65,790,000.00	1.64	1-2 年	项目未完工
合计	1,470,708,903.41	36.70		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	50,693,111.02	31,242,760.03

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	3,534,792,381.16	1,495,764,186.48
合计	3,585,485,492.18	1,527,006,946.51

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
对外借款	50,693,111.02	31,242,760.03
合计	50,693,111.02	31,242,760.03

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	109,164,000.00	3.00	3,274,920.00	3.00	105,889,080.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,524,842,635.45	97.00	95,939,334.29	2.72	3,428,903,301.16
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,653,677,583.58	45.51	95,939,334.29	5.80	1,557,738,249.29
组合 2 应收政府部门组合	1,871,165,051.87	51.49			1,871,165,051.87
组合 3 金融类应收款项					
组合小计					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,634,006,635.45	100.00	99,214,254.29	2.73	3,534,792,381.16

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	378,164,000.00	22.87	11,344,920.00	3.00	366,819,080.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,275,174,212.10	77.13	146,229,105.62	11.47	1,128,945,106.48
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	639,555,988.43	38.68	53,982,943.35	8.44	585,573,045.08
组合 2 应收政府部门组合	368,016,173.02	22.26			368,016,173.02
组合 3 金融类应收款项	267,602,050.65	16.19	92,246,162.27	34.47	175,355,888.38
组合小计	1,275,174,212.10	77.13	146,229,105.62	11.47	1,128,945,106.48

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,653,338,212.10	100.00	157,574,025.62	9.53	1,495,764,186.48

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
大同大昶移动能源有限公司	109,164,000.00	3,274,920.00	3.00
合计	109,164,000.00	3,274,920.00	3.00

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,342,375,812.32	40,272,484.38	3.00
1—2 年	159,791,086.86	15,979,108.69	10.00
2—3 年	120,225,336.64	24,045,067.33	20.00
3 年以上	31,285,347.76	15,642,673.89	50.00
合计	1,653,677,583.58	95,939,334.29	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 58,359,771.33 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)
大同农村商业银行股份有限公司筹备工作小组	往来款	333,774,034.82	1 年以内	9.18
大同大昶移动能源有限公司	往来款	109,164,000.00	3-4 年	3.00
中航货运航空有限公司	往来款	153,845,148.50	2 年以内	4.23
山西灵丘农村商业银行股份有限公司筹建工作	往来款	77,600,000.00	1 年以内	2.14
大同云水环境科技有限公司	往来款	63,000,000.00	1 年以内	1.73
合计		737,383,183.32		20.28

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,970,205.47		30,970,205.47	23,613,083.05		23,613,083.05
库存商品	39,241,589.64		39,241,589.64	1,389,934.06		1,389,934.06
周转材料	1,412,836.80		1,412,836.80	2,707,465.61		2,707,465.61
开发成本	22,202,465,811.12		22,202,465,811.12	21,458,727,668.99		21,458,727,668.99
合计	22,274,090,443.03		22,274,090,443.03	21,486,438,151.71		21,486,438,151.71

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	165,871,906.54	101,843,600.88
理财产品	15,000,000.00	
合计	180,871,906.54	101,843,600.88

注释8. 发放贷款及垫款

1. 贷款及垫款按个人和企业分布情况列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
企业贷款和垫款		16,797,428,330.30
贷款		5,982,630,100.00
贴现		10,814,798,230.30
贸易融资		
个人贷款和垫款		3,703,150,065.40
信用卡		
住房按揭贷款		
消费信用贷款		35,705,700.00
个人经营性贷款		3,667,444,365.40
贷款和垫款总额		20,500,578,395.70
减：贷款损失准备		625,277,212.14
贷款和垫款账面价值		19,875,301,183.56

2. 贷款及垫款按行业分类情况列示如下：

项 目	期末余额	比例	期初余额	比例
农、林、牧、渔业			2,600,000.00	0.01%

项 目	期末余额	比例	期初余额	比例
采矿业			90,160,100.00	0.44%
制造业			696,210,000.00	3.40%
电力、燃气及水的生产和供应业			486,800,000.00	2.37%
建筑业			577,700,000.00	2.82%
交通运输、仓储和邮政业			606,640,000.00	2.96%
批发和零售业			868,770,000.00	4.24%
住宿和餐饮业			417,920,000.00	2.04%
信息传输、软件和信息技术服务业			40,000,000.00	0.20%
房地产业			793,800,000.00	3.87%
租赁和商务服务业			228,800,000.00	1.12%
科学研究、技术服务和地质勘查业			404,000,000.00	1.97%
水利、环境和公共设施管理业			140,000,000.00	0.68%
居民服务和其他服务业			40,930,000.00	0.20%
卫生、社会保障和社会福利业			354,300,000.00	1.73%
文化、体育和娱乐业			232,000,000.00	1.13%
教育业			2,000,000.00	0.01%
买断式转贴现			10,814,798,230.30	52.75%
个人贷款			3,703,150,065.40	18.06%
贷款和垫款总额			20,500,578,395.70	100.00%

3. 贷款担保方式列示如下：

项 目	期末余额	比例	期初余额	比例
信用贷款			125,910,000.00	0.61%
保证贷款			3,136,236,200.00	15.30%
附担保物贷款			6,423,633,965.40	31.33%
其中：抵押贷款			5,545,204,265.40	
质押贷款			878,429,700.00	
贴现资产			10,814,798,230.30	52.76%
贷款和垫款总额			20,500,578,395.70	100.00%

4. 贷款按地区方式列示如下：

项 目	期末余额	比例	期初余额	比例
山西地区			20,500,578,395.70	100.00%
合 计			20,500,578,395.70	100.00%

5. 贷款按质量分类列示如下：

项 目	期末余额	比例	期初余额	比例
-----	------	----	------	----

项 目	期末余额	比例	期初余额	比例
正常			20,054,797,430.30	97.83%
关注			57,480,000.00	0.28%
次级			190,627,130.00	0.93%
可疑			197,597,861.00	0.96%
损失			75,974.40	0.00%
贷款和垫款总额			20,500,578,395.70	100.00%

6. 逾期贷款列示如下：

金额单位：万元

项目	期末余额			
	逾期90天以内的贷款	逾期90天至360天以内的贷款	逾期361天以上贷款	合计
信用贷款				
保证贷款				
附担保物贷款				
其中：抵押贷款				
质押贷款				
合 计				

续：

项目	期初余额			
	逾期90天以内的贷款	逾期90天至360天以内的贷款	逾期361天以上贷款	合计
信用贷款				
保证贷款	3,800.00		1,737.37	5,537.37
附担保物贷款	1,399.00	4,962.00	31,912.72	38,273.72
其中：抵押贷款	1,399.00	4,962.00	31,896.76	38,257.76
质押贷款			15.96	15.96
合 计	5,199.00	4,962.00	33,650.09	43,811.09

7. 贷款损失准备

项 目	期末余额	期初余额
期初数		560,390,112.14
本期计提数		64,000,000.00
其他增加		
本期转回数		887,100.00
本期核销数		

期末数		625,277,212.14
-----	--	----------------

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	1,807,566,444.79		1,807,566,444.79
按公允价值计量			
按成本计量	1,807,566,444.79		1,807,566,444.79
合计	1,807,566,444.79		1,807,566,444.79

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	976,523,894.58		976,523,894.58
可供出售权益工具	434,128,621.79		434,128,621.79
按公允价值计量			
按成本计量	434,128,621.79		434,128,621.79
合计	1,410,652,516.37		1,410,652,516.37

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
债务工具的摊余成本				
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额				
减：已计提减值金额				
公允价值				

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国银联股份有限公司	0.85	25,000,000.00		25,000,000.00	
银行间市场清算所股份有限公司	0.08	250,000.00		250,000.00	
北京中房企业管理有限公司	0.50	500,000.00			500,000.00

大同市经济建设投资集团有限责任公司
2020 年度
财务报表附注

大同中房房地产开发有限公司	30.00	6,900,000.00			6,900,000.00
大同中诚绿色投资基金（有限合伙）	11.00	9,778,621.79			9,778,621.79
大同经晋投资基金（有限合伙）	11.00				
中航货运航空有限公司	55.00	391,700,000.00	50,000.00		391,750,000.00
山西银行股份有限公司	3.27		785,164,873.00		785,164,873.00
山西宜发同诚农业发展有限公司	49.00		5,000,000.00		5,000,000.00
天安德源（山西）农业有限公司	16.67		2,000,000.00		2,000,000.00
大同新泰能源科技有限公司	34.21		130,000,000.00		130,000,000.00
山西煤炭运销集团大同晋银矿业有限责任公司			15,837,400.00		15,837,400.00
大同农村商业银行股份有限公司	28.33		340,000,000.00		340,000,000.00
山西灵丘农村商业银行股份有限公司	18.60		80,000,000.00		80,000,000.00
大同市文旅雅庐文化传播有限公司	10.00		1,000,000.00		1,000,000.00
大同市锦鑫观光自行车出租有限公司			85,050.00		85,050.00
山西中石化供应链有限公司	27.00		2,700,000.00		2,700,000.00
大同新智工程项目管理有限公司	25.00		14,850,500.00		14,850,500.00
大同泽源生物科技有限公司			8,000,000.00		8,000,000.00
大同战新科技管理有限公司	10.00		3,000,000.00		3,000,000.00
大同知云科技有限公司	30.00		3,000,000.00		3,000,000.00
大同金海洋新能源科技有限公司	20.00		500,000.00		500,000.00
大同中德通用航空有限公司	30.00		1,900,000.00		1,900,000.00
财信神州金融服务外包（北京）有限公司	10.00		1,000,000.00		1,000,000.00
一汽靖烨大同动力科技有限公司	33.00		1,000,000.00		1,000,000.00
大同市平城瑞松电梯有限公司	20.00		600,000.00		600,000.00
大同市和德贸易有限公司	70.00		3,000,000.00		3,000,000.00
合计		434,128,621.79	1,398,687,823.00	25,250,000.00	1,807,566,444.79

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
中国银联股份有限公司					
银行间市场清算所股份有限公司					
北京中房企业管理有限公司					
大同中房房地产开发有限公司					
大同中诚绿色投资基金(有限合伙)					
大同经晋投资基金(有限合伙)					
山西银行					
山西宜发同诚农业发展有限公司					
天安德源(山西)农业有限公司					
大同新泰能源科技有限公司					
山西煤炭运销集团大同晋银矿业有					
大同农村商业银行股份有限公司					
山西灵丘农村商业银行股份有限公					
大同市文旅雅庐文化传播有限公司					
大同市锦鑫观光自行车出租有限公					
山西中石化供应链有限公司					
大同新智工程项目管理有限公司					
大同泽源生物科技有限公司					
大同战新科技管理有限公司					
大同知云科技有限公司					
大同金海洋新能源科技有限公司					
大同中德通用航空有限公司					
财信神州金融服务外包(北京)有					
一汽靖烨大同动力科技有限公司					
大同市平城瑞松电梯有限公司					
大同市和德贸易有限公司					
合计					

注释10. 持有至到期投资

项目	期末余额	期初余额
政府债券		280,000,000.00
金融债券		499,654,999.10
企业债券		600,000,000.00
合计		1,379,654,999.10
减：持有至到期投资减值准备		
持有至到期投资净额		1,379,654,999.10

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合
联营企业					
大同县玉鑫农牧资源开发有限公司	37,944,105.25			-16,361,208.75	
大同瑞欣投资有限公司	103,425,588.99			-9,317.08	
大同瑞城建筑产业化有限公司	39,176,543.31			195,735.43	
大同市政府产业投资引导基金有限公司	57,433,609.92			3,350,102.82	
大同大昶新能源科技有限公司	209,964,792.63			-62,008.99	
大同市百草农牧产业发展有限公司	816,772.55			-371,685.66	
山西省古建筑集团工程有限公司	100,000,000.00			11,909,796.57	
大同魅力空港航空服务有限公司	100,000.00				
大同源茂霖文化公司	240,000.00				
大同颐锦房地产开发有限公司	50,000,000.00		9,000,000.00		
山西中兵铸造有限公司		109,800,000.00		1,625,690.11	
大同云时代技术有限公司		4,000,000.00		8,063.63	
山西省城商行改革发展基金合伙企业（有限合伙）		500,000,000.00			
大同市开发区云州电力有限公司				-645,855.40	
大同云水环境科技有限公司		40,000,000.00		-47,131.50	
山西大地同源环保科技有限公司		500,000.00			
合计	599,101,412.65	654,300,000.00	9,000,000.00	-407,818.82	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
大同县玉鑫农牧资源开发有限公司					21,582,896.50	
大同瑞欣投资有限公司					103,416,271.91	
大同瑞城建筑产业化有限公司					39,372,278.74	
大同市政府产业投资引导基金有限公司					60,783,712.74	
大同大昶新能源科技有限公司					209,902,783.64	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
大同市百草农牧产业发展有限公司					445,086.89	
山西省古建筑集团工程有限公司					111,909,796.57	
大同魅力空港航空服务有限公司					100,000.00	
大同源茂霖文化公司					240,000.00	
大同颐锦房地产开发有限公司					41,000,000.00	
山西中兵铸造有限公司					111,425,690.11	
大同云时代技术有限公司					4,008,063.63	
山西省城商行改革发展基金合伙企业（有限合伙）					500,000,000.00	
大同市开发区云州电力有限公司				50,000,000.00	49,354,144.60	
大同云水环境科技有限公司					39,952,868.50	
山西大地同源环保科技有限公司					500,000.00	
合计				50,000,000.00	1,293,993,593.83	

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物
一. 期初余额	10,419,035,446.33
二. 本期变动	168,187,193.76
1. 存货\固定资产\在建工程转入	105,145,907.73
2. 处置减少	3,692,078.00
3. 公允价值变动	66,733,364.03
三. 期末余额	10,587,222,640.09

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	2,871,367,512.55	1,677,470,010.18
固定资产清理		
合计	2,871,367,512.55	1,677,470,010.18

（一）固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	1,639,453,829.66	278,541,022.94	99,454,753.31	185,196,863.55	2,202,646,469.46
2. 本期增加金额	1,830,698,541.23	126,661,810.35	15,632,246.17	45,543,017.39	2,018,535,615.14
购置	294,112.00	52,207,983.26	7,746,089.28	7,368,803.71	67,616,988.25
在建工程转入		53,796,331.61			53,796,331.61
企业合并增加	1,830,404,429.23	20,657,495.48	7,886,156.89	38,174,213.68	1,897,122,295.28
3. 本期减少金额	304,518,695.65	77,926,844.73	48,001,334.40	151,825,305.85	582,272,180.63
处置或报废	33,626,380.36		2,658,567.77	217,415.00	36,502,363.13
其他转出	270,892,315.29	77,926,844.73	45,342,766.63	151,607,890.85	545,769,817.50
4. 期末余额	3,165,633,675.24	327,275,988.56	67,085,665.08	78,914,575.09	3,638,909,903.97
二.累计折旧					
1. 期初余额	258,877,077.56	107,813,782.55	50,086,295.91	108,399,303.26	525,176,459.28
2. 本期增加金额	446,458,609.70	17,664,404.71	7,615,806.43	19,628,387.83	491,367,208.67
计提	42,395,121.09	14,459,596.13	4,637,681.45	5,324,435.84	66,816,834.51
企业合并增加	404,063,488.61	3,204,808.58	2,978,124.98	14,303,951.99	424,550,374.16
3. 本期减少金额	92,518,914.88	35,231,987.21	26,878,396.92	94,371,977.52	249,001,276.53
处置或报废	80,104.80		2,014,582.91	123,809.28	2,218,496.99
其他转出	92,438,810.08	35,231,987.21	24,863,814.01	94,248,168.24	246,782,779.54
4. 期末余额	612,816,772.38	90,246,200.05	30,823,705.42	33,655,713.57	767,542,391.42
三.减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额					
四.账面价值					
1. 期末账面价值	2,552,816,902.86	237,029,788.51	36,261,959.66	45,258,861.52	2,871,367,512.55

2. 期初账面价值	1,380,576,752.10	170,727,240.39	49,368,457.40	76,797,560.29	1,677,470,010.18
-----------	------------------	----------------	---------------	---------------	------------------

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,132,668,562.49	924,768,766.08
工程物资	397,262.73	377,031.01
合计	3,133,065,825.22	925,145,797.09

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
“三供一业”维修改造项目	3,184,811.74		3,184,811.74			
10KV 正式用电工程项目	16,844,114.03		16,844,114.03			
9 号望楼冬季新能源采暖项目	51,245.90		51,245.90			
安家皂村	1,999,091.51		1,999,091.51	1,999,091.51		1,999,091.51
堡内外网工程	1,027,195.42		1,027,195.42			
昌泰街停车场	7,938,602.84		7,938,602.84	7,810,001.11		7,810,001.11
大同古城墙景区 800kv 变压器维修	92,808.53		92,808.53			
大同黄花产业发展园屋顶分布式光伏项目				315,315.32		315,315.32
大同云冈石窟周边环境综合治理工程	856,551,461.81		856,551,461.81			
仿古式观光车充电桩	59,547.00		59,547.00			
各城楼消防监控报警工程	2,208,179.79		2,208,179.79			
公共浴室	694,260.69		694,260.69	694,260.69		694,260.69
供电工程	438,000.00		438,000.00			
古城墙景区 10KVA 箱变维修	137,118.83		137,118.83			
管理费	1,994,593.56		1,994,593.56	1,944,774.04		1,944,774.04
机场建设	51,454,636.05		51,454,636.05	101,779,005.77		101,779,005.77
加工区景观工程	1,215,881.45		1,215,881.45	1,215,881.45		1,215,881.45
经济园区基础施工	143,463.25		143,463.25	9,365.50		9,365.50

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
程						
开源桥停车场	379,937.13		379,937.13	225,977.74		225,977.74
口泉乡玫瑰产业种植项目	94,339.62		94,339.62			
冷鲜黄花冷冻线项目	10,916,573.58		10,916,573.58	12,070,098.06		12,070,098.06
绿色金融供电工程	31,484,076.27		31,484,076.27			
农村产业融合发展示范园	6,547,472.77		6,547,472.77	6,298,617.67		6,298,617.67
平城街停车场	23,554,638.10		23,554,638.10	22,348,549.97		22,348,549.97
瑞城产业公司 35KV 变电站项目				2,360.00		2,360.00
商业业态用小木屋及配套设施采购项目	858,574.40		858,574.40			
顺意凉粉店、广灵剪纸、登城书局装修装饰项目	830,067.76		830,067.76			
四合院工程	6,678,388.66		6,678,388.66			
同煤二批三供一业天建钢厂项目	11,212,674.00		11,212,674.00			
同煤污水处理厂项目	346,333,646.98		346,333,646.98	339,743,209.84		339,743,209.84
外环路项目	5,148,392.30		5,148,392.30			
围挡工程	3,312,709.14		3,312,709.14	3,312,709.14		3,312,709.14
纬一路停车场	34,293,013.38		34,293,013.38	33,487,243.27		33,487,243.27
文化艺术馆	130,000.00		130,000.00			
文南路东侧停车场【南】	20,048,921.85		20,048,921.85	9,237,598.75		9,237,598.75
文兴路停车场【北】	7,485,062.15		7,485,062.15	7,369,196.17		7,369,196.17
文赢湖 1 号停车场	2,203,263.20		2,203,263.20	180,443.22		180,443.22
文赢湖 2 号停车场	3,811,336.10		3,811,336.10	128,626.86		128,626.86
武定北路停车场	840,021.49		840,021.49	734,094.50		734,094.50
新世纪停车场	4,863,404.78		4,863,404.78	1,774,247.70		1,774,247.70
杏果采摘园	2,281,618.75		2,281,618.75	2,281,618.75		2,281,618.75
阳高南站站前广场	41,697,181.47		41,697,181.47	3,567,944.77		3,567,944.77
阳高县乡村环境提质工程	435,524,963.99		435,524,963.99	119,737,496.06		119,737,496.06
游客服务中心	297,908.40		297,908.40			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
周士庄园区	208,950,032.44		208,950,032.44	207,824,660.00		207,824,660.00
左云县乡村环境提升及村旅游基础设施 PPP 项目	63,680,115.46		63,680,115.46			
文化科技项目	50,925,886.86		50,925,886.86			
通航产业园建设项目	12,091,976.47		12,091,976.47			
云中 E 谷产业园	151,521,323.78		151,521,323.78			
猪场建设项目	14,605,703.16		14,605,703.16			
华严寺、清远街项目	249,236,268.36		249,236,268.36			
棚户区“三供一业”维修改造工程	401,600,431.92		401,600,431.92			
大同银行在建项目				13,000,505.36		13,000,505.36
大同装配式绿色建筑集成产业基地 35KV 变电站新建工程				8,490.57		8,490.57
北魏皇都酒店				4,534,992.81		4,534,992.81
振华一期老旧小区综合整治	33,193,625.37		33,193,625.37	20,872,476.57		20,872,476.57
110kv 云州变电站项目				254,716.98		254,716.98
其他				5,195.93		5,195.93
合计	3,132,668,562.49		3,132,668,562.49	924,768,766.08		924,768,766.08

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
机场基建设	101,779,005.77	3,471,961.89	53,796,331.61		51,454,636.05
周士庄园区	207,824,660.00	1,125,372.44			208,950,032.44
同煤污水处理厂项目	339,743,209.84	6,590,437.14			346,333,646.98
纬一路停车场	33,487,243.27	805,770.11			34,293,013.38
平城街停车场	22,348,549.97	1,206,088.13			23,554,638.10
振华一期老旧小区综合整治	20,872,476.57	12,321,148.80			33,193,625.37
合计	726,055,145.42	25,520,778.51	53,796,331.61		697,779,592.32

(二) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
工程用材料	397,262.73	377,031.01

注释15. 生产性生物资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生产性生物资产	7,353,282.19	86,532,013.89	45,000.00	93,840,296.08
合计	7,353,282.19	86,532,013.89	45,000.00	93,840,296.08

注释16. 无形资产

项目	软件	土地使用权	其他	合计
一.账面原值				
1. 期初余额	62,371,394.90	149,169,288.89	8,611,497.59	220,152,181.38
2. 本期增加金额	13,663,148.30	175,666,708.03	32,736.95	189,362,593.28
购置	500,000.00		32,736.95	532,736.95
其他原因增加	13,163,148.30	175,666,708.03		188,829,856.33
3. 本期减少金额	62,078,935.33			62,078,935.33
处置				
其他转出	62,078,935.33			62,078,935.33
4. 期末余额	13,955,607.87	324,835,996.92	8,644,234.54	347,435,839.33
二.累计摊销				
1. 期初余额	45,202,580.48	29,238,906.15	987,837.75	75,429,324.38
2. 本期增加金额	263,984.28	18,398,141.05	29,892.84	18,692,018.17
计提	96,264.66	11,970,004.04	29,892.84	12,096,161.54
其他原因增加	167,719.62	6,428,137.01		6,595,856.63
3. 本期减少金额	45,044,795.28			45,044,795.28
处置				
其他转出	45,044,795.28			45,044,795.28
4. 期末余额	421,769.48	47,637,047.20	1,017,730.59	49,076,547.27
三.减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四.账面价值				
1. 期末账面价值	13,533,838.39	277,198,949.72	7,626,503.95	298,359,292.06
2. 期初账面价值	17,168,814.42	119,930,382.74	7,623,659.84	144,722,857.00

注释17. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
内部开发支出		6,000,000.00				6,000,000.00

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	65,476,796.28	36,828,226.43	4,627,265.06	65,082,830.46	32,594,927.19
租赁费	13,943,032.11			13,943,032.11	
信用增进服务费	66,274,127.62	36,532,065.00	29,107,973.33		73,698,219.29
其他	1,014,022.42			1,014,022.42	
合计	146,707,978.43	73,360,291.43	33,735,238.39	80,039,884.99	106,293,146.48

注释19. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	114,015,772.04	28,503,943.01	609,029,756.60	152,257,439.15
应付职工薪酬			12,469,667.00	3,117,416.75
可供出售金融资产公允价值变动			50,631,372.15	12,657,843.04
合计	114,015,772.04	28,503,943.01	672,130,795.75	168,032,698.94

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	8,954,024,174.92	2,238,506,043.73	8,888,620,254.84	2,222,155,063.71

注释20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
其他		344,652,570.80
代王府项目	1,059,935,000.00	
合计	1,059,935,000.00	344,652,570.80

注释21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	593,600,000.00	560,000,000.00
保证借款		60,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	200,000,000.00
合计	693,600,000.00	820,000,000.00

注释22. 向中央银行借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		96,000,000.00

注释23. 吸收存款及同业存放

项 目	期末余额	期初余额
活期对公存款		12,934,318,364.51
活期储蓄存款		2,941,368,241.19
定期对公存款		2,814,132,736.99
定期储蓄存款		20,315,333,416.21
通知存款		262,000,000.00
财政存款		878,765,103.73
应解汇款及临时存款		5,886,934.26
其它代理业务		216,936,990.51
存放境内同业款项		96,000,000.00
合 计		40,464,741,787.40

注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	167,856,121.00	
合计	167,856,121.00	

注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	359,060,376.31	109,087,342.19
1 至 2 年	85,446,932.67	61,149,200.30
2 至 3 年	39,707,899.82	24,664,544.90
3 年以上	99,431,242.83	93,341,313.23
合计	583,646,451.63	288,242,400.62

注释26. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	226,094,620.70	53,320,520.71
1 至 2 年	148,519.45	60,500.00
2 至 3 年	45,222.42	14,797,960.65
3 年以上	52,412,145.97	51,817,807.74
合计	278,700,508.54	119,996,789.10

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,463,136.72	84,464,545.62	77,392,155.71	16,535,526.63
离职后福利-设定提存计划	40,963,514.23	5,619,389.12	42,594,335.29	3,988,568.06
辞退福利	12,469,667.00		12,469,667.00	
合计	62,896,317.95	90,083,934.74	132,456,158.00	20,524,094.69

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,371,132.26	70,921,379.50	64,606,820.08	8,685,691.68
职工福利费	381,282.93	728,811.12	324,731.00	785,363.05
社会保险费	880,411.61	3,389,474.29	4,253,775.65	16,110.25
其中：基本医疗保险费	708,846.89	3,271,339.99	4,020,220.08	-40,033.20
补充医疗保险				
工伤保险费	77,382.43	71,494.72	114,882.84	33,994.31
生育保险费	94,182.29	46,639.58	118,672.73	22,149.14
住房公积金	2,262,865.24	7,456,514.70	6,587,143.40	3,132,236.54
工会经费和职工教育经费	3,567,444.68	1,968,366.01	1,619,685.58	3,916,125.11
合计	9,463,136.72	84,464,545.62	77,392,155.71	16,535,526.63

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	38,716,886.94	4,115,556.06	40,217,419.50	2,615,023.50
失业保险费	1,333,728.49	116,380.20	1,394,598.19	55,510.50
企业年金缴费	912,898.80	1,387,452.86	982,317.60	1,318,034.06
合计	40,963,514.23	5,619,389.12	42,594,335.29	3,988,568.06

注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,376,231.20	18,135,793.80
营业税	15,019,405.50	15,290,126.87
企业所得税	46,652,671.89	47,800,429.18
个人所得税	168,015.69	135,467.07
城市维护建设税	1,139,699.15	1,415,066.49
房产税	34,533,316.61	518,837.45
土地使用税	12,747,133.57	237,626.69
土地增值税	2,678,671.47	134,025.31
教育费附加	776,384.11	980,015.56
价格调控基金	10,358.98	18,256.10
印花税	19,470.01	19,150.82
资源税	32,524.81	22,293.44
其他	1,673,335.59	1,615,635.58
合计	128,827,218.58	86,322,724.36

注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,927,343.80	5,908,333.34
应付股利		
其他应付款	9,377,050,940.32	7,612,360,936.06
合计	9,382,978,284.12	7,618,269,269.40

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
债券利息	12,125.00	
分期付息到期还本的长期借款利息	5,915,218.80	5,908,333.34
合计	5,927,343.80	5,908,333.34

（二）其他应付款

1. 按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,673,565,813.63	6,226,844,381.37
1 至 2 年	393,066,358.09	825,568,120.62
2 至 3 年	48,558,109.74	229,579,507.82
3 年以上	261,860,658.86	330,368,926.25

项目	期末余额	期初余额
合计	9,377,050,940.32	7,612,360,936.06

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		8,000,000.00
一年内到期的应付债券	400,000,000.00	400,000,000.00
合计	400,000,000.00	408,000,000.00

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	585,750,000.00	90,000,000.00
质押借款	780,530,000.00	603,500,000.00
抵押借款	101,000,000.00	378,500,000.00
保证借款	619,000,000.00	101,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		8,000,000.00
合计	2,086,280,000.00	1,165,000,000.00

注释32. 应付债券

1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
15 大同建投债	800,000,000.00	1,200,000,000.00
17 大同银行债		500,000,000.00
19 同经债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
19 同建社会债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
大同市平城国资公司债权转 让项目	48,950,000.00	
减：一年到期的应付债券	400,000,000.00	400,000,000.00
合计	2,448,950,000.00	3,300,000,000.00

2. 主要应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额
15 大同建投债	2,000,000,000.00	2015 年 10 月 1 日	7 年	2,000,000,000.00	1,200,000,000.00
17 大同银行债	500,000,000.00	2017 年 12 月 26 日	10 年	500,000,000.00	500,000,000.00
19 同经债	1,000,000,000.00	2019 年 3 月 21 日	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
19 同建社会债	1,000,000,000.00	2019 年 8 月 20 日	7 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额
合计	4,500,000,000.00			4,500,000,000.00	3,700,000,000.00

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他转出	期末余额
15 大同建投债				400,000,000.00		800,000,000.00
17 大同银行债					500,000,000.00	
19 同经债						1,000,000,000.00
19 同建社会债						1,000,000,000.00
合计				400,000,000.00	500,000,000.00	2,800,000,000.00

注释33. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,231,970,077.02	984,239,663.01
专项应付款	8,331,274,224.34	6,950,263,623.63
合计	10,563,244,301.36	7,934,503,286.64

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
融资租赁款	2,231,970,077.02	984,239,663.01

（二）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基建工程款	6,950,263,623.63	1,381,010,600.71		8,331,274,224.34
合计	6,950,263,623.63	1,381,010,600.71		8,331,274,224.34

注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	65,087,078.25	25,436,896.41		90,523,974.66
合计	65,087,078.25	25,436,896.41		90,523,974.66

注释35. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
财政拨款款	7,434,402,060.57	5,924,602,575.58

注释36. 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大同市人民政府国有资产监督管理委员会	653,977,300.00			653,977,300.00

注释37. 资本公积

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	13,381,695,302.48	10,857,208,607.88

注释38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：其他减少	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	-7,509,356.07		-7,509,356.07				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失							
4、现金流量套期利得或损失的有效部分							
5、外币报表折算差额							
其他综合收益合计	-7,509,356.07		-7,509,356.07				

注释39. 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	458,082,987.00		458,082,987.00	

注释40. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,716,224.61			16,716,224.61

注释41. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,163,418,456.20	—
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	1,163,418,456.20	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-122,769,534.65	—
减：提取一般风险准备		--
期末未分配利润	1,040,648,921.55	--

注释42. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,611,442,305.75	872,673,711.29	1,923,866,420.51	904,040,683.95

注释43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,831,392.02	3,916,486.48
教育费附加	1,649,161.78	1,694,772.97
地方教育费附加	1,080,909.38	1,135,385.71
印花税	773,414.59	648,809.41
房产税	8,443,561.21	8,650,654.60
车船使用税	66,468.00	9,668.60
土地使用税	1,553,128.10	2,856,496.23
其他	1,092,522.00	960,374.01
合计	18,490,557.08	19,872,648.01

注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	242,375,652.93	180,258,911.94
减：利息收入	39,614,727.98	2,414,177.55
汇兑损益		-3,441.72
其他	8,637,214.23	8,087,986.41
合计	211,398,139.18	185,929,279.08

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,299,632.32	93,544,506.04

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,670,107.87	175,576,290.09

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
运营资金补贴		160,000,000.00	与收益相关
中小机场补助	13,912,201.93	10,718,000.00	与收益相关
市场开发促销补助	618,517.41	644,086.52	与收益相关
产业园补贴	234,295.12	234,295.12	与资产相关
其他	2,667,093.41	2,659,908.45	与收益相关
农委 2018 年城郊农业发展项目资金		1,300,000.00	与收益相关
三品品牌建设资金		20,000.00	与收益相关
云州区农业农村局黄花设备补贴	930,000.00		与收益相关
标杆项目补贴	3,600,000.00		与收益相关
扶贫办贴息补贴	658,000.00		与收益相关
黄华干菜销售奖励	50,000.00		与收益相关
合计	22,670,107.87	175,576,290.09	

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算长期股权投资产生的投资收益	-407,818.82	-20,188,448.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,500,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		3,255,280.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-853,086.02	
合计	-1,260,904.84	-15,433,168.00

注释48. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	66,733,364.03	4,454,947.42

注释49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-135,222.94	-305,940.95

注释50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款利得		
其他	17,365,842.01	1,122,291.41
合计	17,365,842.01	1,122,291.41

注释51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		489,188.80	
赔偿金、违约金	106,574.60		106,574.60
滞纳金及罚款	136,474.63	1,919,371.98	136,474.63
其他	3,025,026.01	760,516.46	3,025,026.01
合计	3,268,075.24	3,169,077.24	3,268,075.24

注释52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	34,959,341.71	109,020,640.97
递延所得税费用	14,973,016.05	-9,986,555.55
合计	49,932,357.76	99,034,085.42

注释53. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-89,246,116.05	94,683,034.87
加：资产减值准备	9,299,632.32	93,544,506.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,816,834.51	106,627,476.27
无形资产摊销	12,096,161.54	26,373,671.90
长期待摊费用摊销	33,735,238.39	66,954,978.80
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）	135,222.94	305,940.95
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-66,733,364.03	-4,454,947.42
财务费用（收益以“－”号填列）	242,375,652.93	180,258,911.94
投资损失（收益以“－”号填列）	1,260,904.84	15,433,168.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	139,528,755.93	-8,909,512.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	16,350,980.02	1,113,736.85
存货的减少（增加以“－”号填列）	-787,652,291.32	-1,362,726,462.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	37,364,558,637.81	-2,409,179,720.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-36,691,999,297.67	3,430,502,169.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	250,526,952.16	230,526,952.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,508,389,440.41	2,123,363,978.47
减：现金的期初余额	2,123,363,978.47	1,297,707,976.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-614,974,538.06	825,656,002.28

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,508,389,440.41	2,123,363,978.47
其中：库存现金	866,562.87	235,966,722.49
可随时用于支付的银行存款	1,507,522,877.54	1,887,397,255.98

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	1,508,389,440.41	2,123,363,978.47

七、合并范围的变更

本期合并范围较上期相比增加 43 户。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
大同机场有限责任公司	大同市	大同市	航运业	60.00	--
大同市城市发展投资有限公司	大同市	大同市	工程建设管理	100.00	--
大同市城市发展开发有限责任公司	大同市	大同市	工程建设管理	--	100.00
大同市御东新区建设项目管理有限公司	大同市	大同市	工程建设管理	--	100.00
大同市御东建设工程管理有限公司	大同市	大同市	工程建设管理	64.62	6.67
大同市房地建筑开发公司	大同市	大同市	房地产开发	--	100.00
大同开发建设集团有限公司	大同市	大同市	房地产开发	100.00	--
大同市港湾物业管理有限责任公司	大同市	大同市	物业管理	--	100.00
大同市港湾工程建设有限公司	大同市	大同市	工程建设管理	100.00	--
大同市御水生态环境治理有限公司	大同市	大同市	环保工程	100.00	--
阳高县新乐源文化旅游开发有限公司	大同市	大同市	城镇规划建设	90.00	--
大同宜民产业发展有限公司	大同县	大同县	农副产品种植	80.00	--
大同宜民有道科技有限公司	大同市	大同市	投资管理	81.82	14.54
大同盘古保障性住房投资管理中心（有限合伙）	大同市	大同市	投资管理	90.00	2.88
大同盘古生态环保投资管理中心（有限合伙）	大同市	大同市	投资管理	75.29	--
大同瑞亿绿色能源开发有限公司	大同市	大同市	新能源开发	--	50.57
大同市佳峪文化旅游有限责任公司	大同市	大同市	农副产品种植	51.00	--
天镇县城天开发有限公司	大同市	天镇县	房地产开发	100.00	--
大同云嘉物业服务有限公司	大同市	大同市	物业管理	--	100.00
大同市交通建设投资有限公司	大同市	大同市	交通运输	--	100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
阳高县年年鸿农牧科技发展有限公司	大同市	阳高县	农副产品种植	--	100.00
浑源县交通建设投资有限公司	大同市	浑源县	交通运输	--	100.00
左云县交通建设投资有限公司	大同市	左云县	交通运输	--	100.00
大同市南郊区交通建设投资有限公司	大同市	大同市	交通运输	--	100.00
阳高县交通建设投资有限公司	大同市	阳高县	交通运输	--	100.00
广灵县交通建设投资有限公司	大同市	广灵县	交通运输	--	100.00
新荣区交通建设投资有限公司	大同市	大同市	交通运输	--	100.00
天镇县交通建设投资有限公司	大同市	天镇县	交通运输	--	100.00
广灵县瑞亿新能源开发有限公司	大同市	广灵县	新能源开发	--	50.57
阳高瑞亿绿色能源开发有限公司	大同市	阳高县	新能源开发	--	50.57
大同安泰文化旅游置业发展有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	--
大同能源革命科技创新产业投资有限公司	大同市	大同市	租赁和商务服务业	70.00	30.00
大同颐锦投资管理中心(有限合伙)	大同市	大同市	租赁和商务服务业	60.00	--
天镇安家皂古堡文旅开发有限公司	大同市	大同市	房地产业	50.82	--
大同市伟远房地产开发有限责任公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	--
山西经雄新能源科技投资有限公司	大同市	大同市	租赁和商务服务业	100.00	--
大同盛邦联行物业服务有限公司	大同市	大同市	房地产业	51.00	--
大同市港巨兴置业有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	--
大同市远航产业投资管理中心(有限合伙)	大同市	大同市	租赁和商务服务业	71.78	--
大同云萱农业发展有限公司	大同市	大同市	批发和零售业	40.00	--
大同航空产业集团有限公司	大同市	大同市	租赁和商务服务业	63.37	--
大同丰澜商贸有限公司	大同市	大同市	批发和零售业	100.00	--
大同市城开物业有限责任公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	--
大同康杰物业管理有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	--
大同市城建房产经营管理有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	--
广灵灵城物业服务有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	--
广灵经发投环境建设有限公司	大同市	大同市	水利、环境和公共设施管理业	100.00	--
大同市神泉古城会务服务有限公司	大同市	大同市	租赁和商务服务业	100.00	--
阳高县佳峪会务服务有限公司	大同市	大同市	租赁和商务服务业	100.00	--
大同经济发展投资有限公司	大同市	大同市	专业技术服务业	100.00	
大同文化旅游集团有限公司	大同市	大同市	商务服务业	100.00	
大同文旅国际旅行社有限公司	大同市	大同市	租赁和商务服务业	100.00	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
大同古城文化旅游发展有限公司	大同市	大同市	商务服务业	83.33	
大同国建科技管理有限公司	大同市	大同市	商务服务业	100.00	
大同筑翔建设开发有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	
大同市通航产业园管理有限公司	大同市	大同市	金融业	100.00	
大同市晋浩航空科技有限公司	大同市	大同市	金属制品、机械和设备修理业	100.00	
大同市中德通航建设有限公司	大同市	大同市	大同市中德通航建设有限公司	60.00	
大同绿色金融投资管理有限公司	大同市	大同市	资本市场服务	100.00	
大同经发投金控集团有限公司	大同市	大同市	金融业	100.00	
大同国环文化发展有限公司	大同市	大同市	商务服务业	100.00	
大同到达供应链管理有限公司	大同市	大同市	交通运输、仓储和邮政业	67.00	
大同融宝科技有限公司	大同市	大同市	交通运输、仓储和邮政业	65.00	
大同拟态科技有限公司	大同市	大同市	科技推广和应用服务业	61.00	
大同中俄通航产业园有限公司	大同市	大同市	商务服务业	55.00	
大同兴民科技开发有限公司	大同市	大同市	科技推广和应用服务业	51.00	
北京广源顺兴资产管理有限公司	大同市	大同市	商务服务业	45.00	
大同数字经济产业发展有限公司	大同市	大同市	批发业	100.00	
魏都基金管理有限公司	大同市	大同市	商务服务业	100.00	
魏都融资租赁（上海）有限公司	上海市	上海市	租赁业	60.00	
大同市国瑞物业管理集团有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	
大同市晋北智慧科技有限公司	大同市	大同市	软件和信息技术服务业	100.00	
大同国瑞物业管理集团古城服务有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	
大同市国鼎物业服务有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	
大同市国泽物业服务有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	
大同市国盛物业服务有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	
北京魏都古城投资管理中心（有限合伙）	北京市	北京市	商务服务业	90.91	
大同市平城投资集团有限公司	大同市	大同市	商务服务业	100.00	
大同市平城建设产业物业管理有限公司	大同市	大同市	保险业	100.00	
大同市平城文化科技有限公司	大同市	大同市	软件和信息技术服务业	99.28	
大同市平城新能源科技有限公司	大同市	大同市	商务服务业	51.00	
大同市国腾生物有机肥有限公司	大同市	大同市	批发业	100.00	
大同市国旺养殖有限公司	大同市	大同市	畜牧业	100.00	
大同市土佬财食品有限公司	大同市	大同市	零售业	100.00	
大同市平城影视文化传媒有限公司	大同市	大同市	广播、电视、电	100.00	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
			影和录音制作业		
大同聚宝网络科技有限公司	大同市	大同市	软件和信息 技术服务业	100.00	
大同市平城国有资产经营管理有限责任公司	大同市	大同市	商务服务业	100.00	
大同市联城商业资产运营管理有限公司	大同市	大同市	商务服务业	51.00	
大同市平城建设房地产开发有限公司	大同市	大同市	房地产业	100.00	
大同汇智创业创新科技有限公司	大同市	大同市	互联网和相关 服务	100.00	
大同汇智汽车租赁有限公司	大同市	大同市	租赁业	100.00	
大同万德佳联置业有限公司	大同市	大同市	房地产业	99.00	
大同经开投资管理中心（有限合伙）	大同市	大同市	金融业	84.62	
大同市万家惠扶贫产业发展有限公司	大同市	大同市	零售业	66.67	
大同市万家惠商贸有限公司	大同市	大同市	零售业	55.00	
左云县云乐城乡建设有限公司	左云县	左云县	建筑业	60.00	
浑源县恒乐城乡建设有限公司	浑源县	浑源县	土木工程建筑 业	41.00	

（二）在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
大同县玉鑫农牧资源开发有限公司	大同市	大同市	农副产品种植	55.94	--
大同瑞欣投资有限公司	大同市	大同市	投资管理	28.77	--
大同瑞城建筑产业化有限公司	大同市	大同市	园区管理	20.00	--
大同市政府产业投资引导基金有限公司	大同市	大同市	投资管理	44.00	--
大同大昶移动能源有限公司	大同市	大同市	新能源开发	30.00	--
大同市百草农牧产业发展有限公司	大同市	大同市	农、林、牧、 渔业	20.00	--

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理目标是在满足监管部门、存款人和其他利益相关者对银行稳健经营要求的前提下，在可接受的风险范围内，优化资本配置，实现股东利益的最大化。

本公司董事会负责制定本行总体风险偏好，审议和批准本公司风险管理的目标和战略，并承担对本公司的金融风险管理实施监控的最终责任。

本公司高级管理层负有整体管理责任，负责风险管理的各个方面，包括实施风险管理

策略、措施和信贷政策，批准风险管理的内部制度、措施和程序；风险管理部、计划财务部等相关职能部门负责管理金融风险。

本公司通过分部层面向总部风险管理职能部门直接报告的模式管理分部的风险，通过在业务部门内设立专门的风险管理团队对业务条线的风险状况实施监控管理。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

信用风险是本行业务经营所面临的最重大的风险之一。

本行的信用风险敞口主要源于信贷业务、债券投资业务以及表外信用承诺业务，如有价单证、贷款承诺、抵押及质押品、应收未收利息等。

公司信用风险无表外风险敞口。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本行的流动性风险是指无法以合理成本及时获得充足资金，用于偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的其他资金需求的风险。

1.流动性风险管理

本公司建立了有效的流动性风险管理体系，包括董事会及高级管理层的审批和有效监控，完善的流动性风险管理政策和程序，有效的流动性风险识别、计量、监测和控制程序，完善的内部控制和有效的监督机制，充分适当的信息管理系统和有效的应急处理机制等内容。

本公司定期评估流动性风险管理。计划财务部、资金营运部、会计结算部、风险管理部和稽核审计部为流动性风险主要管理部门，其他有关职能部门配合流动性管理政策的实施。

本公司面临各类日常现金提款的要求，其中包括通知存款、隔夜拆借、活期存款、到期的定期存款、应付债券、客户贷款提款、担保及其他现金结算的衍生金融工具的付款要求。根据历史经验，相当一部分到期的存款并不会在到期日立即提走，而是续留本行，但同时为确保应对不可预料的资金需求，本公司规定了最低的资金存量标准和最低需保持的同业拆入和其他借入资金的额度以满足各类提款要求。

本公司对流动性风险管理的具体程序包括：

日常资金管理，通过监控未来的现金流量，以确保满足资金头寸需求，包括存款到期或被客户借款时需要增资的资金；

根据整体的资产负债状况设定各种比例要求(包括但不限于贷存比、备付金比率、流动性比例和流动性缺口率、为每个分部设定指导性的目标比率)和交易金额限制，以监控和管理流动性风险；

通过资产负债管理系统计量和监控流动性缺口和流动性比率,并对本公司的总体资产与负债进行流动性情景分析和流动性压力测试,满足内部和外部监管的要求;利用各种技术方法对本公司的流动性需求进行测算,在预测需求及在职权范围内的基础上做出流动性风险管理的决策;建立流动性风险的定期报告制度,及时向高级管理层报告流动性风险最新情况;

进行金融资产到期日集中度风险管理,并持有合理数量的高流动性和高市场价值的资产,用以保证在任何事件导致现金流中断时,本公司有能力保证到期债务支付及资产业务增长等的需求。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

市场风险存在于本公司的交易账户和银行账户中。本公司的业务分为交易账户和银行账户。交易账户包括由以交易为目的持有及为规避交易账户市场风险而持有的可以自由交易的金融工具和商品头寸。交易账户旨在从短期价格波动中赢利。银行账户指交易账户之外的资产和负债。

影响本公司业务的市场风险主要类别有利率风险、汇率风险。

本公司董事会承担对市场风险管理实施监控的最终责任,负责审批市场风险管理政策和程序,确定可承受的市场风险水平。高级管理层负责落实董事会确定的市场风险管理政策与市场风险偏好,协调风险总量与业务目标的匹配。风险管理部负责本公司集团层面市场风险识别、计量、监测、控制与报告。业务部门负责对所管理账户的市场风险的监控和报告。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: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;

第 2 层次: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和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
大同市人民政府国有资产监督管理委员会	大同市	国有资产管理	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 关联方交易

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大同大昶移动能源有限公司	参股公司

(五) 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、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	大同大昶移动能源有限公司	109,164,000.00	111,164,000.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司对外单位提供保证情况如下：

担保单位	被担保单位	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保性质
大同市经济建设投资有限责任公司	大同开发区经济发展投资有限公司	89,800.00	2019-10-16	2034-10-13	连带责任保证担保
大同市经济建设投资有限责任公司	大同市公共交通有限责任公司	6,630.00	2019-1-30	2022-1-29	连带责任保证担保
大同市经济建设投资有限责任公司	大同新成新材料股份有限公司	15,000.00	2018-3-31	2023-3-29	连带责任保证担保
大同市经济建设投资有限责任公司	大同大昶移动能源有限公司	12,000.00	2019-10-30	2024-10-29	连带责任保证担保
大同市经济建设投资集团有限责任公司	山西省古建筑集团工程有限公司	5,000.00	2020-9-11	2021-9-11	连带责任保证担保
大同市御东建设工程管理有限公司	大同开发区融升投资管理有限公司	111,000.00	2020-8-14	2035-8-13	连带责任保证担保
大同市御东建设工程管理有限公司	大同开发区融翔投资管理有限公司	89,800.00	2020-8-14	2035-8-13	连带责任保证担保
大同市御东建设工程管理有限公司	阳高县阳和国有资产经营有限公司	29,000.00	2020-5-30	2025-5-29	连带责任保证担保
大同市御东建设工程管理有限公司	大同市新荣区安居项目建设管理有限公司	16,000.00	2020-12-4	2025-12-1	连带责任保证担保
大同市御东建设工程管理有限公司	大同市新荣区普惠建设管理有限公司	4,800.00	2020-12-4	2025-12-1	连带责任保证担保
大同市城市发展投资有限公司	大同市第六人民医院	7,000.00	2010-10-22	2025-10-19	连带责任保证担保
大同经济发展投资有限公司	大同市投资有限公司	2,200.00	2019.8.9	2021.8.8	连带责任保证担保
大同经济发展投资有限公司	大同市投资有限公司	6,000.00	2020.1.20	2022.1.19	连带责任保证担保
大同经济发展投资有限公司	大同金融控股集团有限公司	14,000.00	2020.9.25	2023.9.23	连带责任保证担保
大同经济发展投资有限公司	大同金融控股集团有限公司	4,000.00	2020.12.31	2023.9.23	连带责任保证担保
合计		412,230.00			

除存在上述或有事项外，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	50,693,111.02	31,242,760.03
应收股利		
其他应收款	7,159,867,935.99	7,999,764,417.24
合计	7,210,561,047.01	8,031,007,177.27

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
对外借款	50,693,111.02	31,242,760.03
合计	50,693,111.02	31,242,760.03

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	109,164,000.00	1.52	3,274,920.00	3.00	105,889,080.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,073,875,575.68	98.48	19,896,719.69	0.28	7,053,978,855.99
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	212,614,081.51	2.96	19,896,719.69	9.36	192,717,361.82
组合 2 应收关联方款项	6,861,261,494.17	95.52			6,861,261,494.17
组合小计	7,073,875,575.68	98.48	19,896,719.69	0.28	7,053,978,855.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,183,039,575.68	100.00	23,171,639.69	0.32	7,159,867,935.99

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	378,164,000.00	4.71	11,344,920.00	3.00	366,819,080.00

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,652,294,619.25	95.29	19,349,282.01	0.25	7,632,945,337.24
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	159,138,330.39	1.98	19,349,282.01	12.16	139,789,048.38
组合 2 应收关联方款项	7,493,156,288.86	93.31			7,493,156,288.86
组合小计	7,652,294,619.25	95.29	19,349,282.01	0.25	7,632,945,337.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,030,458,619.25	100.00	30,694,202.01	0.38	7,999,764,417.24

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
大同大昶移动能源有限公司	109,164,000.00	3,274,920.00	3.00
合计	109,164,000.00	3,274,920.00	3.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	137,490,406.58	4,124,712.20	3.00
1—2 年	17,136,574.93	1,713,657.49	10.00
2—3 年	49,784,000.00	9,956,800.00	20.00
3 年以上	8,203,100.00	4,101,550.00	50.00
合计	212,614,081.51	19,896,719.69	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 7,522,562.32 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)
大同市御东新区建设项目管理有限公司	往来款	1,796,441,978.66	1 年以内	25.01
大同市城市发展开发有限责任公司	往来款	1,339,646,775.36	1 年以内	18.65
大同市城市发展投资公司	往来款	1,228,923,105.02	1 年以内	17.11

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)
大同市御东建设工程管理有限公司	往来款	713,079,990.26	1 年以内	9.93
大同市丰澜商贸有限公司	往来款	312,294,000.00	1 年以内	4.35
合计		5,390,385,849.30		75.05

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,782,573,566.20		6,782,573,566.20	6,070,013,566.20		6,070,013,566.20
对联营企业投资	1,163,346,580.73		1,163,346,580.73	548,761,412.65		548,761,412.65
合计	7,945,920,146.93		7,945,920,146.93	6,618,774,978.85		6,618,774,978.85

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大同银行股份有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00		400,000,000.00	
大同机场有限责任公司	72,000,000.00	72,000,000.00			72,000,000.00
大同市城市发展投资有限公司	1,304,671,366.20	1,304,671,366.20			1,304,671,366.20
大同市御东建设工程管理有限公司	1,260,000,000.00	1,260,000,000.00			1,260,000,000.00
大同市开发建设集团有限公司	870,142,200.00	870,142,200.00			870,142,200.00
大同市御水生态环境治理有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00
大同宜民产业发展有限公司	175,000,000.00	175,000,000.00			175,000,000.00
大同盘古生态环保投资管理中心（有限合伙）	64,000,000.00	64,000,000.00			64,000,000.00
大同市佳峪文化旅游有限责任公司	500,000,000.00	500,000,000.00			500,000,000.00
阳高县新乐源文化旅游开发有限公司	360,400,000.00	360,400,000.00			360,400,000.00
天镇县城天开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00
大同市港湾工程建设有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00
大同安泰文化旅游置业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天镇安家皂古堡文旅开发有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00
大同市伟远房地产开发有限责任公司	512,000,000.00	512,000,000.00			512,000,000.00
大同颐锦投资管理中心（有限合伙）	24,600,000.00	30,000,000.00		5,400,000.00	24,600,000.00
大同航空产业集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00			300,000,000.00
大同市远航产业投资管理中心（有限合伙）	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00
山西经雄新能源科技投资有限公司	800,000.00	800,000.00			800,000.00
大同经开投资管理中心（有限合伙）	110,000,000.00		110,000,000.00		110,000,000.00
大同国际能源革命科技创新园投资发展有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00
大同经济发展投资有限公司	742,960,000.00		742,960,000.00		742,960,000.00
大同市平城投资集团有限公司	260,000,000.00		260,000,000.00		260,000,000.00
合计	7,182,573,566.20	6,070,013,566.20	1,117,960,000.00	405,400,000.00	6,782,573,566.20

2. 对联营公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
大同县玉鑫农牧资源开发有限公司	37,944,105.25			-16,361,208.75	
大同瑞欣投资有限公司	103,425,588.99			-9,317.08	
大同市政府产业投资引导基金有限公司	57,433,609.92			3,350,102.82	
大同瑞城建筑产业化有限公司	39,176,543.31			195,735.43	
大同大昶移动能源有限公司	209,964,792.63			-62,008.99	
大同市百草农牧产业发展有限公司	816,772.55			-371,685.66	
山西省古建筑集团工程有限公司	100,000,000.00			11,909,796.57	
山西中兵铸造有限公司		109,800,000.00		1,625,690.11	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
大同云时代技术有限公司		4,000,000.00		8,063.63	
山西省城商行改革发展基金合伙企业（有限合伙）		500,000,000.00			
山西大地同源环保科技有限公司		500,000.00			
合计	548,761,412.65	614,300,000.00		285,168.08	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
大同县玉鑫农牧资源开发有限公司					21,582,896.50	
大同瑞欣投资有限公司					103,416,271.91	
大同市政府产业投资引导基金有限公司					60,783,712.74	
大同瑞城建筑产业化有限公司					39,372,278.74	
大同大昶移动能源有限公司					209,902,783.64	
大同市百草农牧产业发展有限公司					445,086.89	
山西省古建筑集团工程有限公司					111,909,796.57	
山西中兵铸造有限公司					111,425,690.11	
大同云时代技术有限公司					4,008,063.63	
山西省城商行改革发展基金合伙企业（有限合伙）					500,000,000.00	
山西大地同源环保科技有限公司					500,000.00	
合计					1,163,346,580.73	

注释3. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	633,595.23		715,751.53	

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算确认的投资收益	285,168.08	-20,188,448.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,200,000.00	3,255,280.00
合计	1,485,168.08	-16,933,168.00

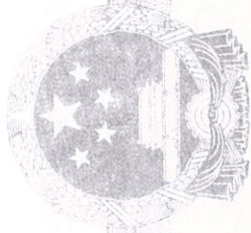
注释 5. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	30,558.00	39,338.00

大同市经济建设投资集团有限责任公司

二〇二一年四月二十八日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

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

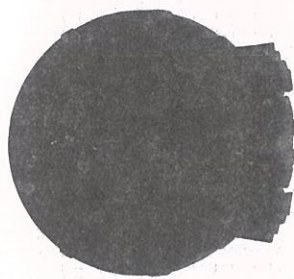


发证机关:

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





姓名: 陈伟
Full name: 陈伟
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982-11-01
Date of birth: 1982-11-01
工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司
Working unit: 北京兴华会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 341224198211010012
Identity card No: 341224198211010012



年度末
Annual Re

本证书经... 效一年。
This certificate is... other year after
this renewal.

2015-04-01

证书编号: 110000102676
No. of Certificate: 110000102676
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2013年11月16日
Date of Issuance: 2013/11/16

3



姓名: 陈伟
证书编号: 110000102676
Valid

2018-05-11

2017-03-31

年 月 日
y /m /d

2012 年 2 月 15 日
y /m /d



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



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



10



姓名 樊小刚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-07-15
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 622825198507150038
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 樊小刚
证书编号: 110101480489

年 月 日
/m /d

110101480489

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d

晋商信用增进投资股份有限公司
2020 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、合并利润表	6 页
3、合并现金流量表	7 页
4、合并所有者权益变动表	8—9 页
5、母公司资产负债表	10—11 页
6、母公司利润表	12 页
7、母公司现金流量表	13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—15 页
9、财务报表附注	16—61 页



审 计 报 告

[2021]京会兴审字第 72000088 号

晋商信用增进投资股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了晋商信用增进投资股份有限公司（以下简称“晋商信用增进”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晋商信用增进 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

晋商信用增进管理层（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，管理层负责评估晋商信用增进的持续经营能力，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晋商信用增进、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晋商信用增进的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晋商信用增进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



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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晋商信用增进不能持续经营。

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

6、就晋商信用增进中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国·北京
二〇二一年四月二十九日

中国注册会计师：



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金	八、（一）	1,042,805,209.36	1,052,369,616.12
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八、（二）	956,144,476.81	985,637,292.53
衍生金融资产			
应收票据	八、（三）	49,525,000.00	179,910,000.00
应收账款	八、（四）	173,601,447.44	377,609,658.90
预付款项	八、（五）	122,719,326.30	109,365,696.01
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	八、（六）	667,320,124.71	348,747,692.64
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八、（七）	5,617,068,851.48	4,054,806,720.36
其他流动资产	八、（八）	3,599,720,814.20	7,862,370,013.00
流动资产合计		12,228,905,250.30	14,970,816,689.56
非流动资产：		—	—
△发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	八、（九）	10,186,156,705.90	9,242,279,357.72
持有至到期投资	八、（十）	359,762,191.78	70,000,000.00
长期应收款	八、（十一）		245,399,291.23
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	八、（十二）	578,517,207.44	3,164,596.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、（十三）	1,881,738.76	1,900,106.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十四）	1,531,258.30	310,194.31
递延所得税资产	八、（十五）	146,935,108.82	81,115,142.17
其他非流动资产	八、（十六）	3,363,392.70	606,046,363.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		11,278,147,603.70	10,250,215,051.97
资产总计		23,507,052,854.00	25,221,031,741.53

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	八、(十七)	3,445,000,000.00	4,390,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	八、(十八)	737,739.40	997,733.21
应付票据			
应付账款	八、(十九)	772,073.69	16,509.00
预收款项	八、(二十)	167,229,066.99	111,208,397.20
△卖出回购金融资产款	八、(二十一)	1,724,356,062.75	1,746,605,732.00
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、(二十二)	113,977,023.08	77,855,991.86
应交税费	八、(二十三)	135,428,699.02	89,193,383.64
其他应付款	八、(二十四)	733,415,199.48	1,604,400,816.69
△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	八、(二十五)	2,537,000,000.00	638,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		8,857,915,864.41	8,658,278,563.60
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	八、(二十六)	1,944,656,152.28	4,561,238,954.12
应付债券	八、(二十七)	2,452,955,408.43	910,892,207.55
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、(二十八)	2,950,000,000.00	4,250,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、(三十五)	11,822,025.06	12,394,278.77
其他非流动负债	八、(二十九)	245,226,213.51	174,628,056.98
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		7,604,659,799.28	9,909,153,497.42
负债合计		16,462,575,663.69	18,567,432,061.02
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、(三十)	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本	八、(三十)	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	八、(三十)	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具	八、(三十一)	300,000,000.00	
其中：优先股			
永续债		300,000,000.00	
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益	八、(四十二)	32,830,126.01	33,571,765.34
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八、(三十二)	113,097,753.16	82,264,916.18
其中：法定公积金	八、(三十二)	113,097,753.16	82,264,916.18
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备		28,615,893.69	28,615,893.69
未分配利润	八、(三十三)	488,805,949.95	392,347,608.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,963,349,722.81	4,536,800,183.67
*少数股东权益		2,081,127,467.50	2,116,799,496.84
所有者权益（或股东权益）合计		7,044,477,190.31	6,653,599,680.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,507,052,854.00	25,221,031,741.53

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王琦

王琦

合并利润表

2020年度

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		317,418,536.04	341,424,399.65
其中：营业收入	八、（三十四）	317,418,536.04	341,424,399.65
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,094,309,878.45	1,086,605,287.16
其中：营业成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△风险准备金			
△未到期责任准备金			
△分保费用			
税金及附加		8,732,983.93	6,844,295.61
销售费用			
管理费用		164,348,121.69	177,239,712.28
研发费用			
财务费用		921,228,772.83	902,521,279.27
其中：利息费用		926,552,799.87	929,391,991.27
利息收入		13,392,909.78	36,977,908.48
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	八、（三十五）	705,672.99	159,971.00
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（三十六）	1,578,790,068.69	1,475,482,985.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（三十七）	-12,250,052.79	-7,904,976.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十八）	-275,207,832.03	-127,911,645.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		515,146,514.45	594,645,447.63
加：营业外收入	八、（三十九）	729.96	52,171.92
其中：政府补助			
减：营业外支出	八、（四十）	519,228.61	468,794.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		514,628,015.80	594,228,825.40
减：所得税费用	八、（四十一）	153,788,221.09	135,475,198.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		360,839,794.71	458,753,626.42
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		282,313,096.27	330,147,431.96
*少数股东损益		78,526,698.44	128,606,194.46
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		360,839,794.71	458,753,626.42
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-741,639.33	32,860,163.77
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八、（四十二）	-741,639.33	32,860,163.77
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	八、（四十二）	-741,639.33	32,860,163.77
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	八、（四十二）	-741,639.33	32,860,163.77
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		360,098,155.38	491,613,790.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		281,571,456.94	363,007,595.73
*归属于少数股东的综合收益总额		78,526,698.44	128,606,194.46
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		3,742,050,582.02	449,991,578.65
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			879.25
收到其他与经营活动有关的现金		115,894,743.99	187,990,988.60
经营活动现金流入小计		3,857,945,326.01	637,983,446.50
购买商品、接受劳务支付的现金		2,997,359,952.97	546,271,659.87
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		65,382,398.15	96,120,294.46
支付的各项税费		226,976,745.80	261,933,415.77
支付其他与经营活动有关的现金		88,557,988.49	90,999,787.59
经营活动现金流出小计		3,378,277,085.41	995,325,157.69
经营活动产生的现金流量净额	八、（四十三）	479,668,240.60	-357,341,711.19
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		9,235,105,916.58	20,774,002,889.05
取得投资收益收到的现金		1,289,993,106.45	1,472,474,795.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		14,042,324.91	1,220,710,687.01
投资活动现金流入小计		10,539,141,347.94	23,467,188,371.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,710,566.96	105,590,783.23
投资支付的现金		7,751,524,450.21	29,099,989,708.04
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		193,500,099.99	889,230,891.34
投资活动现金流出小计		7,951,735,117.16	30,094,811,382.61
投资活动产生的现金流量净额		2,587,406,230.78	-6,627,623,010.91
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	230,450,000.00
取得借款收到的现金		129,737,363,376.90	90,270,760,520.80
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00	3,500,000,000.00
筹资活动现金流入小计		130,117,363,376.90	94,001,210,520.80
偿还债务支付的现金		132,116,263,621.80	85,121,960,834.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,049,193,413.13	1,096,420,672.07
支付其他与筹资活动有关的现金		28,545,220.11	717,709,502.28
筹资活动现金流出小计		133,194,002,255.04	86,936,091,009.03
筹资活动产生的现金流量净额		-3,076,638,878.14	7,065,119,511.77
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	八、（四十三）	-9,564,406.76	80,154,789.67
加：期初现金及现金等价物余额	八、（四十三）	1,052,369,616.12	972,214,826.45
六、期末现金及现金等价物余额	八、（四十三）	1,042,805,209.36	1,052,369,616.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

单位负责人：

朱晓印

主管会计工作负责人：

7

会计机构负责人：

王琦

合并所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：普领信用增进投资股份有限公司

项 目	本年金额												所有者权益 合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
			永续债	其他										
一、上年年末余额	4,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	33,571,765.34	—	82,264,916.18	28,615,893.69	392,347,608.46	4,536,800,183.67	6,653,599,680.51
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	4,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	33,571,765.34	—	82,264,916.18	28,615,893.69	392,347,608.46	4,536,800,183.67	6,653,599,680.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-741,639.33		30,832,836.98		96,458,341.49	426,549,539.14	390,877,509.80
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	-741,639.33	—	—	—	282,313,096.27	281,571,456.94	360,098,155.38
（二）所有者投入和减少资本													300,000,000.00	290,570,000.00
1、所有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	30,832,836.98	—	-185,854,754.78	-155,021,917.80	-259,790,645.58
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	30,832,836.98	—	-30,832,836.98	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	30,832,836.98	—	-30,832,836.98	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-151,200,000.00	-151,200,000.00	-255,968,727.78
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-3,821,917.80	-3,821,917.80	-3,821,917.80
（五）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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	4,000,000,000.00	—	300,000,000.00	—	—	—	32,830,126.01	—	113,097,753.16	28,615,893.69	488,805,949.95	4,963,349,722.81	2,081,127,467.50	7,044,477,190.31

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王 琦

王 琦

鹏朱印晓

合并所有者权益变动表（续）

2020年度

金额单位：人民币元

上年金额															
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 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计	
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	4,000,000,000.00							711,601.57		51,719,638.92	28,615,893.69	332,874,357.05	4,413,921,491.23	1,859,857,093.53	6,273,778,584.76
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	4,000,000,000.00							711,601.57		51,719,638.92	28,615,893.69	332,874,357.05	4,413,921,491.23	1,859,857,093.53	6,273,778,584.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								32,860,163.77		30,545,277.26	59,473,251.41	122,878,692.44	256,942,403.31	379,821,095.75	
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	32,860,163.77	—	—	—	330,147,431.96	363,007,595.73	128,606,194.46	491,613,790.19
（二）所有者投入和减少资本								—	—	—	—	-128,903.29	-128,903.29	227,278,903.29	227,150,000.00
1、所有者投入资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	231,450,000.00	231,450,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本								—	—	—	—	—	—		
3、股份支付计入所有者权益的金额								—	—	—	—	—	—		
4、其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-128,903.29	-128,903.29	-4,171,096.71	-4,300,000.00
（三）专项储备提取和使用								—	—	—	—	—	—		
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
（四）利润分配								—	—	30,545,277.26	-270,545,277.26	-240,000,000.00	-240,000,000.00	-98,942,694.44	-338,942,694.44
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	30,545,277.26	—	-30,545,277.26	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	30,545,277.26	—	-30,545,277.26	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-240,000,000.00	-240,000,000.00	-98,942,694.44	-338,942,694.44
4、其他								—	—	—	—	—	—		
（五）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								—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	4,000,000,000.00							33,571,765.34		82,264,916.18	28,615,893.69	392,347,608.46	4,536,800,183.67	2,116,799,496.84	6,653,599,680.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王琦

王琦



资产负债表

2020年12月31日

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金		223,848,452.36	76,337,288.98
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		58,768,117.47	61,201,825.82
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	4,561,777.50	
预付款项		2,404,354.34	109,056.60
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	十二、（二）	98,757,007.69	69,879,653.14
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,524,444,793.56	4,732,019,334.10
流动资产合计		1,912,784,502.92	4,939,547,158.64
非流动资产：		—	—
△发放贷款和垫款			
可供出售金融资产		7,055,514,205.90	4,219,039,357.72
持有至到期投资		329,762,191.78	
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	1,480,000,000.00	1,480,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		2,459,972.96	1,778,966.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,187,675.87	1,359,990.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		60,454.27	
递延所得税资产		86,659,002.09	55,179,962.19
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		8,955,643,502.87	5,757,358,276.78
资产总计		10,868,428,005.79	10,696,905,435.42

资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		1,300,000,000.00	1,200,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		737,739.40	997,733.21
应付票据			
应付账款			
预收款项		15,501,347.77	
△卖出回购金融资产款		1,724,356,062.75	1,746,605,732.00
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		44,622,615.79	47,651,088.16
应交税费		116,953,781.45	64,792,582.14
其他应付款		519,588,233.57	1,115,615,036.93
△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			638,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,721,759,780.73	4,813,662,172.44
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款		500,000,000.00	500,000,000.00
应付债券		1,540,834,246.58	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			800,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		11,822,025.06	12,394,278.77
其他非流动负债		245,226,213.51	174,628,056.98
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		2,297,882,485.15	1,487,022,335.75
负债合计		6,019,642,265.88	6,300,684,508.19
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具		300,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益		32,830,126.01	33,571,765.34
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		113,097,753.16	82,264,916.18
其中: 法定公积金		113,097,753.16	82,264,916.18
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备		28,615,893.69	28,615,893.69
未分配利润		374,241,967.05	251,768,352.02
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		4,848,785,739.91	4,396,220,927.23
*少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		4,848,785,739.91	4,396,220,927.23
负债和所有者权益(或股东权益)总计		10,868,428,005.79	10,696,905,435.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2020年度

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		265,438,528.33	295,279,226.43
其中：营业收入	十二、（四）	265,438,528.33	295,279,226.43
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		267,851,750.69	389,702,695.79
其中：营业成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△风险准备金			
△未到期责任准备金			
△分保费用			
税金及附加		4,100,315.75	2,535,267.57
销售费用			
管理费用		41,597,664.14	80,228,983.08
研发费用			
财务费用		222,153,770.80	306,938,445.14
其中：利息费用		218,711,664.27	320,349,313.55
利息收入		2,773,794.01	14,526,723.79
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		230,692.00	117,974.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	608,262,398.34	525,679,537.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-12,250,052.79	-7,904,976.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-172,007,951.36	-61,239,282.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		421,821,863.83	362,229,783.48
加：营业外收入			4,000.00
其中：政府补助			
减：营业外支出		254,383.05	268,143.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		421,567,480.78	361,965,640.48
减：所得税费用		113,239,110.97	56,512,867.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		308,328,369.81	305,452,772.60
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		308,328,369.81	305,452,772.60
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		308,328,369.81	305,452,772.60
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-741,639.33	32,860,163.77
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-741,639.33	32,860,163.77
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-741,639.33	32,860,163.77
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-741,639.33	32,860,163.77
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		307,586,730.48	338,312,936.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		307,586,730.48	338,312,936.37
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2020年度

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		295,031,073.27	313,323,162.00
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		83,480,487.11	86,150,334.96
经营活动现金流入小计		378,511,560.38	399,473,496.96
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		33,614,689.79	27,861,797.82
支付的各项税费		131,385,358.63	126,860,808.97
支付其他与经营活动有关的现金		64,605,021.35	7,311,045.40
经营活动现金流出小计		229,605,069.77	162,033,652.19
经营活动产生的现金流量净额	十二、（六）	148,906,490.61	237,439,844.77
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		6,771,937,267.42	13,140,038,946.09
取得投资收益收到的现金		619,192,797.20	724,201,098.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,220,710,687.01
投资活动现金流入小计		7,391,130,064.62	15,084,950,731.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		494,804.00	360,830.00
投资支付的现金		6,864,971,012.32	16,847,159,708.04
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		193,500,000.00	619,997,403.45
投资活动现金流出小计		7,058,965,816.32	17,467,517,941.49
投资活动产生的现金流量净额		332,164,248.30	-2,382,567,210.00
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	
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		126,785,330,225.81	81,506,100,520.80
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		127,085,330,225.81	81,506,100,520.80
偿还债务支付的现金		127,089,481,107.06	79,001,494,788.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		320,217,449.23	549,703,837.05
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		9,191,245.05	2,394,794.53
筹资活动现金流出小计		127,418,889,801.34	79,553,593,420.38
筹资活动产生的现金流量净额		-333,559,575.53	1,952,507,100.42
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	十二、（六）	147,511,163.38	-192,620,264.81
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（六）	76,337,288.98	268,957,553.79
六、期末现金及现金等价物余额	十二、（六）	223,848,452.36	76,337,288.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

13

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

项 目	本年金额													
	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 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	4,000,000,000.00							33,571,765.34		82,264,916.18	28,615,893.69	251,768,352.02	4,396,220,927.23	4,396,220,927.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	4,000,000,000.00							33,571,765.34		82,264,916.18	28,615,893.69	251,768,352.02	4,396,220,927.23	4,396,220,927.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-741,639.33		30,832,836.98		122,473,615.03	452,564,812.68	452,564,812.68
（一）综合收益总额								-741,639.33				308,328,369.81	307,586,730.48	307,586,730.48
（二）所有者投入和减少资本													300,000,000.00	300,000,000.00
1、所有者投入资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
（四）利润分配														
1、提取盈余公积										30,832,836.98		-185,854,754.78	-155,021,917.80	-155,021,917.80
其中：法定公积金										30,832,836.98		-30,832,836.98		
任意公积金										30,832,836.98		-30,832,836.98		
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（五）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														
四、本年年末余额	4,000,000,000.00							32,830,126.01		113,097,753.16	28,615,893.69	374,241,967.05	4,848,785,739.91	4,848,785,739.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王琦

王琦

所有者权益变动表（续）

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额												所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	4,000,000,000.00							711,601.57		51,719,638.92	28,615,893.69	216,860,856.68	4,297,907,990.86	4,297,907,990.86
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	4,000,000,000.00							711,601.57		51,719,638.92	28,615,893.69	216,860,856.68	4,297,907,990.86	4,297,907,990.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								32,860,163.77		30,545,277.26		34,907,495.34	98,312,936.37	98,312,936.37
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	32,860,163.77	—	—	—	305,452,772.60	338,312,936.37	338,312,936.37
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入资本		—	—	—		—	—	—	—	—	—	—		
2、其他权益工具持有者投入资本						—	—	—	—	—	—	—		
3、股份支付计入所有者权益的金额		—	—	—		—	—	—	—	—	—	—		
4、其他		—	—	—		—	—	—	—	—	—	—		
（三）专项储备提取和使用		—	—	—		—	—	—	—	—	—	—		
1、提取专项储备		—	—	—		—	—	—	—	—	—	—		
2、使用专项储备		—	—	—		—	—	—	—	—	—	—		
（四）利润分配														
1、提取盈余公积	—	—	—	—		—	—	—	—	30,545,277.26	—	-270,545,277.26	-240,000,000.00	-240,000,000.00
其中：法定公积金	—	—	—	—		—	—	—	—	30,545,277.26	—	-30,545,277.26	—	—
任意公积金	—	—	—	—		—	—	—	—	—	—	-30,545,277.26	—	—
#储备基金	—	—	—	—		—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—		—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—		—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、提取一般风险准备	—	—	—	—		—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—		—	—	—	—	—	—	-240,000,000.00	-240,000,000.00	-240,000,000.00
4、其他														
（五）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														
四、本年年末余额	4,000,000,000.00						33,571,765.34			82,264,916.18	28,615,893.69	251,768,352.02	4,396,220,927.23	4,396,220,927.23

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王鹏

王琦

晋商信用增进投资股份有限公司

2020 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

晋商信用增进投资股份有限公司(以下简称“本集团”或“本公司”)成立于 2016 年 9 月 28 日, 注册资本 40 亿元, 由山西省国有资本运营有限公司、山西能源交通投资有限公司、山西省黄河万家寨水务集团有限公司、山西路桥建设集团有限公司、山西建设投资集团有限公司、山西省交通开发投资集团有限公司、山西省高速公路集团有限责任公司等七方共同出资。

本公司主要经营: 企业信用增进服务; 信用增进的评审、培训、策划、咨询、技术推广; 信用产品的创设和交易; 金融和非金融股权投资、资产投资、投资策划、投资咨询; 财富管理及三方财富管理; 资产管理及资产受托管理; 互联网金融服务、金融市场及金融同业资金交易业务、综合金融服务; 经济信息咨询; 人员技术培训; 会议服务。(以上经营范围除银行、证券、信托、保险类金融业务)。

本公司的母公司及最终控制方均为山西省国有资本运营有限公司。

本财务报表系经本公司于 2021 年 4 月 29 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)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本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、（九）“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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

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，本集团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。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（九）“长期股权投资”或本附注四、（七）“金融工具”。

本集团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、（九）“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） 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

（七） 金融工具

在本集团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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取

的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂

时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

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。

本集团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、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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

融负债的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

6、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。本集团（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。

7、金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（八）应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据		
账龄组合	账龄状态	
备用金、保证金组合	资产状态	
关联方组合	资产状态	
按组合计提坏账准备的计提方法		
账龄组合	账龄分析法	
关联方组合	以历史损失率为基础估计未来现金流量	
备用金、保证金组合	以历史损失率为基础估计未来现金流量	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中,采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方组合	0.00	0.00
备用金、保证金组合	0.00	0.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（九）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算，其会计政策详见附注四、（七）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

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，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（四）“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。

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、十三“非流动非金融资产减值”。

（十）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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
电子设备	3.00	5.00	31.67	平均年限法
运输设备	5.00	5.00	19.00	平均年限法
办公设备	5.00	5.00	19.00	平均年限法

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，本集团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、（十三）“非流动非金融资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

5、其他说明

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

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

本集团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。

（十一）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团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集团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、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、（十三）“非流动非金融资产减值”。

（十二）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。本集团的各项主要长期待摊费用项目按照适用年限采用平均年限法摊销。

（十三）非流动非金融资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

（十四）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本集团在职工为本集团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，在本集团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, 和本集团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。本集团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)。

本集团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。

(十五) 应付债券

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

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

(十六) 收入

本集团的营业收入主要为提供服务收入, 包括信用增进服务、管理费收入、咨询顾问收入、保理业务收入等, 于合同相关的经济利益很可能流入, 且与该合同相关的收入能够可靠计量时予以确认。对增信服务按照合同成立并承担相应责任同时满足上述条件时确认收入; 对于服务期限超过一年的其他服务合同, 分期收取费用的, 根据当期应收取的费用确认收入; 一次收取费用的, 按照合同规定的期限采用直线法确认各期收入。

(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, 本集团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。

（十八）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

本集团本年未采用公允价值计量的资产主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产。

2、估值技术

本集团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。本集团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，本集团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。

本集团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

本集团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，由要求或允许本集团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。

（十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本公司 2020 年度无应披露的会计政策、会计估计和重要前期差错更正等事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%计缴。

（二）税收优惠及批文

无。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	晋信资本投资管理有限公司	3 级	境内非金融子企业	山西太原	山西太原	资本市场服务
2	晋阳资产管理股份有限公司	3 级	境内非金融子企业	山西太原	山西太原	资本市场服务

(续)

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	晋信资本投资管理有限公司	200,000,000.00	50.00	50.00	100,000,000.00	投资设立
2	晋阳资产管理股份有限公司	3,000,000,000.00	46.00	46.00	1,380,000,000.00	投资设立

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	晋信资本投资管理有限公司	50.00	50.00	200,000,000.00	100,000,000.00	3 级	实质控制权
2	晋阳资产管理股份有限公司	46.00	46.00	3,000,000,000.00	1,380,000,000.00	3 级	实质控制权

(三) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东宣告分派的股利	年末累计少数股东权益
1	晋阳资产管理股份有限公司	54.00	13,217,609.31	68,768,727.78	229,750,929.27

2、主要财务信息

项目	本年数	上年数
	晋阳资产管理股份有限公司	晋阳资产管理股份有限公司
流动资产	9,610,396,988.26	9,251,906,815.36
非流动资产	2,792,873,849.48	4,920,682,339.19
资产合计	12,403,270,837.74	14,172,589,154.55

项目	本年数	上年数
	晋阳资产管理股份有限公司	晋阳资产管理股份有限公司
流动负债	5,106,585,652.33	3,683,323,536.62
非流动负债	3,856,777,314.13	6,972,131,161.67
负债合计	8,963,362,966.46	10,655,454,698.29
营业收入	49,956,267.90	37,321,865.97
净利润	119,772,142.80	219,909,653.78
综合收益总额	119,772,142.80	219,909,653.78
经营活动现金流量	340,680,679.17	-611,331,510.56

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年”指 2019 年度，“本年”指 2020 年度。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	1,040,326,557.34	1,052,177,698.14
其他货币资金	2,478,652.02	191,917.98
合计	1,042,805,209.36	1,052,369,616.12
其中：存放在境外的款项总额		

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	956,144,476.81	985,637,292.53
其中：债务工具投资	897,376,359.34	924,435,466.71
权益工具投资		
其他	58,768,117.47	61,201,825.82
合计	956,144,476.81	985,637,292.53

（三）应收票据

种类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	50,000,000.00	475,000.00	49,525,000.00	180,000,000.00	90,000.00	179,910,000.00
合计	50,000,000.00	475,000.00	49,525,000.00	180,000,000.00	90,000.00	179,910,000.00

注：坏账准备为三级子公司上海晋阳商业保理有限公司对期末融资保理资产进行潜在风

险估值后计提的一般准备金。

(四) 应收账款

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	175,729,947.44	100.00	2,128,500.00	1.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	175,729,947.44	—	2,128,500.00	—

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	377,792,158.90	100.00	182,500.00	0.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	377,792,158.90	—	182,500.00	—

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	5,159,947.44	32.80		12,792,158.90	100.00	
1-2 年(含 2 年)	10,570,000.00	67.20	528,500.00			
2-3 年(含 3 年)						
3 年以上						
合计	15,729,947.44	—	528,500.00	12,792,158.90	—	

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数		年初数	
------	-----	--	-----	--

	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
保理业务组合	160,000,000.00	1.00	1,600,000.00	365,000,000.00	0.05	182,500.00
合计	160,000,000.00	—	1,600,000.00	365,000,000.00	—	182,500.00

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
山煤有色金属有限公司	160,000,000.00	91.05	1,600,000.00
晋能控股山西电力股份有限公司	10,570,000.00	6.01	528,500.00
大同煤矿集团铁峰煤业有限公司	3,300,000.00	1.88	
太原重工股份有限公司	1,261,777.50	0.72	
广东晋亚纾困股权投资合伙企业（有限合伙）	538,630.19	0.31	
合计	175,670,407.69	99.97	2,128,500.00

（五）预付款项

1、按账龄列示

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	14,564,444.63	11.87		69,365,696.01	63.43	
1-2 年（含 2 年）	68,154,881.67	55.54		40,000,000.00	36.57	
2-3 年（含 3 年）	40,000,000.00	32.59				
3 年以上						
合计	122,719,326.30	—		109,365,696.01	—	

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
晋阳资产管理股份有限公司	中国长城资产管理股份有限公司山西省分公司	107,913,000.00	2-3 年	合同未履行完毕
合计		107,913,000.00	—	—

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国长城资产管理股份有限公司山西省分公司	117,913,000.00	96.08	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
启迪（太原）科技园发展有限公司	1,571,872.50	1.28	
深圳市思普达软件系统股份有限公司	323,500.00	0.26	
信达国际（上海）投资咨询有限公司	241,881.67	0.20	
山西亿华科创信息科技有限公司	202,450.80	0.16	
合计	120,252,704.97	97.98	

（六）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	661,592,711.86	338,735,490.68
应收股利	-	
其他应收款项	5,727,412.85	10,012,201.96
合计	667,320,124.71	348,747,692.64

1、应收利息

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	174,861,373.45	62,335,124.08
债券投资及其他	486,731,338.41	276,400,366.60
合计	661,592,711.86	338,735,490.68

2、其他应收款项

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,727,412.85	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	5,727,412.85	—		—

（续）

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,012,201.96	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	10,012,201.96	—		—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)				401,180.56	100.00	
1-2 年 (含 2 年)	401,180.56	100.00				
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	401,180.56	—		401,180.56	—	

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例	坏账准备
保证金组合	5,185,284.71			1,678,537.24		
备用金组合	140,947.58			932,484.16		
关联方组合				7,000,000.00		
合计	5,326,232.29	—		9,611,021.40	—	

(2) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
山西信托股份有限公司	信托业保障基金	4,000,000.00	1 年以内	69.84	
启迪 (太原) 科技园投资发展公司	保证金	477,785.00	1 年以内、2-3 年	8.34	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
光大兴陇信托有限责任公司	代垫款	401,180.56	1-2 年	7.00	
美光恩御(上海)置业有限公司	保证金	283,206.34	1 年以内	4.94	
山西省医疗保险管理中心	社保	140,947.58	1 年以内	2.46	
合计	—	5,303,119.48		92.58	

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
合同期限一年以上,但将于一年内到期的委托贷款	1,457,500,000.00	1,881,000,000.00
合同期限一年以上,但将于一年内到期的债权投资	3,961,065,691.86	2,173,806,720.36
一年内到期的长期应收款	198,503,159.62	
合计	5,617,068,851.48	4,054,806,720.36

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
委托贷款		900,000,000.00
理财产品及其他投资产品	3,570,174,793.56	6,954,316,901.29
预缴税金	512,272.27	
待抵扣税费	21,073,109.29	
待摊费用	7,716,150.66	7,381,414.45
其他	244,488.42	671,697.26
合计	3,599,720,814.20	7,862,370,013.00

(九) 可供出售金融资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	6,966,927,832.55	65,422,700.00	6,901,505,132.55
可供出售权益工具	2,360,282,102.72		2,360,282,102.72
其中:按公允价值计量的			
按成本计量的	2,360,282,102.72		2,360,282,102.72
其他	998,576,565.46	74,207,094.83	924,369,470.63
合计	10,325,786,500.73	139,629,794.83	10,186,156,705.90

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	6,679,342,455.00	31,140,000.00	6,648,202,455.00
可供出售权益工具	2,314,382,102.72		2,314,382,102.72
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	2,314,382,102.72		2,314,382,102.72
其他	279,694,800.00		279,694,800.00
合计	9,273,419,357.72	31,140,000.00	9,242,279,357.72

(十) 持有至到期投资

1、持有至到期投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司债券	359,762,191.78		359,762,191.78	70,000,000.00		70,000,000.00
合计	359,762,191.78		359,762,191.78	70,000,000.00		70,000,000.00

2、年末重要的持有至到期投资

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
漳电 2019 年非公开发行公司债券（第二期）	30,000,000.00	7.10%	7.10%	2022.11.26
20 大同煤矿 MTN005	170,000,000.00	4.60%	4.60%	2023.5.22
20 大同煤矿 PPN007	50,000,000.00	4.95%	4.95%	2023.4.20
20 阳煤 MTN002	100,000,000.00	4.09%	4.09%	2023.3.19
合计	350,000,000.00	—	—	—

(十一) 长期应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
非金不良资产			
合计			

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
非金不良资产	248,048,505.23	2,649,214.00	245,399,291.23
合计	248,048,505.23	2,649,214.00	245,399,291.23

(十二) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	578,517,207.44	3,164,596.72
固定资产清理		
合计	578,517,207.44	3,164,596.72

固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	6,217,299.21	592,410,929.44	5,991.16	598,622,237.49
其中：房屋及建筑物		586,421,438.33		586,421,438.33
运输工具	347,769.24			347,769.24
电子设备	1,344,258.33	2,875,858.43		4,220,116.76
办公设备	4,525,271.64	3,113,632.68	5,991.16	7,632,913.16
二、累计折旧合计	3,052,702.49	17,052,327.56		20,105,030.05
其中：房屋及建筑物		15,384,992.00		15,384,992.00
运输工具	126,643.29	66,074.76		192,718.05
电子设备	722,136.31	528,377.11		1,250,513.42
办公设备	2,203,922.89	1,072,883.69		3,276,806.58
三、账面净值合计	3,164,596.72	—	—	578,517,207.44
其中：房屋及建筑物		—	—	571,036,446.33
运输工具	221,125.95	—	—	155,051.19
电子设备	622,122.02	—	—	2,969,603.34
办公设备	2,321,348.75	—	—	4,356,106.58
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	3,164,596.72	—	—	578,517,207.44
其中：房屋及建筑物				571,036,446.33
运输工具	221,125.95	—	—	155,051.19
电子设备	622,122.02	—	—	2,969,603.34
办公设备	2,321,348.75	—	—	4,356,106.58

未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山西国际金融中心 6 号楼	571,036,446.33	房地局正办理手续

(十三) 无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	2,514,310.66	305,673.64		2,819,984.30
其中：软件	2,514,310.66	305,673.64		2,819,984.30
二、累计摊销合计	614,203.84	324,041.70		938,245.54
其中：软件	614,203.84	324,041.70		938,245.54
三、减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	1,900,106.82	—	—	1,881,738.76
其中：软件	1,900,106.82	—	—	1,881,738.76

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
保理协会会费	14,166.69		9,999.96		4,166.73	
装修费	296,027.62	1,477,966.34	307,356.66		1,466,637.30	
OA 维保费用		63,962.26	3,507.99		60,454.27	
合计	310,194.31	1,541,928.60	320,864.61		1,531,258.30	

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	146,935,108.82	587,740,435.25	81,115,142.17	324,460,568.68
资产减值准备及其他准备金	139,914,777.24	559,659,108.93	81,115,142.17	324,460,568.68
薪酬暂时性差异	1,589,864.18	6,359,456.72		
其他	5,430,467.40	21,721,869.60		
二、递延所得税负债	11,822,025.06	47,288,100.24	12,394,278.77	49,577,115.08
交易性金融工具	2,192,029.36	8,768,117.44	2,800,456.45	11,201,825.80
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	9,629,995.70	38,519,982.80	9,593,822.31	38,375,289.24

(十六) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
预付写字楼及设备款	3,363,392.70	606,046,363.00
合计	3,363,392.70	606,046,363.00

(十七) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	3,445,000,000.00	4,390,000,000.00
合计	3,445,000,000.00	4,390,000,000.00

(十八) 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
信用风险缓释工具	737,739.40	997,733.21
合计	737,739.40	997,733.21

(十九) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	772,073.69	16,509.00
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合计	772,073.69	16,509.00

(二十) 预收款项

1、预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	57,416,066.99	71,208,397.20
1 年以上	109,813,000.00	40,000,000.00
合计	167,229,066.99	111,208,397.20

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
清徐县永威贸易有限公司	109,813,000.00	协议约定付款期较长, 资产尚未交割
合计	109,813,000.00	—

(二十一) 卖出回购金融资产款

项目	年末余额	年初余额
债券	1,724,356,062.75	1,746,605,732.00
合计	1,724,356,062.75	1,746,605,732.00

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	76,101,809.78	103,103,654.28	67,011,806.77	112,193,657.29
二、离职后福利-设定提存计划	1,754,182.08	850,919.77	821,736.06	1,783,365.79
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	77,855,991.86	103,954,574.05	67,833,542.83	113,977,023.08

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	75,556,623.94	90,482,766.03	54,377,263.40	111,662,126.57
二、职工福利费		2,239,729.42	2,239,729.42	
三、社会保险费	5,800.90	4,988,521.15	4,976,961.81	17,360.24
其中：医疗保险费	4,081.30	4,850,831.96	4,850,393.66	4,519.60
工伤保险费	87.10	18,788.27	7,971.73	10,903.64
生育保险费	544.20	106,263.62	106,162.12	645.70
其他	1,088.30	12,637.30	12,434.30	1,291.30
四、住房公积金	5,964.00	4,213,084.50	4,211,946.50	7,102.00
五、工会经费和职工教育经费	533,420.94	1,179,553.18	1,205,905.64	507,068.48
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	76,101,809.78	103,103,654.28	67,011,806.77	112,193,657.29

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	8,706.80	784,030.51	792,737.31	
二、失业保险费	272.20	66,889.26	28,998.75	38,162.71
三、企业年金缴费	1,745,203.08			1,745,203.08
合计	1,754,182.08	850,919.77	821,736.06	1,783,365.79

(二十三) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	8,033,177.82	44,908,973.59	39,415,716.74	13,526,434.67

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
企业所得税	80,220,053.20	220,216,614.83	180,310,769.47	120,125,898.56
城市维护建设税	379,943.56	3,042,156.93	2,518,244.00	903,856.49
房产税		3,282,131.63	3,282,131.63	
个人所得税	129,115.38	4,522,883.37	4,535,031.84	116,966.91
教育费附加	271,388.24	2,172,951.49	1,798,727.96	645,611.77
其他税费	159,705.44	475,944.96	525,719.78	109,930.62
合计	89,193,383.64	278,621,656.80	232,386,341.42	135,428,699.02

(二十四) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	126,765,047.67	89,017,260.52
应付股利	107,820,000.00	
其他应付款项	498,830,151.81	1,515,383,556.17
合计	733,415,199.48	1,604,400,816.69

1、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	101,058,624.60	56,891,769.26
企业债券利息	5,417,149.39	5,273,972.60
短期借款应付利息	12,689,190.68	21,265,177.88
其他利息	7,600,083.00	5,586,340.78
合计	126,765,047.67	89,017,260.52

2、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	107,820,000.00	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合 计	107,820,000.00	

3、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
保证金	447,555,437.31	613,423,973.33
借款		900,000,000.00
光大银行再保理融资	29,833,438.19	

项目	年末余额	年初余额
房款	12,190,171.15	
代垫款等	9,251,105.16	1,959,582.84
合计	498,830,151.81	1,515,383,556.17

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
山西煤炭进出口集团有限公司	149,846,000.00	未结算
山西潞安矿业（集团）有限责任公司	150,000,000.00	未结算
合 计	299,846,000.00	—

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、(二十六)】	2,037,000,000.00	638,000,000.00
一年内到期的长期应付款【附注八、(二十八)】	500,000,000.00	
合计	2,537,000,000.00	638,000,000.00

(二十六) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	254,656,152.28	278,238,954.12
信用借款	3,727,000,000.00	4,921,000,000.00
小计	3,981,656,152.28	5,199,238,954.12
减：一年内到期部分【附注八、(二十五)】	2,037,000,000.00	638,000,000.00
合计	1,944,656,152.28	4,561,238,954.12

(二十七) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
普通债券	2,452,955,408.43	910,892,207.55
合计	2,452,955,408.43	910,892,207.55

(二十八) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	4,250,000,000.00		800,000,000.00	3,450,000,000.00
专项应付款				
小计	4,250,000,000.00		800,000,000.00	3,450,000,000.00
减：一年内到期部分【附注八、(二十五)】				500,000,000.00

项目	年初余额	本年 增加	本年减少	年末余额
合计	4,250,000,000.00		800,000,000.00	2,950,000,000.00

长期应付款年末余额最大的前五项

项目	年末余额	年初余额
山西省国有资本运营有限公司	2,950,000,000.00	
合计	2,950,000,000.00	

(二十九) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
未到期责任准备	105,906,513.51	105,910,556.98
风险准备金	139,319,700.00	68,717,500.00
合计	245,226,213.51	174,628,056.98

(三十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
合计	4,000,000,000.00	100.00			4,000,000,000.00	100.00
山西省国有资本运营有限公司	2,100,000,000.00	52.50			2,100,000,000.00	52.50
华远国际陆港集团有限公司	600,000,000.00	15.00			600,000,000.00	15.00
山西省黄河万家寨水务集团有限公司	600,000,000.00	15.00			600,000,000.00	15.00
山西路桥建设集团有限公司	250,000,000.00	6.25			250,000,000.00	6.25
山西建设投资集团有限公司	200,000,000.00	5.00			200,000,000.00	5.00
山西省交通开发投资集团有限公司	150,000,000.00	3.75			150,000,000.00	3.75
山西省高速公路集团有限责任公司	100,000,000.00	2.50			100,000,000.00	2.50

(三十一) 其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可续期融资				300,000,000.00				300,000,000.00

合计			300,000,000.00			300,000,000.00
----	--	--	----------------	--	--	----------------

(三十二) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	82,264,916.18	30,832,836.98		113,097,753.16
合计	82,264,916.18	30,832,836.98		113,097,753.16

(三十三) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	392,347,608.46	332,874,357.05
本年增加额	282,313,096.27	330,147,431.96
其中：本年净利润转入	282,313,096.27	330,147,431.96
其他调整因素		
本年减少额	185,854,754.78	270,674,180.55
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（三十二）】	30,832,836.98	30,545,277.26
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	151,200,000.00	240,000,000.00
转增资本		
其他减少	3,821,917.80	128,903.29
本年年末余额	488,805,949.95	392,347,608.46

(三十四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	314,305,328.49		337,014,478.00	
增信业务收入	258,344,188.70		290,869,304.78	
管理费收入	16,404,106.69		15,846,126.91	
咨询顾问收入	6,207,547.01		15,274,161.88	
保理业务收入	33,349,486.09		15,024,884.43	
其他业务小计	3,113,207.55		4,409,921.65	
项目咨询费	3,113,207.55		4,409,921.65	
合计	317,418,536.04		341,424,399.65	

(三十五) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	483,490.00	159,971.00
个税返还款	22,182.99	

项目	本年发生额	上年发生额
政府奖励	200,000.00	
合计	705,672.99	159,971.00

(三十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	2,821,895.15	-1,783,073.91
可供出售金融资产等取得的投资收益	1,380,761,625.16	1,174,797,424.62
其他	195,206,548.38	280,469,865.13
合计	1,578,790,068.69	1,475,482,985.65

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-12,250,052.79	-7,904,976.42
合计	-12,250,052.79	-7,904,976.42

(三十八) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-4,474,286.00	-1,097,107.00
可供出售金融资产减值损失	-108,489,794.83	-20,286,250.00
其他减值损失	-162,243,751.20	-106,528,288.09
合计	-275,207,832.03	-127,911,645.09

(三十九) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
增值税减免	729.96		729.96
员工退款等		52,171.92	
合计	729.96	52,171.92	729.96

(四十) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	300,000.00	400,000.00	300,000.00
其他	219,228.61	68,794.15	219,228.61
合计	519,228.61	468,794.15	519,228.61

(四十一) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	220,216,614.83	203,079,907.52

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税调整	-66,428,393.74	-67,604,708.54
其他		
合计	153,788,221.09	135,475,198.98

(四十二) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
可供出售金融资产公允价值变动损益	-988,852.44	-247,213.11	-741,639.33
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
其他综合收益合计	-988,852.44	-247,213.11	-741,639.33

(续)

项目	上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
可供出售金融资产公允价值变动损益	43,813,551.69	10,953,387.92	32,860,163.77
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
其他综合收益合计	43,813,551.69	10,953,387.92	32,860,163.77

2、其他综合收益各项目的调节情况

项目	可供出售金融资产公允价值变动损益	小计
一、上年年初余额	711,601.57	711,601.57
二、上年增减变动金额	32,860,163.77	32,860,163.77
三、本年年年初余额	33,571,765.34	33,571,765.34
四、本年增减变动金额	-741,639.33	-669,292.57
五、本年年年末余额	32,830,126.01	32,902,472.77

(四十三) 合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	360,839,794.71	458,753,626.42
加：资产减值准备	275,207,832.03	66,672,362.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,052,327.56	1,593,425.25
无形资产摊销	324,041.70	449,621.60

补充资料	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用摊销	320,864.61	18,704.07
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	12,250,052.79	7,904,976.42
财务费用（收益以“-”号填列）	926,552,799.87	929,391,991.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,578,790,068.69	-1,475,482,985.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-65,819,966.65	-43,500,859.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-572,253.71	-24,103,849.32
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	347,363,705.29	580,112,559.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	184,939,111.09	-920,390,566.15
其他		61,239,282.19
经营活动产生的现金流量净额	479,668,240.60	-357,341,711.19
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	1,042,805,209.36	1,052,369,616.12
减：现金的年初余额	1,052,369,616.12	972,214,826.45
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	-9,564,406.76	80,154,789.67
2、现金和现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,042,805,209.36	1,052,369,616.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,040,326,557.34	1,052,177,698.14
可随时用于支付的其他货币资金	2,478,652.02	191,917.98
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	年末余额	年初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,042,805,209.36	1,052,369,616.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十四) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	571,036,446.33	写字楼抵押贷款
可供出售金融资产	1,000,000.00	股权质押担保

九、或有事项

1、截至 2020 年 12 月 31 日，本公司为其他公司提供保证 482.85 亿元。

2、截至 2020 年 12 月 31 日，本公司所属子公司晋阳资产管理股份有限公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额（元）
山西金岩能源科技有限公司	质押担保	1,000,000.00

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司所属子公司晋阳资产管理股份有限公司将持有山西金岩能源科技有限公司 0.2% 的股权作为质押，为山西金岩能源科技有限公司向山西信托股份有限公司的借款提供担保。

除上述事项外，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（亿元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
山西省国有资本运营有限公司	山西太原	运营管理	500.00	52.50	52.50

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

本公司无需要披露的合营企业及联营企业情况。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
山西省国有资本运营有限公司	股东
山西路桥建设集团有限公司	股东
中国海外控股集团有限公司	子公司大于 5% 股东
晋能控股煤业集团有限公司	子公司大于 5% 股东
中海外能源科技（山东）有限公司	子公司大于 5% 股东控制的公司
中海外建工集团有限公司	子公司大于 5% 股东控制的公司
大同明泰房地产开发有限公司	子公司大于 5% 股东控制的公司
山西贵通投资有限公司	子公司大于 5% 股东控制的公司
上海创丰投资管理股份有限公司	子公司的股东
宁波保税区三晋国投股权投资基金合伙企业（有限合伙）	同一最终控制方
山西国耀新能源集团有限公司	同一最终控制方

（五）关联方交易

1、关联方交易

（1）提供服务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	类型	金额 (万元)	类型	金额 (万元)
宁波保税区三晋国投股权投资基金合伙企业（有限合伙）			管理费	298.93
山西路桥建设集团有限公司	增信费	1,935.31	增信费	2,339.64
山西国耀新能源集团有限公司			增信费	59.16
晋能控股山西电力股份有限公司	增信费	200.94		
晋能控股煤业集团有限公司	增信费	1,370.03		
中海外建工集团有限公司	投资收益	10,358.49	投资收益	10,330.19
中海外能源科技（山东）有限公司	投资收益	6,100.00	投资收益	6,033.50
中国海外控股集团有限公司	投资收益	9,109.19	投资收益	6,848.26
大同明泰房地产开发有限公司	投资收益	11,509.43	投资收益	11,477.99
山西贵通投资有限公司	投资收益		投资收益	622.13
山西国耀新能源集团有限公司	委贷利息		委贷利息	702.25
中国海外控股集团有限公司	咨询顾问费	47.17		
山西国耀新能源集团有限公司	咨询顾问费		咨询顾问费	14.56

（2）接受服务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	类型	金额 (万元)	类型	金额 (万元)
山西省国有资本运营有限公司	统借统还贷款利息	16,989.19	统借统还 贷款利息	20,024.67

(3) 担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
本公司	山西路桥建设集团有限公司	200,000.00	2017-11-30	2022-11-30	否
本公司	山西路桥建设集团有限公司	100,000.00	2019-06-05	2024-06-05	否
本公司	山西路桥建设集团有限公司	100,000.00	2020-09-23	2023-09-23	否
本公司	山西路桥建设集团有限公司	40,000.00	2020-03-19	2021-03-18	否

2、关联方应收应付款项余额

项目	年末余额 (万元)	年初余额 (万元)
其他应收款		
上海创丰投资管理股份有限公司		700.00
合计		700.00
应收利息		
中国海外控股集团有限公司	11,647.82	2,538.63
中海外建工集团有限公司	17,561.13	182.76
中海外能源科技 (山东) 有限公司	1,568.45	7,202.64
大同明泰房地产开发有限公司	17,282.05	5,772.61
合计	48,059.46	15,696.64
其他流动资产		
中国海外控股集团有限公司		48,000.00
中海外能源科技 (山东) 有限公司	59,100.00	60,000.00
合计	59,100.00	108,000.00
其他流动资产减值准备		
中海外能源科技 (山东) 有限公司		600.00
合计		600.00
可供出售金融资产		
中国海外控股集团有限公司		50,000.00
合计		50,000.00

项目	年末余额（万元）	年初余额（万元）
一年内到期的非流动资产		
中海外建工集团有限公司	118,200.00	120,000.00
大同明泰房地产开发有限公司	98,500.00	100,000.00
中国海外控股集团有限公司	98,000.00	
合计	314,700.00	220,000.00
一年内到期的非流动资产减值准备		
中海外建工集团有限公司		1,200.00
大同明泰房地产开发有限公司		1,000.00
合计		2,200.00
应付利息		
山西省国有资本运营有限公司	496.14	774.70
合计	496.14	774.70
其他应付款		
山西省国有资本运营有限公司		90,000.00
合计		90,000.00
一年内到期的非流动负债		
山西省国有资本运营有限公司	50,000.00	
合计	50,000.00	
长期应付款		
山西省国有资本运营有限公司	295,000.00	425,000.00
合计	295,000.00	425,000.00

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,561,777.50	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,561,777.50	—		—

（续）

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计		—		—

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	4,561,777.50	100.00				
1-2 年(含 2 年)						
2-3 年(含 3 年)						
3 年以上						
合计	4,561,777.50	100.00				

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
大同煤矿集团铁峰煤业有限公司	3,300,000.00	72.34	
太原重工股份有限公司	1,261,777.50	27.66	
合计	4,561,777.50	100.00	

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	11,432,976.41	68,605,578.49
应收股利	82,800,000.00	
其他应收款项	4,524,031.28	1,274,074.65
合计	98,757,007.69	69,879,653.14

1、应收利息

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	671,666.67	2,371,111.11
债券投资及其他	10,761,309.74	66,234,467.38
合计	11,432,976.41	68,605,578.49

2、应收股利

项目	年末余额	年初余额
晋阳资产管理股份有限公司	82,800,000.00	
合计	82,800,000.00	

3、其他应收款项

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,524,031.28	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	4,524,031.28	—		—

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,274,074.65	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	1,274,074.65	—		—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)				401,180.56	100.00	
1-2 年 (含 2 年)	401,180.56	100.00				

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	401,180.56	—		401,180.56	—	

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例	坏账准备
保证金组合	4,000,000.00					
备用金组合	122,850.72			872,894.09		
投资款组合						
合计	4,122,850.72	—		872,894.09	—	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,480,000,000.00			1,480,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	1,480,000,000.00			1,480,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,480,000,000.00			1,480,000,000.00

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	1,480,000,000.00	1,480,000,000.00				
一、子公司	1,480,000,000.00	1,480,000,000.00				
晋阳资产管理股份有限公司	1,380,000,000.00	1,380,000,000.00				
晋信资本投资管理	100,000,000.00	100,000,000.00				

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整
有限公司						
二、合营企业						
三、联营企业						

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年 末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
合计					1,480,000,000.00	
一、子公司					1,480,000,000.00	
晋阳资产管理股 份有限公司					1,380,000,000.00	
晋信资本投资管 理有限公司					100,000,000.00	
二、合营企业						
三、联营企业						

(四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	262,325,320.78		290,869,304.78	
增信服务费	262,325,320.78		290,869,304.78	
其他业务小计	3,113,207.55		4,409,921.65	
咨询费	3,113,207.55		4,409,921.65	
合计	265,438,528.33		295,279,226.43	

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
长期股权投资产生的投资收益	82,800,000.00	82,800,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-3,451,513.91
可供出售金融资产等取得的投资收益	524,022,993.57	446,067,625.67

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他	1,439,404.77	263,425.69
合计	608,262,398.34	525,679,537.45

(六) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	308,328,369.81	305,452,772.60
加：资产减值准备	172,007,951.36	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	838,922.25	1,020,639.14
无形资产摊销	167,865.24	152,874.89
长期待摊费用摊销	3,507.99	
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	12,250,052.79	7,904,976.42
财务费用(收益以“—”号填列)	218,711,664.27	320,349,313.55
投资损失(收益以“—”号填列)	-608,262,398.34	-525,679,537.45
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-31,479,039.89	-26,832,768.49
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-572,253.70	-24,103,849.32
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-35,734,429.79	-1,253,842.18
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	112,646,278.64	119,189,983.42
其他		61,239,282.19
经营活动产生的现金流量净额	148,906,490.61	237,439,844.77
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	223,848,452.36	76,337,288.98
减：现金的年初余额	76,337,288.98	268,957,553.79
加：现金等价物的年末余额		

补充资料	本年发生额	上年发生额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	147,511,163.38	-192,620,264.81
2、现金和现金等价物的构成		
项目	本年余额	上年余额
一、现金	223,848,452.36	76,337,288.98
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	222,321,342.07	76,145,879.24
可随时用于支付的其他货币资金	1,527,110.29	191,409.74
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	223,848,452.36	76,337,288.98
其中：3 个月内到期的债券投资		

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

信用增进业务承担的风险责任情况

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司承担的信用风险责任本金情况如下（金额单位：人民币亿元）：

被增信企业信用级别	增信责任余额	占比（%）
正常一级	156.47	32.41
正常二级	310.22	64.25
关注一级	16.16	3.35
合 计	482.85	100.00

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2021 年 4 月 29 日经本公司批准报出。

统一社会信用代码
911101020855463270

营业执照

(10-3)

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

经营范围

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息。
登录、许可、监
管信息



登记机关

2020年 08月 06日

国家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

注册号 0011908

说明

1. 本会计师事务所按照财政部《会计师事务所执业许可和监督管理办法》(财政部令第68号)的规定,经财政部批准,取得会计师事务所执业许可,并依法在工商行政管理部门办理注册登记手续,领取营业执照,开展业务。
2. 本会计师事务所依法独立承担注册会计师业务,不受任何行政干预。
3. 本会计师事务所依法独立承担注册会计师业务,不受任何行政干预。
4. 本会计师事务所依法独立承担注册会计师业务,不受任何行政干预。



会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013) 0040号

批准执业日期: 2013年10月10日



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军



证书号: 10

发证时间: 二〇一一年九月四日

证书有效期至: 二〇一二年九月四日



姓名: 纪海荣
Full name: 纪海荣
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1985-11-28
Date of birth: 1985-11-28
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司山西分公司
Working unit: 中瑞岳华会计师事务所有限公司山西分公司
身份证号码: 140221198511284026
Identity card No.: 140221198511284026

证书编号: 110001590439
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 07 月 04 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

转出所
CPAs
转出日期
2015 年 9 月 23 日
转出人
瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 山西分公司
转出日期
2015 年 9 月 23 日
转出人
北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙) 山西分公司

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入所
CPAs
转入日期
2013 年 6 月 20 日
转入人
中瑞岳华会计师事务所
转入日期
2013 年 6 月 20 日
转入人
中瑞岳华会计师事务所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



中国注册会计师

吕天昊

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



110000104983

证书编号:
No. of Certificate

山西省

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 05 月 26 日

所

4

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



7