

榆林市财金投资管理有限公司

审计报告

希会审字(2023)3278 号

目 录

一、审计报告	(1-3)
--------------	-------

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表	(4-5)
2. 合并利润表	(6)
3. 合并现金流量表	(7)
4. 合并所有者权益变动表	(8-9)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表	(10-11)
2. 母公司利润表	(12)
3. 母公司现金流量表	(13)
4. 母公司所有者权益变动表	(14-15)

三、财务报表附注	(16-88)
----------------	---------

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2023)3278 号

审计报告

榆林市财金投资管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了榆林市财金投资管理有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022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，公允反映了贵公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、



终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 西安市

中国注册会计师：

张建峰
中国注册会计师
张建峰
610100471430

中国注册会计师：

王帆
中国注册会计师
王帆
610100470034

2023 年 4 月 10 日



合并资产负债表

会合01表

单位：元

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

2022年12月31日

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	17,263,466,420.26	4,824,088,158.17
交易性金融资产	八、（二）	1,212,335,794.46	834,041,413.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（三）	22,983,026.15	23,215,224.08
应收款项融资			
预付款项	八、（四）	1,547,026.65	783,218.31
其他应收款	八、（五）	235,165,578.42	121,619,469.90
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八、（六）	237,395,339.22	464,473,506.35
其他流动资产	八、（七）	123,626,394.32	52,239,263.14
流动资产合计		19,096,519,579.48	6,320,460,252.95
非流动资产：			
债权投资	八、（八）	281,261,828.62	243,955,196.84
其他债权投资			
长期应收款	八、（九）	1,632,947,706.85	1,792,213,980.13
长期股权投资	八、（十）	4,747,622,178.69	4,056,593,192.88
其他权益工具投资	八、（十一）	4,861,323,623.00	2,348,028,523.00
其他非流动金融资产	八、（十二）	1,609,745,834.70	1,406,818,766.98
投资性房地产			
固定资产	八、（十三）	1,051,211.33	1,114,989.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十四）	15,204,047.99	
无形资产	八、（十五）	1,319,621.60	639,477.14
开发支出			
商誉	八、（十六）	43,950,682.87	43,950,682.87
长期待摊费用	八、（十七）	201,818.61	150,178.89
递延所得税资产	八、（十八）	8,021,500.00	3,086,410.78
其他非流动资产	八、（十九）	10,598,958.33	
非流动资产合计		13,213,249,012.59	9,896,551,398.96
资产总计		32,309,768,592.07	16,217,011,651.91

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



许世凯

吴强



合并资产负债表(续)

会合01表
单位: 元

编制单位: 榆林市财金投资管理有限公司

2022年12月31日

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	八、(二十)		300,198,082.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、(二十一)	192,500.00	22,500.00
预收款项			
合同负债	八、(二十二)	12,078,038.56	13,417,013.92
应付职工薪酬	八、(二十三)	17,480,565.85	15,563,288.11
应交税费	八、(二十四)	49,163,439.27	22,193,374.30
其他应付款	八、(二十五)	889,941,954.42	882,734,565.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、(二十六)	359,572,877.63	30,514,189.83
其他流动负债			
流动负债合计		1,328,429,375.73	1,264,643,014.33
非流动负债:			
长期借款	八、(二十七)	1,538,710,000.00	1,814,000,000.00
应付债券	八、(二十八)	1,989,717,520.12	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	八、(二十九)	7,779,354.13	
长期应付款	八、(三十)	9,001,400,000.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、(十八)	14,024,390.26	9,014,614.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,551,631,264.51	1,823,014,614.01
负债合计		13,880,060,640.24	3,087,657,628.34
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八、(三十一)	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八、(三十二)	5,893,485,943.82	5,051,270,801.03
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、(三十三)	1,879,154,373.42	850,142,428.71
一般风险准备	八、(三十四)	16,904,654.17	16,423,009.31
未分配利润	八、(三十五)	6,705,964,720.63	3,294,488,357.48
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		17,495,509,692.04	12,212,324,596.53
少数股东权益		934,198,259.79	917,029,427.04
所有者权益(或股东权益)合计		18,429,707,951.83	13,129,354,023.57
负债和所有者权益(或股东权益)总计		32,309,768,592.07	16,217,011,651.91

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

会合02表

单位：元

编制单位：榆林市紫金投资管理有限公司

2022年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		317,894,155.11	194,734,682.35
其中：营业收入	八、（三十六）	317,894,155.11	194,734,682.35
二、营业总成本		29,267,212.42	46,330,498.39
其中：营业成本	八、（三十六）	13,187,182.36	4,399,944.98
税金及附加	八、（三十七）	3,264,908.43	2,318,205.23
销售费用			
管理费用	八、（三十八）	70,242,275.23	48,025,911.49
研发费用			
财务费用	八、（三十九）	-57,427,153.60	-8,413,563.31
其中：利息费用	八、（三十九）	101,994,835.95	71,563,311.01
利息收入	八、（三十九）	161,075,096.13	82,354,628.19
加：其他收益	八、（四十）	100,470.60	21,455.47
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（四十一）	4,375,632,256.01	1,652,068,737.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、（四十一）	2,192,045,699.86	1,487,110,176.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（四十二）	20,327,105.00	-11,441,448.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（四十三）	-19,740,356.91	-5,207,922.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,664,946,417.39	1,783,845,006.04
加：营业外收入	八、（四十四）	51,872,600.82	61,774,377.92
减：营业外支出	八、（四十五）	12,373,347.62	17,280.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,704,445,670.59	1,845,602,103.01
减：所得税费用	八、（四十六）	78,515,122.73	39,299,414.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,625,930,547.86	1,806,302,688.53
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,625,930,547.86	1,806,302,688.53
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,548,250,720.89	1,766,871,371.39
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		77,679,826.97	39,431,317.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,625,930,547.86	1,806,302,688.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,548,250,720.89	1,766,871,371.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		77,679,826.97	39,431,317.14
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

会合03表

单位：元

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

2022年度

项 目	附注	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		506,583,624.12	78,382,596.00
收到的税费返还		3,590,817.41	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,145,398,301.63	162,329,691.73
经营活动现金流入小计		4,655,572,743.16	240,712,287.73
购买商品、接受劳务支付的现金		999,747,066.26	593,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		41,465,257.44	25,086,340.98
支付的各项税费		63,165,425.86	30,003,147.95
支付其他与经营活动有关的现金		201,091,883.69	12,561,987.93
经营活动现金流出小计		1,305,469,633.25	660,651,476.86
经营活动产生的现金流量净额	八、（四十七）	3,350,103,109.91	-419,939,189.13
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		979,954,234.44	501,548,004.57
取得投资收益收到的现金		3,728,824,308.03	972,173,884.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500.00	8,000.00
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		318,433,799.99	378,015,587.14
投资活动现金流入小计		5,027,217,842.46	1,851,745,475.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,321,148.26	508,652.00
投资支付的现金		3,314,598,060.37	1,601,047,193.24
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		340,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,655,919,208.63	1,701,555,845.24
投资活动产生的现金流量净额		1,371,298,633.83	150,189,630.50
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		2,000,000,000.00	200,000,000.00
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		719,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金		1,989,320,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000,000.00	537,660,000.00
筹资活动现金流入小计		8,708,320,000.00	937,660,000.00
偿还债务支付的现金		963,790,000.00	205,387,334.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,870,176.57	660,309,135.77
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		289,000.00	622,771.20
筹资活动现金流出小计		1,145,949,176.57	866,319,241.37
筹资活动产生的现金流量净额		7,562,370,823.43	71,340,758.63
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		12,283,772,567.17	-198,408,800.00
加：期初现金及现金等价物余额		4,824,088,158.17	5,022,496,958.17
六、期末现金及现金等价物余额		17,107,860,725.34	4,824,088,158.17

单位负责人：



主管会计工作负责人：

许力民

会计机构负责人：

吴彦





合并所有者权益变动表

会合01表 2022年度 单位：元

本年金额												
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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		5,051,270,801.03				850,142,428.71	16,423,009.31	3,294,488,357.48	12,212,324,596.53	917,029,427.04	13,129,354,023.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,000,000,000.00		5,051,270,801.03				850,142,428.71	16,423,009.31	3,294,488,357.48	12,212,324,596.53	917,029,427.04	13,129,354,023.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			842,215,142.79				1,029,011,944.71	481,644.86	3,411,476,363.15	5,283,185,095.51	17,168,832.75	5,300,353,928.26
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本			842,215,142.79						4,548,250,720.89	4,548,250,720.89	77,679,826.97	4,625,930,547.86
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他			97,215,142.79							97,215,142.79	-26,736,104.92	70,479,037.87
（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							1,029,011,944.71	481,644.86	-1,136,774,357.74	-107,280,768.17	-33,774,889.30	-141,055,657.47
2.对所有者（或股东）的分配							1,029,011,944.71		-1,029,011,944.71			
3.提取一般风险准备									-107,280,768.17	-107,280,768.17	-33,774,889.30	-141,055,657.47
（五）所有者权益内部结转								481,644.86	-481,644.86			
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	3,000,000,000.00		5,893,485,943.82				1,879,154,373.42	16,904,654.17	6,705,964,720.63	17,495,509,692.04	934,198,259.79	18,429,707,951.83

单位负责人：张智宏

主管会计工作负责人：张智宏

会计机构负责人：张智宏





母公司资产负债表

会企01表
单位：元

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

2022年12月31日

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		9,363,503,249.78	2,452,979,528.94
交易性金融资产		9,000,000.00	9,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、（一）	202,320,559.25	353,087,004.19
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		901,415.35	
流动资产合计		9,575,725,224.38	2,815,066,533.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		896,000,000.00	818,408,519.49
长期股权投资	十二、（二）	8,006,336,660.77	5,847,662,930.60
其他权益工具投资		3,265,795,223.00	1,520,749,123.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		190,021.95	271,780.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,079,380.31	
无形资产		427,880.00	515,333.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,177,829,166.03	8,187,607,686.79
资产总计		21,753,554,390.41	11,002,674,219.92

单位负责人：



主管会计工作负责人：

10

许利

会计机构负责人：

吴





母公司资产负债表(续)

会企01表
单位: 元

编制单位: 榆林市财金投资管理有限公司

2022年12月31日

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			300,198,082.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,080,057.58	1,146,270.99
应交税费		9,473,929.20	2,960,807.14
其他应付款		876,367,884.64	871,191,850.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		59,522,969.38	11,329,607.88
其他流动负债			
流动负债合计		947,444,840.80	1,186,826,618.20
非流动负债:			
长期借款		893,210,000.00	965,000,000.00
应付债券		1,989,717,520.12	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		4,575,380.20	
长期应付款		5,000,000,000.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,887,502,900.32	965,000,000.00
负债合计		8,834,947,741.12	2,151,826,618.20
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,375,109,011.43	4,630,109,011.43
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,879,154,373.42	850,142,428.71
一般风险准备			
未分配利润		2,664,343,264.44	370,596,161.58
所有者权益(或股东权益)合计		12,918,606,649.29	8,850,847,601.72
负债和所有者权益(或股东权益)总计		21,753,554,390.41	11,002,674,219.92

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



许斌

张





母公司利润表

会企02表

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

2022年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		2,051,204.87	745,554.88
销售费用			
管理费用		24,829,115.27	21,342,794.16
研发费用			
财务费用		16,052,976.94	29,247,666.75
其中：利息费用		74,896,675.47	62,614,185.02
利息收入		59,918,746.27	35,731,416.64
加：其他收益		52,825.39	14,063.65
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（三）	3,437,362,042.21	356,835,672.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、（三）	12,363,349.80	46,911,155.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		288,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,394,769,570.52	305,513,720.55
加：营业外收入		51,872,600.00	61,770,000.00
减：营业外支出		7,169,356.53	13,198.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,439,472,813.99	367,270,522.15
减：所得税费用		9,432,998.25	3,120,773.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,430,039,815.74	364,149,748.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,430,039,815.74	364,149,748.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		3,430,039,815.74	364,149,748.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：



主管会计工作负责人：

12

会计机构负责人：





母公司现金流量表

会企03表

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

2022年度

单位：元

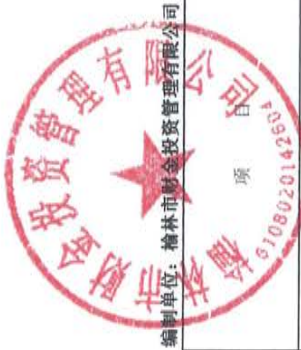
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,037,278,845.90	803,838,350.08
经营活动现金流入小计		4,037,278,845.90	803,838,350.08
购买商品、接受劳务支付的现金		8,786,282.97	-
支付给职工以及为职工支付的现金		10,995,860.81	13,096,488.15
支付的各项税费		4,960,532.93	8,928,154.58
支付其他与经营活动有关的现金		65,049,057.22	458,238,197.83
经营活动现金流出小计		89,791,733.93	480,262,840.56
经营活动产生的现金流量净额		3,947,487,111.97	323,575,509.52
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	48,820,415.23
取得投资收益收到的现金		3,425,186,535.17	487,648,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500.00	6,300.00
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		359,000,000.00	261,002,923.40
投资活动现金流入小计		3,784,192,035.17	797,477,638.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,591.81	97,779.00
投资支付的现金		4,241,356,480.37	1,709,460,000.00
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		109,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,350,397,072.18	1,809,557,779.00
投资活动产生的现金流量净额		-566,205,037.01	-1,012,080,140.37
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		2,000,000,000.00	200,000,000.00
取得借款收到的现金		340,000,000.00	-
发行债券收到的现金		1,989,320,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	537,660,000.00
筹资活动现金流入小计		4,329,320,000.00	737,660,000.00
偿还债务支付的现金		659,290,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,093,798.57	57,704,124.15
支付其他与筹资活动有关的现金		289,000.00	-
筹资活动现金流出小计		850,672,798.57	63,704,124.15
筹资活动产生的现金流量净额		3,478,647,201.43	673,955,875.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		6,859,929,276.39	-14,548,755.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,452,979,528.94	2,467,528,283.94
六、期末现金及现金等价物余额		9,312,908,805.33	2,452,979,528.94

单位负责人：

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

会企04表
单位：元

2022年度

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

项 目	本年金额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,000,000,000.00				4,630,109,011.43				850,142,428.71	370,596,161.58	8,850,847,601.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,000,000,000.00				4,630,109,011.43				850,142,428.71	370,596,161.58	8,850,847,601.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					745,000,000.00				1,029,011,944.71	2,293,747,102.86	4,067,759,047.57
（一）综合收益总额										3,430,039,815.74	3,430,039,815.74
（二）所有者投入和减少资本					745,000,000.00						745,000,000.00
1.所有者投入的普通股					745,000,000.00						745,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（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									1,029,011,944.71	-1,136,292,712.88	-107,280,768.17
2.对所有者（或股东）的分配									1,029,011,944.71	-1,029,011,944.71	
3.提取一般风险准备										-107,280,768.17	-107,280,768.17
（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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	3,000,000,000.00				5,375,109,011.43				1,879,154,373.42	2,664,343,264.44	12,918,606,649.29

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

榆林市财金投资管理有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是榆林市委、市政府为了贯彻落实党中央、国务院决策部署及省委、省政府完善国有金融资本管理的改革要求，于 2020 年 4 月 17 日，在原榆林市国有资本运营管理有限责任公司基础上组建成立的市属国有独资公司，隶属榆林市财政局。

公司经榆林市市场监督管理局登记注册取得营业执照，统一社会信用代码：916108005987718291，法定代表人张宏智，注册资本 300,000.00 万元。截止本期末，实收资本 300,000.00 万元。

本公司注册地址为陕西省榆林市榆阳区新建北路 125 号，公司类型为有限责任公司（国有独资）。榆林市财政局地址为陕西省榆林市榆阳区新三西路。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属商务服务业，经营范围为投资项目管理服务；股权投资管理服务；实业投资管理服务；国有资产管理服务；企业管理服务；清算收缴国有资本收益和股权分红；政府和政府部门授权或委托的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司隶属榆林市财政局。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2023 年 4 月 10 日由总经理办公会通过及批准报出。

（五）营业期限

长期。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在可能导致对公司自报告期末 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、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，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

公司会计核算采用权责发生制原则和借贷记账法核算。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值，公司对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，根据各项会计准则的具体规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（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被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“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）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制

权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金是指公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款，不能随时用于支付的存款不属于现金，如不能随时支取的定期存款等。

现金等价物是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。现金等价物通常包括可在证券市场上流通的 3 个月内到期的短期债券等。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 公司对发生的外币经济业务，初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

货币性项目是公司持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付负债。主要

包括现金、银行存款、应收票据、应收账款、准备持有至到期的债券投资、长（短）期借款、应付账款、其他应付款、应付债券和长期应付款等。

与购建和生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照《借款费用》的规定执行。

2. 外币报表折算

对境外经营的财务报表进行折算时，应遵循以下规定：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算（如平均汇率）。

（3）产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”中列示。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 摊余成本计量的金融资产

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

其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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

③ 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。本公司分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

(2) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确

认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	组合确定依据
应收票据	承兑人信用风险等级
应收账款组合	应收合并范围内公司款项
应收账款组合	按信用等级分类的客户
其他应收款组合	应收股利
其他应收款组合	应收利息
其他应收款组合	应收合并范围内公司款项
其他应收款组合	备用金、保证金、其他单位款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（3）金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

（4）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终

止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。此类金融负债包括应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款及一年内到期的非流动负债以及应付债券、借款等。

(5) 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。

(九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) (2) 金融工具减值。

(十) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) (2) 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收集团合并范围的关联方、应收政府或政府部门	除存在客观证据表明本公司将无法按金融工具的原有条款收回款项外，预期信用损失率为零
组合二	所有其他第三方	按照账龄组合与预期信用损失率对照表计提

按照账龄组合确定的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0.00	0.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
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

(十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) (2) . 金融工具减值。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货为企业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。

存货分为原材料、燃料、低值易耗品、在产品、开发成本、包装物、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；制造费用，为企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。

存货的其他成本，为除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

原材料、燃料、低值易耗品、包装物，一般采用计划成本计价进行分类核算（以上年的实际成本作为下一年度的计划成本），对材料计划成本与实际成本之间的差异，通过设置“材料成本差异”

科目进行分类核算。建设单位和规模较小的单位可按实际成本核算。半成品及产成品也可采用实际成本计价。领用或发出的材料，按照实际成本核算的，采用加权平均法确定其实际成本，计算方法一经确定，一年内不得变更；按计划成本计价核算的，材料成本差异率按加权平均法计算。

煤炭产品发出时按实际成本核算，采用加权平均法确定其实际成本；生产自用煤成本按实际成本结转；其他产品发出时的成本根据具体情况，原则上采用加权平均法确定其实际成本；低值易耗品的摊销，采用一次摊销法。

3. 存货的盘存制度

公司对存货采用永续盘存制度。

4. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值为在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。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。企业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。

期末存货按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以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，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已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。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照详见本节(10).金融工具中有关应收票据及应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法。本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

（十四）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类

长期股权投资包括公司能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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

2. 投资成本的确定

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

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

值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以

确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（十五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营是指本集团公司及所属子公司与其他各方从事某项共同控制的经济活动的合同约定，与合营相关的战略财务和经营决策均要求分享控制权的全体一致同意。合营安排分为合营企业和共同控

制。

合营企业是本集团公司与其他投资人对净资产享有权利的合营安排，根据长期股权投资中有关合营企业的原则进行核算。

共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要为任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。本集团公司通过所控制的资产份额享有共同控制资产带来的未来经济利益，按照合同或协议约定确认与共同控制经营有关的收入及成本费用。

（十六）投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

公司期末按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（十七）固定资产

1. 确认条件

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及构筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、其他设备等。

2. 固定资产折旧

采用平均年限法计提折旧。根据固定资产类别、原值、使用年限、预计残值确定其折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	5	5	19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，逐项检查预计的使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值，同时调整预计净残值。

4. 其他说明

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（十八）在建工程

在建工程为在建中的房屋、建筑物、待安装或正在安装机器设备及其他固定资产。

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出计价，其中：自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。

2. 在建工程结转固定资产的时点

建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整，但不需要调整原已计提的折旧额。

3.在建工程减值准备

公司期末按在建工程的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备。

（十九）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产购建或者生产发生的借款费用，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为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。

借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，同时满足以下条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

资本化期间为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。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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.借款费用资本化金额的计量

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

（二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司采用与自有固定资产相一致的政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产为企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

2.无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

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。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。

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发为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。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足以下条件的，确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

3.无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；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。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限按实际受益年限摊销。

无形资产为土地使用权的，按可使用年限平均摊销。

无形资产为采矿权的，按核准的使用年限平均摊销，年末按照累计动用储量进行复核。

其他无形资产以成本入账，按受益期分期平均摊销。

公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，进行摊销。

4.无形资产减值准备

期末对无形资产逐项进行检查，若可收回金额低于其账面价值的，按单项项目计提无形资产减值准备。

（二十二）资产减值

1.资产减值的计量

资产减值为资产的可收回金额低于其账面价值。除存货、递延所得税资产、金融资产的减值外，均执行本办法。公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，但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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2.可能发生减值资产的认定

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处

的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3. 资产可收回金额的计量

存在资产减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

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。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。预计的资产未来现金流量包括以下各项：资产持续使用过程中预计产生的现金流入；为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出）；该现金流出是可直接归属于或者可通过合理和一致的基础分配到资产中的现金流出；资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。该现金流量是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。

企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处

置的决策方式等。几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照企业管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经支出，但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

公司期末对长期待摊费用进行检查，如果费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

（二十六）应付债券

本公司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。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首

先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十七）预计负债

1. 预计负债确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债主要包括

- （1）很可能发生的产品质量保证而形成的负债；
- （2）很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债；
- （3）很可能发生的债务担保而形成的负债。

3. 预计负债计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际

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

2.永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入

1.收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

③本公司已将该商品的实物转移给客户；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

⑤客户已接受该商品或服务。

2.收入的计量原则

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

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

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

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

3.收入确认的具体方法

本公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

（三十）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途

仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

（三十一）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

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或

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

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

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

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

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

(三十二) 租赁

1. 租赁的定义

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

2. 公司作为承租人

为便于实务操作,当公司合理预期对于具有类似特征的租赁以组合为基准或以单项租赁为基准进行会计处理对财务报表的影响不存在重大差异,则按组合基准进行会计处理。

① 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分

拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

②短期租赁和低价值资产租赁

公司对房屋/场地、设备和其他资产的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

③使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c 发生的初始直接费用；
- d 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

④租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- a 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- b 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- c 公司合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- d 租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将差额计入当期损益：

a 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

b 根据用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动时，公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

⑤租赁变更

除符合条件的新冠肺炎疫情相关租金减让外，租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

3.公司作为出租人

①租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独售价。

②租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

③公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

④公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，就公司的融资租赁业务而言主要包括承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

⑤可退还租金

公司收到的须退回的租赁押金按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为承租人支付的额外的租赁付款额。

⑥转租赁

公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

⑦租赁变更

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（三十三）持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的

与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（三十四）利润分配政策

按照公司章程的规定，对税后利润按以下顺序进行分配：

1. 弥补公司亏损；
2. 提取法定盈余公积金；
3. 提取任意公积金；
4. 提取一般风险准备金；
5. 分配普通股股利。

具体年利润分配方案由董事会提出预案，股东会决定。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

(二) 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本公司子公司榆林市企业发展投资有限公司对陕煤集团神木宁条塔矿业有限公司持股 25%，并派有董事，具有重大影响，本期将该投资由其他权益工具投资调整至长期股权投资进行列报。

前期会计差错更正对 2021 年合并报表影响如下表：

受影响报表项目	更正前	更正金额	更正后
其他权益工具投资	2,704,528,523.00	-356,500,000.00	2,348,028,523.00
长期股权投资	1,010,896,164.92	3,045,697,027.96	4,056,593,192.88
资本公积	4,723,103,873.84	328,166,927.19	5,051,270,801.03
未分配利润	933,458,256.71	2,361,030,100.77	3,294,488,357.48
投资收益	644,771,665.71	1,007,297,071.86	1,652,068,737.57

六、税项

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应税所得额	25%、15%
其他税费	按照税法规定缴纳	

注：本公司二级子公司西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司、榆林航空投资有限责任公司属国家鼓励发展的企业，享受国家关于西部大开发税收优惠，企业所得税执行 15% 的优惠税率。

七、企业合并及合并财务报表**(一) 本公司纳入合并报表范围的子公司基本情况**

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	榆林市企业发展投资有限公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务
2	榆林投资基金管理有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	商务服务
3	西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司	2 级	境内金融子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	金融服务

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
4	榆林航空投资有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务
5	榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务
6	榆林财投置业有限公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	房地产
7	榆林金融资产管理有限责任公司	2 级	境内金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	资本市场服务

接上表:

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	榆林市企业发展投资有限公司	1,481,191,400.00	100.00	100.00	2,049,702,082.13	投资设立
2	榆林投资基金管理有限责任公司	3,000,000,000.00	100.00	100.00	3,000,000,000.00	投资设立
3	西安华盛汇金融融资租赁有限公司	600,000,000.00	100.00	100.00	600,000,000.00	投资设立
4	榆林航空投资有限责任公司	56,380,000.00	93.62	93.62	50,000,000.00	投资设立
5	榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	100,000,000.00	39.00	39.00	39,301,400.00	投资设立
6	榆林财投置业有限公司	200,000,000.00	100.00	100.00	200,008,980.37	投资设立
7	榆林金融资产管理有限责任公司	2,000,000,000.00	65.50	65.50	1,449,763,816.00	非同一控制下企业合并

(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

本公司对榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司（以下简称“煤转化基金”）持股比例为 39%，表决权比例为 39%，能控制煤转化基金的原因为煤转化基金三个股东于 2018 年 9 月 28 日签订了《一致行动协议》：各方同意，在煤转化基金股东会上就股东会议议案形式表决权时采取一致行动，同时约定了各方应以本公司意见为一致意见行使股东会表决权或提案权，故本公司对煤转化基金形成控制。

(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	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	榆林金融资产管理有限责任公司	34.50%	75,400,293.91	33,774,889.30	863,659,464.64

2. 主要财务信息

项 目	本期数
	榆林金融资产管理有限责任公司
流动资产	5,850,785,815.01
非流动资产	1,311,022,854.70
资产合计	7,161,808,669.71
流动负债	320,177,830.50
非流动负债	4,338,270,072.17
负债合计	4,658,447,902.67
营业收入	235,232,596.05
净利润	218,551,576.54
综合收益总额	218,551,576.54
经营活动现金流量净额	-101,526,700.94

接上表:

项 目	上年数
	榆林金融资产管理有限责任公司
流动资产	1,823,854,342.27
非流动资产	1,259,505,582.68
资产合计	3,083,359,924.95
流动负债	41,776,237.83
非流动负债	658,876,266.77
负债合计	700,652,504.60
营业收入	266,727,996.71
净利润	225,815,370.74
综合收益总额	225,815,370.74
经营活动现金流量净额	24,789,590.44

八、合并财务报表重要项目的说明

以下除另有指明者外，资产负债表项目年初余额指 2022 年 1 月 1 日数据，期末余额指 2022 年 12 月 31 日数据，利润表以及现金流量表项目上期金额指 2021 年度，本期金额指 2022 年度，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		5,400.00

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	17,263,465,559.36	4,824,082,758.17
其他货币资金	860.90	
合 计	17,263,466,420.26	4,824,088,158.17
其中：存放在境外的款项总额		
受限制的货币资金明细如下：		
项 目	期末余额	年初余额
定期存款本金及利息	155,464,028.25	
发债专户利息收入	141666.67	
合 计	155,605,694.92	

(二) 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,212,335,794.46	834,041,413.00
其中：债务工具投资	1,082,335,794.46	754,041,413.00
权益工具投资		
其他	130,000,000.00	80,000,000.00
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合 计	1,212,335,794.46	834,041,413.00

注：交易性金融资产其他为：1.子公司榆林金融资产管理有限公司 2022 年 12 月 23 日购买的保本浮动收益型结构性存款 40,000,000.00 元，产品期限为 28 天；2.子公司西安华盛汇融资租赁有限责任公司购买的非保本信托产品 90,000,000.00 元，产品期限均为一年以内。

(三) 应收账款**1.按账龄披露**

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	22,983,026.15		23,215,224.08	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	22,983,026.15		23,215,224.08	

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
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	22,983,026.15	100.00		
其中：账龄组合				
无风险组合	22,983,026.15	100.00		
合 计	22,983,026.15	100.00		

接上表：

类 别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
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	23,215,224.08	100.00		
其中：账龄组合				
无风险组合	23,215,224.08	100.00		
合 计	23,215,224.08	100.00		

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用无风险组合方法计提坏账准备的应收账款。

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合 1：关联方组合			
组合 2：政府及事业单位			
组合 3：国有企业	12,565,776.15		
组合 4：其他组合	10,417,250.00		
合 计	22,983,026.15		

接上表：

组合名称	年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合 1：关联方组合			
组合 2：政府及事业单位			
组合 3：国有企业	14,287,724.08		

组合名称	年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合 4: 其他组合	8,927,500.00		
合 计	23,215,224.08		

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业(有限合伙)	8,020,000.00	34.90	
府谷能源投资集团郭家湾矿业有限公司	2,533,698.63	11.02	
府谷能源投资集团五一矿业有限公司	2,071,232.88	9.01	
榆林延长煤炭转化私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,489,750.00	6.48	
府谷交通建设集团有限公司	1,227,205.48	5.34	
合 计	15,341,886.99	66.75	

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,160,868.65	75.04	
1 至 2 年	369,838.00	23.91	
2 至 3 年	16,320.00	1.05	
3 年以上			
合 计	1,547,026.65	100.00	

接上表:

账 龄	年初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	766,898.31	97.92	
1 至 2 年	16,320.00	2.08	
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	783,218.31	100.00	

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计	坏账准备
-------	------	---------	------

		的比例 (%)	
榆林市榆阳区人民法院	575,700.00	37.21	
汉中市汉台区人民法院诉讼费专户	396,806.00	25.65	
陕西信马设计工程有限公司	229,612.00	14.84	
绥德县人民法院	93,880.00	6.07	
西安莲湖投资控股有限责任公司	50,000.00	3.23	
合 计	1,345,998.00	87.00	

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		901,369.86
应收股利	32,621,875.00	17,696,300.00
其他应收款项	202,543,703.42	103,021,800.04
合 计	235,165,578.42	121,619,469.90

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	年初余额
定期存款		901,369.86
合 计		901,369.86

2. 应收股利

项 目	期末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	32,621,875.00	17,696,300.00		
其中：西安曲江建设集团有 限公司	32,621,875.00	17,696,300.00	被投资单位分配 未支付	未发生减值
合 计	32,621,875.00	17,696,300.00		

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数			期初数		
	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)	100,657,268.67	49.70		101,126,137.58	98.16	
1 至 2 年	100,000,000.00	49.37		1,862,321.52	1.81	894.56
2 至 3 年	1,852,199.25	0.91		34,235.50	0.03	
3 年以上	34,235.50	0.02				

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
合 计	202,543,703.42	——		103,022,694.60	——	894.56

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
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	202,543,703.42	100.00			202,543,703.42
其中：账龄组合	67,654.26	0.03			67,654.26
无风险组合	202,476,049.16	99.97			202,476,049.16
合 计	202,543,703.42	——			202,543,703.42

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
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	103,022,694.60	100.00	894.56		103,021,800.04
其中：账龄组合	457,173.25	0.44	894.56	0.20	456,278.69
无风险组合	102,565,521.35	99.56			102,565,521.35
合 计	103,022,694.60	——	894.56		103,021,800.04

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	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)	67,654.26	100.00		448,227.65	98.04	
1 至 2 年				8,945.60	1.96	894.56
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	67,654.26	——		457,173.25	——	894.56

②无风险组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合 1: 关联方组合						
组合 2: 政府及事业单位	1,832,047.00			1,832,047.00		
组合 3: 国有企业	200,000,000.00			100,000,000.00		
组合 4: 其他组合	644,002.16			733,474.35		
合 计	202,476,049.16			102,565,521.35		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		894.56		894.56
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		894.56		894.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 按欠款方归集的期末余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
靖边县国有资产管理有限公司	往来款	200,000,000.00	1 年以内、1-2 年	98.75	
榆林市财政局	往来款	1,832,047.00	2-3 年	0.90	
代扣社保	代扣款	571,676.64	1 年以内、1-2 年、2-3 年	0.28	
榆林金融资产管理有限责任公司工会委员会	其他	64,069.42	1 年以内	0.03	
刘长江	往来款	32,754.92	1 年以内	0.02	
合 计		202,500,547.98		99.98	

(六) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
西安奇星御园二期保障房问题资产重组项目		295,585,552.45
陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司委托贷款项目		68,887,953.90
陕西东方加德建设开发有限公司债务重组风险化解项目	237,395,339.22	50,000,000.00
中融-融昱 109 号集合资金信托计划		50,000,000.00
合 计	237,395,339.22	464,473,506.35

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣税金	607,513.74	226,161.09
预缴税金	11,099.70	604.43
国债逆回购投资	123,007,780.88	52,012,497.62
合 计	123,626,394.32	52,239,263.14

(八) 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
陕西东方加德建设开发有限公司债务重组风险化解项目				249,472,522.47	5,517,325.63	243,955,196.84
西安奇星御园二期保障房问题资产重组项目	300,197,828.62	18,936,000.00	281,261,828.62			
合 计	300,197,828.62	18,936,000.00	281,261,828.62	249,472,522.47	5,517,325.63	243,955,196.84

2. 期末重要的债权投资情况

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
西安奇星御园二期保障房问题资产重组项目	300,000,000.00	13%	13%	拟展期至 2025 年 12 月 28 日
合 计	300,000,000.00	—	—	—

注：西安奇星御园二期保障房问题资产重组项目债权投资原期限为 2021 年 6 月 28 日至 2022 年 12 月 28 日，计划展期至 2025 年 12 月 28 日。该项目针对展期事宜涉及的相关补充协议正在签订过

程中。

(九) 长期应收款

项 目	期末余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	986,947,706.85		986,947,706.85	
其中：未实现融资收益	108,975,583.15		108,975,583.15	5.40%—7.20%
分期收款销售商品				
分期收款提供劳务				
其他	646,000,000.00		646,000,000.00	
合 计	1,632,947,706.85		1,632,947,706.85	—

接上表：

项 目	年初余额			年初折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	973,805,460.64		973,805,460.64	
其中：未实现融资收益	101,569,140.36		101,569,140.36	1.45%—6.80%
分期收款销售商品				
分期收款提供劳务				
其他	818,408,519.49		818,408,519.49	
合 计	1,792,213,980.13		1,792,213,980.13	—

注：其他项为根据榆林市政府《榆林市人民政府办公室关于组建榆林市农商行过程中榆阳、横山农商银行不良贷款处置方案》（榆政办函【2018】475号）和榆林市人民政府办公室2019年6月5日第51次《关于榆林农商银行组建有关问题的会议纪要》的要求应收的不良资产处置款，本期收回本金172,408,519.49元，余额646,000,000.00元。

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,056,593,192.88	2,288,835,118.10	1,597,806,132.29	4,747,622,178.69
小 计	4,056,593,192.88	2,288,835,118.10	1,597,806,132.29	4,747,622,178.69
减：长期股权投资减值准备				
合 计	4,056,593,192.88	2,288,835,118.10	1,597,806,132.29	4,747,622,178.69

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
合 计	1,510,620,000.00	4,056,593,192.88			2,192,045,699.86
一、联营企业	1,510,620,000.00	4,056,593,192.88			2,192,045,699.86
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司	501,000,000.00	520,289,066.82			12,363,349.80
榆林能源产业基金管理有限公司	3,400,000.00	2,388,891.26			-1,319,468.67
榆林希格玛企业管理咨询有限公司	800,000.00	1,382,177.35			43,294.26
陕西能源赵石畔煤电有限公司	648,920,000.00	486,836,029.49			226,892.76
陕煤集团神木宁条塔矿业有限公司	356,500,000.00	3,045,697,027.96			2,180,731,631.71

接上表:

被投资单位	本期增减变动					减值准备 期末余额
	其他综合收 益调整	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		96,789,418.24	1,597,806,132.29			4,747,622,178.69
一、联营企业		96,789,418.24	1,597,806,132.29			4,747,622,178.69
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司						532,652,416.62
榆林能源产业基金管理有限公司			480,000.00			1,069,422.59
榆林希格玛企业管理咨询有限公司						945,471.61
陕西能源赵石畔煤电有限公司		360,144.86				487,423,067.11
陕煤集团神木宁条塔矿业有限公司		96,429,273.38	1,597,326,132.29			3,725,531,800.76

3.重要联营企业的主要财务信息

项 目	本期数	上年数
	陕西榆林能源集团汇森投资 管理有限公司	陕西榆林能源集团汇森投资 管理有限公司
流动资产	101,346,333.92	60,123,204.74
非流动资产	1,674,189,300.00	1,674,189,300.00
资产合计	1,775,535,633.92	1,734,312,504.74
流动负债	27,578.52	15,615.34
非流动负债		
负债合计	27,578.52	15,615.34
净资产	1,775,508,055.40	1,734,296,889.40
按持股比例计算的净资产份额	532,652,416.62	520,289,066.82
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	532,652,416.62	520,289,066.82
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	41,211,166.00	100,259,436.14
其他综合收益		
综合收益总额	41,211,166.00	100,259,436.14
企业本期收到的来自联营企业的股利		25,500,000.00

接上表：

项 目	本期数	上年数
	陕西能源赵石畔煤电 有限公司	陕西能源赵石畔煤电 有限公司
流动资产	878,244,838.47	809,886,414.31
非流动资产	9,958,652,197.48	9,550,483,529.83
资产合计	10,836,897,035.95	10,360,369,944.14
流动负债	1,828,557,513.48	2,454,197,803.96
非流动负债	6,453,675,337.43	5,354,443,143.24
负债合计	8,282,232,850.91	7,808,640,947.20
净资产	2,554,664,185.04	2,551,728,996.94
按持股比例计算的净资产份额	510,932,837.01	510,345,799.39
调整事项	-23,509,769.90	-23,509,769.90
对联营企业权益投资的账面价值	487,423,067.11	486,836,029.49

项 目	本期数	上年数
	陕西能源赵石畔煤电 有限公司	陕西能源赵石畔煤电 有限公司
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	3,088,386,740.13	2,335,079,107.19
净利润	-135,047,690.21	-786,889,357.24
其他综合收益		
综合收益总额	-135,047,690.21	-786,889,357.24
企业本期收到的来自联营企业的股利		67,500,000.00

接上表：

项 目	本期数	上年数
	榆林能源产业基金管理 有限公司	榆林能源产业基金管理 有限公司
流动资产	3,373,568.78	5,115,261.67
非流动资产	2,896.13	3,652.96
资产合计	3,376,464.91	5,118,914.63
流动负债	231,104.36	13,581.35
非流动负债		
负债合计	231,104.36	13,581.35
净资产	3,145,360.55	5,105,333.28
按持股比例计算的净资产份额	1,069,422.59	1,735,813.32
调整事项		653,077.94
对联营企业权益投资的账面价值	1,069,422.59	2,388,891.26
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		99,009.90
净利润	-1,875,506.28	-853,680.06
其他综合收益		
综合收益总额	-1,875,506.28	-853,680.06
企业本期收到的来自联营企业的股利		

接上表：

项 目	本期数	上年数
	陕煤集团神木宁条塔矿业有限 公司	陕煤集团神木宁条塔矿业有 限公司
流动资产	12,346,482,162.07	11,063,843,750.79

项 目	本期数	上年数
	陕煤集团神木宁条塔矿业有限公司	陕煤集团神木宁条塔矿业有限公司
非流动资产	6,476,024,670.89	5,526,866,489.37
资产合计	18,822,506,832.96	16,590,710,240.16
流动负债	1,825,532,869.42	2,950,806,178.60
非流动负债	2,094,846,760.48	1,457,115,949.72
负债合计	3,920,379,629.90	4,407,922,128.32
净资产	14,902,127,203.06	12,182,788,111.84
按持股比例计算的净资产份额	3,725,531,800.76	3,045,697,027.96
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	3,725,531,800.76	3,045,697,027.96
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	16,903,774,000.23	12,616,552,231.71
净利润	8,722,926,526.84	6,389,304,529.14
其他综合收益		
综合收益总额	8,722,926,526.84	6,389,304,529.14
企业本期收到的来自联营企业的股利	1,597,326,132.29	590,029,060.43

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
陕西省节能环保创业投资基金	20,000,000.00	20,000,000.00
长安银行股份有限公司	1,178,271,853.00	779,661,853.00
陕西信用增进有限责任公司	106,087,270.00	106,087,270.00
陕西榆林农村商业银行股份有限公司	165,000,000.00	165,000,000.00
榆林科创新城产业发展集团有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
中煤陕西榆林大海则煤业有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00
榆林文化旅游产业投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
陕煤集团曹家滩矿业有限公司	277,608,000.00	277,608,000.00
陕西延长石油巴拉素煤业有限公司	338,171,400.00	238,171,400.00
陕西延长石油榆林可可盖煤业有限公司	311,500,000.00	211,500,000.00
陕西小保当矿业有限公司	1,796,436,100.00	
陕西延长石油靖边煤业有限公司	118,249,000.00	

项 目	期末余额	年初余额
合 计	4,861,323,623.00	2,348,028,523.00

2. 期末其他权益工具情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
陕西省节能环保创业投资基金					出于战略目的而计划长期持有	
长安银行股份有限公司	13,356,711.36				出于战略目的而计划长期持有	
陕西信用增进有限责任公司	4,573,640.93				出于战略目的而计划长期持有	
陕西榆林农村商业银行股份有限公司	15,000,000.00				出于战略目的而计划长期持有	
榆林科创新城产业发展集团有限公司					出于战略目的而计划长期持有	
中煤陕西榆林大海则煤业有限公司					出于战略目的而计划长期持有	
榆林文化旅游产业投资有限公司	1,054,758.18				出于战略目的而计划长期持有	
陕煤集团曹家滩矿业有限公司	411,854,000.00				出于战略目的而计划长期持有	
陕西延长石油巴拉素煤业有限公司					出于战略目的而计划长期持有	
陕西延长石油榆林可可盖煤业有限公司					出于战略目的而计划长期持有	
陕西小保当矿业有限公司	1,697,368,240.83				出于战略目的而计划长期持有	
陕西延长石油靖边煤业公司					出于战略目的而计划长期持有	

(十二) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	年初公允价值
权益工具投资	604,599,388.95	395,053,388.95
混合工具投资	1,005,146,445.75	1,011,765,378.03

项 目	期末公允价值	年初公允价值
合 计	1,609,745,834.70	1,406,818,766.98

(十三) 固定资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,051,211.33	1,114,989.45
固定资产清理		
合 计	1,051,211.33	1,114,989.45

1. 固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	3,656,820.83	481,670.27	277,604.87	3,860,886.23
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	657,018.97			657,018.97
电子设备	674,486.50	243,331.70	-300,732.53	1,218,550.73
办公设备	2,325,315.36	238,338.57	578,337.40	1,985,316.53
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计：	2,541,831.38	481,622.86	213,779.34	2,809,674.90
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	624,168.02			624,168.02
电子设备	388,230.36	184,141.78	-277,299.19	849,671.33
办公设备	1,529,433.00	297,481.08	491,078.53	1,335,835.55
酒店业家具				
其他				
三、固定资产账面净值合计	1,114,989.45			1,051,211.33
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	32,850.95			32,850.95
电子设备	286,256.14			368,879.40
办公设备	795,882.36			649,480.98

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
酒店业家具				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	1,114,989.45			1,051,211.33
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	32,850.95			32,850.95
电子设备	286,256.14			368,879.40
办公设备	795,882.36			649,480.98
酒店业家具				
其他				

(十四) 使用权资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：		22,166,246.93		22,166,246.93
其中：土地				
房屋及建筑物		22,166,246.93		22,166,246.93
办公设备				
其他				
二、累计折旧合计：		6,962,198.94		6,962,198.94
其中：土地				
房屋及建筑物		6,962,198.94		6,962,198.94
办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计				15,204,047.99

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地				
房屋及建筑物				15,204,047.99
办公设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计				15,204,047.99
其中：土地				
房屋及建筑物				15,204,047.99
办公设备				
其他				

(十五) 无形资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,302,649.31	1,092,376.22	198,332.08	2,196,693.45
其中：软件	1,302,649.31	1,092,376.22	198,332.08	2,196,693.45
二、累计摊销合计	663,172.17	412,231.76	198,332.08	877,071.85
其中：软件	663,172.17	412,231.76	198,332.08	877,071.85
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	639,477.14			1,319,621.60
其中：软件	639,477.14			1,319,621.60

(十六) 商誉**1. 商誉账面价值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
榆林金融资产管理有限公司	43,950,682.87			43,950,682.87
合 计	43,950,682.87			43,950,682.87

(十七) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额	其他减少 的原因
装修费	150,178.89	137,980.21	86,340.49		201,818.61	
合 计	150,178.89	137,980.21	86,340.49		201,818.61	

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		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	8,021,500.00	32,086,000.00	3,086,410.78	12,345,643.09
资产减值准备				
信用减值准备	8,021,500.00	32,086,000.00	3,086,410.78	12,345,643.09
二、递延所得税负债	14,024,390.26	56,097,561.01	9,014,614.01	36,058,456.01
交易性金融工具、衍生金融工具 的估值	10,886,043.02	43,544,172.06	5,876,266.77	23,505,067.06
其他非流动金融资产公允价值变 动	3,138,347.24	12,553,388.95	3,138,347.24	12,553,388.95

(十九) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
定期存单及利息	10,598,958.33	
合 计	10,598,958.33	

(二十) 短期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款		
信用借款		300,198,082.19
合 计		300,198,082.19

(二十一) 应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	170,000.00	
1-2 年		22,500.00
2-3 年	22,500.00	
3 年以上		
合 计	192,500.00	22,500.00

(二十二) 合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收服务费	12,078,038.56	13,417,013.92
合 计	12,078,038.56	13,417,013.92

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,539,838.67	38,768,159.94	37,634,823.89	16,673,174.72
二、离职后福利-设定提存计划	23,449.44	5,075,199.24	4,291,257.55	807,391.13
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	15,563,288.11	43,843,359.18	41,926,081.44	17,480,565.85

2. 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,703,788.78	31,006,988.44	30,871,950.27	13,838,826.95
二、职工福利费	471,350.23	2,092,749.43	1,864,207.02	699,892.64
三、社会保险费	576.00	1,861,277.74	1,860,850.45	1,003.29
其中：医疗保险费及生育保险费	576.00	1,829,349.26	1,829,349.26	576.00
工伤保险费		31,928.48	31,501.19	427.29
其他				
四、住房公积金		2,349,942.92	2,325,105.81	24,837.11
五、工会经费和职工教育经费	1,364,123.66	1,457,201.41	712,710.34	2,108,614.73
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	15,539,838.67	38,768,159.94	37,634,823.89	16,673,174.72

3. 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		2,948,076.19	2,930,748.75	17,327.44
二、失业保险费		129,059.42	127,925.41	1,134.01
三、企业年金缴费	23,449.44	1,998,063.63	1,232,583.39	788,929.68
四、其他				

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	23,449.44	5,075,199.24	4,291,257.55	807,391.13

(二十四) 应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,929,251.75	4,991,117.41	6,070,498.93	849,870.23
企业所得税	19,888,989.69	82,031,253.11	53,855,148.91	48,065,093.89
城市维护建设税	56,753.56	379,457.97	424,934.93	11,276.60
房产税	4,155.72	8,311.44	12,467.16	
土地使用税	1,779.20	3,558.40	5,337.60	
个人所得税	194,674.48	3,076,101.15	3,152,873.34	117,902.29
教育费附加(含地方教育费附加)	40,472.23	270,793.49	303,211.00	8,054.72
印花税	883.33	2,441,660.98	2,431,793.16	10,751.15
其他税费	76,414.34	167,061.07	142,985.02	100,490.39
合 计	22,193,374.30	93,369,315.02	66,399,250.05	49,163,439.27

(二十五) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	889,941,954.42	882,734,565.98
合 计	889,941,954.42	882,734,565.98

1.其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	年初余额
保证金	11,825,072.87	11,000,000.00
代扣社保	548,450.46	338,571.27
代收国有资本收益分红款	82,025,350.00	82,025,350.00
单位往来款	795,406,761.88	789,166,500.00
工会经费	23,833.99	16,391.84
其他	112,485.22	187,752.87
合 计	889,941,954.42	882,734,565.98

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
榆林市中小企业融资担保有限公司	537,660,000.00	往来款, 未到偿还时间
吴起至定边高速公路项目专项资金	250,000,000.00	专项拨付资金按项目进度需求拨付
榆林市正泰民爆物品专营有限公司	79,325,350.00	代收国有资本收益分红, 因股权关系不顺, 暂不支付
府谷能源投资集团郭家湾矿业有限公司	3,600,000.00	保证金, 未到偿还时间
府谷能源投资集团五一矿业有限公司	2,000,000.00	保证金, 未到偿还时间
榆林市财政局	2,700,000.00	代收国有资本收益分红, 暂未上缴
合 计	875,285,350.00	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款本金及利息	339,439,356.18	30,514,189.83
1 年内到期的应付债券利息	12,849,315.07	
1 年内到期内的租赁负债	7,284,206.38	
合 计	359,572,877.63	30,514,189.83

(二十七) 长期借款

项 目	期末余额	年初余额	期末利率区间 (%)
保证借款	276,500,000.00	196,000,000.00	3.80-4.05
信用借款	1,262,210,000.00	1,618,000,000.00	3.90-4.75
合 计	1,538,710,000.00	1,814,000,000.00	—

注:1.本公司与陕西榆林榆阳农村商业银行股份有限公司签订信用借款合同, 借款金额为 1,000,000,000.00 元, 借款年利率为 4.75%, 借款期限为 2019 年 7 月 30 日-2025 年 7 月 29 日, 截至期末银行借款余额 629,210,000.00 元; 本公司与交通银行榆林分行签订 170,000,000.00 元的信用借款, 借款年利率为 3.90%, 借款期限为 2022 年 3 月 25 日-2028 年 12 月 15 日, 截至期末银行借款余额 145,000,000.00 元; 本公司与兴业银行榆林分行签订 170,000,000.00 元的信用借款, 借款年利率为 3.90%, 借款期限为 2022 年 3 月 24 日-2029 年 3 月 23 日, 截至期末银行借款余额 160,000,000.00 元。上述借款期末 1 年内到期金额为 41,000,000.00 元。

2.本公司子公司西安华盛汇金融租赁有限公司与陕西榆林榆阳农村商业银行股份有限公司榆商小微支行签订 240,000,000.00 元的保证借款, 借款年利率为 4.05%, 借款期限为 2021 年 12 月 16 日-2025 年 7 月 5 日, 截至期末银行借款余额 240,000,000.00 元; 与广发银行榆林分行签订 47,000,000.00 元的信用借款, 借款年利率为 3.75%, 借款期限为 2022 年 7 月 8 日-2024 年 3 月 20 日, 截至期末银行

借款余额 46,500,000.00 元；与中国民生银行西安分行签订 60,000,000.00 元的保证借款，借款年利率为 3.80%，借款期限为 2022 年 3 月 30 日-2025 年 3 月 29 日，截至期末银行借款余额 59,500,000.00 元。上述借款期末 1 年内到期金额为 24,000,000.00 元。

3. 本公司子公司榆林金融资产管理有限责任公司与陕西榆林榆阳农村商业银行股份有限公司营业部签订 5 年期信用借款合同，借款金额为 400,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 4 月 17 日-2025 年 4 月 16 日，截至期末银行借款余额 163,500,000.00 元；与长安银行股份有限公司榆林保宁路支行签订两笔 3 年期信用借款合同，借款总金额为 284,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 8 月 11 日-2023 年 11 月 11 日，截至期末银行借款余额 272,000,000.00 元；与兴业银行股份有限公司榆林分行签订三年期信用借款合同，借款总金额 160,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 12 月 15 日-2025 年 12 月 14 日，截至期末银行借款余额 160,000,000.00 元。上述借款期末 1 年内到期金额为 272,000,000.00 元。

（二十八）应付债券

1. 应付债券

项 目	期末余额	年初余额
公司债券	1,989,717,520.12	
合 计	1,989,717,520.12	

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
2022 年面向专业投资者公开发行公司债券	2,000,000,000.00	2022-10-25	5 年	2,000,000,000.00	
合 计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	

续：

本期发行	按面值计提利息	折价摊销	本期偿还	期末余额
2,000,000,000.00	12,849,315.07	10,282,479.88		1,989,717,520.12
2,000,000,000.00	12,849,315.07	10,282,479.88		1,989,717,520.12

注：公司 2022 年 10 月 25 日面向专业投资者公开发行了面值为 20 亿的公司债券，发行期限为 5 年，债券票面利率 3.5%，起息日为 2022 年 10 月 26 日，利息每年支付一次，2027 年 10 月 26 日支付本金及最后一次利息。

（二十九）租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
租赁付款额	15,548,395.01	
减：未确认的融资费用	484,834.50	
重分类至一年内到期的非流动负债	7,284,206.38	

项 目	期末余额	年初余额
租赁负债净额	7,779,354.13	

(三十) 长期应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款				
专项应付款		9,003,600,000.00	2,200,000.00	9,001,400,000.00
合 计		9,003,600,000.00	2,200,000.00	9,001,400,000.00

专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
延榆鄂高铁项目专项款		3,000,000,000.00		3,000,000,000.00
重大风险防范化解及安全领域 隐患治理专项资金		3,000,000,000.00		3,000,000,000.00
城市建设专项款		2,000,000,000.00		2,000,000,000.00
科技产业发展基金专项基金		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
专项研究资金		3,600,000.00	2,200,000.00	1,400,000.00
合 计		9,003,600,000.00	2,200,000.00	9,001,400,000.00

(三十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占 比例(%)			投资金额	所占 比例(%)
榆林市财政局	3,000,000,000.00	100.00			3,000,000,000.00	100.00
合 计	3,000,000,000.00	100.00			3,000,000,000.00	100.00

(三十二) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	4,449,336,476.58			4,449,336,476.58
二、其他资本公积	601,934,324.45	2,097,215,142.79	1,255,000,000.00	1,444,149,467.24
合 计	5,051,270,801.03	2,097,215,142.79	1,255,000,000.00	5,893,485,943.82

注：(1)本公司于 2022 年 8 月收到财政局投资款 2,000,000,000.00 元，导致资本公积-其他资本公积增加 2,000,000,000.00 元；(2)本公司投资的联营企业其他权益变动导致资本公积-其他资本公积增加 96,789,418.24 元；(3)本公司本期从少数股东受让榆林财投置业有限公司 40%股权，导致资本公积-其他资本公积增加 18,172.72 元；(4)本公司本期从少数股东受让榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司 14%股权，导致资本公积-其他资本公积增加 407,551.83 元；(5)本年从资本公积转出 1,255,000,000.00 元用于延榆鄂高铁项目建设专项款，冲减资本公积-其他资本公积。

(三十三) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	283,402,247.10	343,003,981.57		626,406,228.67
任意盈余公积金	566,740,181.61	686,007,963.14		1,252,748,144.75
合 计	850,142,428.71	1,029,011,944.71		1,879,154,373.42

(三十四) 一般风险准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	16,423,009.31	481,644.86		16,904,654.17
合 计	16,423,009.31	481,644.86		16,904,654.17

注：本期子公司西安华盛汇融资租赁有限责任公司按净利润的 1%计提一般风险准备 481,644.86 元。

(三十五) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	3,294,488,357.48	873,702,164.75
期初调整金额（调增+，调减-）		1,353,733,028.91
本期期初余额	3,294,488,357.48	2,227,435,193.66
本期增加额	4,548,250,720.89	1,766,871,371.39
其中：本期归母净利润转入	4,548,250,720.89	1,766,871,371.39
其他调整因素		
本期减少额	1,136,774,357.74	699,818,207.57
其中：本期提取盈余公积数	1,029,011,944.71	109,244,924.57
本期提取一般风险准备	481,644.86	544,222.57
本期分配现金股利数	107,280,768.17	590,029,060.43
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	6,705,964,720.63	3,294,488,357.48

(三十六) 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
1. 主营业务小计	311,622,328.92	13,187,182.36	187,686,706.78	4,399,944.98
融资租赁手续费及融资收益	66,562,138.52		39,488,553.00	
长期借款利息		13,187,182.36		4,399,944.98
管理费	9,827,594.35		8,391,850.00	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
不良资产业务收入	169,796,255.64		89,210,267.61	
顾问服务类业务收入	314,465.41		399,736.17	
债转股业务收入	65,121,875.00		50,196,300.00	
2. 其他业务小计	6,271,826.19		7,047,975.57	
信托收益	6,271,826.19		7,047,975.57	
合 计	317,894,155.11	13,187,182.36	194,734,682.35	4,399,944.98

(三十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	379,457.97	201,595.63
教育费附加(含地方教育费附加)	270,793.49	143,916.95
房产税	4,155.72	16,622.88
土地使用税	1,779.20	7,116.80
印花税	2,441,660.98	1,852,863.33
车船使用税	1,320.00	
水利建设专项基金	165,741.07	96,089.64
合 计	3,264,908.43	2,318,205.23

(三十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,836,636.99	33,644,135.77
保险费	2,415.09	4,273.58
折旧费	7,443,821.80	281,095.42
修理费	18,788.00	21,926.00
材料及低值易耗品	15,460.00	
无形资产摊销	324,778.56	285,142.19
长期待摊费用摊销	86,340.49	
业务招待费	417,629.13	289,008.55
差旅费	1,494,370.38	1,082,395.27
办公费	4,901,504.75	1,644,313.66
聘请中介机构费	3,809,860.59	1,106,914.40
咨询费	4,052,631.42	4,945,978.76
劳动保护费	170,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	559,635.41	3,499,303.20
车辆使用费	222,489.24	43,079.78
宣传费	550.00	208,969.66
技术服务费	201,951.68	42,386.64
学会及协会费	1,398.00	4,725.00
党建工作经费	26,527.50	76,459.00
劳务费	810,758.49	
绿化费	118,792.01	
会议费	344,274.56	
诉讼费	42,048.00	
公杂费	180,871.13	
物业管理费	585,198.48	
公告费	88,927.41	
公证费	51,240.00	
邮电费	56,520.97	
招聘费	42,319.15	
其他	334,536.00	845,804.61
合 计	70,242,275.23	48,025,911.49

(三十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	101,994,835.95	71,563,311.01
减：利息收入（以“+”号填列）	161,075,096.13	79,995,458.65
手续费支出	262,192.03	18,584.33
未确认融资费用摊销	1,390,914.55	
合 计	-57,427,153.60	-8,413,563.31

(四十) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	31,009.44	11,370.58
个税返还	66,271.90	10,084.89
工伤保险返还	3,189.26	
合 计	100,470.60	21,455.47

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,192,045,699.86	1,487,110,176.45
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	37,289,546.14	18,420,073.90
处置交易性金融资产取得的投资收益		304,135.81
债权投资持有期间的利息收益	2,093,514.55	472,522.47
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	2,143,207,351.30	104,076,245.81
委托贷款的收益		9,438,531.37
其他	996,144.16	32,247,051.76
合 计	4,375,632,256.01	1,652,068,737.57

注：投资收益-其他系国债逆回购产生的投资收益 996,144.16 元。

（四十二）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	20,327,105.00	-20,576,507.42
其他非流动金融资产		9,135,058.97
合 计	20,327,105.00	-11,441,448.45

（四十三）信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-894.56	894.56
债权投资信用减值损失	19,741,251.47	5,207,027.95
合 计	19,740,356.91	5,207,922.51

（四十四）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	51,872,600.00	61,770,000.00	51,872,600.00
其他	0.82	4,377.92	0.82
合 计	51,872,600.82	61,774,377.92	51,872,600.82

政府补助明细：

项 目	本期发生额	上期发生额
组建榆林农商行奖励资金	51,872,600.00	61,750,000.00
奖励 2020 年度榆林高新区招商引资先进单位		20,000.00
合 计	51,872,600.00	61,770,000.00

（四十五）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	58,325.53	7,178.58	58,325.53
对外捐赠支出	11,315,551.19		11,315,551.19
罚款及滞纳金支出		2,000.00	
赔偿金及违约金支出	999,470.90	8,087.90	999,470.90
其他		14.47	
合 计	12,373,347.62	17,280.95	12,373,347.62

(四十六) 所得税费用**1. 所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	78,440,435.70	42,910,354.40
递延所得税调整	74,687.03	-3,610,939.92
合 计	78,515,122.73	39,299,414.48

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	4,704,445,670.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,176,111,417.65
子公司适用不同税率的影响	-5,960,312.48
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,111,241,689.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,583,035.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,671.33
税收优惠的影响	
所得税费用	78,515,122.73

(四十七) 合并现金流量表**1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息:**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,625,930,547.86	1,806,302,688.53
加: 资产减值准备		
信用减值损失	19,740,356.91	5,207,922.51

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	481,622.86	84,890.43
使用权资产折旧	6,962,198.94	
无形资产摊销	412,231.76	285,142.19
长期待摊费用摊销	86,340.49	11,460.18
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)	58,325.53	7,178.58
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-20,327,105.00	11,441,448.45
财务费用(收益以“-”号填列)	103,385,750.50	71,563,311.01
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,375,632,256.01	-1,652,068,737.57
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,935,089.22	-1,301,980.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,009,776.25	-2,308,959.29
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)	-99,152,143.93	341,693,564.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,088,082,552.97	-1,000,857,117.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,350,103,109.91	-419,939,189.13
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	17,107,860,725.34	4,824,088,158.17
减: 现金的年初余额	4,824,088,158.17	5,022,496,958.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,283,772,567.17	-198,408,800.00

2.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	17,107,860,725.34	4,824,088,158.17
其中: 库存现金		5,400.00
可随时用于支付的银行存款	17,107,859,864.44	4,824,082,758.17
可随时用于支付的其他货币资金	860.90	

项 目	期末余额	年初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,107,860,725.34	4,824,088,158.17
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		

(四十八) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	155,605,694.92	定期存款及发债专户资金

九、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，公司未发生影响本会计报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、关联方关系及其交易**(一) 本企业的实际控制人有关信息披露如下**

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)
榆林市财政局	陕西省榆林市榆阳区新三路			100.00	100.00

(二) 本企业的子企业有关信息

详见附注“七、(一) 本公司纳入合并报表范围的子公司基本情况”。

(三) 本企业的合营企业、联营企业有关信息

详见附注“八、(十) 长期股权投资”。

(四) 关联方往来

关联方名称	科目名称	期末余额	款项性质
榆林市财政局	其他应收款	1,832,047.00	代垫款
榆林市财政局	其他应付款	2,700,000.00	代收国有资本收益分红款

(五) 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
榆林市财金投资管理有限公司	西安华盛汇融资租赁有限公司	200,000,000.00	2024-12-14	2027-12-13	否
榆林市财金投资管理有限公司	西安华盛汇融资租赁有限公司	60,000,000.00	2025-03-30	2028-03-29	否

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		901,369.86
应收股利		
其他应收款项	202,320,559.25	352,185,634.33
合 计	202,320,559.25	353,087,004.19

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	年初余额
定期存款		901,369.86
合 计		901,369.86

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数			期初数		
	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)	100,488,512.25	49.67		250,554,856.84	71.14	
1 至 2 年	100,000,000.00	49.43		101,630,777.49	28.86	
2 至 3 年	1,832,047.00	0.90				
3 年以上						
合 计	202,320,559.25	——		352,185,634.33	——	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
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	202,320,559.25	100.00			202,320,559.25

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
坏账准备的其他应收款项					
其中：账龄组合					
无风险组合	202,320,559.25	100.00			202,320,559.25
合 计	202,320,559.25	——			202,320,559.25

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
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	352,185,634.33				352,185,634.33
其中：账龄组合					
无风险组合	352,185,634.33				352,185,634.33
合 计	352,185,634.33	——			352,185,634.33

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

无风险组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1：关联方组合				250,126,472.15		
组合 2：政府及事业单位	1,832,047.00			1,832,047.00		
组合 3：国有企业	200,000,000.00			100,000,000.00		
组合 4：其他组合	488,512.25			227,115.18		
合 计	202,320,559.25			352,185,634.33		

(3) 按欠款方归集的期末余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
靖边县国有资产管理 有限公司	往来款	200,000,000.00	1 年以内、1-2 年	98.85	
榆林市财政局	往来款	1,832,047.00	2 至 3 年	0.91	
代扣住房公积金	代扣款	207,502.53	1 年以内	0.10	
代扣养老保险	代扣款	188,183.58	1 年以内	0.09	

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
代扣医疗保险	代扣款	52,458.81	1 年以内	0.03	
合 计		202,280,191.92		99.98	

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	5,327,373,863.78	2,146,310,380.37		7,473,684,244.15
对合营企业投资				
对联营企业投资	520,289,066.82	12,363,349.80		532,652,416.62
小 计	5,847,662,930.60	2,158,673,730.17		8,006,336,660.77
减：长期股权投资减值准备				
合 计	5,847,662,930.60	2,158,673,730.17		8,006,336,660.77

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动			权益法下确认的投资损益
			追加投资	减少投资		
合 计		5,847,662,930.60	2,146,310,380.37			12,363,349.80
一、子公司		5,327,373,863.78	2,146,310,380.37			
榆林投资基金管理有限责任公司	3,000,000,000.00	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00			
榆林市企业发展投资有限公司	2,049,702,082.13	1,599,702,082.13	450,000,000.00			
西安华盛汇金融融资租赁有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00				
榆林航空投资有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00				
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	39,301,400.00	25,000,000.00	14,301,400.00			
榆林财投置业有限公司	200,008,980.37	18,000,000.00	182,008,980.37			
榆林金融资产管理有限公司	1,449,763,816.00	1,534,671,781.65				
二、合营企业						
三、联营企业	501,000,000.00	520,289,066.82				12,363,349.80
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司	501,000,000.00	520,289,066.82				12,363,349.80
接上表:						
被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收 益调整	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					8,006,336,660.77	
一、子公司					7,473,684,244.15	
榆林投资基金管理有限责任公司					3,000,000,000.00	

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收 益调整	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		
榆林市企业发展投资有限公司						2,049,702,082.13	
西安华盛汇金融融资租赁有限公司						600,000,000.00	
榆林航空投资有限责任公司						50,000,000.00	
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司						39,301,400.00	
榆林财投置业有限公司						200,008,980.37	
榆林金融资产管理有限公司						1,534,671,781.65	
二、合营企业							
三、联营企业							
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司						532,652,416.62	
						532,652,416.62	

(三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,691,404,108.72	309,924,517.39
权益法核算的长期股权投资收益	12,363,349.80	46,911,155.30
其他权益工具投资持有期间的投资收益	1,730,298,593.12	
委托贷款的收益	3,295,990.57	
合 计	3,437,362,042.21	356,835,672.69

(四) 现金流量表

1.将净利润调节为经营活动现金流量的信息:

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,430,039,815.74	364,149,748.56
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,107.18	108,751.79
使用权资产折旧	4,161,382.64	
无形资产摊销	87,453.20	87,453.20
长期待摊费用摊销		
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)	31,243.18	5,448.40
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	75,965,281.11	62,614,185.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,437,362,042.21	-356,835,672.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
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)	148,963,659.73	334,928,428.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,725,521,211.40	-81,482,833.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,947,487,111.97	323,575,509.52
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	9,312,908,805.33	2,452,979,528.94
减：现金的年初余额	2,452,979,528.94	2,467,528,283.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,859,929,276.39	-14,548,755.00

2.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	9,312,908,805.33	2,452,979,528.94
其中：库存现金		5,400.00
可随时用于支付的银行存款	9,312,908,805.33	2,452,974,128.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,312,908,805.33	2,452,979,528.94
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		

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无。

十四、财务报表的批准

本公司本年度财务报表于 2023 年 4 月 10 日经公司总经理办公会批准报出。



张建峰

姓 Full name

性 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



西安希格玛会计师事务所

610103197110072874

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 4 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 9 日

11

年度检验登 Annual Renewal Regis

姓名: 张建峰

证书编号: 610100471430

本证书经检验合

This certificate is valid for an after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

610100471430

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日

二〇〇八 十二 十八



姓名 王帆
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1991-09-02
 Date of birth
 工作单位 希格玛会计师事务所(普通合伙)北京分所
 Working unit
 身份证号码 610525199109023118
 Identity card No.



证书编号: 610100470034
 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: 2019 年 06 月 18 日
 Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

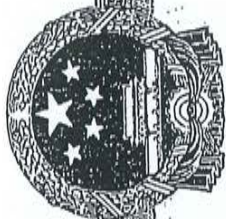
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王帆
 证书编号: 610100470034

年 月 日





营业执照

(副本110-2)

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码

9161013607340169X2

名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年06月28日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	长期
执行事务合伙人	吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)	主要经营场所	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围
一般项目：许可经营项目：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。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2022年08月18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

证书序号:0006585

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》。

会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕桦

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会〔2013〕28号

批准执业日期：2013年6月27日

发证机关：



2013年11月30日

中华人民共和国财政部制