

# 晋商信用增进投资股份有限公司

## 2023 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、资产负债表    | 4—5 页   |
| 2、利润表      | 6 页     |
| 3、现金流量表    | 7 页     |
| 4、所有者权益变动表 | 8—9 页   |
| 5、财务报表附注   | 10—52 页 |





## 审 计 报 告

[2024]京会兴审字第 00720004 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“晋商增进”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了晋商增进 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的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

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





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

而，未来的事项或情况可能导致晋商增进不能持续经营。

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。

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



中国·北京  
二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师

徐向然



中国注册会计师

郭云利





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

单位:元 币种:人民币

| 项目             | 附注       | 期末余额                     | 期初余额                    |
|----------------|----------|--------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |          |                          |                         |
| 货币资金           | 附注、五（一）  | 118,535,038.53           | 106,787,693.21          |
| 交易性金融资产        | 附注、五（二）  | 80,945,416.97            | 102,891,788.03          |
| 衍生金融资产         |          |                          |                         |
| 应收票据           |          |                          |                         |
| 应收账款           | 附注、五（三）  |                          | 5,240,000.00            |
| 应收款项融资         |          |                          |                         |
| 预付款项           | 附注、五（四）  | 957,943.96               | 6,385.25                |
| 应收资金集中管理款      |          |                          |                         |
| 其他应收款          | 附注、五（五）  | 3,000,000.00             |                         |
| 其中：应收利息        |          |                          |                         |
| 应收股利           |          |                          |                         |
| 存货             |          |                          |                         |
| 合同资产           |          |                          |                         |
| 持有待售资产         |          |                          |                         |
| 一年内到期的非流动资产    | 附注、五（六）  | 1,043,547,423.28         | 1,175,855,034.00        |
| 其他流动资产         |          |                          |                         |
| <b>流动资产合计</b>  |          | <b>1,246,985,822.74</b>  | <b>1,390,780,900.49</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |          |                          |                         |
| 债权投资           |          |                          |                         |
| 其他债权投资         | 附注、五（七）  | 8,062,033,438.78         | 5,921,237,090.78        |
| 长期应收款          |          |                          |                         |
| 长期股权投资         |          |                          |                         |
| 其他权益工具投资       | 附注、五（八）  | 2,045,483,787.15         | 2,210,063,850.15        |
| 其他非流动金融资产      |          |                          |                         |
| 投资性房地产         |          |                          |                         |
| 固定资产           | 附注、五（九）  | 1,550,510.37             | 1,844,459.26            |
| 在建工程           |          |                          |                         |
| 生产性生物资产        |          |                          |                         |
| 油气资产           |          |                          |                         |
| 使用权资产          | 附注、五（十）  | 4,595,420.60             | 9,190,841.21            |
| 无形资产           | 附注、五（十一） | 683,468.51               | 851,537.63              |
| 开发支出           |          |                          |                         |
| 商誉             |          |                          |                         |
| 长期待摊费用         | 附注、五（十二） |                          | 17,773.79               |
| 递延所得税资产        | 附注、五（十三） | 226,212,568.89           | 199,456,402.46          |
| 其他非流动资产        |          |                          |                         |
| <b>非流动资产合计</b> |          | <b>10,340,559,194.30</b> | <b>8,342,661,955.28</b> |
| <b>资产总计</b>    |          | <b>11,587,545,017.04</b> | <b>9,733,442,855.77</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

王琦

会计机构负责人：

王琦



# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                       | 附注        | 期末余额                     | 期初余额                    |
|--------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>             |           |                          |                         |
| 短期借款                     | 附注、五（十四）  | 100,106,944.44           | 702,309,018.27          |
| 交易性金融负债                  |           |                          |                         |
| 衍生金融负债                   | 附注、五（十五）  |                          | 409,561.64              |
| 应付票据                     |           |                          |                         |
| 应付账款                     | 附注、五（十六）  | 148,120.69               | 2,397,005.52            |
| 预收款项                     | 附注、五（十七）  | 14,568,397.57            |                         |
| 合同负债                     | 附注、五（十八）  | 7,750,673.89             | 16,385,175.25           |
| 卖出回购金融资产款*               | 附注、五（十九）  | 1,044,222,928.75         | 471,920,896.39          |
| 应付职工薪酬                   | 附注、五（二十）  | 99,533,713.34            | 86,888,804.66           |
| 应交税费                     | 附注、五（二十一） | 30,557,462.52            | 92,641,395.11           |
| 其他应付款                    | 附注、五（二十二） | 60,436,297.15            | 190,026,387.94          |
| 其中：应付利息                  |           |                          |                         |
| 应付股利                     | 附注、五（二十二） | 58,595,736.41            |                         |
| 持有待售负债                   |           |                          |                         |
| 一年内到期的非流动负债              | 附注、五（二十三） | 66,805,581.67            | 1,570,584,788.21        |
| 其他流动负债                   | 附注、五（二十四） | 300,476,666.67           | 363,056.60              |
| <b>流动负债合计</b>            |           | <b>1,724,606,786.69</b>  | <b>3,133,926,089.59</b> |
| <b>非流动负债：</b>            |           |                          |                         |
| 长期借款                     | 附注、五（二十五） | 1,098,000,000.00         | 974,000,000.00          |
| 应付债券                     | 附注、五（二十六） | 1,500,000,000.00         |                         |
| 其中：优先股                   |           |                          |                         |
| 永续债                      |           |                          |                         |
| 租赁负债                     | 附注、五（二十七） |                          | 4,592,061.43            |
| 长期应付款                    |           |                          |                         |
| 长期应付职工薪酬                 |           |                          |                         |
| 预计负债                     |           |                          |                         |
| 递延收益                     |           |                          |                         |
| 递延所得税负债                  | 附注、五（十三）  | 45,050,854.21            | 14,057,131.73           |
| 其他非流动负债                  | 附注、五（二十八） | 337,642,046.57           | 413,886,541.92          |
| <b>非流动负债合计</b>           |           | <b>2,980,692,900.78</b>  | <b>1,406,535,735.08</b> |
| <b>负债合计</b>              |           | <b>4,705,299,687.47</b>  | <b>4,540,461,824.67</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |           |                          |                         |
| 实收资本（或股本）                | 附注、五（二十九） | 5,690,902,942.18         | 4,000,000,000.00        |
| 其他权益工具                   | 附注、五（三十）  |                          | 300,000,000.00          |
| 其中：优先股                   |           |                          |                         |
| 永续债                      | 附注、五（三十）  |                          | 300,000,000.00          |
| 资本公积                     | 附注、五（三十一） | 309,097,057.82           |                         |
| 减：库存股                    |           |                          |                         |
| 其他综合收益                   | 附注、五（三十二） | -28,991,640.24           | -11,435,885.35          |
| 专项储备                     |           |                          |                         |
| 盈余公积                     | 附注、五（三十三） | 195,345,895.16           | 167,830,925.90          |
| 一般风险准备*                  |           | 56,130,862.95            | 28,615,893.69           |
| 未分配利润                    | 附注、五（三十四） | 659,760,211.70           | 707,970,096.86          |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |           | <b>6,882,245,329.57</b>  | <b>5,192,981,031.10</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |           | <b>11,587,545,017.04</b> | <b>9,733,442,855.77</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

王琦

会计机构负责人：

王琦







## 利润表

2023年度

编制单位：晋商信用增进投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                     | 附注        | 本期金额            | 上期金额           |
|------------------------|-----------|-----------------|----------------|
| 一、营业总收入                |           | 494,138,107.15  | 677,658,249.38 |
| 其中：信用增进业务收入            | 附注、五（三十五） | 68,058,562.79   | 119,381,781.15 |
| 投资收益                   | 附注、五（三十六） | 448,025,915.42  | 559,162,428.00 |
| 公允价值变动收益               | 附注、五（三十七） | -21,946,371.06  | -885,959.77    |
| 资产处置收益                 |           |                 |                |
| 净敞口套期收益                |           |                 |                |
| 二、营业总成本                |           | 171,885,225.63  | 350,551,292.40 |
| 其中：营业成本                |           |                 |                |
| 税金及附加                  | 附注、五（三十八） | 3,827,747.96    | 5,540,122.74   |
| 销售费用                   |           |                 |                |
| 管理费用                   | 附注、五（三十九） | 57,335,389.29   | 52,345,726.22  |
| 研发费用                   |           |                 |                |
| 财务费用                   | 附注、五（四十）  | 186,966,583.73  | 152,534,042.75 |
| 其中：利息费用                | 附注、五（四十）  | 184,844,026.32  | 152,047,063.74 |
| 利息收入                   | 附注、五（四十）  | 1,824,654.14    | 1,708,711.70   |
| 信用减值损失                 |           |                 |                |
| 提取风险准备金                | 附注、五（四十一） | -76,244,495.35  | 140,131,400.69 |
| 资产减值损失                 |           |                 |                |
| 加：其他收益                 | 附注、五（四十二） | 6,406.90        | 93,497.00      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |           | 322,259,288.42  | 327,200,453.98 |
| 加：营业外收入                | 附注、五（四十三） |                 | 6,511.60       |
| 减：营业外支出                | 附注、五（四十四） | 75,830.00       | 1,559,391.04   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |           | 322,183,458.42  | 325,647,574.54 |
| 减：所得税费用                | 附注、五（四十五） | 47,033,765.79   | 78,928,684.43  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |           | 275,149,692.63  | 246,718,890.11 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |           | 275,149,692.63  | 246,718,890.11 |
| （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          | 附注、五（三十二） | -17,555,754.89  | -55,952,451.19 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     | 附注、五（三十二） | -123,435,047.25 | -5,142,651.62  |
| 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       | 附注、五（三十二） | -123,435,047.25 | -5,142,651.62  |
| 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      | 附注、五（三十二） | 105,879,292.36  | -50,809,799.57 |
| 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         | 附注、五（三十二） | 105,879,292.36  | -50,809,799.57 |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |           |                 |                |
| 4.其他债权投资信用减值准备         |           |                 |                |
| 5.现金流量套期储备             |           |                 |                |
| 6.外币财务报表折算差额           |           |                 |                |
| 7.其他                   |           |                 |                |
| 六、综合收益总额               |           | 257,593,937.74  | 190,766,438.92 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

王琦

会计机构负责人：

王琦



## 现金流量表

2023年1-12月

编制单位: 晋商信用增进投资股份有限公司

单位:元 币种:人民币

| 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            |           | 68,202,921.46     | 126,614,164.02    |
| 收到的税费返还                   |           |                   | 33,850,531.07     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |           | 26,701,587.62     | 3,558,948.46      |
| 经营活动现金流入小计                |           | 94,904,509.08     | 164,023,643.55    |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |           |                   |                   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |           | 32,830,762.09     | 18,131,878.58     |
| 支付的各项税费                   |           | 129,069,818.44    | 174,403,648.12    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |           | 229,379,082.48    | 202,858,929.08    |
| 经营活动现金流出小计                |           | 391,279,663.01    | 395,394,455.78    |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 附注、五(四十七) | -296,375,153.93   | -231,370,812.23   |
| 二、投资活动产生的现金流量:            |           |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                 |           | 2,390,499,160.00  | 7,636,000,000.00  |
| 取得投资收益收到的现金               |           | 450,809,128.92    | 525,341,837.83    |
| 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            |           | 14,568,397.57     |                   |
| 投资活动现金流入小计                |           | 2,855,876,686.49  | 8,161,341,837.83  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |           | 797,244.35        | 961,381.30        |
| 投资支付的现金                   |           | 4,237,407,746.15  | 6,501,955,329.70  |
| 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                |           | 4,238,204,990.50  | 6,502,916,711.00  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |           | -1,382,328,304.01 | 1,658,425,126.83  |
| 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  |                   |
| 取得借款收到的现金                 |           | 96,959,937,760.00 | 75,618,523,150.23 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |           |                   |                   |
| 筹资活动现金流入小计                |           | 98,959,937,760.00 | 75,618,523,150.23 |
| 偿还债务支付的现金                 |           | 96,858,617,292.60 | 76,857,631,857.56 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |           | 404,998,431.77    | 318,200,216.80    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |           | 5,871,232.37      | 6,814,178.54      |
| 筹资活动现金流出小计                |           | 97,269,486,956.74 | 77,182,646,252.90 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |           | 1,690,450,803.26  | -1,564,123,102.67 |
| 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            | 附注、五(四十七) | 11,747,345.32     | -137,068,788.07   |
| 加: 期初现金及现金等价物余额           | 附注、五(四十七) | 106,787,693.21    | 243,856,481.28    |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 附注、五(四十七) | 118,535,038.53    | 106,787,693.21    |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

王琦

会计机构负责人:

王琦







所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

| 本年金额                  |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
|-----------------------|------------------|--------|-----------------|----|----------------|-------|----------------|------|----------------|---------------|-----------------|------------------|
| 项目                    | 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           | 所有者权益合计          |
|                       |                  | 优先股    | 永续债             | 其他 |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 一、上年期末余额              | 4,000,000,000.00 |        | 300,000,000.00  |    |                |       | -11,435,885.35 |      | 167,830,925.90 | 28,615,893.69 | 707,970,096.86  | 5,192,981,031.10 |
| 加：会计政策变更              |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 前期差错更正                |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 其他                    |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 二、本年期初余额              | 4,000,000,000.00 |        | 300,000,000.00  |    |                |       | -11,435,885.35 |      | 167,830,925.90 | 28,615,893.69 | 707,970,096.86  | 5,192,981,031.10 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 1,690,902,942.18 |        | -300,000,000.00 |    | 309,097,057.82 |       | -17,555,754.89 |      | 27,514,969.26  | 27,514,969.26 | -48,209,385.16  | 1,689,264,298.47 |
| （一）综合收益总额             |                  |        |                 |    |                |       | -17,555,754.89 |      |                |               | 275,149,692.63  | 257,593,937.74   |
| （二）所有者投入和减少资本         | 1,690,902,942.18 |        | -300,000,000.00 |    | 309,097,057.82 |       |                |      |                |               | -11,589,041.10  | 1,688,410,958.90 |
| 1.所有者投入的普通股           | 1,690,902,942.18 |        |                 |    | 309,097,057.82 |       |                |      |                |               |                 | 2,000,000,000.00 |
| 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                  |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               | -11,589,041.10  | -311,589,041.10  |
| （三）利润分配               |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 1.提取盈余公积              |                  |        |                 |    |                |       |                |      | 27,514,969.26  | 27,514,969.26 | -311,770,536.69 | -256,740,598.17  |
| 2.提取一般风险准备            |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 3.对所有者（或股东）的分配        |                  |        |                 |    |                |       |                |      | 27,514,969.26  | 27,514,969.26 | -27,514,969.26  |                  |
| 4.其他                  |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               | -256,740,598.17 | -256,740,598.17  |
| （四）所有者权益内部结转          |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 6.其他                  |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| （五）专项储备               |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 1.本期提取                |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 2.本期使用                |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| （六）其他                 |                  |        |                 |    |                |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 四、本期期末余额              | 5,690,902,942.18 |        |                 |    | 309,097,057.82 |       | -28,091,640.24 |      | 195,345,895.16 | 56,130,862.95 | 659,760,211.70  | 6,882,245,329.57 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

鹏泰印



所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

| 上年金额                  |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
|-----------------------|------------------|--------|----------------|------|-------|----------------|------|----------------|---------------|-----------------|------------------|
| 项目                    | 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           | 所有者权益合计          |
|                       |                  | 优先股    | 永续债            |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 一、上年期末余额              | 4,000,000,000.00 |        | 300,000,000.00 |      |       | 44,516,565.84  |      | 143,159,036.89 | 28,615,893.69 | 630,204,479.50  | 5,146,495,975.92 |
| 加：会计政策变更              |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 前期差错更正                |                  |        |                |      |       |                |      |                |               | 21,918,616.26   | 21,918,616.26    |
| 其他                    |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 二、本年期初余额              | 4,000,000,000.00 |        | 300,000,000.00 |      |       | 44,516,565.84  |      | 143,159,036.89 | 28,615,893.69 | 652,123,095.76  | 5,168,414,592.18 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |        |                |      |       | -55,952,451.19 |      | 24,671,889.01  |               | 55,847,001.10   | 24,566,438.92    |
| （一）综合收益总额             |                  |        |                |      |       | -55,952,451.19 |      |                |               | 246,718,890.11  | 190,766,438.92   |
| （二）所有者投入和减少资本         |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 1.所有者投入的普通股           |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 4.其他                  |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| （三）利润分配               |                  |        |                |      |       |                |      | 24,671,889.01  |               | -190,871,889.01 | -166,200,000.00  |
| 1.提取盈余公积              |                  |        |                |      |       |                |      | 24,671,889.01  |               | -24,671,889.01  |                  |
| 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  |
| 4.其他                  |                  |        |                |      |       |                |      |                |               | -15,000,000.00  | -15,000,000.00   |
| （四）所有者权益内部结转          |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 6.其他                  |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| （五）专项储备               |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 1.本期提取                |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 2.本期使用                |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| （六）其他                 |                  |        |                |      |       |                |      |                |               |                 |                  |
| 四、本期期末余额              | 4,000,000,000.00 |        | 300,000,000.00 |      |       | -11,435,885.35 |      | 167,830,925.90 | 28,615,893.69 | 707,970,096.86  | 5,192,981,031.10 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

鹏朱印晓

主管会计工作负责人:

王衡

会计机构负责人:

王衡

## 晋商信用增进投资股份有限公司

### 2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

晋商信用增进投资股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2016 年 9 月 28 日, 总部位于山西转型综合改革示范区学府产业园南中环街 426 号山西国际金融中心 6 栋 16 层。本公司的母公司及最终控股公司均为山西省国有资本运营有限公司。

本公司注册资本为人民币 56.91 亿元, 实收资本(或股本)为人民币 56.91 亿元。

本公司的统一社会信用代码: 91140000MA0GWMT00B, 住所: 山西转型综合改革示范区学府产业园南中环街 426 号山西国际金融中心 6 栋 16 层。

本公司的经营期限: 2016-09-26 至无固定期限。

本公司业务性质: 商业服务业。

本公司主要经营活动: 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; 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)。

本财务报表经公司批准报出。

#### 二、财务报表编制基础

##### (一) 编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”), 以及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》(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

##### (二) 持续经营

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。

#### 三、重要会计政策及会计估计

##### (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

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。



**（三）营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

**（四）记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

**（五）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

**（六）金融工具**

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。

**1. 金融工具的确认和终止确认**

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

**2. 金融资产分类和计量**

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、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到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

**(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

**(2) 其他金融负债**

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

**4. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

**5. 财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

**6. 金融资产转移**

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

**(七) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法**



本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### 2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认

后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- (4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 4. 预期信用损失准备的列报

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

### 5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## （八）长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方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。

### （2）长期股权投资类别的判断依据

#### ① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

#### ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。



投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

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。

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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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。

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；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。

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，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。

## （九）固定资产

### 1. 固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备。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. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选

择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 电子设备 | 年限平均法 | 3       | 5.00   | 31.67   |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5       | 5.00   | 19.00   |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5       | 5.00   | 19.00   |

#### （十）使用权资产

本公司使用权资产类别主要为房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本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：

- （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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（十二）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本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，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本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；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### （十一）无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。



债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十二）长期资产减值”。

### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

经复核，本年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。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## （十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余

寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

### （十三）长期待摊费用

对于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，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （十四）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （十五）职工薪酬

职工薪酬是指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。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. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。



公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十六) 租赁负债

本公司按照租赁期开始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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本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：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数



或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本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；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本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，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本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，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本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；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### (十七) 优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，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，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

#### (十八) 收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义

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

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

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

#### （十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所

得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

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

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

## （二十）租赁

### 1. 租赁的识别

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本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）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租



赁选择权进行重新评估。

### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十）”和“附注三、（十六）”。

### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 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；
- ② 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，本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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （5）短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 4. 本公司作为出租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《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价格。

### （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）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本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，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本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。

#### （4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。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。

本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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”及“三、（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （二十一）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. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；



9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 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。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

## （二十二）其他重要的会计政策、会计估计

### 1. 其他重要的会计政策

无。

### 2. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额



是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### （2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

#### （6）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （二十三）重要会计政策和会计估计的变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种      | 计税依据                                 | 税率或征收率（%） |
|---------|--------------------------------------|-----------|
| 增值税     | 按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 6%        |
| 城市维护建设税 | 实缴增值税、消费税                            | 7%        |
| 教育费附加   | 实缴增值税、消费税                            | 3%        |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税、消费税                            | 2%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                               | 25%       |

##### （二）税收优惠及批文

无。

#### 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

##### （一）货币资金

| 项目            | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          |                |                |
| 数字货币          |                |                |
| 银行存款          | 91,567,950.51  | 93,651,977.61  |
| 其他货币资金        | 26,967,088.02  | 13,135,715.60  |
| 未到期应收利息       |                |                |
| 合 计           | 118,535,038.53 | 106,787,693.21 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                |                |

## (二) 交易性金融资产

| 项目                       | 期末余额          | 期初余额           |
|--------------------------|---------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产   | 80,945,416.97 | 102,891,788.03 |
| 其中：债务工具投资                |               |                |
| 权益工具投资                   | 29,423,676.50 | 39,920,771.90  |
| 其他                       | 51,521,740.47 | 62,971,016.13  |
| 指定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                       | 80,945,416.97 | 102,891,788.03 |

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额 | 期初余额         |
|---------|------|--------------|
| 1 年以内   |      | 5,240,000.00 |
| 1 至 2 年 |      |              |
| 2 至 3 年 |      |              |
| 3 至 4 年 |      |              |
| 4 至 5 年 |      |              |
| 5 年以上   |      |              |
| 小 计     |      | 5,240,000.00 |
| 减：坏账准备  |      |              |
| 合 计     |      | 5,240,000.00 |

## 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额 |        |      |          |      |
|-----------|------|--------|------|----------|------|
|           | 账面余额 |        | 坏账准备 |          | 账面价值 |
|           | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
| 按单项计提坏账准备 |      |        |      |          |      |
| 按组合计提坏账准备 |      |        |      |          |      |
| 合计        |      | /      |      | /        |      |

(续)

| 类别        | 期初余额         |        |      |          |              |
|-----------|--------------|--------|------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备 |          | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |      |          |              |
| 按组合计提坏账准备 | 5,240,000.00 | 100.00 |      |          | 5,240,000.00 |
| 合计        | 5,240,000.00 | /      |      | /        | 5,240,000.00 |

按组合计提坏账准备：



| 组合名称  | 期末金额 |          |      | 期初金额         |          |      |
|-------|------|----------|------|--------------|----------|------|
|       | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面余额         | 计提比例 (%) | 坏账准备 |
| 关联方组合 |      |          |      | 5,240,000.00 |          |      |
| 合计    |      | —        |      | 5,240,000.00 | —        |      |

## (四) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄    | 期末金额       |        |      | 期初金额     |        |      |
|-------|------------|--------|------|----------|--------|------|
|       | 账面余额       |        | 坏账准备 | 账面余额     |        | 坏账准备 |
|       | 金额         | 比例 (%) |      | 金额       | 比例 (%) |      |
| 1 年以内 | 957,943.96 | 100.00 |      | 5,000.00 | 78.31  |      |
| 1-2 年 |            |        |      | 1,385.25 | 21.69  |      |
| 2-3 年 |            |        |      |          |        |      |
| 3 年以上 |            |        |      |          |        |      |
| 合计    | 957,943.96 | —      |      | 6,385.25 | —      |      |

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 债务人                 | 期末余额       | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备 |
|---------------------|------------|---------------------|------|
| 山西清网信息技术有限公司        | 947,943.96 | 98.96               |      |
| 中国石化销售有限公司山西太原石油分公司 | 10,000.00  | 1.04                |      |
| 合计                  | 957,943.96 | 100.00              | /    |

## (五) 其他应收款

## 1. 项目列示

| 项目    | 期末余额         | 期初余额 |
|-------|--------------|------|
| 应收利息  |              |      |
| 应收股利  |              |      |
| 其他应收款 | 3,000,000.00 |      |
| 合计    | 3,000,000.00 |      |

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 期初余额 |
|---------|--------------|------|
| 1 年以内   | 3,000,000.00 |      |
| 1 至 2 年 |              |      |
| 2 至 3 年 |              |      |
| 3 至 4 年 |              |      |
| 4 至 5 年 |              |      |
| 5 年以上   |              |      |
| 小 计     | 3,000,000.00 |      |

| 账龄     | 期末余额         | 期初余额 |
|--------|--------------|------|
| 减：坏账准备 |              |      |
| 合 计    | 3,000,000.00 |      |

## (2) 按款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末账面余额       | 期初账面余额 |
|-----------|--------------|--------|
| 认购信托业保障基金 | 3,000,000.00 |        |
| 合 计       | 3,000,000.00 |        |

## (3) 坏账准备计提情况

## 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                | 期末余额         |        |      |         |              |
|-------------------|--------------|--------|------|---------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备 |         | 账面价值         |
|                   | 金额           | 比例（%）  | 金额   | 计提比例（%） |              |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |              |        |      |         |              |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 3,000,000.00 | 100.00 |      |         | 3,000,000.00 |
| 合计                | 3,000,000.00 | ——     |      | ——      | 3,000,000.00 |

(续)

| 类别                | 期初余额 |       |      |         | 账面价值 |
|-------------------|------|-------|------|---------|------|
|                   | 账面余额 |       | 坏账准备 |         |      |
|                   | 金额   | 比例（%） | 金额   | 计提比例（%） |      |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |      |       |      |         |      |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 |      |       |      |         |      |
| 合计                |      | —     |      | —       |      |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称       | 款项的性质     | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------------|-----------|--------------|-------|----------------------|----------|
| 中信信托有限责任公司 | 认购信托业保障基金 | 3,000,000.00 | 1 年以内 | 100.00               |          |
| 合 计        | /         | 3,000,000.00 | /     | 100.00               |          |

## (六) 一年内到期的非流动资产

| 项目                    | 期末余额             | 期初余额             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期应收款           |                  |                  |
| 一年内到期的其他非流动资产 (含委托贷款) |                  |                  |
| 一年内到期的债权投资            |                  |                  |
| 一年内到期的其他债权投资          | 1,043,547,423.28 | 1,175,855,034.00 |
| 合 计                   | 1,043,547,423.28 | 1,175,855,034.00 |

## 重要的债权投资和其他债权投资

| 债权项目           | 期末余额             |          |          |            |
|----------------|------------------|----------|----------|------------|
|                | 面值               | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日        |
| 19 晋经 02       | 100,000,000.00   | 5.70     | 5.70     | 2024-12-26 |
| 22 晋能山西 MTN002 | 40,000,000.00    | 6.69     | 6.69     | 2024-01-27 |
| 22 华阳新材 MTN004 | 30,000,000.00    | 4.00     | 4.00     | 2024-02-23 |
| 23 山西文旅 MTN001 | 50,000,000.00    | 5.40     | 5.40     | 2024-10-18 |
| 23 山西文旅 CP001  | 50,000,000.00    | 4.66     | 4.66     | 2024-06-14 |
| 23 山西文旅 SCP002 | 50,000,000.00    | 4.55     | 4.55     | 2024-02-02 |
| 23 潞安 CP001    | 160,000,000.00   | 2.90     | 2.90     | 2024-01-17 |
| 23 华阳新材 CP001  | 70,000,000.00    | 3.68     | 3.68     | 2024-01-12 |
| 23 工商银行 CD072  | 200,000,000.00   | 0.00     | 0.00     | 2024-12-26 |
| 23 兴业银行 CD357  | 300,000,000.00   | 0.00     | 0.00     | 2024-12-26 |
| 合计             | 1,050,000,000.00 | /        | /        | /          |

## (七) 其他债权投资

## 1. 其他债权投资情况

| 项目        | 期末余额             | 期初余额             |
|-----------|------------------|------------------|
| 债券投资      | 7,076,550,083.00 | 5,335,753,735.00 |
| 其他固定收益类投资 | 985,483,355.78   | 585,483,355.78   |
| 合计        | 8,062,033,438.78 | 5,921,237,090.78 |

## 2. 期末重要的其他债权投资

| 其他债权投资<br>项目   | 面值               | 摊余成本             | 公允价值             | 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 已计提减值准备金额 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|-----------|
| 13 同煤债         | 353,000,000.00   | 328,731,830.81   | 364,845,789.00   | 36,113,958.19       |           |
| 22 山西文旅 MTN001 | 302,000,000.00   | 318,514,815.33   | 319,965,980.00   | 1,451,164.67        |           |
| 22 晋旅 02       | 200,000,000.00   | 206,178,082.20   | 207,534,800.00   | 1,356,717.80        |           |
| 22 晋旅 Y1       | 200,000,000.00   | 200,367,123.28   | 206,744,000.00   | 6,376,876.72        |           |
| 23 晋旅 Y1       | 290,000,000.00   | 303,254,986.30   | 313,476,950.00   | 10,221,963.70       |           |
| 23 晋旅 Y2       | 350,000,000.00   | 358,561,095.90   | 367,531,150.00   | 8,970,054.10        |           |
| 23 晋能煤业 MTN012 | 200,000,000.00   | 200,180,327.87   | 200,725,400.00   | 545,072.13          |           |
| 太重 YK01        | 250,000,000.00   | 251,072,602.75   | 252,140,000.00   | 1,067,397.25        |           |
| 合计             | 2,145,000,000.00 | 2,166,860,864.44 | 2,232,964,069.00 | 66,103,204.56       |           |

## (八) 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             | 期初余额             |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 晋建结构调整股权投资（广东）合伙企业（有限合伙）  | 300,000,000.00   | 300,000,000.00   |
| 光大信托鸿坤 1 号集合资金信托计划        | 206,435,000.00   | 236,380,000.00   |
| 宁波保税区三晋国投股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 150,000,000.00   | 150,000,000.00   |
| 晋信资本投资管理有限公司              | 134,182,214.95   | 130,833,891.06   |
| 晋阳资产管理股份有限公司              | 1,254,866,572.20 | 1,392,849,959.09 |
| 合计                        | 2,045,483,787.15 | 2,210,063,850.15 |

## 2. 分项披露非交易性权益工具投资的情况

| 项目                        | 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 |
|---------------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 晋建结构调整股权投资（广东）合伙企业（有限合伙）  |           | 117,964,150.95 |                |                 | 不具有控制、共同控制、重大影响的非交易性权益投资  |                 |
| 光大信托鸿坤 1 号集合资金信托计划        |           |                |                |                 | 不具有控制、共同控制、重大影响的非交易性权益投资  |                 |
| 宁波保税区三晋国投股权投资基金合伙企业（有限合伙） |           |                |                |                 | 不具有控制、共同控制、重大影响的非交易性权益投资  |                 |
| 晋信资本投资管理有限公司              |           | 10,154,695.96  |                |                 | 不具有控制、共同控制、重大影响的非交易性权益投资  |                 |
| 晋阳资产管理股份有限公司              |           |                | 123,024,525.06 |                 | 不具有控制、共同控制、重大影响的非交易性权益投资  |                 |
| 合计                        |           | 128,118,846.91 | 123,024,525.06 |                 |                           |                 |

## （九）固定资产

### 1. 项目列示

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产   | 1,550,510.37 | 1,844,459.26 |
| 固定资产清理 |              |              |
| 合计     | 1,550,510.37 | 1,844,459.26 |

### 2. 固定资产情况

| 项目       | 期初余额         | 本期增加       | 本期减少 | 期末余额         |
|----------|--------------|------------|------|--------------|
| 一、账面原值合计 | 6,615,903.02 | 741,704.87 |      | 7,357,607.89 |
| 其中：运输工具  | 347,769.24   |            |      | 347,769.24   |
| 办公设备     | 6,268,133.78 | 741,704.87 |      | 7,009,838.65 |

| 项目           | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额         |
|--------------|--------------|--------------|------|--------------|
| 二、累计折旧合计     | 4,771,443.76 | 1,035,653.76 |      | 5,807,097.52 |
| 其中：运输工具      | 330,380.78   |              |      | 330,380.78   |
| 办公设备         | 4,441,062.98 | 1,035,653.76 |      | 5,476,716.74 |
| 三、固定资产账面净值合计 | 1,844,459.26 | —            | —    | 1,550,510.37 |
| 其中：运输工具      | 17,388.46    | —            | —    | 17,388.46    |
| 办公设备         | 1,827,070.80 | —            | —    | 1,533,121.91 |
| 四、减值准备合计     |              |              |      |              |
| 其中：运输工具      |              |              |      |              |
| 办公设备         |              |              |      |              |
| 五、固定资产账面价值合计 | 1,844,459.26 | —            | —    | 1,550,510.37 |
| 其中：运输工具      | 17,388.46    | —            | —    | 17,388.46    |
| 办公设备         | 1,827,070.80 | —            | —    | 1,533,121.91 |

## (十) 使用权资产

| 项目        | 年初余额          | 本年增加额        | 本年减少额 | 年末余额          |
|-----------|---------------|--------------|-------|---------------|
| 一、账面原值合计  | 13,786,261.82 |              |       | 13,786,261.82 |
| 其中：房屋及建筑物 | 13,786,261.82 |              |       | 13,786,261.82 |
| 二、累计折旧合计  | 4,595,420.61  | 4,595,420.61 |       | 9,190,841.22  |
| 其中：房屋及建筑物 | 4,595,420.61  | 4,595,420.61 |       | 9,190,841.22  |
| 三、账面净值合计  | 9,190,841.21  | —            | —     | 4,595,420.60  |
| 其中：房屋及建筑物 | 9,190,841.21  | —            | —     | 4,595,420.60  |
| 四、减值准备合计  |               |              |       |               |
| 其中：房屋及建筑物 |               |              |       |               |
| 五、账面价值合计  | 9,190,841.21  | —            | —     | 4,595,420.60  |
| 其中：房屋及建筑物 | 9,190,841.21  | —            | —     | 4,595,420.60  |

## (十一) 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   | 1,636,845.32 |            |       | 1,636,845.32 |
| 其中：软件    | 1,636,845.32 |            |       | 1,636,845.32 |
| 二、累计摊销合计 | 785,307.69   | 168,069.12 |       | 953,376.81   |
| 其中：软件    | 785,307.69   | 168,069.12 |       | 953,376.81   |
| 三、减值准备合计 |              |            |       |              |
| 其中：软件    |              |            |       |              |
| 四、账面价值合计 | 851,537.63   | —          | —     | 683,468.51   |
| 其中：软件    | 851,537.63   | —          | —     | 683,468.51   |

## (十二) 长期待摊费用

| 项目      | 期初余额      | 本期增加金额 | 本期摊销金额    | 其他减少金额 | 期末余额 |
|---------|-----------|--------|-----------|--------|------|
| OA 维保费用 | 17,773.79 |        | 17,773.79 |        |      |
| 合计      | 17,773.79 |        | 17,773.79 |        |      |

## (十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 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        |
| 其他债权投资减值准备     | 278,047,340.31 | 69,511,835.08  | 278,047,340.31 | 69,511,835.08  |
| 其他债权投资公允价值变动   |                |                | 4,084,376.39   | 1,021,094.10   |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 171,436,931.83 | 42,859,232.96  | 6,856,868.83   | 1,714,217.21   |
| 未到期责任准备金       | 29,287,046.57  | 7,321,761.64   | 49,355,141.92  | 12,338,785.48  |
| 风险准备金          | 308,355,000.00 | 77,088,750.00  | 364,531,400.00 | 91,132,850.00  |
| 薪酬暂时性差异        | 99,485,008.97  | 24,871,252.24  | 85,329,922.81  | 21,332,480.70  |
| 租赁负债           | 4,810,279.77   | 1,202,569.94   | 9,620,559.54   | 2,405,139.89   |
| 交易性金融资产公允价值变动  | 13,428,668.13  | 3,357,167.03   |                |                |
| 合计             | 904,850,275.58 | 226,212,568.89 | 797,825,609.80 | 199,456,402.46 |

## 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       |
| 交易性金融资产公允价值变动         |                |               | 8,517,702.93  | 2,129,425.73  |
| 使用权资产                 | 4,595,420.60   | 1,148,855.15  | 9,190,841.21  | 2,297,710.30  |
| 计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动 | 175,607,996.23 | 43,901,999.06 | 38,519,982.80 | 9,629,995.70  |
| 合计                    | 180,203,416.83 | 45,050,854.21 | 56,228,526.94 | 14,057,131.73 |

## (十四) 短期借款

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 |                |                |
| 抵押借款 |                |                |
| 保证借款 |                |                |
| 信用借款 | 400,583,611.11 | 702,309,018.27 |
| 合计   | 400,583,611.11 | 702,309,018.27 |



## (十五) 衍生金融负债

| 项目       | 期末余额 | 期初余额       |
|----------|------|------------|
| 卖出信用保护工具 |      | 409,561.64 |
| 合计       |      | 409,561.64 |

## (十六) 应付账款

## 1. 应付账款列示

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 1 年以内 | 36,806.81  | 778,856.38   |
| 1-2 年 |            | 1,618,149.14 |
| 2-3 年 | 111,313.88 |              |
| 3 年以上 |            |              |
| 合计    | 148,120.69 | 2,397,005.52 |

## 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目           | 期末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|------------|-----------|
| 山西建投集团装饰有限公司 | 89,589.88  | 未完工       |
| 禾泽都林设计集团有限公司 | 21,724.00  | 未完工       |
| 合计           | 111,313.88 | /         |

## (十七) 预收款项

| 项目    | 期末余额          | 期初余额 |
|-------|---------------|------|
| 1 年以内 | 14,568,397.57 |      |
| 1 年以上 |               |      |
| 合计    | 14,568,397.57 |      |

## (十八) 合同负债

| 项目               | 期末余额         | 期初余额          |
|------------------|--------------|---------------|
| 长治市上党区国有资本投资有限公司 | 7,750,673.89 | 10,334,231.85 |
| 阳城县国有资本投资运营有限公司  |              | 6,050,943.40  |
| 合计               | 7,750,673.89 | 16,385,175.25 |

## (十九) 卖出回购金融资产款

| 项目   | 年末余额             | 年初余额           |
|------|------------------|----------------|
| 中期票据 | 1,005,059,694.01 | 436,827,156.45 |
| 公司债  | 39,163,234.74    | 35,093,739.94  |
| 合计   | 1,044,222,928.75 | 471,920,896.39 |

## (二十) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

| 项目             | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 85,371,892.79 | 42,401,906.96 | 28,240,086.41 | 99,533,713.34 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,516,911.87  | 2,954,254.47  | 4,471,166.34  |               |
| 三、辞退福利         |               |               |               |               |
| 四、一年内到期的其他福利   |               |               |               |               |
| 五、其他           |               |               |               |               |
| 合计             | 86,888,804.66 | 45,356,161.43 | 32,711,252.75 | 99,533,713.34 |

## 2. 短期薪酬列示

| 项目             | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴  | 85,329,922.81 | 38,588,617.13 | 24,433,530.97 | 99,485,008.97 |
| 二、职工福利费        |               | 712,739.23    | 712,739.23    |               |
| 三、社会保险费        |               | 1,158,465.41  | 1,158,465.41  |               |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 |               | 1,134,029.16  | 1,134,029.16  |               |
| 工伤保险费          |               | 24,436.25     | 24,436.25     |               |
| 其他             |               |               |               |               |
| 四、住房公积金        | 5,226.00      | 1,505,331.00  | 1,505,331.00  | 5,226.00      |
| 五、工会经费和职工教育经费  | 36,743.98     | 436,754.19    | 430,019.80    | 43,478.37     |
| 六、短期带薪缺勤       |               |               |               |               |
| 七、短期利润分享计划     |               |               |               |               |
| 合计             | 85,371,892.79 | 42,401,906.96 | 28,240,086.41 | 99,533,713.34 |

## 3. 设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|----------|--------------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |              | 1,954,947.47 | 1,954,947.47 |      |
| 2、失业保险费  |              | 85,528.02    | 85,528.02    |      |
| 3、企业年金缴费 | 1,516,911.87 | 913,778.98   | 2,430,690.85 |      |
| 合计       | 1,516,911.87 | 2,954,254.47 | 4,471,166.34 |      |

## (二十一) 应交税费

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 2,591,234.34  | 1,811,590.64  |
| 企业所得税   | 27,100,099.35 | 90,483,834.42 |
| 城市维护建设税 | 182,654.65    | 128,079.59    |
| 个人所得税   | 24,021.00     | 16,383.88     |

| 项目              | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 130,467.61    | 91,485.42     |
| 其他税费            | 528,985.57    | 110,021.16    |
| 合计              | 30,557,462.52 | 92,641,395.11 |

**（二十二）其他应付款****1. 项目列示**

| 项目    | 期末余额          | 期初余额           |
|-------|---------------|----------------|
| 应付利息  |               |                |
| 应付股利  | 58,595,736.41 |                |
| 其他应付款 | 1,840,560.74  | 190,026,387.94 |
| 合计    | 60,436,297.15 | 190,026,387.94 |

**2. 应付股利**

| 项目                | 期末余额          | 期初余额 |
|-------------------|---------------|------|
| 普通股股利             | 58,595,736.41 |      |
| 划分为权益工具的优先股\永续债股利 |               |      |
| 合计                | 58,595,736.41 |      |

**3. 其他应付款**

| 项目     | 期末余额         | 期初余额           |
|--------|--------------|----------------|
| 保证金    |              | 187,617,218.63 |
| 代扣社保款等 | 1,840,560.74 | 2,409,169.31   |
| 合计     | 1,840,560.74 | 190,026,387.94 |

**（二十三）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【附注五、（二十六）】 | 27,458,177.78 | 26,693,333.34    |
| 一年内到期的应付债券【附注五、（二十七）】 | 34,755,342.46 | 1,539,507,534.25 |
| 一年内到期的长期应付款           |               |                  |
| 一年内到期的租赁负债【附注五、（二十八）】 | 4,592,061.43  | 4,383,920.62     |
| 一年内到期的其他长期负债          |               |                  |
| 合计                    | 66,805,581.67 | 1,570,584,788.21 |

**（二十四）其他流动负债**

| 项目     | 期末余额 | 期初余额       |
|--------|------|------------|
| 待转销项税额 |      | 363,056.60 |
| 合计     |      | 363,056.60 |



## (二十五) 长期借款

| 项目                   | 期末余额             | 期初余额             |
|----------------------|------------------|------------------|
| 质押借款                 |                  |                  |
| 抵押借款                 |                  |                  |
| 保证借款                 |                  |                  |
| 信用借款                 | 1,125,458,177.78 | 1,000,693,333.34 |
| 小 计                  | 1,125,458,177.78 | 1,000,693,333.34 |
| 减：一年内到期部分【附注五、（二十四）】 | 27,458,177.78    | 26,693,333.34    |
| 合计                   | 1,098,000,000.00 | 974,000,000.00   |

## (二十六) 应付债券

## 1. 应付债券

| 项目                   | 期末余额             | 期初余额             |
|----------------------|------------------|------------------|
| 20 晋信 01             |                  | 1,031,649,315.07 |
| 20 晋信 02             |                  | 507,858,219.18   |
| 23 晋信 01             | 516,665,753.42   |                  |
| 23 晋信 02             | 510,553,424.66   |                  |
| 23 晋信 03             | 507,536,164.38   |                  |
| 小 计                  | 1,534,755,342.46 | 1,539,507,534.25 |
| 减：一年内到期部分【附注五、（二十四）】 | 34,755,342.46    | 1,539,507,534.25 |
| 合计                   | 1,500,000,000.00 |                  |

## 2. 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             |
|----------|------------------|-----------|------|------------------|------------------|
| 20 晋信 01 | 1,000,000,000.00 | 2020.3.3  | 3 年  | 1,000,000,000.00 | 1,031,649,315.07 |
| 20 晋信 02 | 500,000,000.00   | 2020.8.4  | 3 年  | 500,000,000.00   | 507,858,219.18   |
| 23 晋信 01 | 500,000,000.00   | 2023.2.23 | 5 年  | 500,000,000.00   |                  |
| 23 晋信 02 | 500,000,000.00   | 2023.5.30 | 3 年  | 500,000,000.00   |                  |
| 23 晋信 03 | 500,000,000.00   | 2023.7.26 | 3 年  | 500,000,000.00   |                  |
| 合计       | /                | /         | /    | 3,000,000,000.00 | 1,539,507,534.25 |

(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             | 期末余额             |
|----------|------------------|---------------|-------|------------------|------------------|
| 20 晋信 01 |                  | 6,350,684.93  |       | 1,038,000,000.00 |                  |
| 20 晋信 02 |                  | 11,391,780.82 |       | 519,250,000.00   |                  |
| 23 晋信 01 | 500,000,000.00   | 16,665,753.42 |       |                  | 516,665,753.42   |
| 23 晋信 02 | 500,000,000.00   | 10,553,424.66 |       |                  | 510,553,424.66   |
| 23 晋信 03 | 500,000,000.00   | 7,536,164.38  |       |                  | 507,536,164.38   |
| 合计       | 1,500,000,000.00 | 52,497,808.21 |       | 1,557,250,000.00 | 1,534,755,342.46 |

## (二十七) 租赁负债

| 项目                   | 期末余额         | 期初余额         |
|----------------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额                | 4,810,279.77 | 9,620,559.54 |
| 未确认的融资费用             | -218,218.34  | -644,577.49  |
| 小 计                  | 4,592,061.43 | 8,975,982.05 |
| 减：一年内到期部分【附注五、（二十四）】 | 4,592,061.43 | 4,383,920.62 |
| 合计                   |              | 4,592,061.43 |

## (二十八) 其他非流动负债

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 未到期责任准备 | 29,287,046.57  | 49,355,141.92  |
| 风险准备金   | 308,355,000.00 | 364,531,400.00 |
| 合计      | 337,642,046.57 | 413,886,541.92 |

## (二十九) 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  | 1,690,902,942.18 |      | 5,690,902,942.18 | 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 | 36.90   |
| 山西建设投资集团有限公司      | 200,000,000.00   | 5.00    |                  |      | 200,000,000.00   | 3.51    |
| 山西路桥建设集团有限公司      | 250,000,000.00   | 6.25    |                  |      | 250,000,000.00   | 4.39    |
| 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   | 2.64    |
| 华远陆港资本运营有限公司      | 600,000,000.00   | 15.00   |                  |      | 600,000,000.00   | 10.54   |
| 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   | 1.76    |
| 万家寨水务控股集团有限公司     | 600,000,000.00   | 15.00   |                  |      | 600,000,000.00   | 10.54   |
| 山西省文化旅游投资控股集团有限公司 |                  |         | 845,451,471.09   |      | 845,451,471.09   | 14.86   |
| 太原重型机械集团有限公司      |                  |         | 845,451,471.09   |      | 845,451,471.09   | 14.86   |

注：2023 年 11 月 8 日，晋商增进召开第二届董事会第二十五次会议[2023]5 次，同意《关于晋商信用增进投资股份有限公司接受非公开协议增资的议案》，晋商增进采取非公开协议方式引

入山西省文化旅游投资控股集团有限公司、太原重型机械集团有限公司增资 20 亿元。2023 年 11 月 15 日，晋商增进召开第三次临时股东大会同意同意《关于晋商信用增进投资股份有限公司接受非公开协议增资的议案》并签署《晋商信用增进投资股份有限公司增资协议》。

### （三十）其他权益工具

#### 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

| 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 |
| 永续期融资     |    | 300,000,000.00 |      |      |      | 300,000,000.00 |    |      |
| 合计        |    | 300,000,000.00 |      |      |      | 300,000,000.00 |    |      |

### （三十一）资本公积

| 项目         | 期初余额 | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额           |
|------------|------|----------------|------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） |      | 309,097,057.82 |      | 309,097,057.82 |
| 其他资本公积     |      |                |      |                |
| 合计         |      | 309,097,057.82 |      | 309,097,057.82 |



## (三十二) 其他综合收益

| 项目                 | 期初余额           | 本期发生金额          |                    |                      |                |                 | 期末余额            |
|--------------------|----------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                    |                | 本期所得税前发生额       | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用        | 税后归属于母公司        | 税后归属于少数股东       |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益  | -5,142,651.62  | -164,580,063.00 |                    |                      | -41,145,015.75 | -123,435,047.25 | -128,577,698.87 |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额   |                |                 |                    |                      |                |                 |                 |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益   |                |                 |                    |                      |                |                 |                 |
| 其他权益工具投资公允价值变动     | -5,142,651.62  | -164,580,063.00 |                    |                      | -41,145,015.75 | -123,435,047.25 | -128,577,698.87 |
| 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   | -6,293,233.73  | 141,172,389.81  |                    |                      | 35,293,097.45  | 105,879,292.36  | 99,586,058.63   |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 |                |                 |                    |                      |                |                 |                 |
| 其他债权投资公允价值变动       | -6,293,233.73  | 141,172,389.81  |                    |                      | 35,293,097.45  | 105,879,292.36  | 99,586,058.63   |
| 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |                |                 |                    |                      |                |                 |                 |
| 其他债权投资信用减值准备       |                |                 |                    |                      |                |                 |                 |
| 现金流量套期储备           |                |                 |                    |                      |                |                 |                 |
| 外币财务报表折算差额         |                |                 |                    |                      |                |                 |                 |
| 其他综合收益合计           | -11,435,885.35 | -23,407,673.19  |                    |                      | -5,851,918.30  | -17,555,754.89  | -28,991,640.24  |

## (三十三) 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 | 167,830,925.90 | 27,514,969.26 |      | 195,345,895.16 |
| 任意盈余公积 |                |               |      |                |
| 储备基金   |                |               |      |                |
| 企业发展基金 |                |               |      |                |
| 其他     |                |               |      |                |
| 合计     | 167,830,925.90 | 27,514,969.26 |      | 195,345,895.16 |

## (三十四) 未分配利润

| 项目                    | 本期             | 上期             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 707,970,096.86 | 630,204,479.50 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                | 21,918,616.26  |
| 调整后期初未分配利润            | 707,970,096.86 | 652,123,095.76 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 275,149,692.63 | 246,718,890.11 |
| 减：提取法定盈余公积            | 27,514,969.26  | 24,671,889.01  |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              | 27,514,969.26  |                |
| 应付普通股股利               | 256,740,598.17 | 151,200,000.00 |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 其他减少                  | 11,589,041.10  | 15,000,000.00  |
| 期末未分配利润               | 659,760,211.70 | 707,970,096.86 |

注：本期未分配利润其他减少原因为 2023 年 9 月 27 日支付本公司在山西省金融资产交易中心挂牌的 2020 年第一、二期可续期融资利息 11,589,041.10 元。

## (三十五) 信用增进业务收入

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额          |
|----------|---------------|----------------|
| 信用增信业务收入 | 68,058,562.79 | 119,381,781.15 |
| 合计       | 68,058,562.79 | 119,381,781.15 |

## (三十六) 投资收益

| 项目                 | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------------------|----------------|----------------|
| 债权投资在持有期间取得的利息收入   |                |                |
| 其他债权投资在持有期间取得的利息收入 | 447,616,353.78 | 557,989,236.53 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益   |                |                |
| 债务重组产生的投资收益        |                |                |
| 其他                 | 409,561.64     | 1,173,191.47   |
| 合计                 | 448,025,915.42 | 559,162,428.00 |

## (三十七) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额          | 上期发生额       |
|---------------|----------------|-------------|
| 交易性金融资产       | -21,946,371.06 | -885,959.77 |
| 合计            | -21,946,371.06 | -885,959.77 |

## (三十八) 税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 1,829,804.84 | 3,043,274.15 |
| 教育费附加   | 784,202.09   | 1,304,260.36 |
| 地方教育费附加 | 522,801.37   | 869,506.90   |
| 印花税     | 561,611.44   | 206,197.03   |
| 其他      | 129,328.22   | 116,884.30   |
| 合计      | 3,827,747.96 | 5,540,122.74 |

## (三十九) 管理费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 45,356,161.43 | 40,866,576.77 |
| 保险费     | 1,035.00      | 65,328.68     |
| 折旧费     | 1,035,653.76  | 870,060.21    |
| 修理费     | 5,682.73      | 65,705.78     |
| 无形资产摊销  | 168,069.12    | 168,069.12    |
| 业务招待费   | 44,604.72     | 11,081.20     |
| 差旅费     | 313,845.49    | 35,196.28     |
| 办公费     | 6,557,650.74  | 6,770,523.94  |
| 会议费     | 4,716.98      | 4,716.98      |
| 诉讼费     |               | 487,920.12    |
| 聘请中介机构费 | 1,163,160.82  | 952,830.17    |
| 咨询费     | 2,280,570.88  | 1,327,611.10  |
| 其他      | 404,237.62    | 720,105.87    |
| 合计      | 57,335,389.29 | 52,345,726.22 |

## (四十) 财务费用

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 利息支出   | 184,844,026.32 | 152,047,063.74 |
| 减：利息收入 | 1,824,654.14   | 1,708,711.70   |
| 汇兑损益   |                |                |
| 其他     | 3,947,211.55   | 2,195,690.71   |
| 合计     | 186,966,583.73 | 152,534,042.75 |



## (四十一) 提取风险准备金

| 项目         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 提取未到期责任准备金 | -20,068,095.35 | -32,431,299.31 |
| 提取风险准备金    | -56,176,400.00 | 172,562,700.00 |
| 合计         | -76,244,495.35 | 140,131,400.69 |

## (四十二) 其他收益

| 产生其他收益的来源   | 本期发生额    | 上期发生额     |
|-------------|----------|-----------|
| 稳岗补贴        |          | 93,497.00 |
| 代扣代缴个人所得税奖励 | 6,406.90 |           |
| 合计          | 6,406.90 | 93,497.00 |

## (四十三) 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 |       | 6,511.60 |               |
| 合计             |       | 6,511.60 |               |

## (四十四) 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 |
|------|-----------|--------------|---------------|
| 对外捐赠 |           | 129,600.00   |               |
| 滞纳金  |           | 1,358,550.99 |               |
| 违约金  |           |              |               |
| 其他   | 75,830.00 | 71,240.05    | 75,830.00     |
| 合计   | 75,830.00 | 1,559,391.04 | 75,830.00     |

## (四十五) 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 | 36,944,291.45 | 122,006,233.22 |
| 递延所得税费用 | 10,089,474.34 | -43,077,548.79 |
| 合计      | 47,033,765.79 | 78,928,684.43  |

## 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             | 322,183,458.42 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 80,545,864.61  |

| 项目                             | 本期发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 子公司适用不同税率的影响                   |                |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -36,372,656.67 |
| 非应税收入的影响                       | -512,859.23    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | -6,716,057.26  |
| 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 |                |
| 其他                             |                |
| 所得税费用                          | 36,944,291.45  |

#### (四十六) 其他综合收益

详见本附注五、(三十二)。

#### (四十七) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料表

| 补充资料                             | 本期金额            | 上期金额            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>       | /               | /               |
| 净利润                              | 275,149,692.63  | 246,732,560.62  |
| 加：资产减值损失                         |                 |                 |
| 信用减值损失                           |                 |                 |
| 风险准备                             | -76,244,495.35  | 140,131,400.69  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 1,035,653.76    | 870,060.21      |
| 使用权资产折旧                          | 4,595,420.61    | 4,595,420.61    |
| 无形资产摊销                           | 168,069.12      | 168,069.12      |
| 长期待摊费用摊销                         | 17,773.79       | 21,340.24       |
| 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）              | 21,946,371.06   | 885,959.77      |
| 财务费用（收益以“—”号填列）                  | 184,417,667.17  | 152,047,063.74  |
| 投资损失（收益以“—”号填列）                  | -448,025,915.42 | -559,162,428.00 |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）             | 13,367,755.22   | -71,209,308.43  |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）             | -3,278,280.88   | 2,235,106.67    |
| 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）            | 1,282,056.04    | -2,958,199.61   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）            | -270,806,921.68 | -145,727,857.86 |
| 其他                               |                 |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -296,375,153.93 | -231,370,812.23 |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>          | /               | /               |

| 补充资料                      | 本期金额           | 上期金额            |
|---------------------------|----------------|-----------------|
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额 |                |                 |
| 债务转为资本                    |                |                 |
| 一年内到期的可转换公司债券             |                |                 |
| 当期新增的使用权资产                |                |                 |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>  | <b>/</b>       | <b>/</b>        |
| 现金的期末余额                   | 118,535,038.53 | 106,787,693.21  |
| 减: 现金的期初余额                | 106,787,693.21 | 243,856,481.28  |
| 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              | 11,747,345.32  | -137,068,788.07 |

## 2. 本现金和现金等价物的构成

| 项目                           | 期末余额           | 期初余额           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                         | 118,535,038.53 | 106,787,693.21 |
| 其中: 库存现金                     |                |                |
| 可随时用于支付的数字货币                 |                |                |
| 可随时用于支付的银行存款                 | 91,567,950.51  | 93,651,977.61  |
| 可随时用于支付的其他货币资金               | 26,967,088.02  | 13,135,715.60  |
| 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               | 118,535,038.53 | 106,787,693.21 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

## 六、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值



| 项目                          | 期末公允价值                  |                      |                         |                          |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
|                             | 第一层次公允价值计量              | 第二层次公允价值计量           | 第三层次公允价值计量              | 合计                       |
| <b>一、持续的公允价值计量</b>          |                         |                      |                         |                          |
| (一) 交易性金融资产                 | 51,521,740.47           | 29,423,676.50        |                         | 80,945,416.97            |
| 1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    | 51,521,740.47           | 29,423,676.50        |                         | 80,945,416.97            |
| (1) 债务工具投资                  |                         |                      |                         |                          |
| (2) 权益工具投资                  |                         | 29,423,676.50        |                         | 29,423,676.50            |
| (3) 其他                      | 51,521,740.47           |                      |                         | 51,521,740.47            |
| 2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                         |                      |                         |                          |
| (1) 债务工具投资                  |                         |                      |                         |                          |
| (2) 权益工具投资                  |                         |                      |                         |                          |
| (3) 其他                      |                         |                      |                         |                          |
| (二) 应收款项融资                  |                         |                      |                         |                          |
| (三) 其他债权投资                  | 9,105,580,862.06        |                      |                         | 9,105,580,862.06         |
| (四) 其他权益工具投资                |                         |                      | 2,045,483,787.15        | 2,045,483,787.15         |
| (五) 其他非流动金融资产               |                         |                      |                         |                          |
| (六) 投资性房地产                  |                         |                      |                         |                          |
| 1. 出租用的土地使用权                |                         |                      |                         |                          |
| 2. 出租的建筑物                   |                         |                      |                         |                          |
| 3. 持有并准备增值后转让的土地使用权         |                         |                      |                         |                          |
| (七) 生物资产                    |                         |                      |                         |                          |
| 1. 消耗性生物资产                  |                         |                      |                         |                          |
| 2. 生产性生物资产                  |                         |                      |                         |                          |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b>       | <b>9,157,102,602.53</b> | <b>29,423,676.50</b> | <b>2,045,483,787.15</b> | <b>11,232,010,066.18</b> |

## 七、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 | 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   | 36.90           | 36.90            |

本企业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。

### (二) 其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本企业关系 |
|--------------|-------------|
| 山西路桥建设集团有限公司 | 股东          |
| 太原重型机械集团有限公司 | 股东          |

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本企业关系 |
|-------------------|-------------|
| 山西省文化旅游投资控股集团有限公司 | 股东          |
| 晋阳资产管理股份有限公司      | 同一最终控制方     |

## (三) 关联交易情况

## 1. 提供劳务的关联交易

| 关联方               | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-------------------|--------|--------------|---------------|
| 山西路桥建设集团有限公司      | 增信服务   | 4,943,396.23 | 14,020,872.64 |
| 太原重型机械集团有限公司      | 增信服务   | 3,994,020.24 |               |
| 山西省文化旅游投资控股集团有限公司 | 增信服务   | 4,732,075.47 |               |

## 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 本期应支付的租赁款项   | 上期应支付的租赁款项   |
|--------------|--------|--------------|--------------|
| 晋阳资产管理股份有限公司 | 房屋建筑物  | 5,243,204.93 | 5,243,204.93 |

## 3. 关联担保情况

本公司作为担保方

| 被担保方              | 担保金额<br>(万元) | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------|--------------|------------|------------|------------|
| 山西路桥建设集团有限公司      | 100,000.00   | 2019-06-05 | 2024-06-05 | 否          |
| 山西省文化旅游投资控股集团有限公司 | 40,000.00    | 2023-08-10 | 2026-08-09 | 否          |
| 山西省文化旅游投资控股集团有限公司 | 40,000.00    | 2021-03-17 | 2024-03-17 | 否          |
| 山西省文化旅游投资控股集团有限公司 | 40,000.00    | 2021-06-25 | 2024-06-25 | 否          |
| 太原重型机械集团有限公司      | 30,000.00    | 2021-06-30 | 2026-06-30 | 否          |
| 太原重型机械集团有限公司      | 16,000.00    | 2022-01-18 | 2028-12-20 | 否          |

## (四) 关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方              | 期末余额          |      | 期初余额         |      |
|------|------------------|---------------|------|--------------|------|
|      |                  | 账面余额          | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 应收账款 |                  |               |      |              |      |
|      | 山西路桥建设集团有限公司     |               |      | 5,240,000.00 |      |
| 合计   |                  |               |      | 5,240,000.00 |      |
| 应付股利 |                  |               |      |              |      |
|      | 山西建设投资集团有限公司     | 6,167,972.25  |      |              |      |
|      | 山西路桥建设集团有限公司     | 7,709,965.32  |      |              |      |
|      | 山西省交通开发投资集团有限公司  | 4,625,979.19  |      |              |      |
|      | 华远陆港集团有限公司       | 18,503,916.76 |      |              |      |
|      | 山西省高速公路集团有限责任公司  | 3,083,986.13  |      |              |      |
|      | 山西省黄河万家寨水务集团有限公司 | 18,503,916.76 |      |              |      |
| 合计   |                  | 58,595,736.41 |      |              |      |

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

前期会计差错更正

追溯重述法

| 会计差错更正的内容                | 处理程序 | 受影响的各个比较期间报表项目名称 | 累积影响数             |
|--------------------------|------|------------------|-------------------|
| 对被投资单位丧失控制权，由成本法转为公允价值计量 | 追溯调整 | 长期股权投资           | -1,480,000,000.00 |
|                          |      | 其他权益工具投资         | 1,523,683,850.15  |
|                          |      | 递延所得税资产          | -5,441,308.47     |
|                          |      | 未分配利润            | 21,918,616.26     |
|                          |      | 其他综合收益           | 16,323,925.42     |

十一、补充资料

信用增进业务承担的风险责任情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的增信余额情况如下（金额单位：人民币亿元）：

| 被增信企业信用级别 | 增信余额   | 占比（%）  |
|-----------|--------|--------|
| 正常一级      | 4.80   | 3.89   |
| 正常二级      | 71.20  | 57.75  |
| 关注一级      | 44.90  | 36.41  |
| 关注二级      | 2.40   | 1.95   |
| 合计        | 123.30 | 100.00 |

晋商信用增进投资股份有限公司  
二〇二四年四月二十六日







# 营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描二维码获取更多经营信息，体验更多应用服务。

(副本)(10-1)

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

出资人 张恩军

经营范围

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

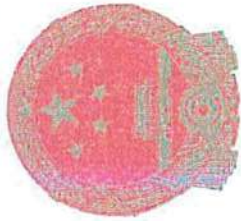
仅供报告附件使用



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；基本建设年度审计、法律、法规规定的其它业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关

2023年07月05日



# 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）0060号  
批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

## 说明

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

发证机关：北京市财政局  
二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

请输入关键字

首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

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

|      |                                 |       |             |
|------|---------------------------------|-------|-------------|
| 索引号  | bm56000001/2023-00002630        | 分 类   | 审计与评估机构监管对象 |
| 发布机构 |                                 | 发文日期  | 2023年02月27日 |
| 名 称  | 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31) |       |             |
| 文 号  |                                 | 主 题 词 |             |

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

仅供报告附件使用

证券期货资质已由审批制改为备案制，附证监会 2023 年 2 月 27 日公布的备案事务所名录。  
核 验 网 址 [http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgigba/202104/t20210402\\_395241.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgigba/202104/t20210402_395241.html)  
(从事证券服务业务会计师事务所名录)



| 从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31） |                      |                                           |               |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------|
| 序号                                | 会计师事务所名称             | 通讯地址                                      | 联系电话          |
| 1                                 | 安徽华明会计师事务所(普通合伙)     | 安徽省芜湖市鸠江区皖江财富广场 A1#楼 1207 室               | 0553-2671236  |
| 2                                 | 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市东城区东长安街 1 号东方广场安永大楼 17 层 01-12 室       | 010-58153125  |
| 3                                 | 北京建宇会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367            | 010-89341163  |
| 4                                 | 北京大地泰华会计师事务所(特殊普通合伙) | 北京市丰台区丽泽路 5 号 12 层 1201-5                 | 010-83495105  |
| 5                                 | 北京大华国际会计师事务所(普通合伙)   | 北京市朝阳区工人体育场东路内 2 号 1 层 403                | 010-67023521  |
| 6                                 | 北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市东城区崇文门东大街 7、9 号 1 幢 11 层 11-1          | 010-67023521  |
| 7                                 | 北京国府意盛会计师事务所(普通合伙)   | 北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 13 层 1309B           | 010-64790905  |
| 8                                 | 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市海淀区复兴路 69 号华熙大厦 B 座 3 层                | 010-81921706  |
| 9                                 | 北京精勤会计师事务所(普通合伙)     | 北京市朝阳区鑫兆佳园综合楼 621 室                       | 010-65436168  |
| 10                                | 北京天恒源会计师事务所(普通合伙)    | 北京市大兴区黄村镇清源名苑北区 27 号楼 11 层 2-1202         | 010-63588719  |
| 11                                | 北京兴华会计师事务所(普通合伙)     | 北京市丰台区马家堡西路 36 号院 3 号楼 11 层 1202          | 010-86398538  |
| 12                                | 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市西城区裕民路北环中心 2206 房间                     | 010-82250666  |
| 13                                | 北京兴荣会计师事务所(普通合伙)     | 北京市朝阳区朝阳路财富中心 9 号楼 1 单元 501 室             | 010-58282186  |
| 14                                | 北京炎黄会计师事务所(普通合伙)     | 北京市海淀区中关村知识产权大厦 B 座 8 层                   | 010-60903385  |
| 15                                | 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙) | 北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元                | 010-53396165  |
| 16                                | 北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)  | 北京市丰台区丽泽路 17 号丽泽时代中心 C 座 2306 室           | 010-88579518  |
| 17                                | 北京中天恒会计师事务所(普通合伙)    | 北京市丰台区丽泽路 210 号楼 16 层 1601 内 04 单元        | 010-85775016  |
| 18                                | 华马威华会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市东城区东长安街 1 号东方广场东二座办公楼 8 层              | 010-85083004  |
| 19                                | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)     | 北京市西城区西便桥中路 16 号院 7 号楼 12 层               | 010-58350050  |
| 20                                | 大信会计师事务所(特殊普通合伙)     | 北京市东城区东直门内大街 1 号学院国际大厦 22 层               | 010-82330560  |
| 21                                | 德赢(福建)会计师事务所(普通合伙)   | 福建省福州市台江区黎明路 184 号桂圆国际二期 2 号楼 13 层 1202 室 | 0591-87600485 |

仅供报告附件使用

https://cmis.cicpa.org.cn/#/login

中国注册会计师协会 行业监管信息系统

从事证券服务业务会计师事务所名录

会计师事务所名称: 北京市中恒会计师事务所(特殊普通合伙) 会计师事务所名称: 会计师事务所名称

行政区域: 北京市 会计师事务所名称: 会计师事务所名称

| 序号 | 行政区域 | 执业证书编号   | 事务所名称              | 事务所状态 | 组织形式 | 联系人 | 联系电话         | 通讯地址                        |
|----|------|----------|--------------------|-------|------|-----|--------------|-----------------------------|
| 1  | 北京市  | 11000010 | 北京中恒会计师事务所(特殊普通合伙) | 正式所   | 特殊合伙 | 董立群 | 010-62295966 | 北京市西城区西便桥中路 16 号院 7 号楼 12 层 |

共 1 页 1 / 1 页 1 / 1 页

主站地址: 中国注册会计师协会 技术支持: 中国注册会计师协会 电话: 010-66231717/2133  
 办公地址: 中国注册会计师协会 办公地址: 中国注册会计师协会 电话: 010-66231717/2133  
 建议浏览器: Chrome, Firefox, Safari 等浏览器

注册会计师 注册会计师



姓名 徐向然  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1983-10-26  
Date of birth  
工作单位 山西大承会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 130825198310264826  
Identity card No.

证书编号: 140101064841  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014 年 03 月 26 日  
Date of Issuance

### 年度检验登记

### 年度检验登记

### 年度检验登记

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

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

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



徐向然 140101064841

年 月 日

年 月 日



仅供报告附件使用

### 年度检验登记

### 年度检验登记

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

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 郭云利

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1985-01-20

Date of birth

工作单位 京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 142326198501201045

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.



郭云利 110000100178

证书编号:  
No. of Certificate

110000100178

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:  
Date of Issuance

2019

年

月

06

日

27

年

月

日