

陕西省产业投资有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第 1663 号



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-69



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 1663 号

陕西省产业投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西省产业投资有限公司（以下简称产投公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了产投公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于产投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估产投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算产投公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督产投公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对产投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致产投公司不能持续经营。

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

（6）就产投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



此页无正文，为勤信审字【2024】第 1663 号《陕西省产业投资有限公司审计报告》之签字盖章页。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：陕西省产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—
货币资金	八、1	328,208,916.83	90,460,583.44
交易性金融资产	八、2	1,233,019,223.62	1,135,210,323.98
应收票据	八、3		60,290,000.00
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收资金集中管理款	八、4	1,281,702,558.36	650,759,687.38
其他应收款	八、5	42,311,364.87	56,545,988.96
其中：应收股利		1,350,000.00	15,789,192.70
存货	八、6	68,290.10	48,621.70
合同资产			
一年内到期的非流动资产	八、7	186,338,444.40	78,934,722.23
其他流动资产	八、8	226,251,610.43	49,131,944.44
流动资产合计		3,297,900,408.61	2,121,381,872.13
非流动资产：		—	—
债权投资	八、9	149,120,000.00	117,600,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、10	5,201,905,839.06	4,702,203,794.85
其他权益工具投资	八、11	589,218,088.38	579,486,184.15
其他非流动金融资产	八、12	359,400,895.72	211,413,392.26
投资性房地产			
固定资产	八、13	14,752,891.53	15,792,862.92
其中：固定资产原价		39,563,426.12	40,177,889.95
累计折旧		24,810,534.59	24,385,027.03
固定资产减值准备			
在建工程			
使用权资产			
无形资产	八、14	4,595,382.86	4,995,620.18
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、15	61,643,832.83	61,643,832.83
其他非流动资产	八、16	172,788,965.00	208,537,625.00
非流动资产合计		6,553,425,895.38	5,901,673,312.19
资产总计		9,851,326,303.99	8,023,055,184.32

单位负责人：

霍熠

主管会计工作负责人：

张连军

会计机构负责人：

李刚



合并资产负债表(续)

2023年12月31日

金额单位:人民币元

编制单位:陕西省产业投资有限公司

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	八、17	47,056,726.40	114,942,097.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	八、18		33,027.52
应付职工薪酬	八、19	67,519,099.09	60,682,636.08
其中:应付工资		63,482,590.41	57,479,819.36
应付福利费			
应交税费	八、20	1,028,579.96	490,852.41
其中:应交税金		993,006.71	469,194.61
其他应付款	八、21	1,000,073,099.69	999,604,810.52
其中:应付股利		900,000,000.00	204,103,800.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、22	10,061,111.10	27,500,000.00
其他流动负债	八、23		2,972.48
流动负债合计		1,125,738,616.24	1,203,256,396.23
非流动负债:			
长期借款	八、24	40,000,000.00	158,209,700.69
应付债券	八、25	1,029,475,000.00	
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、26	509,044,600.00	509,044,600.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、15	145,824,118.79	146,660,086.28
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		1,724,343,718.79	813,914,386.97
负 债 合 计		2,850,082,335.03	2,017,170,783.20
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八、27	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
国有资本			
国有法人资本		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		681,543,387.22	438,015,646.68
减:库存股			
其他综合收益	八、29	82,308,361.90	-71,256,721.25
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八、30	785,107,532.65	592,675,756.24
其中:法定公积金			
任意公积金			
未分配利润	八、31	4,203,043,099.56	3,797,122,619.87
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		7,002,002,381.33	6,006,757,301.54
*少数股东权益		-758,412.37	-872,900.42
所有者权益(或股东权益)合计		7,001,243,968.96	6,005,884,401.12
负债和所有者权益(或股东权益)总计		9,851,326,303.99	8,023,055,184.32

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

霍熠

王俊锦

李鹏



合并利润表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：陕西西产投资有限公司

	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		147,171,602.28	201,647,737.56
其中：营业收入	八、32	147,171,602.28	201,647,737.56
二、营业总成本		96,870,539.64	122,699,616.03
其中：营业成本	八、32	2,669,288.17	2,473,664.02
税金及附加	八、33	952,888.71	635,614.58
销售费用			
管理费用	八、34	55,128,511.65	73,779,970.97
研发费用			
财务费用	八、35	38,119,851.11	45,810,366.46
其中：利息费用		50,895,796.68	54,424,271.61
利息收入		13,274,428.53	8,803,818.09
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	八、36	59,835.15	58,405.74
投资收益（损失以“-”号填列）	八、37	2,255,339,742.86	2,187,967,014.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,023,753,004.43	2,183,404,446.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、38	-181,711,582.98	-78,091,118.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、39	-58,133,973.00	-3,330,027.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、40		-15,610,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、41	401,512.17	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,066,256,596.84	2,169,942,395.42
加：营业外收入	八、42		30,000.00
其中：政府补助			
减：营业外支出	八、43	246,729.50	218,700.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,066,009,867.34	2,169,753,694.54
减：所得税费用	八、44	-3,268,943.55	-28,801,838.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,069,278,810.89	2,198,555,532.83
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,069,164,322.84	2,198,346,441.71
*少数股东损益		114,488.05	209,091.12
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,069,278,810.89	2,198,555,532.83
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		6,548,309.69	1,713,596.72
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,405,452.55	2,570,739.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,298,928.17	1,851,083.15
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		7,298,928.17	1,851,083.15
4、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		106,524.38	719,656.43
1、权益法下可转损益的其他综合收益		106,524.38	719,656.43
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-857,142.86	-857,142.86
七、综合收益总额		2,075,827,120.58	2,200,269,129.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,076,569,775.39	2,200,917,181.29
*归属于少数股东的综合收益总额		-742,654.81	-648,051.74
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

霍熠

张峰

李鹏



合并现金流量表

2023年度

编制单位：陕西省产业投资有限公司

金额单位：人民币元

	注释	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		268,556,403.77	134,263,717.52
收到的税费返还		3,369.52	
收到其他与经营活动有关的现金		11,256,716.85	23,986,438.35
经营活动现金流入小计		279,816,490.14	158,250,155.87
购买商品、接受劳务支付的现金		2,750,278.39	2,470,507.62
支付给职工以及为职工支付的现金		39,241,729.68	37,557,361.66
支付的各项税费		2,477,525.85	1,909,738.76
支付其他与经营活动有关的现金		96,481,642.93	14,710,058.27
经营活动现金流出小计		140,951,176.85	56,647,666.31
经营活动产生的现金流量净额		138,865,313.29	101,602,489.56
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		174,366,194.19	251,472,801.48
取得投资收益收到的现金		1,719,140,496.54	1,114,350,288.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		413,225.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,814,731,516.57	1,873,453,121.86
投资活动现金流入小计		4,708,651,432.30	3,239,276,211.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		12,450.00	1,032,090.71
投资支付的现金		627,273,392.00	421,012,136.36
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		3,433,566,046.66	2,535,714,275.41
投资活动现金流出小计		4,060,851,888.66	2,957,758,502.48
投资活动产生的现金流量净额		647,799,543.64	281,517,709.30
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,900,000.00	274,800,000.00
发行债券收到的现金		997,300,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,072,200,000.00	324,800,000.00
偿还债务支付的现金		278,200,000.00	295,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		647,916,523.54	551,148,581.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		695,000,000.00	128,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,621,116,523.54	974,948,581.69
筹资活动产生的现金流量净额		-548,916,523.54	-650,148,581.69
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		237,748,333.39	-267,028,382.83
加：期初现金及现金等价物余额		90,460,583.44	357,488,966.27
六、期末现金及现金等价物余额		328,208,916.83	90,460,583.44

单位负责人：

霍熠

主管会计工作负责人：

张锐

会计机构负责人：

李鹏





合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项	本期金额									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者权 益合计
一、上年年末余额	1,250,000,000.00		438,015,646.68	-71,256,721.25	592,875,756.24	3,797,122,619.87		6,006,757,301.54	-872,900.42	6,005,884,401.12
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,250,000,000.00		438,015,646.68	-71,256,721.25	592,875,756.24	3,797,122,619.87		6,006,757,301.54	-872,900.42	6,005,884,401.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			243,527,740.54	153,555,083.15	192,231,776.41	405,920,479.69		995,245,079.79	114,488.05	995,359,567.84
（一）综合收益总额				7,405,452.55		2,089,164,322.84		2,076,569,775.39	114,488.05	2,076,684,263.44
（二）所有者投入和减少资本			243,527,740.54					243,527,740.54		243,527,740.54
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			243,527,740.54					243,527,740.54		243,527,740.54
（三）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
2、提取盈余公积										
3、使用盈余公积										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	1,250,000,000.00		681,543,387.22	82,308,361.90	785,107,532.65	4,203,043,099.56		7,002,002,381.33	-758,412.37	7,001,243,968.96

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李怡

李怡

李怡

李怡

李怡

李怡

李怡





合并所有者权益变动表（续）
2023年度

编制单位：陕西省产业投资有限公司 金额单位：人民币元

项	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,250,000,000.00		335,758,406.43	-73,827,460.83	373,429,040.39	2,113,136,531.37		3,988,496,517.36	132,442,494.99	3,998,496,517.36
二、本年年初余额	1,250,000,000.00		335,758,406.43	-73,827,460.83	373,429,040.39	2,113,136,531.37		3,988,496,517.36	132,442,494.99	4,130,939,012.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			102,257,240.25	2,570,739.58	219,446,715.85	1,683,986,088.50		2,008,250,784.18	-133,315,395.41	1,874,945,388.77
（一）综合收益总额				2,570,739.58		2,198,346,441.71		2,200,917,181.29	-648,051.74	2,200,269,129.55
（二）所有者投入和减少资本			102,257,240.25					102,257,240.25	-132,667,343.67	-30,410,103.42
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）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
2、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
1、设定受益计划变动额结转留存收益										
3、其他综合收益结转留存收益										
四、本年年末余额	1,250,000,000.00		438,015,646.68	-71,256,721.25	592,875,755.24	3,797,122,619.87		6,006,757,301.54	-872,900.42	6,005,884,401.12



单位负责人： 李焰
主管会计工作负责人： 王发坤
会计机构负责人： 李鹏



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：陕西省产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—
货币资金		328,030,752.01	90,180,175.19
交易性金融资产		1,219,234,573.38	1,122,069,388.43
应收票据			60,290,000.00
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收资金集中管理款		1,281,702,558.36	650,759,687.38
其他应收款	十三、1	44,811,133.32	59,063,450.56
其中：应收股利		1,350,000.00	15,789,192.70
存货		68,290.10	48,621.70
合同资产			
一年内到期的非流动资产		186,338,444.40	78,934,722.23
其他流动资产		226,245,088.90	49,131,944.44
流动资产合计		3,286,430,840.47	2,110,477,989.93
非流动资产：		—	—
债权投资		149,120,000.00	117,600,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	5,234,886,690.65	4,735,184,646.44
其他权益工具投资		589,218,088.38	579,486,184.15
其他非流动金融资产		359,400,895.72	211,413,392.26
投资性房地产			
固定资产		14,742,686.22	15,775,407.57
其中：固定资产原价		39,327,695.11	39,251,998.94
累计折旧		24,585,008.89	23,476,591.37
固定资产减值准备			
在建工程			
使用权资产			
无形资产		4,595,382.86	4,995,620.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		66,148,619.93	66,148,619.93
其他非流动资产		175,988,965.00	211,737,625.00
非流动资产合计		6,594,101,328.76	5,942,341,495.53
资产总计		9,880,532,169.23	8,052,819,485.46

单位负责人：

霍熠

主管会计工作负责人：

王爱华

会计机构负责人：

李明

已审财务报表
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)





母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

金额单位:人民币元

编制单位:陕西省产业投资有限公司

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		47,056,726.40	114,942,097.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			39,908.25
应付职工薪酬		67,516,222.59	60,682,636.08
其中:应付工资		63,482,590.41	57,479,819.36
应付福利费			
其中:职工奖励及福利基金			
应交税费		1,013,291.91	472,294.76
其中:应交税金		977,718.66	450,655.53
其他应付款		999,881,073.00	1,002,525,048.88
其中:应付股利		900,000,000.00	204,103,800.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,061,111.10	27,500,000.00
其他流动负债			3,591.75
流动负债合计		1,125,528,425.00	1,206,165,576.94
非流动负债:			
长期借款		40,000,000.00	158,209,700.69
应付债券		1,029,475,000.00	
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		509,044,600.00	509,044,600.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		145,745,649.89	146,419,265.16
其他非流动负债		3,200,000.00	
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		1,727,465,249.89	813,673,565.85
负债合计		2,852,993,674.89	2,019,839,142.79
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
国有资本			
国有法人资本		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本(或股本)净额		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		674,960,530.08	431,432,789.54
减:库存股			
其他综合收益		87,451,219.04	-66,113,864.11
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		785,107,532.65	592,875,756.24
其中:法定公积金		785,107,532.65	592,875,756.24
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
未分配利润		4,230,019,212.57	3,824,785,661.00
所有者权益(或股东权益)合计		7,027,538,494.34	6,032,980,342.67
负债和所有者权益(或股东权益)总计		9,880,532,169.23	8,052,819,485.46

单位负责人:

霍熠

主管会计工作负责人:

张锦

会计机构负责人:

李鹏



母公司利润表

2023年度

编制单位：陕西省产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		146,323,684.39	200,936,396.76
其中：营业收入	十三、3	146,323,684.39	200,936,396.76
二、营业总成本		96,560,270.77	122,087,329.49
其中：营业成本			
税金及附加		937,921.48	634,130.19
销售费用			
管理费用		57,503,551.11	75,642,962.98
财务费用		38,118,798.18	45,810,236.32
其中：利息费用		50,895,796.68	54,424,271.61
利息收入		13,273,610.44	8,802,217.06
其他			
加：其他收益		55,110.91	57,714.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	2,255,339,742.86	2,188,078,272.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,023,753,004.43	2,183,404,446.76
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-181,407,084.35	-79,682,067.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-58,133,973.00	-4,830,027.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-15,610,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		322.85	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,065,617,532.89	2,166,862,959.04
加：营业外收入			30,000.00
减：营业外支出		246,729.50	218,460.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,065,370,803.39	2,166,674,499.04
减：所得税费用		-3,106,591.33	-27,792,659.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,068,477,394.72	2,194,467,158.45
（一）持续经营净利润		2,068,477,394.72	2,194,467,158.45
（二）终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		7,405,452.55	2,570,739.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,298,928.17	1,851,083.15
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		7,298,928.17	1,851,083.15
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		106,524.38	719,656.43
1、权益法下可转损益的其他综合收益		106,524.38	719,656.43
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
七、综合收益总额		2,075,882,847.27	2,197,037,898.03

单位负责人：

霍熠

主管会计工作负责人：

王敏

会计机构负责人：

李鹏



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：陕西产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		267,701,452.89	133,341,371.44
收到的税费返还		2,650.05	
收到其他与经营活动有关的现金		10,815,727.49	23,330,092.76
经营活动现金流入小计		278,519,830.43	156,671,464.20
购买商品、接受劳务支付的现金		57,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		36,558,231.17	35,285,190.78
支付的各项税费		2,236,829.54	1,887,527.70
支付其他与经营活动有关的现金		101,235,201.32	18,422,438.22
经营活动现金流出小计		140,087,262.03	55,595,156.70
经营活动产生的现金流量净额		138,432,568.40	101,076,307.50
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		174,366,194.19	251,471,991.24
取得投资收益收到的现金		1,719,140,496.54	1,114,350,288.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		2,693,591,105.18	1,873,453,121.86
投资活动现金流入小计		4,587,097,795.91	3,239,275,401.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		12,450.00	1,010,118.01
投资支付的现金		627,273,392.00	420,416,130.40
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		3,311,477,421.95	2,515,854,448.64
投资活动现金流出小计		3,938,763,263.95	2,937,280,697.05
投资活动产生的现金流量净额		648,334,531.96	301,994,704.49
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,900,000.00	274,800,000.00
发行债券收到的现金		997,300,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,072,200,000.00	324,800,000.00
偿还债务支付的现金		278,200,000.00	295,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		647,916,523.54	551,037,323.22
支付其他与筹资活动有关的现金		695,000,000.00	128,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,621,116,523.54	974,837,323.22
筹资活动产生的现金流量净额		-548,916,523.54	-650,037,323.22
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		237,850,576.82	-246,966,311.23
加：期初现金及现金等价物余额		90,180,175.19	337,146,486.42
六、期末现金及现金等价物余额		328,030,752.01	90,180,175.19

单位负责人：

霍熠

主管会计工作负责人：

王政华

会计机构负责人：

李鹏





母公司所有者权益变动表
2023年度

编制单位：陕西省产业投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,250,000,000.00				431,432,789.54	-66,113,864.11		592,875,756.24	3,824,785,661.00		6,032,980,342.67
加：会计政策变更											
其他											
二、本年年初余额	1,250,000,000.00				431,432,789.54	-66,113,864.11		592,875,756.24	3,824,785,661.00		6,032,980,342.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	243,527,740.54	153,565,083.15	-	192,231,776.41	405,233,551.57		994,558,151.67
（一）综合收益总额						7,405,452.55			2,068,477,394.72		2,075,882,847.27
（二）所有者投入和减少资本					243,527,740.54						243,527,740.54
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					243,527,740.54						243,527,740.54
（三）专项储备提取和使用											
（四）利润分配									-1,531,700,175.61		-1,324,852,436.14
1、提取盈余公积									-206,847,739.47		-206,847,739.47
其中：法定公积金									-206,847,739.47		-206,847,739.47
2、对所有者（或股东）的分配									-1,324,852,436.14		-1,324,852,436.14
3、其他											
（五）所有者权益内部结转						146,159,630.60		-14,615,963.06	-131,543,667.54		
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						146,159,630.60		-14,615,963.06	-131,543,667.54		
四、本年年末余额	1,250,000,000.00				674,960,530.08	87,451,219.04		785,107,532.65	4,230,019,212.57		7,027,538,494.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

霍煜

石文峰

李刚





母公司所有者权益变动表（续）
2023年度

金额单位：人民币元

项目	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年年末余额	1,250,000,000.00		329,175,549.29		-66,684,603.69		373,429,040.39	2,144,678,855.76	
加：会计政策变更									
其他									
二、本年初余额	1,250,000,000.00		329,175,549.29		-66,684,603.69		373,429,040.39	2,144,678,855.76	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			102,257,240.25		2,570,739.58	-	219,446,715.85	1,680,106,805.24	
（一）综合收益总额					2,570,739.58			2,194,467,158.45	
（二）所有者投入和减少资本			102,257,240.25						102,257,240.25
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			102,257,240.25						
（三）专项储备提取和使用									
（四）利润分配									
1、提取盈余公积							219,446,715.85	-514,360,353.21	
其中：法定公积金							219,446,715.85	-219,446,715.85	
△2、提取一般风险准备							219,446,715.85	-219,446,715.85	
3、对所有者（或股东）的分配								-294,913,637.36	
4、其他									
（五）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
四、本年年末余额	1,250,000,000.00		431,432,789.54		-66,113,864.11		592,875,756.24	3,824,785,661.00	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

霍煜

王敏

李鹏



陕西省产业投资有限公司

2023 年度财务报表附注

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

陕西省产业投资有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)组建于 1989 年 6 月,前身为陕西省投资公司,2007 年 5 月变更为陕西省产业投资有限公司,原隶属于陕西省发展与改革委员会,现在隶属于陕西金融控股集团有限公司。公司法定代表人:霍熠;注册地址:西安市莲湖区青年路 92 号;公司类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资);注册资本:125000 万元人民币。

2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司属其他金融业,经营范围主要包括:以自有资金从事投资活动;创业投资(限投资未上市企业);自有资金投资的资产管理服务;企业管理咨询;社会经济咨询服务;非居住房地产租赁;物业管理。

3、母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为陕西金融控股集团有限公司,本集团最终控制人为陕西省财政厅。本公司下设投资银行部、股权投资与管理部、机构业务部等职能管理部门,子公司为陕西省产业投资管理有限公司。

本公司内设单位领导班子成员 5 人,其中总经理 1 人、副总经理 1 人、纪委书记 1 人、财务总监 1 人、风控总监 1 人,同时总经理兼执行董事。

本公司设有总经理办公会,对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系本公司 2024 年 4 月 19 日批准报出。

5、营业期限

本公司的营业期限为:1989 年 06 月 09 日至无限期。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

（2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有

能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原

持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(7) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入

其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产的减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

项目	确定组合的依据
关联方组合	应收关联方款项

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	应收关联方款项
押金、备用金组合	以应收押金、备用金等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。应根据实际情况，披露债权投资违约的界定、已发生信用减值的依据、评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
债权投资组合	以债权投资性质划分组合

10、存货

（1）存货的分类

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货

跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采

用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（3）长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17、“非流动非金融资产减值”。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75	年限平均法
机器设备	10	5	9.50	年限平均法
电子设备	3	5	31.67	年限平均法
运输设备	5	5	19	年限平均法
办公设备	5	5	31.67	年限平均法

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

13、借款费用

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

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

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

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

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

14、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

15、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

17、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早)，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,

确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、24“租赁”。

21、收入

收入,是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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(含劳务,下同)控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;本公司履约过程中所产出的商

品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

23、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

24、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

25、公允价值计量

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

（1）公允价值计量的资产和负债

本公司本期末采用公允价值计量的资产主要包括投资性房地产，无采用公允价值计量的负债。

（2）估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

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

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

（3）会计处理方法

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

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（二）会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

六、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠及批文

无。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	陕西省产业投资管理有限公司	二级	境内非金融子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	投资管理	4200万元	85.71	85.71	3600万元	投资设立

(二) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	陕西省产业投资管理有限公司	14.29	114,488.05		-758,412.37

2、主要财务信息

项 目	本年数	上年数
流动资产	13,970,818.14	13,429,043.80
非流动资产	10,205.31	17,455.35
资产合计	13,981,023.45	13,446,499.15
流动负债	19,211,441.24	19,315,980.89
非流动负债	78,468.90	240,821.12
负债合计	19,289,910.14	19,556,802.01
营业收入	5,968,173.95	4,962,394.61
净利润	801,416.17	1,463,637.89
综合收益总额	801,416.17	1,463,637.89
经营活动现金流量	432,744.89	539,946.22

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期”指 2022 年度，“本期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,001.95	11,224.73
银行存款	328,197,376.47	88,317,544.39
其他货币资金	538.41	2,131,814.32
合计	328,208,916.83	90,460,583.44
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金主要为定期存款。

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,233,019,223.62	1,135,210,323.98
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,233,019,223.62	1,135,210,323.98
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		
合 计	1,233,019,223.62	1,135,210,323.98

3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		820,000.00
商业承兑汇票		59,470,000.00
小计		-
减：坏账准备		-
合计		60,290,000.00

4、应收资金集中管理款

项目	年末余额	年初余额
资金归集	1,281,702,558.36	650,759,687.38
合计	1,281,702,558.36	650,759,687.38

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,350,000.00	15,789,192.70
其他应收款	40,961,364.87	40,756,796.26
合计	42,311,364.87	56,545,988.96

(1) 应收股利

① 应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
西安惠大化学工业有限公司		12,846,276.78
西安昆仑汽车电子有限公司		1,592,915.92
西安创联电气科技(集团) 有限责任公司	1,350,000.00	1,350,000.00
小计	1,350,000.00	15,789,192.70
减：坏账准备		
合计	1,350,000.00	15,789,192.70

(2) 其他应收款

① 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	23,310,000.00	35.06	23,310,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	43,174,251.79	64.94	2,212,886.92	5.13	40,961,364.87
合计	66,484,251.79	—	25,522,886.92	—	40,961,364.87

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	26,140,000.00	25.86	26,140,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	74,957,140.45	74.14	34,200,344.19	45.63	40,756,796.26
合计	101,097,140.45	—	60,340,344.19	—	40,756,796.26

② 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	461,364.87	256,356.26
1-3 年	-	23,940,440.00
3-5 年	23,310,000.00	-
5-8 年	1,000,000.00	1,000,000.00
8 年以上	41,712,886.92	75,900,344.19
小计	66,484,251.79	101,097,140.45
减：坏账准备	25,522,886.92	60,340,344.19
合计	40,961,364.87	40,756,796.26

③单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
陕西正安企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	23,310,000.00	23,310,000.00	100	预计无法收回
合 计	23,310,000.00	23,310,000.00	—	—

④按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(a) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-3 年			
3-5 年			
5-8 年	1,000,000.00	500,000.00	50.00
8 年以上	1,712,886.92	1,712,886.92	100.00
合 计	2,712,886.92	2,212,886.92	—

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	144,780.33		
1-3 年			
3-5 年			
5-8 年	1,000,000.00	500,000.00	
8 年以上	33,700,344.19	33,700,344.19	98.61
合 计	34,827,462.92	34,200,344.19	—

(b) 其他组合

组合名称	期末数		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合			
无风险组合	40,461,364.87		
合 计	40,461,364.87	—	—

(续)

组合名称	期初数		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合			
无风险组合	40,129,477.53		
合 计	40,129,677.53	—	—

⑤本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		60,340,344.19		60,340,344.19
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销		30,967,457.27		30,967,457.27
本期核销		3,850,000.00		3,850,000.00
其他变动				
期末余额		25,522,886.92		25,522,886.92

⑥本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,850,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由因关联交易产生
陕西兴能有限公司	投资款	3,850,000.00	经法院进行清算程序，无法联系该公司，已判决终止清算程序	产投公司审批-金控集团审批	否
合计		3,850,000.00			

⑦按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
陕西省财政厅	矿权证款	40,000,000.00	5 年以上	60.16	
陕西正安企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股权转让款	23,310,000.00	3-4 年	35.06	23,310,000.00
白水发电有限责任公司	往来款	1,419,000.00	5 年以上	2.13	1,419,000.00
陕西省地质矿产勘查开发局地质矿产勘查院	往来款	1,000,000.00	5 年以上	1.50	500,000.00
西安秦华燃气集团有限公司	往来款	126,420.93	1 年以内	0.19	
合计	—	65,729,000.00		99.04	25,229,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	68,290.10		68,290.10
合计	68,290.10		68,290.10

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	48,621.70		48,621.70
合计	48,621.70		48,621.70

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	185,280,000.00	78,400,000.00
长期债权投资应计利息	1,058,444.40	534,722.23
合计	186,338,444.40	78,934,722.23

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期限 1 年内的债权投资	226,251,610.43	49,131,944.44
减：债权投资减值准备		
合计	226,251,610.43	49,131,944.44

9、债权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西安航空城建设发展（集团）有限公司	64,000,000.00	5,120,000.00	58,880,000.00
西安世园园林有限责任公司	48,000,000.00	4,800,000.00	43,200,000.00
陕西省体育产业集团有限公司	48,000,000.00	960,000.00	47,040,000.00
陕西朗丰现代农业科技股份有限公司	3,809,840.00	3,809,840.00	
合计	163,809,840.00	14,689,840.00	149,120,000.00

(续)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西安航天城市发展控股集团有限公司	120,000,000.00	2,400,000.00	117,600,000.00
陕西朗丰现代农业科技股份有限公司	3,809,840.00	3,809,840.00	
合计	123,809,840.00	6,209,840.00	117,600,000.00

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,702,203,794.85	2,301,120,443.23	1,801,418,399.02	5,201,905,839.06
小计	4,702,203,794.85	2,301,120,443.23	1,801,418,399.02	5,201,905,839.06
减：长期股权投资减值准备				
合计	4,702,203,794.85	2,301,120,443.23	1,801,418,399.02	5,201,905,839.06

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备	其他	
三联营企业											
合计	1,238,798,000.00	4,702,203,794.85		83,201,010.39	2,023,753,004.43	106,524.38	277,260,914.42	1,717,947,580.62		-269,808.00	5,201,905,839.06
长安银科资 产管理有限 公司	70,000,000.00	80,329,660.09			1,825,478.30			379,538.72			81,775,599.67
陕西宏星电 器有限责任 公司	8,120,000.00	21,825,986.43			3,828,954.69		1,416,638.62	427,000.00			26,644,579.74
陕西信桐山 矿业有限公 司	14,208,000.00	83,201,010.39		83,201,010.39							
陕西华迈科 技股份有限 公司	15,000,000.00	196,725,730.74			42,242,769.35						238,968,500.09
榆林新四方 矿业管理有 限公司	32,000,000.00	32,000,000.00									32,000,000.00

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备	其他	
陕西陕煤曹家滩矿业有限责任公司	726,300,000.00	3,797,705,770.40			1,952,720,101.98		150,030,508.42	1,714,374,953.28			4,186,081,427.53
西安昆沅汽车电子有限公司	13,170,000.00	27,167,056.13			3,302,811.68		-128,590.29				30,341,277.52
秦川机床工具集团股份公司	300,000,000.0	386,793,926.25			17,318,592.46	106,524.38	125,942,357.67	2,766,088.62		-269,808.00	527,125,504.14
经产国际融资租赁有限公司	60,000,000.00	76,454,654.41			2,514,295.96						78,968,950.37

11、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
西部机场集团有限公司	459,500,050.98	449,768,146.75
西部信托有限公司	46,712,900.00	46,712,900.00
中联汽车电子有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00
艾尔希庆华（西安）汽车有限公司	32,925,137.40	32,925,137.40
西安惠大化学工业有限公司	14,080,000.00	14,080,000.00
合计	589,218,088.38	579,486,184.15

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
陕西秦川格兰德机床有限公司			5,000,000.00			
陕西兴龙高科技产业综合开发有限公司			3,000,000.00			
陕西天行健生物工程股份有限公司			3,000,000.00			
陕西汽车实业有限公司				146,159,630.60		无偿划转

12、其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	359,400,895.72	211,413,392.26
其中：债务工具投资		
权益工具投资	359,400,895.72	211,413,392.26
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		
合 计	359,400,895.72	211,413,392.26

13、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	14,752,891.53	15,792,862.92
固定资产清理		
合 计	14,752,891.53	15,792,862.92

固定资产情况：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	40,177,889.95	189,003.87	803,467.70	39,563,426.12
其中：房屋及建筑物	24,116,858.71			24,116,858.71
运输工具	3,456,701.11		690,160.00	2,766,541.11
电子设备	1,127,789.70	22,605.31	51,800.00	1,098,595.01
机器设备	10,573,600.20	158,413.02		10,732,013.22

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
办公设备	902,940.23	7,985.54	61,507.70	849,418.07
二、累计折旧合计	24,385,027.03	1,221,383.96	795,876.40	24,810,534.59
其中：房屋及建筑物	12,396,985.46	677,738.28		13,074,723.74
运输工具	3,014,026.36		690,160.00	2,323,866.36
电子设备	847,172.66	87,345.51	49,210.00	885,308.17
机器设备	7,492,474.86	383,443.66		7,875,918.52
办公设备	634,367.69	72,856.51	56,506.40	650,717.80
三、账面净值合计	15,792,862.92			14,752,891.53
其中：房屋及建筑物	11,719,873.25			11,042,134.97
运输工具	442,674.75			442,674.75
电子设备	280,617.04			213,286.84
机器设备	3,081,125.34			2,856,094.70
办公设备	268,572.54			198,700.27
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
机器设备				
办公设备				
五、账面价值合计	15,792,862.92			14,752,891.53
其中：房屋及建筑物	11,719,873.25			11,042,134.97
运输工具	442,674.75			442,674.75
电子设备	280,617.04			213,286.84
机器设备	3,081,125.34			2,856,094.70
办公设备	268,572.54			198,700.27

14、无形资产

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、原价合计	14,937,422.19			14,937,422.19
其中：土地使用权	13,874,007.19			13,874,007.19
软件	1,063,415.00			1,063,415.00
二、累计摊销合计	9,941,802.01	400,237.32		10,342,039.33
其中：土地使用权	8,878,387.01	400,237.32		9,278,624.33
软件	1,063,415.00			1,063,415.00
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
四、账面价值合计	4,995,620.18			4,595,382.86
其中：土地使用权	4,995,620.18			4,595,382.86
软件				

15、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	61,643,832.83	246,575,331.32	61,643,832.83	246,575,331.32
其中：资产减值准备	61,643,832.83	246,575,331.32	61,643,832.83	246,575,331.32
二、递延所得税负债	145,824,118.79	583,374,944.03	146,660,086.28	586,881,166.23
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	105,949,106.04	423,874,893.04	109,218,049.59	437,113,019.47
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	39,875,012.75	159,500,050.99	37,442,036.69	149,768,146.76

16、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
长期应收款	172,788,965.00	208,537,625.00
合计	172,788,965.00	208,537,625.00

17、短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	47,000,000.00	114,800,000.00
短期借款应计利息	56,726.40	142,097.22
合计	47,056,726.40	114,942,097.22

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费		33,027.52
合 计		33,027.52

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	60,682,636.08	42,549,958.72	35,713,495.71	67,519,099.09
二、离职后福利-设定提存计划		3,696,630.11	3,696,630.11	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	60,682,636.08	46,246,588.83	39,410,125.82	67,519,099.09

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	57,479,819.36	35,751,109.50	29,748,338.45	63,482,590.41
二、职工福利费		406,927.64	406,927.64	
三、社会保险费		2,756,809.36	2,756,809.36	
其中：医疗保险费及生育保险费		2,732,053.40	2,732,053.40	
工伤保险费		24,755.96	24,755.96	
其他				
四、住房公积金		1,975,268.00	1,975,268.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,202,816.72	1,659,844.22	826,152.26	4,036,508.68
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	60,682,636.08	42,549,958.72	35,713,495.71	67,519,099.09

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险		1,968,930.40	1,968,930.40	
二、失业保险费		86,647.71	86,647.71	
三、企业年金缴费		1,641,052.00	1,641,052.00	
合计		3,696,630.11	3,696,630.11	

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	747,189.21	253,754.44
个人所得税	74,347.72	145,270.58
城市维护建设税	1,667.50	1,614.87
房产税	148,654.45	58,007.62
土地使用税	21,094.20	10,547.10
教育费附加	9,322.06	9,328.67
地方教育费附加	5,500.39	5,504.79
其他税费	20,804.43	6,824.34
合计	1,028,579.96	490,852.41

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	900,000,000.00	204,103,800.00
其他应付款	100,073,099.69	795,501,010.52
合计	1,000,073,099.69	999,604,810.52

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	900,000,000.00	204,103,800.00
合计	900,000,000.00	204,103,800.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来拆借款	40,905,632.04	735,476,302.96
保证金	20,000.00	20,000.00
财政贴息	49,914,097.50	49,914,097.50
拨入基建款	5,368,961.60	5,368,961.60
社保款项	579,764.50	
尧岭项目款	2,059,000.00	2,059,000.00
经营基金	1,224,500.30	1,224,500.30
其他	1,143.75	1,438,148.16
合计	100,073,099.69	795,501,010.52

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
财政贴息	49,914,097.50	财政贴息
榆林高能神府煤田营销有限公司	32,000,000.00	资金拆借款
省计委外经处	5,368,961.60	拨入基建款
陕西铅硐山矿业有限公司	2,000,000.00	往来款
合计	89,283,059.10	

22、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	10,061,111.10	27,500,000.00
合计	10,061,111.10	27,500,000.00

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		2,972.48
合计		2,972.48

24、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	40,000,000.00	158,000,000.00
应计利息		209,700.69
合计	40,000,000.00	158,209,700.69

25、应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
23 产投 01	1,029,475,000.00	
合计	1,029,475,000.00	

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
23产投01	1,000,000,000.00	2023-3-21	3年	1,000,000,000.00	

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	利息调整	期末余额
23产投01	1,000,000,000.00	31,500,000.00		-2,025,000.00	1,029,475,000.00

26、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	509,044,600.00	509,044,600.00
合计	509,044,600.00	509,044,600.00

(1) 专项应付款期末余额最大的前五项

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
陕南突破资金	194,500,000.00			194,500,000.00	
煤炭专项资金	179,314,600.00			179,314,600.00	
国债项目转贷资金	105,230,000.00			105,230,000.00	
陕南中草药项目	20,000,000.00			20,000,000.00	
陕南循环资金	10,000,000.00			10,000,000.00	
合计	509,044,600.00			509,044,600.00	

27、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	1,250,000,000.00	100.00			1,250,000,000.00	100.00
陕西金融控股集团有限公司	1,250,000,000.00	100.00			1,250,000,000.00	100.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	24,298,614.88			24,298,614.88
其他资本公积	413,717,031.80	243,527,740.54		657,244,772.34
合计	438,015,646.68	243,527,740.54		681,543,387.22

注：本年资本公积增加系根据企业会计准则的相关规定按享有份额确认联营企业其他权益变动所致。

29、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	-66,833,520.54	155,891,534.83			2,432,976.06		86,625,038.23
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-66,833,520.54	155,891,534.83			2,432,976.06		86,625,038.23
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,423,200.71	106,524.38					-4,316,676.33
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-4,423,200.71	106,524.38					-4,316,676.33
其他综合收益合计	-71,256,721.25	155,998,059.21			2,432,976.06		82,308,361.90

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	592,875,756.24	206,847,739.47	14,615,963.06	785,107,532.65
任意盈余公积金				
合计	592,875,756.24	206,847,739.47	14,615,963.06	785,107,532.65

注：本期末分配利润其他减少是本公司本期把其他权益工具投资中的陕西汽车实业有限公司股权无偿划转给西安航投未来产业发展集团有限公司，影响盈余公积金额-14,615,963.06 元，影响未分配利润-131,543,667.54 元。

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年期末余额	3,797,122,619.87	2,113,136,531.37
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
本年期初余额	3,797,122,619.87	2,113,136,531.37
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,069,164,322.84	2,198,346,441.71
减：提取法定盈余公积	206,847,739.47	219,446,715.85
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,324,852,436.14	294,913,637.36
其他减少	131,543,667.54	
本年末期末余额	4,203,043,099.56	3,797,122,619.87

注：本期末分配利润其他减少是本公司本期把其他权益工具投资中的陕西汽车实业有限公司股权无偿划转给西安航投未来产业发展集团有限公司，影响盈余公积金额-14,615,963.06 元，影响未分配利润-131,543,667.54 元。

32、营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,632,327.21		194,800,947.30	
其中：利息收入	42,094,775.28		19,774,518.27	
分红收入	100,537,551.93		175,026,429.03	
其他业务	4,539,275.07	2,669,288.17	6,846,790.26	2,473,664.02
其中：理财业务收入	2,509,738.43			

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
资金占用费			5,245,500.75	
房租及物业收入	2,029,536.64	2,669,288.17	1,601,289.51	2,473,664.02
合计	147,171,602.28	2,669,288.17	201,647,737.56	2,473,664.02

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	100,816.02	69,307.85
房产税	400,103.01	313,951.56
教育费附加（含地方教育费附加）	71,464.62	62,841.93
印花税	270,692.68	5,718.20
残疾人保证金		92,620.68
水利建设基金	51,076.88	33,095.86
土地使用税	52,735.50	52,078.50
车船使用税	6,000.00	6,000.00
合计	952,888.71	635,614.58

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,901,859.51	64,470,404.38
中介服务费	1,448,760.97	2,931,586.31
固定资产折旧	1,221,383.96	1,884,989.66
无形资产摊销费	400,237.32	
办公费	517,953.64	2,311,684.58
物业管理费	137,377.96	1,192,897.66
租赁费		928.90
差旅费	577,235.61	201,468.75
修理费	534,627.59	
车辆费用	163,599.24	130,258.12
法务事务费	2,030,651.45	58,009.00
业务招待费	151,296.88	146,195.07

项目	本期发生额	上期发生额
通讯交通费	202,198.56	5,222.00
党组织工作经费	60,709.47	
劳保费	267,150.22	
入会费	30,000.00	
其他	1,483,469.27	446,326.54
合计	55,128,511.65	73,779,970.97

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	50,602,371.00	54,424,271.61
减：利息收入	12,981,189.54	8,803,818.09
汇兑损益		
加：手续费	498,669.65	189,912.94
合计	38,119,851.11	45,810,366.46

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
税收优惠	4,011.89		4,011.89
个税手续费返还	55,823.26	58,405.74	55,823.26
合计	59,835.15	58,405.74	59,835.15

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,023,753,004.43	2,183,404,446.76
处置长期股权投资产生的投资收益	231,586,738.43	1,205,008.65
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,357,558.86
合计	2,255,339,742.86	2,187,967,014.27

38、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	-184,193,888.63	-67,128,064.93
其他非流动金融资产	2,482,305.65	-10,963,053.22
合计	-181,711,582.98	-78,091,118.15

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	636,027.00	-2,930,027.97
债权投资信用减值损失	-26,800,000.00	-400,000.00
其他债权投资减值损失	-31,970,000.00	
合计	-58,133,973.00	-3,330,027.97

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动资产减值损失		-15,610,000.00
合计		-15,610,000.00

41、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	401,512.17		401,512.17
合计	401,512.17		401,512.17

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
往来核销		30,000.00	
合计		30,000.00	

43、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产报废清理损失	7,889.50	240.88	7,889.50
对外捐赠	238,840.00	218,460.00	238,840.00
合计	246,729.50	218,700.88	246,729.50

44、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		
递延所得税费用	-3,268,943.55	-28,801,838.29
合计	-3,268,943.55	-28,801,838.29

(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	2,066,009,867.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	516,502,466.84
子公司适用不同税率的影响	31,953.20
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,625.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-162,352.22
本年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	-519,752,636.55
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-3,268,943.55

45、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,069,278,810.89	2,198,555,532.83
加：资产减值准备		15,610,000.00
信用减值损失	58,133,973.00	3,330,027.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,221,761.79	1,326,975.44
使用权资产折旧		
无形资产摊销	400,237.32	526,287.33
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-413,547.85	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,889.50	240.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	181,711,582.98	78,091,118.15
财务费用（收益以“-”号填列）	50,895,796.68	54,599,271.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,255,339,742.86	-2,187,967,014.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-1,250,000.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-835,967.49	-27,551,838.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,668.40	-48,621.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	49,385,109.97	-24,587,245.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,560,922.24	-9,032,244.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	138,865,313.29	101,602,489.56

补充资料	本期发生额	上期发生额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	328,208,916.83	90,460,583.44
减：现金的期初余额	90,460,583.44	357,488,966.27
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	237,748,333.39	-267,028,382.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	328,208,916.83	90,460,583.44
其中：库存现金	11,001.95	11,224.73
可随时用于支付的银行存款	328,197,376.47	88,317,544.39
可随时用于支付的其他货币资金	538.41	2,131,814.32
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	328,208,916.83	90,460,583.44

九、对外担保余额

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的对外担保事项。

十、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
陕西金融控股集团集团有限公司	陕西西安	金融投资	371190.77 万元	100.00	100.00

2、子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3、联营企业

详见附注八、10 长期股权投资。

4、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
西部产权交易所有限责任公司	受同一母公司控制

5、关联方交易**(1) 销售商品/提供劳务**

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西部产权交易所有限责任公司	交易费		432,841.13
合计			432,841.13

(2) 资金借入

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西金融控股集团集团有限公司	利息收入	12,806,554.21	8,533,360.60
陕西金融控股集团集团有限公司	利息支出	9,628,194.45	38,944,472.23
合计		22,434,748.66	47,477,832.83

(3) 关联方资金存放

关联方名称	本期发生额	上期发生额
陕西金融控股集团集团有限公司	1,281,702,558.36	650,759,687.38
合计	1,281,702,558.36	650,759,687.38

(4) 关联方应收应付款项余额

项目	期末余额		期初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
其他应付款:				
陕西金融控股集团集团有限公司			695,000,000.00	87.05

十三、母公司财务报表主要项目注释**1、其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,350,000.00	15,789,192.70
其他应收款	43,461,133.32	43,274,257.86
合计	44,811,133.32	59,063,450.56

(1) 应收股利

① 应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
西安惠大化学工业有限公司		12,846,276.78
西安昆仑汽车电子有限公司		1,592,915.92
西安创联电气科技(集团) 有限责任公司	1,350,000.00	1,350,000.00
小计	1,350,000.00	15,789,192.70
减：坏账准备		
合计	1,350,000.00	15,789,192.70

(2) 其他应收款

① 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	23,310,000.00	27.34	23,310,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	61,950,133.32	72.66	18,489,000.00	29.84	43,461,133.32
合计	85,260,133.32	—	41,799,000.00	—	43,461,133.32

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	26,140,000.00	21.80	26,140,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	93,750,715.13	78.20	50,476,457.27	53.84	43,274,257.86
合计	119,890,715.13	—	76,616,457.27	—	43,274,257.86

② 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	461,133.32	256,356.26
1-3 年		23,940,240.00
3-5 年	23,310,000.00	
5-8 年	6,000,000.00	6,017,661.60
8 年以上	55,489,000.00	89,676,457.27
小计	85,260,133.32	119,890,715.13
减：坏账准备	41,799,000.00	76,616,457.27
合计	43,461,133.32	43,274,257.86

③单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
陕西正安企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	23,310,000.00	23,310,000.00	100	预计无法收回
合 计	23,310,000.00	23,310,000.00	—	—

④按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(a) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-3 年			
5-8 年	6,000,000.00	3,000,000.00	50.00
8 年以上	15,489,000.00	15,489,000.00	100.00
合 计	21,489,000.00	18,489,000.00	—

(续)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	144,780.33		
1-3 年			
5-8 年	6,000,000.00	3,000,000.00	50.00
8 年以上	47,476,457.27	47,476,457.27	100.00
合 计	53,621,237.60	50,476,457.27	—

(b) 其他组合

组合名称	期末数		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合			
无风险组合	40,461,133.32		
合 计	40,461,133.32	—	

(续)

组合名称	期初数		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合			
无风险组合	40,129,477.53		
合 计	40,129,677.53	—	

⑤本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		76,616,457.27		76,616,457.27
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销		30,967,457.27		30,967,457.27
本期核销		3,850,000.00		3,850,000.00
其他变动				
期末余额		41,799,000.00		41,799,000.00

⑥本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,850,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由因关联交易产生
陕西兴能有限公司	投资款	3,850,000.00	经法院进行清算程序，无法联系该公司，已判决终止清算程序	产投公司审批-金控集团审批	否
合计		3,850,000.00			

⑦按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
陕西省财政厅（沙沟岔井田）	矿权证款	40,000,000.00	5 年以上	46.92	
陕西正安企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股权转让款	23,310,000.00	3-4 年	27.34	23,310,000.00
陕西省产业投资管理有限公司	往来款	19,000,000.00	5 年以上	22.28	16,500,000.00
白水发电有限责任公司	往来款	1,419,000.00	5 年以上	1.66	1,419,000.00
陕西省地质矿产勘查开发局地质矿产勘查院	往来款	1,000,000.00	5 年以上	1.17	500,000.00
合计	—	84,729,000.00		99.38	41,729,000.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	36,000,000.00			36,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,702,203.794.85	2,301,120,443.23	1,801,418,399.02	5,201,905,839.06
小计	4,738,203,794.85	2,301,120,443.23	1,801,418,399.02	5,237,905,839.06
减：长期股权投资减值准备	3,019,148.41			3,019,148.41
合计	4,735,184,646.44	2,301,120,443.23	1,801,418,399.02	5,234,886,690.65

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备	其他		
合计	36,000,000.00	36,000,000.00									36,000,000.00	3,019,148.41
一、子公司												
陕西省产业投资管理 有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00									36,000,000.00	3,019,148.41
二、联营企业												
合计	1,238,798,000.00	4,702,203,794.85		83,201,010.39	2,023,753,004.43	106,524.38	277,260,914.42	1,717,947,580.62		-269,808.00	5,201,905,839.06	
长安银科资 产管理有限 公司	70,000,000.00	80,329,660.09			1,825,478.30			379,538.72			81,775,599.67	
陕西宏星电 器有限责任 公司	8,120,000.00	21,825,986.43			3,828,954.69		1,416,638.62	427,000.00			26,644,579.74	
陕西铝铜山 矿业有限公 司	14,208,000.00	83,201,010.39		83,201,010.39								
陕西华达科 技股份有限	15,000,000.00	196,725,730.74			42,242,769.35						238,968,500.09	

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备	其他		
公司												
榆林新四方 矿业管理有 限公司	32,000,000.00	32,000,000.00									32,000,000.00	
陕西陕煤晋 家滩矿业有 限公司	726,300,000.00	3,797,705,770.40			1,952,720,101.98		150,030,508.42	1,714,374,953.28			4,186,081,427.53	
西安昆仓汽 车电子有限 责任公司	13,170,000.00	27,167,056.13			3,302,811.68		-128,560.29				30,341,277.52	
秦川机床工 具集团股份 公司	300,000,000.00	386,793,926.25			17,318,592.46	106,524.38	125,942,357.67	2,766,088.62		-269,808.00	527,125,504.14	
经产国际融 资租赁有限 公司	60,000,000.00	76,454,654.41			2,514,295.96						78,968,950.37	

3、营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,423,062.45		194,626,097.79	
其中：利息收入	41,885,510.52		19,599,668.76	
分红收入	100,537,551.93		175,026,429.03	
其他业务	3,900,621.94		6,310,298.97	
其中：理财业务收入	2,509,738.43			
资金占用费			5,245,500.75	
房租及物业收入	1,390,883.51		1,064,798.22	
合计	146,323,684.39		200,936,396.76	

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,023,753,004.43	2,183,404,446.76
处置长期股权投资产生的投资收益	231,586,738.43	1,316,267.12
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,357,558.86
合计	2,255,339,742.86	2,188,078,272.74

5、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,068,477,394.72	2,194,467,158.45
加：资产减值准备		15,610,000.00
信用减值损失	58,133,973.00	4,830,027.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,214,511.75	1,290,828.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销	400,237.32	526,287.33
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-322.85	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,889.50	

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	181,407,084.35	79,682,067.12
财务费用（收益以“-”号填列）	50,895,796.68	54,599,271.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,255,339,742.86	-2,188,078,272.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-673,615.27	-27,792,659.43
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,668.40	-48,621.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,384,163.05	-24,579,745.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,544,867.41	-9,430,033.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	138,432,568.40	101,076,307.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	328,030,752.01	90,180,175.19
减：现金的期初余额	90,180,175.19	337,146,486.42
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	237,850,576.82	-246,966,311.23

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	328,030,752.01	90,180,175.19
其中：库存现金	1,254.63	6,136.70
可随时用于支付的银行存款	328,029,497.38	88,042,502.72
可随时用于支付的其他货币资金	-	2,131,535.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	328,030,752.01	90,180,175.19

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 19 日经本公司批准。



统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照

(副本)(6-1)



扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
处罚信息、体验
更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 胡柏和

经营范围

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



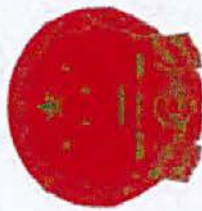
登记机关

2023年12月27日

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

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡柏和
主任会计师：
经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1000

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000162
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号
批准执业日期：2013年12月11日



证书序号 0014470

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

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

2020年 2月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

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

2020年 2月 1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

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

2020年 2月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

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

2020年 2月 1日



姓 名 张 亮
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1984-01-22
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙) 西安分所
Working unit
身份证号码 410225198401232917
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.



证书编号: 610000231297
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年 03月 25日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
西安分所
CPAs

转所专用章
2019年12月25日
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
陕西分所
CPAs

转所专用章
2019年12月25日
Stamp of the transferred Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年/月/日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

中勤万信会计师事务所
陕西分所
CPAs

转所专用章
2019年12月8日
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信会计师事务所
陕西分所
CPAs

转所专用章
2019年12月14日
Stamp of the transferred Institute of CPAs



姓名 李龙
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-01-24
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所
Working unit
身份证号码 610102198801241532
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 42010005201

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年04月27日
Date of Issuance