

榆林市财金投资管理有限公司

审 计 报 告

2023 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、合并资产负债表	4-5
三、合并利润表	6
四、合并现金流量表	7
五、合并所有者权益变动表	8-9
六、资产负债表	10-11
七、利润表	12
八、现金流量表	13
九、所有者权益变动表	14-15
十、财务报表附注	16-79

委托单位：榆林市财金投资管理有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字（2024）第 0161 号

榆林市财金投资管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了榆林市财金投资管理有限公司（以下简称“榆林财金投资”）合并及母公司财务报表，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，公允反映了榆林财金投资 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司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，我们独立于榆林财金投资，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

榆林财金投资管理层（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，管理层负责评估榆林财金投资的持续经营能力，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榆林财金投资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督榆林财金投资的财务报告编制过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对榆林财金投资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榆林财金投资公司不能持续经营。

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



(六)就榆林财金投资中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

金额单位：人民币元

流动资产：	注释	年末余额	年初余额
货币资金	七、1	21,745,084,847.04	17,263,466,420.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	1,281,225,490.12	1,212,335,794.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、3	23,386,984.13	22,983,026.15
预付款项	七、4	1,907,820.86	1,547,026.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
其他应收款	七、5	305,688,974.23	235,165,578.42
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、6	10,943,958.33	237,395,339.22
其他流动资产	七、7	144,946,183.34	123,626,394.32
流动资产合计		23,513,184,258.05	19,096,519,579.48
非流动资产：			
发放贷款及借款			
债权投资	七、8	275,642,030.93	281,261,828.62
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	七、9	1,458,749,145.79	1,632,947,706.85
长期股权投资	七、10	4,765,040,494.28	4,747,622,178.69
其他权益工具投资	七、11	4,841,437,223.00	4,861,323,623.00
其他非流动金融资产	七、12	2,114,599,425.03	1,609,745,834.70
投资性房地产			
固定资产	七、13	1,754,628.91	1,051,211.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、14	7,594,584.44	15,204,047.99
无形资产	七、15	943,031.50	1,319,621.60
开发支出			
商誉	七、16	43,950,682.87	43,950,682.87
长期待摊费用	七、17	867,227.34	201,818.61
递延所得税资产	七、18	26,557,608.04	11,787,390.13
其他非流动资产	七、19	80,762,410.98	10,598,958.33
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		13,617,898,493.11	13,217,014,902.72
资产总计		37,131,082,751.16	32,313,534,482.20

载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


 宏张
智

主管会计工作负责人：


 武许
力

会计机构负责人：




合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 桂林市财金投资管理有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、20	22,824.00	192,500.00
合同负债	七、21	20,044,070.10	12,078,038.56
应付职工薪酬	七、22	16,090,979.57	17,480,565.85
应交税费	七、23	40,129,418.38	49,163,439.27
其他应付款	七、24	650,497,930.94	889,941,954.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、25	342,052,798.48	359,572,877.63
其他流动负债			
流动负债合计		1,068,838,021.47	1,328,429,375.73
非流动负债:			
长期借款	七、26	1,518,810,000.00	1,538,710,000.00
应付债券	七、27	1,993,550,161.63	1,989,717,520.12
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	七、28		7,779,354.13
长期应付款	七、29	11,751,400,000.00	9,001,400,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、18	1,898,646.12	17,825,402.26
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		15,265,658,807.75	12,555,432,276.51
负 债 合 计		16,334,496,829.22	13,883,861,652.24
所有者权益:			
实收资本	七、30	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、31	5,902,485,943.82	5,893,485,943.82
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、32	2,413,488,171.76	1,879,147,445.98
一般风险准备	七、33	17,284,235.80	16,904,654.17
未分配利润	七、34	8,507,752,882.70	6,705,944,298.47
归属于母公司所有者权益合计		19,841,011,234.08	17,495,482,342.44
少数股东权益		955,574,687.86	934,190,487.52
所有者权益合计		20,796,585,921.94	18,429,672,829.96
负债和所有者权益总计		37,131,082,751.16	32,313,534,482.20

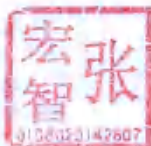
载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		243,321,820.61	317,894,155.11
其中：营业收入	七、35	243,321,820.61	317,894,155.11
二、营业总成本		-144,642,092.96	29,267,212.42
其中：营业成本	七、35	13,700,886.41	13,187,182.36
税金及附加	七、36	2,042,521.57	3,264,908.43
销售费用			
管理费用	七、37	73,374,981.02	70,242,275.23
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用	七、38	-233,760,481.96	-57,427,153.60
利息收入		132,908,922.84	27,098,160.48
加：其他收益		370,292,662.98	62,846,631.36
投资收益（损失以“-”号填列）	七、39	206,186.08	100,470.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、40	2,829,900,610.57	4,375,632,256.01
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、41	-153,122,590.96	20,327,105.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、42	30,533,612.55	-19,740,356.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,095,481,731.81	4,664,946,417.39
加：营业外收入	七、43	57,219,702.00	51,872,600.82
减：营业外支出	七、44	323,352.21	12,373,347.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,152,378,081.60	4,704,445,670.59
减：所得税费用	七、45	56,894,940.95	78,550,244.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,095,483,140.65	4,625,895,425.99
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		3,095,483,140.65	4,625,895,425.99
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		3,095,483,140.65	4,625,895,425.99
少数股东损益		3,046,498,940.31	4,548,223,371.29
六、其他综合收益的税后净额		48,984,200.34	77,672,054.70
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,095,483,140.65	4,625,895,425.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,046,498,940.31	4,548,223,371.29
归属于少数股东的综合收益总额		48,984,200.34	77,672,054.70

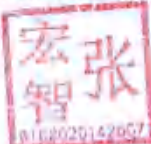
载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		721,071,330.35	506,583,624.12
收到的税费返还		10,495.27	3,590,817.41
收到其他与经营活动有关的现金		2,493,067,957.88	4,145,398,301.63
经营活动现金流入小计		3,214,149,783.50	4,655,572,743.16
购买商品、接受劳务支付的现金		1,291,590,333.08	999,747,066.26
支付给职工以及为职工支付的现金		50,631,171.39	41,465,257.44
支付的各项税费		105,105,182.55	63,165,425.86
支付其他与经营活动有关的现金		110,526,515.76	201,091,883.69
经营活动现金流出小计		1,557,853,202.78	1,305,469,633.25
经营活动产生的现金流量净额		1,656,296,580.72	3,350,103,109.91
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		594,587,032.45	979,954,234.44
取得投资收益收到的现金		3,268,353,420.10	3,728,824,308.03
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		3,770.00	5,500.00
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		1,841,355,194.45	318,433,799.99
投资活动现金流入小计		5,704,299,417.00	5,027,217,842.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		768,916.57	1,321,148.26
投资支付的现金		803,000,160.17	3,314,598,060.37
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,535,753,087.98	340,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,339,522,164.72	3,655,919,208.63
投资活动产生的现金流量净额		2,364,777,252.28	1,371,298,633.83
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
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		352,000,000.00	719,000,000.00
发行债券收到的现金			1,989,320,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		850,000,000.00	4,000,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,202,000,000.00	8,708,320,000.00
偿还债务所支付的现金		389,500,000.00	963,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		854,583,602.35	181,870,176.57
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		2,770,959.22	289,000.00
筹资活动现金流出小计		1,246,854,561.57	1,145,949,176.57
筹资活动产生的现金流量净额		-44,854,561.57	7,562,370,823.43
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		3,976,219,271.43	12,283,772,567.17
加：期初现金及现金等价物余额		17,107,860,725.34	4,824,088,158.17
六、期末现金及现金等价物余额		21,084,079,996.77	17,107,860,725.34

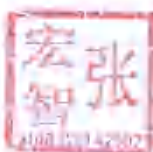
载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

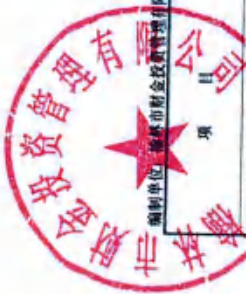
第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表
2023年度

编制单位：海口市财金投资管理有限公司

项 目	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	其他		
		优先股	永续债	其他										
上年年末余额	3,000,000.00				5,893,485.94					1,879,147.44	16,904,654.17	6,705,944.28	934,190,487.52	18,429,672,829.96
前期差错更正														
四、利润分配														
其他														
二、本年初余额	3,000,000.00				5,893,485.94					1,879,147.44	16,904,654.17	6,705,944.28	934,190,487.52	18,429,672,829.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,000,000.00					534,340,725.78	379,581.63	1,801,808,584.23	21,384,200.34	2,366,913,091.95
（一）综合收益总额												3,046,488,940.31	48,984,200.34	3,095,483,140.65
（二）所有者投入和减少资本					9,000,000.00									9,000,000.00
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					9,000,000.00									
（三）利润分配														
1、提取盈余公积										534,340,725.78	379,581.63	-1,244,690,356.08	-27,600,000.00	-737,570,048.67
2、提取一般风险准备										534,340,725.78		-534,340,725.78		
3、对股东的分配											379,581.63	-379,581.63		
4、其他												-709,970,048.67	-27,600,000.00	-737,570,048.67
（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、本年年末余额	3,000,000.00				5,902,485.94					2,413,488,171.76	17,284,235.80	8,507,752,882.70	955,574,687.96	20,796,585,921.96

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600

010607012600</

载于第16页至第79页的财务报表附注是财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署
法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

宏智 张智 610899426165

宏智 许武 610899426165

宏智 610899426165





合并所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：德州市财富投资管理有限公司

金额单位：人民币元

	上年数									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	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
一、上年年末余额	3,000,000.00		5,051,270.80				850,142.42	16,423.09	3,294,488.35	13,129,354.02
二、本年年初余额	3,000,000.00		5,051,270.80				850,142.42	16,423.09	3,294,488.35	13,129,354.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			842,215.14				1,029,005.01	481,644.86	3,411,455.94	5,300,318.86
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本			842,215.14							
1.所有者投入的普通股			745,000.00							
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			97,215.14							
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对股东的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	3,000,000.00		5,893,485.94				1,879,147.44	16,904.95	6,705,944.29	18,429,572.59

截至第16页至第15页的财务报表附注及本财务报表的组成部分

法定代表人：
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：桂林市财金投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		11,456,360,314.71	9,363,503,249.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		9,000,000.00	9,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
其他应收款	十二、1	277,136,822.23	202,320,559.25
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		289,273.61	901,415.35
流动资产合计		11,742,786,410.55	9,575,725,224.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		988,000,000.00	896,000,000.00
长期股权投资	十二、2	8,787,449,448.69	8,006,336,660.77
其他权益工具投资		3,265,795,223.00	3,265,795,223.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		680,247.94	190,021.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,560,205.14	9,079,380.31
无形资产		344,120.00	427,880.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,151,743.42	2,246,753.61
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		13,047,980,988.19	12,180,075,919.64
资产总计		24,790,767,398.74	21,755,801,144.02

载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 榆林市财金投资管理有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
合同负债			
应付职工薪酬		2,646,040.45	2,080,057.58
应交税费		17,000,797.27	9,473,929.20
其他应付款		624,818,887.41	876,367,884.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		79,652,198.96	59,522,969.38
其他流动负债			
流动负债合计		724,117,924.09	947,444,840.80
非流动负债:			
长期借款		832,210,000.00	893,210,000.00
应付债券		1,993,550,161.63	1,989,717,520.12
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			4,575,380.20
长期应付款		7,250,000,000.00	5,000,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,140,051.29	2,269,845.08
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		10,076,900,212.92	7,889,772,745.40
负 债 合 计		10,801,018,137.01	8,837,217,586.20
所有者权益:			
实收资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,375,109,011.43	5,375,109,011.43
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		2,413,488,171.76	1,879,147,445.98
一般风险准备			
未分配利润		3,201,152,078.54	2,664,327,100.41
归属于母公司所有者权益合计		13,989,749,261.73	12,918,583,557.82
少数股东权益			
所有者权益合计		13,989,749,261.73	12,918,583,557.82
负债和所有者权益总计		24,790,767,398.74	21,755,801,144.02

载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

宏智张
6108995026165

主管会计工作负责人:

武许力
6108995026165

会计机构负责人:

吴磊



利润表

2023年度

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入			
其中：营业收入			
二、营业总成本		-5,399,375.48	42,933,297.08
其中：营业成本			
税金及附加		653,274.25	2,051,204.87
销售费用			
管理费用		25,834,871.25	24,829,115.27
研发费用			
财务费用		-31,887,520.98	16,052,976.94
其中：利息费用		110,961,364.64	74,896,675.47
利息收入		146,713,405.68	59,918,746.27
加：其他收益		38,987.06	52,825.39
投资收益（损失以“-”号填列）		1,731,827,424.09	3,437,362,042.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			288,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,737,265,786.63	3,394,769,570.52
加：营业外收入		57,219,600.00	51,872,600.00
减：营业外支出		120,148.09	7,169,356.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,794,365,238.54	3,439,472,813.99
减：所得税费用		13,229,485.95	9,456,089.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,781,135,752.58	3,430,016,724.27
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,781,135,752.58	3,430,016,724.27
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1,781,135,752.58	3,430,016,724.27
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,781,135,752.58	3,430,016,724.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,781,135,752.58	3,430,016,724.27
归属于少数股东的综合收益总额			

载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：榆林市财金投资管理有限公司

金额单位：人民币元

一、经营活动产生的现金流量：	注释	本年数	上年数
销售商品、提供劳务收到的现金		—	—
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,254,566,437.19	4,037,278,845.90
经营活动现金流入小计		2,254,566,437.19	4,037,278,845.90
购买商品、接受劳务支付的现金			8,786,282.97
支付给职工以及为职工支付的现金		17,079,706.99	10,995,860.81
支付的各项税费		6,729,525.33	4,960,532.93
支付其他与经营活动有关的现金		82,938,526.43	65,049,057.22
经营活动现金流出小计		106,747,758.75	89,791,733.93
经营活动产生的现金流量净额		2,147,818,678.44	3,947,487,111.97
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,699,731,234.11	3,425,186,535.17
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			5,500.00
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		258,000,000.00	359,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,957,731,234.11	3,784,192,035.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		100,880.00	40,591.81
投资支付的现金		750,000,000.00	4,241,356,480.37
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		350,000,000.00	109,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,100,100,880.00	4,350,397,072.18
投资活动产生的现金流量净额		857,630,354.11	-566,205,037.01
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
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			340,000,000.00
发行债券收到的现金			1,989,320,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			4,329,320,000.00
偿还债务所支付的现金		41,000,000.00	659,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		820,997,523.17	191,093,798.57
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		235,514.26	289,000.00
筹资活动现金流出小计		862,233,037.43	850,672,798.57
筹资活动产生的现金流量净额		-862,233,037.43	3,478,647,201.43
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		2,143,215,995.12	6,859,929,276.39
加：期初现金及现金等价物余额		9,312,908,805.33	2,452,979,528.94
六、期末现金及现金等价物余额		11,456,124,800.45	9,312,908,805.33

载于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表
2023年度

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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、上年年末余额	3,000,000,000.00				5,375,109,011.43				1,879,147,445.98		2,664,327,100.41	12,918,583,557.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	3,000,000,000.00				5,375,109,011.43				1,879,147,445.98		2,664,327,100.41	12,918,583,557.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									534,340,725.78		536,824,978.13	1,071,165,703.91
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积									534,340,725.78		-1,244,310,774.45	-709,970,048.67
2．提取一般风险准备									534,340,725.78		-534,340,725.78	
3．对所有者分配的股利												
4．其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	3,000,000,000.00				5,375,109,011.43				2,413,488,171.76		3,201,152,078.54	13,989,749,261.73

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

宏智张
0102/23/142607

主管会计工作负责人：

武力许
6108995026165

会计机构负责人：

吴磊

截至第16日至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



所有者权益变动表 (续)

2023年度

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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、上年年末余额	3,000,000,000.00			4,630,109,011.43				850,142,428.71		370,596,161.58	8,850,847,601.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,000,000,000.00			4,630,109,011.43				850,142,428.71		370,596,161.58	8,850,847,601.72
三、本年年末余额				745,000,000.00				1,029,005,017.27		2,293,730,938.83	4,067,735,956.10
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股				745,000,000.00						3,430,016,724.27	3,430,016,724.27
2. 其他权益工具持有者投入资本				745,000,000.00							745,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								1,029,005,017.27		-1,136,285,785.44	-107,280,768.17
2. 提取一般风险准备								1,029,005,017.27		-1,029,005,017.27	
3. 对所有者宣告分配											
4. 其他										-107,280,768.17	-107,280,768.17
(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、本年年末余额	3,000,000,000.00			5,375,109,011.43				1,879,147,445.98		2,664,327,100.41	12,918,583,557.82

公司于第16页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宏智

武力

吴磊



榆林市财金投资管理有限公司
财务报表附注
2023 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业概况

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

公司经榆林市市场监督管理局登记注册取得营业执照, 统一社会信用代码: 916108005987718291, 法定代表人张宏智, 注册资本 300,000.00 万元。截至 2023 年末, 实收资本 300,000.00 万元。

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

2、公司实际控制人

榆林市财政局。

3、所处行业

公司所处行业为商业服务业。

4、统一社会信用代码

公司统一社会信用代码为 916108005987718291。

5、经营范围

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

6、营业期限

长期。

二、财务报表的编制基础

1、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”)的规定编制。

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。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。

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

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

号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“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、13“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、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、13、（2）、②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有

的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产等。

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消

当本公司具有抵消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消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,不予相互抵消。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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

应收款项包括应收账款、合同资产、其他应收款等。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项和租赁应收款，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：

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

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

确定组合的依据如下：

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

按照账龄组合确定的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	0.00	0.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
低风险组合	坏账风险较小，不计提坏账

10、合同资产与合同负债

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

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消。

11、合同成本

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

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

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因

转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

12、存货

(1) 存货的分类

存货为企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货分为原材料、燃料、低值易耗品、在产品、开发成本、包装物、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

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

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

原材料、燃料、低值易耗品、包装物，一般采用计划成本计价进行分类核算（以上年的实际成本作为下一年度的计划成本），对材料计划成本与实际成本之间的差异，通过设置“材料成本差异”科目进行分类核算。建设单位和规模较小的单位可按实际成本核算。半成品及产成品也可采用实际成本计价。领用或发出的材料，按照实际成本核算的，采用加权平均法确定其实际成本，计算方法一经确定，一年内不得变更；按计划成本计价核算的，材料成本差异率按加权平均法计算。

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,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消,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,不予以抵消。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所有者权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、4“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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

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

后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

15、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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

本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。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、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;构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。

18、无形资产

（1）无形资产

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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（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、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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等非流动非金融资产，本公司于

资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞

退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（5）建设移交项目收入

按上述商品销售收入确认的原则，本公司已签订了建设移交合同、并在开发项目所有权和使用权移交给对方时，根据建设移交合同中项目收益的约定，确认相关建设移交项目的收入。

24、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。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。

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。对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的项目和类别选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

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

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

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

25、递延所得税资产/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。

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资

产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、27“持有待售资产”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知：一、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，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，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该解释。执行该解释对 2022 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

报表项目	2022年12月31日（变更前）	影响金额	2022年12月31日（变更后）
递延所得税资产	8,021,500.00	3,765,890.13	11,787,390.13

报表项目	2022年12月31日(变更前)	影响金额	2022年12月31日(变更后)
递延所得税负债	14,024,390.26	3,801,012.00	17,825,402.26
盈余公积	1,879,154,373.42	-6,927.44	1,879,147,445.98
未分配利润	6,705,964,720.63	-20,422.16	6,705,944,298.47

执行该解释对 2022 年度利润表相关项目的影响列示如下：

报表项目	2022年度（变更前）	影响金额	2022年度（变更后）
所得税费用	78,515,122.73	35,121.87	78,550,244.60

(2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

五、税项

(1) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	6%、9%、13%
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%、15%计缴

注：本公司一级子公司西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司、榆林航空投资有限责任公司属国家鼓励发展的企业，享受国家关于西部大开发税收优惠，企业所得税执行15%的优惠税率。

六、合并报表范围变动情况

1、报告期内子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务范围
1	榆林市企业发展投资有限公司	一级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务
2	榆林投资基金管理有限责任公司	一级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	商务服务
3	西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司	一级	境内金融子企业	陕西省榆林市	陕西省西安市	金融服务
4	榆林航空投资有限	一级	境内非金	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务范围
	责任公司		融子企业			
5	榆林航投通用航空有限公司	二级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务
6	榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	一级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务
7	榆林财投置业有限公司	一级	境内非金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	房地产
8	榆林金融资产管理有限责任公司	一级	境内金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	资本市场服务
9	榆林财投汇金商业保理有限公司	一级	境内金融子企业	陕西省榆林市	陕西省榆林市	资本市场服务

(续)

序号	企业名称	注册资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	取得方式
1	榆林市企业发展投资有限公司	150,000.00	100.00	100.00	投资设立
2	榆林投资基金管理有限责任公司	300,000.00	100.00	100.00	投资设立
3	西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司	60,000.00	100.00	100.00	投资设立
4	榆林航空投资有限责任公司	20,000.00	93.62	93.62	投资设立
5	榆林航投通用航空有限公司	1,000.00	100.00	100.00	投资设立
6	榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	10,000.00	39.00	39.00	投资设立
7	榆林财投置业有限公司	30,000.00	100.00	100.00	投资设立
8	榆林金融资产管理有限责任公司	60,000.00	65.50	65.50	投资设立
9	榆林财投汇金商业保理有限公司	20,000.00	100.00	100.00	投资设立

注：本公司对榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司（以下简称“煤炭转化基金”）持股比例为 39%，表决权比例为 39%，将其纳入合并范围的原因为煤炭转化基金三个股东于 2018 年 9 月 28 日签订了《一致行动协议》：各方同意，在煤炭转化基金股东会上就股东会议议案行使表决权时采取一致行动，同时约定了各方应以本公司意见为一

致意见行使股东会表决权或提案权，故本公司对煤炭转化基金形成控制。

2、本年新纳入合并范围的主体

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
1	榆林航投通用航空有限公司	陕西省榆林市	陕西省榆林市	市场服务	100.00	投资设立
2	榆林财投汇金商业保理有限公司	陕西省榆林市	陕西省榆林市	资本市场服务	100.00	投资设立

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	21,745,084,148.31	17,263,465,559.36
其他货币资金	698.73	860.90
合 计	21,745,084,847.04	17,263,466,420.26

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司其他货币资金金额为 698.73 元，为支付宝、微信存款。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	660,769,336.01	定期存单及利息
货币资金	235,514.26	偿债专户
合 计	661,004,850.27	

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
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	1,281,225,490.12	1,212,335,794.46
其中：债务工具投资	1,111,225,490.12	1,082,335,794.46
权益工具投资		
其他	170,000,000.00	130,000,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		

项 目	年末余额	年初余额
其他		
合 计	1,281,225,490.12	1,212,335,794.46

注：交易性金融资产-其他为：子公司西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司购买的非保本信托产品 170,000,000.00 元，产品期限均为一年以内。

3、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	23,386,984.13	22,983,026.15
合 计	23,386,984.13	22,983,026.15

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,386,984.13	100.00			23,386,984.13
其中：账龄组合	12,617,259.72	53.95			12,617,259.72
低风险组合	10,769,724.41	46.05			10,769,724.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计：	23,386,984.13	100.00			23,386,984.13

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,983,026.15	100.00			22,983,026.15
其中：账龄组合					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
低风险组合	22,983,026.15	100.00			22,983,026.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	22,983,026.15	100.00			22,983,026.15

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,617,259.72	0.00				
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	12,617,259.72					

组合中，按其他组合法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
低风险组合	10,769,724.41	22,983,026.15	坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	10,769,724.41	22,983,026.15	

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款前五名单位情况

单位名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	8,020,000.00	34.29	
西安沣东自贸产业园发展有限公司	4,119,349.33	17.61	
榆林延长煤炭转化私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,030,000.00	12.96	
府谷能源投资集团五一矿业有限公司	1,595,232.88	6.82	
西安高新控股有限公司	1,337,967.20	5.72	

单位名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
合 计	18,102,549.41	77.40	

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	915,246.86	47.97		1,160,868.65	75.04	
1-2 年	792,516.00	41.54		369,838.00	23.91	
2-3 年	183,738.00	9.63		16,320.00	1.05	
3 年以上	16,320.00	0.86				
合 计	1,907,820.86	100.00		1,547,026.65	100.00	

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
榆林金融资产管理有限公司	榆林市榆阳区人民法院	395,710.00	1-2 年、2-3 年	未到结算期
榆林金融资产管理有限公司	汉中市汉台区人民法院诉讼费专户	396,806.00	1-2 年	未到结算期
榆林金融资产管理有限公司	绥德县人民法院	93,880.00	1-2 年	未到结算期
榆林金融资产管理有限公司	府谷县人民法院	59,058.00	2-3 年	未到结算期
榆林金融资产管理有限公司	府谷县人民法院非税收入过渡专户	30,800.00	1-2 年	未到结算期
榆林金融资产管理有限公司	陕西省高级人民法院	16,320.00	3 年以上	未到结算期
合计		992,574.00		

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司预付账款前五名单位情况

项 目	年末余额
前五名预付账款汇总	1,661,731.67
占预付账款年（期）末余额合计数的比例 (%)	87.10

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	32,621,875.00	32,621,875.00
其他应收款	273,067,099.23	202,543,703.42
合 计	305,688,974.23	235,165,578.42

(1) 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		32,621,875.00		
其中：（1）西安曲江建设集团有限公司		32,621,875.00	被投资单位分配未支付	未发生减值
账龄一年以上的应收股利	32,621,875.00			
其中：（1）西安曲江建设集团有限公司	32,621,875.00		被投资单位分配未支付	未发生减值
合计	32,621,875.00	32,621,875.00		

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	273,067,099.23	100.00			273,067,099.23
其中：账龄组合	1,280,081.62	0.47			1,280,081.62
低风险组合	271,787,017.61	99.53			271,787,017.61
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计：	273,067,099.23	100.00			273,067,099.23

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	202,543,703.42	100.00			202,543,703.42
其中：账龄组合	67,654.26	0.03			67,654.26
低风险组合	202,476,049.16	99.97			202,476,049.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计：	202,543,703.42	100.00			202,543,703.42

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	1,280,081.62	0.00		67,654.26	0.00	
1-2 年		10.00			10.00	
2-3 年		30.00			30.00	
3-4 年		50.00			50.00	
4-5 年		80.00			80.00	
5 年以上		100.00			100.00	
合 计	1,280,081.62			67,654.26		

组合中，按其他组合法计提坏账准备其他应收款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
低风险组合	271,787,017.61	202,476,049.16	坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	271,787,017.61	202,476,049.16	

(4) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	271,695,447.00	201,834,655.00
押金及保证金	91,570.61	30,625.00
统筹及其他	1,280,081.62	678,423.42
减：坏账准备		
合 计	273,067,099.23	202,543,703.42

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应 收款总额 比例 (%)	坏账准备
靖边县国有资产运营集团有限公司	非关联方	200,000,000.00	1-2 年、 2-3 年	73.24	
米脂县财政局	非关联方	69,863,400.00	1 年以内	25.58	
榆林市财政局	关联方	1,832,047.00	3-4 年	0.67	
代扣住房公积金	非关联方	505,932.44	1 年以内	0.19	
代扣养老保险	非关联方	375,428.62	1 年以内	0.14	
合 计		272,576,808.06		99.82	

6、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
陕西东方加德建设开发有限公司债务重组风险化解项目		237,395,339.22
定期存单及利息	10,943,958.33	
合 计	10,943,958.33	237,395,339.22

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	289,273.61	607,513.74
预缴税金	67,014.62	11,099.70
国债逆回购投资	144,589,895.11	123,007,780.88
合 计	144,946,183.34	123,626,394.32

8、债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西安奇星御园二期保障房问题资产重组项目	84,525,668.38	1,552,387.45	82,973,280.93	300,197,828.62	18,936,000.00	281,261,828.62
中信信托债权收购项目	192,668,750.00		192,668,750.00			
合计	277,194,418.38	1,552,387.45	275,642,030.93	300,197,828.62	18,936,000.00	281,261,828.62

(2) 年末重要的债权投资

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

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

9、长期应收款

项目	年末余额			年初余额			年末折 现率区 间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁款	1,070,749,145.79		1,070,749,145.79	986,947,706.85		986,947,706.85	
其中：未实现融 资收益	108,043,725.21		108,043,725.21	108,975,583.15		108,975,583.15	5.40%— 7.20%
分期收款销售 商品							
分期收款提供 劳务							
其他	388,000,000.00		388,000,000.00	646,000,000.00		646,000,000.00	
合计	1,458,749,145.79		1,458,749,145.79	1,632,947,706.85		1,632,947,706.85	

注：其他项为根据榆林市政府《榆林市人民政府办公室关于组建榆林市农商行过程中榆阳、横山农商银行不良贷款处置方案》(榆政办函【2018】475 号)和榆林市人民政

府办公室 2019 年 6 月 5 日第 51 次《关于榆林农商银行组建有关问题的会议纪要》的要求：本公司将取得的陕西榆林榆阳农村商业银行股份有限公司及陕西横山农村商业银行股份有限公司 13 亿元不良资产包全部委托由陕西榆林榆阳农村商业银行股份有限公司及陕西横山农村商业银行股份有限公司进行清收处置，处置期限 5 年，本金回收率不低于 70%，即 9.1 亿元。本期收回本金 258,000,000.00 元，余额 388,000,000.00 元。

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司	532,652,416.62	150,000,000.00		31,112,787.92		
榆林能源产业基金管理有限公司	1,069,422.59			-602,662.83		
榆林希格玛企业管理咨询有限公司	945,471.61			60,777.65		
陕西能源赵石畔煤电有限公司	487,423,067.11			18,334,391.46		9,000,000.00
陕煤集团神木柠条塔矿业有限公司	3,725,531,800.76			1,689,588,972.73		
榆林科创新城产业发展集团有限公司				-687,733.43		
榆林北方之路航旅有限公司		1,495,000.00		-151,586.20		
合 计	4,747,622,178.69	151,495,000.00		1,737,654,947.30		9,000,000.00

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司				713,765,204.54	
榆林能源产业基金管理有限公司				466,759.76	
榆林希格玛企业管理咨询有限公司				1,006,249.26	
陕西能源赵石畔煤电有限公司				514,757,458.57	
陕煤集团神木柠条塔矿业有限公司	2,180,731,631.71			3,234,389,141.78	
榆林科创新城产业发展集团有限公司			300,000,000.00	299,312,266.57	
榆林北方之路航旅有限公司				1,343,413.80	
合 计	2,180,731,631.71		300,000,000.00	4,765,040,494.28	

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
陕西省节能环保创业投资基金（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
长安银行股份有限公司	1,178,271,853.00	1,178,271,853.00
陕西信用增进投资股份有限公司	106,087,270.00	106,087,270.00
陕西榆林农村商业银行股份有限公司	165,000,000.00	165,000,000.00
榆林科创新城产业发展集团有限公司		200,000,000.00
中煤陕西榆林大海则煤业有限公司		250,000,000.00
中煤陕西榆林能源化工有限公司	250,000,000.00	
榆林文化旅游产业投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
陕煤集团曹家滩矿业有限公司	277,608,000.00	277,608,000.00
陕西延长石油巴拉素煤业有限公司	341,785,000.00	338,171,400.00
陕西延长石油榆林可可盖煤业有限公司	423,000,000.00	311,500,000.00
陕西小保当矿业有限公司	1,796,436,100.00	1,796,436,100.00

项 目	年末余额	年初余额
陕西延长石油靖边煤业有限公司	183,249,000.00	118,249,000.00
合计	4,841,437,223.00	4,861,323,623.00

注：中煤陕西榆林大海则煤业有限公司已于 2023 年 12 月 11 日注销，由中煤陕西榆林能源化工有限公司吸收合并。

(2) 年末重要的其他权益工具情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
长安银行股份有限公司	32,797,485.12	46,154,196.48			出于战略目的而计划长期持有	
陕西信用增进有限责任公司	3,200,000.00	7,773,640.93			出于战略目的而计划长期持有	
陕西榆林农村商业银行股份有限公司	15,000,000.00	30,000,000.00			出于战略目的而计划长期持有	
榆林文化旅游产业投资有限公司		1,054,758.18			出于战略目的而计划长期持有	
陕煤集团曹家滩矿业有限公司	655,272,204.36	1,067,126,204.36			出于战略目的而计划长期持有	
陕西小保当矿业有限公司	373,529,752.27	2,070,897,993.10			出于战略目的而计划长期持有	
合计	1,079,799,441.75	3,223,006,793.05				

12、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
权益工具投资	702,131,708.94	604,599,388.95
混合工具投资	1,412,467,716.09	1,005,146,445.75
合计	2,114,599,425.03	1,609,745,834.70

13、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,754,628.91	1,051,211.33

项 目	年末余额	年初余额
固定资产清理		
合 计	1,754,628.91	1,051,211.33

固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	3,860,886.23	1,308,830.70	125,567.21	5,044,149.72
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	657,018.97	237,481.42		894,500.39
电子设备	1,218,550.73	164,973.06	101,487.21	1,282,036.58
办公设备	1,985,316.53	906,376.22	24,080.00	2,867,612.75
二、累计折旧合计	2,809,674.90	599,134.73	119,288.82	3,289,520.81
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	624,168.02	33,840.00		658,008.02
电子设备	849,671.33	170,672.34	96,412.82	923,930.85
办公设备	1,335,835.55	394,622.39	22,876.00	1,707,581.94
三、账面净值合计	1,051,211.33			1,754,628.91
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	32,850.95			236,492.37
电子设备	368,879.40			358,105.73
办公设备	649,480.98			1,160,030.81
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	1,051,211.33			1,754,628.91
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	32,850.95			236,492.37

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
电子设备	368,879.40			358,105.73
办公设备	649,480.98			1,160,030.81

14、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：	22,166,246.93	59,835.38		22,226,082.31
其中：土地				
房屋及建筑物	22,166,246.93	59,835.38		22,226,082.31
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计：	6,962,198.94	7,669,298.93		14,631,497.87
其中：土地				
房屋及建筑物	6,962,198.94	7,669,298.93		14,631,497.87
机器运输办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计	15,204,047.99			7,594,584.44
其中：土地				
房屋及建筑物	15,204,047.99			7,594,584.44
机器运输办公设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	15,204,047.99			7,594,584.44
其中：土地				
房屋及建筑物	15,204,047.99			7,594,584.44
机器运输办公设备				
其他				

15、无形资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,196,693.45	78,871.27		2,275,564.72
土地使用权				
软件	2,196,693.45	78,871.27		2,275,564.72
二、累计摊销合计	877,071.85	455,461.37		1,332,533.22
土地使用权				
软件	877,071.85	455,461.37		1,332,533.22
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
软件				
四、账面价值合计	1,319,621.60			943,031.50
土地使用权				
软件	1,319,621.60			943,031.50

16、商誉

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
榆林金融资产管理有限公司	43,950,682.87			43,950,682.87
合计	43,950,682.87			43,950,682.87

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费		853,879.99	141,202.22		712,677.77
租入固定资产改良支出	201,818.61	33,508.26	80,777.30		154,549.57
合计	201,818.61	887,388.25	221,979.52		867,227.34

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值损失				
信用减值准备	388,096.86	1,552,387.45	8,021,500.00	32,086,000.00
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	24,173,705.22	96,694,819.90		

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
其他非流动金融资产公允价值变动	82,552.27	330,209.06		
租赁负债	1,913,253.69	7,653,014.75	3,765,890.13	15,063,560.51
合计	26,557,608.04	106,230,431.16	11,787,390.13	47,149,560.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			10,886,043.02	43,544,172.06
其他非流动金融资产公允价值变动			3,138,347.24	12,553,388.95
使用权资产	1,898,646.12	7,594,584.44	3,801,012.00	15,204,047.99
合计	1,898,646.12	7,594,584.44	17,825,402.26	71,301,609.00

19、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
定期存单及利息	80,762,410.98	10,598,958.33
合 计	80,762,410.98	10,598,958.33

20、应付账款

(1) 按款项性质披露

项 目	年末余额	年初余额
工程款	22,824.00	
其他		192,500.00
合 计	22,824.00	192,500.00

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

21、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收服务费	20,044,070.10	12,078,038.56
合 计	20,044,070.10	12,078,038.56

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	16,673,174.72	42,768,730.71	43,559,861.82	15,882,043.61
二、离职后福利-设定提存计划	807,391.13	6,472,854.40	7,071,309.57	208,935.96
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	17,480,565.85	49,241,585.11	50,631,171.39	16,090,979.57

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,838,826.95	32,297,841.54	33,337,275.87	12,799,392.62
2、职工福利费	699,892.64	2,520,945.17	2,520,945.17	699,892.64
3、社会保险费	1,003.29	3,730,210.84	3,701,895.67	29,318.46
其中：医疗保险费	576.00	3,602,393.93	3,581,409.70	21,560.23
工伤保险费	427.29	52,801.83	45,470.89	7,758.23
生育保险费		75,015.08	75,015.08	
4、住房公积金	24,837.11	3,025,994.78	2,843,292.47	207,539.42
5、工会经费和职工教育经费	2,108,614.73	1,193,738.38	1,156,452.64	2,145,900.47
合 计	16,673,174.72	42,768,730.71	43,559,861.82	15,882,043.61

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	17,327.44	3,670,328.73	3,563,882.01	123,774.16
2、失业保险费	1,134.01	158,529.95	134,902.36	24,761.60
3、企业年金缴费	788,929.68	2,643,995.72	3,372,525.20	60,400.20
合 计	807,391.13	6,472,854.40	7,071,309.57	208,935.96

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	614,032.47	849,870.23
企业所得税	39,241,234.38	48,065,093.89
印花税	45,212.57	10,751.15
教育费附加	17,012.14	4,832.83
地方教育附加	11,341.42	3,221.89
个人所得税	100,927.38	117,902.29
城市维护建设税	39,695.00	11,276.60
水利建设基金	59,963.02	100,490.39

项 目	年末余额	年初余额
合 计	40,129,418.38	49,163,439.27

24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	16,000,000.00	
其他应付款	634,497,930.94	889,941,954.42
合 计	650,497,930.94	889,941,954.42

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	16,000,000.00	
合 计	16,000,000.00	

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
往来款	543,979,344.40	795,406,761.88
押金及保证金	8,000,000.00	11,825,072.87
代收国有资本收益款	79,325,350.00	82,025,350.00
社保统筹及其他	3,193,236.54	684,769.67
合 计	634,497,930.94	889,941,954.42

②截至 2023 年 12 月 31 日，其他应付款前五名单位情况

债权单位名称	年末余额	账龄	未偿还原因
榆林市中小企业融资担保有限公司	544,060,000.00	1 年以内、2-3 年	往来款，未到偿还期
榆林市正泰民爆物品专营有限公司	79,325,350.00	3 年以上	代收国有资本收益分红
府谷交通建设集团有限责任公司	6,000,000.00	1-2 年	保证金，未到偿还期
府谷能源投资集团五一矿业有限公司	2,000,000.00	2-3 年	保证金，未到偿还期
补充医保	1,433,537.41	1 年以内	社保统筹，未到偿还期
合 计	632,818,887.41		

25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、26）	319,400,000.00	337,000,000.00

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的应付债券利息（附注七、27）	12,849,315.07	12,849,315.07
1 年内到期的租赁负债（附注七、28）	7,653,014.75	7,284,206.38
1 年内到期的借款利息	2,150,468.66	2,439,356.18
合 计	342,052,798.48	359,572,877.63

26、长期借款

（1）长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		
质押借款		
信用借款	1,609,210,000.00	1,576,210,000.00
保证借款	229,000,000.00	299,500,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注七、25）	319,400,000.00	337,000,000.00
合 计	1,518,810,000.00	1,538,710,000.00

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，信用借款情况

贷款单位	借款余额
陕西榆林榆阳农村商业银行股份有限公司	623,210,000.00
交通银行股份有限公司开发区支行	120,000,000.00
兴业银行股份有限公司榆林分行	150,000,000.00
广发银行股份有限公司榆林分行	45,500,000.00
兴业银行股份有限公司榆林分行	158,000,000.00
兴业银行股份有限公司榆林分行	120,000,000.00
广发银行股份有限公司榆林分行	59,000,000.00
西安银行股份有限公司榆林分行营业部	173,000,000.00
陕西榆林农村商业银行股份有限公司	66,500,000.00
陕西榆林农村商业银行股份有限公司	94,000,000.00
减：一年内到期部分（附注七、26）	124,400,000.00
合 计	1,484,810,000.00

（3）截至 2023 年 12 月 31 日，保证借款情况

贷款单位	借款余额	保证人
陕西榆林农村商业银行股份有限公司	229,000,000.00	榆林市财金投资管理有限公司

贷款单位	借款余额	保证人
减：一年内到期部分（附注七、25）	195,000,000.00	
合 计	34,000,000.00	

27、应付债券**(1) 应付债券**

项目	年末余额	年初余额
22 榆财债	2,006,399,476.70	2,002,566,835.19
减：一年内到期部分（附注七、25）	12,849,315.07	12,849,315.07
合 计	1,993,550,161.63	1,989,717,520.12

(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	年初余额
22 榆财债	2,000,000,000.00	2022-10-25	5 年	2,000,000,000.00	1,989,717,520.12
合 计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	1,989,717,520.12

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
22 榆财债		12,849,315.07	3,832,641.51		1,993,550,161.63
合 计		12,849,315.07	3,832,641.51		1,993,550,161.63

28、租赁负债

项目	年末数	年初数
租赁付款额	7,703,491.12	15,548,395.01
减：未确认的融资费用	50,476.37	484,834.50
重分类至一年内到期的非流动负债	7,653,014.75	7,284,206.38
租赁负债净额		7,779,354.13

29、长期应付款**(1) 长期应付款分类**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	11,751,400,000.00	9,001,400,000.00
合 计	11,751,400,000.00	9,001,400,000.00

(2) 专项应付款明细

项 目	年末余额	年初余额
延榆鄂高铁项目专项资金	5,000,000,000.00	3,000,000,000.00
重大风险防范化解及安全领域隐患治理专项资金	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00

项 目	年末余额	年初余额
城市建设专项资金	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
科技产业发展基金专项基金	1,500,000,000.00	1,000,000,000.00
专项研究资金	1,400,000.00	1,400,000.00
吴定高速专项资金	250,000,000.00	
合 计	11,751,400,000.00	9,001,400,000.00

30、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例(%)	出资金额
榆林市财政局	100.00	3,000,000,000.00	100.00	3,000,000,000.00
合 计	100.00	3,000,000,000.00	100.00	3,000,000,000.00

31、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价	4,449,336,476.58			4,449,336,476.58
其他资本公积	1,444,149,467.24	9,000,000.00		1,453,149,467.24
合 计	5,893,485,943.82	9,000,000.00		5,902,485,943.82

32、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	626,403,919.52	178,113,575.26		804,517,494.78
任意盈余公积	1,252,743,526.46	356,227,150.52		1,608,970,676.98
合 计	1,879,147,445.98	534,340,725.78		2,413,488,171.76

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积，按照净利润的 20%提取任意盈余公积。

33、一般风险准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	16,904,654.17	379,581.63		17,284,235.80
合 计	16,904,654.17	379,581.63		17,284,235.80

注：本期子公司西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司按净利润的 1%计提一般风险准备 379,581.63 元。

34、未分配利润

项 目	本年度	上年度
上年年末余额	6,705,944,298.47	3,294,488,357.48

项 目	本年度	上年度
年初调整金额		
本年年初余额	6,705,944,298.47	3,294,488,357.48
本期增加额	3,046,498,940.31	4,548,223,371.29
其中：本年归属于母公司股东的净利润	3,046,498,940.31	4,548,223,371.29
本期减少额	1,244,690,356.08	1,136,767,430.30
其中：本年提取盈余公积数	534,340,725.78	1,029,005,017.27
本年提取一般风险准备	379,581.63	481,644.86
本年分配现金股利数	709,970,048.67	107,280,768.17
转作股本的普通股股利		
其他		
本年年末未分配利润	8,507,752,882.70	6,705,944,298.47

35、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	239,901,901.49	13,700,886.41	311,622,328.92	13,187,182.36
融资租赁手续费及融 资收益	67,686,855.66	13,700,886.41	66,562,138.52	13,187,182.36
管理费	13,970,567.35		9,827,594.35	
不良资产业务收入	51,430,628.17		169,796,255.64	
顾问服务类业务收入	3,891,509.40		314,465.41	
债转股业务收入	65,121,875.00		65,121,875.00	
债务重组业务收入	37,800,465.91			
其他业务小计	3,419,919.12		6,271,826.19	
信托收益	3,419,919.12		6,271,826.19	
合计	243,321,820.61	13,700,886.41	317,894,155.11	13,187,182.36

36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	465,973.12	379,457.97
教育费附加	199,702.77	162,476.09
地方教育费附加	130,375.74	108,317.40
印花税	1,124,718.53	2,441,660.98
房产税		4,155.72
土地使用税	2,759.43	1,779.20

项 目	本年发生额	上年发生额
车船税	1,320.00	1,320.00
水利建设专项基金	117,671.98	165,741.07
合 计	2,042,521.57	3,264,908.43

37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,922,170.61	43,836,636.99
保险费	16,300.00	2,415.09
折旧费	534,553.55	7,443,821.80
修理费	8,134.40	18,788.00
材料及低值易耗品	8,463.00	15,460.00
无形资产摊销	520,042.55	324,778.56
长期待摊费用摊销	221,979.52	86,340.49
业务招待费	666,751.40	417,629.13
差旅费	2,552,402.89	1,494,370.38
办公费	4,367,131.50	4,901,504.75
聘请中介机构费	2,231,267.43	3,809,860.59
咨询费	1,347,822.03	4,052,631.42
劳动保护费	25,727.73	170,000.00
租赁费	8,989,839.32	559,635.41
车辆使用费	152,475.99	222,489.24
宣传费	55,633.20	550.00
技术服务费	152,417.31	201,951.68
学会及协会费		1,398.00
党建工作经费	80,641.80	26,527.50
劳务费	911,003.19	810,758.49
绿化费	1,000.00	118,792.01
会议费	366,412.02	344,274.56
诉讼费		42,048.00
公杂费	124,054.62	180,871.13
物业管理费	687,302.61	585,198.48
公告费	161,697.12	88,927.41
公证费	56,603.77	51,240.00

项 目	本年发生额	上年发生额
邮电费	59,918.47	56,520.97
招聘费		42,319.15
其他	153,234.99	334,536.00
合 计	73,374,981.02	70,242,275.23

38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	132,908,922.84	101,994,835.95
减：利息收入	370,604,854.76	161,075,096.13
利息净支出	-237,695,931.92	-59,080,260.18
银行手续费	20,597.64	262,192.03
未确认融资费用摊销	3,914,852.32	1,390,914.55
合 计	-233,760,481.96	-57,427,153.60

39、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助款	95,200.00	
稳岗补贴	63,331.77	31,009.44
个税手续费返还	47,654.31	66,271.90
工伤保险返还		3,189.26
合 计	206,186.08	100,470.60

40、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,737,654,947.30	2,192,045,699.86
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	3,978,277.77	37,289,546.14
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,030,022.34	
债权投资持有期间的利息收益		2,093,514.55
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	1,079,799,441.75	2,143,207,351.30
委托贷款的收益		
其他	1,437,921.41	996,144.16
合 计	2,829,900,610.57	4,375,632,256.01

41、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-140,238,992.95	20,327,105.00
其他非流动金融资产	-12,883,598.01	
合计	-153,122,590.96	20,327,105.00

42、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		894.56
债权投资信用减值损失	30,533,612.55	-19,741,251.47
合 计	30,533,612.55	-19,740,356.91

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
与企业日常活动无关的政府补助	57,219,600.00	51,872,600.00
其他	102.00	0.82
合 计	57,219,702.00	51,872,600.82

政府补助明细：

项 目	本期发生额	上期发生额
组建榆林农商行奖励资金	56,819,600.00	51,872,600.00
《榆林市促进金融业加快发展若干政策》补助资金	400,000.00	
合 计	57,219,600.00	51,872,600.00

44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	2,942.11	58,325.53
对外捐赠支出	317,408.00	11,315,551.19
罚款及滞纳金支出	125.32	
赔偿金及违约金支出		999,470.90
其他	2,876.78	
合 计	323,352.21	12,373,347.62

45、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	88,319,271.28	78,440,435.70
递延所得税调整	-31,424,330.33	109,808.90
合 计	56,894,940.95	78,550,244.60

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,095,483,140.65	4,625,895,425.99
加：信用减值准备	-30,533,612.55	19,740,356.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	434,693.84	481,622.86
使用权资产折旧	7,614,159.35	6,962,198.94
无形资产摊销	455,461.37	412,231.76
长期待摊费用摊销	221,979.52	86,340.49
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）	1,204.00	58,325.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	153,122,590.96	-20,327,105.00
财务费用（收益以“-”号填列）	132,975,032.70	103,385,750.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,829,900,610.57	-4,375,632,256.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,016,971.52	-8,700,979.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,926,756.14	8,810,788.25
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）	-849,826,085.51	-99,152,143.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,009,192,354.62	3,088,082,552.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,656,296,580.72	3,350,103,109.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	21,084,079,996.77	17,107,860,725.34
减：现金的年初余额	17,107,860,725.34	4,824,088,158.17
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,976,219,271.43	12,283,772,567.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	21,084,079,996.77	17,107,860,725.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	21,084,079,298.04	17,107,859,864.44
可随时用于支付的其他货币资金	698.73	860.90
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	21,084,079,996.77	17,107,860,725.34
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		

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	660,769,336.01	定期存单
货币资金	235,514.26	偿债专户
其他权益工具投资	341,785,000.00	陕西延长石油巴拉素煤业有限公司股权出质
合 计	1,002,789,850.27	

八、在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
			直接	间接		
榆林市企业发展投资有限公司	陕西省榆林市	市场服务	100.00		100.00	投资设立
榆林投资基金管理有限责任公司	陕西省榆林市	商务服务	100.00		100.00	投资设立
西安华盛汇金融融资租赁有限责任公司	陕西省榆林市	金融服务	100.00		100.00	投资设立
榆林航空投资有限责任公司	陕西省榆林市	市场服务	93.62		93.62	投资设立
榆林航投通用航空	陕西省榆	市场服务		100.00	100.00	投资设立

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
			直接	间接		
有限公司	林市					
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	陕西省榆林市	市场服务	39.00		39.00	投资设立
榆林财投置业有限公司	陕西省榆林市	房地产	100.00		100.00	投资设立
榆林金融资产管理有限公司	陕西省榆林市	资本市场服务	65.50		65.50	投资设立
榆林财投汇金商业保理有限公司	陕西省榆林市	资本市场服务	100.00		100.00	投资设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的出资人相关信息

出资人名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	出资人对本企业的持股比例 (%)	出资人对本企业的表决权比例 (%)
榆林市财政局	陕西省榆林市榆阳区新三西路	-	-	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、（1）在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

关联方	其他关联方与本公司关系
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司	联营企业
榆林能源产业基金管理有限公司	联营企业
榆林希格玛企业管理咨询有限公司	联营企业
陕西能源赵石畔煤电有限公司	联营企业
陕煤集团神木柠条塔矿业有限公司	联营企业
榆林科创新城产业发展集团有限公司	联营企业
榆林北方之路航旅有限公司	联营企业

4、关联方应收应付款项

关联方应收应付款项余额

项目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
其他应收款				
榆林市财政局	1,832,047.00	0.67	1,832,047.00	0.90
小计	1,832,047.00	0.67	1,832,047.00	0.90
其他应付款				
榆林市财政局			2,700,000.00	0.30
小计			2,700,000.00	0.30

注：纳入合并范围内的应收关联方款项已抵消。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、承诺及或有事项

1、承诺事项

被审计单位	被投资单位全称	法人代表/执行事务合伙人	级次	成立日期	注册资本
榆林市财金投资管理有限公司	榆林财投置业有限公司	许力武	一级	2020-8-24	300,000,000.00
榆林市财金投资管理有限公司	榆林土地生态环境治理有限责任公司	马增辉	一级	2019-9-27	100,000,000.00
榆林市财金投资管理有限公司	国能陕西榆神矿业有限公司	姜兴剑	一级	2023-1-10	5,200,000,000.00
榆林市财金投资管理有限公司	陕西信用增进投资股份有限公司	崔坤	一级	2013-1-25	5,500,000,000.00
榆林市财金投资管理有限公司	陕西循环经济工程技术院有限公司	程福安	一级	2022-8-17	156,449,800.00
榆林市企业发展投资有限公司	榆林科创新城产业发展集团有限公司	高峰	二级	2020-01-06	6,000,000,000.00
榆林市企业发展投资有限公司	中煤陕西榆林能源化工有限公司	马冠超	二级	2010-04-21	4,612,500,000.00
榆林市企业发展投资有限公司	陕西延长石油靖边煤业有限公司	李建龙	二级	2005-05-17	2,314,800,000.00
榆林投资基金管理有限责任公司	榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	榆林市煤炭转化基金投资管理有限责任公司	二级	2019-01-16	4,010,000,000.00

被审计单位	被投资单位全称	法人代表/执行事务合伙人	级次	成立日期	注册资本
榆林投资基金管理有限公司	榆林市民营经济发展基金合伙企业（有限合伙）	陕西投资基金管理有限公司	二级	2019-02-28	479,000,000.00
榆林投资基金管理有限公司	陕西省汇创上市后备企业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司、长安汇通私募基金管理有限公司	二级	2022-12-13	1,000,000,000.00
榆林投资基金管理有限公司	陕西财投渝农股权投资基金合伙企业（有限合伙）	重庆农投股权投资基金管理有限公司	二级	2022-12-28	300,000,000.00
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	二级	2019-01-16	4,010,000,000.00
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	陕西省汇创上市后备企业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司、长安汇通私募基金管理有限公司	二级	2022-12-13	1,000,000,000.00
榆林金融资产管理有限公司	连云港丰泰天荣企业管理顾问中心（有限合伙）	天津金泰鸿熙物业管理有限公司	二级	2022-04-28	1,200,100,000.00
榆林金融资产管理有限公司	西安曲江建设集团有限公司	杨雷蒙	二级	2006-04-14	1,998,948,459.45
榆林航空投资有限责任公司	榆林航投通用航空有限公司	榆林航空投资有限责任公司	二级	2023-07-18	10,000,000.00
榆林航空投资有限责任公司	榆林北方之路航旅有限公司	王艳林	二级	2023-03-16	6,500,000.00
	合 计				34,188,298,259.45

(续)

被审计单位全称	被投资单位全称	持股比例 (%)	认缴出资额	已出资金额	尚未出资金额
榆林市财金投资管理有限公司	榆林财投置业有限公司	100.00	300,000,000.00	200,008,980.37	99,991,019.63
榆林市财金投资管理有限公司	榆林土地生态环境治理有限责任	40.00	40,000,000.00		40,000,000.00

被审计单位全称	被投资单位全称	持股比例 (%)	认缴出资额	已出资金额	尚未出资金额
	公司				
榆林市财金投资管理有限公司	国能陕西榆神矿业有限公司	10.00	520,000,000.00		520,000,000.00
榆林市财金投资管理有限公司	陕西信用增进投资股份有限公司	6.27	300,000,000.00	106,087,270.00	193,912,730.00
榆林市财金投资管理有限公司	陕西循环经济工程技术院有限公司	2.3077	3,610,380.00		3,610,380.00
榆林市企业发展投资有限公司	榆林科创新城产业发展集团有限公司	20.00	1,200,000,000.00	300,000,000.00	900,000,000.00
榆林市企业发展投资有限公司	中煤陕西榆林能源化工有限公司	10.00	461,250,000.00	250,000,000.00	211,250,000.00
榆林市企业发展投资有限公司	陕西延长石油靖边煤业有限公司	10.00	231,480,000.00	183,249,000.00	48,231,000.00
榆林投资基金管理有限公司	榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	24.9377	1,000,000,000.00	169,024,520.00	830,975,480.00
榆林投资基金管理有限公司	榆林市民营经济发展基金合伙企业（有限合伙）	62.6305	300,000,000.00	249,337,398.00	50,662,602.00
榆林投资基金管理有限公司	陕西省汇创上市后备企业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	30.00	300,000,000.00	210,000,000.00	90,000,000.00
榆林投资基金管理有限公司	陕西财投渝农股权投资投资基金合伙企业（有限合伙）	39.00	117,000,000.00	35,100,000.00	81,900,000.00
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	0.2494	10,000,000.00	2,000,000.00	8,000,000.00
榆林市煤炭转化基金投资管理有	陕西省汇创上市后备企业股权投	0.50	5,000,000.00	3,500,000.00	1,500,000.00

被审计单位全称	被投资单位全称	持股比例 (%)	认缴出资额	已出资金额	尚未出资金额
限公司	资基金合伙企业 (有限合伙)				
榆林金融资产管理 有限公司	连云港丰泰天荣 企业管理顾问中 心(有限合伙)	24.9979	300,000,000.00		300,000,000.00
榆林金融资产管理 有限公司	西安曲江建设集 团有限公司	12.4176	248,220,590.00		248,220,590.00
榆林航空投资有 限责任公司	榆林航投通用航 空有限公司	100.00	10,000,000.00	1,000,000.00	9,000,000.00
榆林航空投资有 限责任公司	榆林北方之路航 旅有限公司	46.00	2,990,000.00	1,495,000.00	1,495,000.00
	合 计		5,349,550,970.00	1,710,802,168.37	3,638,748,801.63

2、或有事项

本公司的子公司榆林金融资产管理有限责任公司（以下简称“榆金资”）与陕西榆神能源开发建设集团有限公司（以下简称“榆神能源”）在 2022 年 8 月 2 日签订《金融服务顾问协议》。协议约定榆神能源聘任榆金资作为榆神能源 2022 年度第一期中期票据（债券最终发行名称为“陕西榆神能源开发建设集团有限公司 2023 年度第一期中期票据”）发行的专项金融服务顾问，为其提供金融顾问服务，服务内容包括榆金资积极协调引入陕西信用增进有限责任公司（以下简称“陕增进”）为榆神能源拟发行的中期票据提供增信服务，在榆神能源向榆金资提供榆金资认可的担保措施后，榆金资就陕增进为榆神能源发行中期票据提供连带责任担保增信而向陕增进提供差额补足的义务。

3、未决诉讼仲裁情况

截至财务报告批准报出日，本公司无需披露的重大未决诉讼与仲裁。

4、对外担保情况

（1）集团内担保

序号	担保单位	担保对象		担保 种类	反担 保方 式	实际担保金额 (万元)	其中:本期 新增担保金 额(万元)
		名称	企业 性质				
1	榆林市财金投资 管理有限公司	西安华盛汇金融 资租赁有限公司	金融 业	连带责任 保证	无	19,100.00	
2	榆林市财金投资 管理有限公司	西安华盛汇金融 资租赁有限公司	金融 业	连带责任 保证	无	3,800.00	
合 计						22,900.00	

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	1,936,666.67	
应收股利		
其他应收款	275,200,155.56	202,320,559.25
合 计	277,136,822.23	202,320,559.25

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	1,936,666.67	
合计	1,936,666.67	

(2) 其他应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	275,200,155.56	100.00			275,200,155.56
其中：账龄组合	1,144,761.51	0.42			1,144,761.51
低风险组合	274,055,394.05	99.58			274,055,394.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计：	275,200,155.56	100.00			275,200,155.56

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	202,320,559.25	100.00			202,320,559.25
其中：账龄组合	488,512.25	0.24			488,512.25
低风险组合	201,832,047.00	99.76			201,832,047.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	202,320,559.25	100.00			202,320,559.25

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	1,144,761.51	0.00		488,512.25	0.00	
1-2 年		10.00			10.00	
2-3 年		30.00			30.00	
3-4 年		50.00			50.00	
4-5 年		80.00			80.00	
5年以上		100.00			100.00	
合 计	1,144,761.51			488,512.25		

组合中，采用其他组合法计提坏账的其他应收款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
低风险组合	274,055,394.05	201,832,047.00	坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	274,055,394.05	201,832,047.00	

(3) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	274,055,394.05	201,832,047.00
押金及保证金		

项 目	年末余额	年初余额
统筹及其他	1,144,761.51	488,512.25
减：坏账准备		
合 计	275,200,155.56	202,320,559.25

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占其他 应收款 总额比 例 (%)	坏账准备
靖边县国有资产运营集团有限公司	非关联方	200,000,000.00	1-2 年、2-3 年	72.67	
米脂县财政局	非关联方	69,863,400.00	1 年以内	25.39	
榆林市财政局	关联方	1,832,047.00	3-4 年	0.67	
西安华盛汇融资租赁有限公司	关联方	857,858.30	1 年以内	0.31	
榆林市企业发展投资有限公司	关联方	771,433.14	1 年以内	0.28	
合 计		273,324,738.44		99.32	

2、长期股权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,073,684,244.15		8,073,684,244.15	7,473,684,244.15		7,473,684,244.15
对联营、合营企业投资	713,765,204.54		713,765,204.54	532,652,416.62		532,652,416.62
合 计	8,787,449,448.69		8,787,449,448.69	8,006,336,660.77		8,006,336,660.77

(1) 长期股权投资分类

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	追加投资	减少投资	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
榆林投资基金管理有限	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00		

责任公司					
榆林市企业发展投资有限公司	2,049,702,082.13			2,049,702,082.13	
西安华盛汇金融融资租赁有限公司	600,000,000.00	400,000,000.00		1,000,000,000.00	
榆林财投置业有限公司	200,008,980.37			200,008,980.37	
榆林金融资产管理有限责任公司	1,534,671,781.65			1,534,671,781.65	
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司	39,301,400.00			39,301,400.00	
榆林财投汇金商业保理有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00	
榆林航空投资有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
合 计	7,473,684,244.15	600,000,000.00		8,073,684,244.15	

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司	532,652,416.62	150,000,000.00		31,112,787.92		
合 计	532,652,416.62	150,000,000.00		31,112,787.92		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
陕西榆林能源集团汇森投资管理有限公司				713,765,204.54	
合 计				713,765,204.54	

3、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,262,370,048.67	1,691,404,108.72

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	31,112,787.92	12,363,349.80
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	288,000.00	
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	424,527,237.39	1,730,298,593.12
委托贷款的收益	13,529,350.11	3,295,990.57
合 计	1,731,827,424.09	3,437.362,042.21

十三、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 04 月 28 日经本公司董事会通过及批准发布。



榆林市财金投资管理有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2024 年 04 月 28 日 日期：2024 年 04 月 28 日 日期：2024 年 04 月 28 日



营业执照

(副本 4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
投资人 黄锦辉
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他法律、法规规定的业务。

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



登记机关

2023

年12月07日





会计师事务所 执业证书



名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号 0000109

说明

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



发证机关：

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制



王鑫
 姓名: 王鑫
 Full name: 王鑫
 Sex: 男
 性别: 男
 1989-03-12
 出生日期: 1989-03-12
 出生日: 1989-03-12
 出生地: 河南省郑州市
 工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 412720198903120134
 Identity card No: 412720198903120134



王鑫 110001547387

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: 110001547387
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015 01 29
 Date of Issuance
 年 /y 月 /m 日 /d

2016年3月30日
 年 /y 月 /m 日 /d



姓名	肖玉宣
Full name	女
性别	1991-08-28
Sex	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
出生日期	Working unit
Date of birth	身份证号码
Working unit	Identity card No.
身份证号码	412728199108281224



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.



肖玉宣 110001540595

证书编号: 110001540595
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 07 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

所