

中兵投资管理有限责任公司

审计报告及财务报表

2024 年度

信会师报字[2025]第 ZG217448 号

# 中兵投资管理有限责任公司

## 审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-95

## 审计报告

信会师报字[2025]第 ZG217448 号

中兵投资管理有限责任公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了中兵投资管理有限责任公司(以下简称“中兵投资”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 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,公允反映了中兵投资 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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,我们独立于中兵投资,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

中兵投资管理层(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,管理层负责评估中兵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,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中兵投资的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中兵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中兵投资不能持续经营。

（五）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。

(六) 就中兵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，以对合并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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2025年4月17日

中兵投资管理有限责任公司  
合并资产负债表  
2024年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	八(一)	450,296,569.43	333,698,515.65
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八(二)	2,423,689,105.94	2,242,320,846.30
☆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			
应收款项融资			
预付款项	八(三)	298,148.43	729,614.98
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八(四)	289,392,346.97	163,968,261.28
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八(五)	481,560,835.31	85,334,471.34
其他流动资产	八(六)	189,939,806.34	1,798,033,688.04
<b>流动资产合计</b>		<b>3,835,176,812.42</b>	<b>4,624,085,397.59</b>
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资	八(七)	791,759,806.25	638,332,749.40
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款	八(八)	1,732,823,318.66	557,081,037.79
长期股权投资	八(九)	12,964,280,286.14	13,266,506,448.93
其他权益工具投资	八(十)	1,325,342,122.67	967,303,485.34
其他非流动金融资产	八(十一)	9,221,158,969.43	9,476,698,313.20
投资性房地产			
固定资产	八(十二)	46,155,277.65	1,739,797.90
其中: 固定资产原价		51,604,325.23	5,958,918.59
累计折旧		5,449,047.58	4,219,120.69
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八(十三)	9,027,791.72	886,533.40
无形资产	八(十四)	1,748,315.65	666,264.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八(十五)	172,446,249.08	191,316,817.55
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,264,742,137.25</b>	<b>25,100,531,448.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,099,918,949.67</b>	<b>29,724,616,845.74</b>

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中兵投资管理有限责任公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八（十六）	4,969,678,460.09	6,863,031,771.10
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
★以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	八（十七）		1,002,060.40
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八（十八）	5,958,034.13	6,005,721.96
其中：应付工资		132,061.17	132,061.17
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八（十九）	29,740,709.14	13,437,351.62
其中：应交税金		29,670,617.70	13,245,628.45
其他应付款	八（二十）	1,659,699.13	93,304,474.07
其中：应付股利			5,231,543.46
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（二十一）	2,849,329,357.44	4,077,508,399.30
其他流动负债	八（二十二）	1,010,911,944.43	999,822,434.75
<b>流动负债合计</b>		<b>8,867,278,204.36</b>	<b>12,054,112,213.20</b>
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款	八（二十三）	6,312,594,681.97	2,551,161,565.00
应付债券	八（二十四）	3,027,336,265.15	2,797,692,137.61
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	八（二十五）	9,152,370.84	714,194.89
长期应付款	八（二十六）	16,478,998.95	22,336,669.22
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八（十五）	40,888,784.24	33,762,869.27
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,406,451,101.15</b>	<b>5,405,667,435.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>18,273,729,305.51</b>	<b>17,459,779,649.19</b>
所有者权益：			
实收资本	八（二十七）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（二十八）	1,153,139,307.60	1,202,330,464.63
减：库存股			
其他综合收益		-21,455,425.01	-17,303,743.67
其中：外币报表折算差额		9,868,995.39	7,767,312.66
专项储备			
盈余公积	八（二十九）	746,827,478.57	746,827,478.57
其中：法定公积金		746,827,478.57	746,827,478.57
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八（三十）	5,480,032,318.95	5,640,403,626.57
归属于母公司所有者权益合计		8,358,543,680.11	8,572,257,826.10
少数股东权益		3,467,645,964.05	3,692,579,370.45
<b>所有者权益合计</b>		<b>11,826,189,644.16</b>	<b>12,264,837,196.55</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>30,099,918,949.67</b>	<b>29,724,616,845.74</b>

企业法定代表人：

晓史  
印艳

主管会计工作负责人：

李少  
印燕

会计机构负责人：

李少  
印燕

中兵投资管理有限责任公司  
 母公司资产负债表  
 2024年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		256,553,644.71	160,773,064.83
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		1,640,000,000.00	1,328,571,400.00
☆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			
应收款项融资			
预付款项		226,415.09	642,924.52
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二(一)	270,318,320.19	145,427,145.80
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,379,659.03	34,536,066.33
流动资产合计		2,182,478,039.02	1,669,950,601.48
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资		479,727,840.00	700,882,783.34
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二(二)	14,500,643,606.92	14,816,939,017.76
其他权益工具投资		804,230,370.19	800,412,366.83
其他非流动金融资产		6,331,948,132.27	5,696,956,813.28
投资性房地产			
固定资产		45,893,005.50	1,497,390.85
其中: 固定资产原价		50,346,155.16	4,779,424.43
累计折旧		4,453,149.66	3,282,033.58
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,858,659.67	172,338.51
无形资产		1,748,315.65	666,264.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		172,279,205.07	189,635,663.83
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		22,345,329,135.27	22,207,162,639.04
资产总计		24,527,807,174.29	23,877,113,240.52

企业法定代表人:

晓史  
印艳

主管会计工作负责人:

之陈  
印阳

会计机构负责人:

之刘  
印燕

中兵投资管理有限责任公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2024年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		4,237,245,473.27	5,243,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
★以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬		3,566,058.35	3,418,549.96
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		810,637.56	1,901,639.76
其中：应交税金		810,637.56	1,788,391.42
其他应付款		457,888,186.61	605,014,760.90
其中：应付股利			
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年到期的非流动负债		2,813,077,508.42	4,045,000,000.00
其他流动负债		1,010,911,944.43	999,822,434.75
<b>流动负债合计</b>		<b>8,523,499,808.64</b>	<b>10,898,157,385.37</b>
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款		5,071,739,638.94	2,076,499,915.00
应付债券		3,027,336,265.15	2,797,692,137.61
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债		8,983,238.79	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,108,059,142.88</b>	<b>4,874,192,052.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,631,558,951.52</b>	<b>15,772,349,437.98</b>
所有者权益：			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,154,547,074.57	1,203,738,231.60
减：库存股			
其他综合收益		-28,741,389.27	-24,350,048.29
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		746,827,478.57	746,827,478.57
其中：法定公积金		746,827,478.57	746,827,478.57
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		5,023,615,058.90	5,178,548,140.66
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,896,248,222.77</b>	<b>8,104,763,802.54</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>24,527,807,174.29</b>	<b>23,877,113,240.52</b>

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中兵投资管理有限责任公司  
合并利润表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		558,150,475.54	627,394,462.91
其中: 营业收入	八(三十一)	558,150,475.54	627,394,462.91
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		622,363,750.44	622,471,766.87
其中: 营业成本	八(三十一)	21,814,802.59	22,505,513.54
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		1,773,919.97	2,807,017.98
销售费用			
管理费用	八(三十二)	101,905,928.52	124,933,924.49
研发费用			
财务费用	八(三十二)	496,869,099.36	472,225,310.86
其中: 利息费用		499,629,897.95	489,562,411.14
利息收入		5,959,945.70	17,344,810.80
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		2,970,045.04	-339,218.21
其他			
加: 其他收益	八(三十三)	12,580,334.43	26,609,384.47
投资收益(损失以“-”号填列)	八(三十四)	-12,412,504.77	237,412,386.53
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-67,040,132.24	228,037,826.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益(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(三十五)	162,009,019.67	389,966,543.40
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八(三十六)	28,374,232.77	-7,490,855.77
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八(三十七)	88.50	269.04
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		126,337,895.70	651,420,423.71
加: 营业外收入	八(三十八)		6,945,607.27
其中: 政府补助			
减: 营业外支出	八(三十九)	1,169,723.45	252,739.59
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		125,168,172.25	658,113,291.39
减: 所得税费用	八(四十)	73,198,297.26	144,035,723.44
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		51,969,874.99	514,077,567.95
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		-109,561,307.62	293,797,868.39
少数股东损益		161,531,182.61	220,279,699.56
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		51,969,874.99	514,077,567.95
终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		423,988.93	-51,541,044.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八(四十一)	-4,151,681.34	-46,091,938.85
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		138,330.99	-78,486,126.03
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		-863,148.44	-993,516.52
3. 其他权益工具投资公允价值变动		1,001,479.43	-77,492,609.51
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-4,290,012.33	32,394,187.18
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-6,391,695.06	30,016,208.71
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. 外币财务报表折算差额		2,101,682.73	2,377,978.47
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,575,670.27	-5,449,105.72
<b>七、综合收益总额</b>		52,393,863.92	462,536,523.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		-113,712,988.96	247,705,929.54
归属于少数股东的综合收益总额		166,106,852.88	214,830,593.84

企业法定代表人:

晓史  
印艳

主管会计工作负责人:

之陈  
印阳

会计机构负责人:

之刘  
印燕

中兵投资管理有限责任公司  
母公司利润表  
2024 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		305,757,180.90	345,394,068.79
其中: 营业收入	十二(三)	305,757,180.90	345,394,068.79
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		524,222,358.87	527,172,343.87
其中: 营业成本	十二(三)	8,009,961.01	10,473,597.50
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		820,276.04	1,334,023.59
销售费用			
管理费用		68,231,473.01	87,109,748.18
研发费用			
财务费用		447,160,648.81	428,254,974.60
其中: 利息费用		450,316,990.54	431,807,264.29
利息收入		3,174,673.57	3,570,472.09
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加: 其他收益		65,559.68	66,688.68
投资收益(损失以“-”号填列)	十二(四)	64,568,633.68	274,627,619.32
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-45,476,903.28	229,903,800.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益(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)		60,137,864.78	238,687,155.57
信用减值损失(损失以“-”号填列)		6,777,840.00	-2,250,000.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-86,915,279.83	329,353,188.49
加: 营业外收入			6,945,607.27
其中: 政府补助			
减: 营业外支出		805,844.01	3,787.18
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-87,721,123.84	336,295,008.58
减: 所得税费用		16,401,957.92	76,286,152.16
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-104,123,081.76	260,008,856.42
(一) 持续经营净利润		-104,123,081.76	260,008,856.42
(二) 终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-4,391,340.98	-46,150,333.91
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,000,354.08	-76,166,542.62
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-863,148.44	-993,516.52
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,863,502.52	-75,173,026.10
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-6,391,695.06	30,016,208.71
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-6,391,695.06	30,016,208.71
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. 外币财务报表折算差额			
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>		-108,514,422.74	213,858,522.51

企业法定代表人:

晓史  
印艳

主管会计工作负责人:

之陈  
印阳

会计机构负责人:

之刘  
印燕

中兵投资管理有限责任公司  
合并现金流量表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,490,438.25	73,680,898.43
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		581,229,557.67	1,068,754,819.33
经营活动现金流入小计		652,719,995.92	1,142,435,717.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		63,416,968.39	62,697,113.18
支付的各项税费		24,588,860.92	98,421,181.32
支付其他与经营活动有关的现金		47,725,761.26	436,593,807.90
经营活动现金流出小计		135,731,590.57	597,712,102.40
经营活动产生的现金流量净额	八(四十三)	516,988,405.35	544,723,615.36
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		7,706,730,767.78	6,921,634,480.46
取得投资收益收到的现金		194,014,780.34	89,176,504.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		480,354,109.83	2,783,158,099.51
投资活动现金流入小计		8,381,099,657.95	9,793,969,084.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,268,682.46	1,249,498.09
投资支付的现金		6,648,104,155.62	7,866,704,828.87
▲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		1,953,595,036.93	3,279,358,808.29
投资活动现金流出小计		8,602,967,875.01	11,147,313,135.25
投资活动产生的现金流量净额		-221,868,217.06	-1,353,344,050.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			59,000,000.00
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		20,418,419,831.33	16,432,942,500.65
收到其他与筹资活动有关的现金		126,275,536.18	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,544,695,367.51	16,497,942,500.65
偿还债务支付的现金		19,636,093,629.29	15,622,944,589.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		811,978,961.31	785,503,681.47
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		253,834,707.03	208,141,605.30
支付其他与筹资活动有关的现金		272,593,011.27	34,328,965.58
筹资活动现金流出小计		20,720,665,601.87	16,442,777,236.33
筹资活动产生的现金流量净额		-175,970,234.36	55,165,264.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,551,900.15	2,503,173.20
五、现金及现金等价物净增加额		116,598,053.78	-750,951,997.93
加: 期初现金及现金等价物余额		333,698,515.65	1,084,650,513.58
六、期末现金及现金等价物余额		450,296,569.43	333,698,515.65

企业法定代表人:

晓史  
印艳

主管会计工作负责人:

陈  
印阳

会计机构负责人:

刘  
印燕

中兵投资管理有限责任公司  
 母公司现金流量表  
 2024年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		327,443,707.80	355,022,331.08
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		36,509,274.88	33,330,590.04
支付的各项税费		-15,098,785.38	31,980,772.68
支付其他与经营活动有关的现金		37,840,858.44	59,224,569.54
经营活动现金流出小计		59,251,347.94	124,535,932.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	十二(五)	268,192,359.86	230,486,398.82
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		4,635,270,998.13	2,969,843,316.72
取得投资收益收到的现金		216,076,726.74	126,787,067.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		490,900,000.00	528,500,000.00
投资活动现金流入小计		5,342,247,724.87	3,625,130,384.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,178,145.90	1,233,009.09
投资支付的现金		5,231,226,200.24	3,750,997,550.22
▲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		699,622,000.00	845,700,000.00
投资活动现金流出小计		5,932,026,346.14	4,597,930,559.31
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-589,778,621.27	-972,800,175.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,472,252,777.78	12,952,486,871.78
收到其他与筹资活动有关的现金		11,500,000.00	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		16,483,752,777.78	12,958,486,871.78
偿还债务支付的现金		15,564,499,915.00	11,591,486,861.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		484,886,021.49	548,268,071.13
支付其他与筹资活动有关的现金		17,000,000.00	11,115,440.94
筹资活动现金流出小计		16,066,385,936.49	12,150,870,373.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		417,366,841.29	807,616,497.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		160,773,064.83	95,470,343.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		256,553,644.71	160,773,064.83

企业法定代表人:

晓史  
印艳

主管会计工作负责人:

之陈  
印阳

会计机构负责人:

之刘  
印燕

中兵投资管理有限责任公司  
合并所有者权益变动表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				1,202,330,464.63		-17,303,743.67		746,827,478.57		5,666,554,888.72	8,598,409,088.25	3,692,579,370.45	12,290,988,458.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他											-26,151,262.15	-26,151,262.15		-26,151,262.15
二、本年初余额	1,000,000,000.00				1,202,330,464.63		-17,303,743.67		746,827,478.57		5,640,403,626.57	8,572,257,826.10	3,692,579,370.45	12,264,837,196.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-49,191,157.03		-4,151,681.34				-160,371,307.62	-213,714,145.99	-224,933,406.40	-438,647,552.39
（一）综合收益总额							-4,151,681.34				-109,561,307.62	-113,712,988.96	166,106,852.88	52,393,863.92
（二）所有者投入和减少资本					-49,191,157.03							-49,191,157.03	-137,205,552.25	-186,396,709.28
1. 所有者投入的普通股													-137,205,552.25	-137,205,552.25
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					-49,191,157.03							-49,191,157.03		-49,191,157.03
（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											-50,810,000.00	-50,810,000.00	-253,834,707.03	-304,644,707.03
1. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者的分配											-50,810,000.00	-50,810,000.00	-253,834,707.03	-304,644,707.03
4. 其他														
（五）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 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	1,000,000,000.00				1,153,139,307.60		-21,455,425.01		746,827,478.57		5,480,032,318.95	8,358,543,680.11	3,467,645,964.05	11,826,189,644.16

企业法定代表人：

晓史  
印艳

主管会计工作负责人：

之陈  
印阳

会计机构负责人：

之刘  
印燕

**中兵投资管理有限责任公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2024年度**  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				1,195,583,883.88		33,752,217.24		720,330,190.72		5,467,900,286.12	8,417,566,577.96	2,907,872,761.52	11,325,439,339.48
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	1,000,000,000.00				1,195,583,883.88		33,752,217.24		720,330,190.72		5,467,900,286.12	8,417,566,577.96	2,907,872,761.52	11,325,439,339.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,746,580.75		-51,055,960.91		26,497,287.85		198,654,602.60	180,842,510.29	784,706,608.93	965,549,119.22
（一）综合收益总额							-46,091,938.85				293,797,868.39	247,705,929.54	214,830,593.84	462,536,523.38
（二）所有者投入和减少资本					6,746,580.75							6,746,580.75	778,017,684.04	784,764,264.79
1. 所有者投入的普通股													778,017,684.04	778,017,684.04
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					6,746,580.75							6,746,580.75		6,746,580.75
（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									26,000,885.64		-99,610,885.64	-73,610,000.00	-208,141,668.95	-281,751,668.95
1. 提取盈余公积									26,000,885.64		-26,000,885.64			
其中：法定公积金									26,000,885.64		-26,000,885.64			
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者的分配											-73,610,000.00	-73,610,000.00	-208,141,668.95	-281,751,668.95
4. 其他														
（五）所有者权益内部结转							-4,964,022.06		496,402.21		4,467,619.85			
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 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							-4,964,022.06		496,402.21		4,467,619.85			
6. 其他														
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				1,202,330,464.63		-17,303,743.67		746,827,478.57		5,666,554,888.72	8,598,409,088.25	3,692,579,370.45	12,290,988,458.70

企业法定代表人：

晓史  
印艳

主管会计工作负责人：

之陈  
印阳

会计机构负责人：

之刘  
印燕

中兵投资管理有限责任公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2024 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	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	1,000,000,000.00				1,203,738,231.60		-24,350,048.29		746,827,478.57		5,204,699,402.81	8,130,915,064.69
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他											-26,151,262.15	-26,151,262.15
二、本年初余额	1,000,000,000.00				1,203,738,231.60		-24,350,048.29		746,827,478.57		5,178,548,140.66	8,104,763,802.54
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-49,191,157.03		-4,391,340.98				-154,933,081.76	-208,515,579.77
(一) 综合收益总额							-4,391,340.98				-104,123,081.76	-108,514,422.74
(二) 所有者投入和减少资本					-49,191,157.03							-49,191,157.03
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					-49,191,157.03							-49,191,157.03
(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											-50,810,000.00	-50,810,000.00
1. 提取盈余公积												
其中: 法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配											-50,810,000.00	-50,810,000.00
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 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	1,000,000,000.00				1,154,547,074.57		-28,741,389.27		746,827,478.57		5,023,615,058.90	7,896,248,222.77

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中兵投资管理有限责任公司  
母公司所有者权益变动表（续）  
2024 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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	1,000,000,000.00				1,197,162,774.21		26,764,307.68		720,330,190.72		5,039,833,812.18	7,984,091,084.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000,000.00				1,197,162,774.21		26,764,307.68		720,330,190.72		5,039,833,812.18	7,984,091,084.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,575,457.39		-51,114,355.97		26,497,287.85		164,865,590.63	146,823,979.90
（一）综合收益总额							-46,150,333.91				260,008,856.42	213,858,522.51
（二）所有者投入和减少资本					6,575,457.39							6,575,457.39
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					6,575,457.39							6,575,457.39
（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									26,000,885.64		-99,610,885.64	-73,610,000.00
1. 提取盈余公积									26,000,885.64		-26,000,885.64	
其中：法定公积金									26,000,885.64		-26,000,885.64	
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
Δ2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配											-73,610,000.00	-73,610,000.00
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转							-4,964,022.06		496,402.21		4,467,619.85	
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 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							-4,964,022.06		496,402.21		4,467,619.85	
6. 其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				1,203,738,231.60		-24,350,048.29		746,827,478.57		5,204,699,402.81	8,130,915,064.69

企业法定代表人：

晓史  
印艳

主管会计工作负责人：

之陈  
印阳

会计机构负责人：

之刘  
印燕

## 中兵投资管理有限责任公司 二〇二四年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中兵投资管理有限责任公司（以下简称“本公司或公司”）系中国兵器工业集团有限公司资本运营与资产管理平台，成立于 2014 年 3 月 18 日，为中国兵器工业集团有限公司的全资子公司，注册资本人民币 10 亿元，统一社会信用代码为 91110000095357036N，注册地：北京市石景山区石景山路 31 号院盛景国际广场 3 号楼 818 室，实际经营地址：北京市西城区三里河南五巷四号二、三层。

该公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构，董事会为该公司的最高权力机构，业务组织结构由风险控制与法律事务部、财务金融部、资产经营部、综合管理部、党群工作部和金融衍生业务部等部门组成。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为：投资与资产管理。

本公司的经营范围为：投资管理；资产管理；项目投资；经济信息咨询。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国兵器工业集团有限公司。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经董事会于 2025 年 3 月 24 日批准报出。

#### (五) 营业期限

本公司的营业期限为：2014 年 3 月 18 日至无固定期限。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### （一） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （二） 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。本财务报表以人民币列示。

### （三） 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。

### （四） 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

#### 1、 同一控制下的企业合并

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的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。公允价值的计量详见本附注“四、（二十）公允价值计量”。

非同一控制下企业合并，购买方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。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及本集团全部子公司。

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其回报金额。

## 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。

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。

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。

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并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。

### (2) 处置子公司

#### ① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

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;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。

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

### (六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;

- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、(十一)长期股权投资”。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。资产负债表日对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；对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，由此产生的汇兑差额，属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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以摊余成本计量的金融负债。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成

分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、

长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作

为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## 7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

## 8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

## (十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

详见本附注“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## (十一) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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,对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

#### 4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资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。减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## (十二) 固定资产

### 1、 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

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、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	5.00	2.37
运输设备	平均年限法	8	5.00	11.88
电子设备：				
电气设备	平均年限法	8	5.00	11.88
电子产品及通信设备	平均年限法	5	5.00	19.00
仪器仪表、计量器具	平均年限法	5	5.00	19.00
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00

## 3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 5、 固定资产处置

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

## (十三) 无形资产

### 1、 无形资产的确认

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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## (十四) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 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。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费,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。

## (十五) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

## (十六) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

### （1）利息收入

生息金融资产的利息收入采用实际利率法确认在利润表中，计入当期损益。利息收入是用实际利率乘以金融资产账面金额计算得出，但已发生信用减值的金融资产其利息收入用实际利率乘以摊余成本（即扣除预期信用减值准备的净额）计算得出。其他利息收入按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确认。

### （2）投资管理收入

投资管理收入主要包括资产管理业务收入、投资收益等，收入金额按照公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。

### （3）融资租赁收入

公司作为融资租赁出租人，融资租赁于租赁期开始日，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。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。

### （4）基金管理费收入

基金管理费收入在服务提供时按权责发生制确认。

## (十七) 政府补助

### 1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- (2) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- (3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

### (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外, 本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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), 且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## (十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、(十二) 固定资产减值”所述原则来确定使用权资产是

否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买

选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

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

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的

租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、(九)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“四、(九)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、(十六)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、(九)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、(九)金融工具”。

## (二十) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

本公司以公允价值计量的资产和负债主要包括：交易性金融资产、其他权益工具投资。

## 五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

### (一) 会计政策变更

#### 1、 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

##### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时, 应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易: 一个或多个融资提供方提供资金, 为企业支付其应付供应商的款项, 并约定该企业根据安排的条款和条件, 在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比, 供应商融资安排延长了该企业的付款期, 或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 无需

披露可比期间相关信息及部分期初信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 3、 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证金产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证金时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

本公司自 2024 年度起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(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。

(四) 其他事项调整

本年度兵器集团内部分公司根据国务院国资委审批开展了清产核资和价差审定工作，根据清产核资和价差审定结果，清产核资和价差审定不对以前年度报表进行追溯，对资产负债表 2024 年期初数据和所有者权益变动表的 2024 年期初数据进行调整。同时对于集团内部交叉持股对被投资单位采用权益法核算的，被投资单位清产核资和价差审定导致净资产变动，上市公司调整当期，非上市公司调整期初。本年度兵器集团内清产核资和价差审定对中兵投资的影响如下：

其他调整的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2024 年 1 月 1 日余额的影响金额
对于集团内部交叉持股对被投资单位采用权益法核算的，被投资单位清产核资和价差审定导致净资产变动，上市公司调整当期，非上市公司调整期初。	集团通知	长期股权投资	-26,151,262.15
		未分配利润	-26,151,262.15

(五) 同一控制下企业合并的调整

本报告期无同一控制下企业合并的调整。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6
	本集团下属子公司亦有小规模纳税人采用简易征收办法，不抵扣进项税额	3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

税种	计税依据	适用税率（%）
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

(二) 税收优惠

无。

(三) 其他说明

无。

## 七、 企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。）

### （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	中兵融资租赁有限责任公司	3级	境内非金融子企业	北京	北京	融资租赁	500,000,000.00	51.00	60.00	255,000,000.00	投资设立
2	中兵国际(香港)有限公司	3级	境外子企业	香港	香港	投资与资产管理	168,266,782.59	60.00	66.67	100,857,286.94	投资设立
3	香港鑫汇有限公司	3级	境外子企业	香港	香港	海外发债业务	171,868.00	100.00	100.00	172,300.00	投资设立
4	中兵股权投资基金管理(北京)有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	北京	基金管理公司	100,000,000.00	100.00	100.00	126,663,402.39	投资设立
5	中兵财富资产管理有限责任公司	3级	境内非金融子企业	厦门	北京	资产管理公司	3,000,000,000.00	20.00	66.67	600,000,000.00	投资设立
6	中兵金盛(宁波)股权投资中心(有限合伙)	3级	境内非金融子企业	宁波	北京	投资与资产管理	305,000,000.00	98.36	95.24	300,000,000.00	投资设立
7	京沃汇卓(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	3级	境内非金融子企业	宁波	北京	投资与资产管理	1,000,000.00	100.00	61.30	1,000,000.00	投资设立
8	中兵汇欣(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	3级	境内非金融子企业	宁波	北京	投资与资产管理	14,710,000.00	100.00	100.00	14,710,000.00	投资设立
9	中兵金鑫(宁波)创业投资中心(有限合伙)	3级	境内非金融子企业	宁波	北京	投资与资产管理	105,000,000.00	95.24	95.24	100,000,000.00	投资设立
10	中兵金汇(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	3级	境内非金融子企业	宁波	北京	投资与资产管理	28,397,822.00	45.00	45.00	12,779,019.89	投资设立

中兵投资管理有限责任公司  
2024 年度  
财务报表附注

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
11	中兵金盈(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	3级	境内非金融子企业	宁波	北京	投资与资产管理	916,886,822.99	17.99	33.33	317,261,876.04	合同安排
12	中兵金聚(宁波)股权投资中心(有限合伙)	3级	境内非金融子企业	宁波	北京	投资与资产管理	0.00	0.00	0.00	0.00	合同安排

(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 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	中兵融资租赁有限责任公司	49.00	13,905,019.84	15,926,499.28	271,693,900.02
2	中兵国际(香港)有限公司	40.00	10,820,579.58	4,382,953.85	88,350,748.17
3	中兵财富资产管理有限责任公司	80.00	105,372,108.94	141,600,000.00	2,618,155,862.55
4	中兵金盛(宁波)股权投资中心(有限合伙)	1.64	88,179.64	64,632,909.10	5,084,165.43

## 2、 主要财务信息

项目	本期数				上期数			
	中兵国际（香港）有限公司	中兵融资租赁有限责任公司	中兵财富资产管理有限责任公司	中兵金盛（宁波）股权投资中心（有限合伙）	中兵国际（香港）有限公司	中兵融资租赁有限责任公司	中兵财富资产管理有限责任公司	中兵金盛（宁波）股权投资中心（有限合伙）
流动资产	614,989,223.58	625,106,593.08	861,986,237.02	16,862,086.95	1,636,270,158.03	541,375,522.92	752,065,517.83	766,188.72
非流动资产	374,419,999.27	1,233,046,708.94	2,674,135,493.68	293,148,000.00	230,421,924.32	559,327,862.70	2,807,170,986.81	368,500,000.00
资产合计	989,409,222.85	1,858,153,302.02	3,536,121,730.70	310,010,086.95	1,866,692,082.35	1,100,703,385.62	3,559,236,504.64	369,266,188.72
流动负债	768,363,220.38	46,341,913.06	219,669,877.07		1,659,090,562.06	45,102,251.17	211,655,045.74	
非流动负债	169,132.05	1,257,334,041.98	43,757,025.44		714,194.89	496,998,319.22	36,322,768.22	
负债合计	768,532,352.43	1,303,675,955.04	263,426,902.51		1,659,804,756.95	542,100,570.39	247,977,813.96	
营业收入	61,189,245.73	45,387,738.49	133,404,171.99	5,354,910.84	52,619,060.07	44,312,240.57	169,353,637.42	3,837,326.91
净利润	27,051,448.94	28,377,591.50	131,715,136.18	5,376,807.33	17,847,560.33	36,114,510.83	198,354,901.25	3,841,812.51
综合收益总额	25,048,621.95	28,377,591.50	138,436,137.51	5,376,807.33	20,469,360.91	36,114,510.83	190,232,618.81	3,841,812.51
经营活动现金流量	35,830,116.98	35,161,497.12	171,720,532.84	5,909,085.11	43,122,119.32	42,072,772.98	245,455,383.70	9,299,964.80

### (三) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本公司纳入合并范围的结构化主体主要为本公司作为管理人或投资顾问并投资的结构化主体。本公司参与该等结构化主体的相关活动享有的可变回报影响重大，并且有能力运用对该等结构化主体的权力影响其回报金额。于 2024 年 12 月 31 日，共有 24 只产品纳入本公司财务报表的合并范围。

2024 年 12 月 31 日，纳入合并财务报表范围的结构化主体的总资产总额为人民币 1,786,219,322.70 元，本公司享有的权益账面价值为人民币 1,569,664,802.00 元。

## 八、合并财务报表重要项目的说明

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	431,003,792.51	329,424,449.00
其他货币资金	19,292,776.92	4,274,066.65
合计	450,296,569.43	333,698,515.65
其中：存放在境外的款项总额	22,750,307.73	87,745,338.47
存放财务公司款项	406,191,637.35	239,134,437.90

### (二) 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	2,423,689,105.94	2,242,320,846.30
其中：债务工具投资	176,014,598.11	154,450,000.00
权益工具投资	14,327,793.87	5,906,862.80
其他	2,233,346,713.96	2,081,963,983.50
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	2,423,689,105.94	2,242,320,846.30

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	298,148.43	100.00		729,614.98	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	298,148.43	100.00		729,614.98	100.00	

## 2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京安信立融科技股份有限公司	226,415.09	75.94	
北京德元通远人力资源管理有限公司	360.00	0.12	
永安物业管理有限公司	55,815.84	18.72	
CHAN KAM KUEN ANTHONY	15,557.49	5.22	
合计	298,148.43	100.00	

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	289,392,346.97	163,968,261.28
合计	289,392,346.97	163,968,261.28

## 1、其他应收款项

### (1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	191,602,114.59		31,585,838.27	
1 至 2 年	1,459,002.88		8,936,993.51	
2 至 3 年	8,400,000.00		8,900,000.00	
3 年以上	87,931,229.50		114,545,429.50	
合计	289,392,346.97		163,968,261.28	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	289,392,346.97	100.00			289,392,346.97	163,968,261.28	100.00			163,968,261.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项										
合计	289,392,346.97	100.00			289,392,346.97	163,968,261.28	100.00			163,968,261.28

### 单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
Adecco Personnel Limited	51,421.43			
CHAN KAM KUEN ANTHONY	31,114.99			
FUJI XEROX (HONG KONG) LIMITED	1,611.28			
北方导航科技集团有限公司	56,000,000.00			
北京北方阳光物业管理有限责任公司	839,722.65			
北京戴德梁行物业管理有限公司深圳分公司	44,362.05			
管理基金产品代收代付款	2,765.07			
广西建华机械有限公司	128,000,000.00			
昆山联睿投资管理中心（有限合伙）	1,000.00			
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会	4,344,774.75			
厦门火炬高新区招商服务中心有限公司	15,930.00			
深圳市生命置地发展有限公司	380,745.90			
天津东疆综合保税区管理委员会	8,170,000.00			
西藏信托有限公司	5,000,000.00			
香港电灯有限公司	2,778.10			
香港中华煤气有限公司	555.59			
银华基金管理股份有限公司	15,887,477.39			
永安物业管理有限公司	223,263.51			
员工借款	260,326.35			
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	17,248,247.40			
中兵金鼎（宁波）股权投资中心（有限合伙）	44,334,769.20			
中兵顺景股权投资管理有限公司	37,995.00			
中诚信托有限责任公司	2,000,000.00			
中国兵工物资北京有限公司	12,706.31			
中国邮政集团有限公司北京市西城区分公司	780.00			
中信信托有限责任公司	6,500,000.00			
合计	289,392,346.97			

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	应收收益	17,248,247.40	1 年以内（含 1 年）	5.96	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中兵金鼎（宁波）股权投资中心（有限合伙）	代垫款项	8,400,000.00	2-3 年（含 3 年）	2.90	
北方导航科技集团有限公司	往来款项	56,000,000.00	5 年以上	19.35	
银华基金管理股份有限公司	应收分红	15,887,477.39	1 年以内（含 1 年）	5.49	
广西建华机械有限公司	存出保证金	128,000,000.00	1 年以内（含 1 年）	44.23	
合计		225,535,724.79		77.93	

(五) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	481,560,835.31	85,334,471.34
合计	481,560,835.31	85,334,471.34

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,179,490.28	7,810,571.85
预缴税金	15,460,825.10	33,913,314.02
买断保理业务本金		226,561,023.19
东工香港控股有限公司		725,311,649.06
Waldaschaff Automotive GmbH	169,299,490.96	481,470,259.54
Norcin Resources Company Limited		322,966,870.38
合计	189,939,806.34	1,798,033,688.04

(七) 债权投资

1、 债权投资情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
豫西集团借款	480,000,000.00	272,160.00	479,727,840.00	480,000,000.00	4,800,000.00	475,200,000.00
央企美元债组合	312,534,953.05	502,986.80	312,031,966.25	164,343,038.34	1,210,288.94	163,132,749.40
合计	792,534,953.05	775,146.80	791,759,806.25	644,343,038.34	6,010,288.94	638,332,749.40

(八) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末数			期初数			期末折现率区间
	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	1,733,905,304.09	1,081,985.43	1,732,823,318.66	563,570,083.33	6,489,045.54	557,081,037.79	2.85%-4.8%
其中：未实现融资收益	86,316,648.00		86,316,648.00	24,446,925.45		24,446,925.45	
合计	1,733,905,304.09	1,081,985.43	1,732,823,318.66	563,570,083.33	6,489,045.54	557,081,037.79	

(九) 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				
对合营企业投资	231,578,101.13	-2,467,342.30	26,782,551.60	202,328,207.23
对联营企业投资	13,034,928,347.80	-112,268,790.47	160,707,478.42	12,761,952,078.91
小计	13,266,506,448.93	-114,736,132.77	187,490,030.02	12,964,280,286.14
减：长期股权投资减值准备				
合计	13,266,506,448.93	-114,736,132.77	187,490,030.02	12,964,280,286.14

## 2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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	12,197,999,662.21	13,266,506,448.93	8,750,000.00	26,622,127.28	-67,040,132.24	-7,254,843.50	-49,191,157.03	160,867,902.74			12,964,280,286.14	
一、合营企业	118,409,053.69	231,578,101.13	8,750,000.00	14,736,270.00	-11,217,342.30			12,046,281.60			202,328,207.23	
北京中基恒润产业股权投资合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	56,218,728.75			2,434,471.08						58,653,199.83	
国泰君安源成(上海)私募基金管理有限公司	3,900,000.00	8,952,589.83			339,076.89						9,291,666.72	
上海中兵国泰君安投资中心(有限合伙)	8,669,053.69	16,423,956.19			-6,011,745.68						10,412,210.51	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	104,002,866.52	250,000.00		-11,314,718.93				11,748,831.60		81,189,315.99	
中兵顺景股权投资管理有限公司	20,000,000.00	18,971,901.42			6,308,891.69						25,280,793.11	
安徽北方微鑫智能创业投资基金合伙企业（有限合伙）	8,500,000.00		8,500,000.00		-130,000.00						8,370,000.00	
陕西中兵股权投资基金管理有限公司	7,000,000.00	5,959,609.19			-2,707,238.31						3,252,370.88	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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			
中兵慧明投资基金管理(珠海)有限公司	1,800,000.00	2,087,162.27			62,410.66				270,000.00			1,879,572.93	
北京国兵天元投资管理有限责任公司	490,000.00	1,879,553.31			-3,489.70							1,876,063.61	
北京国兵晟乾投资管理有限责任公司	1,500,000.00	2,345,463.65			-195,000.00				27,450.00			2,123,013.65	
北方天穹信息技术(西安)有限公司	15,050,000.00	14,736,270.00		14,736,270.00									
二、联营企业	12,079,590,608.52	13,034,928,347.80		11,885,857.28	-55,822,789.94	-7,254,843.50	-49,191,157.03	148,821,621.14				12,761,952,078.91	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
北方导航控制技术股份有限公司(北方导航)	2,161,654,887.70	2,251,165,568.67			-31,274,014.59	-18,621.69	5,124,328.06	3,422,201.98			2,221,575,058.47	
北方光电股份有限公司(光电股份)	1,201,857,466.15	1,232,555,106.28			-59,725,361.88		9,080,656.77	6,085,624.55			1,175,824,776.62	
北方国际合作股份有限公司(北方国际)	352,342,939.77	423,695,638.56		11,885,857.28	48,762,306.19	-6,991,926.17	126,809.90	4,593,275.40			449,113,695.80	
北方华锦化学工业股份有限公司(华锦股份)	1,335,315,854.45	1,367,120,584.69			-223,472,328.47		-3,171,814.56	2,229,817.32			1,138,246,624.34	
北方化学工业股份有限公司(北化股份)	407,711,358.36	432,021,251.62			-2,170,497.67		-101,204.71	2,796,374.20			426,953,175.04	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
北京北方节能环保有限公司	20,000,000.00	21,978,000.00			611,505.25		9,403.84	334,000.00			22,264,909.09	
合肥神马科技集团有限公司	166,671,239.00	176,404,169.78			14,559,742.35		10.65	5,204,210.14			185,759,712.64	
河北华北柴油机有限责任公司	33,329,748.93	76,580,120.27			8,778,445.48	2,741,704.00	-217,479.81	4,260,000.00			83,622,789.94	
吉林东工控股有限公司	264,000,000.00	279,371,400.00			-20,325,422.62	-4,408,800.00	-92,301,177.38				162,336,000.00	
凌云工业股份有限公司(凌云股份)	985,201,848.66	1,152,442,141.34			86,113,253.51	1,494,551.69	23,683,196.59	40,033,371.00			1,223,699,772.13	
内蒙古北方重型汽车股份有限公司(北方股份)	80,988,000.00	88,967,797.15			4,849,042.75	-12,607.10	-82,087.63	1,280,100.00			92,442,045.17	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
内蒙古第一机械集团股份有限公司（内蒙一机）	2,476,786,787.15	2,680,952,420.94			66,551,057.13		18,490,693.14	67,062,124.65			2,698,932,046.56	
云南北方奥雷德光电科技股份有限公司	40,365,854.06	79,486,332.43			89,914.98		96,185.77	109,653.99			79,562,779.19	
长春一东离合器股份有限公司（长春一东）	163,799,126.36	163,626,403.75			939,815.28	167,221.11	52,151.91	342,449.13			164,443,142.92	
中兵红箭股份有限公司（中兵红箭）	2,284,475,497.93	2,487,350,184.35			68,604,663.98	-226,365.34	-9,980,829.57	11,068,418.78			2,534,679,234.64	
湖南南方宇航工业股份有限公司	105,090,000.00	121,211,227.97			-18,714,911.61						102,496,316.36	

### 3、重要合营企业的主要财务信息

项目	本期数			上期数		
	中兵顺景股权投资管 理有限公司	北京中基恒润产业股权投 资合伙企业（有限合伙）	北方天穹信息技术（西安） 有限公司	中兵顺景股权投资管 理有限公司	北京中基恒润产业股权投 资合伙企业（有限合伙）	北方天穹信息技术（西安） 有限公司
流动资产	39,262,028.10	8,243,342.29		17,096,079.59	8,226,398.96	49,602,302.75
非流动资产	37,023,519.81	234,369,457.03		38,345,858.01	224,648,516.03	8,740,762.48
资产合计	76,285,547.91	242,612,799.32		55,441,937.60	232,874,914.99	58,343,065.23
流动负债	16,833,565.06	8,000,000.00		11,257,690.56	8,000,000.00	30,721,610.11
非流动负债						
负债合计	16,833,565.06	8,000,000.00		11,257,690.56	8,000,000.00	30,721,610.11
净资产	59,451,982.85	234,612,799.32		44,184,247.04	224,874,914.99	27,621,455.12
按持股比例计算的净资产 份额	25,280,793.11	58,653,199.83		18,971,901.42	56,218,728.75	14,736,270.00
调整事项						
对合营企业权益投资的账 面价值	25,280,793.11	58,653,199.83		18,971,901.42	56,218,728.75	14,736,270.00
存在公开报价的权益投资 的公允价值						
营业收入	50,717,800.11			43,741,710.93		16,819,201.58
财务费用	-118,346.20	90.92		-17,275.97	106.96	207,854.69
所得税费用	4,603,415.23			3,000,157.38		-84,240.72
净利润	12,810,245.70	9,737,981.10		9,000,472.13	3,699,056.74	-5,154,785.38
其他综合收益						
综合收益总额	12,810,245.70	9,737,981.10		9,000,472.13	3,699,056.74	-5,154,785.38

项目	本期数			上期数		
	中兵顺景股权投资管理有限公司	北京中基恒润产业股权投资合伙企业（有限合伙）	北方天穹信息技术（西安）有限公司	中兵顺景股权投资管理有限公司	北京中基恒润产业股权投资合伙企业（有限合伙）	北方天穹信息技术（西安）有限公司
企业本期收到的来自合营企业的股利						

#### 4、重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数			上期数		
	北方导航控制技术股份有限公司	中兵红箭股份有限公司	内蒙古第一机械集团股份有限公司	北方导航控制技术股份有限公司	中兵红箭股份有限公司	内蒙古第一机械集团股份有限公司
流动资产	5,225,070,296.29	10,448,630,422.42	12,139,018,287.95	6,175,382,525.49	10,592,616,536.29	14,846,531,564.35
非流动资产	1,131,722,193.90	5,096,447,273.70	7,617,213,294.64	1,112,887,995.43	5,025,066,735.83	8,895,584,387.74
资产合计	6,356,792,490.19	15,545,077,696.12	19,756,231,582.59	7,288,270,520.92	15,617,683,272.12	23,742,115,952.09
流动负债	2,993,599,131.22	4,336,040,336.90	7,591,093,244.13	3,787,455,259.57	4,309,222,382.37	11,506,805,407.89
非流动负债	35,134,475.39	807,298,452.68	601,771,980.35	29,924,914.65	779,271,793.60	762,364,429.61
负债合计	3,028,733,606.61	5,143,338,789.58	8,192,865,224.48	3,817,380,174.22	5,088,494,175.97	12,269,169,837.50
净资产	3,328,058,883.58	10,401,738,906.54	11,563,366,358.11	3,470,890,346.70	10,529,189,096.15	11,472,946,114.59
按持股比例计算的净资产份额	2,221,575,058.47	2,534,679,234.64	2,698,932,046.56	2,251,165,568.67	2,487,350,184.35	2,680,952,420.94
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	2,221,575,058.47	2,534,679,234.64	2,698,932,046.56	2,251,165,568.67	2,487,350,184.35	2,680,952,420.94
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	1,061,595,815.27	3,625,000,785.03	7,107,313,267.90	3,564,548,001.95	6,115,915,153.49	10,009,687,223.88

项目	本期数			上期数		
	北方导航控制技术股份有限公司	中兵红箭股份有限公司	内蒙古第一机械集团股份有限公司	北方导航控制技术股份有限公司	中兵红箭股份有限公司	内蒙古第一机械集团股份有限公司
净利润	-101,589,281.39	-87,227,578.45	364,225,175.51	250,391,117.07	828,330,287.82	842,602,629.73
其他综合收益	-8,687.53	-1,369,178.81		-1,870,568.11	-197,863.28	
综合收益总额	-101,597,968.92	-88,596,757.26	364,225,175.51	248,520,548.96	828,132,424.54	842,602,629.73
企业本期收到的来自联营企业的股利	3,422,201.98	11,068,418.78	51,270,737.50	3,422,201.98	11,068,418.78	49,630,073.90

## 5、 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期数	上期数
合营企业：		
投资账面价值合计	118,394,214.29	141,651,200.96
下列各项按持股比例计算的合计数	-11,046,543.68	25,222,096.78
净利润	-17,359,096.28	61,571,814.76
其他综合收益		57,826,235.43
综合收益总额	-17,359,096.28	119,398,050.19
联营企业：		
投资账面价值合计	5,306,765,739.24	5,615,460,173.84
下列各项按持股比例计算的合计数	-242,881,011.97	219,232,352.67
净利润	-1,692,362,021.77	1,253,905,835.84
其他综合收益	-162,116,724.21	-50,724,531.29
综合收益总额	-1,854,478,745.98	1,203,181,304.55

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
内蒙古北方风驰物流港有限公司	6,853,834.03	6,945,774.09		-68,955.05	-2,359,624.48		
北京东方联星科技有限公司	5,997,689.58	6,090,481.88		-69,594.22	-11,589,487.49		
嘉实基金-天璇单一资产管理计划	488,723,441.54	462,209,252.41		19,885,641.85	-2,457,418.85		
银华基金-天玑 1 号单一资产管理计划	302,655,405.04	325,166,858.45	18,903,493.20	-16,883,590.06	5,768,537.24		
中金公司证券类 FOF 产品	54,931,069.42	53,355,400.76		1,181,751.49	3,713,827.06		
中金财富私享 2333 号 fof 单一资产管理计划	403,992,569.50	46,996,903.05		5,539,249.84	2,877,768.66		
Ligent International Inc	62,188,113.56	66,538,814.70	752,463.87	-5,343,705.60	-6,502,250.46		
合计	1,325,342,122.67	967,303,485.34	19,655,957.07	4,240,798.25	-10,548,648.32		

### (十一) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
非上市公司股权	3,362,623,489.87	3,287,808,620.79
股票投资	18,171,507.41	57,573,131.07
基金投资	2,583,900,135.61	3,149,308,208.63
可交债产品		200,000,000.00
收益凭证产品	159,827,354.21	151,806,022.31
信托产品	1,625,088,774.56	1,155,757,963.02
有限合伙投资份额	426,932,874.30	444,388,494.00
资管产品	1,044,614,833.47	1,030,055,873.38
合计	9,221,158,969.43	9,476,698,313.20

### (十二) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	46,155,277.65	1,739,797.90
固定资产清理		
合计	46,155,277.65	1,739,797.90

#### 1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	5,958,918.59	45,902,732.36	257,325.72	51,604,325.23
其中：土地资产				
房屋及建筑物		45,534,952.38		45,534,952.38
运输工具	875,006.51			875,006.51
电子设备	4,005,843.09	354,505.64	221,415.72	4,138,933.01
办公设备	1,029,305.26	13,274.34	17,407.37	1,025,172.23
其他	48,763.73		18,502.63	30,261.10
二、累计折旧合计：	4,219,120.69	1,476,027.08	246,100.19	5,449,047.58
其中：土地资产				
房屋及建筑物		991,333.86		991,333.86
运输工具	508,864.86	106,064.62		614,929.48
电子设备	2,831,781.15	337,763.45	210,580.52	2,958,964.08
办公设备	839,957.90	39,536.10	17,407.36	862,086.64
其他	38,516.78	1,329.05	18,112.31	21,733.52

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、固定资产账面净值合计	1,739,797.90			46,155,277.65
其中：土地资产				
房屋及建筑物				44,543,618.52
运输工具	366,141.65			260,077.03
电子设备	1,174,061.94			1,179,968.93
办公设备	189,347.36			163,085.59
其他	10,246.95			8,527.58
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	1,739,797.90			46,155,277.65
其中：土地资产				
房屋及建筑物				44,543,618.52
运输工具	366,141.65			260,077.03
电子设备	1,174,061.94			1,179,968.93
办公设备	189,347.36			163,085.59
其他	10,246.95			8,527.58

### (十三) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	14,607,603.24	13,301,409.52	13,509,581.23	14,399,431.53
其中：房屋及建筑物	14,607,603.24	13,301,409.52	13,509,581.23	14,399,431.53
二、累计折旧合计：	13,721,069.84	5,152,233.17	13,501,663.20	5,371,639.81
其中：房屋及建筑物	13,721,069.84	5,152,233.17	13,501,663.20	5,371,639.81
三、使用权资产账面净值合计	886,533.40			9,027,791.72
其中：房屋及建筑物	886,533.40			9,027,791.72
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	886,533.40			9,027,791.72
其中：房屋及建筑物	886,533.40			9,027,791.72

#### (十四) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	3,949,276.06	1,314,339.62		5,263,615.68
其中：软件	3,949,276.06	1,314,339.62		5,263,615.68
二、累计摊销合计	3,283,011.42	232,288.61		3,515,300.03
其中：软件	3,283,011.42	232,288.61		3,515,300.03
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	666,264.64			1,748,315.65
其中：软件	666,264.64			1,748,315.65

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的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	
	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	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	928,500,915.07	232,125,228.80	952,418,224.16	238,104,556.04
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	14,183,991.68	3,545,997.92	18,174,535.83	4,543,633.94
可抵扣亏损	690,706,429.88	172,676,607.47	690,706,429.88	172,676,607.47
信用减值准备	1,354,145.43	338,536.39	13,577,540.72	3,394,385.20
有限合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额	124,404,075.36	31,101,018.84	163,816,211.20	40,954,052.80
暂时不可所得税前扣除的利息支出	88,869,033.92	22,217,258.48	66,143,506.53	16,535,876.63
租赁负债递延税	8,983,238.79	2,245,809.70		
二、递延所得税负债	402,271,055.73	100,567,763.96	322,202,430.80	80,550,607.76
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	8,788,794.32	2,197,198.60		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	294,662,929.05	73,665,732.27	205,303,594.48	51,325,898.68
权益法确认的长期股权投资其他权益变动	7,975,719.92	1,993,929.98	7,975,719.92	1,993,929.98
权益法确认的长期股权投资损益调整	81,984,952.76	20,496,238.19	108,750,777.88	27,187,694.47
使用权资产递延税	8,858,659.67	2,214,664.92	172,338.52	43,084.63

## 2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		期初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产	59,678,979.72	172,446,249.08	46,787,738.49	191,316,817.55
二、递延所得税负债	59,678,979.72	40,888,784.24	46,787,738.49	33,762,869.27

## (十六) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	543,750,000.00	1,420,031,771.10
信用借款	4,425,928,460.09	5,443,000,000.00
合计	4,969,678,460.09	6,863,031,771.10

## (十七) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
货币类衍生合约公允价值		1,002,060.40
合计		1,002,060.40

## (十八) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,649,478.70	52,554,241.48	51,721,654.84	5,482,065.34
二、离职后福利-设定提存计划	1,356,243.26	8,066,198.76	8,946,473.23	475,968.79
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	6,005,721.96	60,620,440.24	60,668,128.07	5,958,034.13

## 2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	132,061.17	42,734,400.04	42,734,400.04	132,061.17
二、职工福利费		2,150,773.89	2,150,773.89	
三、社会保险费	134,156.76	2,801,244.41	2,786,800.34	148,600.83
其中：医疗保险费及生育保险费	128,895.83	2,482,732.09	2,468,135.78	143,492.14
工伤保险费	5,260.93	119,886.65	120,038.89	5,108.69
其他		198,625.67	198,625.67	
四、住房公积金	2,572.00	3,223,188.62	3,223,188.62	2,572.00
五、工会经费和职工教育经费	4,380,688.77	1,644,634.52	826,491.95	5,198,831.34
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	4,649,478.70	52,554,241.48	51,721,654.84	5,482,065.34

## 3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	210,442.08	4,220,561.72	4,196,731.16	234,272.64
二、失业保险费	6,576.48	142,177.66	141,432.92	7,321.22
三、企业年金缴费	1,139,224.70	3,703,459.38	4,608,309.15	234,374.93
合计	1,356,243.26	8,066,198.76	8,946,473.23	475,968.79

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	517,780.49	1,568,455.71
企业所得税	28,150,278.53	9,732,672.45
城市维护建设税	88,613.54	265,272.71
个人所得税	855,555.72	1,674,761.91
教育费附加（含地方教育费附加）	70,091.44	191,723.17
其他税费	58,389.42	4,465.67
合计	29,740,709.14	13,437,351.62

## (二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		76,428,557.70
应付股利		5,231,543.46
其他应付款项	1,659,699.13	11,644,372.91
合计	1,659,699.13	93,304,474.07

### 1、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		28,597,113.21
企业债券利息		30,139,946.15
短期借款应付利息		16,207,082.70
其他利息		1,484,415.64
合计		76,428,557.70

### 2、 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		5,231,543.46
合计		5,231,543.46

### 3、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付保证金及押金	130,000.00	4,378,148.00
委托资金管理		5,370,000.00
代扣代缴款项	465,068.16	804,705.53
党建工作经费	857,004.95	685,856.47
团费		1,423.69
年度审计费用		263,331.11
其他	70,079.88	140,908.11
应付个人款项	137,546.14	
合计	1,659,699.13	11,644,372.91

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,032,461,428.40	4,074,570,575.00
1 年内到期的应付债券	1,812,267,786.17	
1 年内到期的长期应付款	4,600,142.87	2,937,824.30
合计	2,849,329,357.44	4,077,508,399.30

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	1,010,911,944.43	999,822,434.75
合计	1,010,911,944.43	999,822,434.75

短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额
超短融资券 (2024 年第一期)	1,000,000,000.00	2024/6/12	265 天	999,826,388.89		999,826,388.89	10,958,240.76	-127,314.78		1,010,911,944.43
超短融资券 (2023 年第三期)	1,000,000,000.00	2023/9/18	270 天	999,716,981.13	999,822,434.75			-177,565.25	1,000,000,000.00	
合计				1,999,543,370.02	999,822,434.75	999,826,388.89	10,958,240.76	-304,880.03	1,000,000,000.00	1,010,911,944.43

注：

2024 年 6 月 12 日，中兵投资新增发行中兵投资管理有限责任公司 2024 年度第一期超短期融资券（简称“24 中兵投资 SCP001”），代码 012481811 发行总额 10 亿元，票面利率 2.0300%，债券期限 265 日。

### (二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
信用借款	6,312,594,681.97	2,551,161,565.00	2.65%-5.425%
合计	6,312,594,681.97	2,551,161,565.00	

### (二十四) 应付债券

#### 1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可交债 2022 年发行		799,753,166.49
中期票据 (2022 年第一期)		999,217,192.96
中期票据 (2023 年第一期)	1,009,083,115.08	998,721,778.16
公司债 (2024 年第一期 3 年期 5 亿元)	507,052,734.27	
公司债 (2024 年第一期 5 年期 5 亿元)	507,573,009.61	
公司债 (2024 年第二期 3 年期 10 亿元)	1,003,627,406.19	
合计	3,027,336,265.15	2,797,692,137.61

## 2、 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他减少	期末余额
中期票据 (2023 年第一期)	1,000,000,000.00	2023/9/11	3 年	998,584,905.66	998,721,778.16		9,900,000.00	-461,336.92			1,009,083,115.08
公司债 (2024 年第一期 3 年期)	500,000,000.00	2024/5/21	3 年	499,622,641.51		499,622,641.51	7,354,838.71	-75,254.05			507,052,734.27
公司债 (2024 年第一期 5 年期)	500,000,000.00	2024/5/21	5 年	499,622,641.51		499,622,641.51	7,906,451.61	-43,916.49			507,573,009.61
公司债 (2024 年第二期)	1,000,000,000.00	2024/10/29	3 年	999,245,283.02		999,245,283.02	4,336,388.87	-45,734.30			1,003,627,406.19
可交债	800,000,000.00	2022/3/21	3 年	799,396,226.42	799,753,166.49					799,753,166.49	
中期票据 (2022 年第一期)	1,000,000,000.00	2022/8/17	3 年	998,584,905.66	999,217,192.96					999,217,192.96	
合计				4,795,056,603.78	2,797,692,137.61	1,998,490,566.04	29,497,679.19	-626,241.76		1,798,970,359.45	3,027,336,265.15

注：

1、2024 年 5 月 21 日，中兵投资管理有限责任公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期），本期债券分为 2 个品种。债券品种一（债券简称：“24 中兵 01”，债券代码：241000）实际发行规模 5 亿元，票面利率为 2.40%，期限为 5 年期，在债券存续期的第 3 个计息年度末附发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；品种二（债券简称：24 中兵 02，债券代码：241001）实际发行规模 5 亿元，票面利率为 2.58%，期限为 5 年期。

2024 年 10 月 29 日，中兵投资管理有限责任公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期），本期债券分为 2 个品种，本期债券品种一（债券简称：24 中兵 03，债券代码：241813）票面利率为 2.33%；品种二（债券简称：24 中兵 04，债券代码：241814）未发行。本期发行金额 10 亿元。

2、其他减少主要系可交债 8 亿元、中期票据（2022 年第一期）于 2025 年到期，本年转入 1 年内到期的非流动负债列报。

## (二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,279,308.21	714,194.89
减：未确认的融资费用	126,937.37	
重分类至一年内到期的非流动负债		
租赁负债净额	9,152,370.84	714,194.89

## (二十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	16,478,998.95	22,336,669.22
专项应付款		
合计	16,478,998.95	22,336,669.22

### 1、 长期应付款

期末余额最大的前 5 项：

项目	期末余额	期初余额
融资租赁项目保证金	11,300,000.00	20,000,000.00
融资租赁项目暂估销项税	5,178,998.95	2,336,669.22
合计	16,478,998.95	22,336,669.22

## (二十七) 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 (%)
中国兵器工业集团有限公司	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00
合计	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

## (二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	1,109,618,162.35			1,109,618,162.35
二、其他资本公积	92,712,302.28	-52,163,416.84	-2,972,259.81	43,521,145.25

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,202,330,464.63	-52,163,416.84	-2,972,259.81	1,153,139,307.60
其中：国有独享资本公积	1,202,297,858.68	-52,163,416.84	-2,972,259.81	1,153,106,701.65

### (二十九) 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	746,827,478.57			746,827,478.57
合计	746,827,478.57			746,827,478.57

### (三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	5,666,554,888.72	5,467,900,286.12
期初调整金额	-26,151,262.15	
本期期初余额	5,640,403,626.57	5,467,900,286.12
本期增加额	-109,561,307.62	298,265,488.24
其中：本期净利润转入	-109,561,307.62	293,797,868.39
其他综合收益结转留存收益		4,467,619.85
本期减少额	50,810,000.00	99,610,885.64
其中：本期提取盈余公积数		26,000,885.64
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	50,810,000.00	73,610,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	5,480,032,318.95	5,666,554,888.72

### (三十一) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	549,243,170.68	21,814,802.59	584,724,651.56	22,505,513.54
收益权转让			20,184.67	
融资租赁收益权收益	478,222.22			
投资顾问费收入			96,753.59	
服务费收入	5,094,339.62			
管理费、咨询费收入	17,651,970.08		21,469,788.83	

项目	本期发生额		上期发生额	
金融产品投资业务	130,192,859.14		160,234,652.70	
融资租赁及保理业务收入	45,387,738.49	21,792,437.09	44,312,240.57	22,505,513.54
委托资金管理		22,365.50	213,382.46	
银行委托理财收益	5,465,150.17		4,533,594.76	
质押回购收益			644,967.85	
信托产品收益	53,442,520.45		36,218,841.29	
基金投资收益	29,276,084.18		5,382,438.75	
资管产品收益	5,470,437.49		48,509.46	
有限合伙优先级份额收益	-7,772,092.66		42,733,482.48	
保理业务收益权收益			630,333.33	
债权投资收益	56,891,619.43		52,619,060.07	
现金管理收益	108,115.00		3,492,097.49	
其他权益工具投资分红收益	18,903,493.20		110,698,197.56	
可交债产品收益			943,396.23	
股票投资收益	111,193,907.13		458,898.33	
非上市公司股权投资收益	77,458,806.74		99,973,831.14	
2. 其他业务小计	8,907,304.86		42,669,811.35	
咨询费	8,632,075.50		42,669,811.35	
经营租赁收入	275,229.36			
合计	558,150,475.54	21,814,802.59	627,394,462.91	22,505,513.54

## (三十二) 管理费用、财务费用

### 1、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	60,620,440.24	61,460,205.71
折旧费	6,628,260.25	5,497,362.04
办公费	1,595,633.99	1,715,889.89
运输费	95,632.37	70,894.01
差旅费	1,625,612.10	1,575,766.26
修理费	608,495.27	310,453.17
无形资产摊销	232,288.61	319,940.15
低值易耗品摊销	301,435.39	250,027.04
业务招待费	402,190.70	565,848.45
租赁费	2,107,475.18	2,598,126.96

项目	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费用	7,695,583.02	7,450,554.13
咨询费	16,218,237.83	38,527,725.21
董事会费	277,965.45	222,959.00
会议费	29,493.64	2,900.00
水电费	97,492.47	95,481.80
绿化费	96,502.82	96,973.79
取暖费		6,671.72
党建工作经费	225,270.00	230,836.00
其他	3,047,919.19	3,935,309.16
合计	101,905,928.52	124,933,924.49

## 2、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	499,629,897.95	489,562,411.14
其中：租赁负债利息费用	272,628.84	8,305.37
减：利息收入	5,959,945.70	17,344,810.80
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	2,970,045.04	-339,218.21
其中：汇兑收益		
汇兑损失		
其他	229,102.07	346,928.73
合计	496,869,099.36	472,225,310.86

### (三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
个税手续费返还	65,559.68	89,384.47	否
东疆企业发展金	8,170,000.00	26,520,000.00	是
厦门管委会政府补助	4,344,774.75		是
合计	12,580,334.43	26,609,384.47	

### (三十四) 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	-67,040,132.24	228,037,826.45
成本法核算的长期股权投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	3,517,764.28	-8,434,211.32
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,157,399.32	90,056.71
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益	752,463.87	
债权投资持有期间的投资收益		7,719,141.28
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益	47,200,000.00	
其他		9,999,573.41
合计	-12,412,504.77	237,412,386.53

### (三十五) 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	35,590,174.12	31,919,328.34
衍生金融资产		
其他非流动金融资产	126,946,924.16	355,832,999.43
交易性金融负债		
衍生金融负债	-528,078.61	2,214,215.63
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	162,009,019.67	389,966,543.40

### (三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,407,060.11	31,815.29
债权投资信用减值损失	5,253,204.12	-1,014,038.75
其他债权投资减值损失		
其他	17,713,968.54	-6,508,632.31
合计	28,374,232.77	-7,490,855.77

### (三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
租赁物回购款	88.50	269.04
合计	88.50	269.04

### (三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
受让长期股权投资权益法核算的初始入账成本差额		2,945,607.27	
股权转让保证金		4,000,000.00	
合计		6,945,607.27	

### (三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,431.58	1,375.26	5,431.58
公益性捐赠支出	800,000.00		800,000.00
行政性罚款、滞纳金	364,291.87	251,364.33	364,291.87
合计	1,169,723.45	252,739.59	1,169,723.45

### (四十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	50,396,648.44	51,166,824.78
递延所得税费用	22,801,648.82	94,363,048.85
其他		-1,494,150.19
合计	73,198,297.26	144,035,723.44

(四十一) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	138,330.99		138,330.99	-78,486,126.03		-78,486,126.03
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	-863,148.44		-863,148.44	-993,516.52		-993,516.52
3、其他权益工具投资公允价值变动	1,001,479.43		1,001,479.43	-77,492,609.51		-77,492,609.51
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、不能转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
6、其他						
二、将重分类进损益的其他综合收益	-6,420,577.35	-2,130,565.02	-4,290,012.33	42,399,590.08	10,005,402.90	32,394,187.18
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-8,839,297.99	-2,209,824.50	-6,629,473.49	5,009,320.93	1,252,330.23	3,756,990.70
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-317,037.91	-79,259.48	-237,778.43	-35,012,290.68	-8,753,072.67	-26,259,218.01
小计	-8,522,260.08	-2,130,565.02	-6,391,695.06	40,021,611.61	10,005,402.90	30,016,208.71
2、其他债权投资公允价值变动						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4、其他债权投资信用减值准备						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
小计						
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）						
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额						
前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
6、外币财务报表折算差额	2,101,682.73		2,101,682.73	2,377,978.47		2,377,978.47
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	2,101,682.73		2,101,682.73	2,377,978.47		2,377,978.47
7、可转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
8、可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
9、其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
三、其他综合收益合计	-6,282,246.36	-2,130,565.02	-4,151,681.34	-36,086,535.95	10,005,402.90	-46,091,938.85

## (四十二) 租赁

### 1、 融资租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	
销售损益	
租赁投资净额的融资收益	
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	2,363,915,831.15
第 1 年	543,693,879.06
第 2 年	981,156,549.33
第 3 年	262,957,094.39
第 4 年	64,674,666.68
第 5 年	511,433,641.69
5 年以上	
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	2,363,915,831.15
减：未实现融资收益	148,449,691.75
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	2,215,466,139.40

### 2、 承租人信息披露

#### (1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	272,628.84
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,103,475.18
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	4,000.00
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	5,265,196.27
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

### (四十三) 合并现金流量表

#### 1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

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	51,969,874.99	514,077,567.95
加：资产减值损失		
信用减值损失	-28,374,232.77	7,490,855.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,476,027.08	482,034.47
使用权资产折旧	5,152,233.17	5,015,327.57
无形资产摊销	232,288.61	319,940.15
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）	-88.50	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	5,431.58	1,375.26
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-162,009,019.67	-389,966,543.40
财务费用（收益以“—”号填列）	502,599,942.99	489,223,192.93
投资损失（收益以“—”号填列）	12,412,504.77	-237,412,386.53
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	17,916,067.63	76,905,073.56
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	4,885,581.19	17,457,975.29
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-178,850.74	-29,716,295.83
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-21,384,869.74	-5,395,524.72
其他	132,285,514.76	96,241,022.89
经营活动产生的现金流量净额	516,988,405.35	544,723,615.36
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	450,296,569.43	333,698,515.65
减：现金的期初余额	333,698,515.65	1,084,650,513.58
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	116,598,053.78	-750,951,997.93

## 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	450,296,569.43	333,698,515.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	431,003,792.51	329,424,449.00
可随时用于支付的其他货币资金	19,292,776.92	4,274,066.65
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	450,296,569.43	333,698,515.65
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		

## (四十四) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			22,654,934.27
其中：美元	1,350,155.35	7.1884	9,705,456.72
欧元	1,027,043.57	7.5255	7,729,016.39
港币	5,637,647.04	0.9260	5,220,461.16
短期借款			420,211,000.00
其中：美元		7.1884	
欧元	22,000,000.00	7.5255	165,561,000.00
港币	275,000,000.00	0.9260	254,650,000.00

## (四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
长期股权投资	1,663,293,531.69	为可交换公司债“22 中兵 EB”提供担保
合计	1,663,293,531.69	

## 九、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币元

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 (%)
中国兵器工业集团有限公司	北京市西城区三里河路 46 号	武器装备制造	38,300,000,000.00	100.00	100.00

### (二) 本公司的子企业情况

金额单位：人民币元

子企业名称	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
中兵融资租赁有限责任公司	天津自贸试验区	融资租赁	500,000,000.00	51.00	60.00
中兵国际(香港)有限公司	香港	投资与资产管理	168,266,782.59	60.00	66.67
香港鑫汇有限公司	香港	海外发债业务	171,868.00	100.00	100.00
中兵股权投资基金管理(北京)有限公司	北京市	基金管理公司	100,000,000.00	100.00	100.00
中兵财富资产管理有限责任公司	厦门市	资产管理公司	3,000,000,000.00	20.00	66.67
中兵金盛(宁波)股权投资中心(有限合伙)	宁波市	投资与资产管理	305,000,000.00	98.36	95.24
京沃汇卓(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	投资与资产管理	1,000,000.00	100.00	61.30
中兵汇欣(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	投资与资产管理	14,710,000.00	100.00	100.00
中兵金鑫(宁波)创业投资中心(有限合伙)	宁波市	投资与资产管理	105,000,000.00	95.24	95.24
中兵金汇(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	投资与资产管理	28,397,822.00	45.00	45.00
中兵金盈(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	投资与资产管理	916,886,822.99	17.99	33.33
中兵金聚(宁波)股权投资中心(有限合伙)	宁波市	投资与资产管理	0.00	0.00	0.00

### (三) 本公司的合营企业、联营企业情况

序号	公司名称	业务性质	注册地	本公司持股比例 (%)
1	上海中兵国泰君安投资中心(有限合伙)	投资与资产管理	上海市虹口区四平路 421 弄 107 号 Q639 室	15.34
2	北京中基恒润产业股权投资合伙企业(有限合伙)	投资与资产管理	北京市门头沟区石龙经济开发区永安路 20 号 3 号楼 A-4079 室	25.00

序号	公司名称	业务性质	注册地	本公司持股比例 (%)
3	国泰君安源成(上海)私募基金管理有限公司	投资与资产管理	上海市静安区南京西路 1728-1746(双)号 1 幢 10 楼 1012 室	0.53
4	中兵顺景股权投资管理有限公司	金融业	厦门火炬高新区火炬园火炬路 56-58 号火炬广场南楼 304-10	40.00
5	中兵宏慕(宁波)股权投资合伙企业(有限合伙)	投资与资产管理	浙江省宁波市鄞州区首南西路 88、76 号 B 幢 1 层 623 室	50.00
6	安徽北方微鑫智能创业投资基金合伙企业(有限合伙)	金融业	安徽省蚌埠市经济开发区东海大道 2595 号大学科技园西楼 2024 室	5.00
7	吉林东工控股有限公司	制造业	高新开发区超然街 2555 号 104 号能动中心	33.00
8	河北华北柴油机有限责任公司	制造业	石家庄市中山西路上庄镇	24.22
9	北京北方节能环保有限公司	水利、环境和公共设施管理业	北京市海淀区紫竹院路 81 号院 3 号楼 10 层 1005 号	20.00
10	云南北方奥雷德光电科技股份有限公司	制造业	云南省昆明经济技术开发区红外路 5 号	10.97
11	合肥神马科技集团有限公司	制造业	安徽省合肥市经济技术开发区云谷路 3399 号	25.26
12	北方导航控制技术股份有限公司	制造业	北京市北京经济技术开发区科创十五街 2 号	16.02
13	北方化学工业股份有限公司	制造业	四川省泸州市高坝	10.19
14	北方华锦化学工业股份有限公司	制造业	辽宁省盘锦市双台子区红旗大街	9.96
15	中兵红箭股份有限公司	制造业	湘潭国家高新技术产业开发区德国工业园莱茵路 1 号	14.45
16	凌云工业股份有限公司	制造业	河北省涿州市松林店镇	12.16
17	北方光电股份有限公司	制造业	襄阳市长虹北路 67 号	20.99
18	内蒙古第一机械集团股份有限公司	制造业	内蒙古自治区包头市青山区民主路	12.04
19	长春一东离合器股份有限公司	制造业	高新开发区超然街 2555 号	8.07
20	内蒙古北方重型汽车股份有限公司	制造业	内蒙古自治区包头市稀土高新技术产业开发区	3.00
21	北方国际合作股份有限公司	建筑业	北京市丰台区南四环西路 188 号 12 区 47 号楼 3 层(301、302)	4.84
22	北京国兵天元投资管理有限责任公司	投资与资产管理	北京市门头沟区石龙经济开发区永安路 20 号 3 号楼 A-4075 室	49.00
23	陕西中兵股权投资基金管理有限公司	金融业	西安市高新区团结南路 11 号中晶科技广场 B 座 5 层 503 室	49.00
24	中兵慧明投资基金管理(珠海)有限公司	投资与资产管理	珠海市横琴新区琴朗道 88 号 1222 办公-C	15.00
25	北京国兵晟乾投资管理有限责任公司	投资与资产管理	北京市石景山区石景山路 31 号院盛景国际广场 3 号楼 1208 室	15.00
26	湖南南方宇航工业股份有限公司	制造业	湖南省株洲市芦淞区董家墩高科技工业园内	5.93

#### (四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中国兵器工业集团有限公司	母公司

其他关联方名称	与本公司的关系
兵工财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
北方导航科技集团有限公司	受同一最终控制方控制
北京北方阳光物业管理有限责任公司	受同一最终控制方控制
豫西工业集团有限公司	受同一最终控制方控制
内蒙古北方风驰物流港有限公司	受同一最终控制方控制
北极星云空间技术股份有限公司	受同一最终控制方控制
东北工业集团有限公司	受同一最终控制方控制
广西建华机械有限公司	受同一最终控制方控制
北方华锦化学工业股份有限公司	受同一最终控制方控制
武汉重型机床集团有限公司	受同一最终控制方控制
内蒙古北方重工业集团有限公司	受同一最终控制方控制
万宝矿产有限公司	受同一最终控制方控制
中国兵器工业规划研究院	受同一最终控制方控制
北方工业科技有限公司	受同一最终控制方控制
安徽北方微鑫智能创业投资基金合伙企业（有限合伙）	受同一最终控制方控制
中国兵器工业档案馆	受同一最终控制方控制
北京通达信科科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国兵工物资北京有限公司	受同一最终控制方控制
中国兵工物资北京有限公司	受同一最终控制方控制

## (五) 关联方交易

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国兵器工业集团有限公司	咨询服务费	11,622,641.51	34,415,094.47
北方导航科技集团有限公司	咨询费	4,123,898.21	4,112,630.74
中国兵器工业规划研究院	咨询费	471,698.11	
北方工业科技有限公司	咨询费	1,406,535.89	

### 3、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东北工业集团有限公司	咨询费收入	8,632,075.50	8,632,075.50

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
兵工财务有限责任公司	咨询费收入		33,867,924.53
中国兵器工业集团有限公司	课题咨询费收入		169,811.32
内蒙古北方重工业集团有限公司	融资租赁手续费	11,792,452.83	
安徽北方微鑫智能创业投资基金合伙企业(有限合伙)	基金管理费	1,895,600.93	

#### 4、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	60,030,750.00	2024/7/23	2025/3/23	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	64,648,500.00	2024/9/16	2025/3/16	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	46,177,500.00	2024/9/2	2025/3/2	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	18,471,000.00	2024/10/21	2025/1/21	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	168,869,403.49	2024/10/31	2025/4/30	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	27,706,500.00	2024/11/4	2025/5/6	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	110,000,000.00	2024/11/7	2025/5/20	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	23,088,750.00	2024/11/25	2025/5/24	否
中兵投资管理有限责任公司	中兵国际(香港)有限公司	13,853,250.00	2024/12/3	2025/3/3	否

#### 5、 关联方资金拆借

##### 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中国兵器工业集团有限公司	738,000,000.00	2024/6/26	2025/6/26	短期借款(委贷)
中国兵器工业集团有限公司	755,000,000.00	2024/8/14	2025/8/14	短期借款(委贷)
中国兵器工业集团有限公司	1,000,000,000.00	2022/4/1	2025/4/1	长期借款(委贷)
中国兵器工业集团有限公司	500,000,000.00	2023/3/24	2026/3/24	长期借款(委贷)
中国兵器工业集团有限公司	1,000,000,000.00	2024/4/25	2027/4/25	长期借款(委贷)
中国兵器工业集团有限公司	1,300,000,000.00	2024/5/11	2027/5/11	长期借款(委贷)
中国兵器工业集团有限公司	1,745,000,000.00	2024/5/17	2027/5/17	长期借款(委贷)
兵工财务有限责任公司	500,000,000.00	2017/5/17	2027/5/14	长期借款(委贷)

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
豫西工业集团有限公司	200,000,000.00	2016/12/27	2028/11/30	无息借款
豫西工业集团有限公司	100,000,000.00	2017/10/20	2028/11/30	无息借款
豫西工业集团有限公司	180,000,000.00	2017/12/1	2028/11/30	无息借款

(六) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	兵工财务有限责任公司	406,191,637.35		239,134,437.90	
预付款项					
	中国兵器工业档案馆			448,113.20	
	北京通达信科科技有限公司			194,811.32	
其他应收款					
	北方导航科技集团有限公司	56,000,000.00		90,000,000.00	
	北京北方阳光物业管理有限责任公司	839,722.65		839,722.65	
	广西建华机械有限公司	128,000,000.00			
	中兵顺景股权投资管理有限公司	37,995.00			
	中国兵工物资北京有限公司	12,706.31			
一年内到期的非流动资产					
	内蒙古北方重工业集团有限公司	1,693,003.15		10,854,575.47	
	北方华锦化学工业股份有限公司	14,648,095.90		25,953,352.26	
	武汉重型机床集团有限公司	7,525,933.21		14,992,329.77	
长期应收款					
	内蒙古北方重工业集团有限公司	1,003,227,458.84		486,275,372.18	
	万宝矿产有限公司	200,000,000.00			
	北方华锦化学工业股份有限公司			14,242,081.42	
	武汉重型机床集团有限公司			7,301,135.01	

## 2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款			
	中国兵器工业集团有限公司	755,000,000.00	755,000,000.00
	中国兵器工业集团有限公司	738,000,000.00	738,000,000.00
其他应付款			
	中国兵器工业集团有限公司		4,625,902.80
	中国兵器工业集团有限公司		414,722.30
	兵工财务有限责任公司		22,923,458.37
一年内到期的非流动负债			
	内蒙古北方重工业集团有限公司	1,693,003.15	854,575.47
	北方华锦化学工业股份有限公司	23,095.94	78,352.26
	武汉重型机床集团有限公司	879,076.41	1,804,016.09
	中国兵器工业集团有限公司	1,000,000,000.00	2,300,000,000.00
	中国兵器工业集团有限公司		1,745,000,000.00
租赁负债			
	北京北方阳光物业管理有限责任公司	8,983,238.79	
长期应付款			
	内蒙古北方重工业集团有限公司	3,627,375.50	1,296,886.80
	北方华锦化学工业股份有限公司	11,300,000.00	20,023,095.94
	武汉重型机床集团有限公司		879,076.41
长期借款			
	中国兵器工业集团有限公司	4,545,000,000.00	1,500,000,000.00
	兵工财务有限责任公司	500,000,000.00	500,000,000.00

### (七) 资金集中管理

#### 1、 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	406,191,637.35		239,134,437.90	
合计	406,191,637.35		239,134,437.90	

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	270,318,320.19	145,427,145.80
合计	270,318,320.19	145,427,145.80

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	173,130,415.76		15,081,716.30	
1 至 2 年	856,674.93		8,400,000.00	
2 至 3 年	8,400,000.00		8,400,000.00	
3 年以上	87,931,229.50		113,545,429.50	
合计	270,318,320.19		145,427,145.80	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	270,318,320.19	100.00			270,318,320.19	145,427,145.80	100.00			145,427,145.80
按组合计提坏账准备										
合计	270,318,320.19	100.00			270,318,320.19	145,427,145.80	100.00			145,427,145.80

### 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
北方导航科技集团有限公司	56,000,000.00			
中兵金鼎（宁波）股权投资中心（有限合伙）	44,334,769.20			
广西建华机械有限公司	128,000,000.00			
中诚信托有限责任公司	2,000,000.00			
西藏信托有限公司	5,000,000.00			
中信信托有限责任公司	6,500,000.00			
银华基金管理股份有限公司	15,887,477.39			
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	11,498,831.60			
北京北方阳光物业管理有限责任公司	839,722.65			
员工借款	257,519.35			
合计	270,318,320.19			

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广西建华机械有限公司	存出保证金	128,000,000.00	1 年以内（含 1 年）	47.35	
北方导航科技集团有限公司	往来款项	56,000,000.00	5 年以上	20.72	
银华基金管理股份有限公司	应收分红	15,887,477.39	1 年以内（含 1 年）	5.88	
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	应收收益	11,498,831.60	1 年以内（含 1 年）	4.25	
中兵金鼎（宁波）股权投资中心（有限合伙）	代垫款项	8,400,000.00	2-3 年（含 3 年）	3.11	
合计		219,786,308.99		81.31	

(二) 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	1,698,651,855.22		49,666,197.01	1,648,985,658.21
对合营企业投资	204,570,042.71	-619,024.95	11,748,831.60	192,202,186.16
对联营企业投资	12,913,717,119.83	-93,553,878.86	160,707,478.42	12,659,455,762.55
小计	14,816,939,017.76	-94,172,903.81	222,122,507.03	14,500,643,606.92
减：长期股权投资减值准备				
合计	14,816,939,017.76	-94,172,903.81	222,122,507.03	14,500,643,606.92

## 2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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	13,715,055,320.42	14,816,939,017.76	7,750,000.00	61,552,054.29	-45,476,903.28	-7,254,843.50	-49,191,157.03	160,570,452.74			14,500,643,606.92	
一、子公司	1,648,985,658.21	1,698,651,855.22		49,666,197.01							1,648,985,658.21	
中兵融资租赁 有限责任公司	255,000,000.00	255,000,000.00									255,000,000.00	
中兵国际（香港） 有限公司	100,857,286.94	100,857,286.94									100,857,286.94	
香港鑫汇有限 公司	172,300.00	172,300.00									172,300.00	
中兵股权投资 基金管理（北京） 有限公司	126,663,402.39	126,663,402.39									126,663,402.39	
中兵财富资产 管理有限责任 公司	600,000,000.00	600,000,000.00									600,000,000.00	
中兵金盛（宁波） 股权投资中心（有限 合伙）	300,000,000.00	300,000,000.00									300,000,000.00	
京沃汇卓（宁波） 股权投资合 伙企业（有限合 伙）	1,000,000.00	1,000,000.00									1,000,000.00	
中兵汇欣（宁波） 股权投资合 伙企业（有限合 伙）	14,710,000.00	14,710,000.00									14,710,000.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
中兵金鑫（宁波）创业投资中心（有限合伙）	100,000,000.00	100,000,000.00									100,000,000.00	
中兵金汇（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,687,286.86	13,687,286.86									13,687,286.86	
中兵金聚（宁波）股权投资中心（有限合伙）		18,224,328.73		18,224,328.73								
中兵金盈（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	136,895,382.02	168,337,250.30		31,441,868.28							136,895,382.02	
二、合营企业	91,569,053.69	204,570,042.71	7,750,000.00		-8,369,024.95				11,748,831.60		192,202,186.16	
北京中基恒润产业股权投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	56,218,728.75			2,434,471.08						58,653,199.83	
国泰君安源成（上海）私募基金管理有限公司	3,900,000.00	8,952,589.83			339,076.89						9,291,666.72	
上海中兵国泰君安投资中心（有限合伙）	8,669,053.69	16,423,956.19			-6,011,745.68						10,412,210.51	

中兵投资管理有限责任公司  
2024 年度  
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	104,002,866.52	250,000.00		-11,314,718.93				11,748,831.60		81,189,315.99	
中兵顺景股权投资管理有限公司	20,000,000.00	18,971,901.42			6,308,891.69						25,280,793.11	
安徽北方微鑫智能基金	7,500,000.00		7,500,000.00		-125,000.00						7,375,000.00	
三、联营企业	11,974,500,608.52	12,913,717,119.83		11,885,857.28	-37,107,878.33	-7,254,843.50	-49,191,157.03	148,821,621.14			12,659,455,762.55	
北方导航控制技术股份有限公司（北方导航）	2,161,654,887.70	2,251,165,568.67			-31,274,014.59	-18,621.69	5,124,328.06	3,422,201.98			2,221,575,058.47	
北方光电股份有限公司（光电股份）	1,201,857,466.15	1,232,555,106.28			-59,725,361.88		9,080,656.77	6,085,624.55			1,175,824,776.62	
北方国际合作股份有限公司（北方国际）	352,342,939.77	423,695,638.56		11,885,857.28	48,762,306.19	-6,991,926.17	126,809.90	4,593,275.40			449,113,695.80	
北方华锦化学工业股份有限公司（华锦股份）	1,335,315,854.45	1,367,120,584.69			-223,472,328.47		-3,171,814.56	2,229,817.32			1,138,246,624.34	
北方化学工业股份有限公司（北化股份）	407,711,358.36	432,021,251.62			-2,170,497.67		-101,204.71	2,796,374.20			426,953,175.04	
北京北方节能环保有限公司	20,000,000.00	21,978,000.00			611,505.25		9,403.84	334,000.00			22,264,909.09	

中兵投资管理有限责任公司  
2024 年度  
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
合肥神马科技集团有限公司	166,671,239.00	176,404,169.78			14,559,742.35		10.65	5,204,210.14			185,759,712.64	
河北华北柴油机有限责任公司	33,329,748.93	76,580,120.27			8,778,445.48	2,741,704.00	-217,479.81	4,260,000.00			83,622,789.94	
吉林东工控股有限公司	264,000,000.00	279,371,400.00			-20,325,422.62	-4,408,800.00	-92,301,177.38				162,336,000.00	
凌云工业股份有限公司（凌云股份）	985,201,848.66	1,152,442,141.34			86,113,253.51	1,494,551.69	23,683,196.59	40,033,371.00			1,223,699,772.13	
内蒙古北方重型汽车股份有限公司（北方股份）	80,988,000.00	88,967,797.15			4,849,042.75	-12,607.10	-82,087.63	1,280,100.00			92,442,045.17	
内蒙古第一机械集团股份有限公司（内蒙一机）	2,476,786,787.15	2,680,952,420.94			66,551,057.13		18,490,693.14	67,062,124.65			2,698,932,046.56	
云南北方奥雷德光电科技股份有限公司	40,365,854.06	79,486,332.43			89,914.98		96,185.77	109,653.99			79,562,779.19	
长春一东离合器股份有限公司（长春一东）	163,799,126.36	163,626,403.75			939,815.28	167,221.11	52,151.91	342,449.13			164,443,142.92	
中兵火箭股份有限公司（中兵火箭）	2,284,475,497.93	2,487,350,184.35			68,604,663.98	-226,365.34	-9,980,829.57	11,068,418.78			2,534,679,234.64	

### 3、重要合营企业的主要财务信息

项目	本期数		上期数	
	中兵顺景股权投资 管理有限公司	北京中基恒润产业 股权投资合伙企业 (有限合伙)	中兵顺景股权投 资管理有限公司	北京中基恒润产业 股权投资合伙企业 (有限合伙)
流动资产	39,262,028.10	8,243,342.29	17,096,079.59	8,226,398.96
非流动资产	37,023,519.81	234,369,457.03	38,345,858.01	224,648,516.03
资产合计	76,285,547.91	242,612,799.32	55,441,937.60	232,874,914.99
流动负债	16,833,565.06	8,000,000.00	11,257,690.56	8,000,000.00
非流动负债				
负债合计	16,833,565.06	8,000,000.00	11,257,690.56	8,000,000.00
净资产	59,451,982.85	234,612,799.32	44,184,247.04	224,874,914.99
按持股比例计算的净资产 份额	25,280,793.11	58,653,199.83	18,971,901.42	56,218,728.75
调整事项				
对合营企业权益投资的账 面价值	25,280,793.11	58,653,199.83	18,971,901.42	56,218,728.75
存在公开报价的权益投资 的公允价值				
营业收入	50,717,800.11		43,741,710.93	
财务费用	-118,346.20	90.92	-17,275.97	106.96
所得税费用	4,603,415.23		3,000,157.38	
净利润	12,810,245.70	9,737,981.10	9,000,472.13	3,699,056.74
其他综合收益				
综合收益总额	12,810,245.70	9,737,981.10	9,000,472.13	3,699,056.74
企业本期收到的来自合营 企业的股利				

#### 4、重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数			上期数		
	北方导航控制技术股份有限公司	中兵红箭股份有限公司	内蒙古第一机械集团股份有限公司	北方导航控制技术股份有限公司	中兵红箭股份有限公司	内蒙古第一机械集团股份有限公司
流动资产	5,225,070,296.29	10,448,630,422.42	12,139,018,287.95	6,175,382,525.49	10,592,616,536.29	14,846,531,564.35
非流动资产	1,131,722,193.90	5,096,447,273.70	7,617,213,294.64	1,112,887,995.43	5,025,066,735.83	8,895,584,387.74
资产合计	6,356,792,490.19	15,545,077,696.12	19,756,231,582.59	7,288,270,520.92	15,617,683,272.12	23,742,115,952.09
流动负债	2,993,599,131.22	4,336,040,336.90	7,591,093,244.13	3,787,455,259.57	4,309,222,382.37	11,506,805,407.89
非流动负债	35,134,475.39	807,298,452.68	601,771,980.35	29,924,914.65	779,271,793.60	762,364,429.61
负债合计	3,028,733,606.61	5,143,338,789.58	8,192,865,224.48	3,817,380,174.22	5,088,494,175.97	12,269,169,837.50
净资产	3,328,058,883.58	10,401,738,906.54	11,563,366,358.11	3,470,890,346.70	10,529,189,096.15	11,472,946,114.59
按持股比例计算的净资产份额	2,221,575,058.47	2,534,679,234.64	2,698,932,046.56	2,251,165,568.67	2,487,350,184.35	2,680,952,420.94
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	2,221,575,058.47	2,534,679,234.64	2,698,932,046.56	2,251,165,568.67	2,487,350,184.35	2,680,952,420.94
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	1,061,595,815.27	3,625,000,785.03	7,107,313,267.90	3,564,548,001.95	6,115,915,153.49	10,009,687,223.88
净利润	-101,589,281.39	-87,227,578.45	364,225,175.51	250,391,117.07	828,330,287.82	842,602,629.73
其他综合收益	-8,687.53	-1,369,178.81		-1,870,568.11	-197,863.28	
综合收益总额	-101,597,968.92	-88,596,757.26	364,225,175.51	248,520,548.96	828,132,424.54	842,602,629.73
企业本期收到的来自联营企业的股利	3,422,201.98	11,068,418.78	51,270,737.50	3,422,201.98	11,068,418.78	49,630,073.90

### 5、 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期数	上期数
合营企业：		
投资账面价值合计	108,268,193.22	129,379,412.54
下列各项按持股比例计算的合计数	-10,502,404.17	25,500,505.98
净利润	-14,407,699.92	60,592,799.74
其他综合收益		57,826,235.43
综合收益总额	-14,407,699.92	118,419,035.17
联营企业：		
投资账面价值合计	5,204,269,422.88	5,494,248,945.87
下列各项按持股比例计算的合计数	-205,437,189.93	219,083,148.06
净利润	-1,376,646,827.52	1,252,647,786.85
其他综合收益	-162,116,724.21	-50,724,531.29
综合收益总额	-1,538,763,551.73	1,201,923,255.56

### (三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	296,849,876.04	8,009,961.01	302,724,257.44	10,473,597.50
股票投资收益	110,452,247.63		458,898.33	
有限合伙投资份额收益	879,230.50		43,211,493.81	
资管产品收益	5,470,437.49		48,509.46	
非上市公司股权投资收益	78,200,466.24		98,312,773.32	
基金投资收益	6,545,686.15		4,050,540.07	
信托产品收益	67,125,153.90		36,218,841.29	
质押回购收益			644,967.85	
银行委托理财收益	5,380,971.22		4,055,095.74	
可交债产品收益			943,396.23	
债权投资收益	3,413,967.49		2,813,474.85	
其他权益工具投资分红收益	18,903,493.20		110,698,197.56	
管理费收入			637,721.45	
其他收益			14.15	
融资租赁收益权	478,222.22			
保理业务收益权收益			630,333.33	
委托理财利息支出		8,009,961.01		10,473,597.50
2. 其他业务小计	8,907,304.86		42,669,811.35	

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
咨询费	8,632,075.50		42,669,811.35	
经营租赁收入	275,229.36			
合计	305,757,180.90	8,009,961.01	345,394,068.79	10,473,597.50

#### (四) 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	-45,476,903.28	229,903,800.70
成本法核算的长期股权投资收益	61,893,893.21	53,158,029.94
处置长期股权投资产生的投资收益	951,643.75	-8,434,211.32
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益	47,200,000.00	
其他		
合计	64,568,633.68	274,627,619.32

#### (五) 现金流量表

##### 1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

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	-104,123,081.76	260,008,856.42
加：资产减值损失		
信用减值损失	-6,777,840.00	2,250,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,355,151.29	344,968.66
使用权资产折旧	4,601,668.36	4,631,500.45

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	232,288.61	319,940.15
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,431.58	1,375.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-60,137,864.78	-238,687,155.57
财务费用（收益以“-”号填列）	450,316,990.54	431,807,264.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-64,568,633.68	-274,627,619.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	16,401,957.92	76,286,152.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,910,435.05	1,030,669.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-846,820.30	-383,542.73
其他	17,822,677.03	-32,496,010.90
经营活动产生的现金流量净额	268,192,359.86	230,486,398.82
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	256,553,644.71	160,773,064.83
减：现金的期初余额	160,773,064.83	95,470,343.17
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	95,780,579.88	65,302,721.66

## 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	256,553,644.71	160,773,064.83
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	240,717,081.25	158,939,811.62
可随时用于支付的其他货币资金	15,836,563.46	1,833,253.21
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	256,553,644.71	160,773,064.83

**十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容**

本期本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

**十四、财务报表的批准**

本财务报表已于 2025 年 3 月 24 日经本公司董事会批准。

