

晋商信用增进投资股份有限公司

2024 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京25V00TPVTL



目 录

一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 资产负债表	1
2. 利润表	2
3. 现金流量表	3
4. 所有者权益变动表	4-5
5. 财务报表附注	1-49
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第 015536 号

晋商信用增进投资股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了晋商信用增进投资股份有限公司（以下简称“晋商增进”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晋商增进 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晋商增进的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算晋商增进、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晋商增进的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（本页为中兴华审字（2025）第 015536 号的报告盖章页，本页无正文）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 28 日





资产负债表

编制单位：吉商信用增进投资股份有限公司

2024年12月31日

金额单位：元

附注六	期末余额	期初余额	附注七	期末余额	期初余额	
流动资产：			流动资产：			
货币资金	附注(一)	760,519,622.33	118,535,038.53	短期借款	附注(十三)	100,106,944.44
△应收票据			△向中央银行借款			
△应收账款			△拆入资金			
△应收款项融资	附注(二)	78,240,271.15	80,945,416.97	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资产			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据			应付票据			
应收账款			应付账款	附注(十四)	111,313.88	
应收款项融资			预收款项	附注(十五)	31,575.08	
应付票据			合同负债	附注(十六)	5,167,115.93	
应付账款	附注(三)	959,090.61	957,943.98	△卖出回购金融资产款	附注(十七)	2,392,812,746.45
△应收保费			△吸收存款及同业存放			
△应收分保账款			△代理买卖证券款			
△应收分保合同准备金			△代理承销证券款			
应收资金集中管理款			△应收保费			
其他应收款	附注(四)	3,000,000.00	应付职工薪酬	附注(十八)	83,346,158.38	
其中：应收股利			其中：应付工资		99,533,713.34	
△买入返售金融资产			其中：应付福利费		83,289,540.82	
存货			其中：职工奖励及福利基金			
其中：原材料			应交税费	附注(十九)	3,734,697.80	
库存商品(产成品)			其中：应交税金		3,543,188.78	
合同资产			其他应付款	附注(二十)	51,715,719.46	
△保险合同资产			其中：应付股利		60,436,297.15	
△分出再保险合同资产			△应付手续费及佣金		58,565,736.41	
持有待售资产			△应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	附注(五)	1,938,905,680.03	1,043,647,423.28	持有待售负债		
其他流动资产	附注(六)	84,919,615.03	70,746,630.94	一年内到期的非流动负债	附注(二十一)	1,133,766,992.08
流动资产合计		2,863,552,786.07	1,317,732,453.68	其他流动负债	附注(二十二)	68,805,581.67
非流动资产：			其他流动负债		300,476,666.67	
△发放贷款和垫款			流动负债合计		3,670,706,321.05	
债权投资			非流动负债：			
☆可供出售金融资产			△保险合同准备金			
其他债权投资	附注(七)	7,566,380,716.00	7,079,200,083.00	长期借款	附注(二十三)	1,098,000,000.00
☆持有至到期投资			应付债券	附注(二十四)	1,500,000,000.00	
长期应收款			其中：优先股			
长期股权投资			永续债			
其他权益工具投资	附注(八)	1,805,668,017.50	2,233,087,781.50	△保险合同负债		
其他非流动金融资产			△分出再保险合同负债			
投资性房地产			租赁负债	附注(二十五)	4,404,467.08	
固定资产	附注(九)	881,728.99	1,550,510.37	长期应付款		
其中：固定资产原价		7,369,910.72	7,351,607.89	长期应付职工薪酬		
累计折旧		6,482,241.73	5,807,097.52	预计负债		
固定资产减值准备			递延收益			
在建工程			递延所得税负债	附注(二十六)	61,803,871.97	
生产性生物资产			其他非流动负债	附注(二十七)	285,350,929.09	
油气资产			其中：特准储备基金			
使用权资产	附注(十)	13,812,358.63	4,595,420.60	非流动负债合计		1,851,559,268.15
无形资产	附注(十一)	518,517.09	883,468.51	负债合计		5,522,265,589.21
开发支出			所有者权益(或股东权益)：			
商誉			实收资本(或股本)	附注(二十八)	5,090,902,942.18	
长期待摊费用			资本公积			
递延所得税资产	附注(十二)	147,956,685.64	156,700,733.81	库存股		
其他非流动资产			其他权益工具			
其中：特准储备物资			其中：优先股			
非流动资产合计		10,036,023,023.85	10,375,798,013.79	永续债		
			资本公积	附注(二十九)	309,097,057.82	
			减：库存股			
			其他综合收益	附注(三十)	26,825,583.06	
			其中：外币报表折算差额			
			专项储备			
			盈余公积	附注(三十一)	239,270,613.95	
			其中：法定公积金		210,111,289.50	
			任意公积金			
			储备基金			
			企业发展基金			
			净利润再投资			
			△一般风险准备	附注(三十二)	92,272,074.61	
			未分配利润	附注(三十三)	1,018,941,489.09	
			所有者权益(或股东权益)合计		7,377,959,730.21	
资产总计		12,899,575,309.92	11,693,530,467.47	负债和所有者权益(或股东权益)总计		12,899,575,309.92

注：表中带“*”科目为合并财务报表专用；带“△”科目为合并财务报表企业专用；带“☆”科目为未执行新保险合同准则企业专用；带“带”科目为外商投资企业专用；带“☆”科目为未执行新金融工具准则企业。

企业法定代表人：

鹏朱印晓

主管会计工作负责人：

王为

会计机构负责人：

王为



利润表

编制单位：信用增进投资股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入		455,597,375.96	613,457,159.29
其中：信用增进业务收入	附注（三十二）	35,339,248.19	68,058,562.79
投资收益	附注（三十三）	422,955,273.59	567,344,967.56
公允价值变动收益	附注（三十四）	-2,697,145.82	-21,946,371.06
资产处置收益			
净敞口套期收益			
二、营业总成本		143,781,687.68	171,885,225.63
其中：营业成本	附注（三十二）		
税金及附加		2,952,398.47	3,827,747.96
销售费用			
管理费用	附注（三十五）	58,385,997.83	57,335,389.29
研发费用			
财务费用	附注（三十五）	134,734,408.86	186,966,583.73
其中：利息费用		135,000,897.70	184,417,667.17
利息收入		1,160,752.24	1,824,654.14
信用减值损失			
提取风险准备金	附注（三十六）	-52,291,117.48	-76,244,495.35
资产减值损失			
加：其他收益	附注（三十七）	107,664.24	6,406.90
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		311,923,352.52	441,578,340.56
加：营业外收入	附注（三十八）	0.05	
减：营业外支出	附注（三十九）	86,793.98	75,830.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		311,836,558.59	441,502,510.56
减：所得税费用	附注（四十）	20,243,318.10	96,533,941.85
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		291,593,240.49	344,968,568.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		291,593,240.49	344,968,568.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额	附注（四十一）	55,817,203.30	-17,555,754.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-19,799,085.00	-123,435,047.25
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-19,799,085.00	-123,435,047.25
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		75,616,288.30	105,879,292.36
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动		75,616,288.30	105,879,292.36
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		347,410,443.79	327,412,813.82

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王珩

会计机构负责人：

王珩





现金流量表

2024年度							金额单位：元	
项目	附注七	本期金额	上期金额	项目	附注七	本期金额	上期金额	
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		34,721,031.64	68,202,921.46	收回投资收到的现金		3,339,187,000.00	2,350,499,160.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		469,749,460.60	450,809,128.92	
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-	
△其他金融工具拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	
△收到签发承兑汇票取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		-	14,568,397.57	
△收到分入再保险合同的现金净额				投资活动现金流入小计		3,808,936,460.60	2,855,876,686.49	
△收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	797,244.35	
△收到再保业务现金净额				投资支付的现金		3,855,450,321.95	4,237,407,746.15	
△货币资金及投资款净增加额				△质押贷款净增加额				
△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				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,855,450,321.95	4,238,204,990.50	
△收到利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		-46,513,861.35	-1,382,328,304.01	
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计				
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额				
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：				
收到的税费返还		31,064,558.90	-	吸收投资收到的现金			2,000,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金		91,884,804.13	26,701,587.62	取得借款收到的现金		55,789,251,069.29	95,959,937,760.00	
筹资活动现金流入小计		157,670,394.67	94,904,559.08	收到其他与筹资活动有关的现金		3,050,000.00	-	
购买商品、接受劳务支付的现金				筹资活动现金流入小计				
△客户贷款及垫款净增加额				偿还债务支付的现金		55,782,301,069.29	98,959,937,760.00	
△存放中央银行和同业款项净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,867,027,000.00	96,858,617,292.60	
△支付发放贷款和同业的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		198,083,450.55	404,998,431.77	
△支付分出再保险合同的现金净额				筹资活动现金流出小计		11,994,325.27	11,114,437.30	
△保户质押贷款净增加额				筹资活动产生的现金流量净额		55,077,084,775.63	97,274,730,161.67	
△支付原保险合同赔付款项的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		715,216,293.46	1,685,207,598.33	
△拆出资金净增加额				五、现金及现金等价物净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				加：期初现金及现金等价物余额		641,984,583.85	11,747,345.32	
△支付保单红利的现金				六、期末现金及现金等价物余额		118,535,038.53	106,787,693.21	
支付职工及为职工支付的现金		57,406,168.31	32,830,762.09			760,519,622.38	118,535,038.53	
支付的各项税费		73,728,710.36	129,069,816.44					
支付其他与经营活动有关的现金		53,253,364.26	224,135,877.55					
经营活动现金流出小计		184,388,242.93	386,036,456.08					
经营活动产生的现金流量净额	附注七 (四+五-六)	-26,717,848.25	-291,131,949.00					

(后附财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

鹏朱印

主管会计工作负责人：

王树

会计机构负责人：

王树



所有者权益变动表

项 目	2024年度						本期金额						金额单位：元	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
一、上年年末余额	5,590,902,942.18	-	-	-	503,037,057.82	-	-28,897,640.24	-	210,111,288.90	63,112,750.56	785,666,876.70	7,029,899,276.92		
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
三、本年年末余额	5,590,902,942.18	-	-	-	503,037,057.82	-	-28,897,640.24	-	210,111,288.90	63,112,750.56	785,666,876.70	7,029,899,276.92		
四、本年年末余额	5,590,902,942.18	-	-	-	503,037,057.82	-	-28,897,640.24	-	210,111,288.90	63,112,750.56	785,666,876.70	7,029,899,276.92		

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

鹏泰

主管会计工作负责人：

王

会计机构负责人：

王



所有者权益变动表

金额单位：元

2024年度

项目	所有者权益		其他权益工具	其他	资本公积	减资/转股	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
	实收资本	资本公积	其他权益工具									
一、上年年末余额	4,000,000.00		300,000,000.00	4	5	6	7	8	9	10	11	12
加：会计政策变更							-1,435,855.87					
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,000,000.00		300,000,000.00				-1,435,855.87					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,690,902,942.18		-300,000,000.00		309,097,057.82		-17,555,754.89					
（一）综合收益总额							-17,555,754.89					
（二）所有者投入和减少资本	1,690,902,942.18		-300,000,000.00		309,097,057.82							
1.所有者投入的普通股	1,690,902,942.18		-300,000,000.00		309,097,057.82							
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定盈余公积												
任意盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
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	5,690,902,942.18				309,097,057.82		-28,991,610.76			63,112,750.58	785,666,876.70	7,029,899,276.92

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

鹏朱

主管会计工作负责人：

王

会计机构负责人：

王

晋商信用增进投资股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

晋商信用增进投资股份有限公司以下简称“本公司”或“公司”，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 56.91 亿元，实收资本(或股本)为人民币 56.91 亿元。

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

本公司成立于 2016 年 9 月 28 日，注册地为山西转型综合改革示范区学府产业园南中环街 426 号山西国际金融中心 6 栋 16 层。法定代表人：朱晓鹏，本公司的统一社会信用代码:91140000MA0GWMTO0B。

本公司的经营期限:2016-09-26 至无固定期限。

(二) 公司实际从事的主要经营活动

本公司属商业服务行业，经营范围主要包括企业信用增进服务；信用增进的评审、培训、策划、咨询、技术推广信用产品的创设和交易；金融和非金融股权投资、资产投资、投资策划、投资咨询；财富管理及三方财富管理；资产管理及资产受托管理；互联网金融服务、金融市场及金融同业资金交易业务综合金融服务；经济信息咨询；人员技术培训；会议服务。(以上经营范围除银行、证券、信托保险类金融业务；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为山西省国有资本运营有限公司。

(四) 财务报告的批准报出

本财务报表已于 2025 年 4 月 28 日经本公司董事会批准。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）的规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

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

（三） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（四） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

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

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

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

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（五） 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（六） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（四）3. 金融工具减值。

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

（1）账龄组合；（2）关联方组合。

2、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（四）

3.金融工具减值。

3、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（四）

3.金融工具减值。

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

（1）账龄组合；（2）关联方组合；（3）其他组合。

4、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（四）

3.金融工具减值。

（七） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。开发用土地的核算方法

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期

损益。

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（八） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（四）“金融工具”。

（九） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（四）“金融工具”。

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

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

2、 后续计量及损益确认方法

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

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2） 权益法核算的长期股权投资

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

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

司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

（十） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
运输工具	5	5.00	19.00	平均年限法

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
电子设备	3	5.00	31.67	平均年限法
办公设备	5	5.00	19.00	平均年限法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

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

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

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

（十一） 借款费用



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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

（十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十三） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法



无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其为企业带来经济利益的期限内采用直线法摊销。

类别	使用寿命	备注
软件	10 年	

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

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

（十四）非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十五） 合同负债

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

（十六） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

（十七） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（十八） 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（十九） 优先股、永续债等其他金融工具

1、 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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



本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十一）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十） 收入

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

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

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

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

（二十一） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十二） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

（二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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



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

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

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

（二十四） 租赁

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

1、 本公司作为承租人

（1） 初始计量

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

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁

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

3、 售后租回交易

(1) 本公司作为卖方兼承租人时:

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司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。

(2) 本公司作为买方兼出租人时:

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按照资产购买进行相应会计处理,并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者本公司未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十五) 公允价值计量

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

1、 公允价值计量的资产和负债

本公司本期末采用公允价值计量的资产和负债主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产等。

2、 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时,采用在当前情况下适用并且有足够可利用数

据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

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

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

3、 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

1. 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日（“印发之日”），财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重要前期差错更正

本公司重大前期差错更正事项影响期初资产总额 105,985,450.43 元；期初负债总额 -41,668,496.92 元；期初所有者权益 147,653,947.35 元，其中影响期初未分配利润 125,906,665.00 元，期初盈余公积 14,765,394.74 元，期初一般风险准备金 6,981,887.61 元。详细情况如下：

本年度发现 2016 年至 2022 年应交税费-应交所得税账面计提数 647,588,632.85 元与汇算清缴后应有计提数 569,753,561.58 元之间差额为 77,835,071.27 元，为企业以前年度累计多计提的应交所得税，在编制 2024 年度比较财务报表及附注时，已对该项差额进行了更正及重述，更正后，调增 2023 年期初所有者权益 77,835,071.27 元，其中调增 2023 年期初未分配利润 70,051,564.14 元，调增 2023 年盈余公积 7,783,507.13 元，调减 2023 年期初应交税费 77,835,071.27 元。

本年度发现 2023 年度债务重组事项未进行账务处理，在编制 2024 年度比较财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增期初所有者权益 69,818,876.08 元，其中调增期初未分配利润 55,855,100.86 元，调增期初盈余公积 6,981,887.61 元，调增期初一般风险准备金 6,981,887.61 元，调减期初其他债权投资 82,833,355.78 元，调增期初其他权益投资 187,584,010.35 元，调减期初递延所得税资产 69,511,835.08 元，调减期初预收账款 14,568,397.57 元。调减期初应交税费 20,011,659.02 元。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

1、流转税及附加税费

税 种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	2%

2、企业所得税

公司名称	税率
本公司	25%

(二) 税收优惠及批文

无

七、 财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期”指 2023 年度，“本期”指 2024 年度。

（一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	760,449,337.11	91,567,950.51
其他货币资金	70,285.27	26,967,088.02
合 计	760,519,622.38	118,535,038.53
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

截止 2024 年 12 月 31 日，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	30,059,864.10	29,423,676.50
其他		
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		
权益工具投资	48,188,407.05	51,521,740.47
其他		
合 计	78,248,271.15	80,945,416.97

（三） 预付款项

1、 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)	1,152.65	0.12		957,943.96	100.00	
1-2 年 (含 2 年)	957,943.96	99.88				
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合 计	959,096.61	—		957,943.96	—	

2、 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
晋商信用增进投资股份有限公司	山西清网信息技术有限公司	947,943.96	1-2 年	未结算
晋商信用增进投资股份有限公司	中国石化销售有限公司山西太原石油分公司	10,000.00	1-2 年	未结算
合 计		957,943.96	—	—

3、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
山西清网信息技术有限公司	947,943.96	98.84	
中国石化销售有限公司山西太原石油分公司	10,000.00	1.04	
中国电信集团有限公司太原分公司	1,152.65	0.12	
合 计	959,096.61	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		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)			3,000,000.00	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计			3,000,000.00	

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
合 计		—		—	

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,000,000.00				3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	—		—	3,000,000.00

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)				3,000,000.00		
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合 计		—		3,000,000.00	—	

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

无

(五) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他债权投资	1,938,905,680.00	1,043,547,423.28
合 计	1,938,905,680.00	1,043,547,423.28

期末重要的一年内到期的其他债权投资

项 目	面值	票面利率(%)	到期日	实际利率(%)		逾期本金	
				期末	期初	期末余额	期初余额
山西信托信津 33 号单一资金信托项目	500,000,000.00		2025/9/21				
22 晋能电力 MTN006	250,000,000.00	3.35	2025/11/25	3.35	3.35		
22 晋能煤业 MTN004	100,000,000.00	4.27	2025/4/1	4.27	4.27		
22 晋能装备 MTN004	100,000,000.00	4.15	2025/4/25	4.15	4.15		
22 晋能煤业 MTN017	100,000,000.00	3.65	2025/7/29	3.65	3.65		
20 运城城投 PPN001	70,000,000.00		2025/3/20				
22 华阳新材 MTN003	50,000,000.00	4.80	2025/1/28	4.80	4.80		
22 太重 01	50,000,000.00	3.10	2025/6/17	3.10	3.10		
22 晋能电力 MTN005	50,000,000.00	3.35	2025/11/21	3.35	3.35		
22 华阳新材 MTN006	40,000,000.00	4.20	2025/4/21	4.20	4.20		
合 计	1,310,000,000.00	—	—	—	—		

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税金	84,919,615.93	70,746,630.94
合 计	84,919,615.93	70,746,630.94

(七) 其他债权投资

1、其他债权投资情况

项 目	期末余额	期初余额
债券投资	7,966,380,716.00	7,979,200,083.00
合 计	7,966,380,716.00	7,979,200,083.00

2、期末重要的其他债权投资情况

其他债权投资项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值准备金额
23 晋旅 Y2	3,500,000.00	358,561,095.90	380,182,950.00	21,621,854.10	
13 同煤债	3,280,000.00	327,661,561.28	371,070,336.00	43,408,774.72	
23 晋旅 Y1	2,900,000.00	303,254,986.28	319,560,860.00	16,305,873.72	

其他债权 投资项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动金 额	已计提 减值准 备金额
22 晋能煤业 MTN020	2,500,000.00	254,410,273.98	258,583,000.00	4,172,726.02	
太重 YK01	2,500,000.00	251,072,602.75	257,429,250.00	6,356,647.25	
22 晋能电力 MTN006	2,500,000.00	248,513,060.40	254,139,750.00	5,626,689.60	
24 山西建投 MTN003B	2,000,000.00	206,644,383.56	217,990,600.00	11,346,216.44	
24 华阳新材 MTN006	2,000,000.00	204,254,520.56	208,222,400.00	3,967,879.44	
24 晋路桥 MTN001	2,000,000.00	203,368,547.94	204,451,600.00	1,083,052.06	
24 华阳 Y2	2,000,000.00	201,115,342.46	204,271,800.00	3,156,457.54	
合 计	25,180,000.00	2,558,856,375.11	2,675,902,546.00	117,046,170.89	



(八) 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	本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
宁波保税区三晋国投股权投资基金合伙企业（有限合伙）	150,000,000.00	150,000,000.00					
晋建结构调整股权投资（广东）合伙企业（有限合伙）		300,000,000.00	7,995,283.02				
光大信托鸿坤 1 号集合资金信托计划	169,600,000.00	206,435,000.00		-36,835,000.00	-95,402,102.72		
晋阳资产管理股份有限公司	1,263,475,933.90	1,254,866,572.20		8,609,361.70	-114,415,163.36		
晋信资本投资管理有限公司	136,009,073.25	134,182,214.95		1,826,858.30	11,981,554.25		
无锡信安五号投资合伙企业（有限合伙）	187,584,010.35	187,584,010.35					
合计	1,906,669,017.50	2,233,067,797.50	7,995,283.02	-26,398,780.00	-197,835,711.83		



(九) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	887,728.99	1,550,510.37
固定资产清理		
合 计	887,728.99	1,550,510.37

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	7,357,607.89	12,362.83		7,369,970.72
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	347,769.24			347,769.24
电子设备				
办公设备	7,009,838.65	12,362.83		7,022,201.48
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计	5,807,097.52	675,144.21		6,482,241.73
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	330,380.78			330,380.78
电子设备				
办公设备	5,476,716.74	675,144.21		6,151,860.95
酒店业家具				
其他				
三、账面净值合计	1,550,510.37	—	—	887,728.99
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备		—	—	
运输工具	17,388.46	—	—	17,388.46
电子设备		—	—	
办公设备	1,533,121.91	—	—	870,340.53
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
酒店业家具				
其他				
五、账面价值合计	1,550,510.37	—	—	887,728.99
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备		—	—	
运输工具	17,388.46	—	—	17,388.46
电子设备		—	—	
办公设备	1,533,121.91	—	—	870,340.53
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	

(十) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	13,786,261.82	14,001,283.16		27,787,544.98
其中：土地				
房屋及建筑物	13,786,261.82	14,001,283.16		27,787,544.98
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计	9,190,841.22	4,984,345.13		14,175,186.35
其中：土地				
房屋及建筑物	9,190,841.22	4,984,345.13		14,175,186.35
机器运输办公设备				
其他				
三、账面净值合计	4,595,420.60	—	—	13,612,358.63
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物	4,595,420.60	—	—	13,612,358.63
机器运输办公设备		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计	4,595,420.60	—	—	13,612,358.63
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物	4,595,420.60	—	—	13,612,358.63
机器运输办公设备		—	—	

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他		—	—	

(十一) 无形资产

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	1,636,845.32			1,636,845.32
其中：软件	1,636,845.32			1,636,845.32
二、累计摊销合计	953,376.81	166,951.42		1,120,328.23
其中：软件	953,376.81	166,951.42		1,120,328.23
三、减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	683,468.51	—	—	516,517.09
其中：软件	683,468.51	—	—	516,517.09

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认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	591,826,742.53	147,956,685.64	626,802,935.27	156,700,733.81
交易性金融资产公允价值变动	16,125,813.95	4,031,453.49	13,428,668.13	3,357,167.03
其他权益工具投资公允价值变动	197,835,711.83	49,458,927.96	171,436,931.83	42,859,232.96
薪酬暂时性差异	83,299,540.82	20,824,885.21	99,485,008.97	24,871,252.24
租赁负债	9,214,746.84	2,303,686.71	4,810,279.77	1,202,569.94
未到期责任准备金	16,840,929.09	4,210,232.27	29,287,046.57	7,321,761.64
风险准备金	268,510,000.00	67,127,500.00	308,355,000.00	77,088,750.00
二、递延所得税负债	247,215,487.87	61,803,871.97	180,203,416.83	45,050,854.21
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	233,603,129.24	58,400,782.31	175,607,996.23	43,901,999.06
使用权资产	13,612,358.63	3,403,089.66	4,595,420.60	1,148,855.15

注：计入其他综合收益的其他金融资产为计入其他综合收益的其他债权投资。

(十三) 短期借款**1、短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		100,106,944.44

项 目	期末余额	期初余额
合 计		100,106,944.44

(十四) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)		36,806.81
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		111,313.88
3 年以上	111,313.88	
合 计	111,313.88	148,120.69

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山西建投集团装饰有限公司	89,589.88	未结算
禾泽都林设计集团有限公司	21,724.00	未结算
合 计	111,313.88	—

(十五) 预收款项

1、预收款项账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	31,575.08	
1 年以上		
合 计	31,575.08	

(十六) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
增信服务	5,167,115.93	7,750,673.89
合 计	5,167,115.93	7,750,673.89

(十七) 卖出回购金融资产款

项 目	期末余额	期初余额
中期票据	2,392,812,748.45	1,005,059,694.01
公司债券		39,163,234.74
合 计	2,392,812,748.45	1,044,222,928.75

(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	99,533,713.34	38,077,757.39	54,265,312.35	83,346,158.38
二、离职后福利-设定提存计划		3,400,980.79	3,400,980.79	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	99,533,713.34	41,478,738.18	57,666,293.14	83,346,158.38

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	99,485,008.97	32,501,130.00	48,686,598.15	83,299,540.82
二、职工福利费		995,857.12	995,857.12	
三、社会保险费		2,179,366.72	2,179,366.72	
其中：医疗保险费及生育保险费		2,108,853.73	2,108,853.73	
工伤保险费		65,982.99	65,982.99	
其他		4,530.00	4,530.00	
四、住房公积金	5,226.00	1,776,368.00	1,776,368.00	5,226.00
五、工会经费和职工教育经费	43,478.37	625,035.55	627,122.36	41,391.56
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	99,533,713.34	38,077,757.39	54,265,312.35	83,346,158.38

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		2,296,464.89	2,296,464.89	
二、失业保险费		100,471.37	100,471.37	
三、企业年金缴费		1,004,044.53	1,004,044.53	
合 计		3,400,980.79	3,400,980.79	

(十九) 应交税费

项 目	期初余额	期末余额
增值税	2,591,234.34	3,260,175.22
城市维护建设税	182,654.65	229,480.51
个人所得税	24,021.00	53,533.05
教育费附加(含地方教育费附加)	130,467.61	163,914.65
其他税费	528,985.57	27,594.37
合 计	3,457,363.17	3,734,697.80

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		58,595,736.41
其他应付款项	51,715,719.46	1,840,560.74
合 计	51,715,719.46	60,436,297.15

1、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利		58,595,736.41
划分为权益工具的优先股/永续债股利		
其他		

项 目	期末余额	期初余额
合 计		58,595,736.41

2、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
押金及保证金	50,000,000.00	
代扣社保款等	1,715,719.46	1,840,560.74
合 计	51,715,719.46	1,840,560.74

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,098,000,000.00	27,458,177.78
一年内到期的应付债券	30,976,712.33	34,755,342.46
一年内到期的租赁负债	4,810,279.75	4,592,061.43
合 计	1,133,786,992.08	66,805,581.67

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
信托贷款		300,476,666.67
合 计		300,476,666.67

(二十三) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率区间
信用借款	1,098,000,000.00	1,125,458,177.78	3.5%-5%
小 计	1,098,000,000.00	1,125,458,177.78	—
减：一年内到期部分	1,098,000,000.00	27,458,177.78	
合 计		1,098,000,000.00	—

(二十四) 应付债券

1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
23 晋信 01	516,665,753.42	516,665,753.42
23 晋信 02	508,647,945.21	510,553,424.66
23 晋信 03	505,663,013.70	507,536,164.38
小 计	1,530,976,712.33	1,534,755,342.46
减：一年内到期部分	30,976,712.33	34,755,342.46
合 计	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期付息	期末余额
23晋信01	500,000,000.00	2023-2-27	5	500,000,000.00	516,665,753.42		16,665,753.42			16,665,753.42	516,665,753.42
23晋信02	500,000,000.00	2023-6-1	3	500,000,000.00	510,553,424.66	115,500,000.00	13,099,663.16		115,500,000.00	15,005,142.61	508,647,945.21
23晋信03	500,000,000.00	2023-7-26	3	500,000,000.00	507,536,164.38	125,000,000.00	14,255,199.05		125,000,000.00	16,128,349.73	505,663,013.70
合计	1,500,000,000.00	—	—	1,500,000,000.00	1,534,755,342.46	240,500,000.00	44,020,615.63		240,500,000.00	47,799,245.76	1,530,976,712.33



(二十五) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,620,559.50	4,810,279.77
减：未确认的融资费用	-405,812.66	-218,218.34
重分类至一年内到期的非流动负债	4,810,279.75	4,592,061.43
租赁负债净额	4,404,467.09	

(二十六) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未到期责任准备	16,840,929.09	29,287,046.57
风险准备金	268,510,000.00	308,355,000.00
合 计	285,350,929.09	337,642,046.57

(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 (%)
合 计	5,690,902,942.18	100.00			5,690,902,942.18	100.00
山西省国有资本运营有限公司	2,100,000,000.00	36.90			2,100,000,000.00	36.90
太原重型机械集团有限公司	845,451,471.09	14.86			845,451,471.09	14.86
山西省文化旅游投资控股集团有限公司	845,451,471.09	14.86			845,451,471.09	14.86
华远陆港资本运营有限公司	600,000,000.00	10.54			600,000,000.00	10.54
万家寨水务控股集团有限公司	600,000,000.00	10.54			600,000,000.00	10.54
山西路桥建设集团有限公司	250,000,000.00	4.39			250,000,000.00	4.39
山西建设投资集团有限公司	200,000,000.00	3.51			200,000,000.00	3.51
山西省交通开发投资集团有限公司	150,000,000.00	2.64			150,000,000.00	2.64
山西省高速公路集团有限责任公司	100,000,000.00	1.76			100,000,000.00	1.76

(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	309,097,057.82			309,097,057.82

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、其他资本公积				
合 计	309,097,057.82			309,097,057.82
其中：国有独享资本公积				

(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	210,111,289.90	29,159,324.05		239,270,613.95
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	210,111,289.90	29,159,324.05		239,270,613.95

(三十) 一般风险准备

项 目	期初余额	期末余额	计提比例
一般风险准备	63,112,750.56	92,272,074.61	10%
合 计	63,112,750.56	92,272,074.61	—

(三十一) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末余额	785,666,876.70	707,970,096.86
期初调整金额		
本期期初余额	785,666,876.70	707,970,096.86
本期增加额	291,593,240.49	415,020,132.85
其中：本期净利润转入	291,593,240.49	344,968,568.71
其他调整因素		70,051,564.14
本期减少额	58,318,648.10	337,323,353.01
其中：本期提取盈余公积数	29,159,324.05	34,496,856.87
本期提取一般风险准备	29,159,324.05	34,496,856.87
本期分配现金股利数		256,740,598.17
转增资本		
其他减少		11,589,041.10
本期期末余额	1,018,941,469.09	785,666,876.70

(三十二) 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	34,395,851.96		68,058,562.79	
信用增信业务收入	34,395,851.96		68,058,562.79	
2、其他业务小计	943,396.23			
咨询收入	943,396.23			
合 计	35,339,248.19		68,058,562.79	

(三十三) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	7,995,283.02	6,438,679.25
其他债权投资持有期间的投资收益	351,965,959.40	441,177,674.53
处置其他债权投资取得的投资收益	62,994,031.17	
债务重组产生的投资收益		119,319,052.14
其他		409,561.64
合 计	422,955,273.59	567,344,967.56

(三十四) 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	-2,697,145.82	-21,946,371.06
合 计	-2,697,145.82	-21,946,371.06

(三十五) 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	40,651,168.81	45,551,019.80
固定资产折旧	675,144.21	1,035,653.76
无形资产摊销	166,951.42	168,069.12
使用权资产折旧	4,984,345.13	4,595,420.61
业务招待费	10,832.00	44,604.72
修理费		5,682.73
保险费	674.50	1,035.00
办公费	6,906,415.40	1,962,230.13
差旅费	191,541.17	313,845.49
中介机构费用	1,404,344.37	1,163,160.82
咨询顾问费	2,977,210.51	2,280,570.88
会议费	4,716.98	4,716.98
广告费和业务宣传费	191,670.30	
其他	140,983.03	209,379.25
合 计	58,385,997.83	57,335,389.29

2、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	135,000,897.70	184,844,026.32
减：利息收入	1,160,752.24	1,824,654.14
汇兑损益		
其他	894,263.40	3,947,211.55
合 计	134,734,408.86	186,966,583.73

(三十六) 提取风险准备

项 目	本期发生额	上期发生额
未到期责任准备金	12,446,117.48	20,068,095.35

项 目	本期发生额	上期发生额
风险准备金	39,845,000.00	56,176,400.00
合 计	52,291,117.48	76,244,495.35

(三十七) 其他收益

项 目	本期发生额	本期发生额	是否为政府补助
个税手续费	73,310.00	6,406.90	否
稳岗补贴	34,354.24		是
合 计	107,664.24	6,406.90	—
其中：政府补助	34,354.24		

(三十八) 营业外收入

1、 营业外收入类别

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
企业 QQ 验证	0.05		0.05
合 计	0.05		0.05

(三十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
乡村振兴人员补助	86,793.98	75,830.00	86,793.98
合 计	86,793.98	75,830.00	86,793.98

(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	16,645,340.42	16,932,632.43
递延所得税调整	17,597,977.68	79,601,309.42
其他		
合 计	20,243,318.10	96,533,941.85

(四十一) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

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	-26,398,780.00	-6,599,695.00	-19,799,085.00	-164,580,063.00	-41,145,015.75	-123,435,047.25
1、重新计量设定受益计划变动额						
2、权益法下不能转损益的其他综合收益						
3、其他权益工具投资公允价值变动	-26,398,780.00	-6,599,695.00	-19,799,085.00	-164,580,063.00	-41,145,015.75	-123,435,047.25
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、其他						
二、将重分类进损益的其他综合收益	100,821,717.73	25,205,429.43	75,616,288.30	141,172,389.81	35,293,097.45	105,879,292.36
1、权益法下可转损益的其他综合收益						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计						
2、其他债权投资公允价值变动	100,821,717.73	25,205,429.43	75,616,288.30	141,172,389.81	35,293,097.45	105,879,292.36
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	100,821,717.73	25,205,429.43	75,616,288.30	141,172,389.81	35,293,097.45	105,879,292.36
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						
小 计						
5、现金流量套期储备						



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
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						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计						
7、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	74,422,937.73	18,605,734.43	55,817,203.30	-23,407,673.19	-5,851,918.30	-17,555,754.89



(四十二) 债务重组

本公司作为债权人进行的债务重组

债务重组方式	债权账面价值	债务重组损失金额	其他权益工具增加金额	占债务人股权的比例
低于债权账面价值的现金收回债权			—	—
以非现金资产收回债权			—	—
债权转为股权				
修改其他债务条件			—	—
混合重组方式	82,833,355.78	-119,319,052.14	187,584,010.35	0.1826%

上述各项债务重组中所涉及的受让非现金资产的公允价值、债权转成的股份的公允价值、修改其他债务条件后债权的公允价值的确定方法及依据如下：

项 目	公允价值金额	确定方法及依据
非现金资产		
债权转成的投资	187,584,010.35	德勤估值报告、法院判决
修改其他条件后的债权		

2022 年 1 月 30 日，经债权人申请，北京一中院裁定受理国安集团重整，并于 2 月 17 日指定北京大成律师事务所担任管理人。管理人在第一时间对国安集团实施接管，并经北京一中院许可聘请了审计评估、财务顾问等中介机构，全面推进重整工作。经调查和审计，管理人发现国安集团与国安有限、国安投资、国安城市、河北一城、青海科技和青海铝业六家公司存在高度的关联性且法人人格高度混同区分国安集团与六家公司财产的成本过高，对国安集团单独实施重整将严重损害债权人的公平清偿利益，管理人向法院申请对国安集团与六家公司实质合并重整。2022 年 6 月 2 日，北京一中院裁定国安集团等七家公司实质合并重整，并指定国安集团管理人担任实质合并重整管理人。

2022 年聘请德勤咨询（北京）有限公司出具中信国安集团有限公司等七家公司实质合并重整股权价值分析报告。德勤咨询公司基于前述对目标公司重整完成后的价值区间的分析，假定目标公司重整计划顺利实施完毕，且可按照《重整投资方案》主要内容及盈利预测实现未来生产经营目标，则目标公司重整完毕后各板块正常运营和进行资产处置，预计整体股权价值现值的范围为 711.1-1,376.4 亿元，债权人持股价值分析结论的算数平均值为 19.11 元，取整后为 19 元。

2023 年 1 月 18 日，北京市第一中级人民法院裁定批准《中信国安集团有限公司等七家公司实质合并重整计划草案》（以下简称《重整计划》），国安集团等七家公司进入重整计划执行阶段。根据《重整计划》，普通债权的清偿方案是每家债权人 100 万元(含本数)以下的

债权部分全额现金清偿，在重整计划执行期限内分两次清偿;100 万元(不含本数)至 5,000 万元(含本数)部分，可选择“3%现金+以股抵债”或“20%现金清偿，剩余部分豁免”;超过 5,000 万元部分“3%现金+以股抵债”清偿。

2023 年 11 月 16 日北京市第一中级人民法院公告，重整计划执行完毕，终结重整程序。本公司债务重组的清偿方式为“现金+以股抵债”，共获得现金清偿 14,568,397.57 元，其他债权转为无锡信安五号投资合伙企业(有限合伙)股权 987.284265 万股，占比 2%。无锡信安五号投资合伙企业(有限合伙)债权人组合共计出资 4.94 亿元，占中信国安实业集团有限公司股比为 9.13%。

(四十三) 租赁

1、承租人信息

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	-405,812.66
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	
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）	
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	
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	

(四十四) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	291,593,240.49	344,968,568.71
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-52,291,117.48	-76,244,495.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	675,144.21	1,035,653.76
使用权资产折旧	4,984,345.13	4,595,420.61
无形资产摊销	166,951.42	168,069.12
长期待摊费用摊销		17,773.79
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）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	2,697,145.82	21,946,371.06
财务费用（收益以“—”号填列）	134,758,935.95	184,417,667.17
投资损失（收益以“—”号填列）	-422,955,273.59	-567,344,967.56
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	15,343,743.17	82,879,590.30
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	2,254,234.51	-3,278,280.88
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）	2,998,847.35	1,288,441.29
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-6,944,045.24	-285,581,761.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,717,848.26	-291,131,949.00
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	760,519,622.38	118,535,038.53
减：现金的期初余额	118,535,038.53	106,787,693.21
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	641,984,583.85	11,747,345.32

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	760,519,622.38	118,535,038.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	760,449,337.11	91,567,950.51
可随时用于支付的其他货币资金	70,285.27	26,967,088.02
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	760,519,622.38	118,535,038.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、 或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	30,059,864.10			30,059,864.10
权益工具投资	30,059,864.10			30,059,864.10
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	48,188,407.05			48,188,407.05
权益工具投资	48,188,407.05			48,188,407.05
其他债权投资	8,052,636,396.00	1,852,650,000.00		9,905,286,396.00
其他权益工具投资		169,600,000.00	1,737,069,017.50	1,906,669,017.50
资产合计	8,130,884,667.15	2,022,250,000.00	1,737,069,017.50	11,890,203,684.65

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
山西省国有资本运营有限公司	山西示范区南中环街426号国际金融中心6栋18至21层	资本市场服务	5,000,000.00	37.21	37.21

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与错误!未找到引用源。的关系
山西路桥建设集团有限公司	股东
太原重型机械集团有限公司	股东
山西省文化旅游投资控股集团有限公司	股东
华远陆港资本运营有限公司	股东
晋阳资产管理股份有限公司	同一最终控制方
山西省国有资本运营研究院有限公司	同一最终控制方

(二) 关联方交易

1. 接受关联方提供劳务

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
晋阳资产管理股份有限公司	同一最终控制方	市场定价	523.29	100.00			
山西省国有资本运营研究院有限公司	同一最终控制方	市场定价	23.41	100.00	35.12	100.00	

2. 向关联方提供劳务

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
山西路桥建设集团有限公司	同一最终控制方	市场定价			494.34	7.26	
太原重型机械集团有限公司	同一最终控制方	市场定价	94.97	2.69	399.40	5.87	
山西省文化旅游投资控股集团有限公司	同一最终控制方	市场定价	400.75	11.34	473.21	6.95	

3. 与关联方签订的租赁协议

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
晋阳资产管理股份有限公司	同一最终控制方	市场定价	524.32	100.00	524.32	100.00	

4. 为关联方提供担保

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	本期担保额	上期担保额
华远陆港资本运营有限公司	股东	25,000.00	
太原重型机械集团有限公司	股东	32,000.00	46,000.00
山西省文化旅游投资控股集团有限公司	股东	40,000.00	40,000.00

(三) 关联方应收应付款项余额

应付关联方款项

单位：元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利			
	华远陆港资本运营有限公司		18,503,916.76
	万家寨水务控股集团有限公司		18,503,916.76
	山西路桥建设集团有限公司		7,709,965.32
	山西建设投资集团有限公司		6,167,972.25
	山西省交通开发投资集团有限公司		4,625,979.19
	山西省高速公路集团有限责任公司		3,083,986.13

十二、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

信用增进业务承担的风险责任情况

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司的增信余额情况如下：

单位：人民币亿元

被增信企业信用级别	增信余额	占比 (%)
正常一级	6.10	8.59%
正常二级	22.40	31.55%
关注一级	40.90	57.61%
关注二级	1.60	2.25%
合 计	71.00	100.00%





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李尊农、乔久华
经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)
许可项目：注册会计师业务；代理记账。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层



登记机关



2025 年 02 月 27 日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



潘登燕

姓名 Full name 潘登燕
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1984-05-13
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 山西分所 51152419840513226X



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001673908
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 04 月 24 日
Date of Issuance





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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师
山西分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 9 月 2 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师
山西分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 9 月 2 日

姓名 梁龙
Full name 男
Sex 1975-03-27
Date of birth 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 山西分所
Working unit 142132197503274718
Identity card No.



山西

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



