

陕西省产业投资有限公司

审计报告

勤信审字【2025】第 1197 号



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

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

报告编号: 京258FS4XNUS



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 母公司资产负债表	10-11
6. 母公司利润表	12
7. 母公司现金流量表	13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-68



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2025】第 1197 号

陕西省产业投资有限公司：

一、审计意见

我们审计了陕西省产业投资有限公司（以下简称产投公司）财务报表，包括 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财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了产投公司 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，我们独立于产投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督产投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



此页无正文，为勤信审字【2025】第 1197 号《陕西省产业投资有限公司审计报告》之签字盖章页。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二五年四月十五日

中国注册会计师：
张本刚
610000281357

(项目合伙人)

中国注册会计师：
李龙
420100050301



合并资产负债表

编制单位：陕西省产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	10,022,710.15	328,208,916.83
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产	五、2	1,187,177,674.60	1,233,019,223.62
衍生金融资产			
应收票据	五、3	292,854.56	
应收账款			
☆应收款项融资			
预付款项			
应收资金集中管理款	五、4	3,138,198,986.30	1,281,702,558.36
其他应收款	五、5	52,731,193.59	42,311,364.87
其中：应收利息			
应收股利	五、5	1,350,000.00	1,350,000.00
△买入返售金融资产			
存货	五、6	51,932.84	68,290.10
其中：数据资源			
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	162,744,533.34	186,338,444.40
其他流动资产	五、8	374,270,621.63	226,251,610.43
流动资产合计		4,925,490,507.01	3,297,900,408.61
非流动资产：			
☆债权投资			149,120,000.00
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	5,599,600,813.02	5,201,905,839.06
☆其他权益工具投资	五、11	598,912,145.32	589,218,088.38
☆其他非流动金融资产	五、12	747,329,664.57	359,400,895.72
投资性房地产			
固定资产	五、13	13,683,006.23	14,752,891.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产	五、14	4,195,145.54	4,595,382.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	61,643,832.83	61,643,832.83
其他非流动资产	五、16	172,810,305.00	172,788,965.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		7,198,174,912.51	6,553,425,895.38
资产总计		12,123,665,419.52	9,851,326,303.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：陕西省产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、17		47,056,726.40
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
☆合同负债			
应付职工薪酬	五、18	69,521,005.38	67,519,099.09
应交税费	五、19	9,782,578.05	1,028,579.96
其他应付款	五、20	1,514,102,843.33	1,000,073,099.69
其中：应付利息			
应付股利	五、20	1,429,007,700.00	900,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	50,056,527.78	10,061,111.10
其他流动负债			
流动负债合计		1,643,462,954.54	1,125,738,616.24
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	五、22		40,000,000.00
应付债券	五、23	1,030,375,000.00	1,029,475,000.00
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款	五、24	509,044,600.00	509,044,600.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	156,053,808.93	145,824,118.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,695,473,408.93	1,724,343,718.79
负债合计		3,338,936,363.47	2,850,082,335.03
所有者权益：			
实收资本	五、25	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
国家资本			
国有法人资本	五、25	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	921,583,055.82	681,543,387.22
减：库存股			
其他综合收益		-44,701,243.45	82,308,361.90
专项储备			
盈余公积	五、27	799,723,495.71	785,107,532.65
未分配利润	五、28	5,858,850,395.47	4,203,043,099.56
归属于母公司所有者权益合计		8,785,455,703.55	7,002,002,381.33
*少数股东权益		-726,647.50	-758,412.37
所有者权益合计		8,784,729,056.05	7,001,243,968.96
负债和所有者权益总计		12,123,665,419.52	9,851,326,303.99

已审财务报表

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位:陕西省产业投资有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		147,896,882.38	147,171,602.28
其中: 营业收入	五、29	147,896,882.38	147,171,602.28
二、营业总成本		64,960,082.07	96,870,539.64
其中: 营业成本	五、29	3,051,363.28	2,669,288.17
税金及附加	五、30	1,208,598.68	952,888.71
销售费用			
管理费用	五、31	47,973,320.54	55,128,511.65
研发费用			
财务费用	五、31	12,726,799.57	38,119,851.11
其中: 利息费用	五、31	45,464,593.06	50,895,609.99
利息收入	五、31	32,798,277.83	13,274,428.53
加: 其他收益	五、32	69,701.88	59,835.15
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、33	1,959,210,794.61	2,255,339,742.86
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、33	1,924,774,143.81	2,023,753,004.43
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
☆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)	五、34	-26,605,688.76	-181,711,582.98
☆信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、35	41,668,960.00	-58,133,973.00
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、36		401,512.17
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		2,057,280,568.04	2,066,256,596.84
加: 营业外收入	五、37	14,897,270.54	
减: 营业外支出	五、38	2,205,298.93	246,729.50
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		2,069,972,539.65	2,066,009,867.34
减: 所得税费用	五、39	16,669,446.41	-3,268,943.55
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,053,303,093.24	2,069,278,810.89
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,053,303,093.24	2,069,278,810.89
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,053,271,328.37	2,069,164,322.84
2、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		31,764.87	114,488.05
六、其他综合收益的税后净额		19,150,025.25	6,548,309.69
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、40	19,150,025.25	7,405,452.55
1、不能重分类进损益的其他综合收益	五、40	7,270,542.71	7,298,928.17
(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	五、40	7,270,542.71	7,298,928.17
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	五、40	11,879,482.54	106,524.38
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	五、40	11,879,482.54	106,524.38
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-857,142.86
七、综合收益总额		2,072,453,118.49	2,075,827,120.58
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		2,072,421,353.62	2,076,569,775.39
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		31,764.87	-742,654.81
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并现金流量表

编制单位:陕西省产业投资有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		150,912,212.48	268,556,403.77
收到的税费返还		878.25	3,369.52
收到其他与经营活动有关的现金		27,984,074.56	11,256,716.85
经营活动现金流入小计		178,897,165.29	279,816,490.14
购买商品、接受劳务支付的现金		3,064,171.08	2,750,278.39
支付给职工及为职工支付的现金		38,077,498.58	39,241,729.68
支付的各项税费		5,814,669.55	2,477,525.85
支付其他与经营活动有关的现金		23,597,209.24	96,481,642.93
经营活动现金流出小计		70,553,548.45	140,951,176.85
经营活动产生的现金流量净额	五、41	108,343,616.84	138,865,313.29
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		473,092,785.65	174,366,194.19
取得投资收益收到的现金		1,814,141,479.47	1,719,140,496.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			413,225.00
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		1,829,910,684.31	2,814,731,516.57
投资活动现金流入小计		4,117,144,949.43	4,708,651,432.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,088.29	12,450.00
投资支付的现金		808,636,000.00	627,273,392.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,643,311,781.88	3,433,566,046.66
投资活动现金流出小计		4,452,048,870.17	4,060,851,888.66
投资活动产生的现金流量净额		-334,903,920.74	647,799,543.64
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
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			74,900,000.00
发行债券收到的现金			997,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,072,200,000.00
偿还债务支付的现金		47,000,000.00	278,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,625,902.78	647,916,523.54
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			695,000,000.00
筹资活动现金流出小计		91,625,902.78	1,621,116,523.54
筹资活动产生的现金流量净额		-91,625,902.78	-548,916,523.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
	五、41	-318,186,206.68	237,748,333.39
加:期初现金及现金等价物余额	五、41	328,208,916.83	90,460,583.44
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	10,022,710.15	328,208,916.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	1,250,000,000.00		681,543,387.22		82,308,361.90		785,107,532.65	4,203,043,099.56	7,002,002,381.33	-758,412.37	7,001,243,968.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	1,250,000,000.00		681,543,387.22		82,308,361.90		785,107,532.65	4,203,043,099.56	7,002,002,381.33	-758,412.37	7,001,243,968.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			240,039,668.60		-127,009,605.35		14,615,963.06	1,655,807,295.91	1,783,453,322.22	31,764.87	1,783,485,087.09
（一）综合收益总额					19,150,025.25			2,053,271,338.37	2,072,421,353.62	31,764.87	2,072,453,118.49
（二）所有者投入和减少资本			240,039,668.60						240,039,668.60		240,039,668.60
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			240,039,668.60						240,039,668.60		240,039,668.60
（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：法定盈余公积											
任意盈余公积											
储备基金											
企业发展基金											
利润分配											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（五）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	1,250,000,000.00		921,583,055.82		-44,701,233.45		799,723,495.71	5,858,850,395.47	8,785,455,703.55	-726,647.50	8,784,729,056.05

已审财务报表
申勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。



合并所有者权益变动表(续)

金额单位: 人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	1,250,000,000.00				438,015,646.68		-71,256,721.25		592,875,756.24	3,797,122,619.87	6,006,757,301.54	-872,990.42	6,005,884,401.12
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,250,000,000.00				438,015,646.68		-71,256,721.25		592,875,756.24	3,797,122,619.87	6,006,757,301.54	-872,990.42	6,005,884,401.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					243,527,740.54		155,565,083.15	7,405,452.55	192,231,776.41	405,920,479.69	995,245,079.79	114,488.05	995,359,567.84
(一) 综合收益总额					243,527,740.54		7,405,452.55		192,231,776.41	2,009,164,322.84	2,076,509,775.39	114,488.05	2,076,684,263.44
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					243,527,740.54						243,527,740.54		243,527,740.54
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积									206,847,739.47	-1,531,700,175.61	-1,324,852,436.14		-1,324,852,436.14
其中: 法定公积金									206,847,739.47	-206,847,739.47			
任意公积金													
2. 盈余公积													
3. 企业發展基金													
4. 利润分配													
5. 其他													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	1,250,000,000.00				681,543,387.22		82,306,361.90		785,107,532.65	4,203,043,099.56	7,002,002,381.33	-758,412.37	7,001,243,968.96

已审财务报表
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

李鹏
6101040453915

李鹏
6101040453915

霍熠
6101040228479

会计师事务所负责人:

注册会计师工作负责人:

法定代表人:

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。



资产负债表

编制单位:陕西省产业投资有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金		9,939,755.93	328,030,752.01
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产		1,184,191,638.90	1,219,234,573.38
衍生金融资产			
应收票据		292,854.56	
应收账款			
☆应收款项融资			
预付款项			
应收资金集中管理款		3,127,063,791.11	1,281,702,558.36
其他应收款	十、1	55,231,193.59	44,811,133.32
其中: 应收利息			
应收股利	十、1	1,350,000.00	1,350,000.00
△买入返售金融资产			
存货		51,932.84	68,290.10
其中: 数据资源			
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		162,744,533.34	186,338,444.40
其他流动资产		374,263,609.26	226,245,088.90
流动资产合计		4,913,779,309.53	3,286,430,840.47
非流动资产:			
☆债权投资			149,120,000.00
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、2	5,632,581,664.61	5,234,886,690.65
☆其他权益工具投资		598,912,145.32	589,218,088.38
☆其他非流动金融资产		747,329,664.57	359,400,895.72
投资性房地产			
固定资产		13,672,592.97	14,742,686.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产		4,195,145.54	4,595,382.86
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		66,148,619.93	66,148,619.93
其他非流动资产		176,010,305.00	175,988,965.00
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		7,238,850,137.94	6,594,101,328.76
资产总计		12,152,629,447.47	9,880,532,169.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:

10



会计机构负责人:



资产负债表(续)

金额单位:人民币元

编制单位:陕西省产业投资有限公司

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			47,056,726.40
△交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
△合同负债			
应付职工薪酬		69,521,005.38	67,516,222.59
应交税费		9,781,433.60	1,013,291.91
其他应付款		1,513,795,844.44	999,881,073.00
其中:应付利息			
应付股利		1,429,007,700.00	900,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,056,527.78	10,061,111.10
其他流动负债			
流动负债合计		1,643,154,811.20	1,125,528,425.00
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款			40,000,000.00
应付债券		1,030,375,000.00	1,029,475,000.00
其中:优先股			
永续债			
△租赁负债			
长期应付款		509,044,600.00	509,044,600.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		156,053,808.93	145,745,649.89
其他非流动负债		3,200,000.00	3,200,000.00
非流动负债合计		1,698,673,408.93	1,727,465,249.89
负债合计		3,341,828,220.13	2,852,993,674.89
所有者权益:			
实收资本		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
国有资本			
国有法人资本		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		915,000,198.68	674,960,530.08
减:库存股			
其他综合收益		-39,558,386.31	87,451,219.04
专项储备			
盈余公积		799,723,495.71	785,107,532.65
未分配利润		5,885,635,919.26	4,230,019,212.57
归属于母公司所有者权益合计		8,810,801,227.34	7,027,538,494.34
*少数股东权益			
所有者权益合计		8,810,801,227.34	7,027,538,494.34
负债和所有者权益总计		12,152,629,447.47	9,880,532,169.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

编制单位:陕西省产业投资有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		147,046,860.48	146,323,684.39
其中:营业收入	十、3	147,046,860.48	146,323,684.39
二、营业总成本		64,852,597.34	96,560,270.77
其中:营业成本			
税金及附加		1,187,327.75	937,921.48
销售费用			
管理费用		50,939,622.70	57,503,551.11
研发费用			
财务费用		12,725,646.89	38,118,798.18
其中:利息费用		45,464,593.06	50,895,796.68
利息收入		32,797,627.91	13,273,610.44
加:其他收益		62,045.08	55,110.91
投资收益(损失以“-”号填列)	十、4	1,959,210,794.61	2,255,339,742.86
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	十、4	1,924,774,143.81	2,023,753,004.43
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
☆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)		-25,999,379.98	-181,407,084.35
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)		41,668,960.00	-58,133,973.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			322.85
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,057,136,682.85	2,065,617,532.89
加:营业外收入		14,897,270.54	
减:营业外支出		2,205,298.93	246,729.50
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,069,828,654.46	2,065,370,803.39
减:所得税费用		16,747,915.31	-3,106,591.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		19,150,025.25	7,405,452.55
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,270,542.71	7,298,928.17
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		7,270,542.71	7,298,928.17
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他		11,879,482.54	106,524.38
2、将重分类进损益的其他综合收益		11,879,482.54	106,524.38
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
七、综合收益总额		2,072,230,764.40	2,075,882,847.27
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



现金流量表

编制单位:陕西省产业投资有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		149,798,356.70	267,701,452.89
收到的税费返还			2,650.05
收到其他与经营活动有关的现金		27,974,535.05	10,815,727.49
经营活动现金流入小计		177,772,891.75	278,519,830.43
购买商品、接受劳务支付的现金			57,000.00
支付给职工及为职工支付的现金		36,075,033.65	36,558,231.17
支付的各项税费		5,482,511.48	2,236,829.54
支付其他与经营活动有关的现金		28,528,050.06	101,235,201.32
经营活动现金流出小计		70,085,595.19	140,087,262.03
经营活动产生的现金流量净额	十、5	107,687,296.56	138,432,568.40
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		473,092,785.65	174,366,194.19
取得投资收益收到的现金		1,814,141,479.47	1,719,140,496.54
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		1,716,360,087.78	2,693,591,105.18
投资活动现金流入小计		4,003,594,352.90	4,587,097,795.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,401.29	12,450.00
投资支付的现金		808,636,000.00	627,273,392.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,529,019,341.47	3,311,477,421.95
投资活动现金流出小计		4,337,746,742.76	3,938,763,263.95
投资活动产生的现金流量净额		-334,152,389.86	648,334,531.96
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
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			74,900,000.00
发行债券收到的现金			997,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,072,200,000.00
偿还债务支付的现金		47,000,000.00	278,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,625,902.78	647,916,523.54
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			695,000,000.00
筹资活动现金流出小计		91,625,902.78	1,621,116,523.54
筹资活动产生的现金流量净额		-91,625,902.78	-548,916,523.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
	十、5	-318,090,996.08	237,850,576.82
加: 期初现金及现金等价物余额	十、5	328,030,752.01	90,180,175.19
六、期末现金及现金等价物余额			
	十、5	9,939,755.93	328,030,752.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:

13



会计机构负责人:



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	1,250,000,000.00		674,960,530.08		87,451,219.04		785,107,532.65	4,220,019,212.57	7,027,538,494.34		7,027,538,494.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	1,250,000,000.00		674,960,530.08		87,451,219.04		785,107,532.65	4,220,019,212.57	7,027,538,494.34		7,027,538,494.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			240,039,668.60		-127,009,605.35		14,615,963.06	1,655,616,706.09	1,782,262,733.00		1,782,262,733.00
（一）综合收益总额					19,150,025.25			2,053,080,739.15	2,072,230,764.40		2,072,230,764.40
（二）所有者投入和减少资本			240,039,668.60						240,039,668.60		240,039,668.60
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			240,039,668.60						240,039,668.60		240,039,668.60
（三）专项储备计提和变动											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配								-529,007,700.00	-529,007,700.00		-529,007,700.00
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（五）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	1,250,000,000.00		915,000,198.68		-59,558,386.31		799,723,495.71	5,885,635,919.26	8,810,801,227.34		8,810,801,227.34



会计机构负责人：

11



主管会计工作负责人：



法定代表人：

已审财务报表
由勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
出具审计报告





所有者权益变动表(续)

项目	2023年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1,250,000,000.00				431,432,789.54		-66,113,864.11		592,875,756.24	3,824,785,661.00	6,032,980,342.67	6,032,980,342.67	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本期期初余额	1,250,000,000.00				431,432,789.54		-66,113,864.11		592,875,756.24	3,824,785,661.00	6,032,980,342.67	6,032,980,342.67	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					243,527,740.54		153,565,083.15		192,231,776.41	405,233,551.57	994,558,151.67	994,558,151.67	
(一)综合收益总额							7,405,452.55			2,068,477,394.72	2,075,882,847.27	2,075,882,847.27	
(二)所有者投入和减少资本					243,527,740.54						243,527,740.54	243,527,740.54	
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					243,527,740.54						243,527,740.54	243,527,740.54	
(三)专项储备提取和使用													
1、提取专项储备													
2、使用专项储备													
(四)利润分配													
1、提取盈余公积									206,847,739.47	-1,531,700,175.61	-1,324,852,436.14	-1,324,852,436.14	
其中：对盈余公积									206,847,739.47	-206,847,739.47			
2、对股东的分配									206,847,739.47	-206,847,739.47			
3、其他													
(五)所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	1,250,000,000.00				674,960,530.08		87,451,219.04		785,107,532.65	4,220,019,212.57	7,027,538,494.34	7,027,538,494.34	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



已审财务报表
伊勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

金额单位：人民币元

陕西省产业投资有限公司

2024 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

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

2、企业的业务性质和主要经营活动。

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

3、母公司以及集团总部的名称。

本公司的控股股东为陕西金融控股集团有限公司, 本集团最终控制人为陕西省财政厅。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系本公司 2025 年 4 月 15 日批准报出。

5、营业期限

本公司的营业期限为: 1989 年 06 月 09 日至无限期。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司以持续经营为基础编制。本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度, 即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。



3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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

(2) 非同一控制下企业合并

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

(3) 为合并发生的相关费用

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

(2) 合并财务报表范围的确定原则

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指



被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

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

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

（4）增加子公司或业务的处理

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

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

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

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

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

（5）处置子公司



本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司



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

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

(7) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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



生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该



份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12“长期股权投资”（3）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融



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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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



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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.金融负债的终止确认

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

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

5.金融资产和金融负债的抵销

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

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法



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

7. 权益工具

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

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

10、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、租赁应收款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）预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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



（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款及合同资产/应收款项融资

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续



期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 无风险组合	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1 无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 账龄组合	本组合以日常经常活动中应收取款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④债权投资、其他债权投资

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11、存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，处在房地产开发过程中的开发成本，以及开发完成等待销售的开发产品。

房地产企业存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、前期工程费、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品销



售完成结转成本采用单位成本乘以销售面积计算营业成本法结转。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

12、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，其中如果属于非交易性的，本公司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三9“金融工具”。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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。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。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

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

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

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。

（3）后续计量及损益确认方法



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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司



的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（3）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东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。

④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。



13、固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19
办公设备	5	5	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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。

14、无形资产

1. 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. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式



系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销月限（月）
土地使用权	416
软件	12

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

15、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

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

2.离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利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。

3.辞退福利

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。



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）。

4.其他长期职工福利

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。

16、应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总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。

17、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。

18、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。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

为与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法方法分期计入当期损益。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

为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或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (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。

19、递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债



表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.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。

4.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。

5.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，转回减记的金额。

6.公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

7.所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

20、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更情况

1、执行《企业会计准则解释第 17 号》

政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》，自发布之日起实施。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更情况

本公司本年度无应披露的会计估计变更。

（3）重要前期差错更正情况

本期无重要的前期差错更正。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%



税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期初指2024年1月1日，期末指2024年12月31日，上期期末指2023年12月31日，本期指2024年度，上期指2023年度。除另有注明外，所有金额货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,418.35	11,001.95
银行存款	9,998,291.80	328,197,376.47
其他货币资金		538.41
合计	10,022,710.15	328,208,916.83
其中：存放境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

注：本公司本期不存在受限资金。

2、交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,187,177,674.60	1,233,019,223.62
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,187,177,674.60	1,233,019,223.62
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	1,187,177,674.60	1,233,019,223.62

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	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
银行承兑汇票	292,854.56		292,854.56			
商业承兑汇票						
合计	292,854.56		292,854.56			



(2) 应收票据坏账准备

种类	期末数				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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	292,854.56	100.00			292,854.56
合计	292,854.56	100.00			292,854.56

(续)

种类	年初数				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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合计					

(3) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计			
银行承兑汇票小计	292,854.56		
合计	292,854.56		

4、应收资金集中管理款

种类	期末余额	期初余额
资金归集	3,138,198,986.30	1,281,702,558.36
合计	3,138,198,986.30	1,281,702,558.36

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,350,000.00	1,350,000.00
其他应收款项	51,381,193.59	40,961,364.87
合计	52,731,193.59	42,311,364.87



1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	1,350,000.00	1,350,000.00		
其中：(1) 陕西电子西京电气集团有限公司	1,350,000.00	1,350,000.00	未支付	否
合计	1,350,000.00	1,350,000.00		

2) 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	坏账准备	期初余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	10,878,089.70		461,364.87	
1 至 2 年	3,103.89			
2 至 3 年				
3 至 4 年			23,310,000.00	23,310,000.00
4 至 5 年				
5 年以上	42,642,886.92	2,142,886.92	42,712,886.92	2,212,886.92
合计	53,524,080.51	2,142,886.92	66,484,251.79	25,522,886.92

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	53,524,080.51	100.00	2,142,886.92	4.00	51,381,193.59
合计	56,524,080.51	100.00	2,142,886.92	—	51,381,193.59

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	23,310,000.00	35.06	23,310,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,174,251.79	64.94	2,212,886.92	5.13	40,961,364.87



类别	期初余额				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(%)	
的其他应收款项					
合计	66,484,251.79	100.00	25,522,886.92	—	40,961,364.87

(3) 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			年初数		坏账准备
	账面余额		坏账准备	账面余额		
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)						
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上	2,642,886.92	100.00	2,142,886.92	2,712,886.92	100.00	2,212,886.92
合计	2,642,886.92	100.00	2,142,886.92	2,712,886.92	100.00	2,212,886.92

②其他组合

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	50,881,193.59			40,461,364.87		
合计	50,881,193.59			40,461,364.87		

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初余额		25,522,886.92		25,522,886.92
期初余额在本期:				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		23,310,000.00		23,310,000.00
本期转销				
本期核销		70,000.00		70,000.00
其他变动				
期末余额		2,142,886.92		2,142,886.92

(5) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提 坏账准备金额	转回或收回原因、 方式
陕西正安企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	23,310,000.00	23,310,000.00	款项收回
合计	23,310,000.00	23,310,000.00	

(6) 本年实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
西安和通实业公司	往来款	70,000.00	对方公司已注销	产投公司审批	否
合计		70,000.00			

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
陕西省财政厅	矿权证款	40,000,000.00	5 年以上	74.73	
西部产权交易所有限责任公司	保证金	10,000,000.00	1 年以内	18.68	
陕西兴龙高科技产业综合开发有限公司	投资款	1,419,000.00	5 年以上	2.65	1,419,000.00
白水发电有限责任公司	投资款	1,000,000.00	5 年以上	1.87	500,000.00
陕西省地质矿产勘查开发局地质矿产勘查院	购天然气款	600,000.00	1 年以内	1.12	
合计	—	53,019,000.00	—	99.05	1,919,000.00



6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品（产成品）	51,932.84		51,932.84
合计	51,932.84		51,932.84

(续)

项目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品（产成品）	68,290.10		68,290.10
合计	68,290.10		68,290.10

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	162,240,000.00	185,280,000.00
长期债权投资应计利息	504,533.34	1,058,444.40
合计	162,744,533.34	186,338,444.40

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	125,293.09	6,521.53
预缴社保	95,786.87	
初始期限在一年内(含一年)的债权投资	374,049,541.67	226,245,088.90
合计	374,270,621.63	226,251,610.43

9、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	176,504,533.34	13,760,000.00	162,744,533.34	364,868,284.40	29,409,840.00	335,458,444.40
减：一年内到期的部分（附注五、7）	176,504,533.34	13,760,000.00	162,744,533.34	201,058,444.40	14,720,000.00	186,338,444.40
合计	—	—	—	163,809,840.00	14,689,840.00	149,120,000.00



10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	5,201,905,839.06	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,599,600,813.02
小计	5,201,905,839.06	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,599,600,813.02
减：长期股权投资减值准备				
合计	5,201,905,839.06	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,599,600,813.02



(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额		
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其 他	
一、联营企业													
合计	1,224,590,000.00	5,201,905,839.06			1,924,774,143.81	11,879,482.54	240,039,668.60	1,778,998,320.99				5,599,600,813.02	
长安银科资产管理 有限公司	70,000,000.00	81,775,599.67			1,601,657.16			438,032.72				82,939,224.13	
陕西宏星电器有限 责任公司	8,120,000.00	26,644,579.74			3,701,875.10		289,260.40					30,635,715.24	
陕西华达科技股份 有限公司	15,000,000.00	238,968,500.09			12,813,967.81		111,678,765.77	3,548,200.50				359,913,033.17	
榆林新四方矿业管 理有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00										32,000,000.00	
陕西陕煤曹家滩矿 业有限公司	726,300,000.00	4,186,081,427.53			1,897,957,535.69	11,939,815.28	126,303,870.58	1,771,416,666.54				4,450,865,982.54	
西安昆仑汽车电子 有限责任公司	13,170,000.00	30,341,277.52			3,319,585.88		-52,214.68	3,595,421.23				30,013,227.49	
秦川机床工具集团 股份公司	300,000,000.00	527,125,504.14			2,296,920.56	-60,332.74	1,819,986.53					531,182,078.49	
经产国际融资租赁 有限公司	60,000,000.00	78,968,950.37			3,082,601.59							82,051,551.96	



11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
西部机场集团有限公司	469,194,107.92	459,500,050.98
西部信托有限公司	46,712,900.00	46,712,900.00
中联汽车电子有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00
艾尔希庆华(西安)汽车有限公司	32,925,137.40	32,925,137.40
西安惠大化学工业有限公司	14,080,000.00	14,080,000.00
合计	598,912,145.32	589,218,088.38

(2) 年末其他权益工具投资情况

6、项目名称	期末余额	期初余额	本年确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失
西部信托有限公司	46,712,900.00	46,712,900.00	3,787,630.52	
中联汽车电子有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00	58,301,200.00	
艾尔希庆华(西安)汽车有限公司	32,925,137.40	32,925,137.40	4,460,999.51	
西安惠大化学工业有限公司	14,080,000.00	14,080,000.00	13,794,976.37	
陕西东风车桥传动系统股份有限公司				
陕西横山发电有限责任公司				
陕西九棉实业有限责任公司				
陕西秦川格兰德机床有限公司				
西部机场集团有限公司	469,194,107.92	459,500,050.98		9,694,056.94
陕西兴龙高科技产业综合开发有限公司				
陕西天行健生物工程股份有限公司				
陕西汽车实业有限公司				
合计	598,912,145.32	589,218,088.38	80,344,806.40	9,694,056.94

(续)

项目	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
西部信托有限公司			
中联汽车电子有限公司			
艾尔希庆华(西安)汽车有限公司			
西安惠大化学工业有限公司			



项目	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
陕西东风车桥传动系统股份有限公司	-10,000,000.00		
陕西横山发电有限责任公司	-5,000,000.00		
陕西九棉实业有限责任公司	-7,000,000.00		
陕西秦川格兰德机床有限公司	-5,000,000.00		
西部机场集团有限公司	126,895,580.94		
陕西兴龙高科技产业综合开发有限公司	-3,000,000.00		
陕西天行健生物工程股份有限公司	-3,000,000.00		
陕西汽车实业有限公司	-146,159,630.60		
合计	-52,264,049.66		

12、其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	747,329,664.57	359,400,895.72
其中：债务工具投资		
权益工具投资	747,329,664.57	359,400,895.72
合计	747,329,664.57	359,400,895.72

13、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	13,683,006.23	14,752,891.53
固定资产清理		
合计	13,683,006.23	14,752,891.53

(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	39,563,426.12	157,698.48	539,286.39	39,181,838.21
其中：房屋及建筑物	24,116,858.71		206,592.54	23,910,266.17
机器设备	10,732,013.22	55,604.11	173,518.85	10,614,098.48
运输工具	2,766,541.11			2,766,541.11
电子设备	1,098,595.01	52,501.42	15,730.00	1,135,366.43
办公设备	849,418.07	49,592.95	143,445.00	755,566.02
二、累计折旧合计	24,810,534.59	1,201,405.96	513,108.57	25,498,831.98
其中：房屋及建筑物	13,074,723.74	677,738.28	196,262.91	13,556,199.11



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	7,875,918.52	359,812.87	164,842.91	8,070,888.48
运输工具	2,323,866.36			2,323,866.36
电子设备	885,308.17	90,207.66	15,730.00	959,785.83
办公设备	650,717.80	73,647.15	136,272.75	588,092.20
三、账面净值合计	14,752,891.53			13,683,006.23
其中：房屋及建筑物	11,042,134.97			10,354,067.06
机器设备	2,856,094.70			2,543,210.00
运输工具	442,674.75			442,674.75
电子设备	213,286.84			175,580.60
办公设备	198,700.27			167,473.82
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	14,752,891.53			13,683,006.23
其中：房屋及建筑物	11,042,134.97			10,354,067.06
机器设备	2,856,094.70			2,543,210.00
运输工具	442,674.75			442,674.75
电子设备	213,286.84			175,580.60
办公设备	198,700.27			167,473.82

14、无形资产

项目	期初余额	本年增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	14,937,422.19			14,937,422.19
其中：土地使用权	13,874,007.19			13,874,007.19
软件	1,063,415.00			1,063,415.00
二、累计摊销合计	10,342,039.33	400,237.32		10,742,276.65
其中：土地使用权	9,278,624.33	400,237.32		9,678,861.65
软件	1,063,415.00			1,063,415.00
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				



项目	期初余额	本年增加额	本期减少额	期末余额
软件				
四、账面价值合计	4,595,382.86			4,195,145.54
其中：土地使用权	4,595,382.86			4,195,145.54
软件				

15、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
一、递延所得税资产	61,643,832.83	246,575,331.32	61,643,832.83	246,575,331.32
资产减值准备	61,643,832.83	246,575,331.32	61,643,832.83	246,575,331.32
二、递延所得税负债	156,053,808.93	624,215,235.72	145,824,118.79	583,374,944.03
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	113,755,281.95	455,021,127.80	105,949,106.04	423,874,893.04
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	42,298,526.98	169,194,107.92	39,875,012.75	159,500,050.99

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期应收款	172,810,305.00	172,788,965.00
合计	172,810,305.00	172,788,965.00

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		47,000,000.00
短期借款应计利息		56,726.40
合计		47,056,726.40

18、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	67,519,099.09	36,728,883.88	34,726,977.59	69,521,005.38
二、离职后福利-设定提存计划		3,679,229.83	3,679,229.83	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、其他				
合计	67,519,099.09	40,408,113.71	38,406,207.42	69,521,005.38

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	63,482,590.41	30,136,296.46	28,637,306.12	64,981,580.75
二、职工福利费		425,166.62	425,166.62	
三、社会保险费		2,699,019.55	2,699,019.55	
其中：医疗保险费及生育保险费		2,675,742.47	2,675,742.47	
工伤保险费		23,277.08	23,277.08	
其他				
四、住房公积金		1,923,653.59	1,923,653.59	
五、工会经费和职工教育经费	4,036,508.68	1,544,747.66	1,041,831.71	4,539,424.63
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	67,519,099.09	36,728,883.88	34,726,977.59	69,521,005.38

(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、基本养老保险费		1,968,682.72	1,968,682.72	
二、失业保险费		83,685.11	83,685.11	
三、企业年金缴费		1,626,862.00	1,626,862.00	
合计		3,679,229.83	3,679,229.83	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	311,700.16	747,189.21
企业所得税	8,863,270.50	
城市维护建设税	1,619.09	1,667.50
房产税	150,030.36	148,654.45
土地使用税	21,094.20	21,094.20
个人所得税	406,003.14	74,347.72
教育费附加（含地方教育费附加）	14,822.45	14,822.45



项目	期末余额	期初余额
印花税	1,214.65	53.63
水利建设基金	12,823.50	20,750.80
合计	9,782,578.05	1,028,579.96

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,429,007,700.00	900,000,000.00
其他应付款项	85,095,143.33	100,073,099.69
合计	1,514,102,843.33	1,000,073,099.69

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,429,007,700.00	900,000,000.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	1,429,007,700.00	900,000,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来拆借款	32,607,619.37	40,905,632.04
保证金	20,000.00	20,000.00
财政贴息	49,914,097.50	49,914,097.50
拨入基建款		5,368,961.60
社保款项	494,426.46	579,764.50
尧茆项目款	2,059,000.00	2,059,000.00
经营基金		1,224,500.30
代扣工会经费		1,143.75
合计	85,095,143.33	100,073,099.69

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
财政贴息	49,914,097.50	财政贴息
榆林高能神府煤田营销有限公司	32,000,000.00	资金拆借款



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
陕西省地质矿产开发局西安地质矿产勘查	2,059,000.00	尧崩项目履约保证金
合计	83,973,097.50	

21、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	50,056,527.78	10,061,111.10
合计	50,056,527.78	10,061,111.10

22、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	年末利率区间
信用借款	50,056,527.78	50,061,111.10	4%
减：一年内到期的长期借款（附注五、21）	50,056,527.78	10,061,111.10	
合计	—	40,000,000.00	

23、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
23产投01	1,030,375,000.00	1,029,475,000.00
合计	1,030,375,000.00	1,029,475,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
23产投01	1,000,000,000.00	2023-3-21	3年	1,000,000,000.00	1,029,475,000.00
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	1,029,475,000.00

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他	期末余额
23产投01		38,500,000.00	900,000.00	38,500,000.00		1,030,375,000.00
合计		38,500,000.00	900,000.00	38,500,000.00		1,030,375,000.00

24、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款	509,044,600.00			509,044,600.00
合计	509,044,600.00			509,044,600.00

(1) 专项应付款年末余额最大的前五项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕南突破资金	194,500,000.00			194,500,000.00



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
煤炭专项资金	179,314,600.00			179,314,600.00
国债项目转贷资金	105,230,000.00			105,230,000.00
陕南中草药项目	20,000,000.00			20,000,000.00
陕南循环资金	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	509,044,600.00			509,044,600.00

25、实收资本

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

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
财政性投入资金	24,298,614.88			24,298,614.88
其他资本公积	657,244,772.34	240,039,668.60		897,284,440.94
合计	681,543,387.22	240,039,668.60		921,583,055.82

注：本期资本公积增加为按享有份额确认联营企业其他权益变动。

27、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	785,107,532.65	14,615,963.06		799,723,495.71
合计	785,107,532.65	14,615,963.06		799,723,495.71

注：本期增加为其他权益工具投资中的陕西汽车实业有限公司股权未完成无偿划转给西安航投未来产业发展集团有限公司，影响盈余公积金额 14,615,963.06 元，影响未分配利润 131,543,667.54 元。

28、未分配利润

项目	本年金额	上期金额
上年年末余额	4,203,043,099.56	3,797,122,619.87
年初调整金额		
本年年初余额	4,203,043,099.56	3,797,122,619.87
本年增加额	2,181,814,995.91	2,069,164,322.84
其中：本年净利润转入	2,053,271,328.37	2,069,164,322.84
其他调整因素	131,543,667.54	



项目	本年金额	上期金额
本年减少额	529,007,700.00	1,663,243,843.15
其中：本年提取盈余公积数		206,847,739.47
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	529,007,700.00	1,324,852,436.14
转增资本		
其他减少		131,543,667.54
本年年末余额	5,858,850,395.47	4,203,043,099.56

29、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	144,722,702.39		142,632,327.21	
利息手续费收入	43,713,642.66		42,094,775.28	
分红收入	101,009,059.73		100,537,551.93	
2.其他业务小计	3,174,179.99	3,051,363.28	4,539,275.07	2,669,288.17
理财业务收入	981,350.22		2,509,738.43	
房租及物业收入	2,192,829.77	3,051,363.28	2,029,536.64	2,669,288.17
合计	147,896,882.38	3,051,363.28	147,171,602.28	2,669,288.17

30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	246,912.77	100,816.02
教育费附加	159,439.23	71,464.62
房产税	368,090.72	400,103.01
土地使用税	42,188.40	52,735.50
车船使用税	6,000.00	6,000.00
印花税	338,114.80	270,692.68
水利建设基金	47,852.76	51,076.88
合计	1,208,598.68	952,888.71

31、管理费用、财务费用

(1) 管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	40,430,296.84	45,887,478.78



项目	本年发生额	上期发生额
中介服务费	1,750,611.72	3,214,138.29
业务招待费	116,432.76	188,909.55
办公费	423,698.48	515,942.64
物业能源绿化费	880,326.47	1,013,122.47
差旅费	486,459.27	664,871.42
会议费用	10,082.31	4,954.40
折旧摊销费	1,671,451.90	1,663,016.30
维护修理费	758,889.94	534,627.59
车辆费用	97,603.60	163,599.24
会议费	1,514.00	2,011.00
其他费用	1,436.68	3,190.94
其他	1,344,516.57	1,272,649.03
合计	47,973,320.54	55,128,511.65

(2) 财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	45,464,593.06	50,895,609.99
减：利息收入	32,798,277.83	13,274,428.53
汇兑损益		
其他		
银行手续费	60,484.34	498,669.65
合计	12,726,799.57	38,119,851.11

32、其他收益

项目	本年发生额	上期发生额	是否为政府补助
税收优惠		4,011.89	
个税手续费返还	62,873.62	55,823.26	否
稳岗补贴	6,828.26		是
合计	69,701.88	59,835.15	
其中：政府补助	6,828.26		

33、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,924,774,143.81	2,023,753,004.43



产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		231,586,738.43
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,436,650.80	
合计	1,959,210,794.61	2,255,339,742.86

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上期发生额
交易性金融资产	-63,245,906.70	-184,193,888.63
其他非流动金融资产	36,640,217.94	2,482,305.65
合计	-26,605,688.76	-181,711,582.98

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	23,380,000.00	636,027.00
债权投资信用减值损失	15,178,960.00	-26,800,000.00
其他非流动资产减值损失	3,110,000.00	-31,970,000.00
合计	41,668,960.00	-58,133,973.00

36、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置利得或损失		401,512.17
合计		401,512.17

37、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	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	55,000.00		55,000.00
无法支付款项	14,793,529.54		14,793,529.54
其他	48,741.00		48,741.00
合计	14,897,270.54		14,897,270.54

38、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	16,258.88	7,889.50	16,258.88
对外捐赠支出	286,395.00	238,840.00	286,395.00
担保赔偿损失	1,212,320.00		1,212,320.00



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
其他	690,325.05		690,325.05
合计	2,205,298.93	246,729.50	2,205,298.93

39、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,863,270.50	
递延所得税调整	7,806,175.91	-3,268,943.55
其他		
合计	16,669,446.41	-3,268,943.55

40、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	9,694,056.94	2,423,514.23	7,270,542.71	9,731,904.23	2,432,976.06	7,298,928.17
1、其他权益工具投资公允价值变动	9,694,056.94	2,423,514.23	7,270,542.71	9,731,904.23	2,432,976.06	7,298,928.17
二、将重分类进损益的其他综合收益	11,879,482.54		11,879,482.54	106,524.38		106,524.38
1、权益法下可转损益的其他综合收益	11,879,482.54		11,879,482.54	106,524.38		106,524.38
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	11,879,482.54		11,879,482.54	106,524.38		106,524.38
三、其他综合收益合计	21,573,539.48	2,423,514.23	19,150,025.25	9,838,428.61	2,432,976.06	7,405,452.55

41、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,053,303,093.24	2,069,278,810.89
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-41,668,960.00	58,133,973.00



补充资料	本年发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,201,405.96	1,221,761.79
使用权资产折旧		
无形资产摊销	400,237.32	400,237.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-413,547.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,258.88	7,889.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	26,605,688.76	181,711,582.98
财务费用（收益以“-”号填列）	45,464,593.06	50,895,796.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,959,210,794.61	-2,255,339,742.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,806,175.91	-835,967.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,357.26	-19,668.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,421,569.56	49,385,109.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,831,130.62	-15,560,922.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	108,343,616.84	138,865,313.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	10,022,710.15	328,208,916.83
减：现金的年初余额	328,208,916.83	90,460,583.44
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-318,186,206.68	237,748,333.39

(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	10,022,710.15	328,208,916.83
其中：库存现金	24,418.35	11,001.95
可随时用于支付的银行存款	9,998,291.80	328,197,376.47
可随时用于支付的其他货币资金		538.41



项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	10,022,710.15	328,208,916.83
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		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
陕西省产业投资管理有限公司	4200万元	陕西省西安市	陕西省西安市	投资管理	85.71		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

序号	企业名称	少数股东持股比例(%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	陕西省产业投资管理有限公司	14.29	31,764.87		-726,647.50

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	本期数	上期数
流动资产	14,212,447.48	13,970,818.14
非流动资产	10,413.26	10,205.31
资产合计	14,222,860.74	13,981,023.45
流动负债	19,309,393.34	19,211,441.24
非流动负债		78,468.90
负债合计	19,309,393.34	19,289,910.14
营业收入	5,861,331.43	5,968,173.95
净利润	222,354.09	801,416.17
综合收益总额	222,354.09	801,416.17
经营活动现金流量	656,320.28	432,744.89



七、关联方关系及其交易

(1) 本企业的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
陕西金融控股集团有限公司	陕西西安	金融投资	371,190.77	100.00	100.00

(2) 本企业的子企业

详见本“详见附注六、1、在子公司中的权益。

(3) 本企业的联营企业

详见附注五、10 长期股权投资。

(4) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
西部产权交易所有限责任公司	受同一母公司控制
陕西金控物业管理有限公司	受同一母公司控制

(5) 关联方交易

① 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例	未结算项目金额	未结算项目应收款坏账准备金额	定价政策
一、其他交易							
利息收入	陕西金融控股集团有限公司	母公司	32,701,979.06	99.71%			市场价
会议服务费	陕西金控物业管理有限公司	同一控制方	1,712.83	16.99%			市场价

② 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收、应付项目	期末余额
陕西金融控股集团有限公司	应收资金集中管理款	3,138,198,986.30
西部产权交易所有限责任公司	其他应收款	10,000,000.00

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

截至 2025 年 4 月 15 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



十、母公司会计报表的主要项目

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,350,000.00	1,350,000.00
其他应收款项	53,881,193.59	43,461,133.32
合计	55,231,193.59	44,811,133.32

1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	1,350,000.00	1,350,000.00		
其中：(1) 陕西电子西京电气集团有限公司	1,350,000.00	1,350,000.00	未支付	否
合计	1,350,000.00	1,350,000.00		

2) 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

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)	10,878,089.70		461,133.32	
1 至 2 年	3,103.89			
2 至 3 年				
3 至 4 年			23,310,000.00	23,310,000.00
4 至 5 年				
5 年以上	61,419,000.00	18,419,000.00	61,489,000.00	18,489,000.00
合计	72,300,193.59	18,419,000.00	85,260,133.32	41,799,000.00

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	72,300,193.59	100.00	18,419,000.00	25.48	53,881,193.59



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(%)	
合计	75,300,193.59	100.00	21,419,000.00	—	53,881,193.59

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	23,310,000.00	27.34	23,310,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	61,950,133.32	72.66	18,489,000.00	29.84	43,461,133.32
合计	85,260,133.32	100.00	41,799,000.00	—	43,461,133.32

(3) 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)						
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上	21,419,000.00	100.00	18,419,000.00	21,489,000.00	100.00	18,489,000.00
合计	21,419,000.00	100.00	18,419,000.00	21,489,000.00	100.00	18,489,000.00

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	50,881,193.59			40,461,133.32		
合计	50,881,193.59			40,461,133.32		



(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额		41,799,000.00		41,799,000.00
期初余额在本期:				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		23,310,000.00		23,310,000.00
本期转销				
本期核销		70,000.00		70,000.00
其他变动				
期末余额		18,419,000.00		18,419,000.00

(5) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提 坏账准备金额	转回或收回原因、 方式
陕西正安企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	23,310,000.00	23,310,000.00	款项收回
合计	23,310,000.00	23,310,000.00	

(6) 本年实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
西安和通实业公司	往来款	70,000.00	对方公司已注销	产投公司审批	否
合计		70,000.00			

(7) 按欠款方归集的年末金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
陕西省财政厅	矿权证款	40,000,000.00	5 年以上	55.32	
陕西省产业投资管理有限公司	往来款	19,000,000.00	5 年以上	26.28	16,500,000.00
西部产权交易所有限责任公司	保证金	10,000,000.00	1 年以内	13.83	
白水发电有限责任公司	投资款	1,419,000.00	5 年以上	1.96	1,419,000.00



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
陕西省地质矿产勘查开发局地质矿产勘查院	投资款	1,000,000.00	5 年以上	1.38	500,000.00
合计		71,419,000.00		98.77	18,419,000.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	36,000,000.00			36,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	5,201,905,839.06	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,599,600,813.02
小计	5,237,905,839.06	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,635,600,813.02
减：长期股权投资减值准备	3,019,148.41			3,019,148.41
合计	5,234,886,690.65	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,632,581,664.61



(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动						期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额		
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润			计提减 值准备	其 他
一、子公司												
陕西省产业投 资管理有限公司	36,000,000.00	32,980,851.59									32,980,851.59	3,019,148.41
小计	36,000,000.00	32,980,851.59									32,980,851.59	3,019,148.41
二、联营企业												
长安银科资产管 理有限公司	70,000,000.00	81,775,599.67			1,601,657.18						82,939,224.13	
陕西宏星电器有 限责任公司	8,120,000.00	26,644,579.74			3,701,875.10		289,260.40				30,635,715.24	
陕西华达科技股 份有限公司	15,000,000.00	238,968,500.09			12,813,967.81		111,678,765.77	3,548,200.50			359,913,033.17	
榆林新四方矿业 管理有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00									32,000,000.00	
陕西陇煤晋蒙滩 矿业公司	726,300,000.00	4,186,081,427.53			1,897,957,535.69	11,939,815.28	126,303,870.58	1,771,416,666.54			4,450,865,982.54	



被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动						期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额		
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润			计提减 值准备	其 他
西安昆仑汽车电 子有限责任公司	13,170,000.00	30,341,277.52			3,319,585.88			-52,214.68	3,595,421.23		30,013,227.49	
秦川机床工具集 团股份公司	300,000,000.00	527,125,504.14			2,296,920.56	-60,332.74	1,819,986.53				531,182,078.49	
经产国际融资租 赁有限公司	60,000,000.00	78,968,950.37			3,082,601.59						82,051,551.96	
小计	1,224,590,000.00	5,201,905,839.06			1,924,774,143.81	11,879,482.54	240,039,668.60		1,778,998,320.99	0.00	5,599,600,813.02	
合计	1,260,590,000.00	5,237,905,839.06			1,924,774,143.81	11,879,482.54	240,039,668.60		1,778,998,320.99		5,635,600,813.02	3,019,148.41



3、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	144,533,036.77		142,423,062.45	
利息手续费收入	43,523,977.04		41,885,510.52	
分红收入	101,009,059.73		100,537,551.93	
2.其他业务小计	2,513,823.71		3,900,621.94	
理财业务收入	981,350.22		2,509,738.43	
房租及物业收入	1,532,473.49		1,390,883.51	
合计	147,046,860.48		146,323,684.39	

4、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,924,774,143.81	2,023,753,004.43
处置长期股权投资产生的投资收益		231,586,738.43
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,436,650.80	
合计	1,959,210,794.61	2,255,339,742.86

5、现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-41,668,960.00	58,133,973.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,192,464.32	1,214,511.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	400,237.32	400,237.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-322.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,258.88	7,889.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	25,999,379.98	181,407,084.35
财务费用（收益以“-”号填列）	45,464,593.06	50,895,796.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,959,210,794.61	-2,255,339,742.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		



补充资料	本年发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,884,644.81	-673,615.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,357.26	-19,668.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,420,060.27	30,384,163.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,067,563.34	3,544,867.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	107,687,296.56	138,432,568.40
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	9,939,755.93	328,030,752.01
减：现金的期初余额	328,030,752.01	90,180,175.19
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	-318,090,996.08	237,850,576.82

(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	9,939,755.93	328,030,752.01
其中：库存现金	15,371.03	1,254.63
可随时用于支付的银行存款	9,924,384.90	328,029,497.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	9,939,755.93	328,030,752.01
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		

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他内容。



十二、财务报表的批准

本财务报表已于 2025 年 4 月 15 日经本公司批准。





营业执照

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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。

(副本) (6-1)

名称 中勤万信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 胡柏和

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2080 万元

成立日期 2013 年 12 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

登记机关



2025 年 02 月 18 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：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡怡和

主任会计师：胡怡和

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

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.



再复印无效

1101020108514

7

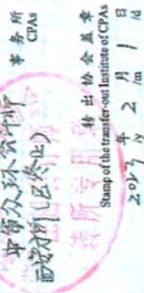


姓名: 张本强
Full name: Zhang Benqiang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1984-01-22
Date of birth: 1984-01-22
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit: Zhongshun Zhonghuan CPAs (Special General Partnership) Xi'an Branch
身份证号码: 410225198401222917
Identity card No.: 410225198401222917

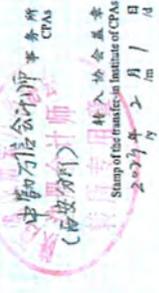


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



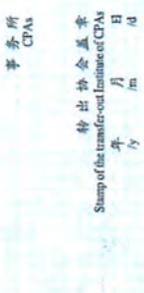
同意调入
Agree the holder to be transferred to



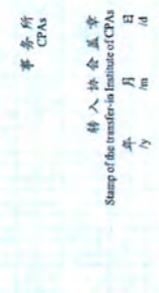
12

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



4



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: 610000231357
No. of Certificate: 610000231357
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Provincial Institute of CPAs
发证日期: 2019年03月25日
Date of Issuance: 2019/03/25

年 月 日
y m d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 李龙
Full name: _____

性别: 男
Sex: _____

出生日期: 1988-01-24
Date of birth: _____

工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit: _____

身份证号码: 610102198801241532
Identity card No.: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
CPA任职资格检验
合格专用章
2019年4月10日

证书编号: 42010005001
No. of Certificate: _____

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

发证日期: 2018年04月27日
Date of Issuance: _____

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.



再复印无效

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

110102010851

2021年 月 日
合格专用章

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

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

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

2021年12月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
CPAs

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

2021年12月14日

陕西省产业投资有限公司

审计报告

勤信审字【2025】第 1196 号



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:京25XMM9SWM6



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-48



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2025】第 1196 号

陕西省产业投资有限公司：

一、 审计意见

我们审计了陕西省产业投资有限公司（以下简称产投公司）财务报表，包括 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财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了产投公司 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，我们独立于产投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督产投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）评价财务报表的总体列报、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。



(此页无正文，为勤信审字【2025】第 1196 号《陕西省产业投资有限公司审计报告》之签字盖章页)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二五年四月十五日

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



资产负债表

2024年12月31日

编制单位:陕西省产业投资有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	七、1	9,939,755.93	328,030,752.01
☆交易性金融资产	七、2	1,184,191,638.90	1,219,234,573.38
衍生金融资产			
应收票据	七、3	292,854.56	
应收账款			
☆应收款项融资			
预付款项			
应收资金集中管理款	七、4	3,127,063,791.11	1,281,702,558.36
其他应收款	七、5	55,231,193.59	44,811,133.32
其中: 应收股利	七、5	1,350,000.00	1,350,000.00
存货	七、6	51,932.84	68,290.10
其中: 原材料			
库存商品(产成品)	七、6	51,932.84	68,290.10
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、7	162,744,533.34	186,338,444.40
其他流动资产	七、8	374,263,609.26	226,245,088.90
流动资产合计		4,913,779,309.53	3,286,430,840.47
非流动资产:			
☆债权投资	七、9		149,120,000.00
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、10	5,632,581,664.61	5,234,886,690.65
☆其他权益工具投资	七、11	598,912,145.32	589,218,088.38
☆其他非流动金融资产	七、12	747,329,664.57	359,400,895.72
投资性房地产			
固定资产	七、13	13,672,592.97	14,742,686.22
其中: 固定资产原价	七、13	38,952,687.61	39,327,695.11
累计折旧	七、13	25,280,094.64	24,585,008.89
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			
无形资产	七、14	4,195,145.54	4,595,382.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、15	66,148,619.93	66,148,619.93
其他非流动资产	七、16	176,010,305.00	175,988,965.00
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		7,238,850,137.94	6,594,101,328.76
资产总计		12,152,629,447.47	9,880,532,169.23

单位负责人:



主管会计工作负责人:

4



会计机构负责人:



资产负债表(续)

2024年12月31日

金额单位:人民币元

编制单位:陕西省产业投资有限公司

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	七、17		47,056,726.40
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
☆合同负债			
应付职工薪酬	七、18	69,521,005.38	67,516,222.59
其中:应付工资	七、18	64,981,580.75	63,482,590.41
应付福利费			
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费	七、19	9,781,433.60	1,013,291.91
其中:应交税金	七、19	9,753,787.65	977,718.66
其他应付款	七、20	1,513,795,844.44	999,881,073.00
其中:应付股利	七、20	1,429,007,700.00	900,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、21	50,056,527.78	10,061,111.10
其他流动负债			
流动负债合计		1,643,154,811.20	1,125,528,425.00
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	七、22		40,000,000.00
应付债券	七、23	1,030,375,000.00	1,029,475,000.00
其中:优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款	七、24	509,044,600.00	509,044,600.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、25	156,053,808.93	145,745,649.89
其他非流动负债	七、25	3,200,000.00	3,200,000.00
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		1,698,673,408.93	1,727,465,249.89
负债合计		3,341,828,220.13	2,852,993,674.89
所有者权益:			
实收资本	七、26	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
国家资本			
国有法人资本	七、26	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减:已归还投资			
实收资本净额	七、26	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	七、27	915,000,198.68	674,960,530.08
减:库存股			
其他综合收益		-39,558,386.31	87,451,219.04
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、28	799,723,495.71	785,107,532.65
其中:法定公积金	七、28	799,723,495.71	785,107,532.65
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润	七、29	5,885,635,919.26	4,230,019,212.57
归属于母公司所有者权益合计		8,810,801,227.34	7,027,538,494.34
*少数股东权益			
所有者权益合计		8,810,801,227.34	7,027,538,494.34
负债和所有者权益总计		12,152,629,447.47	9,880,532,169.23

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：陕西省产业投资有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		147,046,860.48	146,323,684.39
其中：营业投入	七、30	147,046,860.48	146,323,684.39
二、营业总成本		64,852,597.34	96,560,270.77
其中：营业成本	七、30		
税金及附加		1,187,327.75	937,921.48
销售费用			
管理费用	七、31	50,939,622.70	57,503,551.11
研发费用			
财务费用	七、31	12,725,646.89	38,118,798.18
其中：利息费用	七、31	45,464,593.06	50,895,796.68
利息收入	七、31	32,797,627.91	13,273,610.44
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	七、32	62,045.08	55,110.91
投资收益（损失以“-”号填列）	七、33	1,959,210,794.61	2,255,339,742.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、33	1,924,774,143.81	2,023,753,004.43
☆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）	七、34	-25,999,379.98	-181,407,084.35
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、35	41,668,960.00	-58,133,973.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、36		322.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,057,136,682.85	2,065,617,532.89
加：营业外收入	七、37	14,897,270.54	
其中：政府补助	七、37	55,000.00	
减：营业外支出	七、38	2,205,298.93	246,729.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,069,828,654.46	2,065,370,803.39
减：所得税费用	七、39	16,747,915.31	-3,106,591.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		19,150,025.25	7,405,452.55
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	七、40	7,270,542.71	7,298,928.17
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	七、40	7,270,542.71	7,298,928.17
☆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	七、40	11,879,482.54	106,524.38
1、权益法下可转损益的其他综合收益	七、40	11,879,482.54	106,524.38
☆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、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,072,230,764.40	2,075,882,847.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,072,230,764.40	2,075,882,847.27
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：



主管会计工作负责人：

6



会计机构负责人：



现金流量表
2024年度

编制单位:陕西省产业投资有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		149,798,356.70	267,701,452.89
收到的税费返还			2,650.05
收到其他与经营活动有关的现金		27,974,535.05	10,815,727.49
经营活动现金流入小计		177,772,891.75	278,519,830.43
购买商品、接受劳务支付的现金			57,000.00
支付给职工及为职工支付的现金		36,075,033.65	36,558,231.17
支付的各项税费		5,482,511.48	2,236,829.54
支付其他与经营活动有关的现金		28,528,050.06	101,235,201.32
经营活动现金流出小计		70,085,595.19	140,087,262.03
经营活动产生的现金流量净额	七、41	107,687,296.56	138,432,568.40
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		473,092,785.65	174,366,194.19
取得投资收益收到的现金		1,814,141,479.47	1,719,140,496.54
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		1,716,360,087.78	2,693,591,105.18
投资活动现金流入小计		4,003,594,352.90	4,587,097,795.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,401.29	12,450.00
投资支付的现金		808,636,000.00	627,273,392.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,529,019,341.47	3,311,477,421.95
投资活动现金流出小计		4,337,746,742.76	3,938,763,263.95
投资活动产生的现金流量净额		-334,152,389.86	648,334,531.96
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
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			74,900,000.00
发行债券收到的现金			997,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,072,200,000.00
偿还债务支付的现金		47,000,000.00	278,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,625,902.78	647,916,523.54
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			695,000,000.00
筹资活动现金流出小计		91,625,902.78	1,621,116,523.54
筹资活动产生的现金流量净额		-91,625,902.78	-548,916,523.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	七、41	-318,090,996.08	237,850,576.82
加:期初现金及现金等价物余额	七、41	328,030,752.01	90,180,175.19
六、期末现金及现金等价物余额	七、41	9,939,755.93	328,030,752.01

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



所有者权益变动表
2024年度

金额单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,250,000,000.00			674,969,530.08		87,451,219.04		785,107,532.65	4,230,019,212.57	7,027,538,494.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,250,000,000.00			674,969,530.08		87,451,219.04		785,107,532.65	4,230,019,212.57	7,027,538,494.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				240,039,668.60		-127,009,605.35		14,615,963.06	1,655,616,706.69	1,783,262,733.00
（一）综合收益总额						19,150,025.25			2,053,080,739.15	2,072,230,764.40
（二）所有者投入和减少资本				240,039,668.60						240,039,668.60
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				240,039,668.60						240,039,668.60
（三）专项储备										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配									-529,007,700.00	-529,007,700.00
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										
利润归还投资者										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配									-529,007,700.00	-529,007,700.00
4、其他										
（五）所有者权益内部结转						-146,159,630.60		14,615,963.06	131,543,667.54	
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	1,250,000,000.00			915,009,198.68		-39,558,386.31		799,723,495.71	5,885,635,919.26	8,810,801,227.34

单位负责人：李鹏
6101040463915

主管会计工作负责人：李鹏
6101040463915

8

霍熠
6101040228479

天审会计师事务所(特殊普通合伙)
天审会计师事务所



所有者权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 陕西恒业投资有限公司	上期金额				本期金额				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,250,000,000.00		431,432,789.54		-66,113,864.11		592,875,756.24	3,824,785,661.00	6,032,980,342.67
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,250,000,000.00		431,432,789.54		-66,113,864.11		592,875,756.24	3,824,785,661.00	6,032,980,342.67
三、本年期初余额 (减少以“-”号填列)			243,527,740.54		153,565,083.15		192,231,776.41	405,233,551.57	994,558,151.67
(一) 综合收益总额			243,527,740.54		7,405,452.55			2,088,477,394.72	2,075,882,847.27
(二) 所有者投入和减少资本									243,527,740.54
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他			243,527,740.54						243,527,740.54
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积							206,847,739.47	-1,531,700,175.61	-1,324,852,436.14
(四) 所有者权益内部结转							206,847,739.47	-206,847,739.47	
1、提取盈余公积							206,847,739.47	-206,847,739.47	
其中: 法定盈余公积									
任意盈余公积									
储备基金									
企业发展基金									
专项储备									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
四、本年年末余额	1,250,000,000.00		674,960,530.08		87,451,219.04		785,107,532.65	4,230,019,212.57	7,027,538,494.34

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陕西省产业投资有限公司

2024 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

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

2、企业的业务性质和主要经营活动。

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

3、母公司以及集团总部的名称。

本公司的控股股东为陕西金融控股集团有限公司, 本集团最终控制人为陕西省财政厅。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系本公司 2025 年 4 月 15 日批准报出。

5、营业期限

本公司的营业期限为: 1989 年 06 月 09 日至无限期。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 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

1、会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。



3、记账基础和计价原则

据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1) 合营安排分类

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2) 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。
- 3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、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



资产合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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



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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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



（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

7、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、租赁应收款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）预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未



显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款及合同资产/应收款项融资

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



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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 无风险组合	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1 无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 账龄组合	本组合以日常经常活动中应收取款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④债权投资、其他债权投资

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，处在房地产开发过程中的开发成本，以及开发完成等待销售的开发产品。

房地产企业存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、前期工程费、基础配套设施支出、建



筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品销售完成结转成本采用单位成本乘以销售面积计算营业成本法结转。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

9、长期股权投资

1) 投资成本的确定

(1) 同一控制下企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当



调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

（2）按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投



资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。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的份额，不调整长期股权投资账面价值；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的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

确定对被投资单位具有控制的依据

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

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位财务和经营制定过程；
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易；
- ④ 向被投资单位派出管理人员；
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

3) 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不



足冲减的，调整留存收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

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

4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19
办公设备	5	5	31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(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。

11、无形资产

(1) 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) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（月）
土地使用权	416
软件	12

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

12、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。



（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利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。

（3）辞退福利

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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）。

（4）其他长期职工福利

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。

13、应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总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。

14、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。

15、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。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

为与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法方法分期计入当期损益。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

为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或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按



照经济业务实质，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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (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。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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，转回减记的金额。

(6) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(7) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。



五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》，自发布之日起实施。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、会计估计变更情况

本公司本年度无应披露的会计估计变更。

3、重要前期差错更正情况

本期无重要的前期差错更正

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。除另有注明外，所有金额货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,371.03	1,254.63
银行存款	9,924,384.90	328,029,497.38
其他货币资金		
合计	9,939,755.93	328,030,752.01
其中：存放境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		



2、交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,184,191,638.90	1,219,234,573.38
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,184,191,638.90	1,219,234,573.38
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		
其他		
合计	1,184,191,638.90	1,219,234,573.38

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	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
银行承兑汇票	292,854.56		292,854.56			
商业承兑汇票						
合计	292,854.56		292,854.56			

(2) 应收票据坏账准备

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	292,854.56	100.00			292,854.56
合计	292,854.56	100.00			292,854.56

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合计					



(3) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计			
银行承兑汇票小计	292,854.56		
银行承兑汇票	292,854.56		
合计	292,854.56		

4、应收资金集中管理款

项目	期末余额	期初余额
资金归集	3,127,063,791.11	1,281,702,558.36
合计	3,127,063,791.11	1,281,702,558.36

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,350,000.00	1,350,000.00
其他应收款项	53,881,193.59	43,461,133.32
合计	55,231,193.59	44,811,133.32

1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	1,350,000.00	1,350,000.00		
其中：(1) 陕西电子西京电气集团有限公司	1,350,000.00	1,350,000.00	未支付	否
合计	1,350,000.00	1,350,000.00		

2) 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

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)	10,878,089.70		461,133.32	
1至2年	3,103.89			
2至3年				
3至4年			23,310,000.00	23,310,000.00
4至5年				



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
5年以上	61,419,000.00	18,419,000.00	61,489,000.00	18,489,000.00
合计	72,300,193.59	18,419,000.00	85,260,133.32	41,799,000.00

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	72,300,193.59	100.00	18,419,000.00	25.48	53,881,193.59
合计	75,300,193.59	100.00	18,419,000.00	—	53,881,193.59

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	23,310,000.00	27.34	23,310,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	61,950,133.32	72.66	18,489,000.00	29.84	43,461,133.32
合计	85,260,133.32	100.00	41,799,000.00	—	43,461,133.32

(3) 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	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
1年以内(含1年)					
1至2年					
2至3年					
3至4年					
4至5年					



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(%)	
5年以上	21,419,000.00	100.00	18,419,000.00	21,489,000.00	100.00	18,489,000.00
合计	21,419,000.00	100.00	18,419,000.00	21,489,000.00	100.00	18,489,000.00

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	50,881,193.59			40,461,133.32		
合计	50,881,193.59			40,461,133.32		

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额		41,799,000.00		41,799,000.00
期初余额在本期:				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		23,310,000.00		23,310,000.00
本期转销				
本期核销		70,000.00		70,000.00
其他变动				
期末余额		18,419,000.00		18,419,000.00

(5) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提 坏账准备金额	转回或收回原因、 方式
陕西正安企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	23,310,000.00	23,310,000.00	款项收回
合计	23,310,000.00	23,310,000.00	



(6) 本年实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
西安和通实业公司	往来款	70,000.00	对方公司已注销	产投公司审批	否
合计		70,000.00			

(7) 按欠款方归集的年末金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
陕西省财政厅	矿权证款	40,000,000.00	5年以上	55.32	
陕西省产业投资管理有限公司	往来款	19,000,000.00	5年以上	26.28	16,500,000.00
西部产权交易所有限责任公司	保证金	10,000,000.00	1年以内	13.83	
白水发电有限责任公司	投资款	1,419,000.00	5年以上	1.96	1,419,000.00
陕西省地质矿产勘查开发局地质矿产勘查院	投资款	1,000,000.00	5年以上	1.38	500,000.00
合计		71,419,000.00		98.77	18,419,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品(产成品)	51,932.84		51,932.84
合计	51,932.84		51,932.84

(续)

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品(产成品)	68,290.10		68,290.10
合计	68,290.10		68,290.10

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	162,240,000.00	185,280,000.00
长期债权投资应计利息	504,533.34	1,058,444.40
合计	162,744,533.34	186,338,444.40



8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	118,280.72	
预缴社保	95,786.87	
初始期限在一年内(含一年)的债权投资	374,049,541.67	226,245,088.90
合计	374,263,609.26	226,245,088.90

9、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	176,504,533.34	13,760,000.00	162,744,533.34	364,868,284.40	29,409,840.00	335,458,444.40
减：一年内到期的部分【附注七、7】	176,504,533.34	13,760,000.00	162,744,533.34	201,058,444.40	14,720,000.00	186,338,444.40
合计	—	—	—	163,809,840.00	14,689,840.00	149,120,000.00

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	36,000,000.00			36,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	5,201,905,839.06	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,599,600,813.02
小计	5,237,905,839.06	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,635,600,813.02
减：长期股权投资减值准备	3,019,148.41			3,019,148.41
合计	5,234,886,690.65	2,176,693,294.95	1,778,998,320.99	5,632,581,664.61



(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	
一、子公司													
陕西省产业投资管理有限公司	36,000,000.00	32,980,851.59										32,980,851.59	3,019,148.41
小计	36,000,000.00	32,980,851.59										32,980,851.59	3,019,148.41
二、联营企业													
长安银科资产管理股份有限公司	70,000,000.00	81,775,599.67			1,601,657.18					438,032.72		82,939,224.13	
陕西宏星电器有限公司	8,120,000.00	26,644,579.74			3,701,875.10			289,260.40				30,635,715.24	
陕西华达科技股份有限公司	15,000,000.00	238,968,500.09			12,813,967.81			111,678,765.77		3,548,200.50		359,913,033.17	
榆林新东方矿业管理有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00										32,000,000.00	
陕西陕煤曹家滩矿业公司	726,300,000.00	4,186,081,427.53			1,897,957,535.69	11,939,815.28	126,303,870.58	1,771,416,666.54				4,450,865,982.54	
西安昆仑汽车电子有限公司	13,170,000.00	30,341,277.52			3,319,585.88		-52,214.68	3,595,421.23				30,013,227.49	
秦川机床工具集团	300,000,000.00	527,125,504.14			2,296,920.56	-60,332.74	1,819,986.53					531,182,078.49	



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
团股份公司												
经产国际融资租赁有限公司	60,000,000.00	78,968,950.37			3,082,601.59							82,051,551.96
小计	1,224,590,000.00	5,201,905,839.06			1,924,774,143.81		11,879,482.54	240,039,668.60		1,778,998,320.99		5,599,600,813.02
合计	1,260,590,000.00	5,234,886,690.65			1,924,774,143.81		11,879,482.54	240,039,668.60		1,778,998,320.99		5,632,581,664.61



11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
西部机场集团有限公司	469,194,107.92	459,500,050.98
西部信托有限公司	46,712,900.00	46,712,900.00
中联汽车电子有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00
艾尔希庆华(西安)汽车有限公司	32,925,137.40	32,925,137.40
西安惠大化学工业有限公司	14,080,000.00	14,080,000.00
合计	598,912,145.32	589,218,088.38

(2) 年末其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本年确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失
西部信托有限公司	46,712,900.00	46,712,900.00	3,787,630.52	
中联汽车电子有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00	58,301,200.00	
艾尔希庆华(西安)汽车有限公司	32,925,137.40	32,925,137.40	4,460,999.51	
西安惠大化学工业有限公司	14,080,000.00	14,080,000.00	13,794,976.37	
陕西东风车桥传动系统股份有限公司				
陕西横山发电有限责任公司				
陕西九棉实业有限责任公司				
陕西秦川格兰德机床有限公司				
西部机场集团有限公司	469,194,107.92	459,500,050.98		9,694,056.94
陕西兴龙高科技产业综合开发有限公司				
陕西天行健生物工程股份有限公司				
陕西汽车实业有限公司				
合计	598,912,145.32	589,218,088.38	80,344,806.40	9,694,056.94

(续)

项目	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
西部信托有限公司			
中联汽车电子有限公司			
艾尔希庆华(西安)汽车有限公司			
西安惠大化学工业有限公司			
陕西东风车桥传动系统股份有限公司	-10,000,000.00		
陕西横山发电有限责任公司	-5,000,000.00		



项目	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
陕西九棉实业有限责任公司	-7,000,000.00		
陕西秦川格兰德机床有限公司	-5,000,000.00		
西部机场集团有限公司	126,895,580.94		
陕西兴龙高科技产业综合开发有限公司	-3,000,000.00		
陕西天行健生物工程股份有限公司	-3,000,000.00		
陕西汽车实业有限公司	-146,159,630.60		
合计	-52,264,049.66		

12、其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	747,329,664.57	359,400,895.72
合计	747,329,664.57	359,400,895.72

13、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	13,672,592.97	14,742,686.22
固定资产清理		
合计	13,672,592.97	14,742,686.22

(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	39,327,695.11	148,548.89	523,556.39	38,952,687.61
其中：房屋及建筑物	24,116,858.71		206,592.54	23,910,266.17
机器设备	10,732,013.22	55,604.11	173,518.85	10,614,098.48
运输工具	2,575,411.80			2,575,411.80
电子设备	1,053,993.31	48,785.49		1,102,778.80
办公设备	849,418.07	44,159.29	143,445.00	750,132.36
二、累计折旧合计	24,585,008.89	1,192,464.32	497,378.57	25,280,094.64
其中：房屋及建筑物	13,074,723.74	677,738.28	196,262.91	13,556,199.11
机器设备	7,875,918.52	359,812.87	164,842.91	8,070,888.48
运输工具	2,132,737.05			2,132,737.05
电子设备	850,911.78	82,056.66		932,968.44



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	650,717.80	72,856.51	136,272.75	587,301.56
三、账面净值合计	14,742,686.22			13,672,592.97
其中：房屋及建筑物	11,042,134.97			10,354,067.06
机器设备	2,856,094.70			2,543,210.00
运输工具	442,674.75			442,674.75
电子设备	203,081.53			169,810.36
办公设备	198,700.27			162,830.80
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	14,742,686.22			13,672,592.97
其中：房屋及建筑物	11,042,134.97			10,354,067.06
机器设备	2,856,094.70			2,543,210.00
运输工具	442,674.75			442,674.75
电子设备	203,081.53			169,810.36
办公设备	198,700.27			162,830.80

14、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	14,937,422.19			14,937,422.19
其中：土地使用权	13,874,007.19			13,874,007.19
软件	1,063,415.00			1,063,415.00
二、累计摊销合计	10,342,039.33	400,237.32		10,742,276.65
其中：土地使用权	9,278,624.33	400,237.32		9,678,861.65
软件	1,063,415.00			1,063,415.00
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				
四、账面价值合计	4,595,382.86			4,195,145.54
其中：土地使用权	4,595,382.86			4,195,145.54
软件				



15、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
一、递延所得税资产	66,148,619.93	264,594,479.72	66,148,619.93	264,594,479.72
资产减值准备	66,148,619.93	264,594,479.72	66,148,619.93	264,594,479.72
二、递延所得税负债	156,053,808.93	624,215,235.72	145,745,649.89	582,982,599.55
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	113,755,281.95	455,021,127.80	105,870,637.14	423,482,548.56
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	42,298,526.98	169,194,107.92	39,875,012.75	159,500,050.99

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期应收款	176,010,305.00	175,988,965.00
合计	176,010,305.00	175,988,965.00

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		47,000,000.00
信用借款应计利息		56,726.40
合计		47,056,726.40

18、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	67,516,222.59	35,042,098.92	33,037,316.13	69,521,005.38
二、离职后福利-设定提存计划		3,387,427.92	3,387,427.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	67,516,222.59	38,429,526.84	36,424,744.05	69,521,005.38

(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	63,482,590.41	28,835,600.00	27,336,609.66	64,981,580.75
二、职工福利费		388,026.39	388,026.39	
三、社会保险费		2,541,092.94	2,541,092.94	



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：医疗保险费及生育保险费		2,519,985.39	2,519,985.39	
工伤保险费		21,107.55	21,107.55	
其他				
四、住房公积金		1,754,777.59	1,754,777.59	
五、工会经费和职工教育经费	4,033,632.18	1,522,602.00	1,016,809.55	4,539,424.63
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	67,516,222.59	35,042,098.92	33,037,316.13	69,521,005.38

(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、基本养老保险费		1,793,307.52	1,793,307.52	
二、失业保险费		76,086.40	76,086.40	
三、企业年金缴费		1,518,034.00	1,518,034.00	
合计		3,387,427.92	3,387,427.92	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	311,139.18	745,244.88
企业所得税	8,863,270.50	
城市维护建设税	1,599.46	1,599.46
房产税	150,030.36	148,654.45
土地使用税	21,094.20	21,094.20
个人所得税	405,478.15	61,125.67
教育费附加（含地方教育费附加）	14,822.45	14,822.45
印花税	1,175.80	
水利建设基金	12,823.50	20,750.80
合计	9,781,433.60	1,013,291.91

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,429,007,700.00	900,000,000.00
其他应付款项	84,788,144.44	99,881,073.00



项目	期末余额	期初余额
合计	1,513,795,844.44	999,881,073.00

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,429,007,700.00	900,000,000.00
合计	1,429,007,700.00	900,000,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来拆借款	32,300,620.48	40,714,749.10
保证金	20,000.00	20,000.00
财政贴息	49,914,097.50	49,914,097.50
拨入基建款		5,368,961.60
社保款项	494,426.46	579,764.50
尧砵项目款	2,059,000.00	2,059,000.00
经营基金		1,224,500.30
合计	84,788,144.44	99,881,073.00

②账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
财政贴息	49,914,097.50	财政贴息
榆林高能神府煤田营销有限公司	32,000,000.00	资金拆借款
陕西省地质矿产开发局西安地质矿产勘查	2,059,000.00	尧砵项目履约保证金
合计	83,973,097.50	

21、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	50,056,527.78	10,061,111.10
合计	50,056,527.78	10,061,111.10

22、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	年末利率区间
信用借款	50,056,527.78	50,061,111.10	4%
减：一年内到期的长期借款【附注七、21】	50,056,527.78	10,061,111.10	
合计	—	40,000,000.00	



23、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
23 产投 01	1,030,375,000.00	1,029,475,000.00
合计	1,030,375,000.00	1,029,475,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
23 产投 01	1,000,000,000.00	2023/3/21	3 年	1,000,000,000.00	1,029,475,000.00
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	1,029,475,000.00

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额
23 产投 01		38,500,000.00	900,000.00	38,500,000.00		1,030,375,000.00
合计		38,500,000.00	900,000.00	38,500,000.00		1,030,375,000.00

24、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款	509,044,600.00			509,044,600.00
合计	509,044,600.00			509,044,600.00

(1) 专项应付款年末余额最大的前五项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕南突破资金	194,500,000.00			194,500,000.00
煤炭专项资金	179,314,600.00			179,314,600.00
国债项目转贷资金	105,230,000.00			105,230,000.00
陕南中草药项目	20,000,000.00			20,000,000.00
陕南循环资金	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	509,044,600.00			509,044,600.00

25、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
代理业务负债	3,200,000.00	3,200,000.00
合计	3,200,000.00	3,200,000.00



26、实收资本

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

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
财政性投入资金	24,298,614.88			24,298,614.88
其他资本公积	650,661,915.20	240,039,668.60		890,701,583.8
合计	674,960,530.08	240,039,668.60		915,000,198.68

注：本期资本公积增加为按享有份额确认联营企业其他权益变动。

28、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	785,107,532.65	14,615,963.06		799,723,495.71
合计	785,107,532.65	14,615,963.06		799,723,495.71

注：本期增加为其他权益工具投资中的陕西汽车实业有限公司股权未完成无偿划转给西安航投未来产业发展集团有限公司，影响盈余公积金额 14,615,963.06 元，影响未分配利润 131,543,667.54 元。

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	4,230,019,212.57	3,824,785,661.00
年初调整金额		
本年年初余额	4,230,019,212.57	3,824,785,661.00
本年增加额	2,181,624,406.69	2,068,477,394.72
其中：本年净利润转入	2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
其他调整因素	131,543,667.54	
本年减少额	529,007,700.00	1,663,243,843.15
其中：本年提取盈余公积数		206,847,739.47
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	529,007,700.00	1,324,852,436.14
转增资本		
其他减少		131,543,667.54
本年年末余额	5,885,635,919.26	4,230,019,212.57



30、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	144,533,036.77		142,423,062.45	
利息手续费收入	43,523,977.04		41,885,510.52	
分红收入	101,009,059.73		100,537,551.93	
2.其他业务小计	2,513,823.71		3,900,621.94	
理财业务收入	981,350.22		2,509,738.43	
房租及物业收入	1,532,473.49		1,390,883.51	
合计	147,046,860.48		146,323,684.39	

31、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	38,451,709.97	43,185,528.82
中介服务费	1,750,611.72	3,214,138.29
业务招待费	115,592.76	187,635.22
办公费	392,607.35	507,663.76
物业能源绿化费	5,877,874.53	6,119,617.07
差旅费	486,219.27	664,871.42
会议费用	10,082.31	4,954.40
折旧摊销费	1,662,510.26	1,655,766.26
维护修理费	758,889.94	534,627.59
车辆费用	89,008.02	156,099.25
其他	1,344,516.57	1,272,649.03
合计	50,939,622.70	57,503,551.11

(2) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,464,593.06	50,895,609.99
减：利息收入	32,797,627.91	13,273,610.44
汇兑损益		
其他		
银行手续费	58,681.74	496,798.63
合计	12,725,646.89	38,118,798.18



32、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	62,045.08	55,110.91	否
合计	62,045.08	55,110.91	
其中：政府补助			

33、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,924,774,143.81	2,023,753,004.43
处置长期股权投资产生的投资收益		231,586,738.43
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,436,650.80	
合计	1,959,210,794.61	2,255,339,742.86

34、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	-62,639,597.92	-183,889,390.00
其他非流动金融资产	36,640,217.94	2,482,305.65
合计	-25,999,379.98	-181,407,084.35

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	23,380,000.00	636,027.00
债权投资信用减值损失	15,178,960.00	-26,800,000.00
其他非流动资产减值损失	3,110,000.00	-31,970,000.00
贷款损失准备		
合计	41,668,960.00	-58,133,973.00

36、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置利得或损失		322.85
合计		322.85



37、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	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	55,000.00		55,000.00
无法支付款项	14,793,529.54		14,793,529.54
其他	48,741.00		48,741.00
合计	14,897,270.54		14,897,270.54

38、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	16,258.88	7,889.50	16,258.88
对外捐赠支出	286,395.00	238,840.00	286,395.00
担保赔偿损失	1,212,320.00		1,212,320.00
其他	690,325.05		690,325.05
合计	2,205,298.93	246,729.50	2,205,298.93

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,863,270.50	
递延所得税调整	7,884,644.81	-3,106,591.33
其他		
合计	16,747,915.31	-3,106,591.33

40、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	9,694,056.94	2,423,514.23	7,270,542.71	9,731,904.23	2,432,976.06	7,298,928.17
1、其他权益工具投资公允价值变动	9,694,056.94	2,423,514.23	7,270,542.71	9,731,904.23	2,432,976.06	7,298,928.17
二、将重分类进损益的其他综合收益	11,879,482.54		11,879,482.54	106,524.38		106,524.38
1、权益法下可转损益	11,879,482.54		11,879,482.54	106,524.38		106,524.38



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
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	11,879,482.54		11,879,482.54	106,524.38		106,524.38
三、其他综合收益合计	21,573,539.48	2,423,514.23	19,150,025.25	9,838,428.61	2,432,976.06	7,405,452.55

41、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,053,080,739.15	2,068,477,394.72
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-41,668,960.00	58,133,973.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,192,464.32	1,214,511.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	400,237.32	400,237.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-322.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,258.88	7,889.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	25,999,379.98	181,407,084.35
财务费用（收益以“-”号填列）	45,464,593.06	50,895,796.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,959,210,794.61	-2,255,339,742.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,884,644.81	-673,615.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,357.26	-19,668.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,420,060.27	30,384,163.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,067,563.34	3,544,867.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	107,687,296.56	138,432,568.40
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		



补充资料	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	9,939,755.93	328,030,752.01
减：现金的年初余额	328,030,752.01	90,180,175.19
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-318,090,996.08	237,850,576.82

(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	9,939,755.93	328,030,752.01
其中：库存现金	15,371.03	1,254.63
可随时用于支付的银行存款	9,924,384.90	328,029,497.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	9,939,755.93	328,030,752.01
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

截至 2025 年 4 月 15 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
陕西金融控股集团有限公司	陕西西安	金融投资	371,190.77	100.00	100.00



(二) 本企业的子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
1. 陕西省产业投资管理 理有限公司	陕西省西安市	投资管理	4200.00 万元	85.71	85.71

(三) 本企业的联营企业

详见附注七、10 长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
西部产权交易所有限责任公司	受同一母公司控制
陕西省产业投资管理有限公司	本公司的子公司

(五) 关联方交易

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类 交易总额的比例	未结算 项目金额	未结算项目应收 款坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
物业管理费	陕西省产业投 资管理有限公司	子公司	4,997,548.06	85.02%			市场价
二、其他交易							
利息收入	陕西金融控股集 团有限公司	母公司	32,701,979.06	99.71%			市场价
会议服务费	陕西金控物业管 理有限公司	同一控制方	1,712.83	16.99%			市场价

2. 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
陕西省产业投资管理有限公司	房屋建筑物	13,761.47	13,761.46

3. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收、应付项目	期末余额
陕西省产业投资管理有限公司	其他应收款	19,000,000.00
西部产权交易所有限责任公司	其他应收款	10,000,000.00
陕西金融控股集团有限公司	应收资金集中管理款	3,127,063,791.11
陕西省产业投资管理有限公司	其他应付款	1,250.00



十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他内容。

十二、财务报表的批准

本财务报表已于 2025 年 4 月 15 日经本公司批准。





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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 中勤万信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 胡相和

经营范围

出资额 2080 万元

成立日期 2013 年 12 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街 112 号十层
1001

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2025 年 02 月 18 日

证书序号: 0014470

说明

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

发证机关: 北京市财政局
 二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



胡桂和
复印无效

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.



6

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

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年2月1日
2021 / 2 / 1

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
2021年2月1日
2021 / 2 / 1

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年月日
Year / Month / Day

再复印无效

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

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年月日
Year / Month / Day

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
Year / Month / Day

4



姓名 张本河
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-01-22
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙) 西安分所
Working unit
身份证号码 410225198401222917
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 610000281357

No. of Certificate

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

发证日期: 2009
Date of Issuance

年月日
Year / Month / Day

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 李龙
Full name: _____

性别: 男
Sex: _____

出生日期: 1988-01-24
Date of birth: _____

工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所
Working unit: _____

身份证号码: 610102198801241532
Identity card No.: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
CPA任职资格审查
合格专用章
2019年4月10日

年 月 日
月 日 日

证书编号: 42010005001
No. of Certificate: _____

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

发证日期: 2018 年 04 月 27 日
Date of Issuance: _____

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.



再复印无效

注册税务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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
陕西分所
注册会计师
转所专用章
2021年12月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

再复印无效

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
陕西分所
注册会计师
转所专用章
2021年12月25日