

债券代码：137907.SH

债券简称：22 榆财债

开源证券股份有限公司
关于榆林市财金投资管理有限公司
2025 年第三次临时受托管理事务报告
(2024 年度审计报告会计差错更正)

发行人

榆林市财金投资管理有限公司
(住所：陕西省榆林市榆阳区金融中心 17 楼)

债券受托管理人



(住所：西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层)

签署时间：2025 年 9 月



重要声明

本报告依据《公司债券发行与交易管理办法》《上海证券交易所公司债券上市规则》《公司债券受托管理人执业行为准则》《榆林市财金投资管理有限公司2022年面向专业投资者公开发行公司债券募集说明书》《榆林市财金投资管理有限公司2022年公开发行公司债券受托管理协议》《榆林市财金投资管理有限公司2022年公开发行公司债券债券持有人会议规则》及其它相关披露文件以及榆林市财金投资管理有限公司（以下简称“榆林财投”或“发行人”）出具的相关说明文件等材料，由本次公司债券受托管理人开源证券股份有限公司（以下简称“开源证券”）编制。

本报告不构成对投资者进行或不进行某项行为的推荐意见，投资者应对相关事宜做出独立判断，而不应将本报告中的任何内容据以作为开源证券所作的承诺或声明。



开源证券股份有限公司作为榆林市财金投资管理有限公司存续公司债券“22榆财债”的受托管理人，严格按照债券《受托管理协议》的约定履行受托管理人职责，持续密切关注对债券持有人权益有重大影响的事项。依据《公司债券发行与交易管理办法》《公司债券受托管理人执业行为准则》等相关规定及债券受托管理协议的约定，现就涉及本次债券重大事项报告如下：

一、公司债券基本情况

- 1.债券全称：榆林市财金投资管理有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券。
- 2.债券简称：22 榆财债。
- 3.起息日：本次债券的起息日为 2022 年 10 月 26 日。
- 4.发行规模：人民币 20 亿元。
- 5.债券余额：人民币 20 亿元。
- 6.债券期限：本次债券期限为 5 年。设置投资者回售选择权，债券持有人有权在本次债券存续期的第 3 年末将其持有的全部或部分本次债券回售给发行人。
- 7.付息方式：本次债券采用单利计息，付息频率为按年付息。
- 8.兑付金额：本次债券到期一次性偿还本金。
- 9.增信措施：本次债券不设定增信措施。
- 10.信用评级机构及信用评级结果：本次债券无评级。

二、重大事项

榆林市财金投资管理有限公司于 2024 年度发现前期会计差错，发行人已根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，对前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度财务报表进行了追溯调整。发行人 2024 年度财务报告已由希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审计，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对发行人 2024 年财务报告出具了标准无保留意见的审计报告（希会审字（2025）3576 号），审计报告中对发行人前期会计差错进行了更正。

（一）会计差错更正情况

追溯重述法：发行人发现以前年度会计核算错误，该前期差错导致的调整上期期末和上期合并财务报表相关项目情况如下：

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	21,745,084,847.04		21,745,084,847.04
交易性金融资产	1,281,225,490.12		1,281,225,490.12
应收账款	23,386,984.13	-11,106,857.67	12,280,126.46
预付款项	1,907,820.86	-288,666.67	1,619,154.19
其他应收款	305,688,974.23	-24,500.00	305,664,474.23
一年内到期的非流动资产	10,943,958.33	535,497,432.80	546,441,391.13
其他流动资产	144,946,183.34		144,946,183.34
流动资产合计	23,513,184,258.05	524,077,408.46	24,037,261,666.51
非流动资产：			
债权投资	275,642,030.93		275,642,030.93
长期应收款	1,458,749,145.79	-524,311,645.79	934,437,500.00
长期股权投资	4,765,040,494.28	2,156,360,941.31	6,921,401,435.59
其他权益工具投资	4,841,437,223.00	508,614,488.08	5,350,051,711.08
其他非流动金融资产	2,114,599,425.03		2,114,599,425.03
固定资产	1,754,628.91		1,754,628.91
使用权资产	7,594,584.44		7,594,584.44
无形资产	943,031.50		943,031.50
商誉	43,950,682.87		43,950,682.87
长期待摊费用	867,227.34	324,751.00	1,191,978.34
递延所得税资产	26,557,608.04	4,163.22	26,561,771.26
其他非流动资产	80,762,410.98		80,762,410.98
非流动资产合计	13,617,898,493.11	2,140,992,697.82	15,758,891,190.93
资产总计	37,131,082,751.16	2,665,070,106.28	39,796,152,857.44
流动负债：			
应付账款	22,824.00		22,824.00
预收款项		9,627,882.66	9,627,882.66
合同负债	20,044,070.10	-9,926,145.54	10,117,924.56
应付职工薪酬	16,090,979.57		16,090,979.57
应交税费	40,129,418.38	335,783.99	40,465,202.37
其他应付款	650,497,930.94		650,497,930.94
一年内到期的非流动负债	342,052,798.48		342,052,798.48
流动负债合计	1,068,838,021.47	37,521.11	1,068,875,542.58
非流动负债：			
长期借款	1,518,810,000.00		1,518,810,000.00

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付债券	1,993,550,161.63		1,993,550,161.63
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	11,751,400,000.00		11,751,400,000.00
递延所得税负债	1,898,646.12	514,493,402.78	516,392,048.90
非流动负债合计	15,265,658,807.75	514,493,402.78	15,780,152,210.53
负债合计	16,334,496,829.22	514,530,923.89	16,849,027,753.11
所有者权益：			
实收资本	3,000,000,000.00		3,000,000,000.00
资本公积	5,902,485,943.82	46,641,491.69	5,949,127,435.51
其他综合收益		1,742,191,152.22	1,742,191,152.22
盈余公积	2,413,488,171.76		2,413,488,171.76
一般风险准备	17,284,235.80	210.72	17,284,446.52
未分配利润	8,507,752,882.70	361,704,025.58	8,869,456,908.28
归属于母公司所有者权益合计	19,841,011,234.08	2,150,536,880.21	21,991,548,114.29
少数股东权益	955,574,687.86	2,302.18	955,576,990.04
所有者权益合计	20,796,585,921.94	2,150,539,182.39	22,947,125,104.33
负债和所有者权益总计	37,131,082,751.16	2,665,070,106.28	39,796,152,857.44
一、营业总收入	243,321,820.61	-194,821.58	243,126,999.03
其中：营业收入	243,321,820.61	-194,821.58	243,126,999.03
二、营业总成本	-144,642,092.96	-36,084.33	-144,678,177.29
其中：营业成本	13,700,886.41		13,700,886.41
税金及附加	2,042,521.57		2,042,521.57
管理费用	73,374,981.02	-36,084.33	73,338,896.69
研发费用			
财务费用	-233,760,481.96		-233,760,481.96
其中：利息费用	132,908,922.84	3,914,852.32	136,823,775.16
利息收入	370,292,662.98	312,191.78	370,604,854.76
加：其他收益	206,186.08		206,186.08
投资收益（损失以“-”号填列）	2,829,900,610.57	157,688,231.14	2,987,588,841.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填	-153,122,590.96		-153,122,590.96

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
列)			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	30,533,612.55	-12,442.30	30,521,170.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,095,481,731.81	157,517,051.59	3,252,998,783.40
加：营业外收入	57,219,702.00		57,219,702.00
减：营业外支出	323,352.21		323,352.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,152,378,081.60	157,517,051.59	3,309,895,133.19
减：所得税费用	56,894,940.95	-4,163.22	56,890,777.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,095,483,140.65	157,521,214.81	3,253,004,355.46
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润	3,095,483,140.65	157,521,214.81	3,253,004,355.46
终止经营净利润			-
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润	3,046,498,940.31	157,518,912.63	3,204,017,852.94
少数股东损益	48,984,200.34	2,302.18	48,986,502.52
六、其他综合收益的税后净额		1,567,975,186.78	1,567,975,186.78
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,567,975,186.78	1,567,975,186.78
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		1,557,285,351.12	1,557,285,351.12
1.重新计量设定受益计划变动额		0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		160,660,897.11	160,660,897.11
3.其他权益工具投资公允价值变动		1,396,624,454.01	1,396,624,454.01
4.企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5.其他		0.00	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		10,689,835.66	10,689,835.66
1.权益法下可转损益的其他综合收益		10,689,835.66	10,689,835.66
七、综合收益总额	3,095,483,140.65	1,725,496,401.59	4,820,979,542.24
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,046,498,940.31	1,725,494,099.41	4,771,993,039.72
归属于少数股东的综合收益总额	48,984,200.34	2,302.18	48,986,502.52

（二）影响分析

上述会计差错更正未对发行人整体偿债能力产生实质性影响，不会对发行人的偿债能力构成重大不利影响。

三、提醒投资者需要关注的风险

作为本次债券的主承销商和受托管理人，开源证券将密切关注发行人对本次债券的本息偿付情况以及其他对债券持有人利益有重大影响的事项，并将严格按照《公司债券发行与交易管理办法》《公司债券受托管理人执业行为准则》及本期债券《受托管理协议》等规定和约定履行债券受托管理人职责，出具本临时受托管理事务报告，就本次事项对投资者作出风险提示，特此提请投资者关注相关风险，对相关事宜做出独立判断。

特此公告。

（以下无正文）

三
五
限
公
司

（本页无正文，为《开源证券股份有限公司关于榆林市财金投资管理有限公司
2025 年第三次临时受托管理事务报告（2024 年度审计报告会计差错更正）》之盖
章页）

受托管理人：开源证券股份有限公司

2025 年 9 月 | 日

