

华远陆港基础设施投资有限公司

2025 年度合并财务报表审计报告

CAC 审字[2026]1525号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

目 录	页次
一、合并审计报告	1-3
二、已审财务报表	
合并资产负债表	4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7-8
合并资产减值准备情况表	9
母公司资产负债表	10
母公司利润表	11
母公司现金流量表	12
母公司股东权益变动表	13-14
母公司资产减值准备情况表	15
三、合并财务报表附注	16-96
四、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	
注册会计师执业证书复印件	



**中审华会计师事务所**  
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042  
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042  
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpollp.com

# 审计报告

CAC审字[2026]1525号

华远陆港基础设施投资有限公司:

## 一、 审计意见

我们审计了华远陆港基础设施投资有限公司（以下简称基础设施公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了基础设施公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于基础设施公司，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

基础设施公司管理层（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，管理层负责评估基础设施公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算基础设施公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督基础设施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，就可能对基础设施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基础设施公司不能持续经营。

(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) 就基础设施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。

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 天津市

中国注册会计师：王嫒平



中国注册会计师：武红珍



二〇二六年四月二十二日

## 合并资产负债表

编制单位：华能南通基础设施投资有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	(一)	1,630,802,689.39	1,536,578,889.12	短期借款	(二十)	479,679,981.07	587,924,898.07
△应收票据		-	-	△向中央银行借款		-	-
△拆出资金		-	-	△拆入资金		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
资产				债			
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	(二)	19,654,877.45	2,742,699.55	应付票据	(三十一)	-	200,000.00
应收账款	(三)	38,001,370.73	68,160,657.81	应付账款	(二十二)	937,640,542.87	983,593,865.71
应收款项融资		-	-	预收款项	(二十三)	155,963.31	176,337.62
预付款项	(四)	362,158,750.02	3,883,076.15	合同负债	(二十四)	37,757,779.92	19,312,267.92
△应收保费		-	-	△卖出回购金融资产款		-	-
△应收分保账款		-	-	△吸收存款及同业存放		-	-
△应收分保合同准备金		-	-	△代理买卖证券款		-	-
应收资金集中管理款		-	-	△代理承销证券款		-	-
其他应收款	(五)	292,778,062.97	321,469,605.19	△预收保费		-	-
其中：应收股利		-	-	应付职工薪酬	(二十五)	16,833,461.29	17,452,047.89
△买入返售金融资产		-	-	其中：应付工资	(二十五)	12,433,378.93	13,031,072.73
存货	(六)	6,607,236,317.95	6,213,633,127.46	应付福利费		-	-
其中：原材料		25,433,180.31	20,950,806.73	其中：职工奖励及福利基金		-	-
库存商品(产成品)	(六)	64,968,399.43	45,278,110.53	应交税费	(二十六)	111,503,540.04	125,382,828.31
合同资产	(七)	6,292,063,066.41	5,988,965,099.37	其中：应交税金	(二十六)	111,146,457.78	124,532,636.83
△保险合同资产		-	-	其他应付款	(二十七)	4,106,471,249.57	5,333,812,124.97
△分出再保险合同资产		-	-	其中：应付股利	(二十七)	65,000,000.00	81,870,000.00
持有待售资产		-	-	△应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	△应付分保账款		-	-
其他流动资产	(八)	264,742,894.88	270,058,038.17	持有待售负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>15,507,438,031.80</b>	<b>14,405,491,192.82</b>	一年内到期的非流动负债	(二十八)	233,251,588.74	309,360,341.99
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债	(二十九)	469,404,530.36	453,135,207.40
△发放贷款和垫款		-	-	<b>流动负债合计</b>		<b>6,392,708,637.17</b>	<b>7,830,349,939.88</b>
债权投资		-	-	<b>非流动负债：</b>			
☆可供出售金融资产		-	-	△保险合同准备金		-	-
其他债权投资		-	-	长期借款	(三十)	6,177,604,023.99	5,463,028,855.93
☆持有至到期投资		-	-	应付债券	(三十一)	1,000,000,000.00	-
长期应收款	(九)	67,455,580.82	78,924,300.00	其中：优先股		-	-
长期股权投资	(十)	211,677,001.65	216,210,012.75	永续债		-	-
其他权益工具投资	(十一)	2,504,818,493.11	2,505,818,493.11	△保险合同负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	△分出再保险合同负债		-	-
投资性房地产	(十二)	878,070,553.88	8,798,376.22	租赁负债		-	-
固定资产	(十三)	53,978,227.58	60,413,235.91	长期应付款		-	-
其中：固定资产原价	(十三)	152,813,053.69	145,951,043.80	长期应付职工薪酬		-	-
累计折旧	(十三)	98,834,826.11	85,537,807.89	预计负债		-	-
固定资产减值准备		-	-	递延收益	(三十二)	260,401,847.09	306,002,642.49
在建工程	(十四)	1,671,895,381.86	2,447,755,942.34	递延所得税负债	(十八)	92,710,167.70	94,229,582.15
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	其中：特准储备基金		-	-
使用权资产	(十五)	1,703,642.93	2,592,500.09	<b>非流动负债合计</b>		<b>7,530,716,038.78</b>	<b>5,863,261,080.57</b>
无形资产	(十六)	10,956,192.54	2,604,036.61	<b>负债合计</b>		<b>13,923,424,675.95</b>	<b>13,693,611,020.45</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
商誉		-	-	实收资本（或股本）	(三十三)	3,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期待摊费用	(十七)	56,126,193.68	26,704,618.50	国家资本		-	-
递延所得税资产	(十八)	977,141.30	929,816.33	国有法人资本	(三十三)	3,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他非流动资产	(十九)	22,160,552.51	3,740,000.00	集体资本		-	-
其中：特准储备物资		-	-	民营资本		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,479,818,961.86</b>	<b>5,354,491,331.86</b>	外商资本		-	-
				#减：已归还投资		-	-
				实收资本（或股本）净额	(三十三)	3,000,000,000.00	2,000,000,000.00
				其他权益工具	(三十四)	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
				其中：优先股		-	-
				永续债	(三十四)	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
				资本公积		-	-
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				其中：外币报表折算差额		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	(三十五)	70,059,024.62	60,684,285.32
				其中：法定公积金	(三十五)	70,059,024.62	60,684,285.32
				任意公积金		-	-
				#储备基金		-	-
				#企业发展基金		-	-
				#利润归还投资		-	-
				△一般风险准备		-	-
				未分配利润	(三十六)	715,467,549.55	736,819,392.18
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,285,526,574.17	5,297,503,677.50
				*少数股东权益		778,305,743.54	768,867,826.73
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,063,832,317.71</b>	<b>6,066,371,504.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>20,987,256,993.66</b>	<b>19,759,982,524.68</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>20,987,256,993.66</b>	<b>19,759,982,524.68</b>

注：表中带\*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。（后附财务报表附注为财务报表的组成部分。）

企业法定代表人：

李 大  
印

主管会计工作负责人：

闫 建 忠  
印

会计机构负责人：

田 兵  
印 小

### 合并利润表

编制单位：青岛海信基础设施投资有限公司 2025年度 金额单位：元

项目	附注八	本期金额	上期金额	项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十七)	1,292,078,515.48	2,075,409,727.39	加：营业外收入	(四十八)	56,529.96	506,444.65
其中：营业收入	(三十七)	1,292,078,515.48	2,075,409,727.39	其中：政府补助		-	-
△利息收入		-	-	减：营业外支出	(四十九)	1,546,410.15	272,553.61
△投资收益		-	-	四、利润总额(亏损总额)以“-”号填列	(五十)	97,138,003.42	187,837,062.20
△公允价值变动收益		-	-	减：所得税费用		41,390,385.33	53,324,211.78
△资产处置收益		-	-	五、净利润(净亏损)以“-”号填列		55,747,618.09	134,512,850.42
△汇兑收益		-	-	(一)按所有权归属分类：			
二、营业总成本	(三十七)	1,189,540,673.44	1,887,341,042.00	归属于母公司所有者的净利润		53,022,896.67	139,007,249.37
其中：营业成本		996,913,408.37	1,736,496,106.13	少数股东损益		2,724,721.42	-4,494,398.95
△利息支出		-	-	(二)按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出		-	-	持续经营净利润		55,747,618.09	134,512,850.42
△保险服务费用		-	-	终止经营净利润		-	-
△分出保费的分摊		-	-	六、其他综合收益的税后净额		-	-
△减：摊回保险服务费用		-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
△承保财务损失		-	-	(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
△减：分出再保险财务损失		-	-	1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
△退保金		-	-	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
△赔付支出净额		-	-	3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
△提取保险责任准备金净额		-	-	4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
△保单红利支出		-	-	△5.不能转损益的保险合同金融变动		-	-
△分保费用		-	-	6.其他		227,368.62	-
税金及附加	(三十八)	58,741,603.31	227,368.62	(二)将重分类进损益的其他综合收益			
销售费用	(三十九)	37,614,744.18	51,581,080.05	1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
管理费用	(四十)	166,300,598.13	184,654,647.59	2.其他债权投资公允价值变动		-	-
研发费用	(四十一)	14,374,412.06	17,471,864.34	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
财务费用	(四十二)	-24,404,092.61	-83,090,014.73	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
其中：利息费用	(四十二)	249,370,014.19	262,841,262.21	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
利息收入	(四十二)	275,650,765.82	346,061,718.77	6.其他债权投资公允价值变动		-	-
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-	-	7.现金流量套期损益的有效部分		-	-
其他	(四十二)	-	-	8.外币财务报表折算差额		-	-
加：其他收益	(四十三)	1,940,009.42	2,167,471.51	△9.可转损益的保险合同金融变动		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	-4,285,167.59	-2,493,487.12	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(四十三)	-4,533,011.10	-2,749,987.25	11.其他		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-	七、综合收益总额		55,747,618.09	134,512,850.42
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额		53,022,896.67	139,007,249.37
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	-2,992.93	-	*归属于少数股东的综合收益总额		2,724,721.42	-4,494,398.95
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	-1,332,541.64	-807,381.00	八、每股收益：			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十七)	-209,220.19	667,882.38	基本每股收益		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十七)	-10,045.50	-	稀释每股收益		187,603,171.16	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		96,627,863.61	187,603,171.16				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

企财03表  
金额单位：元

项目	附注八	本期金额	上期金额	项目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,277,816,743.70	1,331,323,400.76	收回投资收到的现金		28,000,000.00	-
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		-	-
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	200.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
△收到签发保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		69,619,654.82	134,002,341.04
△收到分入再保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		97,619,654.82	134,002,541.04
△收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		427,925,945.23	187,474,786.54
△收到再保业务现金净额				投资支付的现金		-	240,960,000.00
△保户储金及投资款净增加额				▲质押贷款净增加额		-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		95,603,814.94	205,596,905.05
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		523,529,760.17	634,031,691.59
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-425,910,105.35	-500,029,150.55
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		6,556,881.70	15,267,087.55	吸收投资收到的现金		306,713,195.39	260,800.00
收到其他与经营活动有关的现金		294,523,760.13	169,694,607.34	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,713,195.39	260,800.00
经营活动现金流入小计		1,578,897,385.53	1,516,285,095.65	取得借款收到的现金		4,064,508,868.25	11,932,129,970.95
△客户贷款及垫款净增加额				【发行债券收到的现金】		1,000,000,000.00	-
△存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		13,700,000.00	66,144,750.00
△支付发放贷款及垫款的现金				筹资活动现金流入小计		4,384,922,063.64	11,998,535,520.95
△支付中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金		3,069,859,336.08	10,922,429,693.91
△支付签发保险合同赔款的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		666,299,795.31	339,938,369.40
△支付分出再保险合同赔款的现金				*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
△保单质押贷款净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金		31,651,322.17	144,215,239.89
△支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计		3,767,810,453.56	11,406,583,303.20
△拆出资金净增加额				筹资活动产生的现金流量净额		617,111,610.08	591,952,217.75
△支付利息、手续费及佣金的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
△支付保单红利的现金				五、现金及现金等价物净增加额	(五十一)	86,398,406.70	-391,343,048.74
经营活动产生的现金流量净额		190,163,896.15	188,728,619.01	加：期初现金及现金等价物余额	(五十一)	1,529,457,934.01	1,920,800,962.75
支付的各项税费		153,936,606.87	128,612,611.31	六、期末现金及现金等价物余额	(五十一)	1,615,856,340.71	1,529,457,934.01
支付其他与经营活动有关的现金		199,535,152.84	198,455,989.50				
经营活动现金流出小计		1,683,700,483.56	1,999,551,211.59				
经营活动产生的现金流量净额	(五十一)	-104,803,096.03	-483,266,115.94				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

闫建忠印

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

金财04表  
金额单位：元

2025年度

本期金额

编制单位：中远海运港机设施投资有限公司



项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		其他权益工具			资本公积		盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
	1	2	3	4	5	6	7						
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	-	2,500,000,000.00	-	-	-	60,684,285.32	-	736,819,392.18	768,867,826.73	5,297,503,677.50	768,867,826.73	6,066,371,504.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	2,000,000,000.00	-	2,500,000,000.00	-	-	-	60,684,285.32	-	736,819,392.18	768,867,826.73	5,297,503,677.50	768,867,826.73	6,066,371,504.23
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	9,374,739.30	-	-21,351,842.63	9437,916.81	988,022,896.67	9,437,916.81	987,460,813.48
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	53,022,896.67	2,724,721.42	53,022,896.67	2,724,721.42	55,747,618.09
(二) 所有者投入和减少资本	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,006,713,195.39	1,000,000,000.00	1,006,713,195.39	1,006,713,195.39
1. 所有者投入的普通股	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,006,713,195.39	1,000,000,000.00	1,006,713,195.39	1,006,713,195.39
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-74,374,739.30	-	-85,000,000.00	-	-85,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	9,374,739.30	9,374,739.30	-9,374,739.30	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	9,374,739.30	9,374,739.30	-9,374,739.30	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-65,000,000.00	-	-65,000,000.00	-	-65,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	3,000,000,000.00	-	2,500,000,000.00	-	-	-	70,059,024.62	-	715,467,549.55	776,305,743.54	6,285,526,574.17	776,305,743.54	7,063,832,317.71

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

闫建忠

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

企财04表  
金额单位：元

2025年度

上期金额

编制单位：中建海峡基础设施投资有限公司



	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			11	12
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 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	△一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,997,000,000.00	-	2,600,000,000.00	-	-	-	-	-	52,825,311.21	-	687,520,116.92	5,337,346,428.13	773,101,425.68	6,110,447,853.81
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,997,000,000.00	-	2,600,000,000.00	-	-	-	-	-	52,825,311.21	-	687,520,116.92	5,337,346,428.13	773,101,425.68	6,110,447,853.81
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,000,000.00	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	7,857,974.11	-	49,299,275.26	-39,842,750.63	-4,233,598.95	-44,076,349.58
(一)综合收益总额														
(二)所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-			139,007,249.37	139,007,249.37	-4,494,398.95	134,512,850.42
1.所有者投入的普通股	3,000,000.00	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-					260,800.00	-96,739,200.00
2.其他权益工具持有者投入资本													260,800.00	3,250,800.00
3.股份支付计入所有者权益的金额														-100,000,000.00
4.其他														
(三)专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
(四)利润分配														
1.提取盈余公积									7,857,974.11		-89,707,974.11	-81,850,000.00		-81,850,000.00
其中:法定公积金									7,857,974.11		-7,857,974.11			
任意公积金									7,857,974.11		-7,857,974.11			
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(五)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	2,000,000,000.00	-	2,500,000,000.00	-	-	-	-	-	60,684,285.32	-	736,819,392.18	5,297,503,677.50	766,867,826.73	6,066,371,504.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产减值准备情况表

金额单位：元

项目	2025年12月31日				2025年12月31日				期末账面余额
	本期计提额	本期增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	
一、坏账准备	1,332,541.64	-	-	1,332,541.64	-	-	-	-	-
其中：应收账款坏账准备	1,129,054.48	-	-	1,129,054.48	-	-	-	-	-
二、存货跌价准备									
三、合同资产减值准备	209,220.19	-	-	209,220.19	-	-	-	-	1,370,583.08
四、合同取得成本减值准备									
五、合同履约成本减值准备									
六、持有待售资产减值准备									
七、债权投资减值准备									
八、可供出售金融资产减值准备									
九、持有至到期投资减值准备									
十、长期股权投资减值准备									
十一、投资性房地产减值准备									
十二、固定资产减值准备									
十三、在建工程减值准备									
十四、生产性生物资产减值准备									
十五、油气资产减值准备									
十六、使用权资产减值准备									
十七、无形资产减值准备									
十八、商誉减值准备									
十九、其他减值准备									
合计	1,541,761.83			1,541,761.83					8,319,069.12



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



母公司资产负债表

金财01表  
金额单位：元

编制单位：李远陆基础设施投资有限公司

2025年12月31日

Table with columns: 项目, 期末余额, 期初余额, 项目, 期末余额, 期初余额. Rows include 流动资产, 非流动资产, 流动负债, 非流动负债, 所有者权益, 负债和所有者权益.

注：表中带\*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

金额单位：元

2025年度	本期金额	上期金额	附注十二	项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	16,037,735.80	16,498,739.73		三、营业利润(亏损以“-”号填列)		94,828,587.95	78,659,493.86
其中：营业收入	16,037,735.80	16,498,739.73	(三)	加：营业外收入		1,250.00	13,049.06
△利息收入				减：营业外支出		1,221,841.43	75,269.95
△投资收益				四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		93,407,996.52	78,597,272.97
△公允价值变动收益				减：所得税费用		-339,396.61	-2,732,455.28
△手续费及佣金收入				五、净利润(净亏损以“-”号填列)		93,747,393.13	81,329,728.25
二、营业成本	18,905,002.23	54,265,263.94	(三)	持续经营净利润		93,747,393.13	81,329,728.25
其中：营业成本				终止经营净利润			
△利息支出				六、其他综合收益的税后净额			
△手续费及佣金支出				(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
△保险服务费用				1.重新计量设定受益计划变动额			
△公允价值变动的分拆				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
△减：摊回保险服务费用				3.其他权益工具投资公允价值变动			
△承保财务损失				4.企业自身信用风险公允价值变动			
△减：分出再保险财务收益				△5.不能转损益的保险合同金融资产			
△准备金				6.其他			
△赔付支出净额				(二)将重分类进损益的其他综合收益			
△提取保险责任准备金净额				1.权益法下可转损益的其他综合收益			
△金融红利支出				2.其他债权投资公允价值变动			
△公允价值	5,287,876.44	3,006,623.45		☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
税金及附加				4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
销售费用	42,642,961.35	34,118,562.94		☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
管理费用				6.其他债权投资信用减值准备			
研发费用	-29,025,837.56	17,140,077.55		7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
财务费用	240,440,155.58	249,361,355.93		8.外币财务报表折算差额			
其中：利息费用	269,588,895.23	231,629,626.86		△9.可转损益的保险合同金融资产			
利息收入				△10.可转损益的分出再保险合同金融资产			
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)				11.其他			
其他				七、综合收益总额		150,918.07	81,329,728.25
加：其他收益	206,454.38	150,918.07	(四)	八、每股收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	97,289,400.00	116,275,100.00		基本每股收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				稀释每股收益			
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)							
信用减值损失(损失以“-”号填列)							
资产减值损失(损失以“-”号填列)							
资产处置收益(损失以“-”号填列)							

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



闫建忠印



母公司现金流量表

金额单位：元

2025年度

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

附注十二

项目	本期金额	上期金额	附注十二	本期金额	上期金额	附注十二	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	-	-		-	-		-	-
△客户存款和同业存放款项净增加额	-	-		-	-		-	-
△向中央银行借款净增加额	-	-		-	-		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-		-	-		-	-
△收到保证金及保函押金净增加额	-	-		-	-		-	-
△收到分入再保险合同保费取得的现金	-	-		-	-		-	-
△收到再保业务现金净额	-	-		-	-		-	-
△收到原保险合同赔款的现金	-	-		-	-		-	-
△收到再保业务现金净额	-	-		-	-		-	-
△收到其他与经营活动有关的现金	-	-		-	-		-	-
经营活动现金流入小计	339,396.61	3,031,576.40		18,498,326.05	23,115,469.50		1,531,846,472.22	393,583,527.78
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-		-	-		-	-
△客户贷款及垫款净增加额	-	-		-	-		-	-
△存放中央银行和同业款项净增加额	-	-		-	-		-	-
△支付发保险合同的现金	-	-		-	-		-	-
△支付分入再保险合同赔款的现金	-	-		-	-		-	-
△支付其他与经营活动有关的现金	-	-		-	-		-	-
经营活动现金流出小计	18,837,722.86	26,147,045.90		1,531,971,886.38	1,000,000,000.00		1,531,971,886.38	395,064,833.43
经营活动产生的现金流量净额	301,673.75	2,884,530.50		-173,091,894.43	3,115,423.60		-173,091,894.43	463,104,850.92
二、筹资活动产生的现金流量：								
吸收投资收到的现金	-	-		-	-		-	-
取得借款所收到的现金	-	-		-	-		-	-
【发行债券收到的现金】	-	-		-	-		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-		-	-		-	-
筹资活动现金流入小计	-	-		-	-		-	-
偿还债务支付的现金	-	-		-	-		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-		-	-		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-		-	-		-	-
筹资活动现金流出小计	-	-		-	-		-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-		-	-		-	-
三、投资活动产生的现金流量：								
收回投资收到的现金	-	-		-	-		-	-
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	-	-		-	-		-	-
投资活动现金流入小计	-	-		-	-		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-		-	-		-	-
投资支付的现金	-	-		-	-		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-		-	-		-	-
投资活动现金流出小计	-	-		-	-		-	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-		-	-		-	-
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	-	-		-	-		-	-
加：期初现金及现金等价物余额	35,054,521.76	27,618,680.63		46,901,963.09	121,743,937.73		46,901,963.09	46,901,963.09
六、期末现金及现金等价物余额	22,593,911.30	18,408,162.41		121,743,937.73	11,030,722,015.37		121,743,937.73	46,901,963.09
七、支付的各项税费	11,534,526.20	8,527,825.14						
八、支付其他与经营活动有关的现金	69,182,959.26	54,555,688.18						
九、经营活动产生的现金流量净额	-50,345,236.60	-28,408,622.28	(五)					

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	2025年度											
	本期金额											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	-	2,500,000,000.00	-	272,159,931.67	-	-	-	60,959,284.04	-	65,343,556.31	4,898,462,772.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	2,000,000,000.00	-	2,500,000,000.00	-	272,159,931.67	-	-	-	60,959,284.04	-	65,343,556.31	4,898,462,772.02
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,374,739.30	-	19,372,653.83	1,028,747,393.13
(一) 综合收益总额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	93,747,393.13	-	93,747,393.13	1,000,000,000.00
(二) 所有者投入和减少资本	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	9,374,739.30	-	-74,374,739.30	-65,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	9,374,739.30	-	-9,374,739.30	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	9,374,739.30	-	-9,374,739.30	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-65,000,000.00	-65,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	3,000,000,000.00	-	2,500,000,000.00	-	272,159,931.67	-	-	-	70,334,023.34	-	84,716,210.14	5,927,210,165.15

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李彪印

主管会计工作负责人：

闫建忠印

会计机构负责人：

兵印小



母公司资产减值准备情况表

金额单位：元

行次	期初账面余额	本期增加额			本期减少额			期末账面余额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额		其他原因减少额	合计	
-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、坏账准备											
其中：应收账款坏账准备											
二、存货跌价准备											
三、合同资产减值准备											
四、合同取得成本减值准备											
五、合同履约成本减值准备											
六、持有待售资产减值准备											
七、债权投资减值准备											
☆八、可供出售金融资产减值准备											
☆九、持有至到期投资减值准备											
十、长期股权投资减值准备											
十一、投资性房地产减值准备											
十二、固定资产减值准备											
十三、在建工程减值准备											
十四、生产性生物资产减值准备											
十五、油气资产减值准备											
十六、使用权资产减值准备											
十七、无形资产减值准备											
十八、商誉减值准备											
十九、其他减值准备											
合 计											



闫建忠印

主管会计工作负责人：



法定代表人：

会计机构负责人：

# 华远陆港基础设施投资有限公司

## 2025 年度企业合并财务报表附注

### 一、基本情况

#### （一）注册地、组织形式及总部地址

华远陆港基础设施投资有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由华远国际陆港集团有限公司、山西省经济建设投资集团有限公司、山西省物资产业集团有限公司以及山西省汽车运输集团有限公司于 2017 年 11 月 6 日发起设立，2021 年山西省经济建设投资集团有限公司、山西省物资产业集团有限公司以及山西省汽车运输集团有限公司将持有的本公司股份全部转让给华远国际陆港集团有限公司，注册资本 20 亿，法定代表人为李大彪，注册地址为山西省太原市小店区龙城大街 97 号龙城壹号商办楼 A 座 8,9 层，公司类型为有限责任公司(国有控股)，公司已取得统一社会信用代码为 91140000MA0JT9YDX8 的企业法人营业执照。本公司之母公司及最终控制人为华远国际陆港集团有限公司。

#### （二）企业的业务性质和主要经营

公司所属行业为铁路运输业，经营范围包括铁路沿线土地综合开发；新型地产开发业务；以自有资金对交通、城市基础设施的投资建设及相关产业经营管理；国际陆港、物流园区建设及运营；货物仓储设施的建设及运营；小城镇建设；土地整治服务；以自有资金对房地产的投资；房地产经纪业务；房地产营销策划及销售代理；房地产咨询；工程项目管理咨询；企业管理咨询；物业管理及综合配套服务；钢筋混凝土预制结构件的生产与销售；钢筋混凝土预制框架的生产和销售；其他水泥混凝土预制构件的生产与销售（包括房建、市政、铁路、公共设施建设等）；仓储（危化品除外）、配送服务；房屋及场地租赁；园林绿化与维护；建筑材料、机械设备、装潢材料（不含油漆）、五金交电销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### （三）母公司以及集团总部的名称

本公司的投资方系华远国际陆港集团有限公司。

### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的合并及母公司财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### （一）会计期间

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

##### （二）记账本位币

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

##### （三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

##### （四）企业合并

###### 1. 企业合并的处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。

###### （1）同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

###### （2）非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的合并对价、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产

于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉，如为负数则计入当期损益。本公司将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司会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及权益法核算下的其他所有者权益变动，于购买日转入当期投资收益。

### （3）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，购买方对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。本公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

## 2.企业合并合并财务报表的编制方法

对于同一控制下企业合并取得的子公司，在合并日编制合并报表时，视同该企业合并于最终控制方开始实施控制时或合并当期对比期间的最早期初已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在购买日编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。从购买日之后起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 3.购买日或出售日的确定方法

（1）对于非同一控制下的购买股权而增加子公司的，其购买日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定实现了控制权的转移的时点：①企业合并合同或协议已获取股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；④购买方已支付合并价款的 50%以上，且有能力、有计划支付剩余款项；⑤购买方实际上已经控制了被购买方的相关活动，并享有可变回报。

（2）对于非同一控制下出售股权减少子公司的，其出售日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定丧失控制权的时点：①出售协议已获股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②如股权转让需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③与购买方已办理必要的财产交接手续；④已取得购买价款超过 50%以上，且剩余款

项很可能收回；⑤企业实质上不再控制子公司的相关活动，也不能从所持的股权中获得可变回报。

#### 4. 购买日相关交易公允价值的确定方法

对于非同一控制下企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值一般根据资产或负债的属性，分别考虑未来经济利益流入（或流出）等因素确定。采用现值、可变现净值、活跃市场价格或估值技术确定的公允价值等。

#### （五）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。包括本公司控制的子公司及受本公司控制的结构化主体。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其回报金额。

在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时，本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利。

本公司合并财务报表在遵循一体化原则基础上，合并抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### （六）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。

#### （七）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

##### 1. 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确

认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注四、（十八）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2.金融资产的分类和后续计量

### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

#### ①本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

②本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

#### ③管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

#### ④合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### (2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

##### ②以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### i 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### ii 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失计入当期损益。

(2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 4.金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 5.金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

#### 6.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司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；

该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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）。

#### 7. 金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

合同资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

#### (2) 预期信用损失的计量

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。

① 对于应收账款和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

② 除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或

该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### ③ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### ④ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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务工具投资，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。

## 8. 金融资产的核销

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。金融资产的核销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。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 9.金融负债和权益工具的区分及相关处理

##### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

##### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据上述（七）1和（七）3处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

#### (八) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### 1.坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：（1）债务人发生严重的财务困难；（2）债务人违反合

同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；（4）其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2. 坏账准备的计提方法

(1) 单项计提减值准备的应收款项

确认标准	金额 1,000 万元以上（含）且占应收款项账面余额 1% 以上的款项或已发生减值迹象的款项
计提方法	<p>单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。</p> <p>对单项金额重大的应收款项的坏账准备，应按照可能形成坏账的原因提供的债务单位进入破产程序的通知、工商行政管理机关的撤销（注销）证明、债务单位经审计的财务报表、停产证明以及其他能够证明债务单位暂时无法支付债务的证据等进行分析计提。</p>

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄分析法计提坏账准备	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2：无风险组合	根据经营业务的交易对象信用风险基本为零的应收款项组合分类

组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：：

行业类别	计提比例（%）					
	1 年以内 （含 1 年）	1-2 年 （含 2 年）	2-3 年 （含 3 年）	3-4 年 （含 4 年）	4-5 年 （含 5 年）	5 年以上
铁路运营		5	10	20	30	50
房地产开发		5	10	30	50	80
其他		5	10	20	30	50

## 组合 2. 其他组合计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
备用金	0	0
无风险组合	0	0
其他	0	0

## 3. 坏账核销

企业对于不能收回的应收款项应当查明原因，追究责任。对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，根据有关规定批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

## 4. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (九) 存货

## 1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品等。

## 2. 存货取得和发出的计价方法

(1) 存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 存货在领用或发出时一般采用加权平均法确定其实际成本，对于不能替代使用的存货及为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

(3) 本公司所属施工企业建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；建造合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

## 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### （十）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见“四、（七）金融工具”。

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

##### 1. 投资成本的确定

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

并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金

股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。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。

### （3）收购少数股权

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

公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“五、合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价

值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3.长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见“四（十六）非流动非金融资产减值”。

#### （十一）投资性房地产

采用公允价值模式计量：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于**错误!未找到引用源。**持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

**错误!未找到引用源。**的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

**错误!未找到引用源。**采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②**错误!未找到引用源。**能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

**错误!未找到引用源。**确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

**错误!未找到引用源。**有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十二) 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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋	8-30	3%-5%	3.17--12.13
地面建筑物	20-30	3%-5%	3.17—4.85
运输设备	5-8	3%-5%	11.88--19.40
工具仪器	5	3%-5%	19.00--19.40
电子设备	3-5	3%-5%	19.00—32.33

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。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### （十三）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十四）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### （十五）无形资产

#### 1. 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

## 2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## 3. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

#### （十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十七）非流动非金融资产减值

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

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

单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （十八）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划，在正式退休之前采用上述辞退福利相同的原则处理；在其正式退休日期之后，应当按照离职后福利处理。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，确认为应付职工薪酬，一次性计入当期损益，不能在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和其缴纳社会保险费等产生的义务。

#### （十九）收入

##### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 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。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(二十) 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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当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企业两种情况：（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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：1）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）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。企业选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。（2）财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

已确认的政府补助需要退回的，应当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。

（二十一）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) 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。

(4) 本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。

## (二十二) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

### 1. 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

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

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 公司发生的初始直接费用；
- ④ 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注“四、（十一）固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、（十六）非流动非金融资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （2）租赁负债

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

- ①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是

指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

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

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

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

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

## 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（七）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3. 售后租回交易

公司按照本附注“四、（十八）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（七）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（七）金融工具”。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

### （二）会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 各项税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售或者进口货物、销售劳务、有形动产租赁服务	13%	
	提供交通运输、建筑、不动产租赁服务，销售不动产	9%	
	服务业	6%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

(二) 税收优惠及批文

1.根据《财政部税务总局关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税 教育费附加和地方教育附加政策的通知》（财税[2018]80号），对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。本公司下属山西建投远大建筑工业股份有限公司以前年度存在留底税额退税，本年度计算附加税时扣除已退还的增值税税额。

2.本公司下属山西建投远大建筑工业股份有限公司、晋煤中威环保科技有限公司被评为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。

3.根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2024年第7号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2024年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2024年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

4.本公司下属子公司太原市怡安居物业管理有限公司依据2023年8月1日《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号）第一条规定，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值

税。第二条规定，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。第三条规定，本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

依据 2023 年 8 月 2 日《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
一	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	山西宝佳房地产开发有限公司	2级	境内非金融企业	山西太原	山西太原	房地产开发经营	140,000,000.00	100.000	100.000	100.000	298,835,386.05	同一控制下企业合并
2	山西怡和房地产开发有限公司	2级	境内非金融企业	山西太原	山西太原	房地产开发经营	135,000,000.00	100.000	100.000	100.000	237,125,995.57	同一控制下企业合并
3	太原市怡安居物业管理有限公司	2级	境内非金融企业	山西太原	山西太原	物业管理	50,000,000.00	100.000	100.000	100.000	51,488,395.83	同一控制下企业合并
4	山西晋泰瑞房地产开发有限公司	2级	境内非金融企业	山西太原	山西太原	房地产开发经营	95,000,000.00	100.000	100.000	100.000	96,264,606.79	同一控制下企业合并
5	山西汽运集团华运房地产开发有限公司	2级	境内非金融企业	山西太原	山西太原	房地产开发经营	10,000,000.00	100.000	100.000	100.000	9,654,303.23	同一控制下企业合并
6	晋陆港	2级	境内非	天津	天津	房地产	1,090,000,000.00	100.000	100.000	100.000	1,090,000,000.00	投资设

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	(天津) 置业有限公司		金融企业			开发经营						立
7	山西能投宝佳房地产开发有限公司	2级	境内非金融企业	山西太原	山西太原	房地产开发经营	680,000,000.00	100.000	100.000	100.000	680,000,000.00	同一控制下企业合并
8	山西建投远大建筑工业股份有限公司	2级	境内非金融企业	山西太原	山西太原	非金属矿物制造业	100,000,000.00	38.000	38.000	38.000	77,687,923.86	同一控制下企业合并
9	山西建投城建控股有限公司	2级	境内非金融企业	山西晋城	山西晋城	租赁和商务服务业	545,000,000.00	100.000	100.000	100.000	959,678,178.88	同一控制下企业合并
10	晋城建投远大建筑工业股份有限公司	2级	境内非金融企业	山西晋城	山西晋城	非金属矿物制造业	100,000,000.00	60	60	60	60,525,141.46	同一控制下企业合并
11	华远陆港远大装配式园区(大同)有限公司	2级	境内非金融企业	山西大同	山西大同	非金属矿物制造业	50,000,000.00	40	40	40	20,000,000.00	投资设立

(二) 重要非全资子公司情况

无

(三) 本期新纳入合并范围的主体

无

(四) 本期发生的同一控制下企业合并情况

无

八、合并财务报表重要项目的说明（以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期”指 2024 年度，“本期”指 2025 年度）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	12,611.48	11,810.10
银行存款	1,612,189,234.37	1,526,879,467.42
其他货币资金	18,600,843.54	9,687,611.60
合计	1,630,802,689.39	1,536,578,889.12
其中：存放在境外的款项总额		

1. 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		200,000.00
信用证保证金		
履约保证金		4,489,655.11
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
金融企业法定存款准备金或备付金		
住宅按揭贷款保证金	14,944,348.68	2,429,300.00
ETC 保证金	2,000.00	2,000.00
合计	14,946,348.68	7,120,955.11

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	19,054,877.45		19,054,877.45
商业承兑汇票	600,000.00		600,000.00
合计	19,654,877.45		19,654,877.45

续表 1:

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,042,699.55		2,042,699.55
商业承兑汇票	700,000.00		700,000.00
合计	2,742,699.55		2,742,699.55

2. 应收票据坏账准备

类别	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(%)	
按组合计提坏账准备	19,654,877.45	100.00			19,654,877.45
合计	19,654,877.45	—			19,654,877.45

续表 1:

类别	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(%)	
按组合计提坏账准备	2,742,699.55	100.00			2,742,699.55
合计	2,742,699.55	—			2,742,699.55

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	600,000.00		
中铁二十二局集团有限公司北京分公司	500,000.00		
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	100,000.00		
银行承兑汇票小计	19,054,877.45		
平安银行北京分行	26,971.00		
中国银行股份有限公司吕梁市分行	3,491,837.02		
华夏银行股份有限公司并州支行	6,099,360.22		
中国建设银行股份有限公司合肥铁四局支行	210,000.00		
北京银行股份有限公司丰台支行	500,000.00		
中国光大银行股份有限公司太原分行营业部	150,000.00		
中国邮政储蓄银行股份有限公司中山市分行营业部	1,598,269.21		
北京银行股份有限公司深圳分行营业部	601,215.00		
晋商银行股份有限公司离石支行	1,000,000.00		
华夏银行股份有限公司太原并州路支行	3,444,402.00		
中国邮政储蓄银行股份有限公司中山市分行营	1,000,000.00		
中国光大银行股份有限公司晋城分行	932,823.00		
合计	19,654,877.45		

3. 期末已质押的应收票据：无
4. 期末已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无
5. 期末已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：无
6. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无
7. 本期实际核销的应收票据情况：无

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	26,639,177.32	-	32,060,943.96	
1至2年	4,230,780.70	211,539.04	28,613,030.77	95,199.19
2至3年	778,784.11	77,878.41	951,925.20	95,192.52
3至4年	946,925.20	189,385.04	8,406,436.99	1,681,287.40
4至5年	8,406,436.99	2,521,931.10		
5年以上				
合计	41,002,104.32	3,000,733.59	70,032,336.92	1,871,679.11

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	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/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,002,104.32	100.00	3,000,733.59	7.32	38,001,370.73
其他组合					
账龄组合	41,002,104.32	100.00	3,000,733.59	7.32	38,001,370.73
合计	41,002,104.32	—	3,000,733.59	7.32	38,001,370.73

续表 1:

类别	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/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,032,336.92	100.00	1,871,679.11	2.67	68,160,657.81
其他组合	27,539,816.47	39.32			27,539,816.47
账龄组合	42,492,520.45	60.68	1,871,679.11	4.40	40,620,841.34
合计	70,032,336.92	—	1,871,679.11	—	68,160,657.81

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含 1年)	26,639,177.32	64.97	
1至 2年	4,230,780.70	10.32	211,539.04
2至 3年	778,784.11	1.90	77,878.41
3至 4年	946,925.20	2.31	189,385.043
4至 5年	8,406,436.99	20.50	2521931.097
5年以上			
合计	41,002,104.32		3,000,733.59

续表 1:

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含 1年)	31,230,174.41	73.50	
1至 2年	1,903,983.85	4.48	95,199.19
2至 3年	951,925.20	2.24	95,192.52
3至 4年	8,406,436.99	19.78	1,681,287.40
4至 5年			
5年以上			
合计	42,492,520.45	—	1,871,679.11

②其他组合

组合名称	期末数		坏账准备
	账面余额	计提比例 (%)	
无风险组合			
关联方组合			
合计			

续表 1:

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	2,272,019.05		
关联方组合	25,267,797.42		
合计	27,539,816.47		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
山西二建集团有限公司	14,200,000.00	34.63	
国晋建设集团股份有限公司	5,341,811.00	13.03	1,602,543.30
广州元通电子商务科技有限公司	3,140,210.84	7.66	22,375.89
山西建筑工程集团有限公司	2,897,401.23	7.07	869,220.37
明阳智慧能源集团股份公司	2,755,148.21	6.72	
合计	28,334,571.28	69.11	2,494,139.56

(四) 预付款项

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含 1年)	360,101,148.61	99.43	
1至 2年	57,194.24	0.02	
2至 3年			
3年以上	2,000,407.17	0.55	
合计	362,158,750.02	—	

续表 1:

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含 1年)	1,882,668.98	48.48	
1至 2年			

账龄	期初数		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例 (%)	
2至3年	2,000,407.17	51.52	
3年以上			
合计	3,883,076.15	—	

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
华远陆港远大装配式园区（大同）有限公司	长沙远大住宅工业集团股份有限公司	2,000,407.17	3年以上	未完工
合计		2,000,407.17	—	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
山西保陆房地产开发有限公司	358,873,687.68	99.09	
长沙远大住宅工业集团股份有限公司	2,000,407.17	0.55	
山西初辰建材销售有限公司	415,656.76	0.11	
山西秀容凯盛建筑材料有限公司	236,189.65	0.07	
山西云建建筑工程有限公司	206,688.74	0.06	
合计	361,732,630.00	99.88	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	292,778,062.97	321,469,605.19
合计	292,778,062.97	321,469,605.19

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含一年）	188,970,104.52		198,225,369.06	
1至2年	35,073,828.33	20,665.65	79,465,118.77	96,448.86
2至3年	27,280,108.50	192824.21	1,844,485.55	
3至4年			41,872,153.88	24,000.00
4至5年	41,595,030.84	40,000.00	234,820.50	117,410.25
5年以上	3,806,743.21	3,694,262.57	3,571,922.71	3,506,406.17
合计	296,725,815.40	3,947,752.43	325,213,870.47	3,744,265.28

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,319,340.01	1.02	3,319,340.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	293,406,475.39	98.88	628,412.42	0.21	292,778,062.97
合计	296,725,815.40	—	3,947,752.43	100.21	292,778,062.97

续表 1:

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,319,340.01	1.02	3,319,340.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	321,894,530.46	98.98	424,925.27	0.13	321,469,605.19

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
合计	325,213,870.47	—	3,744,265.28	—	321,469,605.19

①期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
山西戴美克汽车贸易有限公司	2,790,000.00	2,790,000.00	100.00	法院已判决，无法收回
王文彦	529,340.01	529,340.01	100.00	法院已判决，无法收回
合计	3,319,340.01	3,319,340.01	100.00	—

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	137,812,177.62	97.93	
1至2年	413,313.02	0.29	20,665.65
2至3年	1,928,242.13	1.37	192,824.21
3至4年			
4至5年	80,000.00	0.06	40,000.00
5年以上	487,403.20	0.35	374,922.56
合计	140,721,135.97	100.00	628,412.42

续表 1:

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	158,113,819.70	98.44	-
1至2年	1,928,977.13	1.20	96,448.86

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	80,000.00	0.05	24,000.00
4 至 5 年	234,820.50	0.15	117,410.25
5 年以上	252,582.70	0.16	187,066.16
合计	160,610,200.03	100.00	424,925.27

2) 其他组合

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	38,014,829.77		
无风险组合	105,779,870.53		
代缴个人保险费、押金、保证金组合	8,890,639.12		
合计	152,685,339.42		

续表 1:

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	40,059,851.33		
无风险组合	112,432,839.95		
代缴个人保险费、押金、保证金组合	8,791,639.15		
合计	161,284,330.43		

3) 其他应收款项坏账准备计提情况

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		424,925.27	3,319,340.01	3,744,265.28
期初余额在本期				
--转入第二阶段				

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）	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		203,487.15		203,487.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		628,412.42	3,319,340.01	3,947,752.43

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例（%）	坏账准备
太原市财政局	三供一业	51,653,470.88	1-2 年	17.41	
山西信托股份有 限公司	关联方往 来	7,436,900.00	1 年以内	2.51	
大同市雅固建筑 装饰有限公司	工程款	4,221,935.61	1 年以内	1.42	
太原公共交通控 股（集团）有限 公司	物业维修 改造	3,036,583.09	1 年以内	1.02	
山西戴美克汽车 贸易有限公司	往来款	2,790,000.00	5 年以上	0.94	2,790,000.00
合计	—	69,138,889.58	—	23.30	2,790,000.00

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准 备	账面价值
栏次	1	2	3
原材料	25,433,180.31		25,433,180.31
自制半成品及在产品	6,402,128,966.16		6,402,128,966.16

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
栏次	1	2	3
其中：开发成本（由房地产开发企业填列）	6,390,493,061.23		6,390,493,061.23
库存商品（产成品）	64,968,399.43		64,968,399.43
其中：开发产品（由房地产开发企业填列）	22,409,758.78		22,409,758.78
周转材料（包装物、低值易耗品等）	24,392.79		24,392.79
合同履约成本	7,302,353.02		7,302,353.02
消耗性生物资产			
数据资源			
其他	107,379,026.24		107,379,026.24
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)			
合计	6,607,236,317.95		6,607,236,317.95

续表 1:

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
栏次	4	5	6
原材料	20,950,806.73		20,950,806.73
自制半成品及在产品	6,013,626,819.96		6,013,626,819.96
其中：开发成本（由房地产开发企业填列）	6,004,544,804.92		6,004,544,804.92
库存商品（产成品）	45,278,110.53		45,278,110.53
其中：开发产品（由房地产开发企业填列）	23,609,007.46		23,609,007.46
周转材料（包装物、低值易耗品等）	101,348.24		101,348.24
合同履约成本	33,570,100.83		33,570,100.83
消耗性生物资产			
数据资源			
其他	100,105,941.17		100,105,941.17
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)			

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
栏次	4	5	6
合计	6,213,633,127.46		6,213,633,127.46

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
晋城市中原街改造及地下综合管廊道路工程 PPP 项目	1,746,952,045.10		1,746,952,045.10
尖草坪防疫工程项目	10,923,745.17		10,923,745.17
太原市古交市东部新城火山片区 PPP 项目	690,956,410.14		690,956,410.14
兴县农村公路及互通立交建设工程	559,408,186.32		559,408,186.32
货款	96,641,489.72		96,641,489.72
PC 构件款	55,844,460.13	1,370,583.08	54,473,877.05
晋城东站站前广场及丹河快线“1+3”项目一期 PPP 项目	2,991,839,868.85		2,991,839,868.85
陵川 PPP 项目	42,320,898.80		42,320,898.80
中威项目	98,546,547.26		98,546,547.26
合计	6,293,433,651.49	1,370,583.08	6,292,063,068.41

续表 1:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
晋城市中原街改造及地下综合管廊道路工程 PPP 项目	1,800,854,950.03		1,800,854,950.03
尖草坪防疫工程项目	10,615,602.17		10,615,602.17
太原市古交市东部新城火山片区 PPP 项目	632,017,045.36		632,017,045.36
兴县农村公路及互通立交建设工程	484,206,365.67		484,206,365.67
货款	85,182,751.55		85,182,751.55
PC 构件款	39,718,445.70	1,161,362.89	38,557,082.81
晋城东站站前广场及丹河快线“1+3”项目一期 PPP 项目	2,817,681,552.84		2,817,681,552.84

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
陵川 PPP 项目	43,504,824.03		43,504,824.03
中威项目	76,344,924.91		76,344,924.91
合计	5,990,126,462.26	1,161,362.89	5,988,965,099.37

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
PC 构件款	1,161,362.89	209,220.19				1,370,583.08	
合计	1,161,362.89	209,220.19				1,370,583.08	—

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	154,685,406.55	151,275,289.10
预缴税金	109,923,769.14	118,364,049.38
增值税留抵税额	133,719.19	418,699.69
合计	264,742,894.88	270,058,038.17

(九) 长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	67,455,580.82		67,455,580.82
合计	67,455,580.82		67,455,580.82

续表 1:

项目	期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	78,924,300.00		78,924,300.00	7.00
合计	78,924,300.00		78,924,300.00	—

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	216,210,012.75		4,533,011.10	211,677,001.65
小计	216,210,012.75		4,533,011.10	211,677,001.65
减：长期股权投资减值准备				
合计	216,210,012.75		4,533,011.10	211,677,001.65

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	
	成本		追加投资	减少投资
合计	218,960,000.00	216,210,012.75		
一、合营企业				
二、联营企业	218,960,000.00	216,210,012.75		
山西保陆房地产开发有限公司	218,960,000.00	216,210,012.75		

续表 1:

被投资单位	本期增减变动			
	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
合计	-4,533,011.10			
一、合营企业				
二、联营企业	-4,533,011.10			
山西保陆房地产开发有限公司	-4,533,011.10			

续表 2:

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他	余额	
合计			211,677,001.65	

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他	余额	
一、合营企业				
二、联营企业			211,677,001.65	
山西保陆房地产开发 有限公司			211,677,001.65	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数	上期数
流动资产	2,437,756,919.99	1,054,429,658.04
非流动资产	6,069,115.30	2,291,456.04
资产合计	2,443,826,035.29	1,056,721,114.08
流动负债	1,914,633,381.18	466,196,082.21
非流动负债	-	50,000,000.00
负债合计	1,914,633,381.18	516,196,082.21
所有者权益总额	529,192,654.11	540,525,031.87
按持股比例计算的净资产份额	211,677,061.64	216,210,012.75
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	211,677,061.64	216,210,012.75
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-
营业收入	8,948,337.32	-
净利润	-11,332,527.76	-6,874,968.13
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-11,332,527.76	-6,874,968.13
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(十一) 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
汽运集团永续债	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
太原宝佳万科房地产开发有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
重庆国际信托股份有限公司信托保障基金		1,000,000.00
其他权益工具投资	318,493.11	318,493.11
合计	2,504,818,493.11	2,505,818,493.11

(十二) 投资性房地产

1. 以成本计量

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	9,060,783.94		9,060,783.94	
其中：1.房屋、建筑物				
2.土地使用权	9,060,783.94		9,060,783.94	
二、累计折旧和累计摊销合计	262,407.72		262,407.72	
其中：1.房屋、建筑物				
2.土地使用权	262,407.72		262,407.72	
三、投资性房地产账面净值合计	8,798,376.22			
其中：1.房屋、建筑物		—	—	
2.土地使用权	8,798,376.22	—	—	
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	8,798,376.22			
其中：1.房屋、建筑物		—	—	
2.土地使用权	8,798,376.22	—	—	

2. 以公允价值计量

项目	期初公允价值	本期增加		
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益
一、成本合计			878,070,553.88	

项目	期初公允价值	本期增加		
		购置	自用房地产或 存货转入	公允价值变动损益
其中：1.房屋、建筑物			878,070,553.88	
2.土地使用权				
二、公允价值变动合计				
其中：1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
三、投资性房地产账面价值合计			878,070,553.88	
其中：1.房屋、建筑物			878,070,553.88	
2.土地使用权				

续表 1:

项目	本期减少		期末公允价值
	处置	转为自用房地产	
一、成本合计			878,070,553.88
其中：1.房屋、建筑物			878,070,553.88
2.土地使用权			
二、公允价值变动合计			
其中：1.房屋、建筑物			
2.土地使用权			
三、投资性房地产账面价值合计			878,070,553.88
其中：1.房屋、建筑物			878,070,553.88
2.土地使用权			

(十三) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	53,978,227.58	60,413,235.91
固定资产清理		
合计	53,978,227.58	60,413,235.91

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	145,951,043.80	7,439,385.62	577,375.73	152,813,053.69
其中：土地资产				
房屋及建筑物	3,184,113.28			3,184,113.28
机器设备	101,278,017.93	1,831,799.23	143,411.94	102,966,405.22
运输工具	16,184,827.15	199,488.30		16,384,315.45
电子设备	15,352,062.84	1,429,759.10	205,798.35	16,576,023.59
办公设备	7,223,230.88	3,897,763.48	228,165.44	10,892,828.92
酒店业家具				
其他	2,728,791.72	80,575.51		2,809,367.23
二、累计折旧合计	85,537,807.89	13,852,222.10	555,203.88	98,834,826.11
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,807,863.30	111,661.44		1,919,524.74
机器设备	53,643,195.81	9,700,697.12	136,241.34	63,207,651.59
运输工具	10,529,142.20	1,419,836.80		11,948,979.00
电子设备	12,085,816.04	1,555,111.81	198,849.35	13,442,078.50
办公设备	5,233,966.19	795,706.13	220,113.19	5,809,559.13
酒店业家具				
其他	2,237,824.35	269,208.80		2,507,033.15
三、固定资产账面净值合计	60,413,235.91	—	—	53,978,227.58
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,376,249.98	—	—	1,264,588.54
机器设备	47,634,822.12	—	—	39,758,753.63
运输工具	5,655,684.95	—	—	4,435,336.45
电子设备	3,266,246.80	—	—	3,133,945.09
办公设备	1,989,264.69	—	—	5,083,269.79
酒店业家具		—	—	
其他	490,967.37	—	—	302,334.08

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	60,413,235.91	—	—	53,978,227.58
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	1,376,249.98	—	—	1,264,588.54
机器设备	47,634,822.12	—	—	39,758,753.63
运输工具	5,655,684.95	—	—	4,435,336.45
电子设备	3,266,246.80	—	—	3,133,945.09
办公设备	1,989,264.69	—	—	5,083,269.79
酒店业家具		—	—	
其他	490,967.37	—	—	302,334.08

(十四) 在建工程

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大同 PC 项目	79,338,045.84		79,338,045.84
晋中 PC	69,944,946.29		69,944,946.29
管线入廊项目	181,439,266.54		181,439,266.54
侯马 PC 项目	90,164,692.32		90,164,692.32
弱电系统	10,126,807.31		10,126,807.31
工厂厂房	15,000,000.00		15,000,000.00
生产设备	100,264,078.70		100,264,078.70
长沙远大生产线	39,516,212.39		39,516,212.39

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
清徐国际教育小镇	499,337,558.05		499,337,558.05
天誉商业万达			
三供一业维修改造工程	58,971,217.39		58,971,217.39
大同装配式建筑工厂建设项目	69,166,422.77		69,166,422.77
晋城 PC 项目	20,000,000.00		20,000,000.00
国投电厂新建管网	232,546,986.50		232,546,986.50
阳曲 PC 项目	98,263,345.25		98,263,345.25
太原市古交市东部新城火山片区 PPP 项目	107,815,802.51		107,815,802.51
工程物资			
合计	1,671,895,381.86		1,671,895,381.86

续表 1:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大同 PC 项目	79,338,045.84		79,338,045.84
晋中 PC	67,994,504.17		67,994,504.17
管线入廊项目	175,857,813.34		175,857,813.34
侯马 PC 项目	90,164,692.32		90,164,692.32
弱电系统	4,508,173.00		4,508,173.00
工厂厂房	15,000,000.00		15,000,000.00
生产设备	100,000,000.00		100,000,000.00
长沙远大生产线	39,516,212.39		39,516,212.39
清徐国际教育小镇	415,515,735.93		415,515,735.93
天誉商业万达	860,148,518.79		860,148,518.79
三供一业维修改造工程	71,015,934.02		71,015,934.02
大同装配式建筑工厂建设项目	70,070,178.28		70,070,178.28
晋城 PC 项目	20,000,000.00		20,000,000.00
国投电厂新建管网	232,546,986.50		232,546,986.50
阳曲 PC 项目	98,263,345.25		98,263,345.25

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
太原市古交市东部新城火山片区 PPP 项目	107,815,802.51		107,815,802.51
工程物资			
合计	2,447,755,942.34		2,447,755,942.34

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额
晋中 PC	300,000,000.00	67,994,504.17	1,950,442.12	
管线入廊项目	338,390,000.00	175,857,813.34	5,581,453.20	
工厂厂房	15,000,000.00	15,000,000.00		
生产设备	109,000,000.00	100,000,000.00	264,078.70	
清徐国际教育小镇	585,541,900.00	415,515,735.93	83,821,822.12	
天誉商业万达	900,000,000.00	860,148,518.79	17,925,028.02	
三供一业维修改造工程	2,377,416,200.00	71,015,934.02	34,093,956.66	
大同装配式建筑工厂建设 项目	300,000,000.00	70,070,178.28	1,073,699.20	
太原市古交市东部新城火 山片区 PPP 项目	896,813,100.00	107,815,802.51		
合计	5,822,161,200.00	1,883,418,487.04	144,710,480.02	

续表 1:

项目名称	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)
晋中 PC		69,944,946.29	23.31	23.31
管线入廊项目		181,439,266.54	57.39	57.39
工厂厂房		15,000,000.00	95.00	99.00
生产设备		100,264,078.70	96.00	99.00
清徐国际教育小镇		499,337,558.05	89.54	89.54
天誉商业万达	878,073,546.81		97.56	100.00
三供一业维修改造工程	46,138,673.29	58,971,217.39	75.16	75.16
大同装配式建筑工厂建 设项目	1,977,454.71	69,166,422.77	23.06	23.06
太原市古交市东部新城		107,815,802.51	67.46	67.46

项目名称	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)
火山片区 PPP 项目				
合计	926,189,674.81	1,101,939,292.25	—	—

续表 2:

项目名称	利息资本化累计 金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
晋中 PC	8,877,262.64	1,297,500.00	7.78	自筹和借款
管线入廊项目	47,371,377.67	8,600,478.75	7.78	自筹和借款
工厂厂房				自有资金
生产设备	11,364,820.64	4,942,466.76	4.74	自有资金+借 款
清徐国际教育小镇	139,509,775.65	27,195,530.94	8	自筹
天誉商业万达	168,849,224.88			自筹
三供一业维修改造工程				自筹以及财 政专项资金
大同装配式建筑工厂 建设项目				自有资金
太原市古交市东部新 城火山片区 PPP 项目				自有资金+银 行借款
合计	375,972,461.48	42,035,976.45	—	—

(十五) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合 计	6,288,219.07			6,288,219.07
其中：土地				
房屋及建筑物	6,288,219.07			6,288,219.07
机器运输办公设 备				
其他				
二、累计折旧合 计	3,695,718.98	888,857.16		4,584,576.14
其中：土地				
房屋及建筑物	3,695,718.98	888,857.16		4,584,576.14
机器运输办公设 备				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
三、使用权资产 账面净值合计	2,592,500.09			1,703,642.93
其中：土地				
房屋及建筑物	2,592,500.09			1,703,642.93
机器运输办公设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产 账面价值合计	2,592,500.09			1,703,642.93
其中：土地				
房屋及建筑物	2,592,500.09			1,703,642.93
机器运输办公设备				
其他				

(十六) 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	4,209,623.06	9,104,668.56		13,314,291.62
其中：软件	1,840,623.06	43,884.62		1,884,507.68
土地使用权	2,369,000.00	9,060,783.94		11,429,783.94
二、累计摊销合计	1,605,586.45	752,512.63		2,358,099.08
其中：软件	1,496,377.35	177,292.99		1,673,670.34
土地使用权	109,209.10	575,219.64		684,428.74
三、无形资产减值 准备合计				
其中：软件				
土地使用权				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
四、账面价值合计	2,604,036.61	—	—	10,956,192.54
其中：软件	344,245.71	—	—	210,837.34
土地使用权	2,259,790.90	—	—	10,745,355.20

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额
租赁、装修等	25,915,061.23	36,316,949.76	6,894,192.74
厂房钢结构改造工程项目	210,541.54		45,116.04
围挡工程	145,756.57		60,312.96
软件服务费	148,602.64	113,700.00	170,715.50
物业费	284,656.52	292,789.62	131,526.96
合计	26,704,618.50	36,723,439.38	7,301,864.20

续表 1:

项目	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租赁、装修等		55,337,818.25	
厂房钢结构改造工程项目		165,425.50	
围挡工程		85,443.61	
软件服务费		91,587.14	
物业费		445,919.18	
合计		56,126,193.68	—

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

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	977,141.30	3,908,565.13	929,816.33	3,719,265.28
信用减值准 备	977,141.30	3,908,565.13	929,816.33	3,719,265.28
二、递延所 得税负债	92,710,167.70	370,840,670.80	94,229,582.15	376,918,328.60
ppp 项目核	92,710,167.70	370,840,670.80	94,229,582.15	376,918,328.60

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
算形成				

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	9,928,253.79	11,706,106.33
合计	9,928,253.79	11,706,106.33

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	—	548,009.41	
2026 年		755,948.19	
2027 年	9,928,253.79	10,402,148.73	
无使用期限			
合计	9,928,253.79	11,706,106.33	—

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同履约成本	18,420,552.51	
抵债资产	3,740,000.00	3,740,000.00
合计	22,160,552.51	3,740,000.00

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	193,690,000.00	119,428,051.99
信用借款	285,989,981.07	468,496,846.08
合计	479,679,981.07	587,924,898.07

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		200,000.00
合计		200,000.00

(二十二) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	810,321,039.92	927,752,867.01
1-2年(含2年)	87,358,590.76	48,365,426.50
2-3年(含3年)	36,884,313.36	6,037,839.70
3年以上	3,076,598.83	1,437,732.50
合计	937,640,542.87	983,593,865.71

1. 账龄超过1年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	10,675,488.87	未全部结算完毕, 未到付款期
中石化建设有限公司	7,868,655.96	未全部结算完毕, 未到付款期
山西绿洁环保有限公司	8,563,390.24	未全部结算完毕, 未到付款期
山西科安消防工程有限公司	1,747,309.56	未全部结算完毕, 未到付款期
山西四建集团有限公司	8,896,755.68	未全部结算完毕, 未到付款期
中铁建工集团有限公司	40,465,041.45	未全部结算完毕, 未到付款期
山西二建集团有限公司	1,010,400.00	项目进行中
太原清昱环保技术有限公司	1,361,600.00	未全部结算完毕, 未到付款期
合计	80,588,641.76	—

(二十三) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	155,963.31	176,337.62
合计	155,963.31	176,337.62

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预售房款	31,750,113.36	14,875,763.67
预收PC构件款	3,645,770.78	236,524.25
晋城市中原街改造及地下综合管廊道	2,096,872.76	

项目	期末余额	期初余额
路工程 PPP 项目		
预收运营费	265,023.02	
咨询费		4,200,000.00
合计	37,757,779.92	19,312,287.92

(二十五) 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	16,296,936.48	170,190,064.62	171,451,315.81	15,035,685.29
二、离职后福利- 设定提存计划	1,155,111.41	21,375,360.06	20,732,695.47	1,797,776.00
三、辞退福利		40,864.00	40,864.00	
四、一年内到期的 其他福利				
五、其他				
合计	17,452,047.89	191,606,288.68	192,224,875.28	16,833,461.29

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	13,031,072.73	127,999,190.76	128,596,884.56	12,433,378.93
二、职工福利费		8,846,703.45	8,846,703.45	
三、社会保险费	10,283.75	10,004,177.34	10,014,461.09	
其中：医疗保险 费及生育保险费	7,859.58	8,847,260.42	8,855,120.00	
工伤保险费	2,424.17	1,043,352.01	1,045,776.18	
其他		113,564.91	113,564.91	
四、住房公积金	9,947.08	12,028,814.32	12,038,761.40	
五、工会经费和 职工教育经费	2,505,314.30	2,404,652.91	2,505,737.10	2,404,230.11
六、短期带薪缺 勤				
七、短期利润分 享计划				
八、其他短期薪 酬	740,318.62	8,906,525.84	9,448,768.21	198,076.25

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	16,296,936.48	170,190,064.62	171,451,315.81	15,035,685.29

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	14,029.60	17,461,829.53	17,475,859.13	
二、失业保险费	613.81	718,544.95	719,158.76	
三、企业年金缴费	1,140,468.00	3,189,386.08	2,532,078.08	1,797,776.00
其他		5,599.50	5,599.50	
合计	1,155,111.41	21,375,360.06	20,732,695.47	1,797,776.00

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	67,473,634.41	88,234,732.82
消费税		
资源税		
企业所得税	40,315,506.80	31,313,132.77
城市维护建设税	499,948.02	1,190,267.69
房产税		
土地使用税	25,868.85	121,028.55
个人所得税	992,393.52	301,656.39
教育费附加（含地方教育费附加）	357,082.26	850,191.48
其他税费	1,839,106.18	3,371,818.61
合计	111,503,540.04	125,382,828.31

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	60,811,217.29	42,299,895.20
应付股利	65,000,000.00	81,870,000.00
其他应付款	3,980,660,032.28	5,209,642,229.77
合计	4,106,471,249.57	5,333,812,124.97

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	18,779,744.44	
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	42,031,472.85	42,299,895.20
合计	60,811,217.29	42,299,895.20

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	65,000,000.00	81,870,000.00
合计	65,000,000.00	81,870,000.00

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	3,738,684,365.77	4,802,586,620.68
代扣保险等暂收代付款项	78,601,734.49	35,682,228.87
借款	63,350,000.00	120,360,000.00
购房意向金	14,746,901.22	35,943,425.88
应付保证金及押金	14,599,378.74	29,493,466.51
三供一业	13,629,583.09	67,056,491.30
工程、设备等款项	11,120,792.34	38,616,670.66
暂估成本	10,263,285.04	9,117,007.96
劳务费	9,432,049.92	10,574,809.40
晋城市公用事业建设服务中心	8,389,174.31	8,389,174.31
代收代付产权费	6,894,243.28	6,767,954.28
应付担保费	5,000,000.00	5,000,000.00
服务费	1,541,519.94	63,600.00
个人保险备用金等费用	1,116,358.13	607,693.72
党建经费	1,053,766.38	817,284.55
维修基金	138,246.01	205,417.25

项目	期末余额	期初余额
办公费	135,660.38	102,234.55
高铁项目补助（城投部分）	122,200.00	122,200.00
律师费	72,500.00	
物业管理费	48,331.33	4,967,414.95
应付日常管理费	45,323.86	2,133.50
内部食堂	30,186.19	256,557.76
工会经费	25,112.32	16,204.74
电梯管理费	15,798.83	486,025.72
集团先进	12,000.00	6,000.00
车位管理费	6,316.52	3,195,736.62
团费	4,503.00	4,503.00
先进基层党组织奖	3,862.00	3,862.00
其他	1,576,839.19	29,197,511.56
合计	3,980,660,032.28	5,209,642,229.77

(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
太原碧原房地产开发有限公司	34,049,823.79	关联往来，资金紧张未偿还
山西物产长风物流有限责任公司（本部）	28,000,000.00	合同未到期末付款
太原长风农业科技有限公司	23,111,915.43	关联往来，资金紧张未偿还
西山煤电（集团）有限责任公司	9,520,198.14	未结算
杏花岭分公司第二热力公司	8,581,207.03	未结算
天润园代收产权费	6,726,946.30	代收业主办理产权费用
山西戴尔斯克房地产经纪有限公司天誉营销保证金	2,650,000.00	销售合作保证金
合计	112,640,090.69	—

(二十八) 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	233,261,588.74	309,360,341.99
1 年内到期的长期应付款		

项目	期末余额	期初余额
合计	233,261,588.74	309,360,341.99

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	469,404,530.36	453,135,207.40
合计	469,404,530.36	453,135,207.40

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款	3,723,625,100.60	3,774,432,678.88	3.96-4.55
抵押借款	1,219,684,424.61	683,225,379.60	3.8-4.5
保证借款	514,847,298.51	481,370,797.45	3.5%-4.2%
信用借款	719,447,200.27	524,000,000.00	3.30%-4.2%
合计	6,177,604,023.99	5,463,028,855.93	—

(三十一) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
一般公司债券	1,000,000,000.00	
合计	1,000,000,000.00	

1. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
25 基础 02	800,000,000.00	2025-04-28	2030-4-28	800,000,000.00	
25 基础 03	200,000,000.00	2025-05-08	2027-5-8	200,000,000.00	
合计	1,000,000,000.00	—	—	1,000,000,000.00	

续表 1:

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
25 基础 02	800,000,000.00				800,000,000.00
25 基础 03	200,000,000.00				200,000,000.00
合计	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00

(三十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三供一业维修改造资金	187,212,642.49	6,411,161.60	52,011,957.00	141,611,847.09
中央资金工程补贴款	118,790,000.00			118,790,000.00
合计	306,002,642.49	6,411,161.60	52,011,957.00	260,401,847.09

(三十三) 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 (%)
华远国际陆港集团有限公司	2,000,000,000.00	100.00	1,000,000,000.00		3,000,000,000.00	100.00
合计	2,000,000,000.00	100.00	1,000,000,000.00		3,000,000,000.00	100.00

注：依据华远国际陆港集团有限公司董事会决议董决字[2025]64号 增资 10 亿元，其中现金增资 3 亿元，债转股增资 7 亿元。

(三十四) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
汽运集团永续债	2,500,000,000	2,500,000,000.00		
合计	—	2,500,000,000.00	—	

续表 1:

发行在外的金融工具	本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值
汽运集团永续债			2,500,000,000	2,500,000,000.00
合计			—	2,500,000,000.00

(三十五) 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	60,684,285.32	9,374,739.30		70,059,024.62
合计	60,684,285.32	9,374,739.30		70,059,024.62

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	736,819,392.18	687,520,116.92
期初调整金额		
本期期初余额	736,819,392.18	687,520,116.92
本期增加额	53,022,896.67	139,007,249.37
其中：本期净利润转入	53,022,896.67	139,007,249.37
盈余公积弥补亏损转入		
资本公积弥补亏损转入		
其他调整因素		
本期减少额	74,374,739.30	89,707,974.11
其中：本期提取盈余公积数	9,374,739.30	7,857,974.11
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	65,000,000.00	81,850,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	715,467,549.55	736,819,392.18

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入

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	1,185,380,205.00	876,866,194.99	1,682,278,162.96	1,337,016,736.63
现代服务业-房地产开发、 物业服务、PPP 项目收入等	1,071,118,609.24	802,530,446.29	1,591,344,444.78	1,285,841,720.84
新能源新材料	114,261,595.76	74,335,748.70	90,933,718.18	51,175,015.79
2. 其他业务小计	106,698,310.48	60,047,213.38	393,131,564.43	399,479,369.50
三供一业收入	47,332,029.29	46,138,673.29	356,929,215.73	384,047,276.53
现代服务业-租金、利息等 收入	58,663,616.41	13,786,376.39	36,056,648.87	15,432,092.97
新能源新材料-废料等零星 收入	702,664.78	122,163.70	145,699.83	
合计	1,292,078,515.48	936,913,408.37	2,075,409,727.39	1,736,496,106.13

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	23,895,542.23	28,298,866.43
职工薪酬	5,717,471.09	7,008,280.48
广告费	4,085,003.87	3,829,065.83
折旧费	174,618.72	456,406.98
业务经费	163,395.64	34,862.69
展览费	105,370.31	
修理费	12,673.74	9,576.04
样品及产品损耗	9,561.22	
运输费	150.95	
其他	3,450,956.41	11,944,021.60
合计	37,614,744.18	51,581,080.05

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	125,859,716.70	126,363,017.91
办公费	5,120,531.28	7,236,258.22
聘请中介机构费	5,017,595.01	2,365,643.67
其中、年度决算审计费用	383,562.42	364,264.13
咨询费	4,279,829.26	1,517,437.86
折旧费	3,399,443.18	4,042,069.05
差旅费	1,418,162.14	1,123,038.47
诉讼费	664,607.67	300,952.04
修理费	344,566.15	312,534.61
保险费	302,559.01	73,504.38
无形资产摊销	256,187.02	75,091.95
业务招待费	191,128.80	417,361.09
会议费	2,386.14	6,309.43
其他	19,443,885.77	20,821,428.91
合计	166,300,598.13	164,654,647.59

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	7,808,723.97	9,617,111.71
直接投入费用	3,439,145.55	5,412,168.95
设计费	356,603.77	73,584.91
折旧费用	339,184.32	379,112.46
无形资产摊销	7,241.89	86,902.68
其他费用	2,423,512.56	1,902,973.63
合计	14,374,412.06	17,471,854.34

(四十一) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	249,370,014.19	262,841,262.21
减：利息收入	275,650,765.82	346,061,718.77
汇兑净损失		
银行手续费	1,876,659.02	130,441.83
其他		
合计	-24,404,092.61	-83,090,014.73

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
增值税即征即退	1,500.00		是
代扣代缴个人所得税手续费返还	70,786.69	33,279.15	否
2024 年新入统服务业企业省级奖励金	50,000.00		是
大学生医疗补贴	33,273.49	82,480.97	是
高新补助	250,000.00	150,000.00	是
技术改造专项资金	90,000.00		是
扩岗补助	13,500.00	3,000.00	是
升规稳规补贴		300,000.00	是
稳岗补贴	567,000.05	489,511.00	是
稳增长奖励		86,200.00	是
战略性新兴产业奖补资金		25,700.00	是

项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
综合改革示范区管委会奖励	390,300.00	33,520.98	是
支持企业高质量发展政策资金	90,000.00		是
职业技能培训补贴	9,900.00	51,300.00	是
中小企业创新选拔赛组织奖	500.00		是
中小企业发展专项资金		100,000.00	是
综合改革示范区管委会高企政策奖励		100,000.00	是
综合改革示范区管委会入规定奖励补贴		100,000.00	是
综合改革示范区管委会专精特新奖励		150,000.00	是
待报解预算收入	48.89		否
工会经费返还	8,975.13	7,794.27	否
集团公司补贴、奖励	216,550.00	254,100.00	否
进项税额加计扣除	122,631.03	175,355.04	否
税款减免	25,044.14	5,730.10	否
其他		19,500.00	否
合计	1,940,009.42	2,167,471.51	—
其中：政府补助	1,495,973.54	1,671,712.95	—

(四十三) 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	-4,533,011.10	-2,749,987.25
其他	237,843.51	256,500.13
合计	-4,295,167.59	-2,493,487.12

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	-2,992.93	
合计	-2,992.93	

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,332,541.64	-807,381.00
合计	-1,332,541.64	-807,381.00

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-209,220.19	667,882.38
合计	-209,220.19	667,882.38

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得损失	-10,045.50	
合计	-10,045.50	

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	34,156.75	122,645.77	34,156.75
违约金	21,250.00	160,941.04	21,250.00
免征增值税	803.08	803.08	803.08
其他	320.13	209,005.70	320.13
车险返还		13,049.06	
合计	56,529.96	506,444.65	56,529.96

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,126.35	13,762.19	12,126.35
公益性捐赠支出	16,203.00	20,494.50	16,203.00
行政性罚款、滞纳金	1,518,080.80	238,296.40	1,518,080.80
其他		0.52	
合计	1,546,410.15	272,553.61	1,546,410.15

(五十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,957,124.75	46,492,816.12
递延所得税调整	-1,566,739.42	6,831,395.66
其他		
合计	41,390,385.33	53,324,211.78

(五十一) 合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	55,747,618.09	134,512,850.42
加: 资产减值准备	209,220.19	-667,882.38
信用减值损失	1,332,541.64	807,381.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,852,222.10	15,034,199.43
使用权资产折旧	888,857.16	1,235,776.64
无形资产摊销	752,512.63	333,439.34
长期待摊费用摊销	7,301,864.20	10,774,394.38
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)	10,045.50	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	12,126.35	13,762.19
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	2,992.93	
财务费用(收益以“—”号填列)	-18,748,828.16	-68,475,731.79
投资损失(收益以“—”号填列)	4,295,167.59	2,493,487.12
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-47,324.97	39,411.41
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,519,414.45	5,776,627.86
存货的减少(增加以“—”号填列)	-393,603,190.49	-62,636,855.32
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	46,722,754.02	-654,836,359.40
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	177,987,737.64	132,329,383.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-104,803,098.03	-483,266,115.94
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	1,615,856,340.71	1,529,457,934.01
减: 现金的期初余额	1,529,457,934.01	1,920,800,982.75

补充资料	本期金额	上期金额
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	86,398,406.70	-391,343,048.74

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	1,615,856,340.71	1,529,457,934.01
其中：库存现金	12,611.48	11,810.10
可随时用于支付的银行存款	1,612,237,234.37	1,522,721,812.31
可随时用于支付的其他货币资金	3,606,494.86	6,724,311.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,615,856,340.71	1,529,457,934.01
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		

(五十二) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,946,348.68	履约保证金
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
存货	663,283,928.91	抵押借款
固定资产		
无形资产		
在建工程		
其他	878,070,553.88	投资性房地产抵押贷款

九、或有事项的说明

本公司无需要披露的或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十一、关联方关系及其交易

#### (一) 关联方关系

##### 1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
华远国际陆港集团有限公司	山西太原	铁路、交通基础设施及能源项目的投资和资产管理等	23,130,000,000.00	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、(十).长期股权投资

##### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西省经济建设投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
山西省物产集团进出口有限公司	受同一最终控制方控制
山西物产再生资源利用有限公司	受同一最终控制方控制
山西省物资产业集团有限责任公司	受同一最终控制方控制
山西汽运集团阳泉汽车运输公司	受同一最终控制方控制
山西汽车运输集团有限公司	受同一最终控制方控制
山西汽运集团侯马运业股份有限公司	受同一最终控制方控制
华远陆港智慧物流科技有限公司	受同一最终控制方控制
山西物产物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
晋美能投(上海)国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制
山西能投锦华交通建材有限公司	受同一最终控制方控制
山西物产长风物流有限责任公司	受同一最终控制方控制
前海晋商国际融资租赁(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制
晋中乾通物流有限公司	受同一最终控制方控制
山西企业再担保有限公司	受同一最终控制方控制
山西企业融资再担保有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
太原宝佳万科房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
大同泰瑞集团建设有限公司	子公司的少数股东
太原长风农业科技有限公司	子公司的少数股东
长沙远大住宅工业集团股份有限公司	子公司的少数股东

(二) 关联方交易

1. 接受关联方提供劳务\服务

单位名称	关联方关系	本期发生额	上期发生额	备注
华远国际陆港集团有限公司	母公司	174,418,781.51	213,525,747.72	融资利息及服务 费
华远国际陆港集团有限公司	母公司	3,773,584.91	3,773,584.91	管理服务费
华远陆港资本运营有限公司	受同一最终控制方控制	2,502,777.78	2,066,666.67	融资利息
山西物产长风物流有限责任公司	受同一最终控制方控制	2,164,000.00	2,196,000.00	融资利息
山西企业融资再担保有限公司	受同一最终控制方控制	191,666.67	431,782.89	融资利息
山西物产物业管理有限公司	受同一最终控制方控制	150,180.30	280,320.92	电费及暖气费
山西物产物业管理有限公司	受同一最终控制方控制	99,009.90	99,009.90	物业费
华远陆港智慧物流科技有限公司	受同一最终控制方控制	19,433.96	115,543.48	OA 服务费
山西经泰贸易有限公司	受同一最终控制方控制		1,060,000.00	劳务费
前海晋商国际融资租赁（深圳）有限公司	受同一最终控制方控制		140,931.79	融资利息
华远陆港产业研究院（山西）有限公司	受同一最终控制方控制		113,207.55	增资咨询服务

2. 向关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	本期发生额	上期发生额	备注
华远国际陆港集团有限公司	母公司	538,594.81	328,301.89	物业费

3. 与关联方签订的租赁协议

单位名称	关联方关系	本期发生额	上期发生额
山西物产再生资源利用有限公司	受同一最终控制方控制		42,140.12

4. 关联担保情况

(1) 本企业集团公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华远陆港基础设施投资有限公司	山西省经济建设投资集团有限公司	120,000,000.00	2025-11-27	2026-11-26	未完毕
华远陆港基础设施投资有限公司	晋城建投远大建筑工业股份有限公司	30,000,000.00	2025-12-24	2028-12-24	未完毕

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	长沙远大住宅工业集团股份有限公司	2,000,407.17		2,000,407.17	
应收账款	大同泰瑞集团建设有限公司			25,267,797.42	
其他应收款	山西汽运集团侯马运业股份有限公司	37,014,311.66		37,014,311.66	
其他应收款	山西汽运集团晋龙捷泰运输贸易有限公司	1,250,004.72			
其他应收款	山西汽运集团阳泉汽车运输公司	837,031.93		837,031.93	
其他应收款	山西物产物业管理有限公司	38,069.21			
其他应收款	华远国际陆港（大同）集团有限公司	11,235.20			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山西经泰贸易有限公司	3,403,427.44	3,403,427.44
应付账款	山西汽车运输集团有限公司	290,000.00	1,000,000.00
应付账款	华远陆港智慧物流科技有限公司	56,400.00	10,000.00
应付账款	长沙远大住宅工业集团股份有限公司		5,685,430.00
应付票据	长沙远大住宅工业集团股份有限公司		200,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利	华远国际陆港集团有限公司	65,000,000.00	81,870,000.00
其他应付款	华远国际陆港集团有限公司	3,338,984,270.45	4,643,671,007.29
其他应付款	山西企业融资再担保有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
其他应付款	山西汽车运输集团有限公司	29,809,294.89	29,809,294.89
其他应付款	山西物产长风物流有限责任公司	28,061,600.00	30,612,000.00
其他应付款	山西物产长风物流有限责任公司	28,000,000.00	30,000,000.00
其他应付款	太原长风农业科技有限公司	23,111,915.43	34,731,322.91
其他应付款	太原宝佳万科房地产开发有限公司	5,580,000.00	5,580,000.00
其他应付款	山西汽运集团晋龙捷泰运输贸易有限公司	2,902,066.26	
其他应付款	山西铁路工程建设监理有限公司	648,064.90	648,064.90
其他应付款	长沙远大住宅工业集团股份有限公司	300,000.00	2,183,000.00
其他应付款	山西省经济建设投资集团有限公司	50,100.00	50,100.00
其他应付款	华远陆港跨境电子商务有限公司	5,600.00	

## 十二、母公司主要财务报表项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	155,679,967.17	166,710,567.17
其他应收款项	5,086,987,088.92	4,498,293,857.56
合计	5,242,667,056.09	4,665,004,424.73

#### 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	155,679,967.17	166,710,567.17	—	—
其中：山西宝佳房地产开发有限公司	19,292,997.68	22,430,697.68	未到期	否
山西能投宝佳房地产开发有限公司	43,011,900.00	62,337,100.00	未到期	否
山西怡和房地产开发有限公司	51,177,584.07	41,504,684.07	未到期	否
太原市怡安居物业管理有限公司	13,995,509.16	12,454,709.16	未到期	否

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
山西晋泰瑞房地产开发有限公司	14,017,576.26	14,161,476.26	未到期	否
山西建投城建控股有限公司	14,184,400.00	13,821,900.00	未到期	否
账龄一年以上的应收股利			—	—
合计	155,679,967.17	166,710,567.17	—	—

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含一年）	1,879,925,255.00		683,875,902.60	
1至2年	589,076,898.75		738,960,274.57	
2至3年	579,152,032.03		943,442,105.22	
3年以上	2,038,832,903.14		2,132,015,575.17	
合计	5,086,987,088.92		4,498,293,857.56	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				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	5,086,987,088.92	100.00			5,086,987,088.92
合计	5,086,987,088.92	—			5,086,987,088.92

续表 1:

类别	期初数				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/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	4,498,293,857.56	100.00			4,498,293,857.56
合计	4,498,293,857.56	—			4,498,293,857.56

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 其他组合

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	5,083,844,268.86		
代缴个人保险费、押金、保证金组合计提坏账准备的其他应收款	3,142,820.06		
合计	5,086,987,088.92		

续表 1:

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	4,495,784,940.27		
代缴个人保险费、押金、保证金组合计提坏账准备的其他应收款	2,508,917.29		
合计	4,498,293,857.56		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
山西怡和房地产开发有限公司	借款及利息	2,359,831,272.23	0-4 年	46.39	
山西建投城建控股有限	借款及利息	1,057,745,929.74	0-2 年	20.79	

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
公司					
晋陆港（天津）置业有限公司	借款及利息	1,033,207,158.65	0-5 年	20.31	
山西晋泰瑞房地产开发有限公司	借款及利息	222,744,223.11	0-4 年	4.38	
山西能投宝佳房地产开发有限公司	借款及利息	196,496,102.26	0-3 年	3.86	
合计	—	4,870,024,685.99	—	95.73	

（二）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,581,259,931.67			3,581,259,931.67
小计	3,581,259,931.67			3,581,259,931.67
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,581,259,931.67			3,581,259,931.67

（三）营业收入、营业成本

1. 营业收入

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				
2. 其他业务小计	16,037,735.80		16,498,739.73	
服务费	16,037,735.80		16,498,739.73	
合计	16,037,735.80		16,498,739.73	

（四）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	97,289,400.00	116,275,100.00
合计	97,289,400.00	116,275,100.00

(五) 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	93,747,393.13	81,329,728.25
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	493,234.68	598,009.01
使用权资产折旧		
无形资产摊销	50,404.20	50,404.20
长期待摊费用摊销	3,778,622.34	531,924.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-29,148,738.65	17,731,729.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-97,289,400.00	-116,275,100.00
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)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,715,988.32	-11,511,505.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-15,260,763.98	-863,811.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-50,345,236.60	-28,408,622.28
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	121,743,937.73	46,901,963.09
减: 现金的期初余额	46,901,963.09	33,227,749.82

补充资料	本期金额	上期金额
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	74,841,974.64	13,674,213.27

## 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	121,743,937.73	46,901,963.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	121,743,937.73	46,901,963.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	121,743,937.73	46,901,963.09
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		

## 十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无。

## 十四、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 22 日批准报出。





统一社会信用代码  
911201166688390414 (10-1)

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
国家“电子营业执照系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	贰仟零玖拾万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	二000年九月十九日
执行事务合伙人	黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁雪萍;王桂林	主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)
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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)		

此件仅用于出具报告使用

登记机关

2026年 月 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：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

证书序号：0000492

## 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：天津市财政局

二〇一一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

## 年检凭证

中国注册会计师协会

王娉平

会员编号 110001630013

最后年检时间

2025年05月

年检结果

通过

### 历年记录

2024年

2024-05-09

通过

2023年

2023-04-12

通过

2022年

2022-05-12

通过

## 年检凭证

中国注册会计师协会

**武红珍**

会员编号 120100110205

最后年检时间

**2025年05月**

年检结果

**通过**

### 历年记录

**2024年**

2024-05-09

通过

**2023年**

2023-04-23

通过


**2022年**

2022-05-23

通过

# 武红珍

证书编号	120100110205
身份证号	142603199106218821



姓名: 武红珍  
Full name: 武红珍  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1991-06-21  
Date of birth: 1991-06-21  
工作单位: 中审会计师事务所(特殊普通合伙) 山西华晋分所  
Working unit: 中审会计师事务所(特殊普通合伙) 山西华晋分所  
身份证号: 142603199106218821  
Identity card No.: 142603199106218821

证书编号: 120100110205  
No. of Certificate: 120100110205

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

发证日期: 2021 年 08 月 31 日  
Date of Issuance: 2021 年 08 月 31 日

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

中审会计师事务所  
CPAs  
14特3统普晋分所

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年11月20日  
月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审会计师事务所  
CPAs  
(特3统普晋分所) 山西华晋分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年11月20日  
月 日

# 王嫒平

证书编号

110001630013

身份证号

140103196412051545

