

通用技术集团国际控股有限公司

审 计 报 告

众环审字（2025）0206174号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	1-136





审计报告

众环审字（2025）0206174 号

通用技术集团国际控股有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了通用技术集团国际控股有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

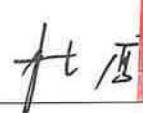
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。



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



中国注册会计师：  
杜高强

中国注册会计师：  
欧阳鹏

中国·武汉

2025年4月22日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	5,767,975,867.37	5,191,630,323.39
交易性金融资产	八（二）	828,099,682.70	831,918,587.36
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	7,909,327.35	32,795,510.40
应收账款	八（四）	4,337,823,576.38	4,827,518,409.35
应收款项融资	八（五）	326,796,628.60	407,850,311.73
预付款项	八（六）	2,243,990,190.19	3,184,834,163.10
应收资金集中管理款	八（七）	690,000,000.00	500,000,000.00
其他应收款	八（八）	2,765,212,944.77	1,381,527,488.36
其中：应收股利			1,000,000.00
存货	八（九）	5,595,948,708.93	6,558,774,865.19
其中：原材料		1,559,809,466.72	1,545,290,444.41
库存商品（产成品）		2,778,471,261.21	3,691,457,203.94
合同资产	八（十）	442,239,203.12	424,552,548.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（十一）	673,054,396.60	476,593,795.21
流动资产合计		23,679,050,526.01	23,817,996,002.15
非流动资产：			
债权投资	八（十二）	1,053,462.13	59,698,392.77
其他债权投资			
长期应收款	八（十三）		
长期股权投资	八（十四）	4,019,469,301.32	2,902,783,110.98
其他权益工具投资	八（十五）	530,268,251.42	511,131,850.09
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八（十六）	11,985,088.48	12,986,191.95
固定资产	八（十七）	1,853,977,734.24	2,234,228,548.85
其中：固定资产原价		3,587,247,157.55	3,997,237,238.59
累计折旧		1,286,858,226.11	1,315,982,982.94
固定资产减值准备		446,411,197.20	447,025,706.80
在建工程	八（十八）	1,481,929,870.21	264,246,041.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十九）	936,322,625.97	333,123,929.41
无形资产	八（二十）	370,707,365.49	349,335,347.14
开发支出	八（二十一）	4,367,924.40	4,367,924.40
商誉	八（二十二）	277,551,166.40	277,551,166.40
长期待摊费用	八（二十三）	254,509,984.16	38,321,904.85
递延所得税资产	八（二十四）	402,242,415.55	187,064,093.80
其他非流动资产	八（二十五）	3,638,515.04	1,026,615,520.12
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		10,148,023,704.81	8,201,454,022.46
资产总计		33,827,074,230.82	32,019,450,024.61

单位负责人：

主管会计工作负责人：

陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁





合并资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	八（二十六）	4,757,048,764.57	3,584,325,493.06
交易性金融负债	八（二十七）	7,816,960.28	14,772,052.05
衍生金融负债			
应付票据	八（二十八）	980,636,208.38	2,108,481,085.55
应付账款	八（二十九）	4,132,506,560.17	3,964,055,012.85
预收款项	八（三十）	39,859,232.18	33,559,714.32
合同负债	八（三十一）	3,807,082,417.66	3,802,325,201.64
应付职工薪酬	八（三十二）	189,832,133.62	343,094,951.75
其中：应付工资		166,266,787.61	320,349,819.35
应付福利费		323,827.07	323,827.07
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八（三十三）	328,870,976.18	124,031,313.36
其中：应交税金		328,135,563.36	123,318,213.69
其他应付款	八（三十四）	2,625,943,931.00	2,087,502,963.72
其中：应付股利		22,691,841.92	22,691,841.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（三十五）	121,528,954.66	626,561,889.86
其他流动负债	八（三十六）	598,729,375.25	240,658,375.34
流动负债合计		17,589,855,513.95	16,929,368,053.50
非流动负债：			
长期借款	八（三十七）	3,291,339,457.52	3,165,150,386.44
应付债券	八（三十八）	500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八（三十九）	397,509,623.43	386,939,298.72
长期应付款	八（四十）	6,162,132.45	15,609,638.22
长期应付职工薪酬			
预计负债	八（四十一）	227,745,027.66	846,112,505.60
递延收益	八（四十二）	142,855,976.03	
递延所得税负债	八（二十四）	304,290,205.73	334,636,863.81
其他非流动负债	八（四十三）	331,739,241.49	
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		5,201,641,664.31	4,748,448,692.79
负 债 合 计		22,791,497,178.26	21,677,816,746.29
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八（四十四）	7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
国家资本			
国有法人资本		7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	八（四十四）	7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（四十五）	25,713,565.71	27,598,068.43
减：库存股			
其他综合收益		-632,473,700.23	-422,329,800.30
其中：外币报表折算差额		-84,006,314.47	-2,963,010.67
专项储备	八（四十六）	2,535,020.21	
盈余公积	八（四十七）	5,572,755.21	5,572,755.21
其中：法定公积金		5,572,755.21	5,572,755.21
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润	八（四十八）	1,173,045,359.85	891,631,692.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,408,951,473.17	8,337,031,188.67
*少数股东权益		2,626,625,579.39	2,004,602,089.65
所有者权益（或股东权益）合计		11,035,577,052.56	10,341,633,278.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		33,827,074,230.82	32,019,450,024.61

单位负责人：

主管会计工作负责人：

陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁





合并利润表
2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		29,671,505,189.73	34,574,346,156.75
其中：营业收入	八（四十九）	29,671,505,189.73	34,574,346,156.75
二、营业总成本		28,751,165,575.14	33,362,179,853.15
其中：营业成本	八（四十九）	25,562,678,915.68	30,094,574,718.11
税金及附加		62,786,288.54	61,976,510.99
销售费用	八（五十）	1,271,316,950.15	1,738,452,081.21
管理费用	八（五十）	951,217,873.24	949,694,667.48
研发费用	八（五十）	42,497,296.84	27,573,433.29
财务费用	八（五十）	860,668,250.69	489,908,442.07
其中：利息费用		639,596,639.36	571,397,671.79
利息收入		122,018,109.43	121,861,069.47
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		250,382,219.01	-28,436,030.77
其他			
加：其他收益	八（五十一）	47,956,676.94	9,381,125.04
投资收益（损失以“-”号填列）	八（五十二）	765,966,938.16	580,379,424.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		624,683,120.63	487,916,794.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八（五十三）	3,111,819.37	6,694,891.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十四）	-95,770,103.99	-177,393,504.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十五）	-667,450,231.83	-142,721,403.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（五十六）	65,029,857.89	177,132,006.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,039,184,571.13	1,665,638,842.28
加：营业外收入	八（五十七）	30,864,016.01	37,171,067.59
其中：政府补助			
减：营业外支出	八（五十八）	16,391,527.50	338,552,639.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,053,657,059.64	1,364,257,270.35
减：所得税费用	八（五十九）	220,934,411.18	319,503,227.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		832,722,648.46	1,044,754,043.31
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		350,553,539.58	677,273,699.85
*少数股东损益		482,169,108.88	367,480,343.46
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		832,722,648.46	1,044,754,043.31
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-352,945,077.77	-459,700,972.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（六十）	-210,005,867.14	-620,983,591.13
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		30,745,243.85	-79,768,396.96
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		30,745,243.85	-79,768,396.96
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-240,751,110.99	-541,215,194.17
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-159,707,478.73	-606,621,424.96
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额		-81,043,632.26	65,406,230.79
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-142,939,210.63	161,282,619.13
七、综合收益总额		479,777,570.69	585,053,071.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		140,547,672.44	56,290,108.72
*归属于少数股东的综合收益总额		339,229,898.25	528,762,962.59
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁





合并现金流量表

2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		30,251,379,768.88	37,346,309,173.78
收到的税费返还		471,481,336.49	391,406,387.13
收到其他与经营活动有关的现金		2,268,886,710.81	2,168,197,580.37
经营活动现金流入小计		32,991,747,816.18	39,905,913,141.28
购买商品、接受劳务支付的现金		27,513,663,693.00	36,941,343,492.09
支付给职工及为职工支付的现金		1,332,701,418.88	1,041,462,587.44
支付的各项税费		727,092,157.80	1,324,162,710.25
支付其他与经营活动有关的现金		2,712,159,689.60	2,895,131,544.47
经营活动现金流出小计		32,285,616,959.28	42,202,100,334.25
经营活动产生的现金流量净额		706,130,856.90	-2,296,187,192.97
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		20,229,438.49	76,221,118.75
取得投资收益收到的现金		271,294,008.08	108,797,779.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		93,883,313.74	24,627,125.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,835.22	
收到其他与投资活动有关的现金		1,391,104,465.50	99,923,331.08
投资活动现金流入小计		1,776,518,061.03	309,569,355.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,243,576,617.56	860,476,170.08
投资支付的现金		195,170,974.87	261,858,854.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,764,736.44
支付其他与投资活动有关的现金		2,520,242,879.02	974,361,170.09
投资活动现金流出小计		3,958,990,471.45	2,102,460,931.31
投资活动产生的现金流量净额		-2,182,472,410.42	-1,792,891,576.21
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		404,060,485.00	8,800,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		404,060,485.00	8,800,000.00
取得借款收到的现金		13,036,215,772.00	9,800,347,656.68
收到其他与筹资活动有关的现金		640,104,240.28	253,006,078.43
筹资活动现金流入小计		14,080,380,497.28	10,062,153,735.11
偿还债务支付的现金		10,925,589,043.38	5,573,600,790.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		473,820,473.95	531,438,654.14
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		61,137,203.64	70,438,426.51
支付其他与筹资活动有关的现金		507,610,315.50	317,424,126.16
筹资活动现金流出小计		11,907,019,832.83	6,422,463,570.51
筹资活动产生的现金流量净额		2,173,360,664.45	3,639,690,164.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,010,141.74	-7,343,113.86
五、现金及现金等价物净增加额		704,029,252.67	-456,731,718.44
加：期初现金及现金等价物余额		5,547,224,750.57	6,003,956,469.01
六、期末现金及现金等价物余额		6,251,254,003.24	5,547,224,750.57

单位负责人：

主管会计工作负责人：

陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁





合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：通用电集团国际控股有限公司
金额单位：人民币元

项 目	本年金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东 权益	所有者权益 合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	7,834,558,472.42	—	—	27,598,068.43	—	-422,329,800.30	—	5,572,755.21	891,631,692.91	8,337,031,188.67	2,004,602,089.65	10,341,633,278.32
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	7,834,558,472.42	—	—	27,598,068.43	—	-422,329,800.30	—	5,572,755.21	891,631,692.91	8,337,031,188.67	2,004,602,089.65	10,341,633,278.32
三、本年年末余额	—	—	—	-1,884,502.72	—	-210,143,899.93	2,535,020.21	—	281,413,666.94	71,920,284.50	622,023,489.74	693,943,774.24
(一) 综合收益总额	—	—	—	—	—	-210,005,867.14	—	—	350,553,539.58	140,547,672.44	339,229,898.25	479,777,570.69
(二) 所有者投入和减少资本	—	—	—	-1,884,502.72	—	—	—	—	—	-1,884,502.72	403,913,768.70	402,029,265.98
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	—	—	—	-1,884,502.72	—	—	—	—	—	-1,884,502.72	402,671,553.69	402,671,553.69
(三) 专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	2,535,020.21	—	—	-1,884,502.72	1,242,215.01	-642,287.71
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	2,535,020.21	—	—	2,535,020.21	—	2,535,020.21
(四) 利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	-69,277,905.43	-69,277,905.43	-121,120,177.21	-190,398,082.64
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
△2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	-69,277,905.43	-69,277,905.43	-121,120,177.21	-190,398,082.64
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(五) 所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	-138,032.79	—	—	138,032.79	—	—	—
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、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	—	—	—	—	—	-138,032.79	—	—	138,032.79	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	7,834,558,472.42	—	—	25,713,565.71	—	-632,473,700.23	2,535,020.21	5,572,755.21	1,173,045,359.85	8,408,951,473.17	2,626,625,579.39	11,035,577,052.56

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈盛光

刘晶菁



合并所有者权益变动表（续）

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	7,834,558,472.42		20,000,000.00		198,653,790.83			219,930,748.27	8,273,143,011.52	9,886,561,232.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	7,834,558,472.42		20,000,000.00		198,653,790.83			219,930,748.27	8,273,143,011.52	9,886,561,232.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			7,598,068.43		-620,983,591.13		5,572,755.21	671,700,944.64	63,888,177.15	455,372,046.09
（一）综合收益总额					-620,983,591.13			677,273,699.85	56,290,108.72	585,053,071.31
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										
（二）提取专项储备										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
2、提取专项储备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（四）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、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	7,834,558,472.42		27,598,068.43		-422,329,800.30		5,572,755.21	891,631,692.91	8,337,031,188.67	10,341,633,278.32

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：

刘晶菁

陈盛光

王爱明





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		51,687.12	14,610.00
应收资金集中管理款		690,000,000.00	500,000,000.00
其他应收款	十二（一）	4,914,902,011.82	2,318,691,149.57
其中：应收股利		343,442,432.81	132,121,282.45
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		98,751,053.30	71,239,875.87
流动资产合计		7,046,920,698.20	3,941,020,485.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（二）	7,501,021,230.31	6,297,058,472.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,647,214.86	1,603,029.38
其中：固定资产原价		2,169,055.94	1,768,095.80
累计折旧		521,841.08	165,066.42
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,205,483.45	42,410,966.78
无形资产		12,987,111.27	3,085,122.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		683,167.80	1,210,850.51
递延所得税资产		193,796.38	191,438.69
其他非流动资产		3,638,515.04	589,115,520.12
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		7,541,376,519.11	6,934,675,400.56
资产总计		14,588,297,217.31	10,875,695,886.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁

陈盛光



资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 通用技术集团国际控股有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		1,125,116,644.75	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,064,754.93	1,995,927.93
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		15,759,213.33	52,127,073.65
其中: 应付工资		14,502,198.64	50,864,941.70
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		259,286.40	196,085.33
其中: 应交税金		259,286.40	196,085.33
其他应付款		5,349,364,634.37	2,867,914,053.24
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		21,980,669.01	21,196,052.50
其他流动负债			
流动负债合计		6,514,545,202.79	2,943,429,192.65
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			21,980,669.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计			21,980,669.04
负 债 合 计		6,514,545,202.79	2,965,409,861.69
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
国家资本			
国有法人资本		7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		18,083,577.44	20,000,000.00
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		5,572,755.21	5,572,755.21
其中: 法定公积金		5,572,755.21	5,572,755.21
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润		215,537,209.45	50,154,796.92
所有者权益(或股东权益)合计		8,073,752,014.52	7,910,286,024.55
负债和所有者权益(或股东权益)总计		14,588,297,217.31	10,875,695,886.24

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈盛光

陈盛光

刘晶菁



利润表

2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

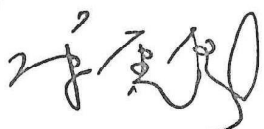
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		4,143,679.24	28,301.89
其中：营业收入	十二（三）	4,143,679.24	28,301.89
二、营业总成本		168,104,975.18	172,026,824.94
其中：营业成本			
税金及附加		28,536.96	1,534,234.27
销售费用			
管理费用		115,784,097.64	156,802,297.93
研发费用			
财务费用		52,292,340.58	13,690,292.74
其中：利息费用		3,126,585.38	2,044,349.36
利息收入		19,314,247.44	27,955,722.78
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		574,515.77	8,947.81
其他			
加：其他收益		114,510.80	13,876.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（四）	401,804,745.40	266,003,271.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		70,879,180.45	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		237,957,960.26	94,018,624.19
加：营业外收入		200,000.01	
其中：政府补助			
减：营业外支出		3,500,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		234,657,960.27	94,018,624.19
减：所得税费用		-2,357.69	-191,438.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		234,660,317.96	94,210,062.88
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		234,660,317.96	94,210,062.88
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		234,660,317.96	94,210,062.88
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
七、综合收益总额		234,660,317.96	94,210,062.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		234,660,317.96	94,210,062.88
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈盛光

刘晶菁





现金流量表

2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		20,000.00	30,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		38,918,884.36	32,669,161.24
经营活动现金流入小计		38,938,884.36	32,699,161.24
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		97,813,803.58	91,089,559.90
支付的各项税费		28,536.96	2,762,147.52
支付其他与经营活动有关的现金		50,640,261.38	440,910,318.77
经营活动现金流出小计		148,482,601.92	534,762,026.19
经营活动产生的现金流量净额		-109,543,717.56	-502,062,864.95
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		44,665,869.27	80,197,518.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		917,547,584.54	1,762,675,850.69
投资活动现金流入小计		962,213,453.81	1,842,873,369.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,889,942.39	5,820,466.22
投资支付的现金		557,500,000.00	442,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,132,286,464.40	2,014,004,166.67
投资活动现金流出小计		3,691,676,406.79	2,462,324,632.89
投资活动产生的现金流量净额		-2,729,462,952.98	-619,451,263.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,124,275,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,291,655,231.85	
筹资活动现金流入小计		3,415,930,231.85	
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		70,274,820.63	
支付其他与筹资活动有关的现金		24,507,644.96	30,634,556.20
筹资活动现金流出小计		94,782,465.59	30,634,556.20
筹资活动产生的现金流量净额		3,321,147,766.26	-30,634,556.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,575.27
五、现金及现金等价物净增加额		482,141,095.72	-1,152,150,260.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,551,074,850.24	2,703,225,110.46
六、期末现金及现金等价物余额		2,033,215,945.96	1,551,074,850.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁





所有者权益变动表

2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存 股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	7,834,558,472.42	—	—	20,000,000.00	—	—	—	5,572,755.21	50,154,796.92	7,910,286,024.55
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	7,834,558,472.42	—	—	20,000,000.00	—	—	—	5,572,755.21	50,154,796.92	7,910,286,024.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	—	-1,916,422.56	—	—	—	—	163,465,989.97	163,465,989.97
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	234,660,317.96	234,660,317.96
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	-1,916,422.56	—	—	—	—	—	-1,916,422.56
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	—	—	—	-1,916,422.56	—	—	—	—	—	-1,916,422.56
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	-69,277,905.43	-69,277,905.43
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	7,834,558,472.42	—	—	18,083,577.44	—	—	—	5,572,755.21	215,537,209.45	8,073,752,014.52

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈盛光

刘晶菁

2025.01.01





所有者权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 通用技术集团国际控股有限公司
金额单位: 人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	7,834,558,472.42			20,000,000.00					-38,482,510.75	7,816,075,961.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	7,834,558,472.42			20,000,000.00					-38,482,510.75	7,816,075,961.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,572,755.21	88,637,307.67	94,210,062.88
（一）综合收益总额									88,637,307.67	94,210,062.88
（二）所有者投入和减少资本									94,210,062.88	94,210,062.88
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										
1、提取盈余公积								5,572,755.21	-5,572,755.21	
其中：法定公积金								5,572,755.21	-5,572,755.21	
任意公积金								5,572,755.21	-5,572,755.21	
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2、对所有者（或股东）的分配										
3、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	7,834,558,472.42			20,000,000.00				5,572,755.21	50,154,796.92	7,910,286,024.55

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

陈盛光

刘晶菁



通用技术集团国际控股有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

通用技术集团国际控股有限公司以下简称“本公司”或“公司”，本公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

本公司成立于 2022 年 05 月 05 日，并经由北京市丰台区市场监督管理局核准登记，法定代表人康虎彪，注册地址为北京市丰台区西营街 1 号院 2 区 1 号楼 2801，2901，统一社会信用代码为 91110106MABLJWLW2F。本公司注册资本 783,455.847242 万元人民币，是中国通用技术(集团)控股有限责任公司(以下简称通用集团)的全资子公司，控股比例 100.00%。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司所属行业为：批发业。

经营范围:一般项目：企业管理咨询；对外承包工程；工程管理服务；货物进出口；技术进出口；招投标代理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；咨询策划服务；环保咨询服务；社会经济咨询服务；电子、机械设备维护（不含特种设备）；信息技术咨询服务；汽车零配件批发；汽车新车销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；建设工程勘察；建设工程设计。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司为中国通用技术（集团）控股有限责任公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2025 年 3 月 31 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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



三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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

本公司以人民币为记账本位币。本集团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，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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

企业合并，是指将两个或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。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。

1、 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控



制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的



公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公示的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，



仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以



及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，



其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（九） 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产



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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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



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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续



期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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



差额计入当期损益。

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（十）套期工具

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为现金流量套期/公允价值套期处理。



本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

1、公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2、现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3、境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入



当期损益。

（十一） 应收款项

1、应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本集团对对单项金额重大或预期损失风险较大的应收票据，按交易对手的信用和财务状况为基础单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。考虑不同票据的违约风险，将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。银行承兑汇票组合应当按照承兑行评估信用损失风险，承兑金融机构仍正常经营的，可以不计提坏账准备；承兑金融机构已发生信用减值的，应当单独进行减值测试，计提坏账准备。商业承兑汇票组合计提预期信用损失参考应收账款计提预期信用损失风险模型，同时在进行账龄划分时将商业承兑汇票还原至应收账款初始账龄进行坏账准备计算。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	方法 1
组合二：其他组合	“6+9”以及集团指定资金归集银行范围的银行承兑汇票	方法 2
组合三：余额百分比法	非“6+9”以及集团指定资金归集银行范围的银行承兑汇票	方法 2

方法 1、账龄组合计提方法是按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提，对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）	
	建筑施工	其他业务
1-3 个月(含 3 个月)	1	0.2
3 个月-1 年(含 1 年)		5
1-2 年(含 2 年)	5	15
2-3 年(含 3 年)	10	40
3-4 年(含 4 年)	30	70
4-5 年(含 5 年)	50	
5 年以上	100	100

方法 2、组合二的应收票据符合“6+9”以及集团指定资金归集银行范围的银行承兑汇票可不计提减值准备，不符合“6+9”以及集团指定资金归集银行范围的银行承兑汇票应最



低按照 0.2%计提减值。

2、应收账款、其他应收款和长期应收款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当存在客观证据表明企业无法按应收账款原有条款收回款项时，本集团对该应收账款单独确定其信用损失。对于单独测试后未发生减值的应收账款，应当按照信用风险特征划分为若干组合，计提信用损失。已单项确认减值的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的资产组合中计提信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	方法 1
组合二：其他组合	通用集团合并报表范围内应收关联方款项、在职员工因工作需要借出的在正常期限内的备用金、已由债务人或其关联方提供有效足额担保的应收款项、不收不付项目等。	方法 2

方法 1、账龄组合计提方法是按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提，对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）	
	建筑施工	其他业务
1-3 个月(含 3 个月)	1	0.2
3 个月-1 年(含 1 年)		5
1-2 年(含 2 年)	5	15
2-3 年(含 3 年)	10	40
3-4 年(含 4 年)	30	70
4-5 年(含 5 年)	50	
5 年以上	100	100

方法 2、组合二的应收款项按照规定向通用集团备案，可以不计提或按最低比例计提预期信用损失，具体包括：

（1）通用集团合并范围内正常经营的关联方，且金额核对一致的，如关联方企业正常经营的，可以不计提预期信用损失，如该关联方处于待清理或关闭状态的，应当单独进行减值测试，计提预期信用损失。集团合并范围外的合营企业、联营企业和其他参股企业应计提预期信用损失。



(2) 本集团在职员工因工作需要借出的在正常期限内的备用金。员工离职后未归还的备用金以及超过正常借款期限的备用金，应按预期信用损失模型计提预期信用损失。

(3) 已由债务人或其关联方提供有效足额担保的应收款项。如提供有效担保不足额的，则有效担保限额内部分可以不计提预期信用损失，限额以外部分应计提预期信用损失。

(4) 合同期限内正常的押金、保证金。超过合同正常期限的押金、保证金应按预期信用损失模型计提预期信用损失。

3、应收款项融资

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

（十二） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法

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

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。

（十三） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

（十四） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期



损益。

（3）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，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

（十五） 投资性房地产

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。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，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，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

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计入当期损益。

（十六） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	30	0—5	3.17	平均年限法
机器设备	5-10	0—5	9.50-19.00	平均年限法
运输设备	10	0—5	9.50	平均年限法
电子设备	5	0—5	19.00	平均年限法
办公设备	5	0—5	19.00	平均年限法
其他	5	0—5	19.00	平均年限法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融



资产减值”。

4、 其他说明

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

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

本集团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。

（十七） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）非流动非金融资产减值。

（十八） 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。



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

（十九） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团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集团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

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。



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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团长期待摊费用主要包括：办公室装修费、固定资产改良支出等。

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十一） 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与



资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十二） 合同负债

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

（二十三） 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利



产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十四） 应付债券

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

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

（二十五） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团产生的预计负债主要事项及原因：

（二十六） 优先股、永续债等其他金融工具

1、 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

（2） 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍



生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

（二十七） 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权



就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（二十八） 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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

（二十九） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界



定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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



况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（三十一） 租赁

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

1、 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁、设备租赁等。

（1） 初始计量

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

（2） 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资



产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本集团作为出租人

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

（1）经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

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

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成



本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十二） 公允价值计量

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

1、 公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

2、 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。



第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

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

3、 会计处理方法

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

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

1、 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，本集团不涉及相关调整。

2、 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团未选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。

（二） 会计估计变更

本集团本期无会计估计变更情况。

（三） 重要前期差错更正

本集团本期经审计署要求对前期净额法确认的贸易业务进行追溯调整，具体情况如下：

项 目	2023 年更正前金额	更正金额	2023 年度更正后金额
营业收入	35,850,233,631.53	-1,275,887,474.78	34,574,346,156.75
营业成本	31,370,462,192.89	-1,275,887,474.78	30,094,574,718.11



六、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%/6%/3%/2%/1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的5%-25%计缴。
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准按12%/1.2%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
南亚能源工程科技有限公司	30
中机马来西亚公司	24
MP SICILY 1 S.R.L.	24
ALLEANS RENEWABLES PROGETTO 1 S.r.l.	24
ALLEANS RENEWABLES PROGETTO 2 S.r.l.	24
ALLEANS CAPITAL INTERNATIONAL LIMITED	19
哈萨克斯坦ALLUR集团	20
中机欧洲有限责任公司	9
通用技术集团工程设计有限公司	15
山东中济安全评价有限公司	5
通用（北京）建筑设计院有限公司	5
大唐武威新能源发展有限公司	15

（二） 税收优惠及批文

经山东省科技厅组织专家审查、省税务局现场核查、科技部火炬中心公示，通用技术集团工程设计有限公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR202337006731，有效期三年，有效期：2023年12月7日-2026年12月7日，按15%征收企业所得税。

根据财政部和税务总局公布的财税（2019）13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万



元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。通用技术集团工程设计有限公司子公司山东中济安全评价有限公司、中机（安徽）新能源有限公司，为从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业，按小微企业所得税税率征收企业。

根据财政部、税务总局和国家发展改革委公布的公告《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司之子公司大唐武威新能源发展有限公司满足上述条件，适用15%税率。



七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序 号	企 业 名 称	级 次	企 业 类 型	注 册 地	主 要 经 营 地	业 务 性 质	实 收 资 本 (万元)	持 股 比 例 (%)	享 有 的 表 决 权 (%)	投 资 额 (万元)	取 得 方 式
1	通用技术金砖（厦门）投资发展有限公司	3 级	境内非金融 子企业	福建省	中国内地	其他房屋 建筑业	44,250.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
2	中国机械进出口（集团）有限公司	3 级	境内非金融 子企业	北京市	中国内地	自营和代 理贸易	202,000.00	100.00	100.00	404,695.93	同一控制 下的企业 合并
3	中国通用咨询投资有限公司	3 级	境内非金融 子企业	北京市	中国内地	贸易代理	50,000.00	100.00	100.00	180,759.92	同一控制 下的企业 合并
4	中国车辆进出口有限公司	4 级	境内非金融 子企业	北京市	中国北京	贸易代理	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	投资设立
5	中国能源工程股份有限公司	4 级	境内非金融 子企业	北京市	中国北京	贸易代理	30,000.00	100.00	100.00	30,104.03	投资设立
6	北京明强物业管理有限公司	4 级	境内非金融 子企业	北京市	中国北京	物业管理	2,500.00	81.56	81.56	2,039.14	投资设立
7	中机绿能科技发展（北京）有限公司	4 级	境内非金融 子企业	北京市	中国北京	贸易代理	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
8	中机宁波贸易有限公司	4级	境内非金融 子企业	浙江宁波	中国浙江 宁波	贸易代理	1,000.00	100.00	100.00	900.00	投资设立
9	中国机械进出口深圳有限公司	4级	境内非金融 子企业	广东深圳	中国广东 深圳	贸易代理	1,263.20	100.00	100.00	4,303.51	投资设立
10	中国轨道装备工程有限公司	4级	境内非金融 子企业	北京市	中国北京	贸易代理	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
11	中机资本香港有限公司	4级	境外子企业	中国香港	中国香港	贸易代理	35,264.19	100.00	100.00	35,268.64	投资设立
12	通用技术集团工程设计有限公司	4级	境内非金融 子企业	山东济南	中国山东 济南	勘察设计 咨询	5,168.00	51.00	51.00	2,636.00	同一控制 下的企业 合并
13	中机江淮荷兰汽车有限公司	4级	境外子企业	荷兰	荷兰	其他未列 明批发业	10,340.17	51.00	51.00	5,273.49	投资设立
14	中机欧洲有限责任公司	4级	境外子企业	匈牙利	匈牙利	太阳能发 电	7.49	100.00	100.00	3,600.66	投资设立
15	华洋（亚太）国际有限公司	4级	境外子企业	中国香港	中国香港	其他贸易 经纪与代 理	7,935.16	100.00	100.00	7,935.16	同一控制 下的企业 合并



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
16	通用技术集团意大利公司	4 级	境外子企业	意大利	意大利	贸易代理	3,506.90	100.00	100.00	3,506.90	同一控制下的企业合并
17	欧洲机械进出口有限公司	4 级	境外子企业	德国	德国	贸易代理	2,491.96	100.00	100.00	2,491.96	同一控制下的企业合并
18	中机(安徽)新能源有限公司	4 级	境内非金融子企业	安徽芜湖	中国安徽芜湖	科技推广和应用服务业	3,150.00	100.00	100.00	3,150.00	投资设立
19	大唐武威新能源发展有限公司	4 级	境内非金融子企业	甘肃武威	中国甘肃武威	电力、热力生产和供应业	40,000.00	100.00	100.00	800.25	非同一控制下的企业合并
20	兆华贸易株式会社	4 级	境外子企业	日本	日本	贸易代理	1,020.45	100.00	100.00	1,020.45	同一控制下的企业合并
21	通用技术英国有限责任公司	4 级	境外子企业	英国	英国	贸易代理	722.81	100.00	100.00	722.81	同一控制下的企业合并
22	中机新能（海南）投资有限	4 级	境内非金融	海南省三	海南省三	太阳能发	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
	公司		子企业	亚市	亚市	电					
23	PT CAHAYA MAKMUR CENTURY	4 级	境外子企业	印度尼西亚	印度尼西亚	贸易代理	32.51	100.00	100.00	32.71	投资设立
24	中国通用咨询投资香港有限公司	4 级	境外子企业	香港	香港	咨询贸易	8,189.49	100.00	100.00	8,189.49	投资设立
25	中技国际招标有限公司	4 级	境内非金融 子企业	中国	中国	贸易代理	10,000.00	100.00	100.00	22,171.51	同一控制 下的企业 合并
26	中机国际招标有限公司	4 级	境内非金融 子企业	中国	中国	贸易代理	5,000.00	100.00	100.00	11,805.15	同一控制 下的企业 合并
27	中仪国际招标有限公司	4 级	境内非金融 子企业	中国	中国	贸易代理	5,000.00	100.00	100.00	19,035.68	同一控制 下的企业 合并
28	通用（北京）建筑设计院有限公司	4 级	境内非金融 子企业	中国	中国	咨询业务	1,000.28	55.00	55.00	377.42	同一控制 下的企业 合并
29	中车国际车辆产业（海南）有限公司	5 级	境内非金融 子企业	海南	中国海南	汽车销售 与维修	100.00	100.00	100.00	100.00	投资设立



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
30	广州市龙星行汽车销售服务有限公司	5级	境内非金融 子企业	广州	中国广州	汽车销售 与维修	2,500.00	51.00	51.00	1,275.00	同一控制 下的企业 合并
31	北京中车庆红汽车销售服务有限公司	5级	境内非金融 子企业	北京市	中国北京	汽车销售	3,500.00	51.00	51.00	1,785.00	投资设立
32	重庆中庆之林汽车销售服务有限公司	5级	境内非金融 子企业	重庆	中国重庆	汽车销售 与维修	2,000.00	51.00	51.00	1,020.00	投资设立
33	中国车辆进出口（芜湖）有限公司	5级	境内非金融 子企业	芜湖	中国芜湖	汽车销售	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	投资设立
34	合肥中远林达汽车销售服务有限公司	5级	境内非金融 子企业	合肥	中国合肥	汽车新车 零售	2,355.00	51.00	51.00	1,275.00	投资设立
35	北京中庆沃达汽车销售服务有限公司	5级	境内非金融 子企业	北京市	中国北京	汽车新车 零售	2,000.00	51.00	51.00	1,785.00	投资设立
36	中国车辆进出口（青岛）有限公司	5级	境内非金融 子企业	青岛	中国青岛	汽车销售 与维修	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
37	中国车辆进出口（哈萨克斯坦）有限公司	5级	境外子企业	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	汽车贸易	578.95	100.00	100.00	578.95	投资设立



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
38	中机马来西亚公司	5 级	境外子公司	马来西亚	马来西亚	贸易代理	184.77	100.00	100.00	197.08	投资设立
39	南亚能源工程科技有限公司	5 级	境外子公司	孟加拉国	孟加拉国	能源工程	3,409.84	100.00	100.00	3,554.91	投资设立
40	瑞机国际集团有限公司	5 级	境外子公司	开曼	开曼	其他机械 与设备经 营租赁	7,062.34	40.01	50.01	2,876.08	非同一控 制下的企 业合并
41	Alleans Capital International Limited	5 级	境外子公司	英国	英国	太阳能发 电	0.09	90.00	90.00	0.08	投资设立
42	中机欧洲新能源控股有限公司	5 级	境外子公司	匈牙利	匈牙利	风力发电	6.50	100.00	100.00	7,528.38	投资设立
43	山东中济安全评价有限公司	5 级	境内非金融 子公司	山东省济 南市	山东省济 南市堤口 路 141 号	勘察设计 咨询	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
44	山东中济节能环保工程有限 公司	5 级	境内非金融 子公司	山东省济 南市	山东省济 南市堤口 路 141 号	工程承包	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
45	哈萨克斯坦 ALLUR 集团	5 级	境外子公司	哈萨克斯 坦	哈萨克斯 坦	零售及提 供技术服 务	426.20	51.00	51.00	426.20	非同一控 制下的企 业合并



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
46	中机欧洲意大利公司	5 级	境外子公司	意大利	意大利	工程承 包、贸易	21.63	100.00	100.00	21.63	同一控制 下的企业 合并
47	香港天元企业有限公司	5 级	境外子公司	香港	香港	贸易进出 口	5,093.72	100.00	100.00	5,093.72	投资设立
48	瑞机国际能源有限公司	6 级	境外子公司	中国香港	山东省东 营市南二 路 233 号	机械设备 租赁和贸 易	258.55	100.00	100.00	258.55	其他
49	瑞机孟加拉公司	6 级	境外子公司	孟加拉达 卡	孟加拉达 卡	机械设备 租赁和贸 易	34.54	90.00	90.00	34.54	其他
50	瑞机美国公司	6 级	境外子公司	美国休斯 敦	美国休斯 敦	机械设备 租赁和贸 易	404.45	100.00	100.00	404.45	其他
51	MP SICILY 1 S.R.L	6 级	境外子公司	意大利	意大利	光伏发电	7.85	100.00	100.00	23.56	非同一控 制下的企 业合并
52	ALLEANS RENEWABLES PROGETTO 1 S.R.L	6 级	境外子公司	意大利	意大利	太阳能发 电	8.19	100.00	100.00	16.38	投资设立



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 (万元)	持股比例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
53	ALLEANS RENEWABLES PROGETTO 2 S.R.L.	6 级	境外子公司	MILANO(MI))VIAMELC HI	MILANO(MI))VIAMELC HIOREREGI OIA8CAP2 0124	光伏发电 项目	8.19	100.00	100.00	16.38	投资设立
54	▲ ALLEANS RENEWABLES PROGETTO 3 S.R.L.	6 级	境外子公司	MILANO(MI))VIAMELC H	MILANO(MI))VIAMELC HIOREREGI OIA8CAP2 0124	新能源领 域	7.76	100.00	100.00	7.76	投资设立
55	▲ ALLEANS RENEWABLES PROGETTO 5 S.R.L.	6 级	境外子公司	MILANO(MI))VIAMELC H	MILANO(MI))VIAMELC HIOREREGI OIA8CAP2 0124	新能源领 域	7.76	100.00	100.00	7.76	投资设立
56	OVERSTAR S.R.L.	6 级	境外子公司	MILANNO(MI) PIAZZA LE	MILANNO(MI) PIAZZA LECADOR NALUIGI6C AP20123	新能源领 域	7.76	100.00	100.00	7.76	非同一控 制下的企 业合并
57	RESREI S.R.L.	6 级	境外子公司	MILANNO(MI) PIAZZA LE	MILANNO(MI) PIAZZA LECADOR NALUIGI6C	新能源领 域	7.78	100.00	100.00	7.78	非同一控 制下的企 业合并



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
					AP20123						
58	SOLAR EDGE SRL	6 级	境外子公司	MILANNO(MI)PIAZZALE	MILANNO(MI)PIAZZALECADORNALUIGI6CAP20123	新能源领域	7.79	100.00	100.00	7.79	非同一控制下的企业合并
59	RAYGOLD S.R.L.	6 级	境外子公司	MILANNO(MI)PIAZZALE	MILANNO(MI)PIAZZALECADORNALUIGI6CAP20123	新能源领域	7.64	100.00	100.00	7.64	非同一控制下的企业合并
60	阿卢尔汽车分销有限责任公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	轿车及商用车车辆分销	981.95	100.00	100.00	981.95	同一控制下的企业合并
61	农机控股股份有限公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	汽车大型装配	2,610.07	100.00	100.00	2,610.07	同一控制下的企业合并
62	南部三菱中心有限责任公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提供技术服务	0.27	100.00	100.00	0.27	同一控制下的企业合并
63	扎娜铃木有限责任公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提	0.27	100.00	100.00	0.27	同一控制



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
				坦	坦	供技术服务					下的企业 合并
64	阿卢尔汽车阿斯塔纳有限公司	6 级	境外子企业	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.18	100.00	100.00	0.18	同一控制 下的企业 合并
65	阿卢尔汽车阿拉木图有限公司	6 级	境外子企业	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.36	100.00	100.00	0.36	同一控制 下的企业 合并
66	狮子汽车中心阿拉木图有限公司	6 级	境外子企业	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.36	100.00	100.00	0.36	同一控制 下的企业 合并
67	ZAZ 中心阿拉木图有限责任公司	6 级	境外子企业	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.36	100.00	100.00	0.36	同一控制 下的企业 合并
68	图灵汽车有限责任公司	6 级	境外子企业	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.17	100.00	100.00	0.17	同一控制 下的企业 合并
69	阿卢尔汽车有限责任公司	6 级	境外子企业	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	2,443.69	100.00	100.00	2,443.69	同一控制 下的企业 合并



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
70	起亚经销公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.43	100.00	100.00	0.43	同一控制 下的企业 合并
71	伏尔加汽车有限责任公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.47	100.00	100.00	0.47	同一控制 下的企业 合并
72	捷途官方经销商	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.54	100.00	100.00	0.54	同一控制 下的企业 合并
73	红旗经销公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.54	100.00	100.00	0.54	同一控制 下的企业 合并
74	阿卢尔汽车北哈萨克斯坦 有限责任公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.54	100.00	100.00	0.54	同一控制 下的企业 合并
75	阿卢尔图灵汽车有限责任公 司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.54	100.00	100.00	0.54	同一控制 下的企业 合并
76	布拉格汽车有限责任公司	6 级	境外子公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	零售及提 供技术服务	0.54	100.00	100.00	0.54	同一控制 下的企业 合并



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 (万元)	持股比 例 (%)	享有的表 决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
				坦	坦	务					合并
77	瑞机能源技术（山东）有限公司	7 级	境内非金融 子企业	山东省东 营市	山东省东 营市南二 路 233 号	机械设备 租赁和贸 易	6,957.00	100.00	100.00	6,957.00	其他
78	瑞机能源技术（天津）有限公司	7 级	境内非金融 子企业	天津市东 疆保税港 区	山东省东 营市南二 路 233 号	机械设备 租赁和贸 易	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	其他
79	瑞机国际租赁（天津）有限公司	7 级	境内非金融 子企业	天津市东 疆保税港 区	山东省东 营市南二 路 233 号	机械设备 租赁和贸 易	433.72	100.00	100.00	433.72	其他
80	萨利阿尔卡汽车制造有限责任公司	7 级	境外子企业	哈萨克斯 坦	哈萨克斯 坦	轿车及商 用车辆大 型和小型 装配	6,528.88	100.00	100.00	6,528.88	同一控制 下的企业 合并
81	阿卢尔金融公司	7 级	境外子企业	哈萨克斯 坦	哈萨克斯 坦	个人汽车 信贷消费	0.54	100.00	100.00	0.54	同一控制 下的企业 合并



(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持 股比例 (%)	享有的 表决权 (%)	注册资 本	投资额	级 次	纳入合并范围原 因
1	瑞机国际集团有限公司	40.01	50.01	7,062.34	2,833.79	5 级	一致行动人控制

(三) 重要非全资子公司情况

1、 少数股东

序号	企业名称	少数股东 持股比例 (%)	当年归属于 少数股东的 损益	当年向少 数股东支 付的股利	年末累计少 数股东权益
1	广州市龙星行汽车销售服务有限公司	49.00	445,850.28		37,512,514.53
2	中机江淮荷兰汽车有限公司	49.00	156,726,364.14		418,119,581.76

2、 主要财务信息

项 目	本年数	
	广州市龙星行汽车销售服务有限公司	中机江淮荷兰汽车有限公司
流动资产	223,956,166.68	5,125,221,662.67
非流动资产	20,935,908.51	2,112,107,254.93
资产合计	244,892,075.19	7,237,328,917.60
流动负债	166,781,651.82	4,582,914,379.19
非流动负债	1,554,271.26	1,101,042,676.56
负债合计	168,335,923.08	5,683,957,055.75
营业收入	1,786,390,931.06	15,004,208,559.61
净利润	909,898.53	626,821,614.54
综合收益总额	909,898.53	444,011,592.14
经营活动现金流量	-33,701,358.06	320,380,608.17

续

项 目	上年数	
	广州市龙星行汽车销售服务有限公司	中机江淮荷兰汽车有限公司
流动资产	255,390,774.05	5,837,421,463.54



项 目	上年数	
	广州市龙星行汽车销售服务有限公司	中机江淮荷兰汽车有限公司
非流动资产	39,843,315.66	1,361,259,248.26
资产合计	295,234,089.71	7,198,680,711.80
流动负债	215,522,482.99	4,560,827,957.08
非流动负债	4,065,353.14	1,528,492,485.01
负债合计	219,587,836.13	6,089,320,442.09
营业收入	2,032,390,370.32	17,285,218,452.66
净利润	7,829,574.50	485,090,014.45
综合收益总额	7,829,574.50	698,209,478.08
经营活动现金流量	58,942,297.61	-928,973,915.68

（四） 本年不再纳入合并范围的原子公司

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权比例（%）	本年内不再成为子公司的原因
ALLEANS RENEWABLES CAPITAL INTERNATIONAL LTD	12GoughSquare3ap	新能源领域	100.00	100.00	注销

（五） 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	中车国际车辆产业（海南）有限公司	1,084,348.62	84,348.62	新投资设立
2	PT CAHAYA MAKMUR CENTURY	327,072.21		新投资设立

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；“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年”指 2023 年度，“本年”指 2024 年度。

（一） 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	24,057,539.89	15,127,251.29



项 目	年末余额	年初余额
银行存款	5,597,271,578.06	5,018,867,884.21
其他货币资金	146,646,749.42	157,635,187.89
合 计	5,767,975,867.37	5,191,630,323.39
其中：存放在境外的款项总额	859,248,608.61	840,426,430.80

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	30,683,188.84	21,670,406.25
履约保证金	2,532.08	23,108,575.66
用于担保的定期存款或通知存款	186,000,990.00	170,873,072.00
保函保证金	23,518,488.02	8,845,004.03
其他	3,493,958.19	3,354,585.16
合 计	243,699,157.13	227,851,643.10

（二） 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	828,099,682.70	831,918,587.36
其中：权益工具投资	828,099,682.70	831,918,587.36
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合 计	828,099,682.70	831,918,587.36

（三） 应收票据

1、 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银 行 承 兑 汇 票	1,458,165.60		1,458,165.60	16,405,002.50	49,740.00	16,355,262.50
商 业 承 兑 汇 票	6,471,304.35	20,142.60	6,451,161.75	16,827,385.02	387,137.12	16,440,247.90



种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	7,929,469.95	20,142.60	7,909,327.35	33,232,387.52	436,877.12	32,795,510.40

2、 应收票据坏账准备

种 类	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,929,469.95	100.00	20,142.60	0.25	7,909,327.35
合 计	7,929,469.95	100.00	20,142.60	0.25	7,909,327.35

续

种 类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,232,387.52	100.00	436,877.12	1.31	32,795,510.40
合 计	33,232,387.52	100.00	436,877.12	1.31	32,795,510.40

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

承兑人名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
账龄分析法	6,471,304.35	20,142.60	0.31
商业承兑汇票小计	6,471,304.35	20,142.60	——
低风险组合	1,458,165.60		
银行承兑汇票小计	1,458,165.60		——
合 计	7,929,469.95	20,142.60	——

（3）本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况



类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	436,877.12	-416,734.52				20,142.60
其中：银行承兑汇票	49,740.00	-49,740.00				
商业承兑汇票	387,137.12	-366,994.52				20,142.60
合计	436,877.12	-416,734.52				20,142.60

3、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		134,502.49
合 计		134,502.49

(四) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,711,168,239.03	53,816,199.95	4,336,466,004.10	92,812,269.25
1 至 2 年	418,286,600.50	66,553,330.79	218,327,511.88	41,429,709.44
2 至 3 年	50,958,179.41	22,241,635.90	146,371,931.11	25,714,426.59
3 年以上	877,608,028.06	577,586,303.98	854,517,651.61	568,208,284.07
合 计	5,058,021,047.00	720,197,470.62	5,555,683,098.70	728,164,689.35

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	361,317,894.86	7.14	287,237,235.31	79.50	74,080,659.55



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,696,703,152.14	92.86	432,960,235.31	9.22	4,263,742,916.83
其中：账龄组合	3,826,976,649.19	75.66	431,762,895.31	11.28	3,395,213,753.88
其他组合	869,726,502.95	17.19	1,197,340.00	0.14	868,529,162.95
合 计	5,058,021,047.00	100.00	720,197,470.62	14.24	4,337,823,576.38

续

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	376,341,398.10	6.77	303,069,161.73	80.53	73,272,236.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,179,341,700.60	93.23	425,095,527.62	8.21	4,754,246,172.98
其中：账龄组合	4,349,156,951.92	78.28	423,896,783.27	9.75	3,925,260,168.65
其他组合	830,184,748.68	14.94	1,198,744.35	0.14	828,986,004.33
合 计	5,555,683,098.70	100.00	728,164,689.35	13.11	4,827,518,409.35

2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
阿克塞锋电新能源投资有限公司	154,601,812.63	154,601,812.63	100.00	按照风险敞口计提
张家港保税区台赢贸易有限公司	80,245,157.82	80,245,157.82	100.00	房产和土地按照固定资产 2,585.60 万元和无形资产 13,589.86 万元入账，并在入账后逐月计提折旧和摊销，终止确认应收账款 16,007.79 万元，同时转销坏账准备 6,847.36 万元，其余部分按单独确认



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
				法计提坏账准备
印尼央大集团	56,921,874.47	1,942,979.34	3.41	按照风险敞口计提
Import and Export Cuban Company of Technical Produ	56,220,971.37	37,119,206.95	66.02	按照风险敞口计提
斯里兰卡铁路局	12,783,502.35	12,783,502.35	100.00	按照风险敞口计提
TUBULAR RUNNING & RENTAL SERVICES S	280,307.60	280,307.60	100.00	无法收回
以色列国驻华大使馆	216,592.00	216,592.00	100.00	清产核资
中国石油集团西部钻探工程有限公司石油工程总承包分公司	40,426.09	40,426.09	100.00	无法收回
山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	7,250.53	7,250.53	100.00	小金额长期挂账
合 计	361,317,894.86	287,237,235.31	—	—

3、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	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以 内(含 1 年)	3,244,914,259.44	84.79	53,390,185.38	3,925,058,109.03	90.25	92,197,000.48
1-2 年 (含 2 年)	226,246,383.21	5.91	66,149,330.09	95,883,121.72	2.20	38,903,266.29
2-3 年	50,770,507.41	1.33	22,241,635.90	48,462,772.29	1.11	23,974,492.82



账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
(含 3 年)						
3 年 以 上	305,045,499.13	7.97	289,981,743.94	279,752,948.88	6.43	268,822,023.68
合 计	3,826,976,649.19	100.00	431,762,895.31	4,349,156,951.92	100.00	423,896,783.27

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比	坏账准备	账面余额	计提	坏账准备
		例 (%)			比例 (%)	
预计无损失的关联方组合	12,972,969.20			224,250,477.00		
先收后付、不收不付	210,935,060.16	0.19	407,750.82	206,030,746.56	0.19	398,937.30
其他低风险	645,818,473.59	0.12	789,589.18	399,903,525.12	0.20	799,807.05
合 计	869,726,502.95	0.14	1,197,340.00	830,184,748.68	0.14	1,198,744.35

4、收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
孟中电力有限公司	32,752,232.43	55,094,991.09	收回款项
阿克塞锋电新能源投资有限公司	13,000,000.00	167,601,812.63	收回款项
宝钢工程技术集团有限公司	367,696.22	367,696.22	收回款项
乐山德隆机电设备有限公司	307,844.56	307,844.56	收回款项



债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
八都商务顾问有限公司	30,000.00	30,000.00	收回款项
合 计	46,457,773.21	223,402,344.50	——

5、本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
肥城矿业集团杨营能源有限责任公司	工程施工	3,356,186.19	破产清算完毕	国际公司董事会	否
肥城矿业集团杨营能源有限责任公司	技术服务	2,555,750.00	破产清算完毕	国际公司董事会	否
肥城矿业集团杨营能源有限责任公司	技术服务	47,461.44	破产清算完毕	上级公司董事会	否
合 计	——	5,959,397.63	——	——	——

6、按欠款方归集的年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
孟中电力有限公司	1,325,054,362.31	26.20	22,342,758.66
国网甘肃电力公司	394,794,587.79	7.81	789,589.18
孟加拉桥梁局	389,443,699.13	7.70	14,185,671.41
古巴交通部下属通用交通供应公司	203,875,411.95	4.03	407,750.82
阿克塞锋电新能源投资有限公司	154,601,812.63	3.06	154,601,812.63
合 计	2,467,769,873.81	48.79	192,327,582.70

(五) 应收款项融资

种 类	年末余额	年初余额
应收票据	323,901,290.89	407,169,945.58
应收账款	2,895,337.71	680,366.15
合 计	326,796,628.60	407,850,311.73

(六) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	年末数	年初数
-----	-----	-----



	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,820,345,229.50	76.96	3,333,092.42	2,990,897,563.28	92.29	15,533,599.89
1-2 年 (含 2 年)	323,924,988.08	13.69	43,610,561.93	111,114,688.37	3.43	610,843.29
2-3 年 (含 3 年)	100,448,931.28	4.25	36,109,666.99	74,751,909.41	2.31	2,503,977.16
3 年以上	120,644,386.64	5.10	38,320,023.97	63,854,351.00	1.97	37,135,928.62
合 计	2,365,363,535.50	100.00	121,373,345.31	3,240,618,512.06	100.00	55,784,348.96

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
中国机械进出口 (集团)有限公司	中铁十六局集团有限 公司	92,572,756.83	1-2 年	未达到合同约 定的结算时间
中国机械进出口 (集团)有限公司	中煤第五建设有限公 司	37,412,969.83	3 年以上	合同未到期
中机马来西亚公司	THB POWER SDN BHD	23,953,591.56	3 年以上	项目未成立
中国机械进出口 (集团)有限公司	Werkzeugmaschinenfab rik WALDRICH COBURG GmbH	21,100,190.27	1-2 年	未达到合同约 定的结算时间
萨利阿尔卡汽车制 造有限责任公司	MAESANG GLOBAL CO., LIMITED	4,502,526.10	1-2 年	未到期
重庆中庆之林汽车 销售服务有限公司	北京金冠汽车服务有 限公司	3,683,487.11	3 年以上	预付车款
中机绿能科技发展 (北京)有限公司	石家庄展驰石油化工 有限公司	2,165,746.20	3 年以上	未结清
山东中济节能环保	淄博科峰电力科技有	2,095,000.00	3 年以上	暂未结算



债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
工程有限公司	限公司			
合 计		187,486,267.90	——	——

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
HYUNDAI CORPORATION	337,439,292.75	14.27	
陕西航天盛世丰田汽车销售服务有限公司	201,600,000.00	8.52	51,890,000.00
SUPERMOVE SHIPPING CO LLC	136,118,828.62	5.75	
Утиль сбор Жасыл Даму (непроданные на отч.дату)	114,660,597.74	4.85	
中铁十六局集团有限公司	92,572,756.83	3.91	
合 计	882,391,475.94	37.30	51,890,000.00

(七) 应收资金集中管理款

项 目	年末余额	年初余额
委托运营资金	690,000,000.00	500,000,000.00
合 计	690,000,000.00	500,000,000.00

(八) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		1,000,000.00
其他应收款项	2,765,212,944.77	1,380,527,488.36
合 计	2,765,212,944.77	1,381,527,488.36

1、应收股利

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		1,000,000.00	——	——
其中：兖煤菏泽能化有限公司决议分红		1,000,000.00		
合 计		1,000,000.00	——	——



2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,655,703,529.63	8,982,706.64	1,292,879,972.29	1,475,789.65
1 至 2 年	71,084,098.91	31,418,493.43	29,857,046.13	2,888,619.50
2 至 3 年	25,724,012.33	4,344,607.76	9,661,603.08	2,459,661.49
3 年以上	145,827,812.94	88,380,701.21	139,831,019.01	84,878,081.51
合 计	2,898,339,453.81	133,126,509.04	1,472,229,640.51	91,702,152.15

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,605,765.02	0.12	3,605,765.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,894,733,688.79	99.88	129,520,744.02	4.47	2,765,212,944.77
其中：以预期信用损失为基础计提坏账准备的其他应收款项	245,840,922.84	8.48	128,954,175.01	52.45	116,886,747.83
其他组合	2,648,892,765.95	91.39	566,569.01	0.02	2,648,326,196.94
合 计	2,898,339,453.81	100.00	133,126,509.04	4.59	2,765,212,944.77

续

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	4,270,094.74	0.29	3,798,494.74	88.96	471,600.00



类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,467,959,545.77	99.71	87,903,657.41	5.99	1,380,055,888.36
其中：以预期信用损失为基础计提坏账准备的其他应收款项	182,101,418.96	12.37	87,459,088.02	48.03	94,642,330.94
其他组合	1,285,858,126.81	87.34	444,569.39	0.03	1,285,413,557.42
合 计	1,472,229,640.51	100.00	91,702,152.15	6.23	1,380,527,488.36

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
安徽麦克斯汽车销售服务有限公司	1,092,000.00	1,092,000.00	100.00	超 5 年，法院无财产可供执行
应收出口退税（吸收合并浦东）	783,144.23	783,144.23	100.00	吸收合并浦东
锋电能源技术有限公司	746,889.24	746,889.24	100.00	回款可能性不大
张希海	480,000.00	480,000.00	100.00	超 5 年，法院无财产可供执行
上海车团网络信息技术有限公司	147,000.00	147,000.00	100.00	上海车团项目减值
杨海啸	132,224.00	132,224.00	100.00	回款可能性不大
应收出口退税	79,263.43	79,263.43	100.00	预计难以收回
和再宁	55,017.20	55,017.20	100.00	长期拖欠房租
上海易鑫汽车销售有限公司	51,000.00	51,000.00	100.00	上海车团项目减值
钱勇	26,681.92	26,681.92	100.00	无收回可能
许亮	6,600.00	6,600.00	100.00	回款可能性不大



债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
朱平	2,945.00	2,945.00	100.00	回款可能性不大
宁波保税区劝业有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	无收回可能
上海宝康仓储有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	小金额长期挂账
合 计	3,605,765.02	3,605,765.02	—	—

（3） 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	108,386,205.67	44.09	8,738,569.85	74,160,066.39	40.72	446,059.07
1-2 年（含 2 年）	35,655,567.17	14.50	31,382,037.92	14,231,516.35	7.82	1,754,398.76
2-3 年（含 3 年）	10,640,942.71	4.33	3,213,434.61	9,442,182.72	5.19	2,455,637.49
3 年以上	91,158,207.29	37.08	85,620,132.63	84,267,653.50	46.28	82,802,992.70
合 计	245,840,922.84	100.00	128,954,175.01	182,101,418.96	100.00	87,459,088.02

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
集团合并范围内正常经营关	2,448,566,187.56	0.02	443,720.14	1,059,305,669.00	0.03	366,177.74



组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方						
正常期限备用金	6,492,821.82			8,080,048.26		
合同期内保证金	29,260,587.14	0.21	62,746.57	27,944,268.70	0.27	76,780.52
其他低风险组合	94,034,100.50	0.06	60,102.30	98,067,488.00		1,611.13
无风险组合	70,539,068.93			92,460,652.85		
合计	2,648,892,765.95	0.02	566,569.01	1,285,858,126.81	0.03	444,569.39

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)	
年初余额	444,569.39	87,459,088.02	3,798,494.74	91,702,152.15
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,800,579.32	39,043,948.53	576,736.79	43,421,264.64
本年转回				
本年转销				
本年核销		-1,996,222.60		-1,996,222.60



	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
其他变动	-744.37	59.22		-685.15
年末余额	4,244,404.34	124,506,873.17	4,375,231.53	133,126,509.04

(4) 本期实际核销的其他应收款

债务人名称	其他应收款性 质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因 关联交易 产生
Alleans Renewables Capital International LTD	股东借款	1,996,222.60	破产清算 完毕	内部审批	是
合 计	——	1,996,222.60	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性 质	账面余额	账龄	占其他应收 款项合计的 比例(%)	坏账准备
中国技术进出口集 团有限公司	内部借 款	2,052,542,370.00	1 年以内	70.82	
通用技术集团香港 国际资本有限公司	内部往 来	258,219,062.70	1 年以内	8.91	
paryocean	往来款	111,048,468.64	3 个月以 内	3.83	
上海汽车国际商贸 有限公司	保证金	27,261,774.00	3 个月-1 年	0.94	1,363,088.70
大连宏大实业发展 公司	项目款 项	29,929,038.00	5 年以上	1.03	29,929,038.00
合 计	——	2,479,000,713.34	——	85.53	31,292,126.70

(九) 存货

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,579,919,786.09	20,110,319.37	1,559,809,466.72



项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
自制半成品及在产品	177,088,685.47		177,088,685.47
库存商品（产成品）	3,593,058,054.09	814,586,792.88	2,778,471,261.21
周转材料	9,025.20		9,025.20
合同履约成本	1,009,144,371.25		1,009,144,371.25
其他	71,425,899.08		71,425,899.08
合 计	6,430,645,821.18	834,697,112.25	5,595,948,708.93

续：

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,594,445,932.72	49,155,488.31	1,545,290,444.41
自制半成品及在产品	165,667,118.58		165,667,118.58
库存商品（产成品）	3,800,580,059.22	109,122,855.28	3,691,457,203.94
周转材料	4,012.44		4,012.44
合同履约成本	835,654,805.37		835,654,805.37
其他	320,701,280.45		320,701,280.45
合 计	6,717,053,208.78	158,278,343.59	6,558,774,865.19

(十) 合同资产

1、 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	390,152,503.72	724,075.15	389,428,428.57	348,803,245.48	685,094.59	348,118,150.89
其	52,908,573.26	97,798.71	52,810,774.55	76,629,337.94	194,940.77	76,434,397.17



项 目 他	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	443,061,076.98	821,873.86	442,239,203.12	425,432,583.42	880,035.36	424,552,548.06

2、合同资产减值准备

项 目	年初余额	本年计提	本年转回	本年 转销 /核销	其他变动	年末余额	原因
工程项目	685,094.59	-39,418.78			-24,145.66	621,530.15	
其他	194,940.77	5,402.94				200,343.71	
合 计	880,035.36	-34,015.84			-24,145.66	821,873.86	

(十一) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	259,618,345.15	206,448,547.87
预缴税金	184,669,440.14	171,326,115.01
意大利新能源税务抵免补贴	178,677,880.68	73,221,611.77
应收利息	49,893,068.30	25,108,184.32
其他	195,662.33	489,336.24
合 计	673,054,396.60	476,593,795.21

(十二) 债权投资

1、债权投资情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京中庆之林汽车销售服务有限公司	6,439,166.67	6,439,166.67	
北京中庆林达汽车销售服务有限公司	15,756,000.00	15,756,000.00	
北京金冠兴业丰田汽车销售服务有限公司	25,000,364.27	25,000,364.27	
北京金冠汽车服务有限公司	26,632,799.31	26,632,799.31	
汕头中合林达汽车销售服务有限公司	12,036,000.00	12,036,000.00	



项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
Юнитрейд Экспо Групп АзияТОО	1,053,462.13		1,053,462.13
合 计	86,917,792.38	85,864,330.25	1,053,462.13

续:

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京中庆之林汽车销售服务有限公司	6,939,166.67	3,926,450.00	3,012,716.67
北京中庆林达汽车销售服务有限公司	20,356,000.00	11,138,457.50	9,217,542.50
北京金冠兴业丰田汽车销售服务有限公司	24,281,850.06	24,281,850.06	
北京金冠汽车服务有限公司	26,632,799.31	6,177,104.30	20,455,695.01
汕头中合林达汽车销售服务有限公司	12,036,000.00	6,489,750.00	5,546,250.00
DEH 股东借款	21,466,188.59		21,466,188.59
合 计	111,712,004.63	52,013,611.86	59,698,392.77

(十三) 长期应收款

项 目	年末余额			年初余额			折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面 价值	账面余额	坏账准备	账面 价值	
分期收 款 销 售 商品	100,812,819.87	100,812,819.87		100,812,819.87	100,812,819.87		2 %
合 计	100,812,819.87	100,812,819.87		100,812,819.87	100,812,819.87		

(十四) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	2,530,145,840.17	547,757,094.32	136,546,755.14	2,941,356,179.35



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	372,637,270.81	706,995,477.12	1,519,625.96	1,078,113,121.97
小 计	2,902,783,110.98	1,254,752,571.44	138,066,381.10	4,019,469,301.32
减：长期股权投资减值 准备		118,549.17	118,549.17	
合 计	2,902,783,110.98	1,254,634,022.27	137,947,831.93	4,019,469,301.32



2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
合 计	2,908,798,218.35	2,902,783,110.98	796,154,915.02		624,683,120.63	-159,707,478.73	-1,916,422.56	139,033,649.68	4,019,469,301.32
一、合营企业	2,020,101,574.11	2,530,145,840.17	42,527,407.02		511,118,566.57	-129,843,142.40		5,250,000.00	2,941,356,179.35
孟中电力公司	1,698,423,492.40	2,319,550,388.18			496,026,054.39	-126,071,972.12			2,683,419,765.79
孟中新能源有限公司	131,465,923.90	112,350,617.18			3,207,470.22	-3,771,170.28			111,786,917.12
中机智源科技有限公司	25,000,000.00	23,238,912.99			349,993.56				23,760,611.78
海南顺发船务有限公司	1,365,853.66								
TOO KELES DISTRIBUTION	48,766.89	13,323,855.15							11,870,242.41
北京中庆林达汽车销售服务有限公司	15,300,000.00								
北京中庆之林汽车销售服务有限公司	15,300,000.00	4,713,643.16			2,749,633.77				7,463,276.93
汕头中和林达汽车销售服务有限公司	15,300,000.00								
唐山中庆林达汽车销售服务有限公司	7,650,000.00	14,450,226.06			5,473,664.72			2,000,000.00	17,923,890.78
呼和浩特中庆林达汽车销售有限公司	7,650,000.00	10,750,758.81			3,311,749.91			3,250,000.00	10,812,508.72



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
北京金冠汽车销售服务有限公司	23,925,000.00								
北京金冠兴业丰田汽车销售服务有限公司	4,400,000.00								
CMC JD 公司	1,593,925.00	1,616,233.40						24,120.16	1,640,353.56
橡树能源匈牙利控股有限公司	72,678,612.26	30,151,205.24	42,527,407.02						72,678,612.26
二、联营企业	888,696,644.24	372,637,270.81	753,627,508.00		113,564,554.06	-29,864,336.33	-1,916,422.56	133,783,649.68	1,078,113,121.97
中机应急产业有限公司	15,000,000.00	18,103,192.33			1,637,431.58				19,740,623.91
DEH 公司	89,937,157.32	154,096,787.62			46,337,405.03	-29,864,336.33		126,283,649.68	45,636,899.91
塞尔维亚铁和新能源发展有限公司	181,771,356.92	181,771,356.92	168,627,508.00		-4,574,669.12				348,503,044.34
绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	1,500,000.00	2,687,905.18			-1,519,625.98				1,168,279.22
Blue Engineering S.r.l	15,488,130.00	15,978,028.76			804,832.10				16,601,516.70
金开新能源股份有限公司	585,000,000.00		585,000,000.00		70,879,180.45		-1,916,422.56	7,500,000.00	646,462,757.89



3、重要合营企业的主要财务信息

项 目	本年数				
	孟中电力公司	孟中新能源有限公司	中机智源科技有限公司	海南顺发船务有限公司	北京中庆林达汽车销售服务有限公司
流动资产	4,922,244,126.54	170,941,854.26	20,479,034.04	14,213,213.70	8,295,833.39
非流动资产	12,123,668,268.70	721,691,750.26	42,616,349.96	41,773,844.28	8,295,833.39
资产合计	17,045,912,395.24	892,633,604.52	63,095,384.00	55,987,057.98	16,591,666.78
流动负债	3,136,449,653.85	222,483,770.31	15,296,221.58	78,101,668.74	37,505,136.81
非流动负债	8,530,453,800.52	446,576,000.00			
负债合计	11,666,903,454.37	669,059,770.31	15,296,221.58	78,101,668.74	37,505,136.81
净资产	5,379,008,940.87	223,573,834.21	47,799,162.42	-22,114,610.76	-20,913,470.03
按持股比例计算的净资产份额	2,689,504,470.45	111,786,917.12	23,899,581.21	-11,057,305.38	-7,723,137.85
调整事项	-6,084,704.66		-171,705.23		
对合营企业权益投资的账面价值	2,683,419,765.79	111,786,917.12			
营业收入	6,429,026,597.60	38,304,781.55	17,387,236.59	476,190.50	2,677,702.62
财务费用	1,636,650,056.88	13,189,866.51	430,991.24	-335.26	718,081.16
所得税费用	4,726,761.66	99,554.66	15,187.74		
净利润	992,052,108.78	6,414,940.44	516,758.10	-3,640,294.01	-2,829,486.55
其他综合收益	-252,143,944.25	-7,542,340.56			
综合收益总额	739,908,164.53	-1,127,400.12	516,758.10	-3,640,294.01	-2,829,486.55



续：

项 目	上年数				
	孟中电力公司	孟中新能源有限公司	中机智源科技有限公司	海南顺发船务有限公司	北京中庆林达汽车销售服务有限公司
流动资产	5,051,409,024.19	39,873,074.89	42,218,260.17	27,991,639.45	16,044,675.10
非流动资产	12,500,384,966.54	187,345,448.84	36,213,139.16	228,537.71	15,168,692.84
资产合计	17,551,793,990.73	227,218,523.73	78,431,399.33	28,220,177.16	31,213,367.94
流动负债	3,496,963,272.21	2,517,289.39	31,426,933.87	41,155,252.13	43,830,157.09
非流动负债	9,421,781,157.89				
负债合计	12,918,744,430.10	2,517,289.39	31,426,933.87	41,155,252.13	43,830,157.09
净资产	4,633,049,560.63	224,701,234.34	47,004,465.46	-12,935,074.97	-12,616,789.15
按持股比例计算的净资产份额	2,316,524,780.31	112,350,617.18	23,502,232.73	-6,467,537.49	-6,308,394.58
调整事项	3,025,607.87		-263,319.74		
对合营企业权益投资的账面价值	2,319,550,388.18	112,350,617.18	23,238,912.99	-6,467,537.49	-6,308,394.58
营业收入	7,474,240,230.00		17,330,173.64	285,714.30	193,819,795.77
财务费用	1,545,644,178.00		-922,401.94	-2,311.80	2,515,675.64
所得税费用	5,839,842.00	754,976.00			
净利润	801,650,172.25	1,158,123.08	-4,130,301.71	-342,737.65	-12,158,240.94
其他综合收益	-999,627,489.14	-35,893,155.34			
综合收益总额	-197,977,316.89	-34,735,032.26	-4,130,301.71	-342,737.65	-12,158,240.94



续

项 目	本年数				
	北京中庆之林汽车销售服务有限公司	唐山中庆林达汽车销售服务有限公司	汕头中和林达汽车销售服务有限公司	呼和浩特中庆林达汽车销售有限公司	北京金冠汽车服务有限公司
流动资产	97,351,923.25	70,439,897.27	15,226,942.44	67,307,484.95	62,760,473.01
非流动资产	14,822,463.88	6,663,688.08	12,643,558.83	6,779,477.55	26,870,763.34
资产合计	112,174,387.13	77,103,585.35	27,870,501.27	74,086,962.50	89,631,236.35
流动负债	95,658,757.97	43,755,803.80	48,401,480.65	49,961,945.07	141,087,597.14
非流动负债					
负债合计	95,658,757.97	43,755,803.80	48,401,480.65	49,961,945.07	141,087,597.14
净资产	16,515,629.16	33,347,781.55	-20,530,979.38	24,125,017.43	-51,456,360.79
按持股比例计算的净资产份额	7,463,276.93	16,673,890.78	-10,265,489.69	12,062,508.72	-25,728,180.40
调整事项					
对合营企业权益投资的账面价值					
营业收入	383,615,890.94	238,715,568.99	58,123,872.74	247,737,437.13	26,640,461.69
财务费用	2,374,020.71	683,597.84	1,811,004.30	695,735.29	186,154.40
所得税费用	1,833,089.18	3,787,389.85		2,224,665.80	
净利润	5,499,267.55	10,947,329.44	-7,799,801.28	6,623,499.82	1,119,220.92
其他综合收益					
综合收益总额	5,499,267.55	10,947,329.44	-7,799,801.28	6,623,499.82	1,119,220.92



项 目	本年数				
	北京中庆之林汽车销售服务有限公司	唐山中庆林达汽车销售服务有限公司	汕头中和林达汽车销售服务有限公司	呼和浩特中庆林达汽车销售有限公司	北京金冠汽车服务有限公司
企业本期收到的来自合营企业的股利		2,000,000.00		3,250,000.00	

续

项 目	上年数				
	北京中庆之林汽车销售服务有限公司	唐山中庆林达汽车销售服务有限公司	汕头中和林达汽车销售服务有限公司	呼和浩特中庆林达汽车销售有限公司	北京金冠汽车服务有限公司
流动资产	77,628,206.76	67,484,534.28	19,990,173.09	46,450,620.41	59,837,528.46
非流动资产	20,703,318.50	8,271,606.42	25,694,537.51	9,154,957.19	33,732,619.06
资产合计	98,331,525.26	75,756,140.70	45,684,710.60	55,605,577.60	93,570,147.52
流动负债	84,120,971.52	46,855,688.59	46,728,313.19	34,104,059.99	127,539,940.17
非流动负债	4,783,267.43		1,618,410.41		
负债合计	88,904,238.95	46,855,688.59	48,346,723.60	34,104,059.99	127,539,940.17
净资产	9,427,286.31	28,900,452.11	-2,662,013.00	21,501,517.61	-33,969,792.65
按持股比例计算的净资产份额	4,713,643.16	14,450,226.06	-1,331,006.50	10,750,758.81	-16,984,896.33
调整事项					
对合营企业权益投资的账面价值	4,713,643.16	14,450,226.06	-1,331,006.50	10,750,758.81	-16,984,896.33
营业收入	346,342,592.24	250,552,803.05	112,938,770.43	272,725,379.30	320,581,276.00
财务费用	2,259,020.90	589,543.04	1,614,993.58	768,476.36	3,277,057.03



项 目	上年数				
	北京中庆之林汽车销售服务有限公司	唐山中庆林达汽车销售服务有限公司	汕头中和林达汽车销售服务有限公司	呼和浩特中庆林达汽车销售有限公司	北京金冠汽车服务有限公司
所得税费用	198,349.74	3,348,767.44	-895,630.82	2,266,098.18	
净利润	-1,815,519.17	9,860,635.25	-3,862,408.70	7,028,962.05	-20,386,946.17
其他综合收益					
综合收益总额	-1,815,519.17	9,860,635.25	-3,862,408.70	7,028,962.05	-20,386,946.17
企业本期收到的来自合营企业的股利		8,750,000.00		2,700,000.00	

4、重要联营企业的主要财务信息

项 目	本年数		
	中机应急产业有限公司	DEH	塞尔维亚轶和新能源发展有限公司
流动资产	81,209,353.90	93,184,674.32	207,120,790.76
非流动资产	14,297,768.64	1,621,942.67	1,302,161,638.48
资产合计	95,507,122.54	94,806,616.99	1,509,282,429.24
流动负债	38,471,114.86	4,582,768.22	1,214,485,710.82
非流动负债			
负债合计	38,471,114.86	4,582,768.22	1,214,485,710.82
净资产	57,036,007.68	90,223,848.77	294,796,718.42
按持股比例计算的净资产份额	17,110,802.32	36,089,539.51	144,450,392.03
调整事项		9,547,360.40	204,052,652.31
对联营企业权益投资的账面价值	17,110,802.32	45,636,899.91	348,503,044.34



项 目	本年数		
	中机应急产业有限公司	DEH	塞尔维亚铁和新能源发展有限公司
营业收入	59,127,368.52	923,050.49	
净利润	5,458,105.25	1,300,718.21	-9,042,741.28
其他综合收益		-75,209,079.06	
综合收益总额	5,458,105.25	-73,908,360.85	-9,042,741.28

续：

项 目	上年数		
	中机应急产业有限公司	DEH	塞尔维亚铁和新能源发展有限公司
流动资产	60,917,657.99	466,151,276.82	579,224.91
非流动资产	691,543.52	2,106,580.28	36,863,062.58
资产合计	61,609,201.51	468,257,857.10	37,442,287.49
流动负债	10,031,299.08	256,047,685.62	1,185,343.65
非流动负债		21,411,414.74	
负债合计	10,031,299.08	277,459,100.36	1,185,343.65
净资产	51,577,902.43	190,798,756.74	36,256,943.84
按持股比例计算的净资产份额	15,473,370.74	76,319,502.70	17,765,902.48
调整事项		77,777,284.92	164,005,454.44
对联营企业权益投资的账面价值	15,473,370.74	154,096,787.62	181,771,356.92
营业收入	10,679,380.14	214,610,469.48	
净利润	765,496.22	188,318,344.08	-1,266.81
其他综合收益		-57,658,945.69	
综合收益总额	765,496.22	130,659,398.39	-1,266.81

5、不重要合营企业和联营企业的汇总信息



项 目	本年数	上年数
合营企业：	——	——
投资账面价值合计	86,189,208.23	45,091,293.79
下列各项按持股比例计算的合计数	72,678,612.26	
净利润	4,209,874.58	
其他综合收益	68,468,737.68	
综合收益总额	72,678,612.26	
联营企业：	——	——
投资账面价值合计	5,358,851.47	2,687,905.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,318,417.96	36,544.94
其他综合收益		
综合收益总额	-1,318,417.96	36,544.94

（十五） 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
兖煤菏泽能化有限公司	79,631,325.28	98,780,116.99
万通投资控股股份有限公司	500,000.00	500,000.00
通用（北京）投资基金管理有限公司	21,258,117.02	16,286,426.99
北京通用时代房地产开发有限公司	50,143,108.60	61,525,073.57
中国宣纸股份有限公司	87,169,790.69	73,129,549.72
通用顺天堂(北京)医药有限公司		2,622,042.91
通用环球医疗集团有限公司	291,565,909.83	258,288,639.91
合 计	530,268,251.42	511,131,850.09

2、 期末其他权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	本年计入其他综合收益的利得或损失	截至年末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
兖煤菏泽能化有限公司	29,000,000.00	-16,276,472.95	42,186,626.49		



项目	本年确认的股利收入	本年计入其他综合收益的利得或损失	截至年末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
通用（北京）投资基金管理有限公司		4,971,690.03	6,258,117.02		
北京通用时代房地产开发有限公司		-11,381,964.97	-32,164,766.75		
中国宣纸股份有限公司	391,204.93	14,040,240.97	2,479,790.69		
通用顺天堂(北京)医药有限公司		40,680.97			
通用环球医疗集团有限公司	20,226,060.58	33,277,269.92	213,924,650.61		
合 计	49,617,265.51	24,671,443.97	232,684,418.06	——	——

(十六) 投资性房地产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	71,891,129.34	3,407,599.28	6,569,435.36	68,729,293.26
其中：房屋、建筑物	71,891,129.34	3,407,599.28	6,569,435.36	68,729,293.26
二、累计折旧（摊销）合计	37,068,202.22	3,131,062.15	3,198,513.21	37,000,751.16
其中：房屋、建筑物	37,068,202.22	3,131,062.15	3,198,513.21	37,000,751.16
三、账面净值合计	34,822,927.12	——	——	31,728,542.10
其中：房屋、建筑物	34,822,927.12	——	——	31,728,542.10
四、减值准备累计金额合计	21,836,735.17		2,093,281.55	19,743,453.62
其中：房屋、建筑物	21,836,735.17		2,093,281.55	19,743,453.62
五、账面价值合计	12,986,191.95	——	——	11,985,088.48
其中：房屋、建筑物	12,986,191.95	——	——	11,985,088.48

(十七) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
-----	--------	--------



项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,853,977,734.24	2,234,228,548.85
固定资产清理		
合 计	1,853,977,734.24	2,234,228,548.85

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	3,997,237,238.59	261,570,165.18	671,560,246.22	3,587,247,157.55
其中：房屋及建筑物	988,858,013.26	56,624,586.87	130,575,211.26	914,907,388.87
机器设备	2,614,319,356.69	87,120,057.82	352,824,628.14	2,348,614,786.37
运输工具	181,363,712.70	52,944,197.62	79,733,140.10	154,574,770.22
电子设备	37,929,682.68	6,325,475.76	2,457,481.15	41,797,677.29
办公设备	31,195,988.09	48,515,253.02	3,021,809.93	76,689,431.18
其他	143,570,485.17	10,040,594.09	102,947,975.64	50,663,103.62
二、累计折旧合计	1,315,982,982.94	152,077,613.69	181,202,370.52	1,286,858,226.11
其中：房屋及建筑物	266,497,299.06	26,081,020.20	49,141,932.82	243,436,386.44
机器设备	911,393,061.61	81,587,225.43	102,731,688.25	890,248,598.79
运输工具	67,472,839.55	17,024,823.75	15,197,443.53	69,300,219.77
电子设备	26,102,666.17	5,205,478.16	1,125,635.67	30,182,508.66
办公设备	21,041,623.00	15,837,596.67	1,579,601.26	35,299,618.41
其他	23,475,493.55	6,341,469.48	11,426,068.99	18,390,894.04
三、账面净值合计	2,681,254,255.65	—	—	2,300,388,931.44
其中：房屋及建筑物	722,360,714.20	—	—	671,471,002.43
机器设备	1,702,926,295.08	—	—	1,458,366,187.58
运输工具	113,890,873.15	—	—	85,274,550.45
电子设备	11,827,016.51	—	—	11,615,168.63
办公设备	10,154,365.09	—	—	41,389,812.77
其他	120,094,991.62	—	—	32,272,209.58
四、减值准备合计	447,025,706.80	18,963.41	633,473.01	446,411,197.20
其中：房屋及建筑物				



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机器设备	47,892,962.89	18,963.41	633,473.01	47,278,453.29
运输工具	399,132,743.91			399,132,743.91
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	2,234,228,548.85	——	——	1,853,977,734.24
其中：房屋及建筑物	674,467,751.31	——	——	624,192,549.14
机器设备	1,303,793,551.17	——	——	1,059,233,443.67
运输工具	113,890,873.15	——	——	85,274,550.45
电子设备	11,827,016.51	——	——	11,615,168.63
办公设备	10,154,365.09	——	——	41,389,812.77
其他	120,094,991.62	——	——	32,272,209.58



(十八) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产楼-AMH	113,877,556.05		113,877,556.05			
金砖国家新工业革命伙伴关系创新基地总部区项目	953,718,842.89		953,718,842.89			
工程前期费	70,493,540.53		70,493,540.53	57,729,142.11		57,729,142.11
芜湖新兴铸管有限责任公司房厂屋顶 35MW _p 分布式光伏项目	59,369,612.45		59,369,612.45	7,999,757.30		7,999,757.30
ARP5-意大利光伏发电项目 Gela	31,827,137.60		31,827,137.60	22,412,202.30		22,412,202.30
建筑物-AMH	30,681,120.84		30,681,120.84			
SOLAR EDGE-意大利光伏发电项目 Monforte	30,372,423.64		30,372,423.64	20,053,468.47		20,053,468.47
民勤红沙岗百万千瓦级风电基地第三风电场未并网风机组	32,199,110.17		32,199,110.17	32,199,110.17		32,199,110.17
ARP2-意大利光伏发电项目 Ramacca	29,731,107.53		29,731,107.53	11,363,243.65		11,363,243.65
RESREI-意大利光伏发电项目 Taverna	21,358,127.53		21,358,127.53	14,935,111.57		14,935,111.57
仓库-AMH	15,448,196.34		15,448,196.34			
OVERSTAR-意大利光伏发电项目 Passo Celso	13,291,716.21		13,291,716.21	5,479,695.56		5,479,695.56



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MP SICILY 1 S.R.L- 意大利光伏发电项目 Pagano, Carcione, Musarra	10,546,071.81		10,546,071.81	7,293,359.21		7,293,359.21
ARP3-意大利光伏项目 Zaffarana	10,237,665.40		10,237,665.40	8,250,133.90		8,250,133.90
机器设备-SAP	9,587,239.53		9,587,239.53	30,072,547.83		30,072,547.83
展厅-ALA	9,440,205.25		9,440,205.25	20,439,324.06		20,439,324.06
ARP1-意大利光伏发电项目 Schermi	8,830,410.73		8,830,410.73	3,682,528.29		3,682,528.29
中国通用招标网三期招标模块升级改造	6,179,245.30		6,179,245.30	1,853,773.59		1,853,773.59
停车场-AMH	5,096,549.68		5,096,549.68			
意大利光伏发电项目 Gammarella	4,633,954.63		4,633,954.63	3,451,854.01		3,451,854.01
综合楼改造	4,021,750.88		4,021,750.88			
招标网 AGI 平台	3,745,283.02		3,745,283.02			
设备供应	1,518,262.36		1,518,262.36	1,518,262.36		1,518,262.36
设备-HOL	1,416,748.78		1,416,748.78	24,809.75		24,809.75



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
ERP 系统二期升级项目	805,309.73		805,309.73	636,283.18		636,283.18
中盐电子采购系统	686,787.61		686,787.61	686,787.61		686,787.61
中盐系统	660,377.36		660,377.36			
国泰新点软件	594,339.63		594,339.63			
招标网 SAAS 化部署软件开发	566,037.74		566,037.74			
ERP 升级改造项目	378,761.07		378,761.07	284,070.80		284,070.80
汽车中心-SAP	294,762.74		294,762.74			
通用时代中心电子评标室改造项目	158,661.53		158,661.53	158,661.53		158,661.53
ACI-西班牙光伏发电项目 Murtal	93,634.99		93,634.99	81,451.57		81,451.57
车间-AS	69,318.66		69,318.66			
农机控股-其他				5,311,326.79		5,311,326.79
APR-其他				4,009,478.42		4,009,478.42



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西班牙光伏发电项目 Murcia				2,450,643.48		2,450,643.48
三维系统设计				1,852,736.28		1,852,736.28
电子商城 10%尾款				15,735.85		15,735.85
ZAZ-其他				542.06		542.06
合 计	1,481,929,870.21		1,481,929,870.21	264,246,041.70		264,246,041.70

1、 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
ARP5-意大利光伏发电项目 Gela	50,043,860.98	22,412,202.30	11,179,197.57			33,591,399.87	67.12	67.12				自有资金
SOLAR EDGE-意大利光伏发电项目 Monforte	137,728,115.97	20,053,468.47	11,725,390.49			31,778,858.96	23.07	23.07				自有资金
RESREL-意大利	25,104,918.42	14,935,111.57	7,644,098.03			22,579,209.60	89.94	89.94				自有



项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
光伏发电项目 Taverna												资金
芜湖新兴铸管 有限责任公司 厂房屋顶项 35MWp 分布式 光伏项目	157,500,000.00	8,342,937.63	82,173,146.50	29,630,815.57		60,885,268.56	63.40	63.40	745,957.67	745,957.67	3.57	自筹 和融 资
ARP3-意大利光 伏项目 Zaffarana	12,584,427.56	8,250,133.90	2,527,116.20			10,777,250.10	85.64	85.64				自有 资金
MP SICILY 1 S.R.L-意大利光 伏发电项目 Pagano, Carcione, Musarra	156,478,966.33	7,293,359.21	3,843,338.34			11,136,697.55	7.12	7.12				自有 资金
OVERSTAR-意大利 光伏发电项目 Passo Celso	20,524,018.77	5,479,695.56	8,376,690.86			13,856,386.42	67.51	67.51				自有 资金
意大利光伏项目 Gammarella	13,851,564.81	3,451,854.01	1,359,682.57			4,811,536.58	34.74	34.74				自有 资金
金砖国家新工 业革命伙伴关 系创新基地总 部区项目	5,511,080,000.00		956,116,271.45			956,116,271.45	17.35	17.35	124,200.49	124,200.49	100.00	自有 资金、 项目 贷款
中国通用招标	8,000,000.00	1,853,773.59				1,853,773.59	23.00	23.00				自有



项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
网招模块升级改造（招标网三期）												资金
中盐电子采购系统	2,257,800.00	686,787.61				686,787.61	30.42	30.42				自有资金
ERP 系统二期升级项目	5,600,000.00	636,283.18	584,955.75		415,929.20	805,309.73	29.23	29.23				自有资金
通用时代中心电子评标室改造项目	600,000.00	158,661.53				158,661.53	26.44	26.44				自有资金
国泰新点软件	700,000.00		594,339.63			594,339.63	84.91	84.91				自有资金
ERP 升级改造项目预付款	1,200,000.00	284,070.80	94,690.27			378,761.07	32.00	32.00				自有资金
中盐系统	1,000,000.00		660,377.36			660,377.36	66.00	66.00				自有资金
合计	6,104,253,672.84	93,838,339.36	1,086,879,295.02	29,630,815.57	415,929.20	1,150,670,889.61	—	—	870,158.16	870,158.16	—	—



(十九) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	487,693,054.46	920,429,245.77	65,074,890.01	1,343,047,410.22
其中：土地	21,579,702.87			21,579,702.87
房屋及建筑物	432,662,518.41	55,683,206.69	31,829,456.83	456,516,268.27
机器运输办公设备	33,450,833.18	864,746,039.08	33,245,433.18	864,951,439.08
二、累计折旧合计	154,569,125.05	264,048,480.14	11,892,820.94	406,724,784.25
其中：土地	14,009,405.26	4,057,071.26		18,066,476.52
房屋及建筑物	139,282,112.49	111,065,469.53	10,632,330.64	239,715,251.38
机器运输办公设备	1,277,607.30	148,925,939.35	1,260,490.30	148,943,056.35
三、账面净值合计	333,123,929.41	——	——	936,322,625.97
其中：土地	7,570,297.61	——	——	3,513,226.35
房屋及建筑物	293,380,405.92	——	——	216,801,016.89
机器运输办公设备	32,173,225.88	——	——	716,008,382.73
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				
五、账面价值合计	333,123,929.41	——	——	936,322,625.97
其中：土地	7,570,297.61	——	——	3,513,226.35
房屋及建筑物	293,380,405.92	——	——	216,801,016.89
机器运输办公设备	32,173,225.88	——	——	716,008,382.73

(二十) 无形资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	386,660,398.08	55,969,326.41	15,908,839.99	426,720,884.50
其中：软件	57,720,413.52	33,363,993.80	1,235,729.73	89,848,677.59
土地使用权	313,558,989.83	21,787,459.02	14,149,738.79	321,196,710.06
专利权	464,033.43		424,429.47	39,603.96
非专利技术	12,264,150.94			12,264,150.94



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
商标权	2,891.77			2,891.77
特许权	98,942.00	817,873.59	98,942.00	817,873.59
其他	2,550,976.59			2,550,976.59
二、累计摊销合计	35,755,790.94	19,383,990.59	695,522.52	54,444,259.01
其中：软件	16,103,094.68	11,350,451.45	587,637.76	26,865,908.37
土地使用权	16,184,489.50	6,448,382.14	8,942.76	22,623,928.88
专利权	330.03	3,960.36		4,290.39
非专利技术	817,610.06	1,226,415.09		2,044,025.15
商标权	348.08			348.08
特许权	98,942.00	354,781.55	98,942.00	354,781.55
其他	2,550,976.59			2,550,976.59
三、减值准备合计	1,569,260.00			1,569,260.00
其中：软件				
土地使用权	1,569,260.00			1,569,260.00
专利权				
非专利技术				
商标权				
特许权				
其他				
四、账面价值合计	349,335,347.14	——	——	370,707,365.49
其中：软件	41,617,318.84	——	——	62,982,769.22
土地使用权	295,805,240.33	——	——	297,003,521.18
专利权	463,703.40	——	——	35,313.57
非专利技术	11,446,540.88	——	——	10,220,125.79
商标权	2,543.69	——	——	2,543.69
特许权		——	——	463,092.04
其他		——	——	

(二十一) 开发支出



项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
费用化支出		23,281,699.55			23,281,699.55		
资本化支出	4,367,924.40	92,265.70			92,265.70		4,367,924.40
合 计	4,367,924.40	23,373,965.25			23,373,965.25		4,367,924.40

(二十二) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
哈萨克斯坦 ALLUR 集团评估增值	123,599,353.67			123,599,353.67
通用技术集团工程设计有限公司	23,741,007.04			23,741,007.04
Resrei srl	15,434,625.05			15,434,625.05
Solar Edge srl	91,980,830.67			91,980,830.67
Raygold srl	8,730,279.65			8,730,279.65
Overstar srl	11,814,130.56			11,814,130.56
通用（北京）建筑设计院有限公司	2,250,939.76			2,250,939.76
合计	277,551,166.40			277,551,166.40

(二十三) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
长期待摊-SAP		202,026,288.74	48,442,365.50		153,583,923.24
长期待摊-AMH		35,479,936.91			35,479,936.91
长期待摊-ALA		32,865,461.13			32,865,461.13
装修费	32,578,902.53	3,067,440.65	8,525,909.44		27,120,433.74
长期待摊-HOL		1,789,726.75			1,789,726.75
OTTC 认证		1,182,318.45	59,115.92		1,123,202.53
诊断仪租金	254,775.31	340,699.99	175,198.05		420,277.25
场区外道路维修		372,418.35			372,418.35



项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
宿舍外墙粉刷费用	410,942.40		56,220.17		354,722.23
办公区装修费	152,354.98		59,211.36		93,143.62
污水处理及消防工程	35,419.71	4,701.89	9,572.79		30,548.81
天津办公室房租	25,194.39		14,396.76		10,797.63
长期待摊-AMQ		5,016.02			5,016.02
长期待摊-AS		1,167.47			1,167.47
长期待摊-AAT		14,447,422.05	14,446,661.30		760.75
自营进口车辆 3C 认证费	3,518,917.06		3,518,917.06		
数字化展厅设备	30,565.80		30,565.80		
其他	1,314,832.67	1,633,310.24	1,689,695.18		1,258,447.73
合 计	38,321,904.85	293,215,908.64	77,027,829.33		254,509,984.16

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	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	399,891,113.84	1,650,465,002.92	184,676,700.27	805,859,248.85
资产减值准备	352,369,312.76	1,443,909,683.97	139,110,442.78	591,853,409.05
可抵扣亏损	9,827,558.31	47,628,786.94	8,600,845.40	41,614,149.21
未实现内部交易损益	2,404,280.00	9,617,120.00	4,913,810.22	20,219,494.28
递延收益	18,750,000.00	75,000,000.00		
其他权益工具资产公允价值变动	8,041,191.68	32,164,766.72	8,085,813.02	32,343,252.06
其他	8,498,771.09	42,144,645.29	23,965,788.85	119,828,944.25
二、递延所得税负债	303,780,485.95	1,353,175,327.14	334,620,833.54	1,523,848,274.77



项 目	年末余额		年初余额	
	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
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	184,384,272.92	737,537,091.66	185,395,822.92	741,583,291.66
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	9,629,175.70	53,167,336.40	10,665,861.76	70,175,493.86
固定资产一次性扣除	17,933.89	119,559.25	24,589.92	163,932.81
固定资产增值部分折旧	810,876.21	5,324,263.45	841,145.46	3,364,581.94
大唐评估增值	11,695,965.68	77,973,104.53	12,069,437.30	80,441,093.60
allur 其他	97,242,261.55	479,053,971.85	125,623,976.18	628,119,880.90

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	年末		年初	
	抵销后递延所得税资产或负债余额	抵销后可抵扣/应纳税暂时性差异	抵销后递延所得税资产或负债余额	抵销后可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	2,351,301.71	9,432,486.90	2,387,393.53	9,549,574.11
二、递延所得税负债	509,719.78	2,038,879.08	16,030.27	64,121.08

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,213,162,633.45	1,388,677,001.01
可抵扣亏损	254,821,981.36	434,435,377.00
合 计	1,467,984,614.81	1,823,112,378.01

4、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	年末余额	年初余额	备 注
2024 年	—	100,643,465.66	
2025 年	13,893,690.54	93,428,698.09	
2026 年	185,635,550.51	185,635,550.51	
2027 年	54,727,662.74	54,727,662.74	



年 份	年末余额	年初余额	备 注
2028 年			
2029 年	565,077.57		
合 计	254,821,981.36	434,435,377.00	—

(二十五) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	3,638,515.04	4,115,520.12
预付股权款		585,000,000.00
预付土地出让金		437,500,000.00
合 计	3,638,515.04	1,026,615,520.12

(二十六) 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	17,751,066.75	
抵押借款	2,022,923,209.04	1,738,594,721.98
保证借款	72,107,054.32	4,365,505.77
信用借款	2,644,267,434.46	1,841,365,265.31
合 计	4,757,048,764.57	3,584,325,493.06

(二十七) 交易性金融负债

项 目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融负债	7,636,564.95	14,598,438.29
其他	180,395.33	173,613.76
合 计	7,816,960.28	14,772,052.05

(二十八) 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	31,942,471.25	311,673,840.54
银行承兑汇票	948,693,737.13	1,796,807,245.01
合 计	980,636,208.38	2,108,481,085.55

(二十九) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------



账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,274,174,052.11	2,964,744,641.49
1-2 年（含 2 年）	256,663,702.01	388,214,715.23
2-3 年（含 3 年）	187,429,305.49	20,544,052.88
3 年以上	414,239,500.56	590,551,603.25
合 计	4,132,506,560.17	3,964,055,012.85

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中车唐山机车车辆有限公司	168,362,170.70	未到结算期
中国机械工业建设集团有限公司	55,089,073.28	未到结算期
上海电气集团股份有限公司	35,607,677.91	未到结算期
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	18,576,505.05	正常未到结算期
MACHIMPEX NINGBO LIMITED	10,865,629.22	资金紧张
纽顿（浙江）汽车有限公司	8,911,942.75	未到结算期
合 计	297,412,998.91	——

（三十） 预收款项

1、 预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	4,233,303.31	1,647,020.64
1 年以上	35,625,928.87	31,912,693.68
合 计	39,859,232.18	33,559,714.32

2、 账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
北京市一清百玛士绿色能源有限公司	553,141.00	未到结算期
中国直航	316,300.92	未到结算期
广州文冲船厂有限责任公司	255,993.60	未到结算期
合 计	1,125,435.52	——

（三十一） 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



项 目	年末余额	年初余额
工程款	2,511,409,625.93	2,366,594,573.33
货款	1,170,795,839.13	1,210,299,250.78
委托代理项目	71,070,935.25	49,645,584.47
服务款	11,016,221.71	14,981,873.79
其他	42,789,795.64	160,803,919.27
合 计	3,807,082,417.66	3,802,325,201.64

(三十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	341,354,841.36	1,108,455,934.88	1,264,402,983.58	185,407,792.66
二、离职后福利-设定提存计划	1,690,603.81	100,735,948.79	98,651,718.22	3,774,834.38
三、辞退福利		1,780,074.77	1,180,074.77	600,000.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	49,506.58	183,809.25	183,809.25	49,506.58
合 计	343,094,951.75	1,211,155,767.69	1,364,418,585.82	189,832,133.62

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	320,349,819.35	824,948,436.22	979,031,467.96	166,266,787.61
二、职工福利费	323,827.07	28,871,676.50	28,871,676.50	323,827.07
三、社会保险费	944,310.87	114,066,316.00	112,569,529.70	2,441,097.17
其中：医疗保险费及生育保险费	918,811.62	38,215,363.48	36,761,522.05	2,372,653.05
工伤保险费	25,499.25	2,255,385.51	2,212,440.64	68,444.12
其他		73,595,567.01	73,595,567.01	
四、住房公积金	963,044.73	45,147,001.79	45,423,392.47	686,654.05



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
五、工会经费和职工教育经费	17,302,019.17	12,154,058.34	14,691,223.07	14,764,854.44
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,471,820.17	83,268,446.03	83,815,693.88	924,572.32
合 计	341,354,841.36	1,108,455,934.88	1,264,402,983.58	185,407,792.66

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	1,479,557.27	68,401,402.65	66,852,131.39	3,028,828.53
二、失业保险费	46,019.72	2,338,826.71	2,308,210.84	76,635.59
三、企业年金缴费	165,026.82	29,995,714.21	29,491,370.77	669,370.26
合 计	1,690,603.81	100,735,943.57	98,651,713.00	3,774,834.38

(三十三) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	36,905,234.94	42,049,721.20
消费税	982,511.50	2,213,794.80
企业所得税	250,981,546.97	37,412,661.00
城市维护建设税	887,747.36	999,526.29
房产税	247,003.98	204,330.82
土地使用税	81,744.69	79,677.10
个人所得税	5,324,574.48	6,726,054.51
教育费附加（含地方教育费费附加）	634,252.00	713,099.67
其他税费	32,826,360.26	33,632,447.97
合 计	328,870,976.18	124,031,313.36

(三十四) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	22,691,841.92	22,691,841.92



项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	2,603,252,089.08	2,064,811,121.80
合 计	2,625,943,931.00	2,087,502,963.72

1、 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	22,691,841.92	22,691,841.92
合 计	22,691,841.92	22,691,841.92

2、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
应付往来款	1,461,904,912.90	926,694,959.31
保证金及押金	695,335,894.54	665,497,184.45
代收暂收	312,664,849.50	284,265,360.20
住房维修基金	34,273,896.32	35,732,924.22
代扣代缴款	9,718,931.95	14,611,019.55
其他	89,353,603.87	138,009,674.07
合 计	2,603,252,089.08	2,064,811,121.80

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
住房及维修基金	34,273,896.32	房屋维修基金
Alleans Renewables Capital Ltd	20,715,918.98	资金紧张
PT. GROWTH JAVA INDUSTRY	8,626,080.00	印尼苏钢项目保证金
合 计	63,615,895.30	—

(三十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	7,667,525.98	520,150,229.35
1 年内到期的租赁负债	113,861,428.68	106,411,660.51
合 计	121,528,954.66	626,561,889.86

(三十六) 其他流动负债



项 目	年末余额	年初余额
短期应付债券	504,135,015.73	
待转销项税	40,717,861.24	61,030,366.50
1 年内保修	51,215,945.41	7,155,632.62
已背书未到期的商业承兑汇票	1,528,786.49	2,250,000.00
应付利息	1,131,766.38	1,376,387.51
暂收库存车弃置税返还		85,228,917.82
计提的一年内员工休假金		83,149,473.83
其他		467,597.06
合 计	598,729,375.25	240,658,375.34

(三十七) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
质押借款	64,841,739.57	680,366.15	3.5
抵押借款	304,421,342.41	322,689,117.97	5-17
保证借款			
信用借款	2,922,076,375.54	2,841,780,902.32	2.45-2.65
合 计	3,291,339,457.52	3,165,150,386.44	—

(三十八) 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
2024 年度第三期超短期融资券	503,376,385.59	
2024 年度第一期中期票据	500,758,630.14	
小 计	1,004,135,015.73	
减：一年内到期部分	504,135,015.73	
合 计	500,000,000.00	



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

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初 余额	本年发行	按面值计提 利息	本年偿还	年末余额	备 注
中机公司 2024 年 度第一期超短期 融资券	1,000,000,000.00	2024-02-23	179 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	12,715,846.99	1,012,715,846.99		
中机公司 2024 年 度第二期超短期 融资券	500,000,000.00	2024-08-20	90 天	500,000,000.00		500,000,000.00	2,589,041.10	502,589,041.10		
中机公司 2024 年 度第三期超短期 融资券	500,000,000.00	2024-08-28	180 天	500,000,000.00		500,000,000.00	3,767,123.29	390,737.70	503,376,385.59	
中机公司 2024 年 度第一期中期票 据	500,000,000.00	2024-12-05	2 年	500,000,000.00		500,000,000.00	758,630.14		500,758,630.14	
合 计	2,500,000,000.00	——	——	2,500,000,000.00		2,500,000,000.00	19,830,641.52	1,515,695,625.79	1,004,135,015.73	



(三十九) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	522,840,794.02	519,001,977.84
减：未确认的融资费用	11,469,741.91	25,651,018.61
重分类至 1 年内到期的非流动负债	113,861,428.68	106,411,660.51
租赁负债净额	397,509,623.43	386,939,298.72

(四十) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款项	1,142,853.63	9,945,767.34
专项应付款	5,019,278.82	5,663,870.88
合 计	6,162,132.45	15,609,638.22

1、长期应付款项年末余额最大的前五项

项 目	年末余额	年初余额
Социально-Предпринимательская корпорация Тобол АО	1,142,853.63	
社会和商业公司 Tobol JSC		8,886,461.74
亚洲联合贸易博览集团有限公司		1,059,305.60
合 计	1,142,853.63	9,945,767.34

2、专项应付款年末余额明细项

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京北控物业管理有限责任公司移交补助	4,294,550.00			4,294,550.00
离退休人员医疗费	1,052,620.88		407,892.06	644,728.82
济南市天桥区工业和信息化局	150,000.00		150,000.00	
济南天桥区科学技术局	84,700.00		84,700.00	
三供一业工程款支付	80,000.00			80,000.00
济南市天桥区市场监督管理局	2,000.00		2,000.00	
合 计	5,663,870.88		644,592.06	5,019,278.82

(四十一) 预计负债

项 目	年末余额	年初余额
产品质量保证	192,930,604.42	149,824,040.76
其他	34,814,423.24	696,288,464.84
合 计	227,745,027.66	846,112,505.60

(四十二) 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
政府补助		142,855,976.03			142,855,976.03
合 计		142,855,976.03			142,855,976.03

(四十三) 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
预收长期资产款	260,000,000.00	
其他	71,739,241.49	
合 计	331,739,241.49	

(四十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
中国通用技术 (集团)控股有 限责任公司	7,834,558,472.42	100.00			7,834,558,472.42	100.00
合 计	7,834,558,472.42	100.00			7,834,558,472.42	100.00

(四十五) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本(或股本)溢价	20,000,000.00			20,000,000.00
二、其他资本公积	7,598,068.43	2,846,359.27	4,730,861.99	5,713,565.71
合 计	27,598,068.43	2,846,359.27	4,730,861.99	25,713,565.71

注 1: 无偿划入俄罗斯代表处, 影响资本公积-137,296.46 元;



注 2：大唐武威新能源发展有限公司收购少数股东持有的 0.25% 股权，影响资本公积-2,677,142.97 元；

注 3：通用技术集团国际控股有限公司下属联营企业金开新能源股份有限公司其他资本公积变动影响-1,916,422.56 元；

注 4：通用技术集团工程设计有限公司对外出售下属子公司通用（北京）建筑设计院有限公司 45% 股权，影响资本公积 2,795,412.96 元；

注 5：通用技术金砖（厦门）投资发展有限公司少数股东投资股权稀释影响资本公积 50,946.31 元。

（四十六） 专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全生产费		2,535,020.21		2,535,020.21	
合 计		2,535,020.21		2,535,020.21	—

（四十七） 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	5,572,755.21			5,572,755.21	
任意盈余公积金					
合 计	5,572,755.21			5,572,755.21	

（四十八） 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	891,631,692.91	219,930,748.27
年初调整金额		
本年年初余额	891,631,692.91	219,930,748.27
本年增加额	350,691,572.37	677,273,699.85
其中：本年净利润转入	350,553,539.58	677,273,699.85
其他调整因素	138,032.79	
本年减少额	69,277,905.43	5,572,755.21
其中：本年提取盈余公积数		5,572,755.21
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	69,277,905.43	



项 目	本年金额	上年金额
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	1,173,045,359.85	891,631,692.91

(四十九) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	29,550,948,771.84	25,487,804,425.66	34,472,089,873.66	30,036,870,983.28
汽车销售与维修	17,193,030,365.83	14,497,393,547.15	23,228,242,535.15	19,941,702,834.83
工程承包	2,892,558,041.23	2,337,543,811.15	2,035,432,440.87	1,717,498,940.79
贸易销售	8,844,650,106.39	8,439,409,402.33	8,678,241,329.29	8,195,220,104.00
技术咨询服务	280,668,367.86	154,402,009.25	220,868,359.79	127,716,729.84
代理贸易	340,041,890.53	59,055,655.78	309,305,208.56	54,732,373.82
2、其他业务小计	120,556,417.89	74,874,490.02	102,256,283.09	57,703,734.83
房屋租赁等其他业务	80,755,524.58	16,508,099.98	68,943,666.26	10,299,931.24
标书销售	39,800,893.31	58,366,390.04	33,312,616.83	47,403,803.59
合 计	29,671,505,189.73	25,562,678,915.68	34,574,346,156.75	30,094,574,718.11

(五十) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	431,910,468.27	534,847,709.23
整理费	262,299,830.96	155,797,346.95
广告费	130,691,624.25	75,183,491.36
专业服务费	45,683,765.10	12,000,000.00
办公费	32,623,973.44	3,337,264.78



项 目	本年发生额	上年发生额
咨询费	30,704,952.07	23,907,003.79
保险费	25,935,473.13	13,504,441.88
差旅费	24,204,869.16	18,978,533.66
运输费	24,083,295.32	3,647,747.13
业务招待费	17,169,724.62	17,560,294.75
租赁物管费	15,904,948.88	28,141,846.94
推广费	10,565,713.38	12,821,704.11
出国费	9,775,010.75	8,053,875.63
保管费	7,153,307.49	14,974,066.04
展览费	3,541,924.82	1,113,385.84
交通费	2,866,673.02	2,341,780.22
安全生产费	2,535,020.21	
邮电费	1,522,182.95	1,444,041.48
检验费	881,223.74	586,191.41
佣金支出		446,910,942.73
弃置税-allur	62,910,491.28	143,447,696.00
预计保修义务-allur	33,104,849.00	126,084,190.22
其他	95,247,628.31	93,768,527.06
合 计	1,271,316,950.15	1,738,452,081.21

2、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	367,193,415.72	476,772,465.64
咨询费	170,911,643.59	78,065,167.86
折旧费	76,785,665.26	75,965,320.74
业务招待费	63,293,116.00	69,133,747.85
使用权资产摊销	60,446,626.18	58,034,153.29
租赁费	52,835,003.96	34,013,862.59
差旅费	21,715,719.76	18,969,392.24



项 目	本年发生额	上年发生额
修理费	21,171,551.62	6,452,113.07
无形资产摊销	8,634,941.99	8,020,425.62
办公费	7,077,455.56	8,563,268.63
出国费	6,908,505.51	5,394,489.79
长期待摊费用摊销	6,907,675.90	10,804,753.42
水电费	5,627,247.19	6,323,396.93
广告宣传费	4,152,970.51	2,219,957.96
会议费	3,657,673.47	1,310,446.91
诉讼费	3,128,345.96	2,340,100.53
财产保险费	3,082,271.32	13,691,930.61
交通费	2,798,450.72	2,384,215.17
邮电费	2,744,838.49	3,030,664.10
审计费	1,920,289.99	2,687,542.27
其他	60,224,464.54	65,517,252.26
合 计	951,217,873.24	949,694,667.48

3、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,943,099.05	22,515,268.43
折旧费	3,670,326.80	2,944,925.88
维修费	405,052.06	93,536.32
委托外部研究开发费	441,509.43	245,283.02
专家咨询费	106,603.77	
差旅费	100,680.24	1,096,530.75
耗材费	66,559.50	10,760.17
知识产权及资料费	1,732.95	495.00
其他	2,761,733.04	666,633.72
合 计	42,497,296.84	27,573,433.29

4、财务费用



项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	639,596,639.36	571,397,671.79
减：利息收入	122,018,109.43	121,861,069.47
汇兑净损失	250,382,219.01	-28,436,030.77
银行手续费	13,333,442.81	59,767,772.09
其他	79,374,058.94	9,040,098.43
合 计	860,668,250.69	489,908,442.07

(五十一) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
政府补贴收入	46,271,471.27	5,226,768.10	是
个税手续费返还	1,428,879.35	199,423.83	否
增值税加计抵减	116,265.29	2,362,702.45	否
稳岗补贴	77,031.88	1,028,902.26	是
税收返还	63,029.15	563,328.40	是
合 计	47,956,676.94	9,381,125.04	——

(五十二) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	624,683,120.63	487,916,794.43
交易性金融资产持有期间的投资收益	79,764,957.16	65,577,894.48
处置交易性金融资产取得的投资收益	-14,323,365.15	-9,544,688.17
其他权益工具投资持有期间的投资收益	49,617,265.51	20,590,547.53
债权投资持有期间的利息收益	26,061,066.42	9,329,105.06
其他	163,893.59	6,509,770.84
合 计	765,966,938.16	580,379,424.17

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	3,118,600.94	7,376,505.39



产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融负债	-6,781.57	-681,613.76
合 计	3,111,819.37	6,694,891.63

(五十四) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-61,919,385.60	-177,393,504.92
债权投资信用减值损失	-33,850,718.39	
合 计	-95,770,103.99	-177,393,504.92

(五十五) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-667,365,698.50	-146,702,933.80
合同资产减值损失	34,015.84	3,981,530.39
长期股权投资减值损失	-118,549.17	
合 计	-667,450,231.83	-142,721,403.41

(五十六) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	64,500,477.73	177,132,006.17
使用权资产处置收益	529,380.16	
合 计	65,029,857.89	177,132,006.17

(五十七) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	584,918.54	151,598.73	584,918.54
接受捐赠		3,751,966.21	
赔偿、补偿利得	24,077,804.23	7,950,938.93	24,077,804.23
住房超标款	2,941,608.22	1,225,235.55	2,941,608.22
债权债务清理	3,170,122.68	13,183,712.77	3,170,122.68
来自担保偿还的担保收入		5,421,877.42	



项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
公维金增值收益		1,649,704.13	
合规服务费用偿还收入		1,491,326.61	
盘盈利得		19,359.89	
其他	89,562.34	2,325,347.35	89,562.34
合 计	30,864,016.01	37,171,067.59	30,864,016.01

(五十八) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	123,895.38	657,568.38	123,895.38
公益性捐赠支出	7,199,866.80	3,534,307.52	7,199,866.80
行政性罚款、滞纳金	888,508.41	17,931,431.69	888,508.41
罚款、违约金及赔偿金	7,599,526.42	1,275,824.19	7,599,526.42
组装协议风险准备		314,936,673.21	
其他	579,730.49	216,834.53	579,730.49
合 计	16,391,527.50	338,552,639.52	16,391,527.50

(五十九) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	451,882,915.10	415,489,920.19
递延所得税调整	-230,948,503.92	-95,986,693.15
合 计	220,934,411.18	319,503,227.04

(六十) 归属于母公司所有者的其他综合收益**1、 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况**

项 目	本年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	31,203,352.99	458,109.14	30,745,243.85
1、其他权益工具投资公允价值变动	31,203,352.99	458,109.14	30,745,243.85
二、将重分类进损益的其他综合收益	-240,751,110.99		-240,751,110.99
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-159,707,478.73		-159,707,478.73



项 目	本年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
2、外币财务报表折算差额	-81,043,632.26		-81,043,632.26
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	-81,043,632.26		-81,043,632.26
三、其他综合收益合计	-209,547,758.00	458,109.14	-210,005,867.14

续：

项 目	上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-103,553,360.80	-23,784,963.84	-79,768,396.96
1、其他权益工具投资公允价值变动	-103,553,360.80	-23,784,963.84	-79,768,396.96
二、将重分类进损益的其他综合收益	-541,215,194.17		-541,215,194.17
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-606,621,424.96		-606,621,424.96
2、外币财务报表折算差额	65,406,230.79		65,406,230.79
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	-541,215,194.17		-541,215,194.17
三、其他综合收益合计	-644,768,554.97	-23,784,963.84	-620,983,591.13

（六十一） 外币折算

1、本公司计入当期损益的汇兑差额为 250,382,219.01 元。

（六十二） 租赁**1、 经营租赁出租人**

项 目	金 额
一、收入情况	56,329,494.82
租赁收入	56,329,494.82

2、 承租人信息

项 目	金 额
-----	-----



项 目	金 额
租赁负债的利息费用	7,569,006.93
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	11,339,435.21
与租赁相关的总现金流出	143,317,329.96

（六十三） 合并现金流量表

1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	832,722,648.46	1,044,754,043.31
加：资产减值损失	667,450,231.83	142,721,403.41
信用资产减值损失	95,770,103.99	177,393,504.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	152,994,918.35	310,027,522.73
使用权资产折旧	168,339,821.67	125,602,769.18
无形资产摊销	19,383,990.59	11,110,907.70
长期待摊费用摊销	77,027,829.33	16,032,719.40
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）	-65,029,857.89	-177,132,006.17
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-461,023.16	505,969.65
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-3,111,819.37	-6,694,891.63
财务费用（收益以“—”号填列）	642,489,844.84	431,609,757.96
投资损失（收益以“—”号填列）	-765,966,938.16	-580,379,424.17
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-215,190,688.79	-36,690,320.03
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-32,405,563.84	-51,367,882.81
存货的减少（增加以“—”号填列）	286,407,387.60	-3,021,391,329.99
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	162,919,971.40	-3,674,877,575.98
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,317,209,999.95	2,992,587,639.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	706,130,856.90	-2,296,187,192.97



补充资料	本年发生额	上年发生额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的年末余额	5,524,276,710.24	4,963,778,680.29
减：现金的年初余额	4,963,778,680.29	5,760,699,117.01
加：现金等价物的年末余额	726,977,293.00	583,446,070.28
减：现金等价物的年初余额	583,446,070.28	243,257,352.00
现金及现金等价物净增加额	704,029,252.67	-456,731,718.44

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	5,524,276,710.24	4,963,778,680.29
其中：库存现金	24,057,539.89	15,127,251.29
可随时用于支付的银行存款	5,411,115,024.69	4,847,994,812.21
可随时用于支付的其他货币资金	89,104,145.66	100,656,616.79
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物	726,977,293.00	583,446,070.28
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,251,254,003.24	5,547,224,750.57

(六十四) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	330,764,779.41	7.1884	2,377,669,540.31
欧元	27,515,498.98	7.5257	207,073,390.67
港币	500.00	0.9260	463.00
坚戈	19,525,443,078.22	0.0139	271,403,658.79
福林	4,571,697,257.37	0.0183	83,662,059.81



项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
英镑	6,348,980.04	9.0765	57,626,517.33
林吉特	21,127,177.01	1.6199	34,223,914.04
塔卡	394,125,255.15	0.0608	23,962,815.51
日元	490,091,885.00	0.0462	22,642,245.09
卢布	1,526,142.47	0.0661	100,878.02
新加坡元	2.55	5.3214	13.57
应收账款	——	——	——
其中：美元	322,594,372.93	7.1884	2,318,937,390.37
欧元	50,752,087.15	7.5257	381,944,982.26
坚戈	27,969,492,108.00	0.0139	388,775,940.30
福林	3,670,810,872.13	0.0183	67,175,838.96
日元	172,089,214.00	0.0462	7,950,521.69
塔卡	27,065,003.80	0.0608	1,645,552.23
卢布	93,484.35	0.0661	6,179.32
短期借款	——	——	——
其中：美元	102,602,119.80	7.1884	737,545,077.97
欧元	257,000.00	7.5257	1,934,104.90
坚戈	142,791,173,210.07	0.0139	1,984,797,307.62
长期借款	——	——	——
其中：坚戈	21,900,816,000.71	0.0139	304,421,342.41

（六十五） 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	243,699,157.13	质押资金获取授信等
固定资产	786,119,277.17	抵押贷款



九、或有事项

(一) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债（单位：人民币万元）

项目	实际担保金额	反担保金额	收取担保费	逾期金额	被诉金额	代偿损失金额
一、融资担保合计	108,043.26					
（一）对子企业融资担保	51,432.42					
（二）对参股企业融资担保	56,610.85					
1.按股比担保	56,610.85					
二、隐性融资担保						
（一）共同借款合同						
（二）差额补足承诺						

(二) 或有资产

截止 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有资产。

十、资产负债表日后事项

本集团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) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
中国通用技术(集团)控股有限责任公司	北京市丰台区西	贸易、医药、装备	750,000.00	100.00	100.00

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、（十四）长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
-------	---------



关联方名称	与本集团的关系
沈阳机床中捷友谊厂有限公司	同一最终控制方
通用技术集团大连机床有限责任公司	同一最终控制方
沈阳机床银丰铸造有限公司	同一最终控制方
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	同一最终控制方
沈阳优尼斯智能装备有限公司	同一最终控制方
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	同一最终控制方
沈阳中捷航空航天机床有限公司	同一最终控制方
沈阳机床成套设备有限责任公司	同一最终控制方
通用技术集团昆明机床股份有限公司	同一最终控制方
沈阳机床股份有限公司沈一车床厂	同一最终控制方
通用技术集团天津第一机床有限公司	同一最终控制方
沈阳机床股份有限公司	同一最终控制方
铸造分公司	同一最终控制方
中纺院绿色纤维股份公司	同一最终控制方
沈阳机床西丰铸造有限公司	同一最终控制方
通用技术集团大连机床（瓦房店）有限责任公司	同一最终控制方
伟能机电设备（深圳）有限公司	同一最终控制方
北京工研精机股份有限公司	同一最终控制方
通用技术欧洲德玛斯有限公司	同一最终控制方
通用技术集团机床工程研究院有限公司沈阳分公司	同一最终控制方
通用技术集团机床工程研究院有限公司	同一最终控制方
中国技术进出口集团有限公司	同一最终控制方
沈阳至刚主轴技术有限公司	同一最终控制方
通用技术集团机床工程研究院（天津）有限公司	同一最终控制方
秦皇岛齐二数控机床有限公司	同一最终控制方



关联方名称	与本集团的关系
中国新兴建设开发有限责任公司	同一最终控制方
国家电网公司北京电力医院	同一最终控制方
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	同一最终控制方
西电集团医院	同一最终控制方
通用环球西安北环医院	同一最终控制方
中国医药健康产业股份有限公司	同一最终控制方
国中康健（辽宁）健康管理有限公司	同一最终控制方
中国环球租赁有限公司	同一最终控制方
中国邮电器材集团有限公司	同一最终控制方
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	同一最终控制方
长沙津一凯帅精密机械有限公司	同一最终控制方
通用技术集团健康管理科技有限公司	同一最终控制方
通用技术集团数字智能科技有限公司	同一最终控制方
北京中兴医院	同一最终控制方
天津市天锻压力机有限公司	同一最终控制方
鸿讯供应链科技有限公司	同一最终控制方
三二〇一医院	同一最终控制方
中国航天科工集团七三一医院	同一最终控制方
马鞍山十七冶医院	同一最终控制方
通用技术集团物业管理有限公司	同一最终控制方
鞍钢集团公司总医院	同一最终控制方
内蒙古航天医院	同一最终控制方
北京机床研究所有限公司	同一最终控制方
太原钢铁（集团）有限公司总医院	同一最终控制方
中国仪器进出口集团有限公司	同一最终控制方



关联方名称	与本集团的关系
辽宁电力中心医院	同一最终控制方
盘锦辽油宝石花医院	同一最终控制方
中国新兴建筑工程有限责任公司	同一最终控制方
成飞医院	同一最终控制方
四川宝石花医院有限公司	同一最终控制方
上海中冶医院	同一最终控制方
天方药业有限公司	同一最终控制方
航天中心医院	同一最终控制方
诺一生物医药股份有限公司	同一最终控制方
中国医疗器械技术服务有限公司	同一最终控制方
通用环球西航医院（西安）有限公司	同一最终控制方
中邮普泰汽车销售服务（上海）有限公司	同一最终控制方
河南电力医院	同一最终控制方
三六三医院	同一最终控制方
通用技术集团北京永正医药有限公司	同一最终控制方
咸阳彩虹医院	同一最终控制方
中国通信建设第五工程局有限公司	同一最终控制方
松原吉林油田医院	同一最终控制方
中国医药保健品有限公司	同一最终控制方
宝石花医疗器械有限公司	同一最终控制方
中国国际广告有限公司	同一最终控制方
华北石油管理局总医院	同一最终控制方
通用技术集团国际物流有限公司	同一最终控制方
国中康健（北京）供应链管理有限公司	同一最终控制方
中国邮电器材北京有限公司	同一最终控制方



关联方名称	与本集团的关系
天津中海国际货运有限公司	同一最终控制方
中技国际工程有限公司	同一最终控制方
北京戎利实业有限责任公司	同一最终控制方
通用技术集团昆明机床股份有限公司铸造分公司	同一最终控制方
沈阳机床（集团）昆明有限公司	同一最终控制方
哈尔滨量具刃具集团有限责任公司	同一最终控制方
通用技术集团机床工程研究院有限公司天津分公司	同一最终控制方
北京民族园诊所有限公司	同一最终控制方
通用康养（北京）有限公司密云分公司	同一最终控制方
山东中邮通信科技有限公司	同一最终控制方
通用技术集团香港国际资本有限公司	同一最终控制方
中国邮电器材东北有限公司	同一最终控制方
中国邮电器材西南有限公司	同一最终控制方
中国妇女旅行社有限公司	同一最终控制方
沈机股份	同一最终控制方
中机秦皇岛北戴河培训中心有限公司	同一最终控制方
美康(香港)国际有限公司	同一最终控制方
通用技术集团财务有限责任公司	同一最终控制方
中国机械进出口（集团）有限公司（境外）	同一最终控制方
中机卢森堡财务公司	同一最终控制方
中国通用技术集团境外	同一最终控制方
北京机床研究所有限公司本部	同一最终控制方
哈尔滨宝石花门诊部有限公司	同一最终控制方
攀钢集团成都医院	同一最终控制方
山东电力中心医院	同一最终控制方



关联方名称	与本集团的关系
国中康健集团有限公司	同一最终控制方
通用技术集团资产管理有限公司	同一最终控制方
通用顺天堂（北京）医药有限公司	同一最终控制方
通用技术集团机床有限公司	同一最终控制方
中成进出口股份有限公司	同一最终控制方
沈机股份营销服务事业部（虚拟）	同一最终控制方
中国大千技术进出口有限公司	同一最终控制方
国中康健（北京）健康管理有限公司	同一最终控制方
通用技术集团健康数字科技（北京）有限公司	同一最终控制方
通用技术河南省医药有限公司	同一最终控制方
美康医疗器械敷料有限公司	同一最终控制方
通用技术辽宁医药有限公司	同一最终控制方
通用技术集团资本有限公司	同一最终控制方
北京机床所精密机电有限公司	同一最终控制方
宝石花（海南）互联网医院有限公司	同一最终控制方
朴元医疗科技（北京）有限公司	同一最终控制方
国中康健（浙江）健康管理有限公司	同一最终控制方
合肥高新区江河社区卫生服务中心	同一最终控制方
太原市太航医院	同一最终控制方
北京美康百泰医药科技有限公司	同一最终控制方
中仪医疗器械有限公司	同一最终控制方
河北通用华创医疗器械有限公司	同一最终控制方
宝石花医疗健康投资控股集团有限公司	同一最终控制方
通用技术智慧云影科技（北京）有限公司	同一最终控制方
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	同一最终控制方



关联方名称	与本集团的关系
北京中纺化工股份有限公司	同一最终控制方
中国海外经济合作有限公司	同一最终控制方

（五） 关联方交易

1、 关联方交易

（1） 销售商品或提供劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
通用技术集团大连机床有限责任公司	209,834,849.20	0.71	259,565,682.77	0.75
沈阳机床中捷友谊厂有限公司	204,382,677.61	0.69		
沈阳机床银丰铸造有限公司	152,614,415.66	0.52	124,508,767.00	0.36
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	144,408,822.66	0.49	96,013,507.65	0.28
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	135,866,415.65	0.46	223,990,615.66	0.65
沈阳优尼斯智能装备有限公司	126,608,664.04	0.43	123,893,541.30	0.36
沈阳中捷航空航天机床有限公司	99,017,479.72	0.34	15,069,453.40	0.04
沈阳机床成套设备有限责任公司	90,491,734.58	0.31	72,730,041.69	0.21
通用技术集团昆明机床股份有限公司	62,039,464.30	0.21		
沈阳机床股份有限公司沈一车床厂	59,235,214.44	0.20	86,735,208.60	0.25
通用技术集团天津第一机床有限公司	48,537,186.67	0.16	10,800,127.34	0.03
沈阳机床股份有限公司	36,225,895.41	0.12		
铸造分公司	29,151,139.76	0.10		
中纺院绿色纤维股份公司	26,775,122.06	0.09	293,278,328.00	0.85
沈阳机床西丰铸造有限公司	23,812,172.06	0.08	66,773,765.55	0.19
通用技术集团大连机床（瓦房店）有限责任公司	23,455,589.80	0.08		
北京工研精机股份有限公司	14,787,297.12	0.05	10,719,356.97	0.03



关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
通用技术欧洲德玛斯有限公司	4,996,292.20	0.02		
通用技术集团机床工程研究院有限公司 沈阳分公司	4,185,604.34	0.01	733,691.15	
中国技术进出口集团有限公司	3,385,918.01	0.01	936,951.41	
沈阳至刚主轴技术有限公司	2,940,961.51	0.01	3,536,951.55	0.01
通用技术集团机床工程研究院有限公司 北京总部	2,650,874.23	0.01		
通用技术集团机床工程研究院（天津） 有限公司	2,492,731.00	0.01		
秦皇岛齐二数控机床有限公司	2,419,564.82	0.01		
中国新兴建设开发有限责任公司	2,103,935.11	0.01	5,824,802.25	0.02
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任 公司	1,793,804.13	0.01		
国家电网公司北京电力医院	1,667,879.74	0.01	2,064,769.03	0.01
西电集团医院	1,433,885.02			
通用环球西安北环医院	1,414,299.09			
通用技术集团机床工程研究院有限公司 大连分公司	1,310,302.66			
中国医药健康产业股份有限公司	1,307,815.19		4,241,927.85	0.01
国中康健（辽宁）健康管理有限公司	1,139,563.73			
中国环球租赁有限公司	1,129,385.99		1,620,809.18	
中国通用技术（集团）控股有限责任公 司	1,069,027.50		746,533.63	
长沙津一凯帅精密机械有限公司	1,056,501.20		3,565,742.40	0.01
通用技术集团健康管理科技有限公司	1,037,512.83			
通用技术集团数字智能科技有限公司	1,013,472.30		751,622.43	



关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
北京中兴医院	995,165.48			
天津市天锻压力机有限公司	922,621.28		671,100.00	
鸿讯供应链科技有限公司	890,496.41		548,199.12	
三二〇一医院	869,960.18			
通用技术集团机床工程研究院有限公司 昆明分公司	852,867.93			
中国航天科工集团七三一医院	838,653.99		856,225.66	
马鞍山十七冶医院	823,547.04			
通用技术集团物业管理有限公司	798,512.80		557,740.05	
鞍钢集团公司总医院	738,408.87		528,976.99	
内蒙古航天医院	726,993.82		1,565,217.70	
北京机床研究所有限公司	712,178.77			
太原钢铁（集团）有限公司总医院	671,453.09			
中国仪器进出口集团有限公司	632,414.29		855,287.35	
辽宁电力中心医院	618,177.00		981,546.90	
中国邮电器材集团有限公司	617,138.03			
盘锦辽油宝石花医院	590,555.74		1,031,223.01	
中国新兴建筑工程有限责任公司	567,154.89		7,054,535.23	0.02
成飞医院	564,283.12			
四川宝石花医院有限公司	551,335.40			
通用技术集团机床工程研究院有限公司 上海分公司	546,616.78			
宝石花医疗健康投资控股集团有限公司	527,680.81			
航天中心医院	463,959.26		947,283.44	



关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
中国医疗器械技术服务有限公司	452,543.55		4,647,987.41	0.01
松原吉林油田医院	317,810.67		744,554.87	
中国医药保健品有限公司	273,656.67		2,963,331.80	0.01
宝石花医疗器械有限公司	253,211.96		644,942.47	
华北石油管理局总医院	228,282.31		515,510.62	
国中康健（北京）供应链管理有限公司	171,083.49		531,126.15	
通用技术集团昆明机床股份有限公司铸造分公司			81,752,634.45	0.24
沈阳机床（集团）昆明有限公司			54,883,403.09	0.16
哈尔滨量具刃具集团有限责任公司			12,838,206.47	0.04
其他	23,098,452.34	0.08	25,573,926.36	0.07

(2) 采购商品或接受劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	52,360,167.42	0.36	295,800.00	
通用技术集团大连机床有限责任公司	28,112,849.55	0.19		
通用技术集团物业管理有限公司	22,204,604.47	0.15	21,282,454.82	0.11
中国国际广告有限公司	5,114,871.38	0.04	1,086,344.16	0.01
通用技术集团数字智能科技有限公司	3,611,420.68	0.02	560,000.00	
通用技术集团国际物流有限公司	1,535,105.91	0.01	1,082,098.02	0.01
通用技术集团大连机床（瓦房店）有限责任公司	904,159.29	0.01		
北京民族园诊所有限公司	491,409.00			



关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	262,982.45		2,654.87	
中仪英斯泰克科技有限公司	203,584.90			
通用康养（北京）有限公司密云分公司	105,752.00			
山东中邮通信科技有限公司	73,665.05			
国家电网公司北京电力医院	70,193.37			
通用技术集团香港国际资本有限公司	59,361.83		50,000.00	
中技国际工程有限公司	56,603.77		141,509.43	
中国邮电器材东北有限公司	51,539.21			
中国邮电器材西南有限公司	1,926.63			
中国妇女旅行社有限公司	471.70			
沈机股份			13,535,398.28	0.07
中国邮电器材北京有限公司			10,455,021.59	0.05
中国通信建设第五工程局有限公司			1,413,430.09	0.01
中国新兴建设开发有限责任公司			163,385.03	
中机秦皇岛北戴河培训中心有限公司			136,800.00	
中国仪器进出口集团有限公司			33,674.84	
中国医药保健品有限公司			12,211.09	
通用技术欧洲德玛斯有限公司			6,658.43	
天津中海国际货运有限公司			6,107.23	
北京戎利实业有限责任公司			769.34	

(3) 与关联方签订的租赁协议

关联方名称	本年发生额	上年发生额
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	85,159,452.37	75,348,380.88



关联方名称	本年发生额	上年发生额
美康(香港)国际有限公司		183,157.02

(4) 向关联方支付的利息

关联方名称	本年发生额	上年发生额
通用技术集团财务有限责任公司	68,873,160.37	776,838.48
通用技术集团香港国际资本有限公司	8,218,395.89	9,273,680.17
中国机械进出口(集团)有限公司(境外)	6,499,592.70	
中国通用技术(集团)控股有限责任公司	5,724,771.86	
中国技术进出口集团有限公司	1,381,381.18	3,155,638.31
中机卢森堡财务公司	1,261,570.00	602,386.43
中国通用技术集团境外	979,584.38	1,054,599.85

(5) 向关联方收取的利息

关联方名称	本年发生额	上年发生额
通用技术集团财务有限责任公司	44,920,901.03	7,844,528.96
通用技术集团香港国际资本有限公司	8,288,301.67	3,842,061.84
中国通用技术(集团)控股有限责任公司	5,316,367.45	5,864,019.38
中国技术进出口集团有限公司		10,490,591.07

(6) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)
货币资金				
通用技术集团财务有限责任公司	2,323,095,437.80	40.28	1,493,385,275.29	28.77
其他流动资产				
中国技术进出口集团有限公司	38,271,988.58	76.71		
通用技术集团财务有限责任公司	10,460,988.87	20.97	10,118,947.92	2.12



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
应收票据				
通用技术集团天津第一机床有限公司	504,400.00	6.36	5,774,400.00	17.38
秦皇岛齐二数控机床有限公司	182,773.00	2.30		
应收账款				
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	66,682,507.16	1.32	13,334,390.62	0.24
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	41,861,055.15	0.83	64,840,612.24	1.17
沈阳机床中捷友谊厂有限公司	29,090,172.78	0.58		
沈阳机床银丰铸造有限公司	18,785,365.87	0.37	7,676,767.49	0.14
沈阳中捷航空航天机床有限公司	17,819,914.45	0.35		
通用技术集团昆明机床股份有限公司	16,131,621.30	0.32	12,497,983.00	0.22
沈阳机床股份有限公司	13,985,891.12	0.28	1,877,013.59	0.03
沈阳机床成套设备有限责任公司	11,667,224.07	0.23	13,153,010.55	0.24
沈阳机床股份有限公司沈一车床厂	10,564,426.32	0.21	13,481,540.27	0.24
通用技术集团大连机床有限责任公司	4,142,803.48	0.08	2,951,441.90	0.05
秦皇岛齐二数控机床有限公司	2,551,335.30	0.05		
铸造分公司	2,353,463.18	0.05		
北京工研精机股份有限公司	1,926,930.00	0.04	1,061,504.40	0.02
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	1,796,426.00	0.04	8,219,410.05	0.15
通用技术集团天津第一机床有限公司	1,501,032.23	0.03	458,480.50	0.01



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
西电集团医院	1,421,871.00	0.03		
通用技术集团大连机床（瓦房店）有限责任公司	1,152,883.14	0.02		
北京中兴医院	740,340.00	0.01		
通用技术集团机床工程研究院有限公司沈阳分公司	732,513.90	0.01		
通用技术集团机床工程研究院有限公司	596,560.82	0.01		
通用技术集团物业管理有限公司	574,064.94	0.01		
哈尔滨宝石花门诊部有限公司	270,599.00	0.01		
国家电网公司北京电力医院	265,855.00	0.01	812,978.00	0.01
山东电力中心医院	257,760.00	0.01		
攀钢集团成都医院	239,336.00			
中纺院绿色纤维股份公司			9,713,732.99	0.17
通用技术集团昆明机床股份有限公司铸造分公司			4,543,073.25	0.08
沈阳机床西丰铸造有限公司			4,118,243.96	0.07
通用技术集团机床工程研究院有限公司天津分公司			2,345,209.00	0.04
沈阳优尼斯智能装备有限公司			2,125,196.91	0.04
沈阳至刚主轴技术有限公司			959,779.40	0.02
松原吉林油田医院	104,982.00		841,347.00	0.02
盘锦辽油宝石花医院	41,213.00		682,240.00	0.01
中国新兴建设开发有限责任公司	878.00		500,867.45	0.01
国中康健集团有限公司			381,900.00	0.01



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
其他	3,683,120.56	0.07	3,843,213.60	0.07
预付款项				
通用技术集团资产管理有限公司	3,150,240.26	0.13		
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	1,525,083.22	0.06	11,877.30	
通用技术集团大连机床（瓦房店）有限责任公司	1,242,900.00	0.05		
中国邮电器材西南有限公司	5,779.79			
通用技术集团物业管理有限公司			54,000.00	
应收集中管理款				
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	690,000,000.00	100.00	500,000,000.00	100.00
其他应收款				
中国技术进出口集团有限公司	2,052,585,445.14	70.82	742,497,366.12	50.43
通用技术集团香港国际资本有限公司	548,917,621.25	18.94	281,518,744.06	19.12
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	24,271,175.13	0.84	1,401,636.95	0.10
中机卢森堡财务公司	7,094,635.05	0.24	6,990,378.72	0.47
通用顺天堂（北京）医药有限公司	2,638,032.79	0.09		
通用技术集团大连机床有限责任公司	680,000.00	0.02		
三六三医院	11,400.00			
中国邮电器材西南有限公司	700.00			
中技国际工程有限公司			62,120.62	
中国仪器进出口集团有限公司			9,000.00	



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
合同资产				
中成进出口股份有限公司	94,357,640.60	21.30		
短期借款				
通用技术集团财务有限责任公司	1,539,807,078.07	32.37	350,000,000.00	9.76
应付账款				
通用技术集团国际物流有限公司	45,266,138.03	1.10	43,958,281.97	1.11
中国邮电器材北京有限公司	1,560,084.28	0.04		
中技国际工程有限公司	672,500.00	0.02	150,000.00	
中国新兴建设开发有限责任公司	521,114.88	0.01		
中国通信建设第五工程局有限公司	498,121.27	0.01		
通用技术集团数字智能科技有限公司	451,886.79	0.01		
中国邮电器材东北有限公司	82,711.80			
沈机股份营销服务事业部（虚拟）			4,311,766.22	0.11
预收账款				
通用技术集团北京永正医药有限公司	4,596,764.56	11.53		
中国仪器进出口集团有限公司			90,552.41	0.27
合同负债				
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	21,953,097.34	0.58	24,807,000.00	0.65
中国大千技术进出口有限公司	11,761,771.02	0.31		
通用技术集团大连机床有限责任公司	9,819,986.55	0.26		
通用技术集团天津第一机床有限公	3,782,389.38	0.10		



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余 额比例 (%)	金额	所占余 额比例 (%)
司				
沈阳机床中捷友谊厂有限公司	1,370,000.00	0.04		
北京机床研究所有限公司	1,366,549.00	0.04		
中国医疗器械技术服务有限公司	542,241.39	0.01	373,694.22	0.01
中国通信建设第五工程局有限公司	322,722.40	0.01	16,276.35	
国中康健（北京）健康管理有限公司	230,401.50	0.01	52,946.00	
通用技术集团健康数字科技（北京）有限公司	210,500.80	0.01	101,175.00	
通用技术河南省医药有限公司	151,047.00			
中国新兴建设开发有限责任公司	129,522.00			
中国新兴建筑工程有限责任公司	112,123.94			
通用技术辽宁医药有限公司	87,236.75		84,532.00	
通用技术集团资本有限公司	67,337.00			
通用技术集团物业管理有限公司	43,579.26			
宝石花（海南）互联网医院有限公司	21,433.60			
通用技术集团数字智能科技有限公司	18,368.00		4,700.00	
中国邮电器材东北有限公司	17,761.10		19,785.10	
朴元医疗科技（北京）有限公司	14,350.00			
国中康健（浙江）健康管理有限公司	14,284.55			
北京民族园诊所有限公司	8,000.00			
合肥高新区江河社区卫生服务中心	1,134.00			



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
沈阳机床股份有限公司			15,144,804.60	0.40
北京美康百泰医药科技有限公司			44,050.00	
中仪医疗器械有限公司			24,889.00	
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司			24,000.00	
河北通用华创医疗器械有限公司			23,239.70	
中国医药健康产业股份有限公司			15,000.00	
宝石花医疗健康投资控股集团有限公司			11,639.60	
北京民族园诊所有限公司			8,000.00	
中国环球租赁有限公司			4,500.00	
通用技术集团国际物流有限公司			930.00	
其他应付款				
通用技术集团香港国际资本有限公司	289,232,598.62	11.01	322,907,441.34	15.47
中国机械进出口（集团）有限公司（境外）	103,196,990.60	3.93		
中国技术进出口集团有限公司	39,267,299.68	1.50	94,039,465.83	4.50
中机卢森堡财务公司	36,693,570.92	1.40	68,866,569.87	3.30
中国通用技术集团境外	32,257,640.29	1.23	39,391,487.95	1.89
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	22,561,344.00	0.86	622,788.06	0.03
通用技术集团北京永正医药有限公司	3,200,000.00	0.12		
通用技术集团财务有限责任公司	2,137,717.59	0.08		
北京美康百泰医药科技有限公司	510,000.00	0.02		



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
中国邮电器材北京有限公司	500,000.00	0.02		
通用技术集团健康数字科技（北京）有限公司	480,800.00	0.02		
通用技术集团物业管理有限公司	380,000.00	0.01	150,000.00	0.01
中国医药保健品有限公司	225,934.00	0.01	825,934.00	0.04
通用康养（北京）有限公司	220,000.00	0.01		
北京美康博瑞科技有限公司	217,650.00	0.01		
通用技术集团国际物流有限公司	200,000.00	0.01		
通用技术智慧云影科技（北京）有限公司	100,000.00			
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	100,000.00			
河北通用华创医疗器械有限公司	90,400.00			
中仪医疗器械有限公司	76,000.00		72,461.50	
国中康健（浙江）健康管理有限公司	70,000.00			
河南通用医药健康产业有限公司	60,000.00			
河北博世林科技有限公司	50,000.00			
中国新兴建筑工程有限责任公司	45,000.00			
通用技术集团数字智能科技有限公司	10,000.00			
中国国际广告有限公司	10,000.00			
中国医药黑龙江有限公司	1,400.00			
中国新兴建设开发有限责任公司			300,000.00	0.01
中国海外经济合作有限公司			210,572.73	0.01
中国通信建设第五工程局有限公司			40,000.00	



十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	343,442,432.81	132,121,282.45
其他应收款项	4,571,459,579.01	2,186,569,867.12
合 计	4,914,902,011.82	2,318,691,149.57

1、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额	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	222,446,013.21	132,121,282.45		
中国机械进出（集团）有限公司	222,446,013.21	132,121,282.45	年底宣布 发放尚未 收到	否
账龄一年以上的应收股利	120,996,419.60			
中国机械进出（集团）有限公司	120,996,419.60		年底宣布 发放尚未 收到	否
合 计	343,442,432.81	132,121,282.45		

2、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,525,679,816.05		1,269,503,125.45	
1 至 2 年	345,399,501.33		917,066,741.67	
2 至 3 年	700,380,261.63			
3 年以上				
合 计	4,571,459,579.01		2,186,569,867.12	

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额
-----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按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	4,571,459,579.01	100.00			4,571,459,579.01
其中：其他组合	4,571,459,579.01	100.00			4,571,459,579.01
合 计	4,571,459,579.01	100.00			4,571,459,579.01

续：

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率/计提 比例 (%)	
按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	2,186,569,867.12	100.00			2,186,569,867.12
其中：其他组合	2,186,569,867.12	100.00			2,186,569,867.12
合 计	2,186,569,867.12	100.00			2,186,569,867.12

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方往来款	4,564,439,521.21			2,179,622,427.45		
正常期限备用金	123,164.62			164,198.96		
合同期内保证金	6,126,911.24			6,126,911.24		
其他低风险组合	769,981.94			656,329.47		
合 计	4,571,459,579.01			2,186,569,867.12		

③按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国技术进出口集团有限公司	内部借款	2,052,542,370.00	1 年以内	44.90	
中国机械进出口（集团）有限公司	内部借款	1,124,275,000.00	1 年以内	24.59	
中国能源工程股份有限公司	内部借款	700,367,761.63	2-3 年	15.32	
中国车辆进出口有限公司	内部借款	505,500,000.00	1 年以内； 1-2 年	11.06	
中机资本香港有限公司	内部借款	127,258,959.54	1 年以内； 1-2 年	2.78	
合 计	——	4,509,944,091.17	——	98.65	

（二） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	6,297,058,472.42	557,500,000.00		6,854,558,472.42
对合营企业投资				
对联营企业投资		646,462,757.89		646,462,757.89
小 计	6,297,058,472.42	1,203,962,757.89		7,501,021,230.31
减：长期股权投资减值准备				
合 计	6,297,058,472.42	1,203,962,757.89		7,501,021,230.31



2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初 余额	本年增减变动						年末余额	减值准 备年末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其 他
合 计	585,000,000.00		585,000,000.00		70,879,180.45		-1,916,422.56	7,500,000.00		646,462,757.89
一、合营业 务										
二、联营企 业	585,000,000.00		585,000,000.00		70,879,180.45		-1,916,422.56	7,500,000.00		646,462,757.89
金开新能股 份有限公司	585,000,000.00		585,000,000.00		70,879,180.45		-1,916,422.56	7,500,000.00		646,462,757.89



(三) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
2. 其他业务小计	4,143,679.24		28,301.89	
技术服务	4,124,811.32			
其他	18,867.92		28,301.89	
合 计	4,143,679.24		28,301.89	

(四) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	70,879,180.45	
成本法核算的长期股权投资收益	248,487,019.63	198,818,800.85
债权投资持有期间的投资收益	82,438,545.32	57,184,470.36
其他		10,000,000.00
合 计	401,804,745.40	266,003,271.21

(五) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	234,660,317.96	94,210,062.88
加：资产减值损失		
信用资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	356,774.66	164,075.16
使用权资产折旧	21,205,483.33	21,205,483.36
无形资产摊销	598,149.65	151,040.34
长期待摊费用摊销	527,682.71	372,197.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		



补充资料	本年发生额	上年发生额
(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)	3,126,585.38	2,044,349.36
投资损失(收益以“—”号填列)	-401,804,745.40	-266,003,271.21
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,357.69	-191,438.69
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)	401,275.08	-165,411,437.42
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	31,387,116.76	-188,603,926.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-109,543,717.56	-502,062,864.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
减: 现金的年初余额	1,051,074,850.24	2,703,225,110.46
加: 现金等价物的年末余额	690,000,000.00	500,000,000.00
减: 现金等价物的年初余额	500,000,000.00	
现金及现金等价物净增加额	482,141,095.72	-1,152,150,260.22

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物	690,000,000.00	500,000,000.00



项 目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,033,215,945.96	1,551,074,850.24

十三、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

十四、 财务报表的批准

本财务报表已经本公司总经理办公会批准。



单位负责人：

主管会计工作负责人：陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本) 5 - 1



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
出资 额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币
成立 日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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、清算等审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；（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）

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长
大厦17-18楼

仅供出具报告使用



登记机关

2025 年 1 月 17 日



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期：2013年10月28日

仅供出具报告使用

证书序号：0017829

说明

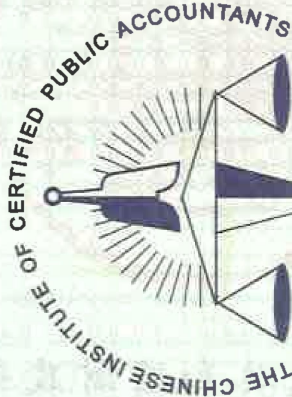
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 杜高强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-08-19
Date of birth
工作单位 众环海华会计师事务所(普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码 412723198708193416
Identity card No.



杜高强 420100050060

年度检验登记 Annual Renewal Registration



杜高强 2022 年
检验合格，继续有效一年。
valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate

420100050060

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 年 12 月 26 日



姓名: 杜高强

证书编号: 420100050060



姓名: 欧阳阳
Full name: 欧阳阳
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1978-10-03
Date of birth: 1978-10-03
工作单位: 哈尔滨公立会计师事务所有限公司
Working unit: 哈尔滨公立会计师事务所有限公司
身份证号码: 230106197810031238
Identity card No.: 230106197810031238



姓名: 欧阳阳
证书编号: 230100252054



欧阳阳的手绘二维码.png

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



08年 3月 10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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 6月 5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 6月 5日

转出: 瑞华... 2017.5.23
转入: 致同... 2017.5.23

- 一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 2个月内作废旧后, 办理补发手续。

NOTES

1. When performing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

通用技术集团国际控股有限公司

审 计 报 告

众环审字（2025）0205672号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	1-43





审计报告

众环审字(2025)0205672号

通用技术集团国际控股有限公司:

一、审计意见

我们审计了通用技术集团国际控股有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2024年12月31日的资产负债表,2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了贵公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,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

贵公司管理层(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,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

杜高强

杜高强



中国注册会计师：

欧阳鹏



中国·武汉

2025年4月22日





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七（一）	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	七（二）	51,687.12	14,610.00
▲应收保费			
▲应收分保账款			
应收资金集中管理款	七（三）	690,000,000.00	500,000,000.00
其他应收款	七（四）	4,914,902,011.82	2,318,691,149.57
其中：应收股利		343,442,432.81	132,121,282.45
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（五）	98,751,053.30	71,239,875.87
流动资产合计		7,046,920,698.20	3,941,020,485.68
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七（六）	7,501,021,230.31	6,297,058,472.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七（七）	1,647,214.86	1,603,029.38
其中：固定资产原价		2,169,055.94	1,768,095.80
累计折旧		521,841.08	165,066.42
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（八）	21,205,483.45	42,410,966.78
无形资产	七（九）	12,987,111.27	3,085,122.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十）	683,167.80	1,210,850.51
递延所得税资产	七（十一）	193,796.38	191,438.69
其他非流动资产	七（十二）	3,638,515.04	589,115,520.12
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		7,541,376,519.11	6,934,675,400.56
资产总计		14,588,297,217.31	10,875,695,886.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈盛光

刘晶芳



资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	七（十三）	1,125,116,644.75	—
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十四）	2,064,754.93	1,995,927.93
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	七（十五）	15,759,213.33	52,127,073.65
其中：应付工资		14,502,198.64	50,864,941.70
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七（十六）	259,286.40	196,085.33
其中：应交税金		259,286.40	196,085.33
其他应付款	七（十七）	5,349,364,634.37	2,867,914,053.24
其中：应付股利			
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七（十八）	21,980,669.01	21,196,052.50
其他流动负债			
流动负债合计		6,514,545,202.79	2,943,429,192.65
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七（十九）		21,980,669.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			21,980,669.04
负 债 合 计		6,514,545,202.79	2,965,409,861.69
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七（二十）	7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
国家资本			
国有法人资本		7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	七（二十）	7,834,558,472.42	7,834,558,472.42
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十一）	18,083,577.44	20,000,000.00
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	七（二十二）	5,572,755.21	5,572,755.21
其中：法定公积金		5,572,755.21	5,572,755.21
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	七（二十三）	215,537,209.45	50,154,796.92
所有者权益（或股东权益）合计		8,073,752,014.52	7,910,286,024.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,588,297,217.31	10,875,695,886.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈盛光

刘晶菁





利润表
2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		4,143,679.24	28,301.89
其中：营业收入	七（二十四）	4,143,679.24	28,301.89
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		168,104,975.18	172,026,824.94
其中：营业成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		28,536.96	1,534,234.27
销售费用			
管理费用	七（二十五）	115,784,097.64	156,802,297.93
研发费用			
财务费用	七（二十五）	52,292,340.58	13,690,292.74
其中：利息费用		3,126,585.38	2,044,349.36
利息收入		19,314,247.44	27,955,722.78
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		574,515.77	8,947.81
其他			
加：其他收益	七（二十六）	114,510.80	13,876.03
投资收益（损失以“-”号填列）	七（二十七）	401,804,745.40	266,003,271.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		70,879,180.45	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		237,957,960.26	94,018,624.19
加：营业外收入	七（二十八）	200,000.01	
其中：政府补助			
减：营业外支出	七（二十九）	3,500,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		234,657,960.27	94,018,624.19
减：所得税费用	七（三十）	-2,357.69	-191,438.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		234,660,317.96	94,210,062.88
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		234,660,317.96	94,210,062.88
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		234,660,317.96	94,210,062.88
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他			
七、综合收益总额		234,660,317.96	94,210,062.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		234,660,317.96	94,210,062.88
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈盛光

陈盛光

刘晶菁





现金流量表
2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		20,000.00	30,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		38,918,884.36	32,669,161.24
经营活动现金流入小计		38,938,884.36	32,699,161.24
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		97,813,803.58	91,089,559.90
支付的各项税费		28,536.96	2,762,147.52
支付其他与经营活动有关的现金		50,640,261.38	440,910,318.77
经营活动现金流出小计		148,482,601.92	534,762,026.19
经营活动产生的现金流量净额		-109,543,717.56	-502,062,864.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		44,665,869.27	80,197,518.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		917,547,584.54	1,762,675,850.69
投资活动现金流入小计		962,213,453.81	1,842,873,369.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,889,942.39	5,820,466.22
投资支付的现金		557,500,000.00	442,500,000.00
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,132,286,464.40	2,014,004,166.67
投资活动现金流出小计		3,691,676,406.79	2,462,324,632.89
投资活动产生的现金流量净额		-2,729,462,952.98	-619,451,263.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,124,275,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,291,655,231.85	
筹资活动现金流入小计		3,415,930,231.85	
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		70,274,820.63	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		24,507,644.96	30,634,556.20
筹资活动现金流出小计		94,782,465.59	30,634,556.20
筹资活动产生的现金流量净额		3,321,147,766.26	-30,634,556.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,575.27
五、现金及现金等价物净增加额		482,141,095.72	-1,152,150,260.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,551,074,850.24	2,703,225,110.46
六、期末现金及现金等价物余额		2,033,215,945.96	1,551,074,850.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈盛光

陈盛光

刘晶菁





所有者权益变动表

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										所有者权益 合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存 股	归属于母公司所有者权益 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	7,834,558,472.42		20,000,000.00				5,572,755.21		50,154,796.92	7,910,286,024.55	7,910,286,024.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	7,834,558,472.42		20,000,000.00				5,572,755.21		50,154,796.92	7,910,286,024.55	7,910,286,024.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-1,916,422.56						165,382,412.53	163,465,989.97	163,465,989.97
（一）综合收益总额									234,660,317.96	234,660,317.96	234,660,317.96
（二）所有者投入和减少资本			-1,916,422.56							-1,916,422.56	-1,916,422.56
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			-1,916,422.56							-1,916,422.56	-1,916,422.56
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配											
1、提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
#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、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	7,834,558,472.42		18,083,577.44				5,572,755.21		215,537,209.45	8,073,752,014.52	8,073,752,014.52

会计机构负责人：

刘明青

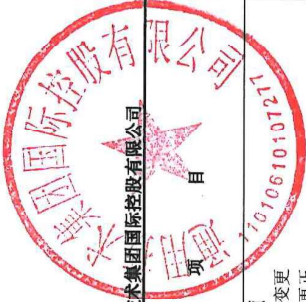
主管会计工作负责人：

陈盛光

单位负责人：

王爱明





所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：通用技术集团国际控股有限公司
金额单位：人民币元

项 目	上年金额					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	7,834,558,472.42		20,000,000.00						-38,482,510.75	7,816,075,961.67	7,816,075,961.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	7,834,558,472.42		20,000,000.00						-38,482,510.75	7,816,075,961.67	7,816,075,961.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,572,755.21		88,637,307.67	94,210,062.88	94,210,062.88
（一）综合收益总额									94,210,062.88	94,210,062.88	94,210,062.88
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配											
1、提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
#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、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	7,834,558,472.42		20,000,000.00				5,572,755.21		50,154,796.92	7,910,286,024.55	7,910,286,024.55

刘晶菁

陈盛光

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈盛光



通用技术集团国际控股有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

通用技术集团国际控股有限公司（以下简称本公司）成立于 2022 年 5 月，由中国通用技术（集团）控股有限责任公司出资设立，注册资本为 783,455.847242 万元。本公司已取得北京市丰台区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91110106MABLJWLW2F 的营业执照，法定代表人：康虎彪，注册地址：北京市丰台区西营街 1 号院 2 区 1 号楼 2801,2901。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司所属行业：其他商业服务业。

营业执照规定的经营范围：一般项目：企业管理咨询；对外承包工程；工程管理服务；货物进出口；技术进出口；招投标代理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；咨询策划服务；环保咨询服务；社会经济咨询服务；电子、机械设备维护（不含特种设备）；信息技术咨询服务；汽车零配件批发；汽车新车销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；建设工程勘察；建设工程设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司及最终控制方均为中国通用技术（集团）控股有限责任公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司总经理办公会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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



三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

（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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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） 现金及现金等价物的确定标准

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

（五） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变



动) 处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润; 年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示; 折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额, 作为外币报表折算差额, 确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额, 全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量, 采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额, 全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时, 与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益, 不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时, 与该境外经营相关的外币报表折算差额, 按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 在合并财务报表中, 其因汇率变动而产生的汇兑差额, 作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益; 处置境外经营时, 计入处置当期损益。

(六) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益



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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金



融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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



息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收



到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（七）应收款项



1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（六）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大或预期损失风险较大的应收票据，按交易对手的信用和财务状况为基础单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。考虑不同票据的违约风险，将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。银行承兑汇票组合应当按照承兑行评估信用损失风险，承兑金融机构仍正常经营的，可以不计提坏账准备；承兑金融机构已发生信用减值的，应当单独进行减值测试，计提坏账准备。商业承兑汇票组合计提预期信用损失参考应收账款计提预期信用损失风险模型，同时在进行账龄划分时将商业承兑汇票还原至应收账款初始账龄进行坏账准备计算。

2. 应收账款、其他应收款和长期应收款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（六）6.金融工具减值。

当存在客观证据表明企业无法按应收账款原有条款收回款项时，本公司对该应收账款单独确定其信用损失。对于单独测试后未发生减值的应收账款，应当按照信用风险特征划分为若干组合，计提信用损失。已单项确认减值的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的资产组合中计提信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	方法 1
组合二：其他组合	通用集团合并报表范围内应收关联方款项、在职员工因工作需要借出的在正常期限内的备用金、已由债务人或其关联方提供有效足额担保的应收款项等。	方法 2

方法 1、账龄组合计提方法是按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提，对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）	
	建筑施工	其他业务
1-3 个月(含 3 个月)	1	0.2
3 个月-1 年(含 1 年)		5
1-2 年(含 2 年)	5	15



2-3 年(含 3 年)	10	40
3-4 年(含 4 年)	30	70
4-5 年(含 5 年)	50	
5 年以上	100	100

方法 2、组合二的应收款项按照规定向通用集团备案，可以不计提预期信用损失，具体包括：

（1）本公司合并范围内正常经营的关联方，且金额核对一致的，如关联方企业正常经营的，可以不计提预期信用损失，如该关联方处于待清理或关闭状态的，应当单独进行减值测试，计提预期信用损失。集团合并范围外的合营企业、联营企业和其他参股企业应计提预期信用损失。

（2）本公司在职员工因工作需要借出的在正常期限内的备用金。员工离职后未归还的备用金以及超过正常借款期限的备用金，应按预期信用损失模型计提预期信用损失。

（3）已由债务人或其关联方提供有效足额担保的应收款项。如提供有效担保不足额的，则有效担保限额内部分可以不计提预期信用损失，限额以外部分应计提预期信用损失。

（八） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（六）“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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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

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

2、 后续计量及损益确认方法

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



（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

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



和其他所有者权益全部结转。

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

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

3、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十三）“非流动非金融资产减值”。

（九） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	30	0—5	3.17	年限平均法
机器设备	5-10	0—5	9.50-19.00	年限平均法
运输设备	10	0—5	9.50	年限平均法
电子设备	5	0—5	19.00	年限平均法
办公设备	5	0—5	19.00	年限平均法
其他	5	0—5	19.00	年限平均法



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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十三）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

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

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

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

（十） 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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



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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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



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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十三）“非流动非金融资产减值”。

（十二） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用主要包括：办公室装修费、固定资产改良支出等。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（十三） 非流动非金融资产减值

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

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



费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十四） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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



确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

（十五） 收入

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

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

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

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

（十六） 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外



的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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

（十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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



异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（十八） 租赁

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

1、 本公司作为承租人

（1） 初始计量

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

（2） 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（九）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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



（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（十九） 公允价值计量

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

1、 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

2、 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要



性，被划分为三个层次：

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

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

3、 会计处理方法

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

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本公司本期无会计政策变更情况。

（二） 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更情况。

（三） 重要前期差错更正

本公司本期无前期重大会计差错更正情况。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。



七、 财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年”指 2023 年度，“本年”指 2024 年度。

（一） 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
其他货币资金		
合 计	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
其中：存放财务公司的款项总额	1,342,215,945.96	1,050,790,270.00

（二） 预付款项

1、 按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账	账面余额		坏账
	金额	比例（%）	准备	金额	比例（%）	准备
1年以内（含1年）	51,687.12	100.00		14,610.00	100.00	
1-2年（含2年）						
2-3年（含3年）						
3年以上						
合 计	51,687.12	100.00		14,610.00	100.00	

2、 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合 计的比例 （%）	坏账 准备
国务院国有资产监督管理委员会干部教育培训中心	44,160.00	85.44	
得到（天津）文化传播有限公司	7,527.12	14.56	
合 计	51,687.12	100.00	

（三） 应收资金集中管理款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



项 目	年末余额	年初余额
应收资金集中管理款	690,000,000.00	500,000,000.00
合 计	690,000,000.00	500,000,000.00

(四) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	343,442,432.81	132,121,282.45
其他应收款项	4,571,459,579.01	2,186,569,867.12
合 计	4,914,902,011.82	2,318,691,149.57

1、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额	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	222,446,013.21	132,121,282.45	—	—
中国机械进出（集团）有限公司	222,446,013.21	132,121,282.45	年底宣布 发放尚未 收到	否
账龄一年以上的应收股利	120,996,419.60		—	—
中国机械进出（集团）有限公司	120,996,419.60		年底宣布 发放尚未 收到	否
合 计	343,442,432.81	132,121,282.45	—	—

2、 其他应收款项**(1) 其他应收款项基本情况****①按账龄披露其他应收款项**

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,525,679,816.05		1,269,503,125.45	
1 至 2 年	345,399,501.33		917,066,741.67	
2 至 3 年	700,380,261.63			
3 年以上				
合 计	4,571,459,579.01		2,186,569,867.12	

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按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	4,571,459,579.01	100.00			4,571,459,579.01
其中：其他组合	4,571,459,579.01	100.00			4,571,459,579.01
合 计	4,571,459,579.01	100.00			4,571,459,579.01

续

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按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	2,186,569,867.12	100.00			2,186,569,867.12
其中：其他组合	2,186,569,867.12	100.00			2,186,569,867.12
合 计	2,186,569,867.12	100.00			2,186,569,867.12

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方往来款	4,564,439,521.21			2,179,622,427.45		
正常期限备用金	123,164.62			164,198.96		
合同期内保证金	6,126,911.24			6,126,911.24		
其他低风险组合	769,981.94			656,329.47		
合 计	4,571,459,579.01			2,186,569,867.12		



(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国技术进出口集团有限公司	内部借款	2,052,542,370.00	1 年以内	44.90	
中国机械进出口 (集团) 有限公司	内部借款	1,124,275,000.00	1 年以内	24.59	
中国能源工程股份有限公司	内部借款	700,367,761.63	2-3 年	15.32	
中国车辆进出口有限公司	内部借款	505,500,000.00	1 年以内; 1-2 年	11.06	
中机资本香港有限公司	内部借款	127,258,959.54	1 年以内; 1-2 年	2.78	
合 计	—	4,509,944,091.17	—	98.65	

(五) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税金		883,031.65
应收利息	520,800.44	183,510.26
其他	98,230,252.86	70,173,333.96
合 计	98,751,053.30	71,239,875.87

(六) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	6,297,058,472.42	557,500,000.00		6,854,558,472.42
对合营企业投资				
对联营企业投资		646,462,757.89		646,462,757.89
小 计	6,297,058,472.42	1,203,962,757.89		7,501,021,230.31
减：长期股权投资减值准备				
合 计	6,297,058,472.42	1,203,962,757.89		7,501,021,230.31



2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初 余额	本年增减变动						年末余额	减值准 备年末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其 他
合 计	585,000,000.00		585,000,000.00		70,879,180.45		-1,916,422.56	7,500,000.00		646,462,757.89
一、合营业 务										
二、联营企 业	585,000,000.00		585,000,000.00		70,879,180.45		-1,916,422.56	7,500,000.00		646,462,757.89
金开新能股 份有限公司	585,000,000.00		585,000,000.00		70,879,180.45		-1,916,422.56	7,500,000.00		646,462,757.89



(七) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,647,214.86	1,603,029.38
固定资产清理		
合 计	1,647,214.86	1,603,029.38

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,768,095.80	400,960.14		2,169,055.94
其中：电子设备	694,100.77	381,861.05		1,075,961.82
办公设备	836,311.94	7,715.72		844,027.66
其他	237,683.09	11,383.37		249,066.46
二、累计折旧合计	165,066.42	356,774.66		521,841.08
其中：电子设备	64,224.74	207,030.38		271,255.12
办公设备	74,066.82	104,413.47		178,480.29
其他	26,774.86	45,330.81		72,105.67
三、账面净值合计	1,603,029.38	—	—	1,647,214.86
其中：电子设备	629,876.03	—	—	804,706.70
办公设备	762,245.12	—	—	665,547.37
其他	210,908.23	—	—	176,960.79
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	1,603,029.38	—	—	1,647,214.86
其中：电子设备	629,876.03	—	—	804,706.70
办公设备	762,245.12	—	—	665,547.37
其他	210,908.23	—	—	176,960.79

(八) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	63,616,450.14			63,616,450.14
其中：房屋及建筑物	63,616,450.14			63,616,450.14
二、累计折旧合计	21,205,483.36	21,205,483.33		42,410,966.69



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：房屋及建筑物	21,205,483.36	21,205,483.33		42,410,966.69
三、账面净值合计	42,410,966.78	—	—	21,205,483.45
其中：房屋及建筑物	42,410,966.78	—	—	21,205,483.45
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、账面价值合计	42,410,966.78	—	—	21,205,483.45
其中：房屋及建筑物	42,410,966.78	—	—	21,205,483.45

(九) 无形资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	3,236,163.00	10,500,138.26		13,736,301.26
其中：软件	3,236,163.00	10,500,138.26		13,736,301.26
二、累计摊销合计	151,040.34	598,149.65		749,189.99
其中：软件	151,040.34	598,149.65		749,189.99
三、减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	3,085,122.66	—	—	12,987,111.27
其中：软件	3,085,122.66	—	—	12,987,111.27

(十) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
通用时代中心二次装修改造费用	1,210,850.51		527,682.71		683,167.80	
合计	1,210,850.51		527,682.71		683,167.80	

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	年末		年初	
	抵销后递延所得税资产或负债余额	期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	抵销后递延所得税资产或负债余额	期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异



项 目	年末		年初	
	抵销后递延 所得税资产 或负债余额	期末互抵后的 可抵扣或应纳 税暂时性差异	抵销后递延 所得税资产 或负债余额	期末互抵后的 可抵扣或应纳 税暂时性差异
一、递延所得税资产	193,796.38	775,185.56	191,438.69	765,754.76
二、递延所得税负债				

(十二) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	3,638,515.04	4,115,520.12
预付股权款		585,000,000.00
合 计	3,638,515.04	589,115,520.12

(十三) 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	1,125,116,644.75	
合 计	1,125,116,644.75	

(十四) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	2,064,754.93	1,995,927.93
1-2年（含2年）		
2-3年（含3年）		
3年以上		
合 计	2,064,754.93	1,995,927.93

(十五) 应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	52,127,073.65	48,961,365.73	85,922,642.76	15,165,796.62
二、离职后福利-设定提存计划		12,789,937.64	12,196,520.93	593,416.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五、其他		183,809.25	183,809.25	
合 计	52,127,073.65	61,935,112.62	98,302,972.94	15,759,213.33

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	50,864,941.70	29,939,584.47	66,302,327.53	14,502,198.64
二、职工福利费		2,919,592.79	2,919,592.79	
三、社会保险费		8,058,425.37	7,692,051.62	366,373.75
其中：医疗保险费及生育保险费		4,667,561.06	4,315,543.62	352,017.44
工伤保险费		190,498.93	176,142.62	14,356.31
其他		3,200,365.38	3,200,365.38	
四、住房公积金		5,288,099.00	5,288,099.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,262,131.95	1,915,271.31	2,880,179.03	297,224.23
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		840,392.79	840,392.79	
合 计	52,127,073.65	48,961,365.73	85,922,642.76	15,165,796.62

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		7,621,176.00	7,045,786.08	575,389.92
二、失业保险费		238,213.08	220,186.29	18,026.79
三、企业年金缴费		4,930,548.56	4,930,548.56	
合 计		12,789,937.64	12,196,520.93	593,416.71

(十六) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	92,046.15	
个人所得税	167,240.25	196,085.33
合 计	259,286.40	196,085.33



(十七) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	5,349,364,634.37	2,867,914,053.24
合 计	5,349,364,634.37	2,867,914,053.24

1、 其他应付款项**①按款项性质列示其他应付款项**

项 目	年末余额	年初余额
关联方往来	5,347,984,261.10	2,866,747,492.25
党建工作经费	679,606.24	489,749.38
个人社保公积金	504,583.49	601,307.01
保证金及押金	62,533.10	62,533.10
其他	133,650.44	12,971.50
合 计	5,349,364,634.37	2,867,914,053.24

(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	21,980,669.01	21,196,052.50
合 计	21,980,669.01	21,196,052.50

(十九) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	22,484,077.96	44,968,155.92
减：未确认的融资费用	503,408.95	1,791,434.38
重分类至 1 年内到期的非流动负债	21,980,669.01	21,196,052.50
租赁负债净额		21,980,669.04

(二十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
中国通用技术（集	7,834,558,472.42	100.00			7,834,558,472.42	100.00



投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
团) 控股有限 责任 公司						
合计	7,834,558,472.42	100.00			7,834,558,472.42	100.00

(二十一) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	20,000,000.00			18,083,577.44
二、其他资本公积			1,916,422.56	-1,916,422.56
合 计	20,000,000.00		1,916,422.56	18,083,577.44

注：本公司投资的联营企业金开新能源股份有限公司其他资本公积变动，导致资本公积减少 1,916,422.56 元。

(二十二) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	5,572,755.21			5,572,755.21	
任意盈余公积金					
合 计	5,572,755.21			5,572,755.21	

(二十三) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	50,154,796.92	-38,482,510.75
年初调整金额		
本年年初余额	50,154,796.92	-38,482,510.75
本年增加额	234,660,317.96	94,210,062.88
其中：本年净利润转入	234,660,317.96	94,210,062.88
其他调整因素		
本年减少额	69,277,905.43	5,572,755.21
其中：本年提取盈余公积数		5,572,755.21
本年提取一般风险准备		



项 目	本年金额	上年金额
本年分配现金股利数	69,277,905.43	
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	215,537,209.45	50,154,796.92

(二十四) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
2. 其他业务小计	4,143,679.24		28,301.89	
技术服务	4,124,811.32			
其他	18,867.92		28,301.89	
合 计	4,143,679.24		28,301.89	

(二十五) 管理费用、财务费用

1、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	61,634,131.60	108,717,265.55
使用权资产摊销	21,205,483.33	21,205,483.36
租赁费	6,795,690.26	7,070,048.49
出国费	5,232,668.18	3,634,052.93
咨询费	3,199,625.39	2,432,423.54
差旅费	1,634,107.99	1,285,244.39
广告宣传费	1,612,796.86	1,708,269.41
党建工作经费	806,700.00	646,401.74
办公费	781,094.78	957,562.55
无形资产摊销	598,149.65	151,040.34
长期待摊费用摊销	527,682.71	372,197.62



项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	481,014.35	532,397.87
折旧费	356,774.66	164,075.16
交通费	212,911.79	198,950.52
水电费	204,377.80	114,990.57
审计费	155,660.38	396,226.41
商标注册费	149,884.55	32,712.26
会议费	108,365.87	1,125,567.25
邮电费	99,804.04	62,005.81
其他	9,987,173.45	5,995,382.16
合 计	115,784,097.64	156,802,297.93

2、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,126,585.38	2,044,349.36
减：利息收入	19,314,247.44	27,955,722.78
汇兑损益	574,515.77	8,947.81
手续费	3,955.76	2,472.76
其他	67,901,531.11	39,590,245.59
合 计	52,292,340.58	13,690,292.74

(二十六) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
个税手续返还	114,510.80	13,876.03	否
合 计	114,510.80	13,876.03	—

(二十七) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	70,879,180.45	
成本法核算的长期股权投资收益	248,487,019.63	198,818,800.85



项 目	本年发生额	上年发生额
债权投资持有期间的投资收益	82,438,545.32	57,184,470.36
其他		10,000,000.00
合 计	401,804,745.40	266,003,271.21

(二十八) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
违约赔偿款	200,000.00		200,000.00
其他	0.01		0.01
合 计	200,000.01		200,000.01

(二十九) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	3,500,000.00		3,500,000.00
合 计	3,500,000.00		3,500,000.00

(三十) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	-2,357.69	-191,438.69
合 计	-2,357.69	-191,438.69

(三十一) 租赁**1、 承租人信息**

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	1,288,025.43
与租赁相关的总现金流出	24,507,644.96

(三十二) 现金流量表**1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		



补充资料	本年发生额	上年发生额
净利润	234,660,317.96	94,210,062.88
加：资产减值损失		
信用资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	356,774.66	164,075.16
使用权资产折旧	21,205,483.33	21,205,483.36
无形资产摊销	598,149.65	151,040.34
长期待摊费用摊销	527,682.71	372,197.62
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）	3,126,585.38	2,044,349.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-401,804,745.40	-266,003,271.21
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,357.69	-191,438.69
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）	401,275.08	-165,411,437.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	31,387,116.76	-188,603,926.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-109,543,717.56	-502,062,864.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
减：现金的年初余额	1,051,074,850.24	2,703,225,110.46
加：现金等价物的年末余额	690,000,000.00	500,000,000.00
减：现金等价物的年初余额	500,000,000.00	



补充资料	本年发生额	上年发生额
现金及现金等价物净增加额	482,141,095.72	-1,152,150,260.22

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,343,215,945.96	1,051,074,850.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物	690,000,000.00	500,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,033,215,945.96	1,551,074,850.24

八、 或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比例 (%)
中国通用技术（集团） 控股有限责任公司	北京市丰 台区	贸易、医 药、装备	750,000.00	100.00	100.00

（二） 合营企业及联营企业情况

详见附注七、（六）长期股权投资。

（三） 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
---------	--------------



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国机械进出口(集团)有限公司	子公司
中国能源工程股份有限公司	子公司
通用技术集团财务有限责任公司	同一集团内企业
中国技术进出口集团有限公司	同一集团内企业
中国通用咨询投资有限公司	子公司
中国车辆进出口有限公司	子公司
中技国际招标有限公司	子公司
中机宁波贸易有限公司	子公司

(四) 关联方交易

(1) 销售商品或提供劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
通用技术金砖（厦门）投资发展有限公司	4,124,811.32	99.54		

(2) 采购商品或接受劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中国国际广告有限公司	2,394,528.30	2.07	1,084,457.37	0.69
通用技术集团数字智能科技有限公司	2,178,401.81	1.88		
通用技术集团物业管理有限公司	5,963,949.38	5.15		
北京民族园诊所有限公司	141,592.00	0.12		
通用康养（北京）有限公司密云分公司	105,752.00	0.09		
国家电网公司北京电力医院	19,379.37	0.02		
中国妇女旅行社有限公司	471.70			

(3) 采购商品以外的其他资产

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)



关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
通用技术集团数字智能科技有限公司	3,068,782.40	29.23		
中仪国际招标有限公司	265,547.77	66.23		

(4) 与关联方签订的租赁协议

关联方名称	本年发生额	上年发生额
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	1,288,025.43	6,126,911.24

(5) 向关联方支付的利息

关联方名称	本年发生额	上年发生额
中国通用咨询投资有限公司	32,771,600.18	24,290,626.39
中国机械进出口（集团）有限公司	13,795,973.03	1,642,612.30
中技国际招标有限公司	7,040,914.71	3,824,576.23
通用技术金砖（厦门）投资发展有限公司	6,282,367.63	
中国能源工程股份有限公司	2,553,582.35	3,121,632.34
中国通用咨询投资香港有限公司	1,905,554.39	
中国车辆进出口有限公司	1,739,676.09	3,307,977.31
通用国际车辆进出口（芜湖）有限公司	1,386,717.16	275,134.95
中国技术进出口集团有限公司	1,381,381.18	3,155,638.31
中机宁波贸易有限公司	1,125,064.97	802,035.18

(6) 向关联方收取的利息

关联方名称	本年发生额	上年发生额
通用技术集团财务有限责任公司	19,002,252.68	26,260,315.33
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	5,316,367.45	
通用技术集团香港国际资本有限公司	2,289,353.69	

(7) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
货币资金				
通用技术集团财务有限责任公司	1,342,215,945.96	99.93	1,050,790,270.00	99.97
应收股利				
中国机械进出口（集团）有限公司	343,442,432.81	100.00	132,121,282.45	100.00
应收资金集中管理款				
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	690,000,000.00	100.00	500,000,000.00	100.00
其他流动资产				
中国技术进出口集团有限公司	38,271,988.58	38.76	11,120,026.52	15.61
中国能源工程股份有限公司	31,352,813.19	31.75	55,052,604.50	77.28
中国车辆进出口有限公司	20,139,161.61	20.39	2,987,002.29	4.19
通用技术集团意大利公司	4,919,819.82	4.98	401,707.20	0.56
中机资本香港有限公司	2,704,824.91	2.74	611,993.44	0.86
中国机械进出口（集团）有限公司	841,644.75	0.85		
通用技术集团财务有限责任公司	520,800.44	0.53	183,510.26	0.26
其他应收款				
中国技术进出口集团有限公司	2,052,584,645.14	44.90	731,377,339.60	33.45
中国机械进出口（集团）有限公司	1,124,275,000.00	24.59		
中国能源工程股份有限公司	700,367,761.63	15.32	917,054,241.67	41.94
中国车辆进出口有限公司	505,500,000.00	11.06	380,000,000.00	17.38
中机资本香港有限公司	127,258,959.54	2.78	44,408,529.00	2.03
通用技术集团意大利公司	35,942,000.00	0.79	106,764,000.00	4.88
通用技术集团香港国际资本有限公司	18,511,154.90	0.40	18,317.18	
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	6,126,911.24	0.13		



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
短期借款				
通用技术集团财务有限责任公司	1,125,116,644.75	100.00		
应付账款				
通用技术集团数字智能科技有限公司	451,886.79	21.89		
其他应付款				
华洋（亚太）国际有限公司	113,352,727.08	57.09	106,764,000.00	62.88
中国技术进出口集团有限公司	42,800,618.22	0.80	47,932,700.63	1.67
中国通用咨询投资有限公司	26,303,758.46	0.49		
中国机械进出口（集团）有限公司（境外）	9,369,835.60	0.18	9,369,835.60	0.33
中技国际招标有限公司	6,685,830.18	0.12	2,545,826.85	0.09
中国通用咨询投资香港有限公司	1,906,130.75	0.04	2,580,058.85	0.09
通用技术金砖（厦门）投资发展有限公司	1,259,038.93	0.02		
中国能源工程股份有限公司	535,507.49	0.01	426,914.18	0.01
中国机械进出口（集团）有限公司	479,950.58	0.01	67,240.61	
中国车辆进出口有限公司	40,509.61	0.00	54,352.30	
中机宁波贸易有限公司	14,950.84	0.00	32,579.19	
通用国际车辆进出口（芜湖）有限公司	9,202.64	0.00	3,926.48	
租赁负债				
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	21,980,669.01	100.00	43,176,721.54	100.00



十一、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十二、 财务报表的批准

本财务报表已经本公司总经理办公会批准。



单位负责人：

主管会计工作负责人：

陈盛光

会计机构负责人：

刘晶菁





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本) 5 - 1

名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	叁仟捌佰捌拾万圆人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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、清算等审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；（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）



主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长
沙大厦17-18楼

仅供出具报告使用



登记机关

2025 年 1 月 17 日



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期：2013年10月28日

仅供出具报告使用

证书序号：0017829

说明

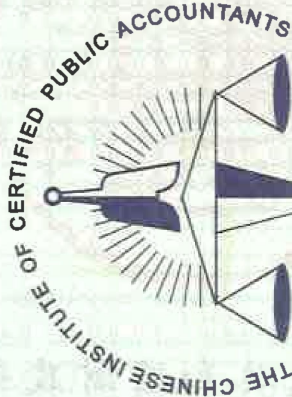
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 杜高强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-08-19
Date of birth
工作单位 众环海华会计师事务所(普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码 412723198708193416
Identity card No.



杜高强 420100050060

年度检验登记 Annual Renewal Registration



杜高强 2022 年

检验合格，继续有效一年。
valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate

420100050060

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 年 12 月 26 日



姓名: 杜高强

证书编号: 420100050060



姓名: 欧阳阳
Full name: 欧阳阳
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1978-10-03
Date of birth: 1978-10-03
工作单位: 哈尔滨公立会计师事务所有限公司
Working unit: 哈尔滨公立会计师事务所有限公司
身份证号码: 230106197810031238
Identity card No.: 230106197810031238



姓名: 欧阳阳
证书编号: 230100252054



欧阳阳的手绘二维码.png

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



08年 3月 10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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 6月 5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 6月 5日

转出: 瑞华... 2017.5.23
转入: 致同... 2017.5.23

- 一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 2个月内作废旧后, 办理补发手续。

NOTES

1. When performing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.