

内蒙古金融资产管理有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011004885号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码:京24UHH84GDW



内蒙古金融资产管理有限公司
审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1
	合并利润表	2
	合并现金流量表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	母公司资产负债表	6
	母公司利润表	7
	母公司现金流量表	8
	母公司所有者权益变动表	9-10
	财务报表附注	1-74



审计报告

大华审字[2024]0011004885号

内蒙古金融资产管理有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了内蒙古金融资产管理有限公司（以下简称金融资产管理公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了金融资产管理公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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



金融资产管理公司管理层对其他信息负责。我们在审计报告日前已获取的其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

金融资产管理公司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，金融资产管理公司管理层负责评估金融资产管理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金融资产管理公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金融资产管理公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金融资产管理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告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金融资产管理公司不能持续经营。

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

6. 就金融资产管理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，并对审计意见承担全部责任。



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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

赵艳灵



赵艳灵

中国注册会计师:

魏佳



魏佳

二〇二四年二月二十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

金额单位：元



项目	附注八	年末数	年初数	项目	附注八	年末数	年初数
资产：				负债：			
货币资金	注释1	1,107,361,797.51	2,715,498,341.33	短期借款	注释15	595,862,517.72	61,532,551.49
存放中央银行款项				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
买入返售金融资产				*交易性金融负债	注释16	250,800,000.00	
持有待售资产				衍生金融负债			
应收款项类金融资产				卖出回购金融资产款			
应收利息				应付款项	注释17	4,681,414,618.99	323,811,782.07
应收款项	注释3	287,027,626.29	313,724,285.56	应付职工薪酬	注释18	37,586,872.35	33,673,750.28
发放贷款和垫款				其中：工资、奖金、津贴和补贴	注释19	18,603,921.17	66,218,325.25
*金融投资				应交税费	注释20	927,788.66	
*交易性金融资产	注释2	12,726,242,063.71	5,208,051,885.85	应付利息	注释21	75,221,183.02	103,116,286.75
*债权投资	注释4	2,124,022,019.69	1,919,016,821.49	持有待售负债	注释22	2,026,631,937.68	1,023,618,403.71
*其他债权投资				租赁负债	注释13	1,371,957.53	9,269.11
*其他权益工具投资	注释5	1,203,022,522.59	1,230,475,164.63	递延所得税负债	注释23	22,125,266.26	25,343,036.13
可供出售金融资产				其他负债		7,459,746,063.38	1,888,123,404.79
持有至到期投资				预计负债			
长期股权投资	注释6	69,820,457.99	50,664,123.79	长期借款			
投资性房地产	注释7	25,428,867.83		应付债券			
固定资产	注释8	335,838.43		递延所得税资产			
在建工程	注释9	170,921,452.40	196,570,952.19	所有者权益（或股东权益）：			
使用权资产	注释10			实收资本（或股本）	注释24	5,630,000,000.00	5,589,565,981.00
无形资产	注释11	988,886.35	13,915,748.77	国家资本		5,424,234,760.00	5,385,274,135.50
商誉	注释12	15,988,689.83	27,930,141.59	集体资本		0.00	
递延所得税资产	注释13	225,700,878.83	246,658,323.75	法人资本		205,765,240.00	204,291,845.50
其他资产	注释14	9,106,603.04	13,662,353.25	其中：国有法人资本		205,765,240.00	204,291,845.50
				个人资本			
				外商资本			
				其他权益工具			
				优先股			
				永续债			
				其他			
				资本公积	注释25	3,752,469.88	45,061,880.36
				减：库存股			
				其他综合收益	注释26	-147,733,108.06	-127,143,626.53
				盈余公积	注释27	146,942,605.68	117,274,635.81
				一般风险准备	注释28	169,186,550.65	164,520,433.36
				未分配利润	注释29	1,100,625,307.37	836,098,725.84
				归属于母公司所有者权益合计		6,902,773,825.52	6,625,378,029.84
				少数股东权益		276,403,273.31	273,241,858.77
				所有者权益（或股东权益）合计		7,179,177,098.83	6,898,619,888.61
资产总计		14,638,923,162.21	8,786,743,293.40	负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,638,923,162.21	8,786,743,293.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer

合并利润表

2023年度

金额单位：元

项目	本年数	上年数	项目	本年数	上年数
一、营业收入	501,347,722.43	454,151,631.07	(七) 其他业务成本	16,794,713.63	21,706,277.17
(一) 主营业务收入	14,119,053.94	276,321,148.58	三、营业利润(亏损以“-”号填列)	401,025,736.19	339,587,629.32
其中：金融机构不良资产经营及处置	14,119,053.94	276,321,148.58	加：营业外收入	3,616,933.73	1,092,701.03
非金融机构不良资产经营及处置			减：营业外支出	2,669,362.05	4,993,151.67
(二) 手续费及佣金净收入	8,483,300.04	1,278,239.29	四、利润总额(亏损以“-”号填列)	401,973,307.87	335,687,178.68
(三) 投资收益(损失以“-”号填列)	340,492,456.34	204,268,719.77	减：所得税费用	100,826,616.12	73,745,381.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			五、净利润(亏损以“-”号填列)	301,146,691.75	261,941,796.90
*以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益(损失以“-”号填列)			归属于母公司所有者的净利润	298,860,668.69	268,218,283.99
(四) *净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	93,734,951.84	-64,588,759.60	少数股东损益	2,286,023.06	-6,276,487.09
(五) 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	33,338,318.00	31,469,575.13	六、其他综合收益的税后净额		
(六) 汇兑收益(损失以“-”号填列)	7,508,211.32	-83,759.27	(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(七) 其他业务收入	3,671,430.95	5,436,467.17	1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
(八) 资产处置收益(损失以“-”号填列)	100,321,986.24	114,564,001.75	2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		
(九) 其他收益	5,337,045.04	3,587,128.05	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
二、营业支出	84,772,580.30	82,480,911.45	(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益		
(一) 税金及附加	6,738,986.25	6,505,456.33	(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
(二) 业务及管理费	61,878,858.49	57,501,813.05	(4) *其他债权投资公允价值变动		
折旧	12,423,867.54	11,407,906.10	(5) *金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
人员费用	3,730,868.02	7,065,735.97	(6) *其他债权投资信用损失准备		
管理费用	-3,026,034.10	-27,752,030.23	(7) 现金流量套期损益的有效部分		
业务费用	58,989,096.52	57,939,466.79	(8) 外币财务报表折算差额		
(三) 利息净支出			(9) 其他		
利息支出			(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
人行再贷款利息支出			七、综合收益总额	280,557,210.22	241,691,527.13
其他利息支出(剔除系统内往来支出)			归属于母公司所有者的综合收益总额	278,271,187.16	247,968,014.22
利息收入	62,015,130.62	85,691,497.02	归属于少数股东的综合收益总额	2,286,023.06	-6,276,487.09
(四) *信用减值损失(转回金额以“-”号填列)	-3,556,318.63	34,541,715.31	八、每股收益：		
(五) *其他资产减值损失(转回金额以“-”号填列)			(一) 基本每股收益		
(六) 资产减值损失(转回金额以“-”号填列)			(二) 稀释每股收益		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并现金流量表

金额单位：元

项 目	2023年度		附注八	项 目	2022年度	
	本年数	上年数			本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
买卖交易性金融资产净增加额	47,748,709.55	—		取得子公司及其他营业单位支付的现金	26,617,918.56	13,678,953.93
收取利息、手续费及佣金的现金	67,262,700.84	441,848,956.70		支付其他与投资活动有关的现金	9,000,000.00	—
拆入资金净增加额	—	80,151,468.14		投资活动现金流出小计	201,191,511.92	11,150,000.00
回购业务资金净增加额	—	—		投资活动产生的现金流量净额	19,368,781,119.04	946,187,418.74
收到其他与经营活动有关的现金	287,923,074.03	358,583,557.21		筹资活动产生的现金流量：	-6,907,190,523.30	589,246,175.10
经营现金流入小计	402,934,484.42	880,583,982.05		吸收投资收到的现金	—	—
支付利息、手续费及佣金的现金	19,950.55	71,511.72		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,010,000,000.00	200,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	58,270,459.40	53,658,382.60		发行债券收到的现金	2,000,000,000.00	—
支付的各项税费	154,444,219.05	174,810,411.26		收到其他与筹资活动有关的现金	2,946,047,723.00	64,060,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	404,966,245.00	320,112,477.89		筹资活动现金流入小计	8,956,047,723.00	264,060,000.00
经营现金流出小计	617,700,874.00	548,652,783.47		偿还债务支付的现金	3,427,254,088.92	525,663,882.57
经营活动产生的现金流量净额	-214,766,389.58	331,931,198.58		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,792,533.96	209,590,972.58
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	—	—
二、投资活动产生的现金流量：				支付其他与筹资活动有关的现金	13,903,426.73	49,437,487.35
收回投资收到的现金	11,520,102,315.95	1,335,301,907.91		筹资活动产生的现金流量净额	3,493,950,049.61	784,692,342.50
取得投资收益收到的现金	156,863,408.11	74,820,527.19		筹资活动现金流出小计	5,462,097,673.39	-520,632,342.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,107,756.00	—		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	—	—
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	—	—		五、现金及现金等价物净增加额	-1,659,859,239.49	400,545,031.18
收到其他与投资活动有关的现金	769,517,115.68	125,311,158.74		加：期初现金及现金等价物余额	2,675,697,341.33	2,275,152,310.15
投资活动现金流入小计	12,461,590,595.74	1,535,433,593.84		六、期末现金及现金等价物余额	1,015,838,101.84	2,675,697,341.33
投资支付的现金	19,131,971,688.56	921,358,464.81				

法定代表人：

郭小四

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杜俊



合并所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

本年金额

归属于母公司所有者权益

附注

项目

次

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

项目	本年金额											
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	5,589,565,981.00				45,061,880.36		-127,143,626.53	117,274,635.81	164,520,433.36	836,098,725.84	273,241,858.77	6,898,619,888.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	5,589,565,981.00				45,061,880.36		-127,143,626.53	117,274,635.81	164,520,433.36	836,098,725.84	273,241,858.77	6,898,619,888.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,434,019.00				-41,309,410.48		-20,589,481.53	29,667,969.87	4,666,117.29	264,526,581.53	3,161,414.54	280,557,210.22
(一) 综合收益总额							-20,589,481.53			298,860,668.69	2,286,023.06	280,557,210.22
(二) 所有者投入和减少资本					-875,391.48						875,391.48	
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-875,391.48						875,391.48	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								29,667,969.87	4,666,117.29	-34,334,087.16		
2. 提取一般风险准备								29,667,969.87		-29,667,969.87		
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,666,117.29		
4. 对其他权益工具持有者的分配												
5. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	40,434,019.00				-40,434,019.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	40,434,019.00				-40,434,019.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 一般风险准备弥补亏损												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. *其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
四、本年年末余额	5,630,000,000.00				3,752,469.88		-147,733,108.06	146,942,605.68	169,186,550.65	1,100,625,307.37	276,403,273.31	7,179,177,098.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2023年度										所有者权益合计		
	上年金额												
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		23	
实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具		资本公积	归属于母公司所有者权益		其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益		
一、上年年末余额	5,430,000,000.00				4,627,861.36			-106,893,356.76	86,928,033.11	166,490,733.65	596,256,744.26	291,178,230.18	6,468,588,245.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年初余额	5,430,000,000.00				4,627,861.36			-106,893,356.76	86,928,033.11	166,490,733.65	596,256,744.26	291,178,230.18	6,468,588,245.80
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	159,565,981.00				40,434,019.00			-20,250,269.77	30,346,602.70	-1,970,300.29	239,841,981.58	-17,936,371.41	430,031,642.81
(一) 综合收益总额								-20,250,269.77			268,218,283.99	-6,276,487.09	241,691,527.13
(二) 所有者投入和减少资本	159,565,981.00				40,434,019.00						3,287,808.25	-11,659,884.32	188,340,115.68
1. 所有者投入资本	159,565,981.00				40,434,019.00								200,000,000.00
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) 利润分配													
1. 提取盈余公积									30,346,602.70		3,287,808.25	-11,659,884.32	-11,659,884.32
2. 提取一般风险准备									1,317,507.96				
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 对其他权益工具持有者的分配													
5. 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. 盈余公积弥补亏损													
4. 一般风险准备弥补亏损													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. *其他综合收益结转留存收益													
7. 其他													
四、本年年末余额	5,589,565,981.00				45,061,880.36			-127,143,626.53	117,274,635.81	164,520,433.36	836,098,725.84	273,241,858.77	6,898,619,888.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)



母公司资产负债表

金额单位：元

2023年12月31日

编制单位：内蒙金融资产管理有限公司

项目	附注十三	年末数	年初数	项目	附注十三	年末数	年初数
资产：				负债：			
货币资金		830,631,963.50	2,430,210,912.82	短期借款		510,405,000.00	
存放中央银行款项				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			250,800,000.00
买入返售金融资产				衍生金融负债			
应收款项	注释1	240,288,519.48	57,368,002.60	卖出回购金融资产款			
持有待售资产				应付款项		4,553,868,191.05	135,053,206.35
贷款				应付职工薪酬		26,836,892.18	24,004,284.10
金融投资				其中：工资、奖金、津贴和补贴		24,657,086.28	20,868,637.35
交易性金融资产	注释2	12,114,406,622.48	4,868,618,915.09	应交税费		10,706,632.11	55,250,389.16
债权投资	注释4	2,094,511,691.86	1,885,737,652.33	持有待售负债			
其他债权投资		8,816,872,408.03	1,752,406,098.13	租赁负债			
其他权益工具投资				预计负债			
其他权益工具投资		1,203,022,522.59	1,230,475,164.63	长期借款			92,129,311.11
其他权益工具投资		69,820,457.99	50,664,123.79	应付债券		2,026,631,937.68	1,023,618,403.71
长期股权投资	注释3	432,000,000.00	432,000,000.00	递延所得税负债			
投资性房地产		335,838.43		其他负债			
固定资产		78,163,882.15	81,571,281.13	负债合计		7,128,448,653.02	1,580,855,594.43
在建工程				所有者权益（或股东权益）：			
使用权资产				实收资本（或股本）		5,630,000,000.00	5,589,565,981.00
无形资产		15,988,689.83	11,384,137.12	国家资本		5,424,234,760.00	5,385,274,135.50
商誉				集体资本			
递延所得税资产		195,356,212.23	219,960,789.46	法人资本		205,765,240.00	204,291,845.50
其他资产		6,288,148.32	7,818,896.68	其中：国有法人资本		205,765,240.00	204,291,845.50
				个人资本			
				外商资本			
				其他权益工具			
				优先股			
				永续债			
				其他			
				资本公积		40,434,019.00	
				减：库存股			
				其他综合收益		-147,733,108.06	-127,143,626.53
				盈余公积		146,942,605.68	117,274,635.81
				一般风险准备		156,155,096.25	156,155,096.25
				未分配利润		1,069,467,087.52	802,455,358.73
				所有者权益（或股东权益）合计		6,854,831,681.39	6,578,741,464.26
资产总计		13,983,280,334.41	8,159,597,058.69	负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,983,280,334.41	8,159,597,058.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邵小四

姚之杰



母公司利润表

金额单位：元

2023年度

编制单位：内蒙古金融资产管理有限公司

附注十三

本年数

上年数

附注十三

本年数

上年数

附注十三

项目	附注十三	本年数	上年数	项 目	附注十三	本年数	上年数
一、营业收入		429,514,306.97	436,590,127.02	利息收入		58,573,261.75	72,904,494.25
(一) 不良资产经营及处置净收入	注释5	14,119,053.94	276,321,148.58	(四) 信用减值损失(转回金额以“-”号填列)		-28,936,223.38	15,396,400.68
其中：金融机构不良资产经营及处置		14,119,053.94	276,321,148.58	(五) 其他资产减值损失(转回金额以“-”号填列)			
非金融机构不良资产经营及处置				(六) 其他业务成本		4,079,174.83	2,641,944.86
(二) 手续费及佣金净收入	注释6	-147,531.66	504,508.72	三、营业利润(亏损以“-”号填列)		395,121,855.80	375,870,576.57
(三) 投资收益(损失以“-”号填列)	注释7	312,672,222.63	213,222,908.39	加：营业外收入		3,321,935.27	100,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				减：营业外支出		367,736.28	2,709,260.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益(损失以“-”号填列)				四、利润总额(亏损以“-”号填列)		398,076,054.79	373,261,316.55
(四) 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				减：所得税费用		101,396,356.13	69,795,289.57
(五) 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		96,934,727.65	-59,944,753.03	五、净利润(亏损以“-”号填列)		296,679,698.66	303,466,026.98
(六) 汇兑收益(损失以“-”号填列)		5,692,592.90	6,302,216.54	六、其他综合收益的税后净额		-20,589,481.53	-20,250,269.77
(七) 其他业务收入			-33,759.27	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-20,589,481.53	-20,250,269.77
(八) 资产处置收益(损失以“-”号填列)			217,857.09	(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
(九) 其他收益		243,241.51	60,719,550.45	1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
二、营业支出		34,392,451.17	2,865,681.90	2. 其他债权投资公允价值变动			
(一) 税金及附加		4,860,126.16	56,703,113.25	3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(二) 业务及管理费		60,609,991.00	4,779,329.02	4. 其他债权投资信用损失准备			
折旧		4,885,086.35	39,691,916.16	5. 现金流量套期损益的有效部分			
人员费用		43,792,460.46	7,388,645.06	6. 外币财务报表折算差额			
管理费用		8,816,657.76	4,843,223.01	7. 其他			
业务费用		3,115,786.43	-16,887,590.24	七、综合收益总额		276,090,217.13	283,215,757.21
(三) 利息净支出		-6,220,617.44	56,016,904.01	八、每股收益：			
利息支出		52,352,644.31		(一) 基本每股收益			
人行再贷款利息支出				(二) 稀释每股收益			
其他利息支出(剔除系统内往来支出)							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

董 明 印

董 明

董 明

董 明

董 明

董 明

董 明



母公司现金流量表

编制单位：内蒙吉金融资产管理股份有限公司

2023年度

项目	2023年度		附注十三	项目	2022年度		附注十三	金额单位：元	
	本年数	上年数			本年数	上年数			
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
买卖交易性金融资产净增加额	47,049,709.55	—		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				5,169,317.00	3,632,694.00
收取利息、手续费及佣金的现金	58,688,632.98	72,544,062.30		支付其他与投资活动有关的现金				415,885,938.65	
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计				18,841,489,195.03	671,880,590.30
收到其他与经营活动有关的现金	82,417,802.79	155,638,977.00		投资活动产生的现金流量净额				-6,886,275,584.46	718,498,492.14
其中：收到处置长期股权投资收益	188,155,145.32	670,091,996.00		三、筹资活动产生的现金流量：				—	—
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,215.12	3,950.50		吸收投资收到的现金				4,000,000,000.00	200,000,000.00
其中：子公司发行债券收到的现金	42,467,431.91	36,069,365.03		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				—	—
支付的各项税费	138,026,769.56	156,211,930.87		发行债券收到的现金				2,000,000,000.00	—
支付其他与经营活动有关的现金	92,683,658.94	184,809,087.68		收到其他与筹资活动有关的现金				2,770,257,723.00	—
其中：偿还债务支付的现金	273,181,075.53	377,094,334.08		筹资活动现金流入小计				8,770,257,723.00	200,000,000.00
其中：分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-85,025,930.21	292,937,661.92		偿还债务支付的现金				3,352,257,723.00	496,345,249.06
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				44,248,434.65	194,975,237.22
其中：支付其他与筹资活动有关的现金	11,084,724,398.47	1,251,619,709.69		筹资活动产生的现金流量净额				2,029,000.00	—
取得投资收益收到的现金	132,071,392.08	93,048,111.50		其中：筹资活动现金流出小计				3,398,535,157.65	691,320,486.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				筹资活动产生的现金流量净额				5,371,722,565.35	-491,320,486.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
收到其他与投资活动有关的现金	738,417,820.02	45,711,261.25		五、现金及现金等价物净增加额				-1,599,578,949.32	520,115,667.78
投资活动现金流入小计	11,955,213,610.57	1,390,379,082.44		加：期初现金及现金等价物余额				2,430,210,912.82	1,910,095,245.04
投资支付的现金	18,420,433,939.38	668,247,896.30		六、期末现金及现金等价物余额				830,631,963.50	2,430,210,912.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

(Handwritten signature)



母公司所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2023年度							所有者权益合计			
	本年金额										
	1	2	3	4	5	6	7				
实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	11	
一、上年年末余额	5,589,565,981.00				40,434,019.00		-127,143,626.53	117,274,635.81	156,155,096.25	802,455,358.73	6,578,741,464.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年初余额	5,589,565,981.00				40,434,019.00		-127,143,626.53	117,274,635.81	156,155,096.25	802,455,358.73	6,578,741,464.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,434,019.00				-40,434,019.00		-20,589,481.53	29,667,969.87		267,011,728.79	276,090,217.13
(一) 综合收益总额							-20,589,481.53			267,011,728.79	246,422,247.26
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								29,667,969.87		-29,667,969.87	
2. 提取一般风险准备								29,667,969.87		-29,667,969.87	
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 对其他权益工具持有者的分配											
5. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	40,434,019.00				-40,434,019.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	40,434,019.00				-40,434,019.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 一般风险准备弥补亏损											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他综合收益结转留存收益											
7. 其他											
四、本年年末余额	5,630,000,000.00						-147,733,108.06	146,942,605.68	156,155,096.25	1,069,467,087.52	6,854,831,681.39

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：



邵小月



母公司所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

附注	项目	上年金额							所有者权益合计	
		12	13	14	15	16	17	18		
	一、上年年末余额	5,430,000,000.00						86,928,033.11	529,335,934.45	6,095,525,707.05
	二、本年年初余额	5,430,000,000.00						86,928,033.11	529,335,934.45	6,095,525,707.05
	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	159,565,981.00					40,434,019.00	30,346,602.70	273,119,424.28	483,215,757.21
	（一）综合收益总额	159,565,981.00					40,434,019.00		303,466,026.98	200,000,000.00
	（二）所有者投入和减少资本	159,565,981.00					40,434,019.00			200,000,000.00
	1. 所有者投入资本	159,565,981.00					40,434,019.00			200,000,000.00
	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）利润分配									
	1. 提取盈余公积							30,346,602.70	-30,346,602.70	
	2. 提取一般风险准备							30,346,602.70	-30,346,602.70	
	3. 对所有者（或股东）的分配									
	4. 对其他权益工具持有者的分配									
	5. 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. 盈余公积弥补亏损									
	4. 一般风险准备弥补亏损									
	5. 设定受益计划变动额结转留存收益									
	6. 其他综合收益结转留存收益									
	7. 其他									
	四、本年年末余额	5,589,565,981.00					40,434,019.00	117,274,635.81	802,455,358.73	6,578,741,464.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

Handwritten signature of the legal representative.



内蒙古金融资产管理有限公司 2023 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

内蒙古金融资产管理有限公司（以下简称本公司）创建于 2015 年 8 月，经内蒙古自治区人民政府批准设立，在内蒙古自治区工商行政管理局注册登记，总部地址为内蒙古呼和浩特市赛罕区如意大街 28 号万铭总部基地 6 号楼，注册资本为人民币 543,000.00 万元。2022 年 12 月 21 日，根据内蒙古自治区财政厅（内财金[2022]1631 号）文件《内蒙古自治区财政厅关于拨付内蒙古金融资产管理有限公司增资扩股资金的通知》，内蒙古自治区财政厅增资 20,000 万元，其中记入实收资本 15,956.60 万元，记入资本公积 4,043.40 万元，增资后实收资本为 558,956.60 万元。2023 年 5 月 15 日，本公司召开 2023 年度股东会，会议决议通过了《关于审议内蒙古金融资产管理有限公司资本公积转增注册资本的议案》，将资本公积 4,043.40 万元转增注册资本，转增后注册资本为 563,000.00 万元。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司从事收购、受托经营金融企业和非金融企业不良资产，对不良资产进行管理、投资和处置，债权转股权，以及对外投资、资产管理和相关咨询服务业务，是内蒙古自治区人民政府控股管理的直属大型国有企业，是自治区人民政府唯一授权经营区域内金融资产的地方国有金融资产管理有限公司。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为内蒙古自治区财政厅，实际控制人为内蒙古自治区人民政府。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

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



四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转



入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，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公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围



本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算



的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。



未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现



金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。



金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售



该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。



混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产项目列报。

(4) 贷款与拆出资金

贷款与拆出资金是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，当本公司直接向债务人提供资金或服务而没有出售应收款项的意图时，本公司应将其确认为贷款或拆出资金。贷款及拆出资金按照取得时的公允价值及交易费用的合计金额进行初始确认。

本公司在进行减值情况的综合评估时，将根据信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。按组合方式实施减值测试时，贷款损失准备金系根据贷款组合结构及类似信贷风险特征按历史损失经验及目前经济状况与预计贷款组合中已存在的损失评估确定。

本公司对于单项贷款已发生的资产减值损失，按照该资产的账面余额与其可收回金额，即按资产以其原实际利率贴现的未来现金流（不包括尚未发生的未来信用损失）的现值之间的差额进行确认计量。原实际利率是初始确认该金融资产时计算确定的实际利率。对未来现金流量的预计并不包括相应金融资产尚未发生的信用损失，但已经考虑相关抵押物价值并扣减预计处置费用后的金额。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：



- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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



(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同, 以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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



信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出



不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。



本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度



采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成



本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据



如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。



购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计



入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。



3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
办公设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。



固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：



(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；



3. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十七）无形资产

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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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，必要时进行调整。



(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部



退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十）委托业务

本公司承办的委托业务为委托贷款。委托贷款指由委托人提供资金，并按照委托人确定的贷款对象、用途、期限和利率，本公司代理发放、监督、使用和协助收回的贷款。所有委托业务的风险、损益和责任由委托人承担，本公司只收取手续费。

（二十一）买入返售与卖出回购交易

买入返售交易按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同的金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

卖出回购交易按照合同或协议，以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同的金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”列示。对于卖出待回购的金融产品，该等金融产品将持续于本公司的资产负债表上反映，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的买卖差价，在返售或回购期间内以实际利率法确认利息收支。

（二十二）租赁负债

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

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



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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）应付债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

（3）本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）收入和支出

主营业务净收入包括利息收入和支出、不良资产经营及处置净收入。按照相关金融资产



和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

（二十六）手续费及佣金净收入

本公司通过向客户提供多种服务以收取手续费及佣金，在服务提供时按权责发生制确认。

（二十七）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政



策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十九）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的



合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十六）和（二十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；



4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

(三十) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付款项、长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小, 或根据《金融工具确认和计量》准则的规定, 对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

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

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

第 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更



企业会计准则解释第 17 号

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”均自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行解释 17 号的相关内容。

该政策变更对本公司不存在影响。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%、9%、6%	注 1
	销售额	1%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	注 2
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：合并范围内除阿拉善金融资产管理有限公司执行 5%的城市维护建设税税率外，其他公司均执行 7%。

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
内蒙古新动能基金管理有限公司	20%	注 3
阿拉善金融资产管理有限公司	25%	
赤峰金融资产管理有限公司	25%	
蒙东商业保理（天津）有限公司	25%	



公司名称	税率	备注
乌海金融资产管理有限公司	25%	
乌海金财特来电新能源有限公司	25%	
乌海市融资租赁有限公司	25%	实际执行 15% 注 4
乌海市融资担保有限公司	25%	实际执行 15% 注 4
新起点商业保理（天津）有限公司	25%	

注 3：经财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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；经财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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；经财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。经内党发[2018]23 号《内蒙古自治区党委 自治区人民政府印发〈关于促进民营经济高质量发展若干措施〉的通知》、内党办发电[2022]3 号《内蒙古自治区党委办公厅 自治区人民政府办公厅关于调整内党发[2018]23 号文件有关政策执行时限的通知》，2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业免征企业所得税地方分享部分（40%）。子公司内蒙古新动能基金管理有限公司享受此政策。

注 4：经财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，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。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。子公司乌海市融资租赁有限公司、乌海市融资担保有限公司享受此政策。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
----	------	----	------	-----	-------	------



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	内蒙古新动能基金管理有限公司	1	有限责任公司	内蒙古自治区呼和浩特市赛罕区新华东街18号国际金融大厦八层815室	内蒙古呼和浩特市	境内金融子公司
2	阿拉善金融资产管理有限公司	1	其他有限责任公司	内蒙古自治区阿拉善盟阿拉善左旗巴彦浩特镇土尔扈特南路1号(原计生局办公楼)	内蒙古阿拉善盟	境内金融子公司
3	赤峰金融资产管理有限公司	1	其他有限责任公司	内蒙古自治区赤峰市红山区金融街赤峰有色金属产业综合写字楼B座011710	内蒙古赤峰市	境内金融子公司
4	蒙东商业保理(天津)有限公司	2	有限责任公司	天津自贸试验区(中心商务区)金昌道637号宝正大厦12层1202A-12	天津市	境内金融子公司
5	乌海金融资产管理有限公司	1	其他有限责任公司	内蒙古自治区乌海市海勃湾区滨河街道和谐路广源国际大厦B座18层	内蒙古乌海市	境内金融子公司
6	乌海金财特来电新能源有限公司	2	其他有限责任公司	内蒙古自治区乌海市海勃湾区新华东街51号	内蒙古乌海市	境内金融子公司
7	乌海市融资租赁有限公司	2	有限责任公司	内蒙古自治区乌海市海勃湾区新华东街51号	内蒙古乌海市	境内金融子公司
8	乌海市融资担保有限公司	2	有限责任公司	内蒙古自治区乌海市海勃湾区新华东街51号	内蒙古乌海市	境内金融子公司
9	新起点商业保理(天津)有限公司	1	有限责任公司	天津经济技术开发区南港工业区综合服务区办公楼D座二层213-03室(天津信星商务秘书服务有限公司托管第993号)	天津市	境内金融子公司

续:

序号	企业名称	实收资本	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额	取得方式
1	内蒙古新动能基金管理有限公司	20,000,000.00	100	100	20,000,000.00	投资设立
2	阿拉善金融资产管理有限公司	112,000,000.00	91.07	91.07	102,000,000.00	投资设立
3	赤峰金融资产管理有限公司	254,900,000.00	51	51	130,000,000.00	投资设立
4	蒙东商业保理(天津)有限公司	50,000,000.00	51	51	25,500,000.00	投资设立
5	乌海金融资产管理有限公司	230,000,000.00	56.52	56.52	130,000,000.00	投资设立
6	乌海金财特来电新能源有限公司	30,000,000.00	85	85	25,500,000.00	投资设立
7	乌海市融资租赁有限公司	170,000,000.00	100	100	170,000,000.00	投资设立
8	乌海市融资担保有限公司	100,000,000.00	100	100	100,000,000.00	投资设立
9	新起点商业保理(天津)有限公司	50,000,000.00	100	100	50,000,000.00	投资设立



(二) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	赤峰金融资产管理有限公司	49.00	4,216,052.27		173,068,837.87
2	乌海金融资产管理有限公司	43.48	-2,013,080.58		92,116,622.19

2. 主要财务信息

项目	期末金额/本期数		期初金额/上年数	
	赤峰金融资产管理有限公司	乌海金融资产管理有限公司	赤峰金融资产管理有限公司	乌海金融资产管理有限公司
资产合计	327,930,150.10	528,902,074.63	319,348,411.32	523,062,753.53
负债合计	5,271,369.48	323,391,419.58	3,541,409.13	301,507,509.02
营业总收入	14,829,354.76	42,876,068.41	9,698,381.98	30,535,667.24
利润总额	8,180,035.22	-10,583,379.17	6,988,490.04	-23,440,845.29
净利润	6,851,778.43	-6,044,589.46	7,190,070.96	-25,228,642.44
综合收益总额	6,851,778.43	-6,044,589.46	7,190,070.96	-25,228,642.44
经营活动现金净流量	-8,248,572.57	-121,602,997.31	-7,525,201.15	-39,582,535.63

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	458.78	1,318.99
银行存款	1,067,403,951.50	2,675,649,198.29
其他货币资金	38,965,000.00	39,847,824.05
未到期应收利息	992,387.23	
合计	1,107,361,797.51	2,715,498,341.33

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款	11,150,000.00	39,801,000.00
用于担保的保证金	79,381,308.44	
合计	90,531,308.44	39,801,000.00

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,124,022,019.69	1,919,016,821.49



项目	期末公允价值	期初公允价值
其中：债务工具投资	1,776,995,176.61	1,442,386,266.50
权益工具投资	347,026,843.08	476,630,554.99
合计	2,124,022,019.69	1,919,016,821.49

交易性金融资产-权益工具说明

本公司于 2023 年 1 月向北京小冉公司投资控股有限公司购买其持有的“蒙草优 01”优先股 1,000,000.00 万股（优先股代码 140009），每股面值 100.00 元，购买价款 100,000,000.00 元；该优先股是不可转股（不可转为普通股）、不可回售（优先股股东无权回售，发行公司有赎回权）、固定票息率（固定票息 7.5%）、可累积（优先股采取累积股息支付方式，即在之前年度未向优先股股东足额派发股息的差额部分累积到下一年度，且不构成违约）、不参与剩余利润分配（优先股股东按照约定的股息率分配股息后，不再同普通股股东一起参与剩余利润的分配）、无存续期限的优先股。

交易性金融资产-债务工具说明

1. 本公司本期新购入金融机构不良资产包 1 个，购买价款 603,550,000.00 元；该不良资产包本期已回款 247,963,963.14 元，期末剩余价款 355,586,036.86 元。

2. 本公司本期新增一项债权类投资，投资价款 90,000,000.00 元，投资期限 2 年。

注释 3. 应收款项

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	78,747,269.87	114,419,183.90
预付账款	10,070,001.64	9,555,299.68
其他应收款	22,304,347.71	23,720,821.80
长期应收款	175,906,007.07	166,028,980.18
合计	287,027,626.29	313,724,285.56

（一）应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	84,311,562.38	100.00	5,564,292.51	6.60	78,747,269.87
合计	84,311,562.38	100.00	5,564,292.51	—	78,747,269.87

续：



种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,827,536.75	100.00	6,408,352.85	5.30	114,419,183.90
合计	120,827,536.75	—	6,408,352.85	—	114,419,183.90

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	45,622,065.06	54.11	214,670.68	94,337,883.58	78.08	5,465,535.69
1-2年(含2年)	12,999,844.15	15.42	2,031,151.06	18,286,374.48	15.13	576,445.42
2-3年(含3年)	17,486,374.48	20.74	2,996,689.71	8,203,278.69	6.79	366,371.74
3年以上	8,203,278.69	9.73	321,781.06			
合计	84,311,562.38	—	5,564,292.51	120,827,536.75	—	6,408,352.85

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
乌海市公交汽车租赁服务有限责任公司	29,127,679.13	34.55	136,900.09
内蒙古蒙兴助力发展基金投资中心(有限合伙)	22,246,278.69	26.39	899,945.17
乌海市城市公交服务集团有限责任公司	16,236,198.97	19.26	76,310.14
内蒙古航远科技有限公司	1,084,000.00	1.29	17,669.20
内蒙古盛和物流科技有限公司	542,000.00	0.64	5,745.20
合计	69,236,156.79	82.13	1,136,569.80

(二) 预付款项

1. 预付账款情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	6,450,990.74	64.06		8,149,244.02	85.29	
1-2年(含2年)	2,467,272.40	24.50		793,119.87	8.30	
2-3年(含3年)	538,802.71	5.35		107,292.49	1.12	
3年以上	612,935.79	6.09		505,643.30	5.29	
合计	10,070,001.64	100.00		9,555,299.68	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
深圳洪涛集团股份有限公司	1,790,000.00	17.78	
杭州华初科技有限公司	1,140,000.00	11.32	
天津正标津达线缆集团有限公司	1,475,742.00	14.65	
京东科技信息技术有限公司	568,000.00	5.64	
最高人民法院	541,800.00	5.38	
合计	5,515,542.00	54.77	

(三) 其他应收款

1.按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	22,307,937.61	100.00	3,589.90	0.02	22,304,347.71
合计	22,307,937.61	—	3,589.90	—	22,304,347.71

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	24,840,222.36	100.00	1,119,400.56	4.51	23,720,821.80
合计	24,840,222.36	—	1,119,400.56	—	23,720,821.80

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	21,461,553.65	96.20	2,837.32	1,511,902.66	6.09	14,561.50
1-2 年 (含 2 年)	790,912.96	3.55		23,217,172.07	93.47	1,103,124.21
2-3 年 (含 3 年)	55,471.00	0.25	752.58	111,147.63	0.44	1,714.85
3 年以上						
合计	22,307,937.61	—	3,589.90	24,840,222.36	—	1,119,400.56

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计



	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初余额	1,119,400.56			1,119,400.56
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,960.60			2,960.60
本期转回	1,118,771.26			1,118,771.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,589.90			3,589.90

(3) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初余额	24,840,222.36			24,840,222.36
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	38,323,110.05			38,323,110.05
本期终止确认	40,855,394.80			40,855,394.80
其他变动				
期末余额	22,307,937.61			22,307,937.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例(%)	坏账准备
内蒙古中钰镁合金锻造轮毂有限公司	往来款	16,000,000.00	一年以内	68.67	
财政专户	往来款	3,090,962.33	一年以内、1-2 年	13.27	
阿拉善盟财政局	往来款	390,345.43	一年以内	1.68	1,836.78
内蒙古自治区财政厅	往来款	141,990.79	一年以内	0.61	668.14
阿拉善左旗人民法院	诉讼费	86,040.00	一年以内	0.37	
合计	—	19,709,338.55	—	84.60	2,504.92

(四) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额	期初余额	期末折现 率 5.75%(%)
----	------	------	--------------------



	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	265,968,766.13	90,062,759.06	175,906,007.07	230,584,755.83	64,555,775.65	166,028,980.18
其中：未实现融资收益	22,557,906.07		22,557,906.07	22,323,953.13		22,323,953.13
分期收款销售商品						
分期收款提供劳务						
其他						
合计	265,968,766.13	90,062,759.06	175,906,007.07	230,584,755.83	64,555,775.65	166,028,980.18

2. 长期应收款减值准备情况

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,300,670.40		63,255,105.25	64,555,775.65
期初余额在本期	-45,733.29	45,733.29		-
—转入第二阶段	-45,733.29	45,733.29		-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期新增	1,239,841.17	714,833.29	31,271,940.29	33,226,614.75
本期终止确认	-347,253.43		-7,372,377.91	-7,719,631.34
其他变动				-
期末余额	2,193,258.15	714,833.29	87,154,667.62	90,062,759.06

注释 4. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	9,685,054,306.21	285,856,784.78	9,399,197,521.43	2,371,520,115.55	312,960,215.82	2,058,559,899.73
合计	9,685,054,306.21	285,856,784.78	9,399,197,521.43	2,371,520,115.55	312,960,215.82	2,058,559,899.73

2. 债权投资减值准备情况

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	10,340,876.70	34,484,732.29	268,134,606.83	312,960,215.82
期初余额在本期	-135,722.66		135,722.66	
—转入第二阶段				



账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段	-135,722.66		135,722.66	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	54,265,444.95		2,111,703.32	56,377,148.27
本期终止确认	5,520,049.49	10,311,125.92	67,649,403.90	83,480,579.31
其他变动				
期末余额	58,950,549.50	24,173,606.37	202,732,628.91	285,856,784.78

注释 5.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
蒙商银行股份有限公司	1,030,033,620.59	1,064,692,496.95
华宸信托有限责任公司	172,988,902.00	165,782,667.68
合计	1,203,022,522.59	1,230,475,164.63

2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值
蒙商银行股份有限公司	1,200,000,000.00	-169,966,379.41	1,030,033,620.59
华宸信托有限责任公司	200,000,000.00	-27,011,098.00	172,988,902.00
合计	1,400,000,000.00	-196,977,477.41	1,203,022,522.59

注释 6.抵债资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋建筑物	50,664,123.79	19,156,334.20		69,820,457.99
合计	50,664,123.79	19,156,334.20		69,820,457.99

注释 7.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资		25,428,867.83		25,428,867.83
小计		25,428,867.83		25,428,867.83



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减：长期股权投资减值准备				
合计		25,428,867.83		25,428,867.83

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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
合计	22,850,000.00		22,850,000.00		2,578,867.83	
一、联营企业						
瑞信商业保理(乌海)有限公司	22,850,000.00		22,850,000.00		2,578,867.83	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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					25,428,867.83	
一、联营企业						
瑞信商业保理(乌海)有限公司					25,428,867.83	

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总信息

项目	期末金额/本期数	期初金额/上期数
合营企业：	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	25,428,867.83	
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	2,578,867.83	
其他综合收益		
综合收益总额	2,578,867.83	

注释 8. 投资性房地产

1. 以成本计量



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一. 账面原值合计		339,874.44		339,874.44
1. 房屋、建筑物		339,874.44		339,874.44
二. 累计折旧/摊销合计		4,036.01		4,036.01
1. 房屋、建筑物		4,036.01		4,036.01
三. 账面净值合计		—	—	335,838.43
1. 房屋、建筑物		—	—	335,838.43
四. 减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
五. 账面价值合计		—	—	335,838.43
1. 房屋、建筑物		—	—	335,838.43

注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	170,921,452.40	196,570,952.19
固定资产清理		
合计	170,921,452.40	196,570,952.19

固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	234,575,248.40	11,396,728.70	20,816,638.09	225,155,339.01
其中：房屋及建筑物	110,578,749.85	9,314,173.78	10,882,687.69	109,010,235.94
运输工具	105,370,146.78	167,079.65		105,537,226.43
电子设备	3,815,993.46	1,452,060.95	221,648.60	5,046,405.81
办公设备	1,840,436.71	243,444.63		2,083,881.34
其他	12,969,921.60	219,969.69	9,712,301.80	3,477,589.49
二、累计折旧合计	38,004,296.21	19,429,542.10	3,199,951.70	54,233,886.61
其中：房屋及建筑物	7,993,270.71	5,793,519.19	523,673.00	13,263,116.90
运输工具	23,801,769.53	12,204,491.75		36,006,261.28
电子设备	2,581,729.41	639,159.68	210,566.35	3,010,322.74
办公设备	1,101,423.82	201,800.03		1,303,223.85
其他	2,526,102.74	590,571.45	2,465,712.35	650,961.84
三、账面净值合计	196,570,952.19	—	—	170,921,452.40
其中：房屋及建筑物	102,585,479.14	—	—	95,747,119.04
运输工具	81,568,377.25	—	—	69,530,965.15
电子设备	1,234,264.05	—	—	2,036,083.07
办公设备	739,012.89	—	—	780,657.49
其他	10,443,818.86	—	—	2,826,627.65



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	196,570,952.19	—	—	170,921,452.40
其中：房屋及建筑物	102,585,479.14	—	—	95,747,119.04
运输工具	81,568,377.25	—	—	69,530,965.15
电子设备	1,234,264.05	—	—	2,036,083.07
办公设备	739,012.89	—	—	780,657.49
其他	10,443,818.86	—	—	2,826,627.65

一、固定资产抵押情况说明

1.乌海金融资产管理有限公司 2023 年 12 月 8 日向乌海银行借款 30,450,000.00 元（以下简称“目标借款”），借款期限 3 年，到期日 2026 年 12 月 7 日。乌海市融资租赁有限公司以位于乌海市海勃湾区万晨大街北三街坊宜化新都荟 2-公寓-2901 至 2920 室的自有房产为乌海金融资产管理有限公司的目标借款向乌海银行提供最高额抵押，房产账面原值 10,052,237.09 元。

2.乌海市融资租赁有限公司 2021 年 12 月 13 日以位于乌海市海勃湾区万晨大街北三街坊宜化新都荟 2-公寓-2701 至 2720 室和 2801 至 2820 室的自有房产作为抵押，房产账面原值 11,255,531.27 元，向乌海千里山河套村镇银行借款，借款金额 4,300,000.00 元，借款期限 36 个月（2024 年 12 月 12 日到期）。

二、固定资产增减变动情况说明

1.2023 年乌海金财特来电新能源有限公司向开发商内蒙古宜化置业有限公司退回其购买的房产（位于乌海市海勃湾区万晨大街北三街坊宜化新都荟 2-公寓-2901 至 2920 室），固定资产（房屋及建筑物）原值减少 10,789,391.27 元。

2.2023 年乌海金财特来电新能源有限公司按照乌海市人民政府专题会议纪要《研究市城市公交服务集团有限责任公司与乌海金融资产管理有限公司新能源车辆及充电设施移交有关事宜》（【2022】72 号）的指示精神与乌海市公交汽车租赁有限责任公司签订《资产转让协议》，整体转让其在乌海市境内建设安装的充电基础设施资产，固定资产原值减少 10,027,246.82 元，其中房屋及建筑物类 93,296.42 元，电子设备类 221,648.60 元，其他类 9,712,301.80 元。

3.2023 年乌海融资租赁有限公司与内蒙古宜化置业有限公司签订《购房协议》，购入位



于乌海市海勃湾区万晨大街北三街坊宜化新都荟 2-公寓-2901 至 2920 室房产，固定资产（房屋建筑物）原值增加 10,052,237.09 元。

4.2023 年乌海融资租赁有限公司取得上年暂估入账固定资产发票（位于乌海市海勃湾区万晨大街北三街坊宜化新都荟 2-公寓-2701 至 2720 室和 2801 至 2820 室），暂估固定资产原值金额 12,007,745.52 元，实际固定资产原值金额 11,255,531.27 元，冲减多暂估固定资产原值金额 752,214.25 元。

注释 10.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程				13,915,748.77		13,915,748.77
合计				13,915,748.77		13,915,748.77

续：

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
设备安装工程	13,915,748.77			13,915,748.77	
合计	13,915,748.77			13,915,748.77	

注：2023 年乌海金财特来电新能源有限公司按照乌海市人民政府专题会议纪要《研究市城市公交服务集团有限责任公司与乌海金融资产管理有限公司新能源车辆及充电设施移交有关事宜》（【2022】72 号）的指示精神与乌海市公交汽车租赁有限责任公司签订《资产转让协议》，整体转让其在乌海市境内建设安装的充电基础设施资产，在建的设备安装工程全部转让。

注释 11.使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	872,784.20	1,369,227.25		2,242,011.45
其中：房屋及建筑物	872,784.20	1,369,227.25		2,242,011.45
二、累计折旧合计	805,646.88	447,478.22		1,253,125.10
其中：房屋及建筑物	805,646.88	447,478.22		1,253,125.10
三、使用权资产账面净值合计	67,137.32	—	—	988,886.35
其中：房屋及建筑物	67,137.32	—	—	988,886.35
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	67,137.32	—	—	988,886.35
其中：房屋及建筑物	67,137.32	—	—	988,886.35



注释 12.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	30,014,610.49	5,441,763.58	17,190,654.00	18,235,500.07
其中：软件	690,666.49	5,441,763.58		6,102,210.07
土地使用权	29,323,944.00		17,190,654.00	12,133,290.00
二、累计摊销额合计	2,084,468.90	944,652.45	752,091.11	2,277,030.24
其中：软件	603,040.68	418,821.58		1,021,862.26
土地使用权	1,481,428.22	525,830.87	752,091.11	1,255,167.98
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	27,930,141.59	—	—	15,988,689.83
其中：软件	87,625.81	—	—	5,110,567.81
土地使用权	27,842,515.78	—	—	10,878,122.02

注：2023 年乌海金财特来电新能源有限公司按照乌海市人民政府专题会议纪要《研究市城市公交服务集团有限责任公司与乌海金融资产管理有限公司新能源车辆及充电设施移交有关事宜》（【2022】72 号）的指示精神与乌海市公交汽车租赁有限责任公司签订《资产转让协议》，整体转让其在乌海市境内建设安装的充电基础设施资产，用于充电桩建设的土地使用权一并转让。

注释 13.递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	225,700,878.83	919,545,156.95	246,658,323.75	988,460,483.33
公允价值变动	134,275,140.03	537,100,560.03	150,854,184.61	603,416,738.45
资产减值准备	91,186,446.13	381,487,426.25	95,804,139.14	385,043,744.88
租赁负债	231,947.17	927,788.66		
固定资产折旧	7,345.50	29,382.01		
二、递延所得税负债	1,371,957.53	5,487,830.03	9,269.11	37,076.45
公允价值变动	801.96	3,207.83	9,269.11	37,076.45
固定资产折旧	1,143,775.25	4,575,100.93		
使用权资产	227,380.32	909,521.27		

注释 14.其他资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	6,288,148.32	12,398,943.89
待抵扣的增值税	1,910,566.66	



项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	839,923.49	
其他	67,964.57	1,263,409.36
合计	9,106,603.04	13,662,353.25

注释 15.短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	29,048,381.67	43,402,155.56
抵押借款		16,227,205.20
保证借款	13,002,711.94	
信用借款	553,811,424.11	1,903,190.73
合计	595,862,517.72	61,532,551.49

注释 16.交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债		
其中：发行的交易性债券		
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		
权益工具负债		250,800,000.00
合计		250,800,000.00

注释 17.应付款项

种类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	76,697,890.27	106,037,068.69
其他应付款	4,601,657,592.14	215,326,335.63
预收账款	3,059,136.58	2,448,377.75
合同负债		
应付利息		
合计	4,681,414,618.99	323,811,782.07

1. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	22,428,181.40	69,880,006.79
1-2 年（含 2 年）	53,563,730.97	35,651,185.25
2-3 年（含 3 年）	223,527.75	29,789.65
3 年以上	482,450.15	476,087.00



账龄	期末余额	期初余额
合计	76,697,890.27	106,037,068.69

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
内蒙古银行股份有限公司	53,341,403.35	未到结算期
合计	53,341,403.35	—

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
保证金	411,017,099.98	26,202,370.69
代扣代缴款	4,637.19	55,512.56
借款		99,522,187.91
开办费		
注资款	4,000,000,000.00	
往来款	160,693,924.68	28,037,443.71
应付股权收购款	13,850,000.00	
其他	16,091,930.29	61,508,820.76
合计	4,601,657,592.14	215,326,335.63

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
内蒙古漠海绿洲农业发展有限公司	63,013,364.87	借款
合计	63,013,364.87	

3. 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	962,107.01	2,448,377.75
1 年以上	2,097,029.57	
合计	3,059,136.58	2,448,377.75

注释 18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,687,653.82	54,429,268.66	49,236,944.13	36,879,978.35
二、离职后福利-设定提存计划	1,986,096.46	7,126,050.56	8,405,253.02	706,894.00
三、辞退福利				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	33,673,750.28	61,555,319.22	57,642,197.15	37,586,872.35

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,194,284.09	43,632,457.51	38,658,034.79	35,168,706.81
二、职工福利费		3,224,520.76	3,224,520.76	-
三、社会保险费	1,396,420.00	3,432,554.07	3,191,288.07	1,637,686.00
其中：医疗保险费及生育保险费	1,396,420.00	3,381,607.98	3,140,341.98	1,637,686.00
工伤保险费		50,946.09	50,946.09	-
其他				-
四、住房公积金		3,065,840.00	3,065,840.00	-
五、工会经费和职工教育经费	96,949.73	1,073,896.32	1,097,260.51	73,585.54
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	31,687,653.82	54,429,268.66	49,236,944.13	36,879,978.35

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		3,895,004.22	3,895,004.22	-
二、失业保险费		117,840.39	117,840.39	-
三、企业年金缴费	1,986,096.46	3,113,205.95	4,392,408.41	706,894.00
合计	1,986,096.46	7,126,050.56	8,405,253.02	706,894.00

注释 19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,626,307.04	5,986,218.58
企业所得税	10,969,527.28	59,248,843.37
城市维护建设税	118,411.26	109,714.69
个人所得税	682,218.44	703,567.64
教育费附加（含地方教育费附加）	84,813.13	
其他税费	1,122,644.02	169,980.97
合计	18,603,921.17	66,218,325.25

注释 20. 租赁负债



项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	952,381.00	
减：未确认的融资费用	24,592.34	
重分类至一年内到期的非流动负债		
租赁负债净额	927,788.66	

注释 21.长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	31,937,055.28		5.50-5.65
抵押借款		10,986,975.64	
保证借款	3,817,817.54		5.46
信用借款	39,466,310.20	92,129,311.11	5.50
合计	75,221,183.02	103,116,286.75	—

注释 22.应付债券

项目	期末余额	期初余额
2020 年公司债券(第一期)—20 蒙资 01		1,023,618,403.71
2023 年公司债券(第一期)—23 蒙资 01	1,019,346,779.56	
2023 年公司债券(第一期)—23 蒙资 02	1,007,285,158.12	
合计	2,026,631,937.68	1,023,618,403.71

注释 23.其他负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益	18,489,583.25	21,614,583.29
责任准备金	3,635,683.01	3,728,452.84
合计	22,125,266.26	25,343,036.13

递延收益情况说明：

乌海金财特来电新能源有限公司根据《乌海市人民政府市长办公会议纪要》（【2021】22 号）文件，收到政府补助资金 25,000,000.00 元，作为购置氢燃料电池公交车的补助资金。乌海金财特来电新能源有限公司按照氢燃料电池公交车折旧期限（96 个月）对补助资金进行摊销，月摊销额 260,416.67 元，本期共计摊销 3,125,000.04 元。

注释 24.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
内蒙古自治区财政厅	3,481,025,208.47	62.28	25,181,151.53		3,506,206,360.00	62.28



投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
包头市财政局	312,875,536.48	5.60	2,263,713.52		315,139,250.00	5.60
呼和浩特市财政局	208,583,690.99	3.73	1,511,019.01		210,094,710.00	3.73
赤峰市财政局	208,583,690.99	3.73	1,511,019.01		210,094,710.00	3.73
鄂尔多斯市财政局	208,583,690.99	3.73	1,511,019.01		210,094,710.00	3.73
乌海市财政局	204,291,845.49	3.65	1,479,024.51		205,770,870.00	3.65
阿拉善盟财政局	156,437,768.24	2.80	1,129,041.76		157,566,810.00	2.80
通辽市财政局	104,291,845.49	1.87	752,694.51		105,044,540.00	1.87
锡林郭勒盟财政局	104,291,845.49	1.87	752,694.51		105,044,540.00	1.87
乌兰察布市财政局	104,291,845.49	1.87	752,694.51		105,044,540.00	1.87
巴彦淖尔市财政局	104,291,845.49	1.87	752,694.51		105,044,540.00	1.87
兴安盟财政局	104,291,845.49	1.87	752,694.51		105,044,540.00	1.87
呼伦贝尔市财政局	62,575,107.30	1.12	452,742.70		63,027,850.00	1.12
巴彦淖尔五原县财政局	20,858,369.10	0.37	158,420.90		21,016,790.00	0.37
内蒙古水务投资(集团)有限公司	104,291,845.50	1.87	752,694.50		105,044,540.00	1.87
赤峰市城市建设投资(集团)有限公司	100,000,000.00	1.79	720,700.00		100,720,700.00	1.79
合计	5,589,565,981.00	—	40,434,019.00	-	5,630,000,000.00	—

2023 年 5 月 15 日，本公司召开 2023 年度股东会，会议决议通过了《关于审议内蒙古金融资产管理有限公司资本公积转增注册资本的议案》，将资本公积 40,434,019.00 元按照各股东原持股比例等比例转增资本，转增后公司实收资本由 5,589,565,981.00 元增至 5,630,000,000.00 元，各股东持股比例不变。

注释 25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	40,434,019.00		40,434,019.00	
其他资本公积	4,627,861.36	-875,391.48		3,752,469.88
合计	45,061,880.36	-875,391.48	40,434,019.00	3,752,469.88

2023 年 5 月 15 日，本公司召开 2023 年度股东会，会议决议通过了《关于审议内蒙古金融资产管理有限公司资本公积转增注册资本的议案》，将资本公积 40,434,019.00 元转增注册资本。

注释 26. 其他综合收益

项目	期初金额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	



			损益			
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-127,143,626.53	-27,452,642.04		-6,863,160.51		-147,733,108.06
其他权益工具投资公允价值变动	-127,143,626.53	-27,452,642.04		-6,863,160.51		-147,733,108.06
二、其他综合收益合计						

注释 27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	117,274,635.81	29,667,969.87		146,942,605.68
合计	117,274,635.81	29,667,969.87		146,942,605.68

注释 28. 一般风险准备

项目	本期发生额	上期发生额
年初余额	164,520,433.36	166,490,733.65
本期提取	4,666,117.29	1,317,507.96
本期减少		3,287,808.25
年末余额	169,186,550.65	164,520,433.36

注释 29. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期上年末余额	836,098,725.84	596,256,744.26
期初调整金额		
调整后期初未分配利润	836,098,725.84	596,256,744.26
本期增加额	298,860,668.69	268,218,283.99
其中：本期净利润转入	298,860,668.69	268,218,283.99
其他调整因素		
本期减少额	34,334,087.16	28,376,302.41
其中：本期提取盈余公积数	29,667,969.87	30,346,602.70
本期提取一般风险准备	4,666,117.29	-1,970,300.29
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	1,100,625,307.37	836,098,725.84

注释 30. 不良资产经营及处置净收入

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额



不良资产经营及处置净收入	14,119,053.94	276,321,148.58
其中：金融机构不良资产经营及处置	14,119,053.94	276,321,148.58
非金融机构不良资产经营及处置		
合计	14,119,053.94	276,321,148.58

注释 31. 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一、手续费及佣金收入	10,224,513.18	1,299,935.44
1. 委托业务手续费		
2. 代理业务手续费	3,294,345.28	508,018.86
3. 信用承诺手续费及佣金		
4. 托管及其他受托业务佣金	5,139,682.91	791,725.58
5. 其他	1,790,484.99	191
二、手续费及佣金支出	1,741,213.14	21,696.15
1. 手续费支出	21,632.01	21,696.15
2. 佣金支出	1,719,581.13	
三、手续费及佣金净收入	8,483,300.04	1,278,239.29

注释 32. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,578,867.83	
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	58,197,288.32	60,553,850.65
处置交易性金融资产取得的投资收益		14,031,376.84
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益	279,716,300.19	129,683,492.28
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益		
其他		
合计	340,492,456.34	204,268,719.77

注释 33. 公允价值变动收益



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	93,734,951.84	-64,588,759.60
合计	93,734,951.84	-64,588,759.60

注释 34.其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
充电场站电费收入	623,973.45	1,909,982.30
充电场站服务费	139,774.48	2,068,666.56
融资租赁收入	24,024,400.12	18,806,345.07
保费收入	1,407,481.13	1,793,773.57
其他	7,142,688.82	6,890,807.63
合计	33,338,318.00	31,469,575.13

注释 35.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	7,508,211.32	-33,759.27
其中：固定资产处置利得或损失	199,792.33	-33,759.27
持有待售处置利得或损失	7,308,418.99	
合计	7,508,211.32	-33,759.27

注释 36.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税减免收入	241,926.29	44,981.41
稳岗补贴收入	7,938.83	25,230.02
补贴收入	3,156,921.16	5,139,293.71
个税手续费返还收入	155,958.45	226,962.03
经开区扶持资金	12,168.00	
失业保险返还	96,518.22	
合计	3,671,430.95	5,436,467.17

注释 37.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	124,494.58	165,818.16
城市维护建设税	1,351,555.76	942,233.48
教育费附加	966,644.06	679,228.60
车船使用税	11,160.00	5,160.00



项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,160,690.60	356,387.34
房产税	1,650,161.13	1,255,507.92
水利建设基金	72,338.91	182,648.55
城镇垃圾处理费		144.00
合计	5,337,045.04	3,587,128.05

注释 38.业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费用	6,738,986.25	6,505,456.33
人员费用	61,878,858.49	57,501,813.05
管理费用	12,423,867.54	11,407,906.10
业务费用	3,730,868.02	7,065,735.97
合计	84,772,580.30	82,480,911.45

1. 人员费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	43,653,498.35	40,041,966.72
职工福利费	3,256,910.24	2,994,834.77
住房公积金	3,065,840.00	2,866,871.00
社会保险费	10,722,166.08	10,836,001.00
职工教育经费	308,311.72	186,257.51
工会经费	783,172.94	575,882.05
劳务费	88,959.16	
合计	61,878,858.49	57,501,813.05

2. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	702,658.89	564,242.36
差旅费	1,663,966.00	907,546.77
水电费	284,764.28	140,049.33
车辆使用费	668,115.08	978,207.07
通讯费	144,399.98	90,388.53
取暖及降温费	534,098.53	485,856.87
物业管理费	4,662,881.38	4,269,776.77
低值易耗品摊销	190,119.80	280,675.60
无形资产摊销	944,652.45	802,653.90
长期待摊费用	28,136.36	246,004.93
装饰及维修费	213,166.30	149,102.90



项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	181,703.61	824,722.31
会议费	104,246.80	23,040.57
绿化费	6,896.00	8,156.85
广告及业务宣传费		31,654.46
印刷费	78,442.63	58,878.70
劳动保护费	104,485.97	211,844.04
党建费	308,275.27	46,843.08
电子设备运转费	50,970.48	102,194.67
残保金	147,558.00	133,362.13
财产保险费	16,603.78	77,231.32
设计费		209,403.37
职装费		130,846.02
安全防卫费	217,776.41	
其他费用	1,169,949.54	635,223.55
合计	12,423,867.54	11,407,906.10

3. 业务费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	242,197.51	165,013.38
资产评估费		1,672,090.21
广告及业务宣传费	664,061.30	384,257.32
诉讼费	-879,482.79	409,487.71
未到期责任准备金	-353,169.83	-7,830.17
赔偿责任准备金	260,400.00	1,395,000.00
中介机构服务费	3,272,615.39	2,960,397.49
审计费		
技术服务费		
咨询费	283,293.75	78,660.25
其他费用	240,952.69	8,659.78
合计	3,730,868.02	7,065,735.97

注释 39.利息净支出

项目	本期发生额	上期发生额
一、利息净支出	-3,026,034.10	-27,752,030.23
1. 利息收入	62,015,130.62	85,691,497.02
其中：流动性风险防控资金占用费		
银行存款	62,015,130.62	85,691,497.02
买入返售金融资产		



项目	本期发生额	上期发生额
发放贷款及垫款		
其中：个人贷款和垫款		
公司贷款和垫款		
其他		
2. 利息支出	58,989,096.52	57,939,466.79

注释 40.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,959,871.00	3,626,427.26
债权投资信用减值损失	-27,103,431.04	14,963,570.85
其他债权投资减值损失		
租赁长期应收款信用减值损失	25,506,983.41	16,250,770.53
其他		-299,053.33
合计	-3,556,318.63	34,541,715.31

注释 41.其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
充电场站电费支出	714,155.81	2,011,008.56
充电场站折旧费(含氢能源公交车)	12,001,382.99	13,389,502.94
其他	4,079,174.83	6,305,765.67
合计	16,794,713.63	21,706,277.17

注释 42.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		100,000.00	
违约赔偿收入	3,321,933.96		3,321,933.96
考勤扣款	13,000.44		13,000.44
其他	281,999.33	992,701.03	281,999.33
合计	3,616,933.73	1,092,701.03	3,616,933.73

注释 43.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	24.19	21,037.58	24.19



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		2,709,260.00	
其他	2,669,337.86	2,262,854.09	2,669,337.86
合计	2,669,362.05	4,993,151.67	2,669,362.05

注释 44. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	71,643,322.27	99,406,059.91
递延所得税调整	29,183,293.85	-25,660,678.13
合计	100,826,616.12	73,745,381.78

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	401,973,307.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	100,580,739.29
子公司适用不同税率的影响	-1,372,350.64
调整以前期间所得税的影响	-4,137,996.24
非应税收入的影响	-644,716.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,057,413.8
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-348,160.19
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,336,657.12
其他	3,355,029.94
所得税费用	100,826,616.12

注释 45. 合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	301,146,691.75	261,941,796.90
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,556,318.63	34,541,715.31
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,372,467.51	18,756,111.44
无形资产摊销	944,652.45	1,447,303.43
长期待摊费用摊销	1,224,674.96	3,420,023.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-7,508,211.32	33,759.27
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		



项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-93,734,951.84	64,588,759.60
财务费用（收益以“-”填列）	485,332.77	-18,296,542.23
投资损失（收益以“-”填列）	-340,448,706.33	-185,382,690.59
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	20,957,444.92	-29,030,554.26
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	1,362,688.42	-4,012,326.71
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-41,121,313.73	835,344,922.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-73,890,840.51	-651,421,080.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-214,766,389.58	331,931,198.58
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,015,838,101.84	2,675,697,341.33
减：现金的期初余额	2,675,697,341.33	2,275,152,310.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,659,859,239.49	400,545,031.18

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,015,838,101.84	2,675,697,341.33
其中：库存现金	458.78	1,318.99
可随时用于支付的银行存款	1,015,837,643.06	2,675,649,198.29
可随时用于支付的其他货币资金		46,824.05
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,015,838,101.84	2,675,697,341.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释 46.所有权和使用权受到限制的资产



项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	90,531,308.44	用于担保的定期存款或通知存款和保证金
固定资产	21,307,768.36	用于抵押贷款

九、与金融工具相关的风险

(一) 风险概述

本公司为稳健经营和健康发展，确保将风险控制在发展战略和经营目标可接受范围内，采取了一系列风险管理策略。包括建立有效的风险管理模式及组织结构并及时可靠地对各种风险进行监督，达到风险与效益之间适当的平衡，将风险控制在限定的范围之内。

本公司面临的风险主要包括信用风险、市场风险(主要为利率风险)、流动性风险及不良资产风险。

(二) 信用风险

信用风险是指由于客户或交易对手未能履行其义务而可能造成的潜在亏损。本公司面临的信用风险主要源于本公司的收购重组类债权业务，作为以摊余成本计量的债务工具在资产负债表中列示为“债权投资”。

本公司对符合减值相关准则要求的所有金融资产、合同资产、以评估其信用风险自初始确认后是否显著增加。如果信用风险显著增加，本公司根据整个存续期内的预期信用损失而非 12 个月预期信用损失计量损失准备。

1. 本公司通过以下方式管控信用风险：

(1) 建立信用风险管理体系，包括有效的内部控制系统，以根据本公司规定的政策和程序及相关监管要求充分计提减值准备。

(2) 参考内、外部信用评级信息，对交易对手信用情况予以掌控，谨慎选择具备适当信用水平和偿债能力的交易对手、平衡信用风险与投资收益率。

(3) 开发和维护本公司计量预期信用损失的流程，包括监控信用风险，包含的前瞻性信息及衡量预期信用损失的方法。

(4) 确保本公司已制定适当的政策和程序，得以恰当地维护并验证用于计量预期信用损失的模型。

2. 内部信用风险评级

本公司按照金融资产风险变化情况金融资产划分为五个等级并与会计准则规定的金融工具减值三阶段进行对应。具体为：

阶段划分	级别分类	阶段特征	级别特征
第一阶段	正常	本金和收益无逾期或逾期天数小于等于 30 天	偿债主体能够履行合同，没有理由怀疑债务本金及收益不能按时足额偿还。



第二阶段	关注	本金或收益逾期天数大于 30 天且小于等于 90 天	预计偿债主体有能力偿还债务本金、收益，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素，或偿债主体存在一些还款压力，但资产的担保措施具有较高的风险覆盖能力及变现能力，预计最终不会造成实质性的损失。
第三阶段	次级	本金或收益逾期天数大于 90 天	偿债主体的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常经营产生的现金流无法足额偿还债务本金、收益，即使执行担保，也可能会造成一定损失。
	可疑		偿债主体无法足额偿还债务本金、收益，即使执行担保，也肯定要造成较大的损失。
	损失		在采取所有可能措施或一切必要的法律程序之后，债务本金、收益仍无法收回，或只能收回极少部分。

3. 预期信用损失计量

本公司对于上述一、二阶段金融资产预期信用损失采用风险参数模型法。阶段三金融资产采用现金流折现模型法与五级分类预计损失率进行对比按照孰严的原则计提。

本公司风险参数模型法计量预期信用损失的关键输入数据有：违约概率(PD)、违约损失率(LGD)、违约风险敞口(EAD)。

在计算违约概率(PD)时本公司考虑了前瞻性因素，通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标，包括国内生产总值增长率(GDP)、居民消费价格指数增长率(CPI)、广义货币供应量增长率(M2)等宏观因素指标。由每个年度由专家建立出宏观因素指标与风险参数的回归模型并计算出基准、乐观、悲观三种情境下的宏观情景因子(Z)。本公司通过莫顿模型构建出违约概率(PD)与宏观情景因子(Z)的关系，按照各情境的权重计算出适用的违约概率。

4. 最大信用风险敞口

在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，于资产负债表日最大信用风险敞口是指每项金融资产减去其减值准备后的账面净值。最大信用风险敞口金额列示如下

本公司：

2023 年 12 月 31 日

项目	阶段一	阶段二	阶段三	合计
应收款项	91,253,617.58		9,798,000.00	101,051,617.58
债权投资	8,828,966,409.89	469,165,299.06	101,065,812.48	9,399,197,521.43
长期应收款	124,103,241.54	14,450,765.12	37,352,000.41	175,906,007.07
合计	9,044,323,269.01	483,616,064.18	148,215,812.89	9,676,155,146.08

(三) 市场风险

市场风险是指因市场价格(包括利率、汇率、商品价格和股票价格)的变动而使本公司业务发生损失的风险。

利率风险



利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率发生变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要源于生息资产和付息债务的约定到期日或重新定价日不匹配。

(四) 流动风险

流动风险是指缺乏足够资金用以支付到期债务或需付出超额成本才能满足其义务的风险。所有生产经营中的资产与负债金额或期限的不匹配也会产生上述的流动风险，该风险会受一系列公司特定的或市场中发生的事件的影响。

(五) 不良资产风险管理

1、不良资产风险是由于交易对手违约或市场情况变动而引起资产价值降低的潜在损失。不良资产风险也可能是操作失误引起的，如未获授权或不恰当的购买、处置或管理活动引起的可回收成本低于账面价值。

2、本公司在交易性金融资产中列示的不良债权资产，不良债权方风险主要反映在估值定价风险、确权风险。

估值定价风险系实际情况与本公司分类为交易性金融资产的不良债权资产所运用的估值假设的偏差对本公司造成的不利影响，偏差来源主要是未来现金流量、回收期限、折现率以及处置费率等因素。本公司减轻风险的措施包括：

(1) 对交易涉及的相关各方(债务人和担保人等)、交易涉及的抵质押物、重点还款来源等情况进行严格调查；

(2) 在估值定价时采用较为保守的折现率，在处置不良资产后，根据定价假设与实际结果存在的差异进行分析以提高估值的准确性。同时对估值采取审慎原则，对估盈的金融机构不良资产，不予以确认。

十、或有事项的说明

(一) 或有负债

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的涉及诉讼案件情况。

(二) 或有资产

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系



1. 控股股东

控股股东名称	注册地址	注册资本 (万元)	持股比例%	表决权比例%
内蒙古自治区财政厅	内蒙古自治区呼和浩特市赛罕区敕勒川大街19号	348,102.52	62.28	62.28

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释【7】长期股权投资

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
包头正信投资集团有限公司	本公司董事为该公司法定代表人、董事长和总经理

(二) 关联方交易

与关联方签订的租赁协议

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
乌海金融资产管理有限公司	瑞信商业保理(乌海)有限公司	房屋租赁	142,739.00	

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	内蒙古漠海绿洲农业发展有限公司			23,137,649.60	1,102,370.28
债权投资					
	赤峰市城市建设投资(集团)有限公司	100,740,000.01	594,366.00	180,131,241.67	1,230,005.16
	包头正信投资集团有限公司	1,200,000,000.00	7,080,000.00		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	特来电新能源有限公司	34,060.00	715,260.00
其他应付款			



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	内蒙古漠海绿洲农业发展有限公司		86,151,014.47

十三、母公司主要财务报表项目注释

注释 1. 应收款项

项目	期末余额	期初余额
应收账款		46,500,000.00
预付账款	6,729,540.82	9,505,303.77
其他应收款	233,558,978.66	1,362,698.83
合计	240,288,519.48	57,368,002.60

(一) 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,500,000.00	100.00			46,500,000.00
合计	46,500,000.00	—		—	46,500,000.00

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	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)				46,500,000.00	100.00	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3年以上						
合计		—		46,500,000.00	—	

(二) 其他应收款

1. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	233,562,365.62	100.00	3,386.96		233,558,978.66
合计	233,562,365.62	—	3,386.96	—	233,558,978.66

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,377,460.54	100.00	14,761.71	1.07	1,362,698.83
合计	1,377,460.54	—	14,761.71	—	1,362,698.83

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	232,730,108.72	99.64	2,837.32	1,319,532.90	95.79	14,087.34
1-2年(含2年)	786,256.90	0.34		56,780.00	4.12	674.37
2-3年(含3年)	46,000.00	0.02	549.64	1,147.64	0.09	
3年以上						
合计	233,562,365.62	—	3,386.96	1,377,460.54	—	14,761.71

(1) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	14,761.71			14,761.71
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	11,374.75			11,374.75
本期转销				
本期核销				



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)	
其他变动				
期末余额	3,386.96			3,386.96

(2) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,377,460.54			1,377,460.54
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	234,434,937.53			234,434,937.53
本期终止确认	2,250,032.45			2,250,032.45
其他变动				-
期末余额	233,562,365.62			233,562,365.62

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
新起点商业保理(天津)有限公司	借款	229,347,302.78	一年以内	98.20	
财政专户	往来款	3,090,962.33	一年以内、1-2 年	1.32	
阿拉善盟财政局	往来款	390,345.43	一年以内	0.17	1,836.78
公司本部工会账户	借款	235,196.00	一年以内	0.10	
内蒙古自治区财政厅	往来款	141,990.79	一年以内	0.06	668.14
合计	—	233,205,797.33		99.85	2,504.92

(三) 预付款项

1. 预付账款情况

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



	金额	比例(%)		金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3,150,529.92	46.82		8,139,248.11	85.63
1-2 年 (含 2 年)	2,467,272.40	36.66		753,119.87	7.92
2-3 年 (含 3 年)	498,802.71	7.41		107,292.49	1.13
3 年以上	612,935.79	9.11		505,643.30	5.32
合计	6,729,540.82	100.00		9,505,303.77	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
深圳洪涛集团股份有限公司	1,790,000.00	26.60	
杭州华初科技有限公司	1,140,000.00	16.94	
京东科技信息技术有限公司	568,000.00	8.44	
最高人民法院	541,800.00	8.05	
呼和浩特市铭海物业服务有限责任公司	484,681.99	7.20	
合计	4,524,481.99	67.23	

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,094,511,691.86	1,885,737,652.33
其中：债务工具投资	1,747,484,848.78	1,409,107,097.34
权益工具投资	347,026,843.08	476,630,554.99
合计	2,094,511,691.86	1,885,737,652.33

注释 3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	432,000,000.00			432,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	432,000,000.00			432,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	432,000,000.00			432,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	--------	------	------	------	------	----------	----------



被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古新动能基金管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
阿拉善金融资产管理有限责任公司	102,000,000.00	102,000,000.00			102,000,000.00		
赤峰金融资产管理有限责任公司	130,000,000.00	130,000,000.00			130,000,000.00		
乌海金融资产管理有限责任公司	130,000,000.00	130,000,000.00			130,000,000.00		
新起点商业保理(天津)有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	432,000,000.00	432,000,000.00			432,000,000.00		

注释 4. 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	9,085,151,453.28	268,279,045.25	8,816,872,408.03	2,049,609,992.01	297,203,893.88	1,752,406,098.13
合计	9,085,151,453.28	268,279,045.25	8,816,872,408.03	2,049,609,992.01	297,203,893.88	1,752,406,098.13

2. 债权投资减值准备情况

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,874,504.76	34,484,732.29	254,844,656.83	297,203,893.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	47,525,890.23			47,525,890.23
本期终止确认	3,750,209.04	10,311,125.92	62,389,403.90	76,450,738.86
其他变动				
期末余额	51,650,185.95	24,173,606.37	192,455,252.93	268,279,045.25

注释 5. 不良资产经营及处置净收入

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
不良资产经营及处置净收入	14,119,053.94	276,321,148.58
其中：金融机构不良资产经营及处置	14,119,053.94	276,321,148.58
非金融机构不良资产经营及处置		



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
不良资产经营及处置净收入	14,119,053.94	276,321,148.58
合计	14,119,053.94	276,321,148.58

注释 6. 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一. 手续费及佣金收入	1,574,764.15	508,018.86
1. 委托业务手续费		
2. 代理业务手续费	1,574,764.15	508,018.86
3. 信用承诺手续费及佣金		
4. 托管及其他受托业务佣金		
5. 其他		
二. 手续费及佣金支出	1,722,295.81	3,510.14
1. 手续费支出	2,714.68	3,510.14
2. 佣金支出	1,719,581.13	
三. 手续费及佣金净收入	-147,531.66	504,508.72

注释 7. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		37,777,600.03
交易性金融资产持有期间的投资收益	57,839,702.38	53,700,959.90
处置交易性金融资产取得的投资收益		14,031,376.84
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益	254,832,520.25	107,712,971.62
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益		
其他		
合计	312,672,222.63	213,222,908.39

注释 8. 现金流量表



1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	296,679,698.66	303,466,026.98
加: 信用减值损失	-28,936,223.38	15,396,400.68
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折 旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,917,475.83	4,779,574.38
无形资产摊销	837,210.87	802,653.90
长期待摊费用摊销	1,727,580.04	1,721,019.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		33,759.27
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-96,934,727.65	59,944,753.03
财务费用(收益以“-”填列)	-6,220,617.44	-16,887,590.25
投资损失(收益以“-”填列)	-314,087,316.97	-213,222,908.39
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	24,604,577.23	-16,661,415.42
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		-4,021,595.82
存货的减少(增加以“-”填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	46,460,738.02	855,719,559.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-14,074,325.42	-698,132,575.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-85,025,930.21	292,937,661.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	830,631,963.50	2,430,210,912.82
减: 现金的期初余额	2,430,210,912.82	1,910,095,245.04
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-1,599,578,949.32	520,115,667.78

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	830,631,963.50	2,430,210,912.82
其中: 库存现金	458.78	1,258.78
可随时用于支付的银行存款	830,631,504.72	2,430,209,654.04
可随时用于支付的其他货币资金		

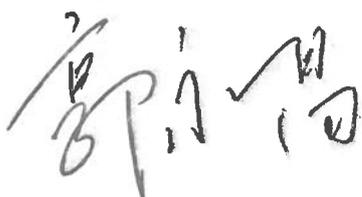


项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	830,631,963.50	2,430,210,912.82
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十四、财务报表的批准

2023 年度财务报表经公司董事会批准。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



内蒙古金融资产管理有限公司

二〇二四年二月二十八日





统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描此二维码
可获得市场主体
登记、备案、许可、
经营信息、体验
更多便民服务。

名称 大信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 梁春

出资额 2950万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规咨询；会计、财务管理、培训；企业管理咨询、资产评估、法律、法规和财务专项咨询服务；法律、法规和财务专项咨询服务；法律、法规和财务专项咨询服务。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2023年08月30日

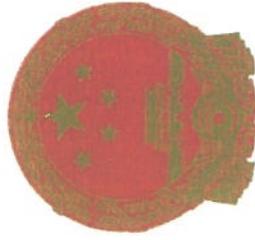
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号:0000093



说明

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



发证机关:

北京市财政局
二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。





姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记



年。
fter

赵艳灵2021年度年检通过

110001610020

证书编号: 内蒙古注册会计师协会
 No. of Certificate

批准注册协会: 2002 06 14
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance /y /m /d



赵艳灵 110001610020



赵艳灵2020年度年检通过





姓名	魏佳
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1980-09-21
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所
Working unit	
身份证号码	50261128009210027
Identity card No.	



魏佳2021年度年检通过



魏佳 110101480254



魏佳2020年度年检通过

证书编号: 110101480254
No. of Certificate

批准注册协会: 内蒙古注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 8 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年.
ter





首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 办事服务 > 备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

日期: 2026-01-09 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

链接: 中国政府网

行业相关网站

政府网站年度报表

主办单位: 中国证券监督管理委员会 版权所有: 中国证券监督管理委员会

网站标识码: bm56000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

联系我们 | 法律声明 |



找错

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	会计师事务所执业证书编号	通讯地址	联系电话	备注
1	安礼华粤 (广东) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	91440115MAC1EHGG5X	44010008	广东省广州市天河区天园街道建华路25号203	020-86210306	
2	安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼16层	010-58153142	
3	北京澄宇会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110304MA020EEQ99	11001169	北京市丰台区丽泽路16号聚泰金融大厦12楼1205室	010-63356788	
4	北京大地泰华会计师事务所 (特殊普通合伙)	91510104MA6CX58B36	11010343	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼10层1003-1005	010-63566609	
5	北京德皓国际会计师事务所 (特殊普通合伙)	911101016828529982	11010041	北京市丰台区西翠路首汇广场10号楼	010-68278880	
6	北京东审会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110102781700826T	11000395	北京市东城区崇文门东大街7、9号1幢11层11-1	010-51265999	
7	北京国府嘉盈会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110105MA01UAX33U	11000436	北京市朝阳区霄云里南街9号院5号楼9层906室	010-64790905	
8	北京国富会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层301	010-88216011-3318	
9	北京国勤会计师事务所 (普通合伙)	91110106786851033E	11000438	北京市东城区广渠门内大街27号公建楼4层401-10室	010-67127174	
10	北京华昊会计师事务所 (普通合伙)	91110113MA01QYBW4E	11010362	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-125	010-62205799	
11	北京精勤成思会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110105697697134T	11010084	北京市石景山区苹果园南路28号1号楼中铁创业大厦B座509	010-53328063	
12	北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110114686901101X	11010054	北京市丰台区马家堡东路106号2号楼1210	010-58030218	
13	北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	北京市西城区裕民路18号2206房间	010-82250666	
14	北京兴荣华会计师事务所 (普通合伙)	91110302MA01P3DF8A	11010356	北京市朝阳区通惠家园惠润园3号楼110室	010-59673336	
15	北京炎黄会计师事务所 (普通合伙)	91110101MA001CMM50	11010260	北京市朝阳区奥运村街道西奥中心8座6层	010-66090385	
16	北京政远会计师事务所 (普通合伙)	911101010717436453	11010184	北京市朝阳区望京SOHO, T1C座701	010-64750693	
17	北京中名国成会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110101MA01Y01N85	11010375	北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元	010-53396165	
18	北京中天恒会计师事务所 (特殊普通合伙)	911101086330693230	11000220	北京市海淀区中关村南大街17号韦伯时代中心C座2306室	010-88578479	
19	毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层	010-85085049	
20	大华会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层	010-58350090	
21	大信会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	北京市海淀区知春路1号学院国际大厦22层	010-82337890	
22	德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼	010-85342858	
23	德赢 (福建) 会计师事务所 (普通合伙)	91350102MA33714R9A	35010088	福建省福州市台江区宁化街道长汀街23号升龙环大厦13层10单元	0591-83853635	
24	赣州联信会计师事务所 (普通合伙)	91360702MA7EUE792H	36120011	江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1号楼B303B室	0797-8231029	
25	公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	江苏省无锡市滨湖区太湖新城金融三街嘉凯城财富中心5号楼10层	0510-68567751	
26	广东诚信会计师事务所 (特殊普通合伙)	91440101MA9UQ9480P	44010053	广东省广州市天河区华强路1号902、903、904、905、906室	020-82208816	
27	广东亨安会计师事务所 (普通合伙)	91440101MA9W5LTK0P	44010303	广东省广州市越秀区广州大道中599号第十一层1116单元	020-38936160	
28	广东岭南智华会计师事务所 (特殊普通合伙)	91440101MA9Y1N466N	44010006	广东省广州市天河区体育东路108号创展中心西座608室	020-83808566	
29	广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)	91440101MA9W0YP8X3	44010293	广东省广州市天河区珠江新城华夏路32号太平洋金融大厦10楼	020-39391992	
30	振兴 (广东) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	914403007727302060	44010369	广东省广州市越秀区东风中路445号2201、2202单元	020-83380803	原深圳振兴会计师事务所 (普通合伙) 迁址更名为振兴 (广东) 会计师事务所 (特殊普通合伙)。
31	广东中天粤会计师事务所 (特殊普通合伙)	91440101MA9W2EL48Q	44010153	广东省广州市天河区天河东路155、157、159号2001A室	020-38202188	
32	广东中诚信会计师事务所 (特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	广东省广州市天河区珠江东路11号1001室 (部位: 自编01-04、06单元)	020-38324928	
33	和信会计师事务所 (特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	山东省济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室	0531-81666288	
34	河南守正创新会计师事务所 (特殊普通合伙)	91410100MA485H2P23	41010191	河南自贸试验区郑州片区 (郑东) 东风南路与金水东路交叉口绿地新都会9号楼9层906	0371-65335617	因被暂停经营业务且正在整改中, 被列示为备案异常机构。
35	湖南楚才会计师事务所 (普通合伙)	91431302MA4T0Y5C3D	43120001	湖南省长沙市天心区雀园路568号创意产业园A1栋1219、1235房	0731-85502962	
36	湖南和泉正会计师事务所 (普通合伙)	91430111MA8Q82GL38	43010166	湖南省长沙市岳麓区观沙岭街道茶子山东路20号鼎衡大厦2901-2	073188330379	
37	湖南建业会计师事务所 (特殊普通合伙)	91430111MA4RK84EX6	43030001	湖南省长沙市雨花区时代阳光大道西388号轻盐雅苑第一栋11层1101-1106号	0731-84452201	