

济源投资集团有限公司  
2025 年年度报告



发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

（本页无正文，为《济源投资集团有限公司 2025 年年度报告》  
签字盖章页）

济源投资集团有限公司



2026年4月30日

# 目 录

目 录	4
第一章 释义	5
第二章 企业基本情况	6
一、企业基本情况	6
二、对应债务融资工具相关中介机构情况	8
第三章 债务融资工具存续情况	11
一、存续债务融资工具情况	11
二、报告期内信用评级调整情况	13
三、债务融资工具募集资金使用情况	13
四、含权条款、投保条款的触发及执行情况	15
五、报告期末存续债务融资工具增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的现状、执行情况和变化情况以及变化对债务融资工具投资者权益的影响	16
第四章 报告期内重要事项	17
一、报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况	17
二、财务报告非标准意见情况	17
三、报告期内合并报表范围发生重大变化	17
四、报告期内合并报表是否发生亏损超过净资产规模 10%的情况	17
五、受限资产情况：	17
六、对外担保金额及重大未决诉讼情况	18
七、报告期内信息披露事务管理制度变更情况	18
第五章 企业环境信息披露情况	19
第六章 财务报告	20
第七章 备查文件	21

# 第一章 释义

在本年度报告中，除非文中另有所指，下列词语具有如下含义：

发行人/济源投资/济源投资集团	指济源投资集团有限公司
报告期	指 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期初	指 2025 年 1 月 1 日
报告期末	指 2025 年 12 月 31 日
本定期报告披露日	指 2026 年 4 月 30 日

## 第二章 企业基本情况

### 一、企业基本情况

#### (一) 企业基本信息

中文名称:	济源投资集团有限公司
中文简称:	济源投资
外文名称:	Jiyuan Investment Group Co., Ltd..
外文简称:	无
法定代表人:	陈明亮
注册资本:	100,000.00
实缴资本:	100,000.00
注册地址:	河南省济源市科研路与愚公南路交叉口往西 200 米
办公地址:	河南省济源市科研路与愚公南路交叉口往西 200 米
联系人:	叶文超
联系电话:	13838928765
传真:	0391-6639359
邮政编码:	459000
电子邮箱:	tzgsbgs@126.com
股票代码:	-
公司网址:	<a href="http://www.jytzjt.com.cn">http://www.jytzjt.com.cn</a>

#### (二) 债务融资工具信息披露事务负责人信息

姓名	叶文超
职位	济源投资集团有限公司党委委员、副总经理
联系地址	河南省济源市科研路与愚公南路交叉口往西 200 米
电话	0391-6639312

传真	0391-6639312
电子信箱	tzjttrzb@126.com

**(三) 报告期内发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况**

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况如下：

姓名	担任的职务	变动情况说明	日期	原因	备注
李庆军	董事、总经理	解聘	2025年2月	正常人事变动	
贾永红	董事、总经理	聘任	2025年2月	正常人事变动	
李俊	监事会主席	解聘	2025年12月	正常人事变动	公司取消监事及监事会
张梅	职工监事	解聘	2025年12月	正常人事变动	公司取消监事及监事会
焦昕亮	监事	解聘	2025年12月	正常人事变动	公司取消监事及监事会
刘彦	监事	解聘	2025年12月	正常人事变动	公司取消监事及监事会
郝林强	监事	解聘	2025年12月	正常人事变动	公司取消监事及监事会
陈新磊	董事、副总经理	解聘	2026年2月	正常人事变动	2026年1月解聘副总经理；2026年2月解聘董事
卢涛	董事、财务总监	解聘	2026年2月	正常人事变动	2026年2月解聘董

					事、财务总监
张 艳	董事	聘任	2026 年 2 月	正常人事变动	
叶文超	董事、副总经理	聘任	2026 年 2 月	正常人事变动	2026 年 2 月聘任为董事

#### （四）报告期内独立性情况

报告期内，公司在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面独立于控股股东和实际控制人，具有独立完整的业务及面向市场自主运营的能力。

（五）报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响

无

（六）报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况的重大变化情况，以及上述重大变化对发行人经营情况及偿债能力的影响

无

（七）报告期末除债券外的其他有息债务的逾期情况，包括但不限于逾期金额、发生原因及处置进展

无

（八）履行环境信息披露义务的情况

无

## 二、对应债务融资工具相关中介机构情况

### （一）会计师事务所

会计师事务所名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

办公地址：北京市东城区建国门大街 18 号办一 910 单元

签字会计师：刘红志、张洪温

## (二) 债务融资工具相关中介机构

### 1、发行人在本报告批准报出日存续的债务融资工具主承销商情况如下：

序号	债券简称	主承销商名称	办公地址	联系人	联系电话
1	23 济源投资 MTN001	申万宏源证券有限公司	上海市徐汇区长乐路 989 号 39 层	潘星星	021-33389955
		交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031
2	24 济源投资 MTN001	交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031
3	24 济源投资 MTN002	国泰君安证券股份有限公司	中国（上海）自由贸易试验区商城路 618 号	田野	021-38032633
		交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031
4	24 济源投资 PPN001	华夏银行股份有限公司	郑州市文化路红旗路华夏银行文化路支行	吕鹏博	15639080403
5	25 济源投资 PPN001	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
		中泰证券股份有限公司	北京市东城区朝阳门北大街 9 号泓晟国际中心 17 层	沈亮	010-59013767
6	25 济源投资 PPN002A	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
		中泰证券股份有限公司	北京市东城区朝阳门北大街 9 号泓晟国际中心 17 层	沈亮	010-59013767
7	25 济源投资 PPN002B	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
		中泰证券股份有限公司	北京市东城区朝阳门北大街 9 号泓晟国际中心 17 层	沈亮	010-59013767
8	25 济源投资 PPN003	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
		中泰证券股份有限公司	北京市东城区朝阳门北大街 9 号泓晟国际中心 17 层	沈亮	010-59013767
9	25 济源投资 MTN001	交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031
		中原银行股份有限公司	郑州市郑东新区金融岛外环路 9 号	卢雅静	0371-85519736

### 2、发行人在本报告批准报出日存续的债务融资工具存续期管理机构及受托

#### 管理人（如有）情况如下：

债券简称	存续期管理机构	办公地址	联系人	联系电话
23 济源投资 MTN001	交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031

24 济源投资 MTN001	交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031
24 济源投资 MTN002	交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031
24 济源投资 PPN001	华夏银行股份有限公司	郑州市文化路红旗路华夏 银行文化路支行	吕鹏博	15639080403
25 济源投资 PPN001	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号 光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
25 济源投资 PPN002A	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号 光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
25 济源投资 PPN002B	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号 光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
25 济源投资 PPN003	光大证券股份有限公司	北京市复兴门外大街 6 号 光大大厦 15 层	李绍铭	010-58377806
25 济源投资 MTN001	交通银行股份有限公司	郑州市金水区郑花路 11 号	张晓博	0371-69395031

### 3、发行人在本报告批准报出日对存续的债务融资工具进行跟踪评级的评级

机构情况如下：

不涉及

### 第三章 债务融资工具存续情况

#### 一、存续债务融资工具情况

##### (一) 存续债务融资工具详细信息

债券全称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理机构
济源投资集团有限公司 2023年度第一期中期票据	23 济源投资 MTN001	102382261	2023.8.24	2023.8.28	2026.8.28	0.1 亿元	1.00	每年付息，一次还本	银行间市场	申万宏源证券有限公司 交通银行股份有限公司	交通银行股份有限公司
济源投资集团有限公司 2024年度第一期中期票据	24 济源投资 MTN001	102481292	2024.3.28	2024.3.29	2029.3.29	8 亿元	3.98	每年付息，一次还本	银行间市场	交通银行股份有限公司	交通银行股份有限公司
济源投资集团有限公司 2024年度第二期中期票据	24 济源投资 MTN002	102482232	2024.6.11	2024.6.12	2029.6.12	5 亿元	3.15	每年付息，一次还本	银行间市场	国泰君安证券股份有限公司 交通银行股份有限公司	交通银行股份有限公司

济源投资集团有限公司 2024年度第一期定向债务融资工具	24 济源投资 PPN001	032480707	2024.7.10	2024.7.11	2027.7.11	5 亿元	2.68	每年付息，一次还本	银行间市场	华夏银行股份有限公司	华夏银行股份有限公司
济源投资集团有限公司 2025年度第一期债务融资工具	25 济源投资 PPN001	032580126	2025.2.19	2025.2.20	2030.2.20	1.94 亿元	3.27	每年付息，一次还本	银行间市场	光大证券股份有限公司 中泰证券股份有限公司	光大证券股份有限公司
济源投资集团有限公司 2025年度第二期债务融资工具	25 济源投资 PPN002A	032580154	2025.2.28	2025.3.3	2028.3.3	1 亿元	2.9	每年付息，一次还本	银行间市场	光大证券股份有限公司 中泰证券股份有限公司	光大证券股份有限公司
	25 济源投资 PPN002B	032580155	2025.2.28	2025.3.3	2030.3.3	2 亿元	3.39	每年付息，一次还本	银行间市场	光大证券股份有限公司 中泰证券股份有限公司	光大证券股份有限公司

济源投资集团有限公司 2025年度第三期债务融资工具	25 济源投资 PPN003	032580546	2025.8.20	2025.8.21	2030.8.21	4.9 亿元	3.18	每年付息，一次还本	银行间市场	光大证券股份有限公司中泰证券股份有限公司	光大证券股份有限公司
济源投资集团有限公司 2025年度第一期中期票据	25 济源投资 MTN001	102584563	2025.10.29	2025.10.30	2030.10.30	5 亿元	2.97	每年付息，一次还本	银行间市场	交通银行股份有限公司中原银行股份有限公司	交通银行股份有限公司

发行人存续债务融资工具情况

(二) 是否存在逾期未偿还债务融资工具

截至本定期报告披露日，发行人不存在逾期未偿还的债务融资工具。

二、报告期内信用评级调整情况

无调整。

三、债务融资工具募集资金使用情况

(一) 报告期末存续及报告期内到期的债务融资工具，截至报告期末的募集资金使用情况

募集资金使用情况 (2026年3月31日)

单元：亿元

债务融资工具简称	募集总金额	资金用途	资金投向行业	计划使用金额	已使用金额	是否与承诺用途或最新披露用途一致	未使用金额
22 济源投资 PPN001	10	偿还“20 济源建投 PPN001”含回售选择权债券回售本金	偿还到期债券	10	10	一致	0
22 济源投资 MTN001	5	偿还“20 济源建投 PPN002”含回售选择权债券回售本金	偿还到期债券	3.8	3.8	一致	0
		偿还“20 济源建投 PPN003”到期 1.2 亿元本金	偿还到期债券	1.2	1.2	一致	0
22 济源投资 MTN002	5	偿还“17 济源建投 PPN001”到期 5 亿元本金	偿还到期债券	5	5	一致	0
22 济源投资 MTN003	5	偿还“20 济源建投 PPN003”到期 3.8 亿元本金	偿还到期债券	3.8	3.8	一致	0
		偿还“20 济源建投 PPN002”到期 1.2 亿元本金	偿还到期债券	1.2	1.2	一致	0
22 济源投资 PPN002	5	偿还“22 济源投资 PPN001”到期 5 亿元本金	偿还到期债券	5	5	一致	0
23 济源投资 PPN001	2	偿还“22 济源投资 PPN001”到期 2 亿元本金	偿还到期债券	2	2	一致	0
23 济源投资 PPN002	8	偿还中原银行 2.42 亿元	穿透后用于偿还 22 济源投资 PPN001 本息	2.42	2.42	一致	0
		偿还“20 济源建投 MTN001”到期 5 亿元本金、利息 1850 万元	偿还到期债券	3.49	3.49	一致	0
		偿还“22 济源投资 MTN001”利息 3250 万元	偿还到期债券	0.325	0.325	一致	0
23 济源投资 MTN001	5	偿还 23 济源投资 PPN002 本金 5 亿元	偿还到期债券	5	5	一致	0
23 济源投资 MTN002	5	偿还 22 济源投资 MTN001 本金 5 亿元	偿还到期债券	5	5	一致	0
24 济源投资 MTN001	8	偿还 22 济源建投 MTN001 本金 3 亿元	偿还到期债券	3	3	一致	0
		偿还 22 济源投资 MTN002 本金 5 亿元	偿还到期债券	5	5	一致	0
24 济源投资 MTN002	5	偿还 22 济源投资 MTN003 本金 5 亿元	偿还到期债券	5	5	一致	0
24 济源投资 PPN001	5	偿还 22 济源投资 PPN002 本金 5 亿元	偿还到期债券	5	5	一致	0
25 济源投资 PPN001	1.94	偿还 23 济源投资 PPN001 本金 1.94 亿元	偿还到期债券	1.94	1.94	一致	0

25 济源投资 PPN002A	1	偿还 23 济源投资 PPN002 本金 3 亿元	偿还到期债券	3	3	一致	0
25 济源投资 PPN002B	2						
25 济源投资 PPN003	4.9	偿还 23 济源投资 MTN001 本金 4.9 亿元	偿还到期债券	4.9	4.9	一致	0
25 济源投资 MTN001	5	偿还 23 济源投资 MTN002 本金 5 亿元	偿还到期债券	5	5	一致	0

## （二）报告期内变更债务融资工具募集资金用途情况

不涉及

## （三）报告期内资金用于特定用途的具体情况

不涉及

## （四）用于项目建设的募集资金使用情况

不涉及

## （五）募集资金专项账户运作情况

不涉及

## 四、含权条款、投保条款的触发及执行情况

截止本定期报告披露日，发行人存续债务融资工具均不涉及投保条款。

截止本定期报告披露日，发行人或投资者选择条款执行情况如下：

债务融资工具简称	特殊条款	执行情况
23 济源投资 PPN001	期限为 1+1+1，附第 1 年末、第 2 年末发行人利率调整选择权和投资人回售选择权	触发，2024 年 2 月 22 日票面利率调整为 3.65%，投资人未回售，存续 2 亿元；2025 年 2 月 22 日票面利率调整为 1%，投资人回售 1.94 亿元，存续 0.06 亿元。
23 济源投资 PPN002	期限为 1+1+1，附第 1 年末、第 2 年末发行人利率调整选择权和投资人回售选择权	触发，2024 年 3 月 10 日票面利率调整为 3.4%，投资人未回售，存续 8 亿元；2025 年 3 月 10 日票面利率调整为 1%，投资人回售 8 亿元，存续 0 亿元。
23 济源投资 MTN001	期限为 2+1，附第 2 年末发行人利率调整选择权和投资人回售选择权	触发，2025 年 8 月 28 日票面利率调整为 1%，投资者回售 4.9 亿元，存续 0.1 亿元。

23 济源投资 MTN002	期限为 2+1,附第 2 年末发行人利率调整选择权和投资人回售选择权	触发, 2025 年 11 月 2 日票面利率调整为 0.5%, 投资者回售 5 亿元, 存续 0 亿元。
24 济源投资 MTN001	期限为 3+2,附第 3 年末发行人利率调整选择权和投资人回售选择权	未触发

## 五、报告期末存续债务融资工具增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的现状、执行情况和变化情况以及变化对债务融资工具投资者权益的影响

### (一) 增信机制现状、执行情况及变化情况

不涉及

### (二) 偿债计划及其他偿债保障措施的现状、执行情况及变化情况分析

不涉及

## 第四章 报告期内重要事项

### 一、报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况

#### (一) 会计政策变更情况:

不涉及

#### (二) 会计估计变更情况

不涉及

#### (三) 会计差错更正情况

不涉及

### 二、财务报告非标准意见情况

不涉及。

### 三、报告期内合并报表范围发生重大变化

#### 1. 同一控制下企业合并

##### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

不涉及

### 四、报告期内合并报表是否发生亏损超过净资产规模 10%的情况

不涉及

### 五、受限资产情况:

单位: 亿元

受限资产类别	资产受限部分的账面价值	受限原因
货币资金	9.97	存单、保证金
存货	6.82	抵押融资
投资性房地产	8.29	抵押融资
固定资产	3.24	抵押融资
长期股权投资	0.57	质押融资
其他权益工具投资	4.79	质押融资
无形资产	4.95	质押融资
在建工程	12.45	抵押融资

受限资产类别	资产受限部分的账面价值	受限原因
合计	51.07	

## 六、对外担保金额及重大未决诉讼情况

### （一）截至报告期末的对外担保情况

报告期初对外担保的余额：12.28 亿元

报告期末对外担保的余额：13.15 亿元

报告期对外担保的增减变动情况：0.87 亿元

对外担保中为控股股东、实际控制人和其他关联方提供担保的金额：8.55 亿元

### （三）截至报告期末重大未决诉讼情况

不涉及。

## 七、报告期内信息披露事务管理制度变更情况

济源投资集团有限公司已于 2021 年 6 月 30 日在北京金融资产交易所披露了《济源投资集团有限公司债务融资工具信息披露事务管理制度》。

## 第五章 企业环境信息披露情况

不涉及

## 第六章 财务报告

附财务报告。

## 第七章 备查文件

### 一、备查文件

- 1、《济源投资集团有限公司 2025 年度财务报表审计报告》；
- 2、中国银行间交易商协会要求披露的其他文件。

### 二、查询地址及网站

发行人：济源投资集团有限公司

法定代表人：陈明亮

地址：河南省济源市黄河大道 98 号财政局 7 楼

联系人：张帅

电话：0391-6639359

投资者可通过中国货币网（[www.chinamoney.com.cn](http://www.chinamoney.com.cn)）或上海清算所网站（[www.shclearing.com](http://www.shclearing.com)）等交易商协会认可的网站下载本报告，或者在办公时间，到上述地点查阅本报告全文及上述备查文件。

# 济源投资集团有限公司

2025年度财务报表  
审计报告

中名国成审字【2026】第3177号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

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，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京26FKZ9AKTF



# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并及公司资产负债表
2. 合并及公司利润表
3. 合并及公司现金流量表
4. 合并及公司所有者权益变动表
5. 合并及公司财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件
2. 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





# 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办一 910 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

## 审计报告

中名国成审字【2026】第 3177 号

济源投资集团有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了济源投资集团有限公司（以下简称投资集团）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度合并及公司的利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了投资集团 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于投资集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估投资集团的持续经营能力，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投资集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督投资集团的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就投资集团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。

本页以下无正文



本页无正文，为中名国成审字【2026】第 3177 号审计报告签章页



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十七日



# 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：济源投资集团有限公司

金额单位：元

项目	附注	期末余额		上年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、(一)	1,829,103,047.23	131,687,776.04	2,286,319,818.12	403,335,231.96
交易性金融资产	五、(二)			52,925,410.72	48,924,000.00
衍生金融资产					
应收票据	五、(三)	2,110,470.40			
应收账款	五、(四)	3,912,175,933.09	455,666.42	3,528,381,951.58	1,892,215.61
应收款项融资	五、(五)			187,397.00	
预付款项	五、(六)	190,390,475.20	1,730,893.82	191,833,198.61	346,354.90
其他应收款	五、(七)	2,876,281,796.94	4,041,800,532.57	3,307,033,604.47	3,829,314,401.36
存货	五、(八)	5,429,950,578.30		5,146,827,392.47	
合同资产	五、(九)	1,586,306.71		934,994.39	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、(十)	769,152,100.71	17,059,116.50	629,414,784.53	17,790,404.61
<b>流动资产合计</b>		<b>15,010,750,708.58</b>	<b>4,192,733,985.35</b>	<b>15,143,858,551.89</b>	<b>4,301,602,608.44</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、(十一)	1,000,000.00	1,000,000.00		
长期股权投资	五、(十二)	3,664,612,823.97	13,965,461,351.48	2,301,164,211.92	13,977,892,272.97
其他权益工具投资	五、(十三)	2,013,996,212.49	1,087,782,345.00	1,892,013,542.48	1,343,520,980.16
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、(十四)	4,192,230,291.89		4,206,905,591.15	
固定资产	五、(十五)	2,489,915,543.03	116,193,997.89	2,268,037,768.64	131,363,510.16
在建工程	五、(十六)	2,919,394,291.95	230,374,902.08	1,692,128,203.04	224,602,276.20
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、(十七)	1,025,883.03			
无形资产	五、(十八)	4,792,445,634.83	2,122,967,857.44	5,572,961,331.09	3,957,942,344.41
开发支出					
商誉	五、(十九)	685,087.05		685,087.05	
长期待摊费用	五、(二十)	55,541,089.78		42,711,220.48	
递延所得税资产	五、(二十一)	27,551,059.15	4,101,355.82	52,693,297.72	14,624,159.37
其他非流动资产	五、(二十二)	5,694,923,043.28	107,752,719.00	5,628,095,104.74	107,752,719.00
其中：特准储备物资					
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,853,320,960.45</b>	<b>17,635,634,528.71</b>	<b>23,657,395,358.31</b>	<b>19,757,698,262.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,864,071,669.03</b>	<b>21,828,368,514.06</b>	<b>38,801,253,910.20</b>	<b>24,059,300,870.71</b>

企业负责人：



主管会计工作负责人：赵宁宁

会计机构负责人：李 亮





合并及公司资产负债表(续)

2025年12月31日

金额单位:元

项 目	附注	期末余额		上年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
短期借款	五、(一四)	5,666,272,623.29	1,608,870,000.00	4,808,733,842.80	1,844,120,000.00
交易性金融负债	4103				
衍生金融负债					
应付票据	五、(一四)	14,630,005.62			
应付账款	五、(一五)	1,846,183,251.77	19,920,416.91	1,177,065,263.64	16,603,874.83
预收款项	五、(一六)	408,163.50	15,219.30	4,704,612.34	29,720.00
合同负债	五、(一七)	286,999,171.91		277,528,973.45	4,370.97
应付职工薪酬		9,463,242.22	420,890.86	6,221,773.83	170.00
应交税费	五、(一八)	99,972,900.77	12,777,137.98	91,121,919.22	13,743,577.22
其他应付款	五、(一九)	2,565,076,070.98	3,198,744,839.86	1,840,047,856.64	2,910,106,779.97
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、(二〇)	1,064,974,790.03	175,884,099.03	4,325,229,674.80	2,795,275,708.14
其他流动负债	五、(二一)	255,667,262.10	38,000,000.00	2,374,005,342.82	2,009,232,812.23
流动负债合计		11,809,647,482.19	5,054,632,603.94	14,904,659,259.54	9,589,117,013.36
非流动负债:					
长期借款	五、(二二)	4,773,436,048.17	309,000,000.00	3,838,767,514.98	309,300,000.00
应付债券	五、(二三)	7,846,895,662.48	6,372,999,557.38	4,670,821,352.45	4,670,821,352.45
租赁负债	五、(二四)	587,950.19			
长期应付款	五、(二五)	2,721,010,252.30	347,864,461.56	1,881,854,777.34	144,675,502.75
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、(二六)	62,851,199.74		64,549,292.93	
递延所得税负债	五、(二七)	55,731,128.98	21,930,000.00	70,271,502.42	34,078,133.39
其他非流动负债				25,000.00	
非流动负债合计		15,460,512,241.86	7,051,794,018.94	10,526,289,440.12	5,158,874,988.59
负债合计		27,270,159,724.05	12,106,426,622.88	25,430,948,699.66	14,747,992,001.95
所有者权益:					
实收资本	五、(二八)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具					
资本公积	五、(二九)	11,891,198,802.10	9,462,251,190.10	11,666,521,475.85	8,969,650,191.83
减:库存股					
其他综合收益	五、(三〇)	140,516,227.70	65,790,000.00	173,984,804.17	102,234,400.17
专项储备					
盈余公积					
△一般风险准备	五、(三一)	4,028,079.05		3,888,996.90	
未分配利润	五、(三二)	-397,817,072.30	-806,099,298.92	-412,491,653.95	-760,575,723.24
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		12,637,926,036.55	9,721,941,891.18	12,401,903,622.97	9,311,308,868.76
*少数股东权益		955,985,908.43		968,401,587.57	
所有者权益(或股东权益)合计		13,593,911,944.98	9,721,941,891.18	13,370,305,210.54	9,311,308,868.76
负债和所有者权益(或股东权益)总计		40,864,071,669.03	21,828,368,514.06	38,801,253,910.20	24,059,300,870.71

企业负责人:

陈亮印 410810080861

主管会计工作负责人:

赵宁宁

会计机构负责人:

李亮



# 合并及公司利润表

2025年度

编制单位：光源代资集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业总收入</b>	五、(四十二)	<b>832,621,335.45</b>	<b>12,403,269.06</b>	<b>1,816,192,272.54</b>	<b>12,506,094.28</b>
其中：营业收入	五、(四十二)	832,621,335.45	12,403,269.06	1,816,192,272.54	12,506,094.28
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,494,118,189.18</b>	<b>695,041,901.92</b>	<b>2,178,125,685.67</b>	<b>384,144,804.83</b>
其中：营业成本	五、(四十二)	553,857,287.16	8,553,468.14	1,576,727,487.20	8,249,819.88
税金及附加	五、(四十三)	41,598,256.25	4,878,518.64	70,700,831.80	4,554,648.26
销售费用	五、(四十四)	4,434,060.74		3,264,688.95	
管理费用	五、(四十五)	191,765,224.53	63,362,055.67	176,896,989.22	76,110,141.42
研发费用	五、(四十六)	11,151,484.07	2,427,184.47	11,187,304.69	
财务费用	五、(四十七)	691,311,876.43	615,820,675.00	339,348,383.81	295,230,195.27
其中：利息费用	五、(四十七)	709,487,394.90	629,823,120.72	383,468,822.38	311,908,471.35
利息收入	五、(四十七)	32,809,989.25	19,332,674.76	62,008,030.57	22,313,448.72
汇兑净损失					
其他					
加：其他收益	五、(四十八)	546,193,551.44	540,000,000.00	373,200,151.03	360,039,073.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	62,264,057.94	46,716,623.60	5,420,862.71	89,589,275.23
其中：对联营企业和合营企业投资收益	五、(四十九)	-3,477,837.16	6,210,001.29	-15,038,144.39	-18,514,795.57
以摊余成本计量的金融资产减值准备转回					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-14,675,299.26		-4,815,941.53	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	101,566,361.76	42,091,214.17	-61,044,863.12	-23,410,158.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十二)	-21,672.52			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十三)	318,009.44		72,448,336.13	-4,930.29
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>34,148,155.07</b>	<b>-53,830,795.09</b>	<b>23,275,132.09</b>	<b>54,574,549.10</b>
加：营业外收入	五、(五十四)	27,882,002.36	19,037,425.98	1,849,809.48	2,212.54
减：营业外支出	五、(五十五)	2,109,057.81	207,403.02	2,003,427.61	488,916.89
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>59,921,099.62</b>	<b>-35,000,772.13</b>	<b>23,121,513.96</b>	<b>54,087,844.75</b>
减：所得税费用	五、(五十六)	35,777,544.00	10,522,803.55	2,530,529.48	-5,852,539.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>24,143,555.62</b>	<b>-45,523,575.68</b>	<b>20,590,984.48</b>	<b>59,940,384.40</b>
(一) 按所有权归属分类					
1. 归属于母公司所有者的净利润		44,813,663.80	-45,523,575.68	15,086,369.13	59,940,384.40
*2. 少数股东损益		-20,670,108.18		5,504,615.35	
(二) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润		24,143,555.62	-45,523,575.68	20,590,984.48	59,940,384.40
2. 终止经营净利润					
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-33,468,576.47</b>	<b>-36,444,400.17</b>	<b>59,586,380.32</b>	<b>32,691,177.42</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-33,468,576.47	-36,444,400.17	59,586,380.32	32,691,177.42
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-36,444,400.17	-36,444,400.17	34,029,552.42	32,691,177.42
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-36,444,400.17	-36,444,400.17	34,029,552.42	32,691,177.42
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,975,823.70		25,556,827.90	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值与账面价值差额		2,975,823.70		25,556,827.90	
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-9,325,020.85</b>	<b>-81,967,975.85</b>	<b>80,177,364.80</b>	<b>92,631,561.82</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,345,087.33	-81,967,975.85	74,672,749.45	92,631,561.82
*归属于少数股东的综合收益总额		-20,670,108.18		5,504,615.35	
<b>八、每股收益：</b>					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：



主管会计工作负责人：

赵宁宁

会计机构负责人：

李 尧



## 合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：陈亮投资集团有限公司

金额单位：元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		611,567,601.82	14,344,418.64	303,265,266.86	8,503,088.77
收到的税费返还				32,697,858.14	
收到其他与经营活动有关的现金		4,426,856,204.05	14,924,028,174.35	3,966,099,587.08	8,500,724,359.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,038,423,805.87</b>	<b>14,937,372,592.99</b>	<b>4,302,062,712.08</b>	<b>8,509,227,448.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		337,847,497.53		488,764,541.52	
支付给职工及为职工支付的现金		75,777,828.84	9,506,492.78	96,202,063.57	9,385,805.51
支付的各项税费		73,809,866.55	4,932,383.58	130,940,367.49	4,791,264.51
支付其他与经营活动有关的现金		5,411,044.25	11,730,901,790.20	2,360,234,596.52	10,500,227,202.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>492,846,237.17</b>	<b>11,745,340,666.56</b>	<b>3,076,141,569.10</b>	<b>10,514,404,272.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,545,577,568.70</b>	<b>3,192,031,926.43</b>	<b>1,225,921,142.98</b>	<b>-2,005,176,824.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		94,008,600.00	73,924,000.00	27,925,906.43	
取得投资收益收到的现金		53,710,106.18	28,731,715.66	27,470,977.81	23,834,959.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,997,967.77	18,989,988.57	863,518,576.33	1,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-1,266.93		1,024,683.29	
收到其他与投资活动有关的现金		740,000,000.00	354,000,000.00	76,529,402.54	66,383,120.76
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>906,715,407.02</b>	<b>475,645,704.23</b>	<b>996,469,546.40</b>	<b>90,219,429.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,635,659,476.63		1,794,489,353.83	28,759,088.85
投资支付的现金		2,890,208,953.60	113,500,000.00	143,977,888.00	106,424,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-197,401.40			
支付其他与投资活动有关的现金		780,000,000.00	110,000,000.00	108,994,683.29	99,970,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,305,671,028.83</b>	<b>223,500,000.00</b>	<b>2,047,461,925.12</b>	<b>235,153,088.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,398,955,621.81</b>	<b>252,145,704.23</b>	<b>-1,050,992,378.72</b>	<b>-144,933,658.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		33,043,000.00		11,100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		33,043,000.00		11,100,000.00	
发行债券收到的现金		4,122,381,245.99	2,668,305,000.00	11,038,956,025.90	
取得借款收到的现金		10,079,769,892.17	2,827,870,000.00		6,227,349,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,428,599,157.93	188,590,878.00	1,258,592,106.62	1,011,868,438.28
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,663,793,296.09</b>	<b>5,684,765,878.00</b>	<b>12,308,648,132.52</b>	<b>7,239,217,438.28</b>
偿还债务支付的现金		13,927,458,859.03	8,565,725,840.54	8,394,985,383.22	3,485,870,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		931,336,833.07	489,421,262.17	997,142,766.11	496,214,635.33
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		1,397,048,698.04	101,443,861.87	2,609,944,879.67	1,202,549,626.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,255,844,390.14</b>	<b>9,156,590,964.58</b>	<b>12,002,073,029.00</b>	<b>5,184,634,261.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-592,051,094.05</b>	<b>-3,471,825,086.58</b>	<b>306,575,103.52</b>	<b>2,054,583,176.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		1,277,863,504.52	49,335,231.96	796,359,636.74	144,862,538.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		<b>832,434,357.36</b>	<b>21,687,776.04</b>	<b>1,277,863,504.52</b>	<b>49,335,231.96</b>

企业负责人：



主管会计工作负责人：

赵宁宁

会计机构负责人：

李亮



合并所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：新源投资集团有限公司 2025年度 归属于母公司所有者权益

	实收资本 (或股本)		其他权益工具				资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计						
	1	2	优先股		永续债	其他			3	4	5	6			7	8	9	10	11	12
			1000000.00	-																
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	11,666,521,475.85	-	173,984,804.17	-	-	-	-	3,888,996.90	-442,491,653.95	12,401,903,622.97	968,401,587.57	13,370,305,210.54		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	11,666,521,475.85	-	173,984,804.17	-	-	-	-	3,888,996.90	-442,491,653.95	12,401,903,622.97	968,401,587.57	13,370,305,210.54		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							224,677,326.25		-33,468,576.47				139,082.15	44,674,581.65	236,022,413.58	236,022,413.58	-12,415,679.14	223,606,734.44		
(一) 综合收益总额									-33,468,576.47					44,813,663.80	11,345,087.33	11,345,087.33	-20,670,108.18	-9,325,020.85		
(二) 所有者投入和减少资本							224,677,326.25									224,677,326.25	8,254,429.04	232,931,755.29		
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他							224,677,326.25													
(三) 专项储备提取和使用																				
1. 提取专项储备																				
2. 使用专项储备																				
(四) 利润分配																				
1. 提取盈余公积														139,082.15	-139,082.15					
其中：法定公积金																				
任意公积金																				
#储备基金																				
#企业发展基金																				
#利润归还投资																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 其他														139,082.15	-139,082.15					
(五) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	11,891,198,802.10	-	140,516,227.70	-	-	-	-	4,028,079.05	-397,817,072.30	12,637,926,036.55	955,985,908.43	13,593,911,944.98		

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵宁宁

李莉

陈亮印 4108610000861



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

项 目	2024年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	15	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000,000.00	11,119,986,378.93	-	114,398,423.85	-	-	3,375,837.20	-317,193,681.06	11,890,566,958.92	938,506,188.51	12,829,073,147.43	
三、本年年末余额	1,000,000,000.00	11,119,986,378.93	-	114,398,423.85	-	-	3,375,837.20	-317,193,681.06	11,890,566,958.92	938,506,188.51	12,829,073,147.43	
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中:法定盈余公积												
任意盈余公积												
储备基金												
企业发展基金												
利润归还投资												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	11,666,521,475.85	-	173,984,804.17	-	-	3,888,996.90	-442,491,653.95	12,401,903,622.97	968,401,587.57	13,370,305,210.54	

企业负责人:

陈亮印  
4108810050861

主管会计工作负责人:

赵宁

会计机构负责人:

李翔



公司所有者权益变动表

行次	2025年度										所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备		未分配利润
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	8,969,650,191.83	-	102,234,400.17	-	-	-	-760,575,723.24	9,311,308,868.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	8,969,650,191.83	-	102,234,400.17	-	-	-	-760,575,723.24	9,311,308,868.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	492,600,998.27	-	-36,444,400.17	-	-	-	-45,523,575.68	410,653,022.42
（一）综合收益总额					492,600,998.27	-	-36,444,400.17	-	-	-	-45,523,575.68	-81,967,975.85
（二）所有者投入和减少资本												492,600,998.27
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	9,462,251,190.10	-	65,790,000.00	-	-	-	-806,099,298.92	9,721,941,891.18



企业负责人：

主管会计工作负责人：

赵宁宁

会计机构负责人：李亮



公司所有者权益变动表(续)



编制单位: 浩诚控股集团有限公司

行次	2024年度											所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
一、上年年末余额	1,000,000,000.00											8,865,175,993.83
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,000,000,000.00				8,519,889,696.40							8,865,175,993.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					449,760,495.43							446,132,874.93
(一) 综合收益总额						69,543,222.75						69,543,222.75
(二) 所有者投入和减少资本						32,691,177.42						32,691,177.42
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中: 法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				8,969,650,191.83	102,234,400.17					-760,575,723.24	9,311,308,868.76

企业负责人:



主管会计工作负责人: 赵宁

会计机构负责人: 李亮



# 济源投资集团有限公司

## 财务报表附注

### 2025 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

#### 一、企业的基本情况

##### (一) 历史沿革

济源投资集团有限公司(以下简称“本公司”)前身为济源市投资有限公司。济源市投资有限公司于 2011 年 12 月经济源市人民政府《关于成立济源市投资有限公司的批复》(济政文【2011】154 号)批准成立,由济源市财政局出资 5,000.00 万元,济源市人民政府授权济源市财政局履行出资人职责。2012 年 1 月 5 日在济源市工商行政管理局注册成立。上述出资业经济源阳光会计师事务所有限公司审验,并于 2012 年 1 月 5 日出具济阳验字【2012】001 号验资报告予以验证。

根据济源市国有资产监督管理局 2016 年 2 月 23 日出具的《关于组建济源投资集团有限公司有关事宜情况的批复》(济国资[2016]3 号),济源市投资有限公司股东由济源市财政局变更为济源市人民政府,济源市人民政府授予济源市国有资产监督管理局履行出资人职责。将济源市投资有限公司名称变更为济源投资集团有限公司。上述事项于 2016 年 9 月 30 日在济源市工商行政管理局完成变更登记。

2017 年 10 月 31 日根据公司章程,本公司资本公积转增注册资本 95,000.00 万元,变更后公司注册资本为 100,000.00 万元。

2021 年 3 月 18 日,投资人变更,原济源市国有资产监督管理局退出,变更为:河南省财政厅持股 10%,济源市产城融合示范区国有资产监督管理局持股 90%。

2025 年 9 月 29 日,投资人变更,济源市产城融合示范区国有资产监督管理局退出,变更为:河南省财政厅持股 10%,河南愚公集团有限公司持股 90%。

2025 年 12 月 29 日,投资人变更,变更为:河南省财政厅持股 10%,河南愚公集团有限公司持股 52%,河南玉川集团有限公司持股 38%。

##### (二) 企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址及总部地址:河南省济源市科研路与愚公南路交叉口往西 200 米

公司组织形式:其他有限责任公司

统一社会信用代码:914190015885854405

公司法定代表人:陈明亮

##### (三) 所处行业



商务服务业。

#### **（四）经营范围**

许可项目：建设工程施工；旅游业务；河道采砂；保税物流中心经营；发电业务、输电业务、供（配）电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；非融资担保服务；土地整治服务；土地调查评估服务；农业专业及辅助性活动；林业专业及辅助性活动；环境保护监测；公共事业管理服务；城乡市容管理；市政设施管理；商业综合体管理服务；非居住房地产租赁；园区管理服务；养老服务；工程管理服务；建筑材料销售；大数据服务；工业互联网数据服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

#### **（五）母公司以及集团总部的名称**

本公司的最终实际控制人为济源产城融合示范区财政局（济源产城融合示范区国有资产监督管理局）。

## **二、财务报表的编制基础**

### **（一）财务报表的编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### **（二）持续经营**

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、重要会计政策和会计估计**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### **（二）会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **（三）营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。



本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

#### （五）重要性判断标准

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 1000 万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### 2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买



方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （七）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、



本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制



合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧



失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。



少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十二）“金融工具”或本附注三、（十八）“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十八）“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （九）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。



本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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；

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### （十）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （十一）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

本公司外币业务在初始发生时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，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，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

境外经营的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，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十二）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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



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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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



### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销



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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### （十三）金融资产的减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的



已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素（不限于）：

- 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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准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（不限于）：

- 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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为组合，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、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

① 应收票据

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

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

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征



低信用风险组合 本公司与关联方、政府部门等往来款项的应收款项，预计收回风险较低，将其划分为低信用风险组合

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1
1-2 年	5
2-3 年	10
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

本公司子公司河南元丰科技网络股份有限公司账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

### ③其他应收款

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，具体计量方法为：在组合基础上确定信用失，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款在参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测的基础上，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，具体信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表参考上述②；如果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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征



低信用风险组合 本公司与关联方、政府部门等往来款项的应收款项，预计收回风险较低，将其划分为低信用风险组合。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1
1—2 年	5
2—3 年	10
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

本公司子公司河南元丰科技网络股份有限公司账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

#### ④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

### （十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十二）“金融工具”



及附注三、（十三）“金融资产减值”。

### （十五）存货

#### 1、存货的分类

本公司的存货主要包括：原材料、库存商品、待开发土地、开发成本、合同履约成本、低值易耗品等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。低值易耗品领用时一次摊销；合同履约成本、开发成本结转时采用个别计价法；其他于发出时按加权平均法结转成本。开发成本的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发成本发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，提取存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额提取；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，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。

#### 4、存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次转销法进行核算。

#### 6、开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

### （十六）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之



外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十三）金融资产的减值。

### （十七）持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条



件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十八) 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

#### 1、投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金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；

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投资成



本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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；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。

## 2、 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资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。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，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，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当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；公司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；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。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

在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，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，同时确认投资收益。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### ③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的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据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，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十九）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。

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。

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

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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



自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## （二十）固定资产

### 1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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、固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、专用设备、运输设备、办公设备及其他等。

### 3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

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。

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。



债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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，换入的固定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固定资产的成本。

#### 4、固定资产的折旧方法

固定资产的折旧采用平均年限法、全额折旧法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	10-50 年	5	1.90-9.50
机器设备	直线法	3-10 年	5	9.50-31.67
专用设备	直线法	3-20 年	5	4.75—31.67
运输设备	直线法	10-30 年	5	3.17-9.50
办公电子设备及其他	直线法、全额折旧法	1-10 年	0—5	9.50-100.00

#### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

#### 6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。



④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

#### 7、固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

### （二十一）在建工程

#### 1、在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

#### 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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产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、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准



备一经计提，在以后会计期间不得转回。

## （二十二）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

### 2、借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，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。

### 3、借款费用暂停资本化期间

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

如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

### 4、借款费用停止资本化

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

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 5、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。



为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （二十三）无形资产

#### 1、无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

①能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

②源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利使用权、采砂权、地热经营权等。

#### 3、估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支



出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

#### 4、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

5、无形资产减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注“三、（二十四）长期资产减值”。

### （二十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组



或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十五）长期待摊费用

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

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

### （二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十七）职工薪酬

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

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### （2）离职后福利的会计处理方法



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

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。辞退福利同时满足下列条件时，确认为预计负债：

①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

辞退计划或建议经过公司权力机构的批准，除因付款程序等原因使部分付款推迟至一年以上外，辞退工作一般应当在一年内实施完毕。

②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司如有实施的职工内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿，符合上述辞退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为长期应付职工薪酬（辞退福利），不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十八）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十五）“租赁”。

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。

### (二十九) 应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

### (三十) 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- 1、该义务是企业承担的现时义务；
- 2、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- 1、或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 2、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十一) 收入确认原则和计量方法

#### 1、收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。



满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## （三十二）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且



同时满足下列条件的作为合同履行成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十三）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

#### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在



确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### （三十四）所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

#### （三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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



租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的土地和建筑物租赁，本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，使用权资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。对可收回金额低于账面价值的差额计提使用权资产减值准备。使用权资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

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，折现率为租赁内含利率。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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租



赁负债：

(1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

(2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

(3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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。

本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

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。

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

## (三十六) 小额贷款公司核算办法

### (1) 贷款的分类

短期及中长期贷款：本公司按贷款的到期期限确定贷款类别。凡到期期限在 1 年以内(含 1 年)的贷款为短期贷款，到期期限在 1-5 年(含 5 年)的贷款为中期贷款，到期期限在 5 年以上的贷款为长期贷款。



逾期贷款：因借款人原因贷款到期（含展期）不能归还的贷款；或贴现业务因汇票承兑人不能按期支付，并且贴现申请人账户存款不足而形成的被动垫款；或本公司承兑的汇票到期，承兑申请人存款不足等原因形成的被动垫款；或逾期的进出口押汇或因信用证及担保等表外业务项下的垫付款项，从垫付日起即转为逾期贷款。

(2) 贷款以实际发放的金额入账。票据贴现以票据面值入账，贴现利息收入在贴现业务发生期间，按让渡资金使用权的时间及适用利率计算确认，计入各相关期间损益。

(3) 根据中国银监会《贷款风险分类指引》，本公司按信用将贷款分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。按贷款五级分类结果计提贷款专项准备。正常类贷款是指借款人能够履行合约，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还；关注类贷款是指尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素；次级类贷款是指借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失；可疑类贷款是指借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失；损失类贷款是指在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。

(4) 贷款损失准备的核算方法：根据财金（2012）20 号，公司每年对于正常类贷款按期末余额的 1.5%、关注类按期末余额的 3%、次级类按期末余额的 30%、可疑类按期末余额的 60%计提贷款损失准备，发生贷款损失，冲销贷款风险准备金；风险准备金不足以弥补贷款损失的部分，计入当期损益。

(5) 一般风险准备：年末余额不低于年末风险资产余额的 1.5%。

### **（三十七）担保风险准备金的核算方法**

按照国家七部委的有关规定，担保公司每年按当年担保收入的 50%提取未到期责任准备；按不低于当年年末担保责任余额 1%的比例计提担保赔偿准备金以及所得税后利润的 10%提取一般风险准备金，用于担保赔付。风险准备金累计达到担保责任余额的 10%后，实行差额提取。发生贷款损失，冲销贷款风险准备金；风险准备金不足以弥补贷款损失的部分，计入当期损益。

### **（三十八）会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明**

#### **1、 会计政策变更**

无

#### **2、 本公司报告期重要会计估计变更**



无

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税货物或劳务	3、5、6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15
土地增值税	应税收入	超率累进税率

##### 2、税收优惠

(1) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号), 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。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号), 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。

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。

(2) 河南元丰科技网络股份有限公司于 2022 年 12 月 1 日通过复审, 取得证书编号为“GR202241002424”的高新技术企业认定证书, 有效期限三年。报告期内公司适用 15% 的所得税税率。

河南济云智慧科技有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过审核, 取得证书编号为“GR202341002414”的高新技术企业认定证书, 有效期限三年。报告期内公司适用 15% 的所得税税率。

(3) 根据财政部、国家税务总局下发的财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定, 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 实际税负超过 3% 的部分即征即退。2013 年河南元丰科技网络股份有限公司申请, 对自行研发生产的软件产品销售增值税税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。济源市国家税务局同意公司从 2013 年 9 月 1 日起享受该税收优惠政策。



3、其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

**五、合并财务报表主要项目注释**

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末余额是指“2025 年 12 月 31 日”，上年末余额是指“2024 年 12 月 31 日”

**(一) 货币资金**

项 目	期末余额	上年末余额
库存现金	446,787.00	475,701.15
银行存款	831,874,022.89	1,279,730,207.16
其他货币资金	996,782,237.34	1,006,113,909.81
合 计	1,829,103,047.23	2,286,319,818.12

注 1：2025 年 12 月 31 日所有权受到限制的货币资金合计 996,668,689.87 元。

注 2：期末其他货币资金 996,782,237.34 元，其中：

项 目	期末余额	上年末余额
融资担保存出保证金	15,653,576.54	16,083,909.81
银行定期存单保证金	981,015,113.33	990,000,000.00
其他受限资金	--	30,000.00
其他账户	113,547.47	--
合 计	996,782,237.34	1,006,113,909.81

**(二) 交易性金融资产**

项 目	期末余额	上年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	52,925,410.72
其中：债务工具投资	--	--
权益工具投资	--	--
衍生金融资产	--	--
混合工具投资	--	--
其他	--	52,925,410.72
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--
其中：债务工具投资	--	--
混合工具投资	--	--
其他	--	--



项 目	期末余额	上年末余额
合 计	--	52,925,410.72

**(三) 应收票据**

项目	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	2,110,470.40	--
合 计	2,110,470.40	--

**(四) 应收账款**

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年末余额
1 年以内	560,734,184.57	446,090,445.65
1 至 2 年	292,065,453.16	1,350,760,711.09
2 至 3 年	1,265,506,692.74	1,090,089,256.17
3 至 4 年	1,085,164,336.43	659,152,965.32
4 至 5 年	656,084,790.28	67,267,204.39
5 年以上	72,223,352.16	4,891,234.28
小 计	3,931,778,809.34	3,618,251,816.90
减：坏账准备	19,602,876.25	89,869,865.32
合 计	3,912,175,933.09	3,528,381,951.58

2、期末应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

类别	账面余额		期末金额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款	917,000.00	0.02	917,000.00	100.00			--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,930,861,809.34	99.98	18,685,876.25	0.48			3,912,175,933.09
账龄风险组合	263,137,482.73	6.69	18,685,876.25	7.10			244,451,606.48
低信用风险组合	3,667,724,326.61	93.28	--	--			3,667,724,326.61
合 计	3,931,778,809.34	100.00	19,602,876.25	0.50			3,912,175,933.09

(续上表)



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,199,349.09	0.06	2,199,349.09	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,616,052,467.81	99.94	87,670,516.23	2.42	3,528,381,951.58
账龄组合	683,044,860.72	18.88	78,871,493.39	11.55	604,173,367.33
低信用风险组合	2,933,007,607.09	81.06	8,799,022.84	0.30	2,924,208,584.25
合计	3,618,251,816.90	100.00	89,869,865.32	2.48	3,528,381,951.58

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		上年末余额	
	账面余额 金额	坏账准备	账面余额 金额	坏账准备
1 年以内	183,818,566.37	1,838,185.67	353,257,190.04	4,545,663.93
1 至 2 年	42,817,585.66	2,140,879.28	119,570,714.46	6,669,094.15
2 至 3 年	14,079,627.15	1,407,962.72	66,508,831.32	7,136,331.15
3 至 4 年	4,298,556.11	1,289,566.83	77,175,906.42	25,325,818.92
4 至 5 年	12,227,731.38	6,113,865.69	63,719,324.63	32,381,691.39
5 年以上	5,895,416.06	5,895,416.06	2,812,893.85	2,812,893.85
合计	263,137,482.73	18,685,876.25	683,044,860.72	78,871,493.39

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	会计政策变更	
账龄组合	78,871,493.39	-60,185,617.14	--	--	--	18,685,876.25
低信用风险组合	8,799,022.84	-8,799,022.84	--	--	--	--
单项计提坏账准备的应收账款	2,199,349.09	-1,282,349.09	--	--	--	917,000.00
合计	89,869,865.32	-70,266,989.07	--	--	--	19,602,876.25

4、按欠款方归集的期末余额前五名情况

序号	单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)
1	济源市投资公司	2,757,695,547.00	70.14
2	济源豫资城乡建设发展有限公司	310,122,775.12	7.89
3	济源市水利建设投资有限责任公司	247,520,000.00	6.30



序号	单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)
4	济源职业技术学院	170,241,298.68	4.33
5	富联科技（济源）有限公司	87,994,631.69	2.24
--	合计	3,573,574,252.49	90.90

**(五) 应收款项融资**

项目	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	--	187,397.00
合计	--	187,397.00

**(六) 预付款项**

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	90,380,676.21	47.47	150,655,619.22	78.53
1-2 年	65,813,103.52	34.57	25,775,604.13	13.44
2-3 年	22,236,880.86	11.68	764,312.99	0.40
3 年以上	11,959,814.61	6.28	14,637,662.27	7.63
合计	190,390,475.20	100.00	191,833,198.61	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

序号	单位名称	金额	占预付账款总额的比例 (%)
1	济源市征地储备中心	43,596,996.00	22.90
2	白银城(济源)供应链有限公司	23,207,933.36	12.19
3	中国建筑第七工程局有限公司	21,964,400.00	11.54
4	济源市恒越金属材料有限公司	21,533,761.27	11.31
5	河南中安建设工程有限公司	18,670,000.00	9.81
--	合计	128,973,090.63	67.75

**(七) 其他应收款**

项目	期末金额	上年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,876,281,796.94	3,307,033,604.47



项目	期末金额	上年末余额
合计	2,876,281,796.94	3,307,033,604.47

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末金额	上年末余额
1 年以内	384,391,552.51	1,219,114,114.75
1 至 2 年	1,038,616,398.06	507,324,876.68
2 至 3 年	251,043,732.19	199,067,127.88
3 至 4 年	43,457,105.10	172,633,714.50
4 至 5 年	98,892,631.79	141,169,707.39
5 年以上	1,138,755,915.57	1,181,442,217.04
小 计	2,955,157,335.22	3,420,751,758.24
减：坏账准备	78,875,538.28	113,718,153.77
合 计	2,876,281,796.94	3,307,033,604.47

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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）	
2024 年 12 月 31 日余额	113,718,153.77	--	--	113,718,153.77
2024 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	-34,842,615.49	--	--	-34,842,615.49
本期转回	--	--	--	--
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	--	--	--	--
2025 年 12 月 31 日余额	78,875,538.28	--	--	78,875,538.28

### (八) 存货

#### 1、存货的分类

项目	期末余额			上年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,382,065.88	--	19,382,065.88	21,718,029.66	--	21,718,029.66
库存商品	87,187,355.58	--	87,187,355.58	62,109,156.78	--	62,109,156.78
待开发土地	1,661,826,669.14	--	1,661,826,669.14	2,009,637,739.24	--	2,009,637,739.24
开发成本	3,134,581,647.42	--	3,134,581,647.42	2,549,703,387.49	--	2,549,703,387.49
开发产品	481,960,000.00	--	481,960,000.00	481,960,000.00	--	481,960,000.00
经济林木	1,160,306.00	--	1,160,306.00	1,160,306.00	--	1,160,306.00
消耗性生物资产	--	--	--	7,363,447.18	--	7,363,447.18
生产成本	21,733,716.10	--	21,733,716.10	--	--	--
合同履约成本	18,730,266.51	--	18,730,266.51	11,856,736.10	--	11,856,736.10
低值易耗品	3,388,551.67	--	3,388,551.67	1,318,590.02	--	1,318,590.02
合计	5,429,950,578.30	--	5,429,950,578.30	5,146,827,392.47	--	5,146,827,392.47

#### 3、开发成本明细

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
济东新区安置房	96,740,729.84	3,362,261.70	--	100,102,991.54
中原特钢棚户区改造项目	386,667,214.75	42,940,783.25	141,497,345.20	288,110,652.80
驿城社区棚户区改造项目	611,290,840.89	--	--	611,290,840.89
济东新区基础设施项目	303,658,883.35	--	--	303,658,883.35
北岸新区公路工程项目	146,070,919.88	--	--	146,070,919.88
北岸新区两条路	77,305,098.39	10,434,474.83	--	87,739,573.22
济渎片区安置房	238,100,567.72	266,075,351.84	--	504,175,919.56
专项建设基金项目	17,966,201.97	--	--	17,966,201.97
济东新区（二期）	174,445,947.75	134,804,509.95	--	309,250,457.70



项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
切坡建房	11,551,006.60	64,423,583.25	--	75,974,589.85
人才房项目附属配套	12,174,452.24	2,064,452.60	--	14,238,904.84
中原特钢二期	2,810,748.31	3,587,658.61	--	6,398,406.92
北街棚户区改造项目	--	128,379,326.88	--	128,379,326.88
富士花园项目	106,841,201.60	2,830,084.31	--	109,671,285.91
海关项目	3,088,924.96	8,256,880.73	--	11,345,805.69
济源市城乡一体化交通基础设施水毁项目	24,495,412.84	--	--	24,495,412.84
济源产城融合示范区应急维护项目	74,311,926.61	--	--	74,311,926.61
毓景祥庭小区	256,252,856.44	10,913,353.49	--	267,166,209.93
天鸿公寓	5,930,453.35	47,230,413.17	--	53,160,866.52
济源西霞湖生态文旅综合开发项目（一期）	--	1,072,470.52	--	1,072,470.52
合计	2,549,703,387.49	726,375,605.13	141,497,345.20	3,134,581,647.42

**(九) 合同资产**

项目	期末余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同款	1,682,478.53	96,171.82	1,586,306.71	1,078,226.04	143,231.65	934,994.39
合计	1,682,478.53	96,171.82	1,586,306.71	1,078,226.04	143,231.65	934,994.39

**(十) 其他流动资产**

项目	期末余额	上年末余额
短期贷款	264,446,380.69	257,481,107.24
待抵扣进项税	437,236,158.18	295,833,419.74
预交税费	--	13,656,310.06
应收代偿款	67,469,561.84	62,443,947.49
合计	769,152,100.71	629,414,784.53

**(十一) 长期应收款**

项目	期末余额	上年末余额
ABS 融资业务次级资产债券	1,000,000.00	--
合计	1,000,000.00	--

**(十二) 长期股权投资**



1、长期股权投资分类

项 目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
对子公司投资	--	--	--	--
对合营企业投资	--	--	--	--
对联营企业投资	2,301,164,211.92	1,410,834,944.65	47,386,332.60	3,664,612,823.97
小 计	2,301,164,211.92	1,410,834,944.65	47,386,332.60	3,664,612,823.97
减：长期股权投资减值准备	--	--	--	--
合计	2,301,164,211.92	1,410,834,944.65	47,386,332.60	3,664,612,823.97

2、长期股权投资明细

被投资单位	持股比例 (%)	投资成本	上年末余额	本期增减变动		权益法下确认的投资损益
				追加投资	减少投资	
一、子企业	--	--	--	--	--	--
二、合营企业	--	--	--	--	--	--
三、联营企业	--	--	--	--	--	--
济源华能能源销售有限责任公司	49.00	17,800,000.00	28,339,092.56	--	--	6,209,958.97
河南园创运营管理有限公司	48.87	1,922,002,200.00	1,921,936,364.32	--	--	--
河南华豫科技产业发展有限公司	--	20,850,000.00	20,265,268.63	--	--	--
济源豫资城乡建设发展有限公司	40.66	79,150,000.00	58,737,319.80	--	--	42.32
济源融德中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）	50.0017	85,010,000.00	60,013,421.28	25,000,000.00	--	--
济源城发投资有限公司	30.00	22,464,748.49	21,545,986.27	--	--	223,158.60
河南中兴物流有限公司	49.00	63,134,477.77	60,563,048.82	--	--	3,702,842.42
河南济康矿业有限公司	50.00	25,000,000.00	24,995,356.96	--	24,995,356.96	--
河南中济智控工业互联网技术有限公司	49.00	9,800,000.00	3,635,559.90	--	--	1,480,090.67
济源白银城招商服务有限公司	48.86	1,500,000.00	1,416,292.63	--	--	72.43
济源市准源精密工业有限公司	49.00	2,254,000.00	1,195,591.76	--	--	1,020,615.45
济源豫信电子科技有限公司	49.00	1,960,000.00	1,443,900.35	--	--	181,864.45
济源和仁健康科技有限公司	45.00	450,000.00	431,482.55	--	--	-25.15
河南龙兴钛业科技股份有限公司	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
济源市中浩供应链管理有限公	--	3,330,000.00	2,125,707.01	--	2,000,000.00	--



被投资单位	持股比例 (%)	投资成本	上年末余额	本期增减变动		权益法下确认的投资损益
				追加投资	减少投资	
济源市阳光机动车驾驶员考练有限公司	45.00	18,000,000.00	14,401,403.07	--	--	32,958.79
济源市国泰新材料科技有限公司	10.00	5,000,000.00	4,970,602.92	--	--	-220,669.72
济源市城市主题乐园管理有限公司	49.00	6,000,000.00	8,691,646.03	--	--	-955,116.31
济源市泰合文化旅游发展有限公司	21.80	8,000,000.00	7,289,189.74	--	--	--
济源金宏置业有限公司	29.36	8,808,000.00	54,863,488.49	--	--	2,313,285.42
河南白银城慕光珠宝有限公司	40.00	3,100,000.00	2,434,606.47	--	--	-488,101.00
河南铁建投济源综合开发有限公司	10.00	1,000,000.00	1,000,000.00	--	--	--
济源市正祥房地产测绘有限公司	49.00	847,988.00	868,882.36	--	--	54,853.42
河南济兴农业发展集团有限公司	49.00	1,379,312,781.81	--	1,379,312,781.81	--	--
合计	--	3,699,774,196.07	2,301,164,211.92	1,414,312,781.81	26,995,356.96	3,477,837.16

(续上表)

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子企业	--	--	--	--	--	--	--
二、合营企业	--	--	--	--	--	--	--
三、联营企业	--	--	--	--	--	--	--
济源华能能源销售有限责任公司	--	--	--	--	--	34,549,051.53	--
河南园创运营管理有限公司	--	--	--	--	--	1,921,936,364.32	--
河南华豫科技产业发展有限公司	--	--	--	--	20,265,268.63	--	--
济源豫资城乡建设发展有限公司	--	--	--	--	--	58,737,362.12	--
济源融德中小企业发展基金合伙企业(有限合伙)	--	--	--	--	--	85,013,421.28	--
济源市城发投资有限公司	--	--	--	--	--	21,769,144.87	--
河南中兴物流有限公司	--	--	--	--	--	56,860,206.40	--
河南济康矿业有限公司	--	--	--	--	--	--	--
河南中济智控工业互联网技术有限公司	--	--	--	--	--	2,155,469.23	--
济源白银城招商服务有限公司	--	--	--	--	--	1,416,365.06	--
济源市淮源精密工业有限公司	--	--	--	--	--	174,976.31	--



被投资单位	其他综合收益调整	其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
济源豫信电子科技有限公司	--	--	--	--	--	1,625,764.80	--
济源和仁健康科技有限公司	--	--	--	--	--	431,457.40	--
河南龙兴钛业科技股份有限公司	--	--	--	--	--	10,000,000.00	--
济源市中浩供应链管理有限公司	--	--	199,575.50	--	-73,868.49	--	--
济源市阳光机动车驾驶员考练有限公司	--	--	--	--	--	14,434,361.86	--
济源市国泰新材料科技有限公司	--	--	--	--	--	4,749,933.20	--
济源市城市主题乐园管理有限公司	--	--	--	--	--	7,736,529.72	--
济源市泰合文化旅游发展有限公司	--	--	--	--	--	7,289,189.74	--
济源金宏置业有限公司	--	--	--	--	--	52,550,203.07	--
河南白银城慕光珠宝有限公司	--	--	--	--	--	1,946,505.47	--
河南铁建投济源综合开发有限公司	--	--	--	--	--	1,000,000.00	--
济源市正祥房地产测绘有限公司	--	--	--	--	--	923,735.78	--
河南济兴农业发展集团有限公司	--	--	--	--	--	1,379,312,781.81	--
合计	--	--	199,575.50	-	20,191,400.14	3,664,612,823.97	--

### (十三) 其他权益工具投资

#### 1、 其他权益工具投资的情况

项目	期末余额	上年末余额
其他权益工具投资：	2,013,996,212.49	1,892,013,542.48
按公允价值计量的	2,013,996,212.49	1,892,013,542.48
合计	2,013,996,212.49	1,892,013,542.48

#### 2、 期末其他权益工具投资明细

项目	期末余额	上年末余额
河南兴豫生物医药创业投资基金（有限合伙）	48,100,000.00	48,100,000.00
河南豫光金铅股份有限公司	242,520,000.00	498,258,635.16
济源市文化旅游投资集团有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
华能沁北发电有限责任公司	136,646,576.40	136,646,576.40
河南济源农村商业银行股份有限公司	224,576,568.00	45,870,000.00
国开精诚（北京）投资基金有限公司	9,356,725.17	9,356,725.17
河南园创运营管理有限公司	--	5,100,000.00
中原前海股权投资基金（有限合伙）	249,991,627.58	--
国开和农发行专项建设基金投资项目	214,552,900.00	255,437,500.00
济源白银城投资发展有限公司	58,965,177.83	63,957,468.24



项目	期末余额	上年末余额
郑州数据交易中心有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
济源融兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	200,000,000.00
河南省鼎盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	193,158,000.00	193,158,000.00
济源市高新产业发展集团有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
河南中豫信用增进有限公司	302,004,345.00	302,004,345.00
智慧互联电信方舟(深圳)创业投资基金合伙企业（有限合伙）	42,000,000.00	42,000,000.00
济源供销电子商务有限公司	104,292.51	104,292.51
郑州兴锦企业管理有限公司	10,000.00	10,000.00
郑州农锦企业管理有限公司	10,000.00	10,000.00
合计	2,013,996,212.49	1,892,013,542.48

#### (十四) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、上年末余额	4,206,905,591.15	4,206,905,591.15
二、本年变动	-14,675,299.26	-14,675,299.26
加：固定资产转入	--	--
在建工程转入	--	--
公允价值变动	-14,675,299.26	-14,675,299.26
其他	--	--
减：处置	--	--
其他转出	--	--
公允价值变动	--	--
三、期末余额	4,192,230,291.89	4,192,230,291.89

注：其中河南济康科技有限公司 16#厂房、春天家园 18 套商铺房屋所有权证尚在办理中。其余工业用房及厂房等已办理房屋所有权证。无证金额为 35,480,000.00 元。

#### (十五) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：	--	--	--	--	--
1、上年末余额	2,092,262,590.01	534,982,374.20	21,937,658.71	98,755,348.41	2,747,937,971.33
2、本期增加金额	219,586,800.54	138,227,267.60	12,737,717.23	12,805,904.64	383,357,690.01
(1) 购置	197,219,101.90	135,773,422.50	12,641,345.55	11,774,374.67	357,408,244.62
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	22,367,698.64	2,453,845.10	96,371.68	1,031,529.97	25,949,445.39



项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(4) 股东投入	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	23,182,696.44	3,679,845.10	8,420,814.07	10,268,798.53	45,552,154.14
(1) 处置或报废	814,997.80	1,226,000.00	8,420,814.07	9,380,014.85	19,841,826.72
(3) 其他减少	22,367,698.64	2,453,845.10	--	888,783.68	25,710,327.42
4、期末余额	2,288,666,694.11	669,529,796.70	26,254,561.87	101,292,454.52	3,085,743,507.20
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1、上年末余额	264,810,270.44	149,576,567.05	3,895,697.75	61,617,667.46	479,900,202.70
2、本期增加金额	71,073,010.16	44,887,886.24	2,725,785.60	10,443,164.94	129,129,846.94
(1) 计提	68,318,153.84	44,118,833.64	2,725,785.60	10,239,266.75	125,402,039.83
(2) 企业合并增加	2,754,856.32	769,052.60	--	203,898.19	3,727,807.11
3、本期减少金额	2,931,266.78	769,052.60	155,800.00	9,345,966.09	13,202,085.47
(1) 处置或报废	176,410.46	--	155,800.00	9,074,383.25	9,406,593.71
(2) 处置子公司减少	2,754,856.32	769,052.60	--	271,582.84	3,795,491.76
(3) 其他减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	332,952,013.82	193,695,400.69	6,465,683.35	62,714,866.31	595,827,964.17
三、减值准备	--	--	--	--	--
1、上年末余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--
1、期末账面价值	1,955,714,680.29	475,834,396.01	19,788,878.52	38,577,588.21	2,489,915,543.03
2、期初账面价值	1,827,452,319.57	385,405,807.15	18,041,960.96	37,137,680.95	2,268,037,768.64

**(十六) 在建工程**

1、在建工程情况

项目	期末余额			上年末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
在建工程	2,919,394,291.95	--	2,919,394,291.95	1,692,128,203.04	--	1,692,128,203.04
合计	2,919,394,291.95	--	2,919,394,291.95	1,692,128,203.04	--	1,692,128,203.04

2、重要在建工程项目本期变动情况



项目名称	上年末余额	本期增加金额	转入固定资 产/投资性房 地产金额	其他减少金 额	期末余额
济源市产教融合 园区项目	4,505,446.40	31,073,117.11	--	--	35,578,563.51
富士康济源虎岭 工业园建设项目	103,160,426.32	2,859,757.06	--	--	106,020,183.38
进出口加工贸易 产业园	375,522,621.69	581,944,362.35	--	--	957,466,984.04
康养中心项目	164,310,701.05	28,218,179.45	--	--	192,528,880.50
济源市河道清淤 治理及综合利用 项目	123,123,822.50	18,834,979.82	--	--	141,958,802.32
济源市融兴产业 发展有限公司厂 房工程	2,638,845.35	--	--	--	2,638,845.35
济源产业融合园 区	137,866,398.09	108,840,299.05	--	--	246,706,697.14
济源示范区数字 乡村示范工程项 目	17,986,429.99	--	--	17,986,429.99	--
济源西霞湖生态 文旅综合开发项 目	63,874,191.12	34,620,272.46	--	--	98,494,463.58
智慧医疗健康项 目	23,818,678.03	--	--	--	23,818,678.03
10 万吨有色冶炼 废物资源综合利 用项目	187,272,140.26	109,244,767.43	296,516,907.69	--	--
5G 无人机应用示 范基地项目	45,809,881.72	47,429,406.22	--	--	93,239,287.94
EOD 项目	2,352,780.31	--	--	--	2,352,780.31
其他智慧项目	845,277.20	106,470.19	--	--	951,747.39
高新区保障房	111,800,822.21	70,801,565.19	--	--	182,602,387.40
科创岛项目	134,407.95	1,774,161.58	--	--	1,908,569.53
碳捕集产业园区 项目	64,944,527.00	30,122,965.39	--	--	95,067,492.39
白银城厂区	9,572,401.32	13,371,011.66	--	--	22,943,412.98
篮球城改造提升 项目	14,200,783.61	4,691,456.64	--	--	18,892,240.25
国储煤项目	12,010,199.83	564,687.09	--	--	12,574,886.92
双碳数字化管控 平台	2,324,632.08	--	2,324,632.08	--	--
建筑垃圾绿色低 碳资源化利用项 目	240,742.62	516,500.00	--	--	757,242.62
自然资源办公楼 改造项目	1,243,456.00	633,027.52	--	--	1,876,483.52
济源城市物联感 知云平台项目	39,622.64	--	--	--	39,622.64
济源市水生态环 境综合提质项目	154,000.00	--	--	--	154,000.00
高新力帆项目	--	9,608,152.62	--	--	9,608,152.62
数字共享创业园 区建设项目（济 东科创产业园一 期）	--	23,584.91	--	--	23,584.91



项目名称	上年末余额	本期增加金额	转入固定资 产/投资性房 地产金额	其他减少金 额	期末余额
雪亮工程项目	--	21,578,678.44	--	--	21,578,678.44
济源示范区低空 智联产业一体化 服务项目	--	84,905.66	--	--	84,905.66
厂区打井费	--	50,000.00	--	--	50,000.00
黄河研学基地装 修项目	--	11,802,937.00	--	--	11,802,937.00
大冲压二期基础 设施配套	--	458,266.50	--	--	458,266.50
济源东车站区	829,403.00	--	--	--	829,403.00
济源低空经济产 业展示中心	1,626,213.59	679,611.65	946,601.94	--	1,359,223.30
交大科技园	219,919,351.16	6,039,616.17	--	--	225,958,967.33
新型安保服务产 业园项目	--	30,447,940.97	--	--	30,447,940.97
绿色低碳装配式 产业园项目	--	97,864,885.49	--	--	97,864,885.49
济源供热管道南 线建设项目	--	8,020,107.80	--	--	8,020,107.80
进出口加工贸易 园 A 区蒸汽管道 工程	--	6,027,716.96	--	--	6,027,716.96
棚户区改造	--	1,172,832.07	--	--	1,172,832.07
五龙口化工园区 工业污水处理厂 一期项目	--	24,132,958.52	--	--	24,132,958.52
绿色低碳装配式 产业园二期	--	89,746,145.44	--	--	89,746,145.44
济商家园	--	3,093,538.25	--	--	3,093,538.25
济源供热管道南 线建设项目	--	142,358,593.73	--	--	142,358,593.73
富士康 F 区蒸汽 管线项目	--	521,259.42	--	--	521,259.42
档案馆安全提升 改造项目	--	1,260,213.79	--	--	1,260,213.79
济源汤帝北路 (北环路-玉川 2 号线) 提升改造 项目	--	71,698.11	--	--	71,698.11
其他	--	4,350,030.90	--	--	4,350,030.90
合计	1,692,128,203.04	1,545,040,660.61	299,788,141.71	17,986,429.99	2,919,394,291.95

(十七) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	1,367,844.04	1,367,844.04
(1) 租入	1,367,844.04	1,367,844.04
3、本年减少金额	--	--
(1) 转让或持有待售	--	--



项 目	房屋建筑物	合 计
4、年末余额	1,367,844.04	1,367,844.04
二、累计折旧	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	341,961.01	341,961.01
(2) 计提	341,961.01	341,961.01
3、本年减少金额	--	--
(1) 转让或持有待售	--	--
4、年末余额	341,961.01	341,961.01
三、减值准备	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、年末账面价值	1,025,883.03	1,025,883.03
2、年初账面价值	--	--

(十八) 无形资产

项目	土地使用权	软件使用 权	专利使用权	采砂权	地热经营权	其他	合计
1. 上年 末余额	2,503,846,123.60	5,043,462.05	88,595,047.13	1,095,636,166.79	2,057,000,000.00	5,079,489.58	5,755,200,289.15
2. 本期 增加金 额	71,663,571.20	4,473,000.28	--	--	150,667,700.00	1,708,490.55	228,512,762.03
(1) 购置	18,528,703.90	4,473,000.28	--	--	150,667,700.00	1,708,490.55	175,377,894.73
(2) 内部研 发	--	--	--	--	--	--	--
(3) 企业合 并形成	53,134,867.30	--	--	--	--	--	53,134,867.30
(4) 股东投 入	--	--	--	--	--	--	--
3. 本期 减少金 额	--	--	--	1,081,452,300.00	--	--	1,081,452,300.00
(1) 处置	--	--	--	1,081,452,300.00	--	--	1,081,452,300.00
(2) 处置子 公司	--	--	--	--	--	--	--
4. 期末 余额	2,575,509,694.80	9,516,462.33	88,595,047.13	14,183,866.79	2,207,667,700.00	6,787,980.13	4,902,260,751.18
二、累 计摊销	--	--	--	--	--	--	--
1. 上年 末余额	46,142,906.75	4,232,314.09	11,952,958.78	119,849,196.85	--	61,581.59	182,238,958.06
2. 本期 增加金 额	24,707,195.71	2,964,659.72	5,264,812.13	38,528,310.10	--	304,820.79	71,769,798.45
(1) 计提	23,263,782.87	2,964,659.72	5,264,812.13	38,528,310.10	--	304,820.79	70,326,385.61



项目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	采砂权	地热经营权	其他	合计
(2) 企业合并增加	1,443,412.84	--	--	--	--	--	1,443,412.84
3. 本期减少金额	--	--	--	144,193,640.16	--	--	144,193,640.16
(1) 处置	--	--	--	144,193,640.16	--	--	144,193,640.16
(2) 处置子公司	--	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	70,850,102.46	7,196,973.81	17,217,770.91	14,183,866.79	--	366,402.38	109,815,116.35
三、减值准备	--	--	--	--	--	--	--
1. 上年末余额	--	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	2,504,659,592.34	2,319,488.52	71,377,276.22	--	2,207,667,700.00	6,421,577.75	4,792,445,634.83
2. 期初账面价值	2,457,703,216.85	811,147.96	76,642,088.35	975,786,970.02	2,057,000,000.00	5,017,907.91	5,572,961,331.09

**(十九) 商誉**

被投资单位名称	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
济源市融兴产业发展有限公司	685,087.05	--	--	685,087.05
小计	685,087.05	--	--	685,087.05
商誉减值准备	--	--	--	--
合计	685,087.05	--	--	685,087.05

**(二十) 长期待摊费用**

项目	上年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费等	42,711,220.48	20,851,371.37	8,021,502.07	--	55,541,089.78
合计	42,711,220.48	20,851,371.37	8,021,502.07	--	55,541,089.78

**(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

1、未经抵消的递延所得税资产



项目	期末余额		上年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	88,388,970.64	22,097,242.66	189,580,503.00	47,395,125.75
贷款损失准备	21,192,687.88	5,298,171.97	21,192,687.88	5,298,171.97
租赁负债	622,578.08	155,644.52	--	--
合计	110,204,236.60	27,551,059.15	210,773,190.88	52,693,297.72

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		上年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	115,831,909.40	28,957,977.35	125,999,695.12	31,499,923.78
其他权益工具投资公允价值变动	87,720,000.00	21,930,000.00	136,312,533.56	34,078,133.39
非同一控制下企业合并形成的公允价值变动	18,783,800.00	4,695,950.00	18,636,633.76	4,659,158.44
其他	1,025,883.03	147,201.63	137,147.24	34,286.81
合计	223,361,592.43	55,731,128.98	281,086,009.68	70,271,502.42

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年末余额
支付济阳高速公路项目款	83,192,719.00	83,192,719.00
预付济源市医药综合公司股权投资款	24,560,000.00	24,560,000.00
预付河南中民联创投资基金管理有限公司股权投资款	--	5,200,000.00
PPP 项目合同资产	429,054,455.90	430,114,700.55
固定资产-林地	3,093,680,000.00	3,093,680,000.00
固定资产-房屋建筑物	504,959,935.81	504,959,935.81
存货-林木	200,443,200.00	200,443,200.00
乡村振兴项目	1,260,884,718.63	1,157,976,405.05
预付工程及资产购置款	69,153,744.33	99,978,144.33
济康科技预付河南省豫安民用枪弹配售有限公司股权款	15,000,000.00	15,000,000.00
济康科技预付河南省鼎泰射击竞技体育运动有限公司股权款	12,990,000.00	12,990,000.00
质保金	1,004,269.61	--
合计	5,694,923,043.28	5,628,095,104.74

注 1：其他非流动资产为根据《国家发展改革委办公厅财政部办公厅关于进一步增强企业债券服务实体经济能力严格防范地方债务风险的通知》（发改办财金〔2018〕194 号）



本公司将固定资产-林地、固定资产-房屋建筑物、存货-林木公益性资产调整至其他非流动资产核算。

注 2：PPP 项目合同资产，系适用新收入准则核算 PPP 项目，对应在建设期确认建造收入及融资收益产生的未来运营期间的收款权力。

**(二十三) 短期借款**

1、短期借款的分类

项目	期末余额	上年末余额
质押借款	1,305,600,000.00	1,479,763,027.51
抵押借款	156,000,000.00	308,000,000.00
保证借款	4,139,940,000.00	3,003,950,541.67
信用借款	64,732,623.29	17,020,273.62
合计	5,666,272,623.29	4,808,733,842.80

**(二十四) 应付票据**

项目	期末余额	上年末余额
商业承兑汇票	14,630,005.62	--
合计	14,630,005.62	--

**(二十五) 应付账款**

1、应付账款按照账龄划分：

账 龄	期末余额	上年末余额
1 年以内（含 1 年）	848,850,056.03	866,661,644.33
1-2 年（含 2 年）	796,095,723.05	238,472,858.67
2-3 年（含 3 年）	132,883,279.48	15,055,984.18
3 年以上	68,354,193.21	56,874,776.46
合计	1,846,183,251.77	1,177,065,263.64

**(二十六) 预收款项**

1、按账龄列示的预收账款：

账 龄	期末余额	上年末余额
1 年以内（含 1 年）	408,163.50	4,704,612.34
1-2 年（含 2 年）	--	--
合计	408,163.50	4,704,612.34

**(二十七) 合同负债**



1、合同负债情况

项目	期末余额	上年末余额
预收合同未履约款	286,999,171.91	277,528,973.45
合计	286,999,171.91	277,528,973.45

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	上年末余额
增值税	53,037,362.35	36,697,442.89
企业所得税	27,324,788.80	14,537,844.99
城市维护建设税	1,226,675.19	1,630,401.25
教育费附加	908,258.69	1,199,045.30
城镇土地使用税	4,097,817.49	4,967,738.39
土地增值税	2,280,069.47	2,085,433.77
房产税	10,621,482.59	29,413,425.08
印花税	427,789.00	239,189.20
个人所得税	48,377.11	347,670.70
其他	280.08	3,727.65
合计	99,972,900.77	91,121,919.22

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年末余额
应付利息	--	--
应付股利	794,200.00	794,200.00
其他应付款	2,564,281,870.98	1,839,253,656.64
合计	2,565,076,070.98	1,840,047,856.64

1、应付股利

项目	期末余额	上年末余额
济源市农业综合开发公司	513,000.00	513,000.00
崔小斌	281,200.00	281,200.00
合计	794,200.00	794,200.00

2、其他应付款

(1) 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	上年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,204,455,532.15	535,767,963.18



账 龄	期末余额	上年末余额
1-2 年（含 2 年）	418,506,775.08	317,002,668.59
2-3 年（含 3 年）	121,756,455.03	172,393,071.74
3 年以上	820,357,308.72	814,089,953.13
合计	2,565,076,070.98	1,839,253,656.64

**(三十) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年末余额
1 年内到期的长期借款	690,163,368.00	731,643,608.75
1 年内到期的应付债券	--	2,571,691,749.38
1 年内到期的长期应付款	374,361,742.06	1,021,894,316.67
1 年内到期的租赁负债	449,679.97	--
合计	1,064,974,790.03	4,325,229,674.80

**(三十一) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年末余额
短期应付债券	--	1,738,281,120.71
待转销项税额	30,821,253.53	63,123,485.02
保理费	150,000,000.00	265,109,343.00
担保赔偿准备金	36,846,008.57	36,540,270.80
其他短期融资	38,000,000.00	270,951,123.29
合计	255,667,262.10	2,374,005,342.82

**(三十二) 长期借款**

## 1、 借款的分类

项目	期末余额	上年末余额
质押借款	1,298,592,381.89	1,375,402,437.90
抵押借款	2,954,874,379.02	2,217,689,795.08
保证借款	1,145,132,655.26	907,717,282.00
信用借款	65,000,000.00	69,601,608.75
小计	5,463,599,416.17	4,570,411,123.73
减：一年内到期金额	690,163,368.00	731,643,608.75
合计	4,773,436,048.17	3,838,767,514.98

**(三十三) 应付债券**

1、 应付债券

项目	期末余额	上年末余额
22 济源投资 PPN001	--	66,921,635.19
22 济源投资 MTN001	--	511,446,227.80
22 济源投资 MTN002	--	508,653,616.46
22 济源投资 MTN003	--	505,203,974.26
22 济源投资 PPN002	--	468,879,592.67
2023 年面向专业投资者非公开发行公 司(第二期)	--	510,586,703.00
2023 年第一期中期票据	--	508,611,360.71
2023 年第二期中期票据	--	503,048,309.61
24 济源投资 MTN001	822,912,065.45	822,242,822.40
24 济源投资 MTN002	507,096,897.74	509,604,333.63
24 济源 01	1,014,473,047.38	1,013,334,128.63
24 济源投资 PPN001	505,224,493.84	504,456,712.32
24 济源 02	810,260,801.09	809,523,685.15
25 济源投资 PPN001	199,260,653.06	--
25 济源 01	512,286,372.16	--
25 济源投资 PPN002B	204,881,761.94	--
25 济源 02	700,833,654.86	--
25 济源投资 PPN003	493,395,004.00	--
25 济源投资 MTN001	500,144,298.03	--
25 济源投资 PPN002A	102,230,507.83	--
25 济康 01	481,862,427.58	--
25 济康 02	287,965,578.14	--
境外债	704,068,099.38	--
小计	7,846,895,662.48	7,242,513,101.83
减：一年内到期的应付债券	--	2,571,691,749.38
合计	7,846,895,662.48	4,670,821,352.45

2、 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期 限	发行金额	期初数
22 济源投资 PPN001	1,000,000,000.00	2022-2-28	2+1 年	1,000,000,000.00	66,921,635.19
22 济源投资 MTN001	500,000,000.00	2022-4-25	2+1 年	500,000,000.00	511,446,227.80
22 济源投资 MTN002	500,000,000.00	2022-6-1	2+1 年	500,000,000.00	508,653,616.46
22 济源投资 MTN003	500,000,000.00	2022-7-27	2+1 年	500,000,000.00	505,203,974.26



债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
22 济源投资 PPN002	500,000,000.00	2022-9-19	2+1 年	500,000,000.00	468,879,592.67
2023 年面向专业投资者非公开发行公司(第二期)	495,000,000.00	2023-5-25	2 年	495,000,000.00	510,586,703.00
2023 年第一期中期票据	500,000,000.00	2023-8-28	3 年	500,000,000.00	508,611,360.71
2023 年第二期中期票据	500,000,000.00	2023-11-2	3 年	500,000,000.00	503,048,309.61
24 济源投资 MTN001	800,000,000.00	2024-3-29	5 年	800,000,000.00	822,242,822.40
24 济源投资 MTN002	500,000,000.00	2024-6-12	5 年	500,000,000.00	509,604,333.63
24 济源 01	1,000,000,000.00	2024-6-17	5 年	1,000,000,000.00	1,013,334,128.63
24 济源投资 PPN001	500,000,000.00	2024-7-11	3 年	500,000,000.00	504,456,712.32
24 济源 02	805,000,000.00	2024-9-20	5 年	805,000,000.00	809,523,685.15
25 济源投资 PPN001	194,000,000.00	2025-01-19	5 年	194,000,000.00	--
25 济源 01	500,000,000.00	2025-02-25	5 年	500,000,000.00	--
25 济源投资 PPN002B	200,000,000.00	2025-02-28	5 年	200,000,000.00	--
25 济源 02	695,000,000.00	2025-05-08	5 年	695,000,000.00	--
25 济源投资 PPN003	490,000,000.00	2025-08-20	5 年	490,000,000.00	--
25 济源投资 MTN001	500,000,000.00	2025-10-29	5 年	500,000,000.00	--
25 济源投资 PPN002A	100,000,000.00	2025-02-28	3 年	100,000,000.00	--
25 济康 01	500,000,000.00	2025-07-30	5 年	500,000,000.00	--
25 济康 02	300,000,000.00	2025-10-24	5 年	300,000,000.00	--
境外债	717,540,000.00	2025-03-20	3 年	717,540,000.00	--
减：一年内到期金额	--	--	--	--	2,571,691,749.38
合计	12,296,540,000.00	--	--	12,296,540,000.00	4,670,821,352.45

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末
22 济源投资 PPN001	--	--	--	66,921,635.19	--
22 济源投资 MTN001	--	--	--	511,446,227.80	--
22 济源投资 MTN002	--	--	--	508,653,616.46	--
22 济源投资 MTN003	--	--	--	505,203,974.26	--
22 济源投资 PPN002	--	--	--	468,879,592.67	--
2023 年面向专业投资者非公开发行公司(第二期)	--	--	--	510,586,703.00	--
2023 年第一期中期票据	--	--	--	508,611,360.71	--



债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末
2023 年第二期中期票据	--	--	--	503,048,309.61	--
24 济源投资 MTN001	--	31,840,000.00	32,509,243.05	--	822,912,065.45
24 济源投资 MTN002	--	15,750,000.00	13,242,564.11	--	507,096,897.74
24 济源 01	--	32,500,000.00	33,638,918.75	--	1,014,473,047.38
24 济源投资 PPN001	--	13,400,000.00	14,167,781.52	--	505,224,493.84
24 济源 02	--	29,785,000.00	30,522,115.94	--	810,260,801.09
25 济源投资 PPN001	194,000,000.00	--	5,260,653.06	--	199,260,653.06
25 济源 01	500,000,000.00	--	12,286,372.16	--	512,286,372.16
25 济源投资 PPN002B	200,000,000.00	--	4,881,761.94	--	204,881,761.94
25 济源 02	695,000,000.00	--	5,833,654.86	--	700,833,654.86
25 济源投资 PPN003	490,000,000.00	--	3,395,004.00	--	493,395,004.00
25 济源投资 MTN001	500,000,000.00	--	144,298.03	--	500,144,298.03
25 济源投资 PPN002A	100,000,000.00	--	2,230,507.83	--	102,230,507.83
25 济康 01	500,000,000.00	6,286,575.34	-24,424,147.76	--	481,862,427.58
25 济康 02	300,000,000.00	1,727,013.70	-13,761,435.56	--	287,965,578.14
境外债	717,540,000.00	38,144,584.97	-51,616,485.58	--	704,068,099.38
减：一年内到期金额	--	--	--	--	--
合计	4,196,540,000.00	169,433,174.01	68,310,806.34	3,583,351,419.70	7,846,895,662.48

**(三十四) 租赁负债**

种类	期末余额	上年末余额
租赁负债	587,950.19	--
合计	587,950.19	--

**(三十五) 长期应付款**

种类	期末余额	上年末余额
专项应付款	2,124,041,602.83	1,520,667,446.91
长期应付款	596,968,649.47	361,187,330.43
合计	2,721,010,252.30	1,881,854,777.34

**(三十六) 递延收益**



项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
济源职业技术学院产教园区项目补助资金	16,980,000.00	--	--	16,980,000.00
保障房专项资金	1,988,730.00	--	418,680.00	1,570,050.00
济源财政局土地奖补资金	19,025,462.93	--	493,412.44	18,532,050.49
10 万吨有色冶炼废物流资源综合利用项目专项资金	7,150,000.00	1,381,499.25	--	8,531,499.25
示范区生态环境局对重型货车纯电动化更新补助	4,955,100.00	--	--	4,955,100.00
天鸿公寓保障性租赁住房补助资金	14,450,000.00	--	2,167,500.00	12,282,500.00
合计	64,549,292.93	1,381,499.25	3,079,592.44	62,851,199.74

**(三十七) 实收资本**

股东名称	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
济源产城融合示范区国有资产监督管理局	900,000,000.00	--	900,000,000.00	--
河南省财政厅	100,000,000.00	--	--	100,000,000.00
河南玉川集团有限公司	--	380,000,000.00	--	--
河南愚公集团有限公司	--	520,000,000.00	--	--
合计	1,000,000,000.00	900,000,000.00	900,000,000.00	1,000,000,000.00

**(三十八) 资本公积**

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	11,666,521,475.85	442,054,121.97	217,376,795.72	11,891,198,802.10
合计	11,666,521,475.85	442,054,121.97	217,376,795.72	11,891,198,802.10

注： 2025 年增加资本公积 442,054,121.97 元，变动原因如下：

(1) 增加河南济兴农业发展集团有限公司增加资本公积 442,054,121.97 元。

2025 年减少资本公积 217,376,795.72 元，变动原因如下：

- (1) 合并范围减少河南愚公集团有限公司减少资本公积 9,961,266.93 元；
- (2) 划拨减少河南豫光金铅股份有限公司减少资本公积 207,146,101.60 元；
- (3) 收购鑫钰 10%的股权减少资本公积 269,427.19 元；

**(三十九) 其他综合收益**

项目	上年末余额	本期发生金额	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 损益	减： 所得税费 用	税后归属于 母公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	--
一、不能重分类进损益的其他综合收益	102,234,400.17	-48,592,533.56	--	-12,148,133.39	-36,444,400.17	--	65,790,000.00
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	--	--	--	--	--	--	--
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	--	--	--	--	--	--	--
其他权益工具投资公允价值变动	102,234,400.17	-48,592,533.56	--	-12,148,133.39	-36,444,400.17	--	65,790,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	71,750,404.00	3,967,764.94	--	991,941.24	2,975,823.70	--	74,726,227.70
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其他债权投资公允价值变动	--	--	--	--	--	--	--
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	--	--	--	--	--	--	--
其他债权投资信用减值准备	--	--	--	--	--	--	--
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	71,750,404.00	3,967,764.94	--	991,941.24	2,975,823.70	--	74,726,227.70
其他综合收益合计	173,984,804.17	-44,624,768.62	--	-11,156,192.15	-33,468,576.47	--	140,516,227.70

**(四十) 一般风险准备**

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	3,888,996.90	139,082.15	--	4,028,079.05
合计	3,888,996.90	139,082.15	--	4,028,079.05

**(四十一) 未分配利润**

项目	期末余额	上年末余额
本期年初余额	-442,491,653.95	-347,193,681.06
加：会计政策变更	--	--
会计差错更正	--	--
同一控制下企业合并	--	--
其他调整	--	--
调整后年初未分配利润	-442,491,653.95	-347,193,681.06
本期增加额	44,813,663.80	15,086,369.13
其中：本期净利润转入	44,813,663.80	15,086,369.13



项目	期末余额	上年末余额
其他调整因素	--	--
本期减少额	139,082.15	110,384,342.02
其中：本期提取盈余公积数	--	--
本期提取一般风险准备	139,082.15	513,159.70
本期应付普通股股利	--	2,449,100.00
转增资本	--	--
其他减少	--	107,422,082.32
本期期末余额	-397,817,072.30	-442,491,653.95

**(四十二) 营业收入、营业成本**

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
运营及销售	429,423,365.23	177,786,345.59	196,402,599.18	51,107,892.02
商品销售	48,978,575.53	37,677,802.01	101,299,509.26	64,071,347.30
科技创新	78,878,853.22	55,870,446.62	67,100,736.94	44,190,977.02
工程施工、土地平整	164,405,120.47	161,173,124.58	120,710,111.34	90,404,808.15
担保收入	5,150,268.53	447,248.84	3,811,627.53	268,518.77
劳务派遣	18,540,481.70	18,279,622.52	41,334,885.48	40,324,659.49
贷款利息收入	25,941,132.40	--	32,994,884.49	--
资产出售收入	--	--	1,235,573,720.00	1,275,927,600.00
其他	61,303,538.37	102,622,697.00	16,964,198.32	10,431,684.45
合 计	832,621,335.45	553,857,287.16	1,816,192,272.54	1,576,727,487.20

**(四十三) 税金及附加**

项目	2025 年度	2024 年度
城市建设维护税	1,717,905.77	4,117,364.13
教育费附加	1,446,398.60	2,962,829.17
车船税	13,293.55	6,872.91
印花税	2,346,063.12	3,157,603.41
房产税	16,533,832.13	37,452,627.77
土地使用税	19,416,908.60	20,500,812.91
土地增值税	35,166.07	--
资源税	54,740.00	2,461,248.76
其他	33,948.41	41,472.74
合 计	41,598,256.25	70,700,831.80

**(四十四) 销售费用**



项目	2025 年度	2024 年度
销售费用	4,434,060.74	3,264,688.95
合计	4,434,060.74	3,264,688.95

**(四十五) 管理费用**

项目	2025 年度	2024 年度
管理费用	191,765,224.53	176,896,989.22
合计	191,765,224.53	176,896,989.22

**(四十六) 研发费用**

项目	2025 年度	2024 年度
研发费用	11,151,484.07	11,187,304.69
合计	11,151,484.07	11,187,304.69

**(四十七) 财务费用**

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	709,487,394.90	383,468,822.38
减：利息收入	32,809,989.25	62,008,030.57
手续费及其他	14,634,470.78	17,887,592.00
合计	691,311,876.43	339,348,383.81

**(四十八) 其他收益**

项目	2025 年度	2024 年度
补助资金	2,739,888.60	4,083,000.00
税收减免	277,325.45	5,861.68
稳岗补贴	74,247.84	139,374.20
代扣代缴个税手续费返还	22,497.11	232.71
递延收益转入	3,079,592.44	8,971,682.44
财政补贴资金	540,000,000.00	360,000,000.00
合计	546,193,551.44	373,200,151.03

**(四十九) 投资收益**

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,477,837.16	-15,038,144.39
处置长期股权投资产生的投资收益	459,671.68	--
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,573,103.46	-182,225.85



项目	2025 年度	2024 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,182.38	--
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	41,682,451.62	20,632,856.11
理财产品收益	--	8,376.84
其他	13,022,485.96	--
合计	62,264,057.94	5,420,862.71

**(五十) 公允价值变动收益**

项目	2025 年度	2024 年度
按公允价值计量的投资性房地产	-14,675,299.26	-4,817,352.25
交易性金融资产	--	1,410.72
合计	-14,675,299.26	-4,815,941.53

**(五十一) 信用减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
一、坏账损失	103,773,231.64	-62,464,314.19
二、其他	-2,206,869.88	1,419,451.07
合计	101,566,361.76	-61,044,863.12

注：其他为本公司之三级子公司济源市财源小额贷款公司当期计提的贷款损失准备。

**(五十二) 资产减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
合同资产减值损失	-21,672.52	--
合计	-21,672.52	--

**(五十三) 资产处置收益**

项目	2025 年度	2024 年度
固定资产处置收益（损失以“-”列示）	318,009.44	72,448,336.13
合计	318,009.44	72,448,336.13

**(五十四) 营业外收入**

1、 营业外收入明细如下：

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产报废利得合计	--	145,060.45
其中：固定资产报废利得	--	145,060.45
接受捐赠	8,000,000.00	--



项目	2025 年度	2024 年度
确实无法支付的应付账款	563,751.75	--
罚款收入	269,514.08	152,895.65
其他	19,048,736.53	1,551,853.38
合计	27,882,002.36	1,849,809.48

**(五十五) 营业外支出**

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产报废损失合计	--	351,612.33
其中：固定资产报废损失	--	351,612.33
对外捐赠	--	568,804.56
罚款及赔偿金	1,184,061.21	697,730.74
其他	924,996.60	385,279.98
合计	2,109,057.81	2,003,427.61

**(五十六) 所得税费用**

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	14,019,490.08	42,219,145.09
递延所得税费用	21,758,053.92	-39,688,615.61
合计	35,777,544.00	2,530,529.48

**(五十七) 现金流量表补充资料**

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	24,143,555.62	20,590,984.48
加：资产减值准备	21,672.52	--
信用减值损失	-101,566,361.76	61,044,863.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,402,039.83	119,047,159.81
使用权资产折旧	341,961.01	--
无形资产摊销	70,326,385.61	69,424,219.12
长期待摊费用摊销	8,021,502.07	17,152,695.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-318,009.44	-72,448,336.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	206,551.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	14,675,299.26	4,815,941.53



补充资料	2025 年度	2024 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	709,487,394.90	400,932,149.06
投资损失（收益以“-”号填列）	62,264,057.94	-5,420,862.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	25,426,878.74	-17,389,023.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,668,824.82	-22,299,592.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,857,570.43	-425,193,748.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	492,912,029.30	1,268,118,605.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,136,965,558.35	-192,660,463.37
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	4,545,577,568.70	1,225,921,142.98
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	832,434,357.36	1,277,863,504.52
减：现金的上年末余额	1,277,863,504.52	796,359,636.74
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的上年末余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-445,429,147.16	481,503,867.78

2、 现金及现金等价物的构成

项目	2025 年度	2024 年度
一、 现金	832,434,357.36	1,277,863,504.52
其中： 库存现金	446,787.00	475,701.15
可随时用于支付的银行存款	831,874,022.89	1,277,387,803.37
可随时用于支付的其他货币资金	113,547.47	--
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	832,434,357.36	1,277,863,504.52

六、 在其他主体中的权益



**(一) 在子公司中的权益**

1、企业集团的构成（只披露到一级子公司）

序号	公司名称	注册资本（万元）	所占权益（%）	所属级别
1	济源市培英实业发展有限公司	5,634.00	98.2251	一级
2	济源市济康科技有限公司	20,000.00	100	一级
3	河南济鑫资产运营有限公司	333,973.4341	100	一级
4	济源市济康资产运营有限公司	1,000.00	100	一级
5	济源市融发产业园区服务有限公司	3,000.00	100	一级
6	河南济美城市更新有限公司	11,000.00	100	一级
7	济源济康金融控股有限公司	10,000.00	100	一级
8	济源兴达城市建设投资基金（有限合伙）	50,000.00	100	一级
9	济源市济康育英实业有限公司	2,000.00	99	一级
10	济源济康私募股权投资基金管理有限公司	1,000.00	90	一级
11	济源融兴融资担保有限责任公司	20,420.00	69.9265	一级
12	济源新愚公城乡发展有限公司	40,000.00	63	一级
13	河南华豫科技产业发展有限公司	4,085.00	51.0404	一级

**七、关联方及关联交易**

**本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
河南愚公集团有限公司	济源市科研路与愚公路交叉口往西约200米	房地产业	1,000.00万	52.00	52.00

**八、承诺或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

无

**(二) 或有事项**

1、为合并范围外公司提供的担保情况：

担保方	被担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
济源投资集团有限公司	河南豫光集团有限公司	6,200.00	2020-04-13	2030-04-12	否
济源投资集团有限公司	河南豫光集团有限公司	10,000.00	2020-05-14	2030-04-12	否
济源投资集团有限公司	河南豫光集团有限公司	5,400.00	2020-06-15	2030-04-12	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	1,913.30	2023-02-15	2026-02-15	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	3,000.00	2025-07-11	2026-07-10	否



担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保终止 日	担保是 否已经 履行完 毕
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	2,000.00	2025-07-16	2026-07-16	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	11,666.66	2025-08-20	2027-02-20	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	1,000.00	2025-07-31	2026-07-31	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	500.00	2025-12-23	2026-12-22	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	1,666.67	2023-12-20	2026-12-20	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	2,083.34	2024-02-01	2027-02-10	否
济源投资集团有限公司	河南王屋文旅集团有限公司	554.22	2025-06-05	2028-06-05	否
济源投资集团有限公司	河南玉川集团有限公司	6,653.68	2025-12-04	2036-11-28	否
济源投资集团有限公司	河南玉川集团有限公司	1,730.01	2025-12-31	2030-12-31	否
济源投资集团有限公司	河南玉川集团有限公司	5,450.00	2025-09-30	2045-09-30	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	12,720.00	2020-04-27	2035-04-26	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	3,456.00	2021-01-21	2033-01-14	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	9,900.00	2023-03-24	2026-02-28	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	2,610.00	2025-06-05	2026-06-05	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	800.00	2025-01-26	2026-01-25	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	9,950.00	2025-04-15	2028-04-15	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	450.00	2025-08-18	2026-08-17	否
济源投资集团有限公司	济源市水利建设发展有限公司	1,000.00	2025-03-13	2026-03-11	否
济源投资集团有限公司	济畅交通物流集团有限公司	2,000.00	2025-11-10	2026-11-10	否
济源投资集团有限公司	济畅交通物流集团有限公司	5,000.00	2025-07-29	2026-07-13	否
济源投资集团有限公司	济畅交通物流集团有限公司	5,000.00	2025-07-29	2026-07-13	否
济源投资集团有限公司	济畅交通物流集团有限公司	631.32	2023-02-22	2026-03-22	否
济源投资集团有限公司	济畅交通物流集团有限公司	3,000.00	2025-09-19	2026-06-02	否
济源投资集团有限公司	济畅交通物流集团有限公司	3,500.00	2025-09-25	2026-06-02	否
济源投资集团有限公司	河南济祥城运集团有限公司	5,000.00	2025-12-30	2026-12-24	否
济源投资集团有限公司	济源市城投建设发展集团有限公司	5,070.00	2024-09-29	2027-09-29	否
济源投资集团有限公司	济源市城投建设发展集团有限公司	1,560.00	2024-11-28	2027-11-27	否
合 计	--	131,465.20	--	--	--

**九、资产负债表日后事项**

无

**十、其他重要事项**

无



## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年末余额
1 年以内	442,096.17	1,906,936.97
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	19,990.23	--
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	--	--
5 年以上	--	45,392.96
小计	462,086.40	1,952,329.93
减：坏账准备	6,419.98	60,114.32
合计	455,666.42	1,892,215.61

#### 2、期末应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	462,086.40	100.00	6,419.98	1.39	455,666.42
账龄风险组合	462,086.40	100.00	6,419.98	1.39	455,666.42
低信用风险组合	--	--	--	--	--
合计	462,086.40	100.00	6,419.98	1.39	455,666.42

(续上表)

类别	上年末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,952,329.93	100.00	60,114.32	3.08	1,892,215.61
账龄组合	1,331,186.11	68.18	58,250.89	4.38	1,272,935.22
低信用风险组合	621,143.82	31.82	1,863.43	0.30	619,280.39
合计	1,952,329.93	100.00	60,114.32	3.08	1,892,215.61



(1) 按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	442,096.17	1.00	4,420.96	1,285,793.15	1.00	12,857.93
1 至 2 年	--	5.00	--	--	5.00	--
2 至 3 年	19,990.23	10.00	1,999.02	--	10.00	--
3 至 4 年	--	30.00	--	--	30.00	--
4 至 5 年	--	50.00	--	--	50.00	--
5 年以上	--	100.00	--	45,392.96	100.00	45,392.96
合计	462,086.40	--	6,419.98	1,331,186.11	--	58,250.89

3、按欠款方归集的期末余额前重要的应收账款情况

序号	单位名称	金额
1	机关事务管理局	431,196.21
2	思礼镇	19,990.23
--	合计	451,186.44

(二) 其他应收款

单位名称	期末金额	上年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	4,041,800,532.57	3,829,314,401.36
合计	4,041,800,532.57	3,829,314,401.36

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末金额	上年末余额
1 年以内	1,204,867,009.50	2,148,744,009.49
1 至 2 年	1,217,175,502.30	674,630,971.57



账 龄	期末金额	上年末余额
2 至 3 年	368,313,264.95	480,297,206.14
3 至 4 年	324,422,074.22	66,752,499.86
4 至 5 年	8,577,674.95	6,607,200.00
5 年以上	934,844,009.96	510,719,037.44
小 计	4,058,199,535.88	3,887,750,924.50
减：坏账准备	16,399,003.31	58,436,523.14
合 计	4,041,800,532.57	3,829,314,401.36

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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）	
2024 年 12 月 31 日余额	58,436,523.14	--	--	58,436,523.14
2024 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	-42,037,519.83	--	--	-42,037,519.83
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2025 年 12 月 31 日余额	16,399,003.31	--	--	16,399,003.31

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,386,658,734.97	--	12,386,658,734.97
对联营、合营企业投资	1,578,802,616.51	--	1,578,802,616.51
合计	13,965,461,351.48	--	13,965,461,351.48

(续上表)

项目	上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值



对子公司投资	11,842,415,449.65	--	11,842,415,449.65
对联营、合营企业投资	2,135,476,823.32	--	2,135,476,823.32
合计	13,977,892,272.97	--	13,977,892,272.97

(1) 对子公司的投资

被投资单位	上年末余额	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
济源市济康科技有限公司	1,606,695,341.61	81,000,000.00	--	1,687,695,341.61	--	--
河南济美城市更新有限公司	287,000,000.00	419,354,887.35	--	706,354,887.35	--	--
河南愚公集团有限公司	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--	--
济源融兴融资担保有限责任公司	142,384,172.70	--	--	142,384,172.70	--	--
河南济鑫资产运营有限公司	9,602,817,435.34	--	--	9,602,817,435.34	--	--
济源济康金融控股有限公司	98,800,000.00	--	--	98,800,000.00	--	--
济源市济康育英实业有限公司	25,378,500.00	--	--	25,378,500.00	--	--
济源济康私募股权投资基金管理有限公司(曾用名: 济源济康股权投资基金管理有限公司)	9,000,000.00	--	--	9,000,000.00	--	--
济源市培英实业发展有限公司	55,340,000.00	--	--	55,340,000.00	--	--
济源市融发产业园区服务有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
济源市河清投资开发集团有限公司	--	7,500,000.00	--	7,500,000.00	--	--
河南华豫科技产业发展有限公司	--	20,265,268.63	--	20,265,268.63	--	--
济源市尚恩环保科技有限公司	--	26,123,129.34	--	26,123,129.34	--	--
合计	11,842,415,449.65	554,243,285.32	10,000,000.00	12,386,658,734.97	--	--

(2) 对联营、合营企业投资



被投资单位	上年末余额	本期增减变动			其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
一、合营企业	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--
济源兴达城市建设投资基金（有限合伙）	20,200,000.00	--	--	--	--
华能能源销售有限责任公司	28,339,092.56	--	--	6,209,958.97	--
河南济康矿业有限公司	24,995,356.96	--	24,995,356.96	--	--
河南园创运营管理有限公司	1,921,936,364.32	--	542,623,582.51	--	--
河南华豫科技产业发展有限公司	20,265,268.63	--	--	--	--
济源融德中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）	60,003,421.05	25,000,000.00	--	--	--
济源豫资城乡建设发展有限公司	58,737,319.80	--	--	42.32	--
河南铁建投济源综合开发有限公司	1,000,000.00	--	--	--	--
合计	2,135,476,823.32	25,000,000.00	567,618,939.47	6,210,001.29	--

（续上表）

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		
一、合营企业	--	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--	--
济源兴达城市建设投资基金（有限合伙）	--	--	--	--	20,200,000.00	--
华能能源销售有限责任公司	--	--	--	--	34,549,051.53	--
河南济康矿业有限公司	--	--	--	--	0.00	--
河南园创运营管理有限公司	--	--	--	--	1,379,312,781.81	--
河南华豫科技产业发展有限公司	--	--	--	20,265,268.63	--	--
济源融德中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）	--	--	--	--	85,003,421.05	--
济源豫资城乡建设发展有限公司	--	--	--	--	58,737,362.12	--
河南铁建投济源综合开发有限公司	--	--	--	--	1,000,000.00	--
合计	--	--	--	20,265,268.63	1,578,802,616.51	--

（四） 营业收入、营业成本



项 目	2025 年度		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	5,715,051.08	8,249,819.88	5,624,026.74	8,249,819.88
电力销售收入	5,715,051.08	8,249,819.88	5,624,026.74	8,249,819.88
2、其他业务小计	6,688,217.98	303,648.26	6,882,067.54	--
利息收入	6,688,217.98	303,648.26	6,244,924.15	--
房屋、土地租赁收入	--	--	637,143.39	--
合计	12,403,269.06	8,553,468.14	12,506,094.28	8,249,819.88

**(五) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,210,001.29	-18,514,795.57
处置长期股权投资产生的投资收益	1,803.19	--
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,573,103.46	-182,225.85
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	16,909,229.70	14,476,214.33
其他	13,022,485.96	93,810,082.32
合计	46,716,623.60	89,589,275.23



[本页无正文，为济源投资集团有限公司财务报表附注签字盖章页]

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李 亮





# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 郑鲁光

出资额 5425万元  
成立日期 2020年12月10日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办公楼  
一座9层910单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项  
目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相  
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资  
产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不  
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物  
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；  
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政  
府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依  
法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和  
限制类项目的经营活动。）



登记机关

2026年03月18日



# 会计师事务所 执业证书



名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25日

## 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

2025年6月26日

中华人民共和国财政部制



2016年3月23日



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

发证日期: 2005年5月24日  
批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
证书编号: 410900040012



中国注册会计师



刘红志

姓名: 刘红志  
性别: 男  
出生日期: 1972-04-25  
工作单位: 河南金弘会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 410901720425001



姓名: 刘红志  
证书编号: 410900040012

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2011年3月2日



2012年3月23日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，  
This certificate is valid  
this renewal.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

2012年12月24日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPA

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

年 月 日  
/y /m /d

2012年12月20日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

2023-10-13

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

2023-10-3

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

2023-12-06

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

2023-12-06

注意事项

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

NOTES

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



姓名: 张洪温  
 Full name: 张洪温  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1967-02-09  
 Date of birth: 1967-02-09  
 工作单位: 东营恒鹏会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 东营恒鹏会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 370205196702094042  
 Identity card No: 370205196702094042

证书编号: 370500620002  
 No. of Certificate: 370500620002  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs  
 发证日期: 2021年06月29日  
 Date of issuance: 2021/06/29



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023年11月8日  
 2023/11/8



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023年7月27日  
 2023/7/27

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023年7月28日  
 2023/7/28

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

2023年11月8日

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023年7月27日  
 2023/7/27

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023年7月28日  
 2023/7/28