



青海华鼎实业股份有限公司

审计报告

中瑞诚审字[2026]第 611701 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

● 审计报告	第 1-7 页
● 财务报表	第 1-12 页
● 财务报表附注	第 1-84 页
● 会计师事务所营业执照、资格证书	

审计报告

中瑞诚审字[2026]第 611701 号

青海华鼎实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青海华鼎实业股份有限公司（以下简称青海华鼎）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了青海华鼎 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入的确认

1、 事项描述

如青海华鼎后附财务报表附注五、注释 37 所述，青海华鼎 2025 年度的营业收入为 32,317.70 万元。由于收入是青海华鼎的关键业绩指标之一，营业收入的确认对青海华鼎的经营成果影响较大，存在青海华鼎管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对本期营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）检查主要客户的销售或服务合同，识别与控制权转移相关条款，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本期记录的收入交易选取样本，核对销售合同或者订单、出库单、客户签收记录、抄表底数、加注记录等原始凭证，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（4）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证销售金额和应收账款余额，并对未回函的客户实施替代测试程序，以核对收入的真实性、准确性；

（5）针对资产负债表日前后确认的收入交易，选取样本检查对应的发货单、签收记录、加注记录等支持性文档，以评价收入是否记录在恰当的会计期间；

（6）选取样本执行截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）对主要客户进行实地走访或访谈，获取了与交易的相关信息及资料。

根据已执行的审计工作，我们认为收入的确认符合企业会计准

则的规定。

(二) 非流动资产减值

1、事项描述

如青海华鼎后附财务报表相关附注所述，截至 2025 年 12 月 31 日涉及减值的资产账面价值如下：投资性房地产为 2,128.28 万元、固定资产为 21,975.71 万元、土地使用权为 4,866.71 万元、商誉为 5,173.18 万元、其他非流动资产为 8,211.24 万元，2025 年度确认的减值损失如下：投资性房地产减值损失为 140.59 万元、固定资产减值损失为 885.91 万元、土地使用权减值损失为 0.00 万元、商誉减值损失为 2,971.22 万元、其他非流动资产减值损失为 499.24 万元。

青海华鼎管理层每年年末对商誉进行减值测试，并判断其他非流动资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的资产，管理层将相关资产组账面价值与其可收回金额比较，以确定是否需计提减值。可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值两者之间的较高者确定。

该事项涉及重大管理层判断，特别是在收入增长率、折现率和市场售价等关键假设上的估计，具有固有不不确定性，可能存在管理层偏向风险。鉴于非流动资产账面价值重大且减值测试依赖复杂估计，因此将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对本期非流动资产减值损失的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解并评价青海华鼎与非流动资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评价管理层对非流动资产减值迹象的判断依据、对资产组

的识别和将商誉分配至资产组的方法以及确定相关资产组可收回金额所采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 基于我们对青海华鼎所处行业的了解，综合考虑相关资产组的历史经营情况和经批准的经营预算，评价管理层在确定预计未来现金流量现值时所采用的收入增长率的合理性；

(4) 评价管理层聘请的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 评价管理层聘请的评估师在确定相关资产组预计未来现金流量现值时所采用的折现率的合理性；

(6) 对管理层聘请的评估师出具的评估报告中采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，评价关键假设变动对减值测试结论的影响，以及是否存在管理层偏向的迹象；

(7) 将管理层在上一年度编制预计现金流量现值时所采用的关键假设与本年度的实际情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象，并就识别出的任何重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否已在本年度的预测中予以考虑；

(8) 评价在财务报表中有关非流动资产的减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

根据已执行的审计工作，我们认为管理层对非流动资产减值损失的计提是充分的。

四、其他信息

青海华鼎管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

青海华鼎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，青海华鼎管理层负责评估青海华鼎的持续经营能力，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青海华鼎、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青海华鼎的财务报告过程。

六、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。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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. 就青海华鼎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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报

表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二六年四月二十五日

合并资产负债表

2025年12月31日

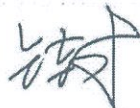
编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

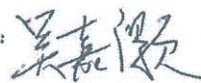
资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	65,653,658.67	97,846,708.49
交易性金融资产	注释2		25,022,591.05
衍生金融资产			
应收票据	注释3	6,445,315.08	7,485,788.25
应收账款	注释4	153,237,546.92	99,743,916.84
应收款项融资	注释5	409,944.19	3,840,988.50
预付款项	注释6	21,429,531.13	8,658,175.51
其他应收款	注释7	8,358,445.54	30,954,594.24
存货	注释8	327,369,820.91	307,099,280.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9	4,897,852.82	3,656,126.44
流动资产合计		587,802,115.26	581,308,169.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释10	17,696,804.15	17,180,512.96
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释11	19,876,892.16	21,905,338.99
固定资产	注释12	210,897,972.01	215,240,607.65
在建工程	注释13	2,309,001.58	1,586,758.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	23,052,992.03	3,975,954.91
无形资产	注释15	48,857,218.95	44,908,454.93
开发支出			
商誉	注释16	22,019,587.25	12,935,920.65
长期待摊费用	注释17	4,161,517.29	3,952,291.56
递延所得税资产	注释18	2,761,838.71	1,544,250.19
其他非流动资产	注释19	77,120,026.15	81,909,677.20
非流动资产合计		428,753,850.28	405,139,767.75
资产总计		1,016,555,965.54	986,447,937.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释20	36,280,000.00	7,580,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释21	169,919,025.68	152,173,780.39
预收款项	注释22	681,238.43	1,002,905.63
合同负债	注释23	9,541,544.22	516,566.85
应付职工薪酬	注释24	7,018,367.74	12,865,139.58
应交税费	注释25	11,722,790.21	10,398,318.40
其他应付款	注释26	27,885,336.82	22,918,485.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	30,069,277.87	8,388,146.03
其他流动负债	注释28	6,635,431.78	7,177,024.34
流动负债合计		299,753,012.75	223,020,366.90
非流动负债：			
长期借款	注释29	81,603,118.33	51,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债	注释30	19,006,068.81	1,858,920.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释31	5,770,462.32	6,446,534.94
递延所得税负债	注释18	1,678,442.10	706,677.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		108,058,091.56	60,812,132.19
负债合计		407,811,104.31	283,832,499.09
股东权益：			
股本（或实收资本）	注释32	438,850,000.00	438,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释33	1,244,485,586.83	1,244,485,586.83
减：库存股			
其他综合收益	注释34	3,101,889.00	2,585,597.81
专项储备			
盈余公积	注释35	41,301,752.15	41,301,752.15
一般风险准备金			
未分配利润	注释36	-1,168,952,452.58	-1,087,269,573.32
归属于母公司所有者权益合计		558,786,775.40	639,953,363.47
少数股东权益		49,958,085.83	62,662,074.73
股东权益合计		608,744,861.23	702,615,438.20
负债和股东权益总计		1,016,555,965.54	986,447,937.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

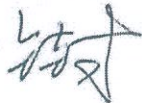
编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)


项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释37	323,176,950.88	236,603,674.38
减：营业成本	注释37	290,176,353.36	209,499,954.77
税金及附加	注释38	3,935,854.54	3,787,175.60
销售费用	注释39	8,726,935.35	3,366,971.92
管理费用	注释40	37,164,385.16	49,994,885.70
研发费用	注释41	9,576,557.94	11,750,331.61
财务费用	注释42	269,609.80	-1,224,522.90
其中：利息费用		1,845,908.58	1,538,131.58
利息收入		1,777,375.72	2,869,268.99
加：其他收益	注释43	3,806,014.99	2,796,833.06
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	207,569.78	-14,668,849.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释45	-22,591.05	22,591.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-22,767,852.76	-22,533,375.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	-48,611,615.97	-16,251,119.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	-657,800.38	-121,371.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-94,719,020.66	-91,326,413.86
加：营业外收入	注释49	196,824.57	101,809.29
减：营业外支出	注释50	122,713.55	679,709.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-94,644,909.64	-91,904,313.64
减：所得税费用	注释51	-258,041.48	-676,583.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-94,386,868.16	-91,227,730.51
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-94,386,868.16	-91,227,730.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-81,682,879.26	-89,935,284.53
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,703,988.90	-1,292,445.98
五、其他综合收益的税后净额		516,291.19	1,132,309.51
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		516,291.19	1,132,309.51
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		516,291.19	1,132,309.51
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		516,291.19	1,132,309.51
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-93,870,576.97	-90,095,421.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		-81,166,588.07	-88,802,975.02
归属于少数股东的综合收益总额		-12,703,988.90	-1,292,445.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.186	-0.200
（二）稀释每股收益		-0.186	-0.200

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

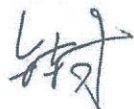
编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

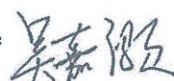
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		365,934,784.51	282,775,958.34
收到的税费返还		7,502.15	5,329,919.47
收到其他与经营活动有关的现金	注释52.1	10,042,415.05	13,123,135.93
经营活动现金流入小计		375,984,701.71	301,229,013.74
购买商品、接受劳务支付的现金		330,177,036.64	242,041,272.85
支付给职工以及为职工支付的现金		69,099,137.02	66,225,083.21
支付的各项税费		15,977,475.05	17,177,496.70
支付其他与经营活动有关的现金	注释52.2	25,757,467.27	46,231,090.53
经营活动现金流出小计		441,011,115.98	371,674,943.29
经营活动产生的现金流量净额		-65,026,414.27	-70,445,929.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		25,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		242,981.28	657,297.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,911,173.33	249,880.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,450,000.00	16,988,450.36
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,604,154.61	17,895,627.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,929,595.86	3,980,012.55
投资支付的现金			25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		48,105,561.71	-555,357.38
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		58,035,157.57	28,424,655.17
投资活动产生的现金流量净额		-25,431,002.96	-10,529,027.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		92,200,000.00	76,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		92,200,000.00	76,500,000.00
偿还债务支付的现金		26,640,000.00	142,860,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,604,737.98	4,677,860.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			549,180.84
支付其他与筹资活动有关的现金	注释52.3	2,690,894.61	4,957,794.82
筹资活动现金流出小计		30,935,632.59	152,495,654.82
筹资活动产生的现金流量净额		61,264,367.41	-75,995,654.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		94,846,708.49	251,817,320.22
六、期末现金及现金等价物余额			
		65,653,658.67	94,846,708.49

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2025年度

编制单位：晋海华燃实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	438,850,000.00				1,244,485,586.83		2,585,597.81		41,301,752.15	-1,087,269,573.32	639,953,363.47	62,662,074.73	702,615,438.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	438,850,000.00				1,244,485,586.83		2,585,597.81		41,301,752.15	-1,087,269,573.32	639,953,363.47	62,662,074.73	702,615,438.20
三、本年增减变动金额							516,291.19			-81,682,879.26	-81,166,588.07	-12,703,988.90	-93,870,576.97
(一) 综合收益总额							516,291.19			-81,682,879.26	-81,166,588.07	-12,703,988.90	-93,870,576.97
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	438,850,000.00				1,244,485,586.83		3,101,889.00		41,301,752.15	-1,168,952,452.58	558,786,775.40	49,958,085.83	608,744,861.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

铸

主管会计工作负责人：

吴嘉波

会计机构负责人：

吴嘉波



合并所有者权益变动表
2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	438,850,000.00			1,244,485,586.83		1,453,288.30		41,301,752.15	-997,334,288.79	728,756,338.49	313,664.63	729,070,003.12
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	438,850,000.00			1,244,485,586.83		1,453,288.30		41,301,752.15	-997,334,288.79	728,756,338.49	313,664.63	729,070,003.12
三、本年增减变动金额						1,132,309.51			-89,935,284.53	-88,802,975.02	62,348,410.70	-26,454,564.92
(一) 综合收益总额						1,132,309.51			-89,935,284.53	-88,802,975.02	67,790,036.92	-90,095,421.00
(二) 股东投入和减少资本											29,592,767.34	29,592,767.34
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											38,197,269.58	38,197,269.58
1. 提取盈余公积											-4,149,180.84	-4,149,180.84
2. 对股东的分配												
3. 其他											-549,180.84	-549,180.84
(四) 股东权益内部结转											-3,600,000.00	-3,600,000.00
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	439,850,000.00			1,244,485,586.83		2,585,597.81		41,301,752.15	-1,087,269,573.32	639,953,363.47	62,662,074.73	702,615,438.20

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

吴嘉波

主管会计工作负责人:

吴嘉波

会计机构负责人:

吴嘉波

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		36,834,897.44	65,315,389.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	339,898.76
应收账款	注释1	737,000.00	2,776,960.31
应收款项融资		175,000.00	2,500,000.00
预付款项			
其他应收款	注释2	272,186,381.97	277,270,144.79
存货		1,718,395.00	2,572,700.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,592,003.27	1,597,750.66
流动资产合计		313,743,677.68	352,372,843.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	184,820,258.20	179,639,258.20
其他权益工具投资		17,696,804.15	17,180,512.96
其他非流动金融资产			
投资性房地产		19,876,892.16	21,905,338.99
固定资产		41,107,123.71	47,863,027.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,452,705.93	28,206,254.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		172,124.80	420,676.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		47,692,612.00	51,488,331.00
非流动资产合计		338,818,520.95	346,703,398.92
资产总计		652,562,198.63	699,076,242.53

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			180,000.00
预收款项		681,238.43	1,002,905.63
合同负债			
应付职工薪酬		70,000.00	
应交税费		7,921,047.61	7,971,094.90
其他应付款		5,290,798.22	5,261,014.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		37,345.55	
流动负债合计		14,000,429.81	14,415,014.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,000,429.81	14,415,014.95
股东权益：			
股本（或实收资本）		438,850,000.00	438,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		1,251,282,431.74	1,251,282,431.74
减：库存股			
其他综合收益		3,101,889.00	2,585,597.81
专项储备			
盈余公积		41,301,752.15	41,301,752.15
未分配利润		-1,095,974,304.07	-1,049,358,554.12
股东权益合计		638,561,768.82	664,661,227.53
负债和股东权益总计		652,562,198.63	699,076,242.53

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	2,255,062.49	2,794,385.05
减：营业成本	注释4	823,506.48	1,485,527.73
税金及附加		1,257,263.30	1,392,206.53
销售费用			
管理费用		10,624,110.41	15,381,016.73
研发费用			
财务费用		-1,575,499.40	-2,218,352.55
其中：利息费用		223.44	310,000.00
利息收入		1,583,789.86	2,539,862.88
加：其他收益		7,223.22	9,837.03
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	2,588.50	-54,357,419.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,905,172.35	41,656,258.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,880,228.16	-1,715,177.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		34,490.59	38,112.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-46,615,416.50	-27,614,402.97
加：营业外收入			62,296.60
减：营业外支出		333.45	3,363.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-46,615,749.95	-27,555,470.04
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,615,749.95	-27,555,470.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,615,749.95	-27,555,470.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		516,291.19	1,132,309.51
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		516,291.19	1,132,309.51
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		516,291.19	1,132,309.51
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-46,099,458.76	-26,423,160.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

铸对

主管会计工作负责人：

吴嘉俊

会计机构负责人：

吴嘉俊

母公司现金流量表

2025年度

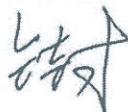
编制单位：青海华鼎实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

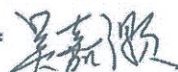
项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,442,636.21	9,833,938.81
收到的税费返还		2,650.00	5,054,054.45
收到其他与经营活动有关的现金		3,565,415.00	195,271,850.87
经营活动现金流入小计		10,010,701.21	210,159,644.13
购买商品、接受劳务支付的现金		106,014.36	
支付给职工以及为职工支付的现金		3,703,483.25	3,686,984.50
支付的各项税费		1,340,076.54	1,422,019.47
支付其他与经营活动有关的现金		4,272,998.23	213,046,760.68
经营活动现金流出小计		9,422,572.38	218,155,764.65
经营活动产生的现金流量净额		588,128.83	-7,995,920.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			447,003.15
取得投资收益收到的现金			210,294.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,398.23	69,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,450,000.00	33,344,331.27
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,485,398.23	34,071,128.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,547.56	1,539,825.55
投资支付的现金			50,838,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,181,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		28,349,247.71	
投资活动现金流出小计		33,553,795.27	52,378,625.55
投资活动产生的现金流量净额		-29,068,397.04	-18,307,497.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		223.44	420,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		223.44	60,420,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-223.44	-60,420,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-28,480,491.65	-86,723,417.55
加：期初现金及现金等价物余额		65,315,389.09	152,038,806.64
六、期末现金及现金等价物余额		36,834,897.44	65,315,389.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

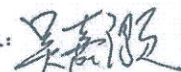
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：青森华鼎实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

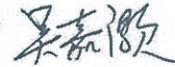
项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74		2,585,597.81		41,301,752.15	-1,049,358,554.12	684,661,227.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74		2,585,597.81		41,301,752.15	-1,049,358,554.12	684,661,227.58
三、本年增减变动金额							516,291.19			-46,615,749.95	-46,099,458.76
（一）综合收益总额							516,291.19			-46,615,749.95	-46,099,458.76
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74		3,101,889.00		41,301,752.15	-1,095,974,304.07	638,561,768.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

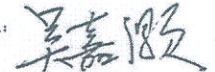
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2025年度

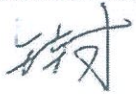
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 青森华益实业股份有限公司

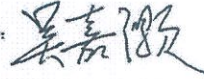
项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74		302,139.15		41,301,752.15	-1,021,603,084.08	709,933,238.96
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74		302,139.15		41,301,752.15	-1,021,603,084.08	709,933,238.96
三、本年增减变动金额							2,283,458.66			-27,555,470.04	-25,272,011.38
(一) 综合收益总额							1,132,309.51			-27,555,470.04	-26,423,160.53
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他							1,151,149.15				1,151,149.15
四、本年年末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74		2,585,597.81		41,301,752.15	-1,049,358,554.12	684,661,227.58

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



青海华鼎实业股份有限公司

2025年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

青海华鼎实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)经青海省人民政府青股审[1998]第 006 号文批准,由青海重型机床厂作为主发起人,并联合广东万鼎企业集团有限公司、番禺市万鸣实业有限公司、青海第一机床厂、唐山重型机床厂等四家发起人,采取发起方式设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:9163000071040232XF。2000年11月在上海证券交易所上市。所属行业为制造业。

截至2025年12月31日止,本公司累计发行股本总数438,850,000股,注册资本为438,850,000.00元,注册地:青海省西宁市城北区经二路北段24号,总部地址:青海省西宁市城中区七一路318号。

本公司主要经营范围为:机械设备研发;机械设备销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;进出口代理;非居住房地产租赁(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)。

2025年度本公司的实际控制人为王封。2026年1月7日公司发布公告,公司控股股东由青海重型机床有限责任公司变更为朗宁宜和(杭州)企业管理合伙企业(有限合伙),公司实际控制人由王封变更为祝镓阳、占舜迪、张栋。

(二) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加5户,合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2026年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	三年平均税前利润或亏损金额的 3%
重要的应收款项核销	三年平均税前利润或亏损金额的 3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	三年平均税前利润或亏损金额的 3%
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表相应项目 10%以上，或其他对本公司具有重大影响的非全资子公司

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集

团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（十一）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。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事

件所致。

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

（十三）存货

1. 存货的分类

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

存货在取得时，按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2. 存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

（十四）合同资产

本公司已向客户转让商品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 / （十一）6.金融工具减值。

（十五）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本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，即本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。有关规定要求本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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

（十六）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三/（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采

用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十七）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

支出构成。

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、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	年限平均法	40年	3%-5%	2.38%-2.43%
机器设备	年限平均法	12年-20年	3%-5%	4.85%-8.08%
运输设备	年限平均法	10年	3%-5%	9.5%-9.7%
电子设备及其他	年限平均法	5年-14年	3%-5%	6.79%-19.4%

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

（二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40年或50年	土地使用权证有效日期
办公软件	5-10年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
著作权	5-10年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
其他	3-10年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

有关无形资产减值测试，具体参见本附注（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十八）租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十九）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对

负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（三十）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认

收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

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

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

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司业务收入确认的具体方法：

销售商品业务，以商品发出、获取索取价款的凭证作为收入确认的时点。

(三十一) 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约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产

账面价值的，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。

（三十二）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息以外的所有政府补助

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（三十四）租赁

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

租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司无短期租赁和低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / (二十一) 使用权资产、本附注三 / (二十八) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后回租

售后回租交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后回租所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一

项与转让收入等额的金融负债。

（三十五）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	15%
广东精创精密制造有限公司	15%
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	5%
茫崖源鑫能源有限公司	15%
其他会计主体	25%

（二）税收优惠政策及依据

1、高新技术企业所得税优惠

(1) 青海华鼎齿轮箱有限责任公司于 2023 年 11 月 14 日取得青海省科学技术厅、青海省财政厅、国家税务总局青海省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号 GR202363000006，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，适用税率为 15%。

(2) 广东精创精密制造有限公司于 2025 年 12 月 19 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202544001315，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，适用税率为 15%。

2、小型微利企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）文件规定，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。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司巴州鲁新鼎盛燃气有限公司符合小型微利企业标准，本期享受小型微利企业税收优惠。

3、西部大开发企业所得税优惠

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司之子公司茫崖源鑫能源有限公司符合国家发展改革委 2025 年 1 月 1 日起施行的《西部地区鼓励类产业目录（2025 年本）》中“青海省 23.石油、天然气、电力等能源储备设施和系统建设及运营”标准，本期享受西部大开发企业所得税优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末均为 2025 年 12 月 31 日, 期初均为 2025 年 1 月 1 日, 本期均为 2025 年度, 上期均为 2024 年度)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,453.00	31,551.43
银行存款	65,647,205.66	94,815,073.70
其他货币资金	0.01	83.36
合计	65,653,658.67	94,846,708.49

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		25,022,591.05
其中: 债务工具投资		
其他		25,022,591.05
合计		25,022,591.05

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,307,637.39	6,346,354.64
商业承兑汇票	138,230.62	1,139,889.57
减: 坏账准备	552.93	455.96
合计	6,445,315.08	7,485,788.25

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失					
按组合计提预期信用损失	6,445,868.01	100.00	552.93	0.01	6,445,315.08
其中: 银行承兑汇票	6,307,637.39	97.86			6,307,637.39
商业承兑汇票	138,230.62	2.14	552.93	0.40	137,677.69
合计	6,445,868.01	100.00	552.93		6,445,315.08

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失					
按组合计提预期信用损失	7,486,244.21	100.00	455.96	0.01	7,485,788.25
其中：银行承兑汇票	6,346,354.64	84.77			6,346,354.64
商业承兑汇票	1,139,889.57	15.23	455.96	0.04	1,139,433.61
合计	7,486,244.21	100.00	455.96		7,485,788.25

3. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失						
按组合计提预期信用损失	455.96	96.97				552.93
合计	455.96	96.97				552.93

4. 期末公司无质押的应收票据。

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		5,738,937.39
合计		5,738,937.39

6. 本期公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	156,928,875.76	100,454,363.32
1至2年	2,330,603.31	5,662,574.07
2至3年	3,389,295.97	1,977,440.57
3至4年	884,376.81	2,397,964.93
4至5年	1,721,442.69	355,868.39
5年以上	11,639,940.12	11,355,205.27
小计	176,894,534.66	122,203,416.55
减：坏账准备	23,656,987.74	22,459,499.71

账龄	期末余额	期初余额
合计	153,237,546.92	99,743,916.84

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	4,915,992.61	2.78	4,915,992.61	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失	171,978,542.05	97.22	18,740,995.13	10.90	153,237,546.92
其中：按组合计提预期信用损失	171,978,542.05	97.22	18,740,995.13	10.90	153,237,546.92
合计	176,894,534.66	100.00	23,656,987.74		153,237,546.92

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	6,572,115.05	5.38	6,572,115.05	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失	115,631,301.50	94.62	15,887,384.66	13.74	99,743,916.84
其中：按组合计提预期信用损失	115,631,301.50	94.62	15,887,384.66	13.74	99,743,916.84
合计	122,203,416.55	100.00	22,459,499.71		99,743,916.84

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
内蒙古一机徐工特种装备有限公司	2,577,638.97	2,577,638.97	100.00	预计无法收回
青海华鼎科特机床有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
佛山市欧汇电梯配件有限公司	837,353.51	837,353.51	100.00	预计无法收回
临沂城域物流有限公司	999.76	999.76	100.00	预计无法收回
宿迁苏能供应链管理有限公司	0.37	0.37	100.00	预计无法收回
合计	4,915,992.61	4,915,992.61		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(一) 按信用风险特征组合计提预期信用损失

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	156,928,875.76	7,001,548.27	4.46
1至2年	2,330,603.31	12,520.60	0.54
2至3年	747,134.42	66,398.74	8.89
3至4年	110,546.12	4,244.97	3.84
4至5年	221,442.32	16,342.43	7.38
5年以上	11,639,940.12	11,639,940.12	100.00
合计	171,978,542.05	18,740,995.13	

5. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	加：合并转入	
按单项计提预期信用损失	6,572,115.05	113,463.56	1,769,586.00			4,915,992.61
按信用风险特征组合计提预期信用损失	15,887,384.66	2,749,510.70			104,099.77	18,740,995.13
合计	22,459,499.71	2,862,974.26	1,769,586.00		104,099.77	23,656,987.74

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
日立电梯集团(注)	55,232,682.02		55,232,682.02	31.22	2,761,634.10
湖南星邦机械设备有限公司	29,152,034.38		29,152,034.38	16.48	1,457,601.71
青海聚力源房地产开发有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	5.65	10,000,000.00
东莞玫诺智能装备有限公司	8,014,056.00		8,014,056.00	4.53	400,702.80
江西赛特智能科技有限公司	6,709,653.43		6,709,653.43	3.79	335,482.67
合计	109,108,425.83		109,108,425.83	61.67	14,955,421.28

注：欠款方日立电梯集团包括：日立电梯电机（广州）有限公司、日立电梯（上海）有限公司、日立电梯（广州）自动扶梯有限公司、日立电梯（成都）有限公司、日立电梯（中国）有限公司广州工厂、日立楼宇技术（广州）有限公司、日立电梯（天津）有限公司。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据（银行承兑汇票）	409,944.19	3,840,988.50
合计	409,944.19	3,840,988.50

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据（银行承兑汇票）	3,840,988.50		-3,431,044.31		409,944.19	
合计	3,840,988.50		-3,431,044.31		409,944.19	

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,863,814.70	
合计	3,863,814.70	

5. 期末公司无质押的应收款项融资。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,180,538.62	94.17	7,456,405.51	86.12
1至2年	30,000.00	0.14	1,200,000.00	13.86
2至3年	1,212,771.86	5.66		
3年以上	6,220.65	0.03	1,770.00	0.02
合计	21,429,531.13	100.00	8,658,175.51	100.00

注：期末余额 2 至 3 年、3 年以上的预付款项中包含本期收购的子公司合并转入形成金额。

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间
山东品威能源发展有限公司	5,007,110.78	23.37	1 年以内

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间
沙雅瑞鑫储气能源有限公司	2,345,781.64	10.95	1 年以内
南通纭庆能源有限公司	2,000,000.00	9.33	1 年以内
亳州新奥燃气有限公司	1,800,674.40	8.40	1 年以内
民丰赛普能源有限公司	1,653,092.44	7.71	1 年以内
合计	12,806,659.26	59.76	

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,358,445.54	30,954,594.24
合计	8,358,445.54	30,954,594.24

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,433,822.36	3,558,239.87
1 至 2 年	820,326.09	1,557,243.49
2 至 3 年	1,055,100.46	1,089,375.97
3 至 4 年	508,467.06	94,489.44
4 至 5 年		54,324,380.00
5 年以上	53,136,018.90	3,238,418.90
小计	62,953,734.87	63,862,147.67
减：坏账准备	54,595,289.33	32,907,553.43
合计	8,358,445.54	30,954,594.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他单位往来款	7,764,899.06	6,739,157.38
股权及资产转让款	50,000,000.00	56,774,380.00
备用金等职工往来	71,792.26	73,312.73
保证金或押金	4,948,072.44	269,158.84
其他	168,971.11	6,138.72
合计	62,953,734.87	63,862,147.67

3. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	2,476,266.90	3.93	2,476,266.90	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失	60,477,467.97	96.07	52,119,022.43	86.18	8,358,445.54
其中：按组合计提预期信用损失	60,477,467.97	96.07	52,119,022.43	86.18	8,358,445.54
合计	62,953,734.87	100.00	54,595,289.33		8,358,445.54

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	4,800,646.90	7.52	4,800,646.90	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失	59,061,500.77	92.48	28,106,906.53	47.59	30,954,594.24
其中：按组合计提预期信用损失	59,061,500.77	92.48	28,106,906.53	47.59	30,954,594.24
合计	63,862,147.67	100.00	32,907,553.43		30,954,594.24

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西中意机电装备有限公司	1,476,266.90	1,476,266.90	100.00	预计无法收回
广州宏力数控设备有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,476,266.90	2,476,266.90		

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,433,822.36	294,644.14	3.96
1 至 2 年	820,326.09	57,422.83	7.00
2 至 3 年	55,100.46	5,510.05	10.00
3 至 4 年	508,467.06	101,693.41	20.00
4 至 5 年			
5 年以上	51,659,752.00	51,659,752.00	100.00
合计	60,477,467.97	52,119,022.43	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,106,906.53		4,800,646.90	32,907,553.43
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	23,998,747.50			23,998,747.50
本期转回			2,324,380.00	2,324,380.00
本期转销				
本期核销				
其他变动(加:合并转入)	13,368.40			13,368.40
期末余额	52,119,022.43		2,476,266.90	54,595,289.33

7. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	加:合并转入	
按单项计提预期信用损失	4,800,646.90		2,324,380.00			2,476,266.90
按信用风险特征组合计提预期信用损失	28,106,906.53	23,998,747.50			13,368.40	52,119,022.43
合计	32,907,553.43	23,998,747.50	2,324,380.00		13,368.40	54,595,289.33

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青海祥馨同住建设工程有限公司	股权及资产转让款	50,000,000.00	5 年以上	79.42	50,000,000.00
广州市番禺区农村集体资产交易管理中心	保证金或押金	3,000,000.00	1 年以内	4.77	150,000.00
广州广涡压缩机有限公司	其他单位往来款	1,858,842.53	2 年以内	2.95	101,120.49
巴州泰来鑫商贸有限公司	其他单位往来款	1,500,000.00	1 年以内	2.38	75,000.00
陕西中意机电装备有限公司	其他单位往来款	1,476,266.90	5 年以上	2.35	1,476,266.90
合计		57,835,109.43		91.87	51,802,387.39

10. 期末无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

注释8. 存货

1. 存货明细

项目	期末余额			期初余额		
	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	7,743,306.85	795,492.47	6,947,814.38	3,890,792.21	223,133.43	3,667,658.78
在产品	19,672,475.29	3,130,799.72	16,541,675.57	29,188,958.75	14,290,923.15	14,898,035.60
库存商品	12,973,557.15	4,716,195.15	8,257,362.00	13,310,509.54	3,636,216.89	9,674,292.65
合同履约成本				3,501,317.77	212,736.08	3,288,581.69
开发成本	295,622,968.96		295,622,968.96	275,570,711.50		275,570,711.50
合计	336,012,308.25	8,642,487.34	327,369,820.91	325,462,289.77	18,363,009.55	307,099,280.22

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	223,133.43	774,757.21		202,398.17		795,492.47
在产品	14,290,923.15	931,922.77		12,092,046.20		3,130,799.72
库存商品	3,636,216.89	1,935,367.43		855,389.17		4,716,195.15
合同履约成本	212,736.08			212,736.08		
合计	18,363,009.55	3,642,047.41		13,362,569.62		8,642,487.34

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税	4,054,540.15	3,656,126.44
预缴企业所得税	843,312.67	
合计	4,897,852.82	3,656,126.44

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
珠海和谐康腾投资企业(有限合伙)	11,396,934.90	11,241,445.79	155,489.11		1,219,888.97			管理层指定

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
陕西电子信息集团光电科技有限公司	5,545,237.46	5,184,435.38	360,802.08		1,722,283.39			管理层指定
青海盐湖镁业有限公司	276,690.11	276,690.11						管理层指定
青海盐湖海纳化工有限公司	477,941.68	477,941.68						管理层指定
合计	17,696,804.15	17,180,512.96	516,291.19		2,942,172.36			

2. 本期无存在终止确认的情况说明。

注释11. 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	51,113,240.17	51,113,240.17
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额	51,113,240.17	51,113,240.17
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,035,632.18	4,035,632.18
2. 本期增加金额	622,583.28	622,583.28
本期计提	622,583.28	622,583.28
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额	4,658,215.46	4,658,215.46
三. 减值准备		
1. 期初余额	25,172,269.00	25,172,269.00
2. 本期增加金额	1,405,863.55	1,405,863.55
本期计提	1,405,863.55	1,405,863.55
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	26,578,132.55	26,578,132.55
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	19,876,892.16	19,876,892.16
2. 期初账面价值	21,905,338.99	21,905,338.99

2. 本期无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	210,897,972.01	215,240,607.65
合计	210,897,972.01	215,240,607.65

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	296,506,547.73	169,484,816.50	6,212,573.77	5,398,104.01	477,602,042.01
2. 本期增加金额	13,438,129.14	11,188,274.78	4,431,804.63	384,336.60	29,442,545.15
购置	3,152,812.67	6,884,351.64	2,108,666.63	79,443.08	12,225,274.02
合并转入	10,285,316.47	3,623,504.26	2,323,138.00	285,137.87	16,517,096.60
其他转入		680,418.88		19,755.65	700,174.53
3. 本期减少金额	150,898.45	19,113,672.06	1,230,967.88	160,257.83	20,655,796.22
处置或报废		19,113,672.06	681,691.80	160,257.83	19,955,621.69
其他转出	150,898.45		549,276.08		700,174.53
4. 期末余额	309,793,778.42	161,559,419.22	9,413,410.52	5,622,182.78	486,388,790.94
二. 累计折旧					
1. 期初余额	79,074,456.51	119,775,531.73	6,063,553.59	5,086,218.88	209,999,760.71
2. 本期增加金额	7,747,442.90	12,566,237.20	2,604,899.08	366,726.41	23,285,305.59
本期计提	6,825,527.87	8,925,230.46	281,761.08	226,585.91	16,259,105.32
合并转入	672,085.52	1,262,426.53	2,323,138.00	140,140.50	4,397,790.55
其他转入	249,829.51	2,378,580.21			2,628,409.72
3. 本期减少金额		16,180,300.65	509,639.78	133,126.88	16,823,067.31
处置或报废		16,180,300.65	126,942.75	11,939.37	16,319,182.77
其他转出			382,697.03	121,187.51	503,884.54
4. 期末余额	86,821,899.41	116,161,468.28	8,158,812.89	5,319,818.41	216,461,998.99
三. 减值准备					
1. 期初余额	46,293,232.12	5,953,942.88	72,316.93	42,181.72	52,361,673.65
2. 本期增加金额	5,874,783.14	2,984,183.62		20,557.14	8,879,523.90
本期计提	5,874,783.14	2,984,183.62		169.92	8,859,136.68
其他转入				20,387.22	20,387.22
3. 本期减少金额	105.00	2,139,955.68	72,316.93		2,212,377.61
处置或报废		1,344,057.63			1,344,057.63

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
其他转出	105.00	795,898.05	72,316.93		868,319.98
4. 期末余额	52,167,910.26	6,798,170.82		62,738.86	59,028,819.94
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	170,803,968.75	38,599,780.12	1,254,597.63	239,625.51	210,897,972.01
2. 期初账面价值	171,138,859.10	43,755,341.89	76,703.25	269,703.41	215,240,607.65

2. 期末闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	580,106.20	426,683.90		153,422.30	

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	94,048,873.97	94,048,873.97
2. 本期增加金额	4,214,815.26	4,214,815.26
出租面积增加	4,214,815.26	4,214,815.26
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	98,263,689.23	98,263,689.23
二. 累计折旧		
1. 期初余额	26,476,387.44	26,476,387.44
2. 本期增加金额	2,447,187.91	2,447,187.91
本期计提	2,447,187.91	2,447,187.91
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	28,923,575.35	28,923,575.35
三. 减值准备		
1. 期初余额	14,274,132.77	14,274,132.77
2. 本期增加金额	3,586,381.59	3,586,381.59
本期计提	3,586,381.59	3,586,381.59
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,860,514.36	17,860,514.36
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	51,479,599.52	51,479,599.52
2. 期初账面价值	53,298,353.76	53,298,353.76

4. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	20,048,149.74	在租赁的土地上建设

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,019,573.61	正在办理
合计	29,067,723.35	

注释13. 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,309,001.58		2,309,001.58	1,586,758.71		1,586,758.71
合计	2,309,001.58		2,309,001.58	1,586,758.71		1,586,758.71

2. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
加气站项目	2,309,001.58		2,309,001.58	1,586,758.71		1,586,758.71
合计	2,309,001.58		2,309,001.58	1,586,758.71		1,586,758.71

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	9,130,839.06	1,224,464.93	10,355,303.99
2. 本期增加金额	22,325,411.42		22,325,411.42
新增租赁	22,325,411.42		22,325,411.42
3. 本期减少金额	5,188,985.36		5,188,985.36
租赁到期	5,188,985.36		5,188,985.36
4. 期末余额	26,267,265.12	1,224,464.93	27,491,730.05
二. 累计折旧			
1. 期初余额	5,767,117.00	612,232.08	6,379,349.08
2. 本期增加金额	2,942,257.88	306,116.42	3,248,374.30
本期计提	2,942,257.88	306,116.42	3,248,374.30
3. 本期减少金额	5,188,985.36		5,188,985.36
租赁到期	5,188,985.36		5,188,985.36
4. 期末余额	3,520,389.52	918,348.50	4,438,738.02
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	22,746,875.60	306,116.43	23,052,992.03
2. 期初账面价值	3,363,722.06	612,232.85	3,975,954.91

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	60,564,375.32	1,137,772.55	61,702,147.87
2. 本期增加金额	5,377,134.14	164,290.07	5,541,424.21
购置			
合并转入	5,377,134.14	164,290.07	5,541,424.21
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	65,941,509.46	1,302,062.62	67,243,572.08
二. 累计摊销			
1. 期初余额	15,821,627.97	972,064.97	16,793,692.94
2. 本期增加金额	1,452,761.99	139,898.20	1,592,660.19
本期计提	1,174,690.19	82,065.09	1,256,755.28
合并转入	278,071.80	57,833.11	335,904.91
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	17,274,389.96	1,111,963.17	18,386,353.13
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	48,667,119.50	190,099.45	48,857,218.95
2. 期初账面价值	44,742,747.35	165,707.58	44,908,454.93

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
广州市捷创金属机械有限公司	3,662,286.80			3,662,286.80
茫崖源鑫能源有限	20,038,164.61			20,038,164.61

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
公司				
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司		30,773,621.48		30,773,621.48
山东泽航清洁能源有限公司		4,932,663.76		4,932,663.76
山东创优物流运输有限公司		3,089,591.65		3,089,591.65
合计	23,700,451.41	38,795,876.89		62,496,328.30

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州市捷创金属机械有限公司	3,662,286.80					3,662,286.80
茫崖源鑫能源有限公司	7,102,243.96	9,086,337.80				16,188,581.76
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司		18,265,253.12				18,265,253.12
山东创优物流运输有限公司		2,360,619.37				2,360,619.37
合计	10,764,530.76	29,712,210.29				40,476,741.05

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
茫崖源鑫能源有限公司	商誉对应资产组	加气业务分部	是
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	商誉对应资产组	加气业务分部	是
山东创优物流运输有限公司	商誉对应资产组	物流运输业务分部	是

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 公司期末对商誉相关的资产组进行了减值测试，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，比较包含所分摊商誉的资产组或者资产组组合账面价值与其可收回金额，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，确认商誉的减值损失。

(2) 包含商誉的资产组参考中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《青海华鼎实业股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的茫崖源鑫能源有限公司商誉资产组可收回金额项目资产评估报告》（中威正信评报字(2026)第23018号）、《青海华鼎实业股份有限公

司拟进行商誉减值测试所涉及的巴州鲁新鼎盛燃气有限公司商誉资产组可收回金额项目资产评估报告》（中威正信评报字(2026)第 23032 号）、《青海华鼎实业股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的山东创优物流运输有限公司商誉资产组可收回金额项目资产评估报告》（中威正信评报字(2026)第 23031 号）。

(3) 公司根据历史年度的经营状况、未来的战略规划、及对预测期经营业绩的预算等资料对茫崖源鑫能源有限公司、巴州鲁新鼎盛燃气有限公司、山东创优物流运输有限公司预测期内的收入进行合理预测，综合考虑商誉涉及的资产组综合产能及对未来市场的整体分析计算资产组的可收回价值。

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修款	3,712,291.56	1,119,799.21	1,030,573.48	3,801,517.29
其他	240,000.00	240,000.00	120,000.00	360,000.00
合计	3,952,291.56	1,359,799.21	1,150,573.48	4,161,517.29

注释18. 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		期初余额	
	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	7,850,724.76	1,370,008.34	4,529,465.10	1,119,399.69
内部未实现收益	901,183.88	225,295.97	974,821.96	243,705.49
可抵扣亏损			802,379.53	200,594.88
租赁负债	4,666,137.60	1,166,534.40	3,975,954.91	993,988.73
合计	13,418,046.24	2,761,838.71	10,282,621.50	2,557,688.79

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	4,336,197.50	396,878.56	3,216,883.33	482,532.50
固定资产加速折旧			1,601,371.55	240,205.73
公允价值变动			22,591.05	3,388.66
使用权资产	5,126,254.15	1,281,563.54	3,975,954.91	993,988.73
合计	9,462,451.65	1,678,442.10	8,816,800.84	1,720,115.62

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产		2,761,838.71	1,013,438.60	1,544,250.19
递延所得税负债		1,678,442.10	1,013,438.60	706,677.02

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未办理过户的 抵债房产	147,596,166.51	70,738,347.36	76,857,819.15	147,596,166.51	65,745,989.31	81,850,177.20
采购固定资产 预付款	262,207.00		262,207.00	59,500.00		59,500.00
合计	147,858,373.51	70,738,347.36	77,120,026.15	147,655,666.51	65,745,989.31	81,909,677.20

其中未办理过户的抵债房产明细如下：

归属管理	项目	取得方式	账面余额	减值准备	账面价值
青海华鼎实业股份 有限公司	大通欣阳城市广场商业 用房	抵债	95,000,000.00	47,307,388.00	47,692,612.00
广州市维才人力资 源管理有限公司	西宁市城北区纬三路 2-2 号 11 号楼 108 套公寓	抵债	49,400,247.83	21,760,440.68	27,639,807.15
青海聚能热处理有 限责任公司	西宁市城北区纬三路 2-2 号 11 号楼 6 套公寓	抵债	3,195,918.68	1,670,518.68	1,525,400.00
合计			147,596,166.51	70,738,347.36	76,857,819.15

注释20. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	16,980,000.00	2,580,000.00
抵押借款	5,300,000.00	5,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	
抵押+质押借款	9,000,000.00	
合计	36,280,000.00	7,580,000.00

注释21. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付商品及劳务款项	97,994,470.44	83,893,826.33
应付工程设备款项	71,924,555.24	68,279,954.06
合计	169,919,025.68	152,173,780.39

2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释22. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	681,238.43	1,002,905.63
合计	681,238.43	1,002,905.63

注释23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售商品预收款	9,541,544.22	516,566.85
合计	9,541,544.22	516,566.85

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	合并转入	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,591,112.05	112,105.92	56,990,502.69	57,531,764.61	6,161,956.05
离职后福利-设定提存计划			6,149,576.57	6,149,576.57	
辞退福利	6,274,027.53			5,417,615.84	856,411.69
合计	12,865,139.58	112,105.92	63,140,079.26	69,098,957.02	7,018,367.74

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	合并转入	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,123,800.05	112,105.92	50,974,977.35	51,309,656.16	5,901,227.16
职工福利费	449,400.00		760,812.07	967,112.07	243,100.00
社会保险费			3,016,357.82	3,016,357.82	
其中：基本医疗保险费			2,753,279.97	2,753,279.97	
工伤保险费			233,808.69	233,808.69	
生育保险费			29,269.16	29,269.16	
住房公积金			2,056,965.23	2,056,965.23	
工会经费和职工教育经费	17,912.00		181,390.22	181,673.33	17,628.89
合计	6,591,112.05	112,105.92	56,990,502.69	57,531,764.61	6,161,956.05

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	合并转入	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险			5,926,367.83	5,926,367.83	
失业保险费			223,208.74	223,208.74	
合计			6,149,576.57	6,149,576.57	

注释25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,353,896.28	1,353,304.94

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,059,737.07	8,001,330.67
城市维护建设税	134,943.77	59,024.80
教育费附加	96,340.77	42,140.57
房产税		638,575.30
土地使用税		82,614.75
个人所得税	44,580.60	144,224.07
印花税	33,291.72	77,103.30
合计	11,722,790.21	10,398,318.40

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	27,885,336.82	22,918,485.68
合计	27,885,336.82	22,918,485.68

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	22,143,577.07	17,103,532.87
保证金或押金	908,577.00	1,231,467.74
预提费用	3,078,814.90	3,861,058.46
职工往来款	1,038,767.32	446,582.31
其他	715,600.53	275,844.30
合计	27,885,336.82	22,918,485.68

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	22,080,000.00	3,200,000.00
一年内到期的租赁负债	7,989,277.87	5,188,146.03
合计	30,069,277.87	8,388,146.03

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	896,494.39	102,824.12
已背书未终止确认的银行承兑汇票	5,738,937.39	7,074,200.22
合计	6,635,431.78	7,177,024.34

注释29. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	100,660,000.00	51,800,000.00
保证借款	3,000,000.00	
长期借款利息	23,118.33	
小计	103,683,118.33	51,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	22,080,000.00	
合计	81,603,118.33	51,800,000.00

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,006,068.81	1,858,920.23
合计	19,006,068.81	1,858,920.23

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	5,746,534.94	240,000.00	916,072.62	5,070,462.32	
与收益相关的政府补助	700,000.00			700,000.00	
合计	6,446,534.94	240,000.00	916,072.62	5,770,462.32	

注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	438,850,000.00						438,850,000.00
合计	438,850,000.00						438,850,000.00

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,244,485,586.83			1,244,485,586.83
合计	1,244,485,586.83			1,244,485,586.83

注释34. 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	2,585,597.81	516,291.19			516,291.19		3,101,889.00
其中：重新计量设							

项目	上年年末余额	本期金额					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	
定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	2,585,597.81	516,291.19			516,291.19		3,101,889.00
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	2,585,597.81	516,291.19			516,291.19		3,101,889.00

注释35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,301,752.15			41,301,752.15
合计	41,301,752.15			41,301,752.15

注释36. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	-1,087,269,573.32	-997,334,288.79
追溯调整金额		
调整后期初未分配利润	-1,087,269,573.32	-997,334,288.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-81,682,879.26	-89,935,284.53
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-1,168,952,452.58	-1,087,269,573.32

注释37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	316,860,163.13	287,960,966.05	230,231,093.53	206,106,821.61
其他业务	6,316,787.75	2,215,387.31	6,372,580.85	3,393,133.16
合计	323,176,950.88	290,176,353.36	236,603,674.38	209,499,954.77

2. 主营业务按产品或服务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型：				
电梯件	155,547,574.87	130,388,467.04	188,641,300.93	168,314,498.24
齿轮及金属结构件	45,820,580.11	44,636,553.38	31,056,531.80	28,445,458.04
天然气	114,241,716.58	110,516,381.32	8,362,048.94	7,599,569.56
其他	7,567,079.32	4,634,951.62	8,543,792.71	5,140,428.93
合计	323,176,950.88	290,176,353.36	236,603,674.38	209,499,954.77

注释38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	531,890.59	552,602.38
教育费附加	379,303.52	394,530.85
房产税	1,647,244.87	1,536,573.66
土地使用税	1,137,278.15	1,138,391.36
印花税	211,068.27	151,067.95
其他	29,069.14	14,009.40
合计	3,935,854.54	3,787,175.60

注释39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,046,448.70	751,079.84
办公费	366,386.41	56,404.01
差旅费	336,577.23	196,707.56
业务招待费	167,996.82	73,281.00
广告宣传费	21,192.08	
折旧及摊销	2,520,927.86	589,561.26
中介服务费	173,124.53	
汽车费用	254,936.26	
维修费	249,913.02	242,211.00
销售服务费	356,728.92	946,096.99
其他	232,703.52	511,630.26
合计	8,726,935.35	3,366,971.92

注释40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,653,273.49	24,001,941.26
办公费	1,543,277.54	1,787,482.06

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,956,071.35	3,127,453.50
业务招待费	2,581,410.58	6,197,209.85
广告宣传费	49,883.69	
折旧及摊销	8,254,868.93	5,436,296.18
中介服务费	2,871,997.93	3,337,369.81
汽车费用	104,489.65	73,713.73
维修费	1,628,464.19	4,341,251.68
其他	520,647.81	1,692,167.63
合计	37,164,385.16	49,994,885.70

注释41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,971,540.38	5,284,371.50
直接投入	2,328,611.16	3,889,891.24
折旧费	1,082,534.41	2,140,439.26
其他	193,871.99	435,629.61
合计	9,576,557.94	11,750,331.61

注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,845,908.58	1,538,131.58
其中：租赁负债利息费用	268,530.05	303,784.17
减：利息收入	1,777,375.72	2,869,268.99
担保服务费用	46,523.65	
手续费	154,553.29	106,614.51
合计	269,609.80	-1,224,522.90

注释43. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,885,922.19	1,287,566.38
递延收益转入	916,072.62	1,496,072.62
代扣个人所得税手续费返还	4,020.18	13,194.06
合计	3,806,014.99	2,796,833.06

注释44. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-15,326,146.67

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		657,297.25
理财产品收现收益	242,981.28	
债务重组收益	-35,411.50	
合计	207,569.78	-14,668,849.42

注释45. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-22,591.05	22,591.05
合计	-22,591.05	22,591.05

注释46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-96.97	4,911.06
应收账款坏账损失	-1,093,388.26	-3,004,468.70
其他应收款坏账损失	-21,674,367.53	-19,533,817.41
合计	-22,767,852.76	-22,533,375.05

注释47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,642,047.41	-4,793,858.33
投资性房地产减值损失	-1,405,863.55	
固定资产减值损失	-8,859,136.68	-4,285,559.50
商誉减值损失	-29,712,210.29	-7,102,243.96
其他非流动资产减值损失	-4,992,358.04	-69,457.80
合计	-48,611,615.97	-16,251,119.59

注释48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
固定资产处置收益	-657,800.38	-121,371.59	-657,800.38
合计	-657,800.38	-121,371.59	-657,800.38

注释49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
无法支付的应付款项	75,884.11	27,399.51	75,884.11
其他	120,940.46	74,409.78	120,940.46
合计	196,824.57	101,809.29	196,824.57

注释50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
对外捐赠	10,000.00	200,000.00	10,000.00
重组损失		356,236.49	
罚款及滞纳金	110,447.20	56,610.24	110,447.20
其他	2,266.35	66,862.34	2,266.35
合计	122,713.55	679,709.07	122,713.55

注释51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	190,221.77	65,452.59
递延所得税费用	-448,263.25	-404,570.26
上年企业所得税汇算清缴补计		-337,465.46
合计	-258,041.48	-676,583.13

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-94,644,909.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-23,661,227.41
子公司适用不同税率的影响	3,433,616.85
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	432,428.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,365,011.26
以前年度适用税率变更的影响	503,060.30
研发费用加计扣除对税额的影响	-1,330,931.28
所得税费用	-258,041.48

注释52. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,777,375.72	3,303,443.18
收到政府补助	3,125,922.19	1,509,228.34
收到往来款及其他	5,139,117.14	8,310,464.41

项目	本期发生额	上期发生额
合计	10,042,415.05	13,123,135.93

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付付现费用	18,233,827.58	23,084,745.48
支付往来款及其他	7,523,639.69	23,146,345.05
合计	25,757,467.27	46,231,090.53

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费用	2,690,894.61	1,357,794.82
子公司清算减资		3,600,000.00
合计	2,690,894.61	4,957,794.82

注释53. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-94,386,868.16	-91,227,730.51
加：信用减值损失	22,767,852.76	22,533,375.05
资产减值准备	48,611,615.97	16,251,119.59
固定资产折旧、投资性房地产折旧	16,881,688.60	16,368,430.35
使用权资产折旧	3,248,374.30	2,556,395.72
无形资产摊销	1,256,755.28	1,229,904.97
长期待摊费用摊销	1,150,573.48	2,516,260.60
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）	657,800.38	121,371.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	22,591.05	-22,591.05
财务费用（收益以“-”号填列）	1,845,908.58	1,538,131.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-242,981.28	14,668,849.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,217,588.52	-404,570.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	971,765.08	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,118,092.03	40,620,544.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,501,509.38	45,552,694.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,298,227.76	-142,748,115.31
其他	-676,072.62	

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-65,026,414.27	-70,445,929.55
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		
本期新增使用权资产	22,325,411.42	
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	65,653,658.67	94,846,708.49
减：现金的期初余额	94,846,708.49	251,817,320.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-29,193,049.82	-156,970,611.73

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	48,300,000.00
其中：巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	43,000,000.00
山东泽航清洁能源有限公司	0.00
山东创优物流运输有限公司	5,300,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	194,438.29
其中：巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	189,376.22
山东泽航清洁能源有限公司	1,507.51
山东创优物流运输有限公司	3,554.56
取得子公司支付的现金净额	48,105,561.71

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,450,000.00
其中：广州亿丰企业管理有限公司	2,450,000.00
青海华鼎重型机床有限责任公司	2,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	4,450,000.00

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	65,653,658.67	94,846,708.49
其中：库存现金	6,453.00	31,551.43

可随时用于支付的银行存款	65,647,205.66	94,815,073.70
可随时用于支付的其他货币资金	0.01	83.36
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	65,653,658.67	94,846,708.49

注释54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限情况
存货	46,380,633.34	46,380,633.34	银行贷款抵押担保
投资性房地产	51,113,240.17	19,876,892.16	银行贷款抵押担保
固定资产	33,262,677.56	19,514,467.27	银行贷款抵押担保
无形资产	4,031,909.80	3,575,671.92	银行贷款抵押担保
合计	134,788,460.87	89,347,664.69	

注释55. 租赁

(一) 作为承租人

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	268,530.05	303,784.17
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,690,894.61	1,357,794.82
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(二) 作为出租人

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁收入	5,199,060.53	4,062,827.96

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,971,540.38	5,284,371.50
直接投入	2,328,611.16	3,889,891.24

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,082,534.41	2,140,439.26
其他	193,871.99	435,629.61
合计	9,576,557.94	11,750,331.61
其中：费用化研发支出	9,576,557.94	11,750,331.61

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	2025年8月	43,000,000.00	100.00	收购	2025年8月	控制权转移	41,800,271.90	-1,661,331.56	-2,543,642.86
山东泽航清洁能源有限公司	2025年11月	0.00	100.00	收购	2025年11月	控制权转移	228,997.38	-474,853.56	-3,501,440.35
山东创优物流运输有限公司	2025年11月	5,300,000.00	100.00	收购	2025年11月	控制权转移	411,494.10	-296,004.33	155,323.70

2. 合并成本及商誉

合并成本	巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	山东泽航清洁能源有限公司	山东创优物流运输有限公司
现金	43,000,000.00	0.00	5,300,000.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
其他			
合并成本合计	43,000,000.00	0.00	5,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,226,378.52	-4,932,663.76	2,210,408.35

合并成本	巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	山东泽航清洁能源有限公司	山东创优物流运输有限公司
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	30,773,621.48	4,932,663.76	3,089,591.65

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	巴州鲁新鼎盛燃气有限公司		山东泽航清洁能源有限公司		山东创优物流运输有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	189,376.22	189,376.22	1,507.51	1,507.51	3,554.56	3,554.56
应收账款	1,977,895.61	1,977,895.61			336,421.30	336,421.30
预付款项	5,983,466.23	5,983,466.23	84,780.65	84,780.65	39,061.25	39,061.25
其他应收款	107,410.80	107,410.80	55,627.62	55,627.62	546,472.29	546,472.29
存货	531,933.88	531,933.88				
其他流动资产	524,747.42	524,747.42				
固定资产	12,119,306.05	11,398,493.00			1,567,597.14	1,567,597.14
无形资产	5,205,519.30	3,220,698.38				
负债：						
短期借款	11,850,477.78	11,850,477.78				
应付账款	1,649,609.05	1,649,609.05			27,439.32	27,439.32
预收款项			13,012.00	13,012.00		
合同负债	97,391.94	97,391.94				
应付职工薪酬	60,953.99	60,953.99	19,500.00	19,500.00	31,651.93	31,651.93
应交税费	133.94	133.94	757,025.22	757,025.22	53,336.46	53,336.46
其他应付款	610,663.32	610,663.32	4,285,042.32	4,285,042.32	170,270.48	170,270.48

项目	巴州鲁新鼎盛燃气有限公司		山东泽航清洁能源有限公司		山东创优物流运输有限公司	
其他流动负债	8,765.27	8,765.27				
递延所得税负债	135,281.70					
净资产	12,226,378.52	9,656,026.25	-4,932,663.76	-4,932,663.76	2,210,408.35	2,210,408.35
减：少数股东权益						
取得的净资产	12,226,378.52	9,656,026.25	-4,932,663.76	-4,932,663.76	2,210,408.35	2,210,408.35

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）其他原因的合并范围变动

1、公司董事长于 2025 年 8 月 9 日批复同意了《成立湖南青晔机械设备有限责任公司的申请》，同意设立全资子公司湖南青晔机械设备有限责任公司。本公司自 2025 年 8 月起将其纳入合并财务报表范围。

2、公司董事长于 2025 年 10 月 25 日批复同意了《青海华鼎实业股份有限公司关于对外投资的批复》，同意设立全资子公司宜宾川晟能源科技有限公司。本公司自 2025 年 10 月起将其纳入合并财务报表范围。

八、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

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
青海华鼎装备制造有限公司	5,000.00	青海西宁	青海西宁	通用设备制造业	100.00		设立
青海聚能热处理有限责任公司	2,700.00	青海西宁	青海西宁	金属制品业		66.67	设立
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	15,000.00	青海西宁	青海西宁	通用设备制造业		100.00	设立
青海华鼎机电设备有限责任公司	500.00	青海西宁	青海西宁	批发业		100.00	设立
广东精创机械制造有限公司	7,000.00	广东广州	广东广州	通用设备制造业	100.00		设立
广东精创精密制造有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	通用设备制造业		100.00	设立
广州市捷创金属机械有限公司	54.70	广东广州	广东广州	通用设备制造业		100.00	非同一控制下合并取得
青海康特实业有限公司	3,000.00	青海西宁	青海西宁	房地产业	70.00		非同一控制下合并取得
广州市维才人力资源管理有限公司	300.00	广东广州	广东广州	商务服务业	100.00		设立
广州辰宇精工机械有限公司(曾用名:广州天香供应链有限公司)	500.00	广东广州	广东广州	商务服务业	100.00		设立
广州中嵘科技有限公司	1,000.00	广东广州	广东广州	商务服务业	100.00		设立
茫崖源鑫能源有限公司	1,020.41	青海茫崖	青海茫崖	商务服务业	51.00		非同一控制下合并取得
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司	3,000.00	新疆且末	新疆且末	商务服务业		51.00	非同一控制下合并取得
山东泽航清洁能源有限公司	500.10	山东日照	山东日照	商务服务业	100.00		非同一控制下合并取得
山东创优物流运输有限公司	3,001.00	山东日照	山东日照	商务服务业		100.00	非同一控制下合并取得
湖南青晔机械设备有限责任公司	1,000.00	湖南长沙	湖南长沙	通用设备制造业		100.00	设立
宜宾川晟能源科技有限公司	1,000.00	四川宜宾	四川宜宾	商务服务业	100.00		设立

2. 本报告期无重要的非全资子公司。

3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

详见本附注五、注释54、所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期内不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情形。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司报告期内没有合营企业或联营企业。

（四）重要的共同经营

本公司报告期内没有需要披露的重要的共同经营。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	5,746,534.94	240,000.00	916,072.62	5,070,462.32
与收益相关的政府补助	700,000.00			700,000.00
合计	6,446,534.94	240,000.00	916,072.62	5,770,462.32

1、政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
计入递延收益的政府补助	240,000.00	916,072.62	其他收益
计入其他收益的政府补助	2,889,942.37	2,889,942.37	其他收益
合计	3,129,942.37	3,806,014.99	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应

收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款		36,280,000.00			36,280,000.00
应付账款		169,919,025.68			169,919,025.68
其他应付款		27,885,336.82			27,885,336.82
长期借款（包含一年内到期的部分）		22,080,000.00	81,603,118.33		103,683,118.33
租赁负债（包含一年内到期的部分）		8,713,197.15	27,527,324.95		36,240,522.10
合计		264,877,559.65	109,130,443.28		374,008,002.93

（三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司未有开展境外业务，不存在外币资产和负债，管理层认为汇率风险较低。

2. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。

3. 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10.00%，则本公司将增加或减少其他综合收益 171.81 万元（2024 年 12 月 31 日：其他综合收益 176.97 万元）。管理层认为 10.00%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
交易性金融资产				
应收款项融资		409,944.19		409,944.19
其他债权投资				
其他权益工具投资			17,696,804.15	17,696,804.15
合计		409,944.19	17,696,804.15	18,106,748.34

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
青海重型机床有限责任公司	青海省西宁市大通县体育路1号	通用设备制造业	20,262.35 万元人民币	0.0044	8.2044

本公司的母公司情况的说明：

公司股东青海重型机床有限责任公司直接持有青海华鼎 0.0044% 的股份，同时在公司 2014 年度非公开发行股份中所取得股份的股东青海机电国有控股有限公司、青海溢峰科技投资有限公司分别将其持有的青海华鼎 4.10% 和 4.10% 股份除收益权、处置权之外的股东权利（包括但不限于的股东提案权、董事监事提名权、股东大会表决权等）不可撤销地、不设限制地及无偿地全部授予青海重型机床有限责任公司行使。青海重型机床有限责任公司实际支配青海华鼎股份表决权的合计比例为 8.2044%，另外公司目前董事会过半席位由青海重型机床有限责任公司提名并当选。

2022 年 12 月，于世光与王封签署《一致行动协议》，同意与王封在处理有关公司经营发展且根据公司法等有关法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均采取一致行动，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动。

安吉十样锦企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“十样锦”）以 20,000.00 万元现金对溢峰科技进行增资并取得溢峰科技 70% 股权。十样锦通过增资控股溢峰科技取得其控股子公司青海重型持有的上市公司 19,200 股（占上市公司总股本 0.0044%）以及溢峰科技、机电国有委托给青海重型的上市公司 36,000,000 股（占上市公司总股本 8.20%）的表决权。

本次权益变动完成后，王封作为十样锦实际控制人，通过控制溢峰科技以及与于世光形成一致行动关系拥有本公司 13.33% 表决权，公司实际控制人变更为王封。

公司实际控制人王封于 2023 年 12 月 25 日至 2024 年 1 月 18 日通过集中竞价和大宗交易方式累计增持公司股份 1,316.55 万股，占公司总股本的 3%。增持后，王封先生实际支配青海华鼎股份表决权的比例增加至 15.26%。

2025年度本公司的实际控制人为王封。2026年1月7日公司发布公告，公司控股股东由青海重型机床有限责任公司变更为朗宁宜和（杭州）企业管理合伙企业（有限合伙），公司实际控制人由王封变更为祝镓阳、占舜迪、张栋。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司期末无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青海聚力源房地产开发有限公司	其他

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已做抵消。

2. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	青海聚力源房地产开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计		10,000,000.00	10,000,000.00

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保内容	担保金额	起始时间	终止时间	担保是否已经履行完毕
谭永芳	青海康特实业有限公司	长期借款	65,660,000.00	2024/2/1	2029/2/1	否

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	303.40	304.55

（六）资金集中管理

本公司报告期内不存在资金集中管理的情况。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

本期无需要披露的其他重要事项

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	160,000.00	133,116.12
1至2年		2,850,000.00
2至3年	650,000.00	
3至4年		1,500,000.00
4至5年	1,500,000.00	
5年以上	10,297,300.00	10,297,300.00
小计	12,607,300.00	14,780,416.12
减：坏账准备	11,870,300.00	12,003,455.81
合计	737,000.00	2,776,960.31

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	1,797,300.00	14.26	1,797,300.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失	10,810,000.00	85.74	10,073,000.00	93.18	737,000.00
其中：按组合计提预期信用损失	10,810,000.00	85.74	10,073,000.00	93.18	737,000.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	12,607,300.00	100.00	11,870,300.00		737,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	1,797,300.00	12.16	1,797,300.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失	12,983,116.12	87.84	10,206,155.81	78.61	2,776,960.31
其中：按组合计提预期信用损失	12,983,116.12	87.84	10,206,155.81	78.61	2,776,960.31
合计	14,780,416.12	100.00	12,003,455.81		2,776,960.31

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
青海华鼎科特机床有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
青海华鼎装备制造有限公司	297,300.00	297,300.00	100.00	预计无法收回
合计	1,797,300.00	1,797,300.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(一) 按信用风险特征组合计提预期信用损失

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	160,000.00	8,000.00	5.00
1至2年			
2至3年	650,000.00	65,000.00	10.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
合计	10,810,000.00	10,073,000.00	

5. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	加：其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	加：其他变动	
按单项计提预期信用损失	1,797,300.00					1,797,300.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失	10,206,155.81		133,155.81			10,073,000.00
合计	12,003,455.81		133,155.81			11,870,300.00

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
青海聚力源房地产开发有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	79.32	10,000,000.00
青海华鼎科特机床有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00	11.90	1,500,000.00
青海青重机床制造有限责任公司	500,000.00		500,000.00	3.97	50,000.00
青海华鼎装备制造有限公司	297,300.00		297,300.00	2.36	297,300.00
青海茂安物流有限公司	160,000.00		160,000.00	1.27	8,000.00
合计	12,457,300.00		12,457,300.00	98.82	11,855,300.00

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	272,186,381.97	277,270,144.79
合计	272,186,381.97	277,270,144.79

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	132,940,546.84	120,441,131.67
1至2年	83,229,530.17	112,281,022.42
2至3年	112,281,022.42	
3至4年		68,289,956.52
4至5年	17,589,956.52	59,003,618.78
5年以上	314,215,664.68	278,286,425.90
小计	660,256,720.63	638,302,155.29
减：坏账准备	388,070,338.66	361,032,010.50

账龄	期末余额	期初余额
合计	272,186,381.97	277,270,144.79

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金往来	607,398,006.10	578,687,156.89
股权及资产转让款	50,000,000.00	56,774,380.00
其他单位往来款	2,855,964.53	2,837,868.40
其他	2,750.00	2,750.00
合计	660,256,720.63	638,302,155.29

3. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	491,323,129.34	74.41	338,051,122.28	68.80	153,272,007.06
按信用风险特征组合计提预期信用损失	168,933,591.29	25.59	50,019,216.38	29.61	118,914,374.91
其中：账龄组合	50,382,447.63	7.63	50,019,216.38	99.28	363,231.25
关联方组合	118,551,143.66	17.96			118,551,143.66
合计	660,256,720.63	100.00	388,070,338.66		272,186,381.97

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失	477,499,049.67	74.81	334,891,266.92	70.13	142,607,782.75
按信用风险特征组合计提预期信用损失	160,803,105.62	25.19	26,140,743.58	16.26	134,662,362.04
其中：账龄组合	54,814,351.50	8.59	26,140,743.58	47.69	28,673,607.92
关联方组合	105,988,754.12	16.60			105,988,754.12
合计	638,302,155.29	100.00	361,032,010.50		277,270,144.79

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海华鼎装备制造有限公司	281,065,885.74	281,065,885.74	100.00	预计无法收回
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	116,341,240.49	17,206,636.81	14.79	管理层评估

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市维才人力资源管理有限公司	55,157,627.83	24,945,944.59	45.23	管理层评估
青海聚能热处理有限责任公司	36,282,108.38	12,356,388.24	34.06	管理层评估
陕西中意机电装备有限公司	1,476,266.90	1,476,266.90	100.00	预计无法收回
广州宏力数控设备有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	491,323,129.34	338,051,122.28		

5. 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	379,697.63	18,984.88	5.00
1 至 2 年	1,450.00	101.50	7.00
2 至 3 年	1,300.00	130.00	10.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00
合计	50,382,447.63	50,019,216.38	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	26,140,743.58		334,891,266.92	361,032,010.50
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	23,878,472.80		5,484,235.36	29,362,708.16
本期转回			2,324,380.00	2,324,380.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	50,019,216.38		338,051,122.28	388,070,338.66

7. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	加：其他变动	
按单项计提预期信用损失	334,891,266.92	5,484,235.36	2,324,380.00			338,051,122.28
按信用风险特征组合计提预期信用损失	26,140,743.58	23,878,472.80				50,019,216.38
合计	361,032,010.50	29,362,708.16	2,324,380.00			388,070,338.66

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青海华鼎装备制造有限公司	关联方资金往来	281,065,885.74	1至3年、4至5年、5年以上	42.57	281,065,885.74
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	关联方资金往来	116,341,240.49	1至3年、4至5年	17.62	17,206,636.81
广东精创机械制造有限公司	关联方资金往来	71,340,743.12	1至2年	10.81	
广州市维才人力资源管理有限公司	关联方资金往来	55,157,627.83	1年以内、4至5年	8.35	24,945,944.59
青海祥馨同佳建设工程有限公司	股权及资产转让款	50,000,000.00	5年以上	7.57	50,000,000.00
合计		573,905,497.18		86.92	373,218,467.14

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	333,683,920.28	148,863,662.08	184,820,258.20	328,502,920.28	148,863,662.08	179,639,258.20
合计	333,683,920.28	148,863,662.08	184,820,258.20	328,502,920.28	148,863,662.08	179,639,258.20

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青海华鼎装备制造有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
广州市维才人力资源管理有限公司	2,763,499.33	2,763,499.33			2,763,499.33		2,763,499.33
青海康特实业有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00			90,000,000.00		
广东精创机械制造有限公司	129,900,620.95	129,900,620.95			129,900,620.95		96,100,162.75
广州天香供应链有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
茫崖源鑫能源有限公司	50,838,800.00	50,838,800.00			50,838,800.00		
宜宾川晟能源科技有限公司	180,000.00		180,000.00		180,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东泽航清洁能源有限公司	5,001,000.00		5,001,000.00		5,001,000.00		
合计	333,683,920.28	328,502,920.28	5,181,000.00		333,683,920.28		148,863,662.08

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			760,176.99	204,966.69
其他业务	2,255,062.49	823,506.48	2,034,208.06	1,280,561.04
合计	2,255,062.49	823,506.48	2,794,385.05	1,485,527.73

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-55,014,716.64
交易性金融资产在持有期间的投资收益		657,297.25
债务重组收益	2,588.50	
合计	2,588.50	-54,357,419.39

十七、补充资料

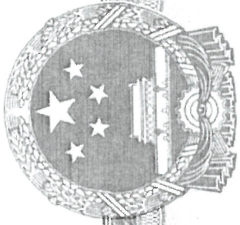
(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-657,800.38	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,801,994.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	220,390.23	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,093,966.00	
债务重组收益	-35,411.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,111.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,497,250.18	
减：所得税影响额	1,770,573.52	
少数股东权益影响额（税后）	370,946.71	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,355,729.95	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.63	-0.186	-0.186
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.53	-0.198	-0.198





营业执照

统一社会信用代码

91110102MA01NKWE6R



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。

(副本) (10-1)



名称 中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 4300 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2019 年 11 月 08 日

执行事务合伙人 李秀峰、曹彬

主要经营场所 北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#

经营范围

代理记账；从事会计师事务所业务；人力资源服务；审查企业
会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告
法律、法规规定的其他业务；工程管理服务；会计、审计及税
务服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；
代理记账、从事会计师事务所业务、人力资源服务以及依法须
经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
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



2020 年 03 月 17 日

中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)
报告附件专用章

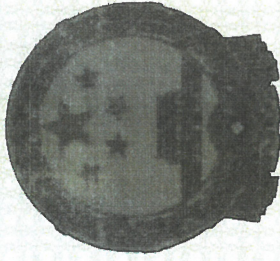
证书序号: 0022583

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李秀峰

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区金融大街35号1号楼805#

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000407

批准执业文号: 京财会许可[2019]0072号

批准执业日期: 2019年12月26日



中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)
报告附件专用章

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

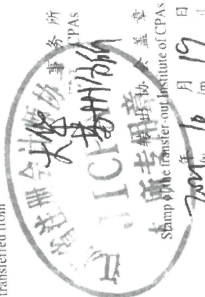
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 谏秀梅
Full name 女
性别 女
Sex
出生日期 1983-07-01
Date of birth 大华会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit 320821198307011326
身份证号码
Identity card No.

中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)
报告附件专用章

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.



证书编号: 110101480204
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

谏秀梅 (110101480204)
注册会计师年检凭证

年 月 日
/y /m /d



姓名: 时意波
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1990-12-03
 Date of birth: _____
 工作单位: 中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
 Working unit: 中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
 身份证号码: 320203199012031214
 Identity card No.: _____



中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 报告附件专用章



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



时意波 110004070157

证书编号:
 No. of Certificate 110004070157

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2025 年 09 月 28 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d