

审计报告

项目名称：濮阳投资集团有限公司

二〇二四年度审计报告

报告文号：德威审字（2025）YA0005 号

浙江德威会计师事务所（特殊普通合伙）

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：浙25N6RK2UCX



目 录

审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	1-4
合并及公司利润表	5-6
合并及公司现金流量表	7-8
合并及公司所有者权益变动表	9-12
财务报表附注	13-85



审计报告

德威审字（2025）YA0005 号

濮阳投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了濮阳投资集团有限公司（以下简称“濮阳投资集团”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了濮阳投资集团 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，我们独立于濮阳投资集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估濮阳投资集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算濮阳投资集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督濮阳投资集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业



怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就濮阳投资集团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。

浙江德威会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·宁波

二〇二五年四月二十七日



合并资产负债表

编制单位：濮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,158,957,902.45	3,135,130,042.70
交易性金融资产	五、2	2,032,407.54	188,232,407.54
应收票据	五、3	-	6,091,617.87
应收账款	五、4	995,874,414.62	1,057,886,914.86
应收款项融资		-	-
预付款项	五、5	563,926,711.11	913,947,446.86
其他应收款	五、6	10,249,337,607.94	9,808,378,571.17
存货	五、7	10,422,870,059.85	10,993,454,416.82
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	五、8	635,079,890.00	724,931,632.31
流动资产合计		26,028,078,993.51	26,828,053,050.13
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	五、9	19,631,476,882.90	19,294,307,452.28
其他权益工具投资	五、10	149,393,202.92	-
其他非流动金融资产	五、11	3,139,307,695.40	2,891,202,970.49
投资性房地产	五、12	1,294,382,298.33	1,373,220,685.30
固定资产	五、13	4,257,035,379.89	4,198,166,437.31
在建工程	五、14	1,619,846,558.05	1,410,037,633.04
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、15	3,939,112,836.09	3,502,555,022.57
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、16	30,569,791.70	35,653,548.72
递延所得税资产	五、17	71,991,434.37	77,619,225.24
其他非流动资产	五、18	4,855,479,194.82	4,360,162,222.42
非流动资产合计		38,988,595,274.47	37,142,925,197.37
资产总计		65,016,674,267.98	63,970,978,247.50

公司法定代表人：

孙长军

主管会计工作的公司负责人：

孙志强

公司会计机构负责人：

闫开杰



合并资产负债表（续）

编制单位：濮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、19	4,786,270,000.00	2,986,720,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据	五、20	85,000,000.00	85,930,000.00
应付账款	五、21	549,175,237.50	613,392,086.58
预收款项	五、22	4,444,256.97	443,144.40
合同负债	五、23	662,020,213.74	1,530,395,016.89
应付职工薪酬	五、24	86,659,095.52	83,252,399.24
应交税费	五、25	60,372,466.89	66,148,247.90
其他应付款	五、26	8,841,632,954.78	5,498,543,518.72
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、27	2,587,978,955.35	4,280,236,200.76
其他流动负债	五、28	523,185,814.30	169,538,133.94
流动负债合计		18,186,738,995.05	15,314,598,748.43
非流动负债：			
长期借款	五、29	8,676,113,955.66	9,749,696,235.33
应付债券	五、30	5,915,841,034.11	6,028,020,261.02
租赁负债		-	-
长期应付款	五、31	5,659,239,398.21	5,636,985,956.66
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、17	501.86	769.22
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		20,251,194,889.84	21,414,703,222.23
负债合计		38,437,933,884.89	36,729,301,970.66
所有者权益：			
实收资本	五、32	6,600,000,000.00	6,600,000,000.00
资本公积	五、33	16,739,391,988.01	17,241,161,308.35
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、34	-70,606,797.08	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、35	255,922,092.89	208,102,660.12
未分配利润	五、36	616,701,752.04	400,066,906.30
归属于母公司所有者权益合计		24,141,409,035.86	24,449,330,874.77
少数股东权益		2,437,331,347.23	2,792,345,402.07
所有者权益合计		26,578,740,383.09	27,241,676,276.84
负债和所有者权益总计		65,016,674,267.98	63,970,978,247.50

公司法定代表人：孙永军

主管会计工作的公司负责人：王长海

公司会计机构负责人：王长海



公司资产负债表

编制单位：濮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,668,665,293.62	877,762,119.54
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十、1	321,319,499.99	504,301,958.32
应收款项融资		-	-
预付款项		68,020,023.16	3,706,930.91
其他应收款	十、2	7,979,176,848.38	8,231,563,758.10
存货		-	-
其中：数据资源			
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		66,380,503.14	396,752,342.10
流动资产合计		10,103,562,168.29	10,014,087,108.97
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		2,006,278,400.00	1,493,217,200.00
长期股权投资	十、3	30,444,078,751.83	29,104,131,553.25
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		1,943,766,971.54	1,900,500,642.30
投资性房地产		-	-
固定资产		495,508,412.15	499,523,738.95
在建工程		143,724,012.12	140,578,866.58
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		2,640,258,505.74	2,754,418,544.71
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		7,778,086.07	29,772,824.71
递延所得税资产		-	10,338,096.75
其他非流动资产		632,072,777.24	501,950,000.00
非流动资产合计		38,313,465,916.69	36,434,431,467.25
资产总计		48,417,028,084.98	46,448,518,576.22

公司法定代表人：

孙永军

主管会计工作的公司负责人：

孙永军

公司会计机构负责人：

孙永军



公司资产负债表（续）

编制单位：濮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		3,401,000,000.00	1,821,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		747,373.04	3,312,022.00
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		20,042.88	16,067.14
应交税费		9,902,274.28	16,782,082.07
其他应付款		7,073,541,478.53	4,229,444,104.63
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,834,047,713.62	3,341,885,286.75
其他流动负债		499,842,767.30	-
流动负债合计		12,819,101,649.65	9,412,439,562.59
非流动负债：			
长期借款		3,876,610,253.97	5,238,874,068.45
应付债券		5,312,845,634.11	5,283,714,566.67
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		2,099,798,104.76	2,069,052,504.76
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		11,289,253,992.84	12,591,641,139.88
负债合计		24,108,355,642.49	22,004,080,702.47
所有者权益：			
实收资本		6,600,000,000.00	6,600,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		14,808,692,035.52	15,391,534,994.51
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		255,922,092.89	208,102,660.12
未分配利润		2,644,058,314.08	2,244,800,219.12
所有者权益合计		24,308,672,442.49	24,444,437,873.75
负债和所有者权益总计		48,417,028,084.98	46,448,518,576.22

公司法定代表人：

孙永军

主管会计工作的公司负责人：

孙永军

公司会计机构负责人：

孙永军



合并利润表

编制单位：濮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、37	2,119,282,318.34	2,079,350,697.26
减：营业成本	五、37	1,740,512,054.50	1,955,281,665.21
税金及附加	五、38	48,432,812.09	46,760,902.58
销售费用	五、39	122,973,638.78	141,630,995.86
管理费用	五、40	356,859,516.72	380,327,302.77
研发费用		-	-
财务费用	五、41	970,305,078.01	621,077,619.19
其中：利息费用		989,115,276.99	814,924,651.00
利息收入		172,319,524.77	458,345,008.97
加：其他收益	五、42	1,138,502,231.42	984,287,583.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	257,233,890.50	320,589,307.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		242,856,578.07	299,424,981.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-44,039,820.26	-16,012,412.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	370,238.78	-4,402.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		232,265,758.68	223,132,287.90
加：营业外收入	五、46	4,903,124.00	6,532,353.89
减：营业外支出	五、47	10,837,138.50	25,318,170.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		226,331,744.18	204,346,471.13
减：所得税费用	五、48	14,612,789.98	-1,902,551.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		211,718,954.20	206,249,022.38
（一）按经营持续性分类：		-	-
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		211,718,954.20	206,249,022.38
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：		-	-
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		295,571,078.51	283,536,425.86
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-83,852,124.31	-77,287,403.48
五、其他综合收益的税后净额		-70,606,797.08	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-70,606,797.08	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		141,112,157.12	206,249,022.38
归属于母公司股东的综合收益总额		224,964,281.43	283,536,425.86
归属于少数股东的综合收益总额		-83,852,124.31	-77,287,403.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

孙永军

主管会计工作的公司负责人：

孙永军

公司会计机构负责人：

孙永军



公司利润表

编制单位：濮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入		173,125,409.37	140,094,339.62
减：营业成本		120,160,711.57	115,910,699.20
税金及附加		3,110,159.85	4,067,956.59
销售费用		-	-
管理费用		27,101,751.06	29,181,877.67
研发费用		-	-
财务费用		902,374,612.52	474,657,605.75
其中：利息费用		780,448,056.53	666,154,169.14
利息收入		31,675,562.81	424,542,894.14
加：其他收益		1,100,070,161.70	893,607,223.64
投资收益(损失以“-”号填列)		264,821,088.94	274,994,170.10
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(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		5,458,086.87	-63,428.40
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		490,727,511.88	684,814,165.75
加：营业外收入		46.19	441,452.15
减：营业外支出		2,195,133.59	8,976,202.83
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		488,532,424.48	676,279,415.07
减：所得税费用		10,338,096.75	-4,084,933.91
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		478,194,327.73	680,364,348.98
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		478,194,327.73	680,364,348.98
(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		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		478,194,327.73	680,364,348.98
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

孙广芳

主管会计工作的公司负责人：

孙广芳

公司会计机构负责人：

孙广杰



合并现金流量表

编制单位：濮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		2,805,378,900.81	2,205,299,006.85
收到的税费返还		669,273.44	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,819,777,535.99	8,571,939,248.49
经营活动现金流入小计		10,625,825,710.24	10,777,238,255.34
购买商品、接受劳务支付的现金		2,851,268,219.79	2,591,817,431.71
支付给职工以及为职工支付的现金		321,343,487.96	304,412,113.61
支付的各项税费		138,792,120.94	125,628,899.89
支付其他与经营活动有关的现金		7,165,869,809.56	7,700,847,206.00
经营活动现金流出小计		10,477,273,638.25	10,722,705,651.21
经营活动产生的现金流量净额		148,552,071.99	54,532,604.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		514,987,799.96	272,220,353.48
取得投资收益收到的现金		15,833,107.30	20,011,940.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		554,317.75	16,063,851.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		531,375,225.01	308,296,145.68
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		939,018,319.52	539,626,220.53
投资支付的现金		668,906,424.90	1,109,768,229.11
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,607,924,744.42	1,649,394,449.64
投资活动产生的现金流量净额		-1,076,549,519.41	-1,341,098,303.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		339,650,000.00	105,464,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		250,000.00	1,650,000.00
取得借款收到的现金		11,213,129,476.32	12,882,976,599.55
收到其他与筹资活动有关的现金		3,842,822,089.48	1,933,626,848.23
筹资活动现金流入小计		15,395,601,565.80	14,922,068,147.78
偿还债务支付的现金		12,188,158,242.97	8,065,438,112.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,132,124,845.17	1,116,594,439.85
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,913,571,568.65	2,909,235,268.41
筹资活动现金流出小计		15,233,854,656.79	12,091,267,820.71
筹资活动产生的现金流量净额		161,746,909.01	2,830,800,327.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,014,306.91	-57,081,914.34
五、现金及现金等价物净增加额		-763,236,231.50	1,487,152,712.90
加：期初现金及现金等价物余额		2,857,018,024.44	1,369,865,311.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,093,781,792.94	2,857,018,024.44

公司法定代表人：

孙庆军

主管会计工作的公司负责人：

吕志强

公司会计机构负责人：

商开春



公司现金流量表

编制单位：淮阳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		318,248,922.63	97,312,679.36
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,969,504,711.63	4,765,083,984.57
经营活动现金流入小计		3,287,753,634.26	4,862,396,663.93
购买商品、接受劳务支付的现金		8,803,000.00	1,198,080.00
支付给职工以及为职工支付的现金		15,284,167.38	20,904,118.61
支付的各项税费		23,739,460.24	36,900,858.56
支付其他与经营活动有关的现金		3,162,866,436.04	5,031,162,446.90
经营活动现金流出小计		3,210,693,063.66	5,090,165,504.07
经营活动产生的现金流量净额		77,060,570.60	-227,768,840.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		205,708,682.41	-
取得投资收益收到的现金		15,181,955.09	13,126,320.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		220,890,637.50	13,126,320.81
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,187,833.33	695,176.52
投资支付的现金		627,191,698.19	1,502,771,297.63
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		631,379,531.52	1,503,466,474.15
投资活动产生的现金流量净额		-410,488,894.02	-1,490,340,153.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		339,400,000.00	103,814,700.00
取得借款收到的现金		8,942,439,883.85	9,279,773,593.24
收到其他与筹资活动有关的现金		6,999,516,053.55	3,241,877,125.03
筹资活动现金流入小计		16,281,355,937.40	12,625,465,418.27
偿还债务支付的现金		10,759,755,731.25	5,563,281,961.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		854,931,095.52	954,288,574.94
支付其他与筹资活动有关的现金		4,100,351,920.04	3,998,774,221.28
筹资活动现金流出小计		15,715,038,746.81	10,516,344,757.96
筹资活动产生的现金流量净额		566,317,190.59	2,109,120,660.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,014,306.91	-57,081,914.34
五、现金及现金等价物净增加额		235,903,174.08	333,929,752.49
加：期初现金及现金等价物余额		632,762,119.54	298,832,367.05
六、期末现金及现金等价物余额		868,665,293.62	632,762,119.54

公司法定代表人：孙永军 主管会计工作的公司负责人：孙永军 公司会计机构负责人：陈开杰





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2024年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	6,600,000,000.00				17,241,161,308.35	-	-	-	208,102,660.12	400,066,906.30
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	6,600,000,000.00				17,241,161,308.35	-	-	-	208,102,660.12	400,066,906.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-501,769,320.34	-	-70,606,797.08	-	47,819,432.77	216,534,845.74
（一）综合收益总额					-501,769,320.34	-	-70,606,797.08	-	-	295,571,078.51
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配					-501,769,320.34					
1. 提取盈余公积									47,819,432.77	-78,936,232.77
2. 对所有者的分配									47,819,432.77	-47,819,432.77
3. 其他										-31,116,800.00
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	6,600,000,000.00				16,739,351,988.01	-	-70,606,797.08	-	255,922,092.89	616,701,752.04

法定代表人：王光亚

主管会计工作负责人：王光亚

公司会计机构负责人：王光亚





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河南豫联投资集团有限公司

2023年度												
归属于母公司所有者权益												
项 目	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,600,000,000.00				17,901,176,900.43	-	-	-	61,206,886.85	313,978,656.95	3,389,836,508.48	28,266,298,953.71
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年初余额	6,600,000,000.00	-	-	-	17,901,176,900.43	-	-	-	61,206,886.85	313,978,656.95	3,389,836,508.48	28,266,298,953.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-680,015,592.08	-	-	-	146,895,773.27	86,088,248.35	-597,591,107.41	-1,024,622,676.87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-680,015,592.08	-	-	-	-	283,536,425.86	-77,287,403.48	206,249,022.38
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,203,003.24	-520,303,703.93	-1,198,522,298.25
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,947,870.52	75,947,870.52
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-680,015,592.08	-	-	-	-	-18,203,003.24	-596,251,574.45	-1,274,470,169.77
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-179,245,173.27	-	-32,349,400.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146,895,773.27	-	-32,349,400.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146,895,773.27	-	-32,349,400.00
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,349,400.00	-	-32,349,400.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	6,600,000,000.00	-	-	-	17,241,161,308.35	-	-	-	208,102,660.12	400,066,906.30	2,792,345,402.07	27,241,876,276.84

公司法定代表人：

张广军

主管会计工作的公司负责人：

张广军

公司会计机构负责人：

周升杰





公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2024年度											
项 目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	6,600,000,000.00	-	-	-	15,391,534,994.51	-	-	-	208,102,660.12	2,244,800,219.12	24,444,437,873.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	6,600,000,000.00	-	-	-	15,391,534,994.51	-	-	-	208,102,660.12	2,244,800,219.12	24,444,437,873.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-582,842,958.99	-	-	-	47,819,432.77	399,258,094.96	-135,765,431.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-582,842,958.99	-	-	-	-	478,194,327.73	478,194,327.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-582,842,958.99
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-582,842,958.99	-	-	-	47,819,432.77	-78,936,232.77	-582,842,958.99
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	47,819,432.77	-47,819,432.77	-31,116,800.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	47,819,432.77	-47,819,432.77	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,116,800.00	-31,116,800.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	6,600,000,000.00	-	-	-	14,808,692,035.52	-	-	-	255,922,092.89	2,644,058,314.08	24,308,672,442.49

公司法定代表人：

孙开军

主管会计工作的公司负责人：

孙开军

公司会计机构负责人：

孙开军





公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	6,600,000,000.00				16,224,455,903.51	-	-	-	61,206,886.85	1,743,681,043.41	24,629,343,833.77
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	6,600,000,000.00				16,224,455,903.51	-	-	-	61,206,886.85	1,743,681,043.41	24,629,343,833.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-832,920,909.00	-	-	-	146,895,773.27	501,119,175.71	-184,905,960.02
（一）综合收益总额	-				-832,920,909.00	-	-	-	-	680,364,348.98	680,364,348.98
（二）所有者投入和减少资本											-832,920,909.00
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-				-832,920,909.00	-	-	-	146,895,773.27	-179,245,173.27	-832,920,909.00
1.提取盈余公积									146,895,773.27	-146,895,773.27	-32,349,400.00
2.对所有者的分配											-
3.其他											-32,349,400.00
（四）所有者权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本											-
2.盈余公积转增资本											-
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（以负号填列）											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	6,600,000,000.00				15,391,534,994.51	-	-	-	208,102,660.12	2,244,800,219.12	24,444,437,873.75

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

濮阳投资集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名濮阳市投资集团公司，成立于 2000 年 3 月 10 日，根据《关于濮阳市投资集团公司改制改建方案及新公司章程的批复》（濮政文[2019]121 号），濮阳市投资集团公司于 2019 年 8 月 30 日进行了名称变更。统一社会信用代码：91410900737403365Q 公司类型：有限责任公司(国有控股)。法定代表人：孙庆莘。公司注册资本为：人民币 660,000 万元。公司住所：濮阳市五一路与历山路东南角建苑商务中心七楼。

股东名称及出资比例：濮阳市国有资本运营集团有限公司，90%；河南省财政厅，10%。

2、经营范围

一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；企业总部管理；企业管理；工程管理服务；商业综合体管理服务；园区管理服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；建筑材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；农副产品销售；互联网设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

根据授权,负责濮阳市国有资本投资、运营及相关业务;国有股权持有、投资及运营;企业重组及产业并购组合;企业及资产（债权、债务）托管、收购、处置;重大经济建设项目投融资。

3、合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的一级子公司 44 家，详见本附注六、1 在子公司中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。



2、会计期间

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

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除



净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、控制的判断和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表



中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：



- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。



（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（5）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。



本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：特殊交易对象组合

特殊交易对象组合主要包括应收关联方款项、应收行政事业单位款项、应收国有企业款项等。

C、合同资产

- 合同资产组合 1：未结算款项组合



- 合同资产组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：特殊交易对象组合

特殊交易对象组合主要包括应收关联方款项、应收行政事业单位款项、应收国有企业款项、应收保证金及备用金等。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。



根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。



本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、开发成本、开发产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、合同履约成本等。



（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价，开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净



资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否



必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

12、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部



分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-35	5.00	19.00-2.71
机器设备	10-15	5.00	9.50-6.33
运输设备	8	5.00	11.88
电子办公设备	5	5.00	19.00
其他	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

15、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：



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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、生物资产

本公司的生物资产根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产、消耗性生物资产和公益性生物资产。

本公司生物资产按成本进行初始计量。

（1）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的必要支出构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净残值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净残值或改变折旧方法。

（2）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中



的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

消耗性生物资产在郁闭前发生的必要支出构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。消耗性生物资产在采伐时按蓄积量比例法结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。



使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	20-70 年	直线法	
特许经营权	30 年	直线法	
软件	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用



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

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各



单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

- 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本公司已将该商品的实物转移给客户，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。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。



该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损



益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。
与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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



28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、17。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司选择采用简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司选择采用简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。



29、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以



下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对公司报表无影响。

供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对公司报表无影响。

售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对公司报表无影响。

② 企业会计准则解释第 18 号



财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

(3) 前期差错更正

本报告期无重大前期差错更正。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

(1) 根据 2011 年 9 月 7 日财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70 号）的规定，本公司 2024 年度取得的从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

(2) 根据财税（2023）19 号公告文件，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。该公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

(3) 根据财税（2022）13 号和财税（2023）6 号文件，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300



万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过 300 万元的部分，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

期末数指“2024 年 12 月 31 日”，上年年末数指“2023 年 12 月 31 日”，本期发生额指“2024 年度”，上期发生额指“2023 年度”。

1、货币资金

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	2,767,834.18	2,119,875.68
银行存款	2,091,013,958.76	2,854,898,148.76
其他货币资金	1,065,176,109.51	278,112,018.26
合 计	3,158,957,902.45	3,135,130,042.70

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票保证金	85,000,000.00	78,600,058.38
信用证保证金		25,000,000.00
履约保证金	176,109.51	511,959.88
用于担保的定期存款或通知存款	980,000,000.00	174,000,000.00
合 计	1,065,176,109.51	278,112,018.26

2、交易性金融资产

项 目	期末数	上年年末数
交易性金融资产	2,032,407.54	188,232,407.54
其中：		
理财产品	2,032,407.54	188,232,407.54
合 计	2,032,407.54	188,232,407.54

3、应收票据

票据种类	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				6,091,617.87		6,091,617.87
商业承兑汇票						
合 计				6,091,617.87		6,091,617.87

4、应收账款



(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	556,661,643.22	490,703,745.88
1 至 2 年	193,140,498.01	171,894,186.45
2 至 3 年	168,366,369.40	94,964,423.32
3 至 4 年	87,245,991.45	236,714,826.13
4 至 5 年	5,398,048.65	26,624,041.54
5 年以上	16,322,812.91	59,594,361.77
小 计	1,027,135,363.64	1,080,495,585.09
减：坏账准备	31,260,949.02	22,608,670.23
合 计	995,874,414.62	1,057,886,914.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,799,445.53	0.56	5,799,445.53	100.00	
按组合计提坏账准备	1,021,335,918.11	99.44	25,461,503.49	2.49	995,874,414.62
其中：					
账龄组合	193,747,413.03	18.87	25,461,503.49	13.14	168,285,909.54
特殊交易对象组合	827,588,505.08	80.57			827,588,505.08
合 计	1,027,135,363.64	100.00	31,260,949.02	3.04	995,874,414.62

(续上表)

类别	上年年末数				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,080,495,585.09	100.00	22,608,670.23	2.09	1,057,886,914.86
其中：					
账龄组合	182,719,885.07	16.91	22,608,670.23	12.37	160,111,214.84
特殊交易对象组合	897,775,700.02	83.09			897,775,700.02
合 计	1,080,495,585.09	100.00	22,608,670.23	2.09	1,057,886,914.86



按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	期末数			上年年末数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	125,592,221.82	6,279,611.09	5.00	146,370,780.34	7,318,539.02	5.00
1 至 2 年	43,536,802.10	4,353,680.21	10.00	17,650,972.32	1,765,097.23	10.00
2 至 3 年	9,158,973.60	1,831,794.72	20.00	4,731,456.45	946,291.29	20.00
3 至 4 年	4,396,566.46	2,198,283.23	50.00	1,812,664.20	906,332.10	50.00
4 至 5 年	1,323,574.06	1,058,859.25	80.00	2,408,005.86	1,926,404.69	80.00
5 年以上	9,739,274.99	9,739,274.99	100.00	9,746,005.90	9,746,005.90	100.00
合 计	193,747,413.03	25,461,503.49	—	182,719,885.07	22,608,670.23	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初数	22,608,670.23
本期计提	8,652,278.79
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	
期末数	31,260,949.02

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
濮阳市政府投资项目建设管理办公室	317,339,499.99	30.90	
花青素国际生物科技（河南）有限公司	58,349,500.00	5.68	
濮阳市城市排水事务中心	57,323,417.75	5.58	
清丰县极限运动服务中心	45,342,830.00	4.41	
濮阳市财政局	37,561,595.29	3.66	
合 计	515,916,843.03	50.23	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露



账 龄	期末数		上年年末数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	175,549,787.19	31.13	562,102,211.58	61.51
1 至 2 年	162,048,764.80	28.74	259,757,546.36	28.42
2 至 3 年	151,666,398.57	26.89	23,970,079.55	2.62
3 年以上	74,661,760.55	13.24	68,117,609.37	7.45
合 计	563,926,711.11	100.00	913,947,446.86	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
河南华康建设有限公司	98,675,231.66	17.50
濮阳市国有资本运营集团有限公司	66,777,777.82	11.84
贵州建工集团有限公司	41,800,000.00	7.41
棕榈生态城镇发展股份有限公司	40,000,000.00	7.09
濮阳豫能热力有限责任公司	34,568,388.00	6.13
合 计	281,821,397.48	49.97

6、其他应收款

项 目	期末数	上年年末数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,249,337,607.94	9,808,378,571.17
合 计	10,249,337,607.94	9,808,378,571.17

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	3,520,240,617.18	4,064,262,654.38
1 至 2 年	2,110,729,639.29	710,708,723.31
2 至 3 年	523,009,454.93	1,383,101,814.62
3 至 4 年	1,184,674,672.93	1,014,742,124.45
4 至 5 年	991,299,437.11	1,275,606,487.77
5 年以上	2,242,657,700.44	1,647,854,970.31
小 计	10,572,611,521.88	10,096,276,774.84



账 龄	期末数	上年年末数
减：坏账准备	323,273,913.94	287,898,203.67
合 计	10,249,337,607.94	9,808,378,571.17

②坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	10,572,611,521.88	3.06	323,273,913.94	10,249,337,607.94
其中：账龄组合	721,041,180.81	44.83	323,273,913.94	397,767,266.87
特殊交易对象组合	9,851,570,341.07			9,851,570,341.07
合 计	10,572,611,521.88	3.06	323,273,913.94	10,249,337,607.94

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	10,096,276,774.84	2.85	287,898,203.67	9,808,378,571.17
其中：账龄组合	691,170,613.88	41.65	287,898,203.67	403,272,410.21
特殊交易对象组合	9,405,106,160.96			9,405,106,160.96
合 计	10,096,276,774.84	2.85	287,898,203.67	9,808,378,571.17

上年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	287,898,203.67			287,898,203.67
期初余额在本期				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	35,387,541.47			35,387,541.47
本期转回				
本期转销				
本期核销	11,831.20			11,831.20
其他变动				
期末余额	323,273,913.94			323,273,913.94

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
濮阳市华龙区建设投资公司	往来款	1,422,186,156.41	5 年以上	13.45	
濮阳经济技术开发区城市建设投资有限公司	往来款	630,000,000.00	5 年以上	5.96	
清丰县建投置业有限公司	往来款	429,083,983.75	1 年以内、1-2 年	4.06	
清丰县建设投资有限公司	往来款	338,116,389.13	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	3.20	
濮阳恒大置业有限公司	往来款	309,293,000.00	4-5 年、5 年以上	2.92	
合 计	—	3,128,679,529.29	—	29.59	

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数		上年年末数	
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备
		账面价值		账面价值



存货种类	期末数			上年年末数		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
原材料	29,577,007.77		29,577,007.77	20,663,232.48		20,663,232.48
周转材料	9,597,990.39		9,597,990.39	7,264,062.23		7,264,062.23
开发成本	10,035,070,138.49		10,035,070,138.49	10,780,396,746.97		10,780,396,746.97
库存商品	192,738,905.00		192,738,905.00	168,161,969.14		168,161,969.14
开发产品	125,944,744.53		125,944,744.53	2,606,818.03		2,606,818.03
消耗性生物资产	5,711,524.00		5,711,524.00	3,849,914.00		3,849,914.00
合同履约成本	24,229,749.67		24,229,749.67	10,511,673.97		10,511,673.97
合 计	10,422,870,059.85		10,422,870,059.85	10,993,454,416.82		10,993,454,416.82

8、其他流动资产

项 目	期末数	上年年末数
委托贷款	66,000,000.00	190,802,510.64
预缴税费及待抵扣进项税	569,079,890.00	534,129,121.67
合 计	635,079,890.00	724,931,632.31



9、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额	
		追加/新增投 资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计 提 减 值 准 备 其他			
联营企业											
濮阳龙湖投资开 发有限公司	377,968,784.22			28,133,985.95						406,102,770.17	
濮阳国泰电力热 力有限公司	8,076,857.56			256,516.47						8,333,374.03	
河南丰利石化有 限公司	687,512,988.29			76,418,289.61						763,931,277.90	
濮阳开州投资集 团有限公司	6,832,683,829.34			21,656,522.95		655,779,914.81				7,510,120,267.10	
范县建设投资集 团有限公司	3,075,327,243.86			20,982,321.32		217,047,679.16				3,313,357,244.34	
台前投资集团有 限公司	3,500,240,723.23			40,192,726.18		31,657,791.27				3,572,091,240.68	
河南省天然气管 网濮鹤有限公司	23,428,571.43	3,571,400.00		-30,574.74						26,969,396.69	
濮阳豫信电子科 技有限公司	3,331,434.16			-239,093.48						3,092,340.68	
濮阳新兴产业投 资基金合伙企业 (有限合伙)	54,388,153.76	11,529,764.53		-2,303,868.92			49,522.85			63,564,526.52	
濮阳市盛源石油 化工（集团）有 限公司	159,064,761.01			2,144,809.94		1,116,083.18				162,325,654.13	



濮阳投资集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加/新增投 资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计 提 减 值 准 备 其他		
河南清濮智慧化 工科技有限公司	12,653,236.37			-567,831.16					12,085,405.21	
河南中科濮原新 材料有限公司	24,750,000.00								24,750,000.00	
河南金鼎盛源股 权投资基金（有 限合伙）	89,633,324.49		92,000,000.00					2,366,675.51		
河南濮郡金勤产 业投资基金一期 合伙企业（有限 合伙）	94,026,366.06		10,000,000.00	-1,810,734.87					82,215,631.19	
河南农开裕民先 进制造业投资基 金（有限合伙）	168,846,464.63		151,000,000.00					-17,846,464.63		
河南农开朗润先 进制造业投资基 金（有限合伙）	112,108,104.90			-1,898,334.29					110,209,770.61	
河南农开裕濮制 造业投资基金 （有限合伙）	69,996,036.30			-1,323,869.74					68,672,166.56	
河南省农开裕兴 聚碳产业基金合 伙企业（有限合 伙）	10,000,000.00			-634,193.52					9,365,806.48	
濮阳市龙苑实业 有限公司	9,495,395.88			-4,072,923.64					5,422,472.24	



濮阳投资集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加/新增投 资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计 提 减 值 准 备 其他		
河南大汉食品产 业园有限公司	61,100,580.58							-61,100,580.58		
清丰新城建设投 资有限公司	647,166,720.98			-3,279,790.49					643,886,930.49	
濮阳市智慧医疗 科技有限公司	285,046.91			42,233.03					327,279.94	
濮阳市宏达机动 车检测有限公司	8,744,749.50			-264,667.58			200,000.00		8,280,081.92	
濮阳市新星清洁 能源有限公司	76,644,391.17			8,044,873.42		20,230.84			84,709,495.43	
濮阳新城旅游开 发有限公司	1,669,274.39			-1,669,274.39						
中原国际陆港濮 阳有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00							
濮阳山湖发展集 团有限公司	2,891,141,249.66			62,678,287.74		-249,315,955.09			2,704,503,582.31	
南乐投资集团有 限公司	146,628,746.06							-146,628,746.06		
濮阳山湖咨询有 限公司	49,000.00			34,172.00					83,172.00	
清丰县万通仓储 物流有限公司	117,345,417.54							-117,345,417.54		
城发环保能源 (濮阳)有限公 司		20,310,000.00		826,044.03					21,136,044.03	
豫信(濮阳)产 业投资基金合伙		11,000,000.00		-31,014.00					10,968,986.00	



濮阳投资集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加/新增投 资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计 提 减 值 准 备 其他		
企业（有限合伙）										
河南农投裕材新 兴产业发展基金 合伙企业（有限 合伙）		6,400,000.00		19,648.55					6,419,648.55	
濮阳建城发展有 限公司		9,000,000.00		-447,682.30					8,552,317.70	
合 计	19,294,307,452.28	61,811,164.53	283,000,000.00	242,856,578.07		656,305,744.17	249,522.85	-340,554,533.30	19,631,476,882.90	



濮阳投资集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、其他权益工具投资

项 目	期末数	上年年末数
深圳市优必选科技股份有限公司	149,393,202.92	
合 计	149,393,202.92	

11、其他非流动金融资产

项 目	期末数	上年年末数
国家管网集团中原天然气有限责任公司	37,500,000.00	37,500,000.00
河南省中豫融资担保有限公司	315,810,000.00	315,810,000.00
河南南乐农村商业银行股份有限公司	20,983,200.00	20,983,200.00
河南清丰农村商业银行股份有限公司	96,800,000.00	96,800,000.00
河南濮阳开州农村商业银行股份有限公司	262,721,129.24	264,000,000.00
濮阳龙丰纸业有限公司	78,270,000.00	78,270,000.00
濮阳豫能热力有限责任公司	11,813,200.00	11,813,200.00
城发环保能源（濮阳）有限公司		16,486,700.00
濮阳华润燃气有限公司	37,000,000.00	37,000,000.00
河南盛通聚源创业投资基金（有限合伙）		60,000,000.00
濮阳市盛源能源科技股份有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00
濮阳朗润新材料有限公司	42,919,178.17	42,919,178.16
盛世生态环境股份有限公司		30,000,000.00
中原银行股份有限公司	73,946,860.47	73,946,860.47
中原农业保险股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
华夏生命文化（河南）股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
蔚林新材料科技股份有限公司	6,900,000.00	6,900,000.00
濮阳市金河豫信建设工程有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
濮阳新阳光建设管理有限公司	1,888,000.00	1,888,000.00
宏业生物科技股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
中盐河南盐业物流配送有限公司	180,000.00	180,000.00
河南豫资绿色权益交易有限公司	5,000,000.00	7,313,602.13
豫粮集团濮阳粮食产业园有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
濮阳市万瑞龙湖置业有限公司	11,564,407.00	11,564,407.00
濮阳新城房地产开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
河南平原食品科学研究所有限公司	10,860,000.00	10,860,000.00
河南龙丰实业股份有限公司	43,488,440.00	30,390,000.00



濮阳投资集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	上年年末数
清丰中州水务有限公司	14,088,831.86	14,088,831.86
清丰中州农村供水有限公司	6,944,626.97	6,944,626.97
清丰中能建教育园区有限公司	13,350,000.00	13,350,000.00
通用技术濮阳医药有限公司	500,000.00	500,000.00
中房集团联合投资股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
郑州数据交易中心有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
河南能信环保科技有限公司		60,000,000.00
深圳市优必选科技股份有限公司		220,000,000.00
濮阳市华龙区建设投资公司	232,017,990.16	232,017,990.16
濮阳市中石化油气销售有限公司		13,260,000.00
濮阳市保安服务有限公司	19,360,752.80	16,364,100.00
清丰豫能综合能源有限公司	400,000.00	400,000.00
清丰县自来水公司	104,798,026.59	104,798,026.59
濮阳市龙泉建筑安装工程有限公司		2,436,660.00
濮阳市尚水物资有限公司		1,259,258.00
濮阳市清泉水质检测有限公司		838,777.00
濮阳市兴水物业管理有限公司		2,000,000.00
河南中豫信用增进有限公司	396,632,373.10	396,632,373.10
中石化濮阳储气库有限公司	71,031,900.00	10,000,000.00
濮阳高新技术产业开发区投资公司	131,490,486.37	131,490,486.37
濮阳工业园区建设投资有限公司	29,859,839.03	29,859,839.04
南乐兴源经济开发投资公司	236,746,853.64	236,746,853.64
河南省铁路建设投资集团有限公司	22,090,000.00	22,090,000.00
风氢扬氢能科技（上海）有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
中原前海二期(河南)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	25,000,000.00	3,000,000.00
濮阳市供热供水收费收益权次级资产支持证券	56,000,000.00	56,000,000.00
河南网塑新材料科技股份有限公司	40,000,000.00	
郑州农锦企业管理有限公司	20,000.00	
河南天辰新垣环保科技有限公司股份有限公司	30,000,000.00	
熹熙有限公司	488,831,600.00	
合 计	3,139,307,695.40	2,891,202,970.49

12、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产



项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,811,814,800.69		1,811,814,800.69
2.本期增加金额	82,385.32		82,385.32
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,811,897,186.01		1,811,897,186.01
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	438,594,115.39		438,594,115.39
2.本期增加金额	78,920,772.29		78,920,772.29
3.本期减少金额			
4.期末余额	517,514,887.68		517,514,887.68
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	1,294,382,298.33		1,294,382,298.33
2.期初账面价值	1,373,220,685.30		1,373,220,685.30

13、固定资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	4,256,869,562.59	4,198,166,437.31
固定资产清理	165,817.30	
合 计	4,257,035,379.89	4,198,166,437.31

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、账面原值合计	5,859,935,665.99	316,258,395.20	44,274,627.29	6,131,919,433.90
其中：房屋及建筑物	2,192,586,902.70	90,840,476.61	11,520,143.31	2,271,907,236.00
机器设备	2,129,014,299.71	176,255,609.93	17,559,796.11	2,287,710,113.53
运输设备	109,301,524.44	4,994,166.33	6,678,308.10	107,617,382.67
电子及办公设备	189,388,018.45	7,180,502.24	2,071,624.46	194,496,896.23
其他	1,239,644,920.69	36,987,640.09	6,444,755.31	1,270,187,805.47



项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
二、累计折旧合计	1,661,769,228.68	242,755,835.10	29,475,192.47	1,875,049,871.31
其中：房屋及建筑物	471,059,439.03	116,874,929.05	11,345,699.84	576,588,668.24
机器设备	557,118,009.76	100,450,839.66	15,684,907.14	641,883,942.28
运输设备	46,222,522.93	6,701,045.14	335,273.88	52,588,294.19
电子办公设备	115,246,048.47	11,965,724.70	1,912,049.54	125,299,723.63
其他	472,123,208.49	6,763,296.55	197,262.07	478,689,242.97
三、账面净值合计	4,198,166,437.31			4,256,869,562.59
其中：房屋及建筑物	1,721,527,463.67			1,695,318,567.76
机器设备	1,571,896,289.95			1,645,826,171.25
运输设备	63,079,001.51			55,029,088.48
电子办公设备	74,141,969.98			69,197,172.60
其他	767,521,712.20			791,498,562.50
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子办公设备				
其他				
五、账面价值合计	4,198,166,437.31			4,256,869,562.59
其中：房屋及建筑物	1,721,527,463.67			1,695,318,567.76
机器设备	1,571,896,289.95			1,645,826,171.25
运输设备	63,079,001.51			55,029,088.48
电子办公设备	74,141,969.98			69,197,172.60
其他	767,521,712.20			791,498,562.50

②未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司未办妥产权证书的房屋建筑物金额为 430,231,399.76 元。

14、在建工程

项 目	期末数	上年年末数
在建工程	1,619,846,558.05	1,410,037,633.04
工程物资		
合 计	1,619,846,558.05	1,410,037,633.04

(1) 在建工程



①在建工程明细

项 目	期末数		上年年末数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
供热管网改造工程等	224,785,599.88		227,545,767.65	
粮库改造项目			10,775,889.66	
国际家居项目	374,101,897.82		175,411,122.21	
屈原文化园项目	28,204,495.63		28,198,153.75	
生态水系项目工程	228,875,474.62		208,867,943.75	
停车场项目	64,700,403.05		58,293,493.41	
污水处理	20,617,225.93		20,531,716.55	
自来水管网改造工程等 道路建设项目	20,289,078.27		23,585,682.56	
三供一业改造项目			439,584,786.75	
中原乙烯改造项目	18,069,278.76		18,033,329.07	
全民健身综合馆项目	150,524,626.84		141,883,859.08	
新发展楷林广场六号楼 项目	412,569,142.12			
清丰家居绿色智能物流 园	46,465,784.58			
其他项目	30,643,550.55		57,325,888.60	
合 计	1,619,846,558.05	1,619,846,558.05	1,410,037,633.04	1,410,037,633.04

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初数	本年增加额	本年减少额	期末数
一、原价合计	4,281,825,053.58	614,653,817.32	38,624,203.60	4,857,854,667.30
其中：土地使用权	821,762,287.05	587,264,463.50	37,378,079.81	1,371,648,670.74
软件	19,477,266.53	27,389,353.82	1,246,123.79	45,620,496.56
特许经营权	3,440,585,500.00			3,440,585,500.00
二、累计摊销合计	779,270,031.01	165,119,707.95	25,647,907.75	918,741,831.21
其中：土地使用权	78,233,804.79	49,195,767.83	24,401,783.96	103,027,788.66
软件	12,919,126.49	2,945,355.60	1,246,123.79	14,618,358.30
特许经营权	688,117,099.73	112,978,584.52		801,095,684.25
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				



项 目	期初数	本年增加额	本年减少额	期末数
软件				
特许经营权				
四、账面价值合计	3,502,555,022.57			3,939,112,836.09
其中：土地使用权	743,528,482.26			1,268,620,882.08
软件	6,558,140.04			31,002,138.26
特许经营权	2,752,468,400.27			2,639,489,815.75

(2) 未办妥产权证书的无形资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司未办妥产权证书的土地使用权金额为 349,649,318.02 元。

16、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
融资服务费	29,772,824.71		21,994,738.64		7,778,086.07
装饰装修	5,880,724.01	18,922,255.83	2,011,274.21		22,791,705.63
合 计	35,653,548.72	18,922,255.83	24,006,012.85		30,569,791.70

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 各报告期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		上年年末数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值损失	287,965,737.48	71,991,434.37	310,476,900.96	77,619,225.24
小 计	287,965,737.48	71,991,434.37	310,476,900.96	77,619,225.24
递延所得税负债：				
一次性折旧的固定资产	2,007.44	501.86	3,076.88	769.22
小 计	2,007.44	501.86	3,076.88	769.22

18、其他非流动资产

项 目	期末数	上年年末数
项目投资款	2,660,150,000.00	2,687,948,859.35
国储林PPP项目	1,199,181,011.95	1,105,613,996.93
其他长期资产	996,148,182.87	566,599,366.14
合 计	4,855,479,194.82	4,360,162,222.42



注：项目投资款主要系根据濮阳市人民政府要求，本公司委托河南省铁路建设投资集团有限公司投资“晋豫鲁铁路通道”项目资金 50,195.00 万元、投资“郑济铁路濮阳段”项目资金 205,094.00 万元、“京雄商高铁”项目资金 10,726.00 万元。

19、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末数	上年年末数
质押借款	768,000,000.00	320,200,000.00
抵押借款	149,000,000.00	109,720,000.00
保证借款	3,247,850,000.00	1,938,750,000.00
信用借款	393,920,000.00	471,050,000.00
组合借款	227,500,000.00	147,000,000.00
合 计	4,786,270,000.00	2,986,720,000.00

20、应付票据

种 类	期末数	上年年末数
商业承兑汇票		10,000,000.00
银行承兑汇票	85,000,000.00	75,930,000.00
合 计	85,000,000.00	85,930,000.00

21、应付账款

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内（含 1 年）	216,664,597.01	301,331,549.68
1-2 年（含 2 年）	149,245,915.07	82,680,207.75
2-3 年（含 3 年）	45,224,593.15	43,000,606.94
3 年以上	138,040,132.27	186,379,722.21
合 计	549,175,237.50	613,392,086.58

其中，报告期末重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
中国建筑第七工程局有限公司	69,715,338.82	未结算
河南崛起建设工程有限公司濮阳分公司	57,344,886.32	未结算
濮阳市远达建筑安装有限公司	42,767,771.67	未结算
上海宝冶集团有限公司	29,390,925.70	未结算
中铁十七局集团建筑工程有限公司濮阳县分公司	23,039,931.25	未结算
合 计	222,258,853.76	



22、预收款项

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内（含 1 年）	4,444,256.97	443,144.40
1 年以上		
合 计	4,444,256.97	443,144.40

23、合同负债

项 目	期末数	上年年末数
购房款	521,845,843.07	1,155,932,240.01
货款	108,679,088.99	357,495,999.15
项目款及其他	31,495,281.68	16,966,777.73
合 计	662,020,213.74	1,530,395,016.89

24、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	74,981,251.64	308,658,268.86	306,898,051.27	76,741,469.23
离职后福利-设定提存计划	7,280,184.60	16,091,915.38	14,445,436.69	8,926,663.29
辞退福利	990,963.00			990,963.00
一年内到期的其他福利				
合 计	83,252,399.24	324,750,184.24	321,343,487.96	86,659,095.52

（1）短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	73,092,403.38	283,641,562.03	281,705,363.98	75,028,601.43
职工福利费	1,679,345.60	5,685,433.94	6,555,219.60	809,559.94
社会保险费	-	5,255,163.35	5,176,115.46	79,047.89
其中：1. 医疗保险费及生育保险费		5,010,685.26	4,966,024.31	44,660.95
2. 工伤保险费		244,110.70	210,091.15	34,019.55
3. 其他		367.39		367.39
住房公积金	46,577.92	11,205,848.21	10,759,703.44	492,722.69
工会经费和职工教育经费	162,924.74	2,870,261.33	2,701,648.79	331,537.28
其他短期薪酬				
合 计	74,981,251.64	308,658,268.86	306,898,051.27	76,741,469.23

（2）设定提存计划



濮阳投资集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	4,685,633.04	13,400,412.02	12,105,074.71	5,980,970.35
2. 失业保险费		1,198,545.99	847,404.61	351,141.38
3. 企业年金缴费	2,594,551.56	1,492,957.37	1,492,957.37	2,594,551.56
4. 其他				-
合 计	7,280,184.60	16,091,915.38	14,445,436.69	8,926,663.29

25、应交税费

税 项	期末数	上年年末数
增值税	37,296,903.51	37,741,334.36
土地增值税	384,596.48	187,826.24
资源税	6,732,051.26	7,219,433.00
企业所得税	7,148,723.30	12,426,809.61
城市维护建设税	805,072.18	519,067.52
房产税	3,575,541.94	3,784,202.27
土地使用税	2,326,924.74	2,084,560.35
教育费附加（含地方教育费附加）	597,137.59	379,348.21
代扣代缴个人所得税	280,520.31	632,813.24
印花税	323,689.35	544,917.26
环境保护税	604,311.61	573,343.69
其他税费	296,994.62	54,592.15
合 计	60,372,466.89	66,148,247.90

26、其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,841,632,954.78	5,498,543,518.72
合 计	8,841,632,954.78	5,498,543,518.72

（1）其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
往来款	8,761,073,112.70	4,989,108,230.51
尚未支付的代扣代缴款	10,650,101.67	17,483,586.41



濮阳投资集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金保证金	21,933,345.53	77,257,038.57
其他	47,976,394.88	414,694,663.23
合 计	8,841,632,954.78	5,498,543,518.72

（2）截至期末其他应付款前五名

债权单位名称	期末数	未偿还原因
濮阳市国有资本运营集团有限公司	4,520,000,000.00	未结算
清丰县财政局	1,542,559,740.73	未结算
濮阳开州投资集团有限公司	296,662,036.34	未结算
清丰县交通建设投资有限公司	104,102,640.24	未结算
河南汇丰置业集团有限公司	100,017,500.00	未结算
合 计	6,563,341,917.31	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款	1,712,716,545.43	948,574,217.22
一年内到期的应付债券	383,810,786.08	2,862,230,786.51
一年内到期的长期应付款	491,451,623.84	469,431,197.03
合 计	2,587,978,955.35	4,280,236,200.76

28、其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
担保赔偿准备金	186,137.26	140,421.40
未到期责任准备金		34,883.49
待转销项税额	23,156,909.74	169,362,829.05
超短期融资债券	499,842,767.30	
合 计	523,185,814.30	169,538,133.94

29、长期借款

项 目	期末数	上年年末数
质押借款	2,923,125,984.03	2,565,465,895.92
抵押借款	193,015,952.10	587,463,466.15
保证借款	1,936,812,185.58	3,839,193,929.54
信用借款	3,683,976,603.31	3,084,340,679.11
组合借款	1,622,127,384.12	589,043,452.85



濮阳投资集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	上年年末数
应计利息	29,772,391.95	32,763,028.98
小 计	10,388,830,501.09	10,698,270,452.55
减：一年内到期的部分	1,712,716,545.43	948,574,217.22
合 计	8,676,113,955.66	9,749,696,235.33

30、应付债券

项 目	期末数	上年年末数
濮阳投资集团有限公司2020年公开发行公司债券(第一期)		949,398,563.40
濮阳投资集团有限公司2021年度第一期中期票据		963,866,036.84
濮阳投资集团有限公司2021年非公开发行公司债券(第三期)		489,798,070.21
濮阳投资集团有限公司2022年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	437,976,979.00	438,694,475.12
濮阳投资集团有限公司2022年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)		324,440,667.94
濮阳投资集团有限公司2022年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)		294,652,367.16
濮阳投资集团有限公司2022年面向专业投资者非公开发行公司债券(第三期)	9,000,000.00	624,793,585.80
东亚前海-濮阳自来水供水收费收益权资产支持专项计划	326,000,500.00	410,212,136.78
濮阳投资集团有限公司2023年面向专业机构投资者公开发行公司债券(第一期)	488,950,548.93	488,500,784.19
濮阳投资集团有限公司2023年度第一期中期票据		499,688,595.39
濮阳投资集团有限公司2023年度第二期中期票据		499,684,743.19
濮阳投资集团有限公司2023年度第二期超短期融资券		499,737,500.00
濮阳投资集团有限公司2023年面向专业投资者非公开发行短期公司债券(第一期)		1,499,174,528.30
濮阳投资集团有限公司 7.2% 信用增强债券20260828	203,705,523.53	199,994,747.64
东亚前海-濮阳热力供热收费收益权资产支持专项计划	479,000,000.00	526,093,057.57
濮阳投资集团有限公司2024年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)(品种一)	696,511,792.45	
濮阳投资集团有限公司2024年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)(品种二)	200,000,000.00	
濮阳投资集团有限公司2024年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)(品种一)	497,748,713.55	
濮阳投资集团有限公司2024年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)(品种二)	596,989,708.40	
濮阳投资集团有限公司2024年度第一期中期票据	995,676,100.63	
濮阳投资集团有限公司2024年面向专业投资者非公开发行公司债券(第三期)	613,643,773.58	



濮阳投资集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	上年年末数
濮阳投资集团有限公司2024年面向专业投资者非公开发 行公司债券(第四期)	628,313,785.39	
应计利息	126,134,394.73	181,521,188.00
小 计	6,299,651,820.19	8,890,251,047.53
减：1年内到期的应付债券	383,810,786.08	2,862,230,786.51
合 计	5,915,841,034.11	6,028,020,261.02

31、长期应付款

项 目	期末数	上年年末数
长期应付款	4,078,427,893.77	4,367,306,664.81
专项应付款	2,070,236,291.37	1,719,419,617.25
应计利息	2,026,836.91	19,690,871.63
减：一年内到期部分	491,451,623.84	469,431,197.03
合 计	5,659,239,398.21	5,636,985,956.66

32、实收资本

投资方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
濮阳市国有资本运营集团有限公司	5,940,000,000.00			5,940,000,000.00
河南省财政厅	660,000,000.00			660,000,000.00
合 计	6,600,000,000.00			6,600,000,000.00

33、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价				
其他资本公积	17,241,161,308.35		501,769,320.34	16,739,391,988.01
合 计	17,241,161,308.35		501,769,320.34	16,739,391,988.01

34、其他综合收益

项 目	期初 数 (1)	本期发生额					期末数 (7) = (1) + (5)
		本期所得 税 前发生额(2)	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益 (3)	减：所 得 税 费 用(4)	税后归属 于母公 司 (5) = (2) - (3) - (4) - (6)	税后 归属 于少 数股 东(6)	
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益							
1. 其他权益工具		-70,606,797.08			-70,606,797.08		-70,606,797.08



项 目	期初数 (1)	本期发生额					期末数 (7) = (1) + (5)
		本期所得税 前发生额(2)	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益 (3)	减：所 得 税 费 用(4)	税后归属于 母公司 (5) = (2) - (3) - (4) - (6)	税后 归 属 于 少 数 股 东(6)	
投资公允价值变 动							
合 计		-70,606,797.08			-70,606,797.08		-70,606,797.08

35、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	208,102,660.12	47,819,432.77		255,922,092.89
合 计	208,102,660.12	47,819,432.77		255,922,092.89

36、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	400,066,906.30	313,978,656.95
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 期初未分配利润	400,066,906.30	313,978,656.95
加：本年归属于母公司所有者的净利润	295,571,078.51	283,536,425.86
减：提取法定盈余公积	47,819,432.77	146,895,773.27
应付普通股股利	31,116,800.00	32,349,400.00
其他		18,203,003.24
期末未分配利润	616,701,752.04	400,066,906.30

37、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,881,391,205.56	1,587,095,327.89	1,856,440,542.94	1,771,952,612.11
其他业务	237,891,112.78	153,416,726.61	222,910,154.32	183,329,053.10
合 计	2,119,282,318.34	1,740,512,054.50	2,079,350,697.26	1,955,281,665.21

38、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	15,027,007.95	14,782,619.57
土地使用税	14,599,597.63	17,997,706.73
印花税	2,271,568.07	2,219,308.75



项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,823,448.11	3,567,733.85
教育费附加	1,558,266.63	1,701,892.74
车船使用税	47,613.54	47,568.23
资源税	31,473.60	23,746.40
地方教育附加	1,037,189.68	1,029,467.85
土地增值税	7,317,324.62	3,247,576.90
环境保护税	2,482,166.67	2,131,766.93
其他	237,155.59	11,514.63
合 计	48,432,812.09	46,760,902.58

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬（含保险等）	58,230,660.30	70,315,158.05
折旧及摊销	36,881,209.15	35,310,656.16
水电费	5,690,699.83	11,031,252.69
修理费	3,906,869.18	1,357,983.87
办公费	587,377.79	398,328.56
宣传及营销费	9,892,847.32	2,032,474.87
物业管理费	2,782,458.79	2,604,932.64
租赁费	183,300.00	431,662.54
差旅费	187,492.02	152,339.08
其他	4,630,724.40	17,996,207.40
合 计	122,973,638.78	141,630,995.86

40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬（含保险等）	190,856,440.76	180,265,427.48
折旧及摊销	91,412,681.02	87,929,284.73
聘请中介机构费	6,558,903.16	6,531,836.26
办公费	4,754,203.27	7,643,988.23
维修费	8,739,864.14	5,946,892.27
租赁费	2,011,123.98	1,503,316.84
顾问咨询费	3,796,023.27	12,598,375.01



濮阳投资集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
水电费	2,466,636.57	1,744,560.64
物业管理费	1,611,661.65	1,214,130.98
交通费	287,687.48	2,024,486.43
差旅费	1,319,760.52	1,379,981.63
业务招待费	253,531.57	766,642.62
其他	42,790,999.33	70,778,379.65
合 计	356,859,516.72	380,327,302.77

41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	989,115,276.99	814,924,651.00
减：利息收入	172,319,524.77	458,345,008.97
汇兑损益	3,014,306.91	57,081,914.34
手续费及其他	150,495,018.88	207,416,062.82
合 计	970,305,078.01	621,077,619.19

42、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补贴	1,137,999,061.87	984,003,599.28	与收益相关
税费返还等	503,169.55	283,984.04	与收益相关
合 计	1,138,502,231.42	984,287,583.32	

43、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	242,856,578.07	299,424,981.28
其他	14,377,312.43	21,164,325.92
合 计	257,233,890.50	320,589,307.20

44、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-8,652,278.79	-6,857,083.65
其他应收款坏账损失	-35,387,541.47	-9,155,328.62
合 计	-44,039,820.26	-16,012,412.27

45、资产处置收益



濮阳投资集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	370,238.78	-4,402.00
合 计	370,238.78	-4,402.00

46、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	1,506,923.03	890,111.36
无法支付款项	56,168.90	81,364.00
罚没收入	20,000.00	398,477.96
盘盈	100,989.94	1,242,314.02
废品收入		75,534.42
拆迁补偿收入	101,152.80	
其他	3,117,889.33	3,844,552.13
合 计	4,903,124.00	6,532,353.89

47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	5,525,526.82	1,131,546.16
对外捐赠支出	124,651.00	13,807.00
罚款支出	1,023,130.86	16,706,302.42
其他	4,163,829.82	7,466,515.08
合 计	10,837,138.50	25,318,170.66

48、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,985,266.47	1,645,255.29
递延所得税调整	5,627,523.51	-3,547,806.54
合 计	14,612,789.98	-1,902,551.25

49、现金流量表补充资料

（1）按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期发生额	上期发生额
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	211,718,954.20	206,249,022.38
加：资产减值准备		



濮阳投资集团有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
信用减值准备	44,039,820.26	16,012,412.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧及摊销	321,676,607.39	366,038,314.99
无形资产摊销	165,119,707.95	156,879,518.63
长期待摊费用摊销	24,006,012.85	26,835,736.96
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)	-370,238.78	4,402.00
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	5,525,526.82	1,131,546.16
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	992,129,583.90	872,006,565.34
投资损失(收益以“—”号填列)	-257,233,890.50	-320,589,307.20
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	5,627,790.87	-3,548,575.76
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-267.36	769.22
存货的减少(增加以“—”号填列)	570,584,356.97	-686,554,414.30
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	763,714,196.07	-2,015,700,989.08
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,697,986,088.65	1,435,767,602.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	148,552,071.99	54,532,604.13
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,093,781,792.94	2,857,018,024.44
减：现金的期初余额	2,857,018,024.44	1,369,865,311.54
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	-763,236,231.50	1,487,152,712.90

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,093,781,792.94	2,857,018,024.44
其中：库存现金	2,767,834.18	2,119,875.68
可随时用于支付的银行存款	2,091,013,958.76	2,854,898,148.76



项 目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,093,781,792.94	2,857,018,024.44
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金及现 金等价物		

50、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,065,176,109.51	保证金及用于担保的款项
应收账款	254,293,000.00	借款质押
存货	2,074,127,557.13	借款抵押
投资性房地产	527,611,106.19	借款抵押
固定资产	351,728,742.44	借款抵押
无形资产	854,716,272.77	借款抵押
合 计	5,127,652,788.04	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
1	濮阳市龙城医学生物检测有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务	100.00	划转
2	濮阳市龙都环保科技有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	环保	100.00	划转
3	濮阳市金融控股有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	金融业	100.00	投资
4	濮阳市濮洁生活垃圾无害化处理场有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	环保	100.00	划转
5	濮阳市濮东新城开发有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	投资
6	濮阳宾馆	河南省濮阳市	河南省濮阳市	社会服务	100.00	划转
7	濮阳市天然气公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	房地产	100.00	划转
8	濮阳市和谐报业传媒有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	文化传媒	65.83	划转
9	濮阳市铁路投资有限责任公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	金融业	100.00	投资
10	濮阳市范台梁高速公路有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	交通运输	100.00	投资



序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
11	濮阳市基础产业投资有限责 任公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务	93.01	投资
12	濮阳市工程咨询有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	划转
13	濮阳市源清污水处理有限公 司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	环保	100.00	投资
14	濮阳城市运营投资有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	公用事业	50.00	投资
15	濮阳市健康产业投资运营有 限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务	100.00	投资
16	濮阳市道和路桥建设有限公 司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	划转
17	濮阳市豫鼎公路工程有限公 司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	划转
18	濮阳市德新路桥建设有限公 司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	划转
19	濮阳市濮新市政运营有限公 司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	划转
20	濮阳市文化旅游发展有限公 司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务	100.00	划转
21	濮阳龙鸽科技发展有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	农林牧渔	100.00	投资
22	濮阳市世锦现代农业发展有 限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商贸零售	100.00	划转
23	濮阳市水利建设投资有限责 任公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	金融业	100.00	划转
24	濮阳市濮康科技有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	房地产	100.00	划转
25	濮阳市规划建筑设计研究院 有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	划转
26	濮阳市房地产开发经营有限 公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	房地产	100.00	划转
27	濮阳市自来水有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务	100.00	划转
28	濮阳市粮食储备库有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商贸零售	100.00	划转
29	濮阳市经济发展投资公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	房地产	100.00	划转
30	濮阳市热力有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	公用事业	100.00	划转
31	濮阳市迎宾馆有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	社会服务	100.00	划转
32	濮阳市国有资产控股运营有 限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	金融业	100.00	划转
33	河南濮阳皇甫国家粮食储备 库有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	农林牧渔	100.00	划转
34	河南龙都创客空间运营管理 有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务	100.00	投资
35	濮阳市城乡发展投资（控股） 集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	信息技术	100.00	划转
36	濮阳市城市发展投资有限公 司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	房地产	100.00	投资
37	濮阳市长城燃气有限责任公	河南省濮阳市	河南省濮阳市	公用事业	97.03	投资



序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
	司					
38	濮阳市工业投资运营有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	交通运输	100.00	投资
39	濮阳市智慧产业有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	信息技术	100.00	投资
40	清丰投资集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	金融业	48.92	划转
41	濮阳市国有资产管理有限公	河南省濮阳市	河南省濮阳市	金融业	100.00	划转
	司					
42	濮阳人才发展集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务	51.00	投资
43	濮阳市豫资投资发展有限公	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	75.00	投资
	司					
44	濮阳市水利勘测设计有限公	河南省濮阳市	河南省濮阳市	建筑业	100.00	划转
	司					

注 1：本公司对濮阳城市运营投资有限公司持股 50%，将其纳入合并范围的原因系本公司能够对其控制其财务决策且章程约定由本公司并表。

注 2：本公司对清丰投资集团有限公司持股 48.92%，将其纳入合并范围的原因系本公司对其实际管理并享有 100%表决权。

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
濮阳开州投资集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市濮阳县	房屋建筑业	49.00		权益法
南乐投资集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市南乐县	商务服务业	49.00		权益法
濮阳山湖发展集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市华龙区	商务服务业	42.61		权益法
范县建设投资集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市范县	商务服务业	49.00		权益法
台前投资集团有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市台前县	商务服务业	49.00		权益法
河南省天然气管网濮阳鹤有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市黄河路	燃气生产和供应业	30.00		权益法
濮阳豫信电子科技有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市华龙区	软件和信息技术服务业	40.00		权益法
濮阳龙湖投资开发有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市华龙区	土木工程建筑业	40.00		权益法
濮阳国泰电力热力有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市华龙区	电力、热力生产和供应业	25.00	7.5	权益法



联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南丰利石化有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市华龙区	批发业	18.75		权益法
濮阳新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）	河南省濮阳市	河南省濮阳市华龙区	资本市场服务	30.00	30.00	权益法

本公司其他联营企业情况详见“七、3、本公司的联营企业情况”。

3、合并范围的变动

（1）本年不再纳入合并范围的原子公司

原子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		不再成为子公司的原因
				直接	间接	
濮阳市山安商贸有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务业		100.00	注销
濮阳市文苑添元商贸有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	商业服务业		100.00	注销

（2）本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	控制的性质	备注
1	上海濮浦科技有限公司	新设成立	
2	河南濮投酒店管理有限公司	新设成立	
3	河南清风工程担保有限公司	新设成立	
4	河南大汉食品产业园有限公司	实际控制	
5	清丰县万通仓储物流有限公司	实际控制	

4、母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位过半数股权但未能对其形成控制的原因

公司名称	注册地	持股比例（%）	未纳入合并范围原因
濮阳工业园区建设投资有限公司	河南省濮阳市	100.00	非实际控制
濮阳高新技术产业开发区投资公司	河南省濮阳市	100.00	非实际控制
濮阳市华龙区建设投资公司	河南省濮阳市	100.00	非实际控制
南乐兴源经济开发投资公司	河南省濮阳市	100.00	非实际控制

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	所属行业	注册资本(亿元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
濮阳市国有资本运营集团有限公司	濮阳市	租赁和商务服务业	100.00	90.00	90.00

本公司最终控制方是：濮阳市财政局（濮阳市人民政府国有资产监督管理委员会）。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的联营企业情况

关联方名称	关联方关系
濮阳市盛源石油化工（集团）有限公司	联营企业
河南清濮智慧化工科技有限公司	联营企业
河南中科濮原新材料有限公司	联营企业
河南濮郡金勤产业投资基金一期合伙企业（有限合伙）	联营企业
河南农开朗润先进制造业投资基金（有限合伙）	联营企业
河南农开裕濮制造业投资基金（有限合伙）	联营企业
河南省农开裕兴聚碳产业基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
濮阳市龙苑实业有限公司	联营企业
清丰新城建设投资有限公司	联营企业
濮阳市智慧医疗科技有限公司	联营企业
濮阳市宏达机动车检测有限公司	联营企业
濮阳市新星清洁能源有限公司	联营企业
濮阳新城旅游开发有限公司	联营企业
中原国际陆港濮阳有限公司	联营企业
濮阳山湖咨询有限公司	联营企业
城发环保能源（濮阳）有限公司	联营企业
豫信（濮阳）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
河南农投裕材新兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
濮阳建城发展有限公司	联营企业

本公司重要联营企业情况详见“六、2、（1）重要的联营企业”。

4、其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
濮阳豫能热力有限责任公司	其他关联方



关联方名称	关联方关系
濮阳龙丰纸业有限公司	其他关联方
濮阳市华龙区建设投资公司	其他关联方
河南濮阳国家粮食储备库有限公司	其他关联方

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
濮阳国泰电力热力有限公司	热费	43,161,357.80	37,491,621.92
濮阳豫能热力有限责任公司	热费	54,758,576.14	51,435,644.09
河南濮阳国家粮食储备库有限公司	服务费	164,505.60	
濮阳市宏达机动车检测有限公司	租赁费	530,000.00	330,000.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
濮阳龙丰纸业有限公司	自来水	12,841,230.20	13,266,306.40
濮阳市盛源石油化工(集团)有限公司	货款	80,496,834.82	

（2）关联方担保事项

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
濮阳投资集团有限公司	濮阳开州投资集团有限公司	20,000.00	2024-12-30	2025-12-30	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳开州投资集团有限公司	5,000.00	2024-9-26	2025-9-26	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳开州投资集团有限公司	5,000.00	2024-12-25	2025-6-25	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳开州投资集团有限公司	10,000.00	2024-7-1	2029-7-1	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳开州投资集团有限公司	10,000.00	2023-6-21	2028-6-21	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳开州投资集团有限公司	8,000.00	2023-8-16	2026-8-16	否

（3）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	上年年末数
应收账款	濮阳龙丰纸业有限公司	1,019,224.60	
应收账款	濮阳市盛源石油化工(集团)有限公司	26,257,996.80	
预付账款	濮阳市国有资本运营集团有限公司	66,777,777.82	
预付账款	濮阳国泰电力热力有限公司	34,568,388.00	



项目名称	关联方	期末数	上年年末数
预付账款	濮阳豫能热力有限责任公司	29,237,296.00	
其他应收款	濮阳市盛源石油化工（集团）有限公司	145,240,000.00	
其他应收款	濮阳市龙苑实业有限公司	6,000,000.00	
其他应收款	濮阳建城发展有限公司	185,157,558.23	194,157,558.23
其他应收款	濮阳龙丰纸业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应收款	濮阳山湖发展集团有限公司	889,166.67	
其他应收款	濮阳开州投资集团有限公司		50,000,000.00
其他应收款	濮阳龙湖投资开发有限公司	53,600,000.00	53,600,000.00
其他应收款	濮阳市华龙区建设投资公司	1,422,186,156.41	1,508,384,638.58
应付账款	濮阳豫能热力有限责任公司	12,408,270.31	
应付账款	河南濮阳国家粮食储备库有限公司	164,505.60	
预收账款	濮阳龙湖投资开发有限公司		500,000.00
预收账款	濮阳市宏达机动车检测有限公司	200,000.00	330,000.00
其他应付款	濮阳市国有资本运营集团有限公司	4,520,000,000.00	1,000,000,000.00
其他应付款	濮阳开州投资集团有限公司	296,662,036.34	296,662,036.34
其他应付款	濮阳山湖发展集团有限公司	164,505.60	
其他应付款	濮阳龙湖投资开发有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	濮阳市盛源石油化工（集团）有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00
其他应付款	清丰新城建设投资有限公司	96,478,949.78	269,848,800.84
其他应付款	濮阳市宏达机动车检测有限公司	50,000.00	50,000.00
长期应付款	濮阳开州投资集团有限公司	340,580,000.00	340,580,000.00
长期应付款	台前投资集团有限公司	74,830,000.00	34,830,000.00

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
河南濮阳国家粮食储备库有限公司	63,000,000.00	2024-12-29	2025-12-29	拆出
范县建设投资集团有限公司	3,000,000.00	2024-6-19	2025-6-18	拆出

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在承诺事项。

2、或有事项



(1) 对外担保事项

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
濮阳投资集团有限公司	濮阳东郡建设工程有限公司	5,000.00	2022-4-22	2025-3-28	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳盛基实业发展有限公司	5,872.40	2022-4-1	2025-3-28	否
濮阳投资集团有限公司	台前县投资集团产业集群投资 发展有限公司	17,055.00	2021-07-01	2036-06-27	否
濮阳投资集团有限公司	台前县投资集团产业集群投资 发展有限公司	15,080.65	2023-04-07	2041-03-20	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳开州城镇建设有限公司	15,000.00	2023-05-26	2038-05-21	否
濮阳投资集团有限公司	濮阳市盛源石油化工有限公司	6,000.00	2023-06-01	2024-06-01	否

其他对外担保事项详见“七、5（2）关联方担保事项”。

(2) 其他事项

本公司之子公司濮阳市智慧产业有限公司与浪潮软件集团有限公司财产保全纠纷一案，濮阳市华龙区人民法院已作出(2023)豫 0902 财保 19 号民事裁定书，并于 2023 年 3 月 20 日向濮阳市智慧产业有限公司下达(2023) 豫 0902 执保 135 号执行裁定书，裁定依法冻结濮阳市智慧产业有限公司在濮阳市智慧医疗科技有限公司的 50% 股权，限额 2,139,029.66 元，冻结期限为三年（自 2023 年 3 月 20 日至 2026 年 3 月 19 日）。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	140,299,499.99	167,712,570.95
1 至 2 年	523,498.49	96,830,442.93
2 至 3 年	68,702,432.07	88,500,000.00
3 至 4 年	88,500,000.00	108,504,541.66
4 至 5 年	23,294,069.44	42,754,402.78
5 年以上		
小 计	321,319,499.99	504,301,958.32
减：坏账准备		
合 计	321,319,499.99	504,301,958.32



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	321,319,499.99	100.00			321,319,499.99
其中：账龄组合					
特殊交易对象组合	321,319,499.99	100.00			321,319,499.99
合 计	321,319,499.99	100.00			321,319,499.99

(续上表)

类别	上年年末数				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	504,301,958.32	100.00			504,301,958.32
其中：账龄组合					
特殊交易对象组合	504,301,958.32	100.00			504,301,958.32
合 计	504,301,958.32	100.00			504,301,958.32

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额重要应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
濮阳市政府投资项目建设管理办公室	317,299,499.99	98.75	
河南濮阳国家粮食储备库有限公司	3,780,000.00	1.18	
范县建设投资集团有限公司	240,000.00	0.07	
合 计	321,319,499.99	100.00	

2、其他应收款

项 目	期末数	上年年末数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,979,176,848.38	8,231,563,758.10



项 目	期末数	上年年末数
合 计	7,979,176,848.38	8,231,563,758.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	2,951,697,026.70	3,064,287,861.30
1 至 2 年	1,237,826,352.28	1,367,055,033.76
2 至 3 年	309,004,154.11	2,507,055,045.80
3 至 4 年	2,256,887,121.70	632,611,855.50
4 至 5 年	557,750,144.98	201,194,659.75
5 年以上	701,906,348.74	500,711,688.99
小 计	8,015,071,148.51	8,272,916,145.10
减：坏账准备	35,894,300.13	41,352,387.00
合 计	7,979,176,848.38	8,231,563,758.10

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	8,015,071,148.51	0.45	35,894,300.13	7,979,176,848.38
其中：账龄组合	35,984,300.13	99.75	35,894,300.13	90,000.00
特殊交易对象组合	7,979,086,848.38			7,979,086,848.38
合 计	8,015,071,148.51	0.45	35,894,300.13	7,979,176,848.38

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	8,272,916,145.10	0.50	41,352,387.00	8,231,563,758.10
其中：账龄组合	41,496,387.00	99.65	41,352,387.00	144,000.00



类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
特殊交易对象组合	8,231,419,758.10			8,231,419,758.10
合 计	8,272,916,145.10	0.50	41,352,387.00	8,231,563,758.10

上年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	41,352,387.00			41,352,387.00
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				
本期转回	5,458,086.87			5,458,086.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	35,894,300.13			35,894,300.13

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
濮阳市城市发展投资有 限公司	往来款	3,467,807,028.59	1 年以内、 1-4 年	43.27	
濮阳市智慧泊车投资运 营有限公司	往来款	408,051,124.05	1-2 年、2-3 年	5.09	
濮阳恒大置业有限公司	往来款	309,293,000.00	4-5 年、5 年以上	3.86	
濮阳市华龙区问题楼盘 处置化解工作领导小组 办公室	往来款	304,000,000.00	2-3 年	3.79	
河南龙都创客空间运营 管理有限公司	往来款	251,010,000.00	1 年以内、 1-2 年	3.13	



合计	4,740,161,152.64	59.14
----	------------------	-------

3、长期股权投资

项 目	期末数		上年年末数			
	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	12,086,613,000.47		12,086,613,000.47	11,534,491,902.28		11,534,491,902.28
对联营企业投资	18,357,465,751.36		18,357,465,751.36	17,569,639,650.97		17,569,639,650.97
合 计	30,444,078,751.83		30,444,078,751.83	29,104,131,553.25		29,104,131,553.25



(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
濮阳宾馆	44,522,758.33	147,620,300.45		192,143,058.78		
濮阳市自来水有限公司	242,471,990.59			242,471,990.59		
濮阳市热力有限公司	304,413,467.06			304,413,467.06		
濮阳市天然气公司	37,000,000.00			37,000,000.00		
濮阳市世锦现代农业发展有限公司	21,181,179.07			21,181,179.07		
濮阳市迎宾馆有限公司	344,513,381.92			344,513,381.92		
濮阳市房地产开发经营有限公司	216,872,313.24			216,872,313.24		
濮阳市濮洁生活垃圾无害化处理场有限公司	33,294,103.50			33,294,103.50		
濮阳市水利建设投资有限责任公司	99,612,461.05			99,612,461.05		
濮阳市源清污水处理有限公司	186,456,895.16			186,456,895.16		
濮阳市濮康科技有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
濮阳市粮食储备库有限公司	11,225,281.49	5,170,000.00		16,395,281.49		
濮阳市和谐报业传媒有限公司	2,950,854.81			2,950,854.81		
濮阳市文化旅游发展有限公司	159,779,200.00			159,779,200.00		
河南濮阳皇甫国家粮食储备库有限公司	29,123,782.17			29,123,782.17		
濮阳市规划建筑设计研究院有限公司	18,688,276.82			18,688,276.82		
濮阳市经济发展投资公司	246,089,146.73			246,089,146.73		
濮阳市水利勘测设计有限公司	8,719,562.61			8,719,562.61		
濮阳市国有资产控股运营有限公司	143,282,603.30	19,502,275.00		162,784,878.30		



濮阳投资集团有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
河南龙都创客空间运营管理有限公司	226,045,395.00			226,045,395.00		
濮阳市工程咨询公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
濮阳市铁路投资有限责任公司	966,560,000.00			966,560,000.00		
濮阳市范台梁高速公路有限公司	61,333,171.00			61,333,171.00		
濮阳市基础产业投资有限责任公司	596,033,025.41			596,033,025.41		
濮阳市城乡发展投资（控股）集团有限公司	1,030,383,128.62			1,030,383,128.62		
濮阳市城市发展投资有限公司	1,002,550,000.00			1,002,550,000.00		
濮阳市金融控股有限公司	1,812,621,285.26	49,844,000.00		1,862,465,285.26		
濮阳市长城燃气有限责任公司	84,246,279.33	4,641,784.90		88,888,064.23		
濮阳市豫资投资发展有限公司	512,098,600.00	54,841,400.00		566,940,000.00		
濮阳市工业投资运营有限公司	220,516,050.28	2,000,000.00		222,516,050.28		
濮阳市智慧产业有限公司	17,480,000.00			17,480,000.00		
濮阳市国有资产管理有限公司	86,189,863.53	148,536,937.84		234,726,801.37		
濮阳市健康产业投资运营有限公司	5,000,000.00	50,000,000.00		55,000,000.00		
濮阳市濮东新城开发有限公司	915,157,176.37	69,964,400.00		985,121,576.37		
濮阳人才发展集团有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
清丰投资集团有限公司	1,745,030,669.63			1,745,030,669.63		
濮阳城市运营投资有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
濮阳龙鸽科技发展有限公司	500,000.00			500,000.00		
合 计	11,534,491,902.28	552,121,098.19		12,086,613,000.47		



(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	追加/新增投 资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动			其他	期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
					其他 综合 收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润			
联营企业										
濮阳开州投资集团有限公司	6,832,683,829.34			21,656,522.95		655,779,914.81			7,510,120,267.10	
南乐投资集团有限公司	146,628,746.06						-146,628,746.06			
濮阳山湖发展集团有限公司	2,891,141,249.66			62,678,287.74		-249,315,955.09			2,704,503,582.31	
范县建设投资集团有限公司	3,075,327,243.86			20,982,321.32		217,047,679.16			3,313,357,244.34	
台前投资集团有限公司	3,500,240,723.23			40,192,726.18		31,657,791.27			3,572,091,240.68	
河南省天然气管网濮鹤有限公司	23,428,571.43	3,571,400.00		-30,574.74					26,969,396.69	
濮阳豫信电子科技有限公司	3,331,434.16			-239,093.48					3,092,340.68	
濮阳龙湖投资开发有限公司	377,968,784.22			28,133,985.95					406,102,770.17	
濮阳国泰电力热力有限公司	4,987,926.95			197,320.36					5,185,247.31	
河南丰利石化有限公司	687,512,988.29			76,418,289.61					763,931,277.90	
濮阳新兴产业投资基金合伙	26,388,153.76	5,764,882.08		-1,151,934.46			24,761.23		30,976,340.15	



被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加/新增投 资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他	
企业（有限合 伙） 城发环保能源 （濮阳）有限 公司		20,310,000.00		826,044.03					21,136,044.03	
合 计	17,569,639,650.97	29,646,282.08		249,663,895.46		655,169,430.15	24,761.23	-146,628,746.06	18,357,465,751.36	



濮阳投资集团有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十一、财务报表的批准

本财务报表已于 2025 年 4 月 27 日经本公司董事会批准。

法定代表人：

孙庆华

主管会计工作负责人：

孙庆华

会计机构负责人：

孙庆华





营业执照

统一社会信用代码
91330200MABXY4RW76 (1/2)

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



(副本)



名称 浙江德威会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李司强

出资额 壹仟零捌拾万元整

成立日期 2022年09月26日

主要经营场所

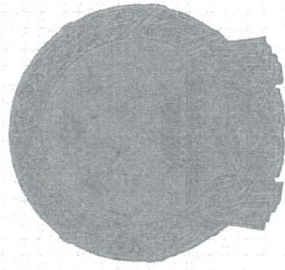
浙江省宁波市海曙区月湖街道和义路77号
4-6、4-7、4-8

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：社会稳定风险评估；财务咨询；资产评估；招标投标代理服务；企业管理咨询；工程管理服务；财政资金管理；绩效评价服务；政策法规课题研究；税务服务；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关

2025年04月03日



会计师事务所

执业证书



名称：浙江德威会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：浙江省宁波市海曙区月湖街道和义路77号
4-6、4-7、4-8

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000049

批准执业文号：浙财会〔2022〕59号

批准执业日期：1999年9月22日设立，2022年11月24日转制

证书序号：0019776

说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制

本证书为持证人执行注册会计师法

本证书须经省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

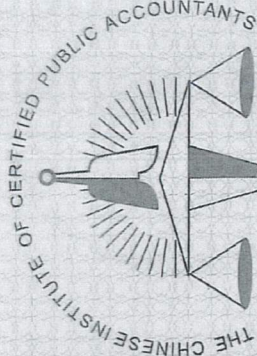
This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名	何冰耀
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-12-30
Date of birth	
工作单位	河南锦正会计师事务所(普 通合伙)
Working unit	
身份证号码	410327198412302435
Identity card No.	



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.



何冰辉 410100400009

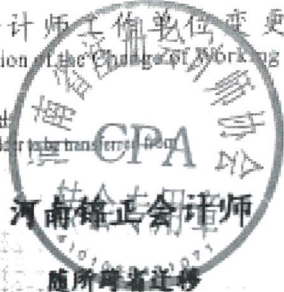
证书编号: 410100400009
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 26 日
Date of Issuance /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



事务所
CPAs

随所跨省迁移

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

2025 年 2 月 04 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

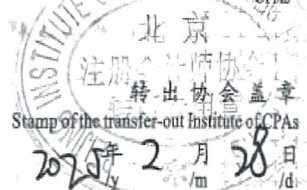
2025 年 2 月 20 日
/y /m /d

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



北京锦正 事务所
CPAs



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

2025 年 2 月 28 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

2025 年 03 月 07 日
/y /m /d

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名	陈治国
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-09-06
Date of birth	
工作单位	河南国审会计师事务所有限
Working unit	公司
身份证号码	410323197409063533
Identity card No.	



证书编号:
No. of Certificate

410100080015

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2002

05

30

日
/d

/y

/m

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年

year after



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



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

2024年 5月 24日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2024年 5月 24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



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

2024年 11月 15日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2024年 1月 15日
/y /m /d