



审计报告

众环审字(2026)0101237号

河南豫光金铅股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了河南豫光金铅股份有限公司(以下简称“豫光金铅”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于豫光金铅,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如豫光金铅财务报表及财务报表附注六、42 营业收入所示: 豫光金铅2025年度营业收入为4,955,359.32万元。鉴于营业收入是豫光金铅利润的主要来源,影响关键业务指标,收入的准确性和截止性存在潜在错报的固有风险等级较高,因此我们将营	(1) 了解并评价豫光金铅与收入确认相关的内部控制设计,并测试关键控制流程运行的有效性; (2) 获取豫光金铅与重要客户签订的购销合同,检查合同中约定的交货签收、货权转移、合同价款及结算付款等关键条款,同时结合公司所处行业和业务模式,评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求及行业惯例;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>(3) 结合重要业务凭证，抽样检查销售合同、出库单、过磅单、验收单、销售发票等，以核实相关收入确认的真实性和准确性；</p> <p>(4) 对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，分产品分类别的进行毛利率对比分析，将本年毛利率与上年毛利率进行对比，识别是否存在异常和重大波动，并分析相关波动的原因；</p> <p>(5) 结合应收账款函证，以抽样方式对客户实施了函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款余额；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后的交易样本执行测试程序，评价收入是否确认于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

(二) 存货跌价准备的计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如豫光金铅财务报表及财务报表附注六、8 存货所示：</p> <p>豫光金铅的存货账面原值为1,321,278.75 万元，存货跌价准备为14,639.47 万元。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、评价及测试豫光金铅存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；</p> <p>(2) 了解并评价豫光金铅存货跌价准备计提政策的合理性；</p> <p>(3) 对存货实施监盘程序，抽查存货的数量、关注存货的状况等；</p> <p>(4) 获取豫光金铅存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，核实存货跌价准备计提是否充分、金额是否准确，对存货可变现净值所涉及的重要假设进行评价、对前次估计进行复核；</p> <p>(5) 检查与存货减值准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

四、其他信息

豫光金铅管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

豫光金铅管理层（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，管理层负责评估豫光金铅的持续经营能力，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豫光金铅、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豫光金铅的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就

可能导致对豫光金铅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豫光金铅不能持续经营。

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

(六) 就豫光金铅中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·武汉

2026年4月17日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,003,792,696.57	1,487,887,291.18
交易性金融资产			
衍生金融资产	六、2	34,003,559.49	129,515,779.66
应收票据	六、3	236,394,129.30	595,162,895.59
应收账款	六、4	348,243,417.99	292,991,469.81
应收款项融资	六、5	76,764,018.22	96,751,442.66
预付款项	六、6	861,273,845.60	581,613,371.11
其他应收款	六、7	1,592,722,614.06	549,310,051.92
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	13,066,392,797.75	9,457,901,247.47
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	六、9	290,020,118.18	57,947,767.06
流动资产合计		18,509,607,197.16	13,249,081,316.46
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	六、10	75,086,810.53	77,119,044.70
其他权益工具投资	六、11	22,300,058.43	21,938,877.32
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	34,755,357.90	36,607,025.70
固定资产	六、13	3,984,484,419.86	3,009,435,224.63
在建工程	六、14	391,575,874.84	801,218,763.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	8,475,348.19	10,214,698.60
无形资产	六、16	265,579,442.02	269,422,640.17
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、17	5,520,080.43	6,639,020.69
递延所得税资产	六、18	332,202,496.44	125,723,620.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,119,979,888.64	4,358,318,916.21
资产总计		23,629,587,085.80	17,607,400,232.67

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	6,686,060,228.51	4,986,653,105.49
交易性金融负债			
衍生金融负债	六、21	993,438,688.25	5,042,867.61
应付票据	六、22	165,479,400.00	274,380,000.00
应付账款	六、23	2,706,874,333.54	1,571,436,889.56
预收款项			
合同负债	六、24	254,865,034.65	269,775,679.92
应付职工薪酬	六、25	94,518,652.56	87,428,700.31
应交税费	六、26	294,752,214.06	151,679,060.35
其他应付款	六、27	63,777,431.99	62,176,585.32
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	1,956,131,661.53	1,887,589,692.07
其他流动负债	六、29	93,539,477.67	62,860,085.13
流动负债合计		13,309,437,122.76	9,359,022,665.76
非流动负债：			
长期借款	六、30	3,531,621,357.79	1,887,862,190.44
应付债券	六、31		646,492,275.96
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	6,749,227.50	7,492,924.42
长期应付款	六、33	41,540,895.65	89,993,366.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、34	62,085,436.29	60,898,256.32
递延所得税负债	六、18	136,039,837.44	46,513,863.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,778,036,754.67	2,739,252,876.54
负债合计		17,087,473,877.43	12,098,275,542.30
股东权益：			
股本	六、35	1,209,262,698.00	1,090,242,634.00
其他权益工具	六、36		38,941,981.59
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、37	2,053,107,360.56	1,454,375,581.67
减：库存股			
其他综合收益	六、38	-276,819,531.49	-5,700,702.68
专项储备	六、39	64,604,485.50	53,847,104.01
盈余公积	六、40	511,652,897.13	397,679,532.11
未分配利润	六、41	2,979,947,102.81	2,479,136,412.25
归属于母公司股东权益合计		6,541,755,012.51	5,508,522,542.95
少数股东权益		358,195.86	602,147.42
股东权益合计		6,542,113,208.37	5,509,124,690.37
负债和股东权益总计		23,629,587,085.80	17,607,400,232.67

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		49,553,593,201.18	39,344,538,440.86
其中：营业收入	六、42	49,553,593,201.18	39,344,538,440.86
二、营业总成本		48,329,439,057.38	38,208,755,187.88
其中：营业成本	六、42	47,011,739,389.97	37,016,175,783.72
税金及附加	六、43	221,357,955.14	160,493,600.27
销售费用	六、44	94,298,969.41	68,841,197.84
管理费用	六、45	252,940,338.32	237,892,093.74
研发费用	六、46	311,159,912.24	268,073,752.29
财务费用	六、47	437,942,492.30	457,278,760.02
其中：利息费用		328,987,277.19	316,772,165.12
利息收入		10,761,704.08	36,876,406.89
加：其他收益	六、48	406,700,961.44	235,881,817.88
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	-165,168,640.31	-49,508,677.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-14,080.24	-7,604.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、50	-208,581,120.20	461,418.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	2,227,901.56	-4,070,625.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-151,289,266.66	-343,824,377.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	-51,128.59	-2,300.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,107,992,851.04	974,720,508.92
加：营业外收入	六、54	2,151,475.90	2,278,980.02
减：营业外支出	六、55	8,688,999.31	2,177,009.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,101,455,327.63	974,822,479.24
减：所得税费用	六、56	241,607,087.03	167,374,050.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		859,848,240.60	807,448,428.41
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		859,848,240.60	807,448,428.41
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		860,092,192.16	807,183,809.35
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-243,951.56	264,619.06
六、其他综合收益的税后净额		-271,118,828.81	493,261.04
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-271,118,828.81	493,261.04
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,680,005.32	770,978.92
（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		-1,680,005.32	770,978.92
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-269,438,823.49	-277,717.88
（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		-271,966,529.91	
（6）外币财务报表折算差额		2,527,706.42	-277,717.88
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		588,729,411.79	807,941,689.45
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		588,973,363.35	807,677,070.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-243,951.56	264,619.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.79	0.74
（二）稀释每股收益（元/股）		0.79	0.67

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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		54,954,093,815.18	41,859,153,593.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、58（1）	509,186,141.34	372,451,817.72
经营活动现金流入小计		55,463,279,956.52	42,231,605,411.01
购买商品、接受劳务支付的现金		52,718,493,258.41	39,803,748,424.15
支付给职工以及为职工支付的现金		621,670,232.91	497,511,669.00
支付的各项税费		1,407,937,774.66	968,503,801.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、58（1）	205,024,243.14	219,969,134.22
经营活动现金流出小计		54,953,125,509.12	41,489,733,028.58
经营活动产生的现金流量净额		510,154,447.40	741,872,382.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		799,578,043.15	723,352,813.57
取得投资收益收到的现金		180,000.00	255,000.00
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	六、58（2）	837,000.00	8,398,300.00
投资活动现金流入小计		800,595,043.15	732,006,113.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		405,384,655.04	470,448,010.84
投资支付的现金		2,885,228,686.50	1,070,117,220.23
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	六、58（2）	554,220.00	
投资活动现金流出小计		3,291,167,561.54	1,540,565,231.07
投资活动产生的现金流量净额		-2,490,572,518.39	-808,559,117.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			45,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			45,000.00
取得借款收到的现金		14,294,786,772.74	12,398,890,434.16
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58（3）		160,000,000.00
筹资活动现金流入小计		14,294,786,772.74	12,558,935,434.16
偿还债务支付的现金		11,091,567,473.27	11,741,486,096.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		551,450,774.54	453,892,950.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58（3）	73,260,719.95	44,829,017.23
筹资活动现金流出小计		11,716,278,967.76	12,240,208,064.07
筹资活动产生的现金流量净额		2,578,507,804.98	318,727,370.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-33,831,898.66	-81,293,257.58
五、现金及现金等价物净增加额		564,257,835.33	170,747,377.44
加：期初现金及现金等价物余额		1,113,719,109.43	942,971,731.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,677,976,944.76	1,113,719,109.43

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,090,242,634.00			38,941,981.59	1,454,375,581.67		-5,700,702.68	53,847,104.01	397,679,532.11	2,479,136,412.25	5,508,522,542.95	602,147.42	5,509,124,690.37
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	1,090,242,634.00			38,941,981.59	1,454,375,581.67		-5,700,702.68	53,847,104.01	397,679,532.11	2,479,136,412.25	5,508,522,542.95	602,147.42	5,509,124,690.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	119,020,064.00			-38,941,981.59	598,731,778.89		-271,118,828.81	10,757,381.49	113,973,365.02	500,810,690.56	1,033,232,469.56	-243,951.56	1,032,988,518.00
（一）综合收益总额							-271,118,828.81			860,092,192.16	588,973,363.35	-243,951.56	588,729,411.79
（二）股东投入和减少资本	119,020,064.00			-38,941,981.59	598,731,778.89						678,809,861.30		678,809,861.30
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	119,020,064.00			-38,941,981.59	598,731,778.89						678,809,861.30		678,809,861.30
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									113,973,365.02	-359,281,501.60	-245,308,136.58		-245,308,136.58
1、提取盈余公积									113,973,365.02	-113,973,365.02			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-245,308,136.58	-245,308,136.58		-245,308,136.58
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								10,757,381.49			10,757,381.49		10,757,381.49
1、本期提取								39,450,111.45			39,450,111.45		39,450,111.45
2、本期使用								28,692,729.96			28,692,729.96		28,692,729.96
（六）其他													
四、本年年末余额	1,209,262,698.00				2,053,107,360.56		-276,819,531.49	64,604,485.50	511,652,897.13	2,979,947,102.81	6,541,755,012.51	358,195.86	6,542,113,208.37

公司负责人：

刚赵
印金
4108812051591

主管会计工作负责人：

战李
印新

会计机构负责人：

强田
印红

合并股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,090,242,634.00				1,454,375,581.67		-6,193,963.72	39,687,604.10	323,992,103.46	1,920,078,852.99	4,822,182,812.50	292,528.36	4,822,475,340.86
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、本年年初余额	1,090,242,634.00				1,454,375,581.67		-6,193,963.72	39,687,604.10	323,992,103.46	1,920,078,852.99	4,822,182,812.50	292,528.36	4,822,475,340.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				38,941,981.59		493,261.04	14,159,499.91	73,687,428.65	559,057,559.26	686,339,730.45	309,619.06	686,649,349.51	
（一）综合收益总额						493,261.04			807,183,809.35	807,677,070.39	264,619.06	807,941,689.45	
（二）股东投入和减少资本				38,941,981.59						38,941,981.59	45,000.00	38,986,981.59	
1、股东投入的普通股											45,000.00	45,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本				38,941,981.59						38,941,981.59		38,941,981.59	
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									73,687,428.65	-248,126,250.09	-174,438,821.44	-174,438,821.44	
1、提取盈余公积									73,687,428.65	-73,687,428.65			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-174,438,821.44	-174,438,821.44	-174,438,821.44	
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								14,159,499.91			14,159,499.91	14,159,499.91	
1、本期提取								36,376,914.08			36,376,914.08	36,376,914.08	
2、本期使用								22,217,414.17			22,217,414.17	22,217,414.17	
（六）其他													
四、本年年末余额	1,090,242,634.00			38,941,981.59	1,454,375,581.67		-5,700,702.68	53,847,104.01	397,679,532.11	2,479,136,412.25	5,508,522,542.95	602,147.42	5,509,124,690.37

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,540,353,451.69	1,067,600,701.74
交易性金融资产			
衍生金融资产		129,224.49	83,642,402.07
应收票据		208,203,988.25	144,129,776.84
应收账款	十七、1	174,625,356.02	213,613,177.54
应收款项融资		69,952,389.51	94,611,589.19
预付款项		850,547,398.57	580,922,669.45
其他应收款	十七、2	1,843,861,909.97	541,887,171.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货		12,473,911,023.43	8,890,888,152.12
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		278,994,712.80	15,634,947.15
流动资产合计		17,440,579,454.73	11,632,930,587.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	772,578,084.89	614,534,535.78
其他权益工具投资		22,300,058.43	21,938,877.32
其他非流动金融资产			
投资性房地产		34,755,357.90	36,607,025.70
固定资产		3,519,093,359.85	2,895,346,159.16
在建工程		333,558,348.59	589,842,208.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			509,895.53
无形资产		241,623,788.53	245,245,909.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		324,025,905.84	119,101,854.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,247,934,904.03	4,523,126,466.16
资产总计		22,688,514,358.76	16,156,057,053.85

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		6,161,806,173.14	4,092,917,184.33
交易性金融负债			
衍生金融负债		923,085,138.75	5,010,532.61
应付票据			100,000,000.00
应付账款		2,522,609,630.57	1,487,234,710.52
预收款项			
合同负债		207,161,753.43	113,399,344.85
应付职工薪酬		77,778,661.64	73,068,793.43
应交税费		264,444,937.84	119,619,538.89
其他应付款		188,447,291.36	223,582,341.47
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,933,468,357.81	1,880,212,101.52
其他流动负债		86,580,343.99	56,661,423.85
流动负债合计		12,365,382,288.53	8,151,705,971.47
非流动负债：			
长期借款		3,314,700,000.00	1,700,915,922.94
应付债券			646,492,275.96
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		41,540,895.65	89,993,366.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		62,085,436.29	60,898,256.32
递延所得税负债		123,382,168.94	37,870,971.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,541,708,500.88	2,536,170,792.84
负债合计		15,907,090,789.41	10,687,876,764.31
股东权益：			
股本		1,209,262,698.00	1,090,242,634.00
其他权益工具			38,941,981.59
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,064,580,862.27	1,465,849,083.38
减：库存股			
其他综合收益		-272,277,613.59	1,368,921.64
专项储备		59,064,647.45	45,410,207.33
盈余公积		511,652,897.13	397,679,532.11
未分配利润		3,209,140,078.09	2,428,687,929.49
股东权益合计		6,781,423,569.35	5,468,180,289.54
负债和股东权益总计		22,688,514,358.76	16,156,057,053.85

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	52,297,687,637.85	41,898,992,571.66
减：营业成本	十七、4	49,861,206,730.77	39,780,392,617.94
税金及附加		174,828,617.70	128,627,215.58
销售费用		88,522,995.12	62,076,454.34
管理费用		204,313,806.33	194,976,946.83
研发费用		271,616,598.09	243,489,120.58
财务费用		405,121,141.77	425,146,258.93
其中：利息费用		297,891,429.51	287,117,580.07
利息收入		12,098,123.16	36,011,477.45
加：其他收益		318,287,538.05	186,505,355.11
投资收益（损失以“—”号填列）	十七、5	17,236,706.50	7,720,072.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		43,549.11	19,415.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-139,740,183.87	-49,266,323.39
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-1,159.92	-2,300,435.68
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-133,351,017.15	-332,236,865.25
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-51,128.59	-2,300.88
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		1,354,458,503.09	874,703,459.61
加：营业外收入		1,824,455.23	1,413,020.72
减：营业外支出		6,318,415.55	1,289,566.67
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		1,349,964,542.77	874,826,913.66
减：所得税费用		210,230,892.57	137,952,627.16
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,139,733,650.20	736,874,286.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		1,139,733,650.20	736,874,286.50
（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		-273,646,535.23	770,978.92
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-273,646,535.23	770,978.92
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		-273,646,535.23	770,978.92
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		866,087,114.97	737,645,265.42

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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		57,821,541,768.60	45,349,776,206.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		396,353,862.87	377,418,457.03
经营活动现金流入小计		58,217,895,631.47	45,727,194,663.08
购买商品、接受劳务支付的现金		56,221,561,503.21	43,438,658,453.90
支付给职工以及为职工支付的现金		518,028,863.02	437,660,562.01
支付的各项税费		1,194,518,995.96	843,775,538.33
支付其他与经营活动有关的现金		235,679,031.75	162,874,760.12
经营活动现金流出小计		58,169,788,393.94	44,882,969,314.36
经营活动产生的现金流量净额		48,107,237.53	844,225,348.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		391,446,859.43	412,541,680.32
取得投资收益收到的现金		180,000.00	255,000.00
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		447,764,654.56	76,587,775.00
投资活动现金流入小计		839,391,513.99	489,384,455.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		449,716,089.95	350,949,433.21
投资支付的现金		2,506,973,860.81	557,971,305.05
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		531,739,239.11	176,555,966.06
投资活动现金流出小计		3,488,429,189.87	1,085,476,704.32
投资活动产生的现金流量净额		-2,649,037,675.88	-596,092,249.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,666,361,118.00	11,237,088,523.26
收到其他与筹资活动有关的现金		78,878,800.00	310,061,660.00
筹资活动现金流入小计		13,745,239,918.00	11,547,150,183.26
偿还债务支付的现金		9,838,329,748.12	10,849,848,096.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		520,040,529.20	428,256,949.62
支付其他与筹资活动有关的现金		292,615,922.74	259,532,696.76
筹资活动现金流出小计		10,650,986,200.06	11,537,637,742.52
筹资活动产生的现金流量净额		3,094,253,717.94	9,512,440.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-34,177,691.66	-81,866,296.00
五、现金及现金等价物净增加额		459,145,587.93	175,779,244.46
加：期初现金及现金等价物余额		838,534,061.99	662,754,817.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,297,679,649.92	838,534,061.99

公司负责人：

刚 赵
印 金
4108812051501

主管会计工作负责人：

战 李
印 新

会计机构负责人：

强 苗
印 红

股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			永续债	其他							
一、上年年末余额	1,090,242,634.00			38,941,981.59	1,465,849,083.38		1,368,921.64	45,410,207.33	397,679,532.11	2,428,687,929.49	5,468,180,289.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,090,242,634.00			38,941,981.59	1,465,849,083.38		1,368,921.64	45,410,207.33	397,679,532.11	2,428,687,929.49	5,468,180,289.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	119,020,064.00			-38,941,981.59	598,731,778.89		-273,646,535.23	13,654,440.12	113,973,365.02	780,452,148.60	1,313,243,279.81
（一）综合收益总额							-273,646,535.23			1,139,733,650.20	866,087,114.97
（二）股东投入和减少资本	119,020,064.00			-38,941,981.59	598,731,778.89						678,809,861.30
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	119,020,064.00			-38,941,981.59	598,731,778.89						678,809,861.30
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									113,973,365.02	-359,281,501.60	-245,308,136.58
1、提取盈余公积									113,973,365.02	-113,973,365.02	
2、对股东的分配										-245,308,136.58	-245,308,136.58
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								13,654,440.12			13,654,440.12
1、本期提取								35,099,496.24			35,099,496.24
2、本期使用								21,445,056.12			21,445,056.12
（六）其他											
四、本年年末余额	1,209,262,698.00				2,064,580,862.27		-272,277,613.59	59,064,647.45	511,652,897.13	3,209,140,078.09	6,781,423,569.35

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,090,242,634.00				1,465,849,083.38		597,942.72	33,832,346.60	323,992,103.46	1,939,939,893.08	4,854,454,003.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,090,242,634.00				1,465,849,083.38		597,942.72	33,832,346.60	323,992,103.46	1,939,939,893.08	4,854,454,003.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				38,941,981.59			770,978.92	11,577,860.73	73,687,428.65	488,748,036.41	613,726,286.30
（一）综合收益总额							770,978.92			736,874,286.50	737,645,265.42
（二）股东投入和减少资本				38,941,981.59							38,941,981.59
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本				38,941,981.59							38,941,981.59
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									73,687,428.65	-248,126,250.09	-174,438,821.44
1、提取盈余公积									73,687,428.65	-73,687,428.65	
2、对股东的分配										-174,438,821.44	-174,438,821.44
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								11,577,860.73			11,577,860.73
1、本期提取								30,931,340.28			30,931,340.28
2、本期使用								19,353,479.55			19,353,479.55
（六）其他											
四、本年年末余额	1,090,242,634.00			38,941,981.59	1,465,849,083.38		1,368,921.64	45,410,207.33	397,679,532.11	2,428,687,929.49	5,468,180,289.54

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



河南豫光金铅股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

河南豫光金铅股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2000年1月由河南豫光集团有限公司、中国黄金集团公司、济源市财务开发公司、河南省济源市金翔铅盐有限公司、天水荣昌工贸有限责任公司等五家公司共同发起设立，现总部位于河南省济源市荆梁南街1号。

本公司及各子公司主要从事电解铅、阴极铜、黄金、白银等有色金属及贵金属产品的冶炼和销售，废旧物资回收，工程施工、设备维修，金属产品及材料检验，以及相关产品的贸易业务。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月17日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、套期会计等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、“32、其他重要的会计政策和会计估计”（1）套期会计各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、澳元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 500.00 万元
重要的在建工程	金额大于 8,000.00 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额大于 500.00 万元
账龄超过 1 年的重要的应付账款、其他应付款	金额大于 500.00 万元
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资金额大于 8,000.00 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过

参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为应收合并范围内公司款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 应收押金和保	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应

项 目	确定组合的依据
证金	收款项。
组合 2 借款及往来款	本组合为日常经营活动中应收取的借款及往来款等应收款项。
组合 3 备用金	本组合为日常经营活动中的备用金等款项。
组合 4 其他	本组合为日常经营活动中的其他款项。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别

是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

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

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

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
电仪设备	年限平均法	5-12	5	19.00-7.92
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.87

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

18、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件、非专利技术及其他无形资产以预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命。使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
软件	10	直线法
非专利技术	10	直线法
其他	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括职工薪酬、材料费、折旧及摊销费、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

25、预计负债

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

地计量。

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

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

26、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

本公司收入确认的具体方法如下：

在将产品移交给客户并经客户签收确认后（若公司负责运输，产品交付时点为货物运送至客户指定场地，若为客户自提，则产品交付时点为产品出库手续办理完毕），客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

28、 合同成本

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

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

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

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事

项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产

（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物等。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营

租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

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

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

公允价值套期

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

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

现金流量套期

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

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的

现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

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

境外经营净投资套期

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

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

(2) 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选

择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注、十二中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 10%-30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴
土地使用税	使用土地量，2.5 元-13 元/平方米
印花税	合同、产权转移书据等应税凭证，税率 0.003%-0.1%
企业所得税	详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
河南豫光金铅股份有限公司、江西源丰有色金属有限公司、济源豫金靶材科技有限公司、河南豫光合金有限公司、上海豫光金铅国际贸易有限公司、济源豫光炉业科技开发有限公司	25%
豫光金铅(北京)科技有限公司、济源市豫金废旧有色金属回收有限公司、临汾豫光城矿环保科技有限公司、运城豫光城矿再生资源有限公司、郑州豫光再生资源有限公司、驻马店豫光城矿再生资源有限公司、洛阳豫光城市再生资源有限公司、周口豫光新能源科技有限公司	20%
河南豫光冶金机械制造有限公司、济源豫光有色冶金设计研究院有限公司、河南国之信检测检验技术有限公司	15%
豫光(澳大利亚)有限责任公司	30%
豫光(香港)国际有限公司	应纳税所得额低于2,000,000.00港币的部分，香港企业所得税适用8.25%的税率；应纳税所得额高于2,000,000.00港币的部分，香港企业所得税适用16.5%的税率。
豫光国际贸易有限公司	17%

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》（财税〔2021〕40号）规定,利用工业烟气进行脱硫生产的副产品硫酸（其浓度不低于15%）、利用废旧电池生产的铅金属，对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策；利用废塑料等生产的改性再生专用料，对外销售实现的增值税实行即征即退70%的优惠政策。此政策从2022年3月1日起开始执行。

根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）、财政部等四部门关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》的公告（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告2021年第36号）规定，利用废旧电池生产的铅金属对外销售取得的收入，享受所得税优惠政策，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。根据上述规定，本公司子公司豫光金铅(北京)科技有限公司、济源市豫光废旧有色金属回收有限公司、临汾豫光城矿环保科技有限公司、运城豫光城矿再生资源有限公司、郑州豫光再生资源有限公司、驻马店豫光城矿再生资源有限公司、洛阳豫光城市再生资源有限公司、周口豫光新能源科技有限公司享受小型微利企业的税收优惠。

本公司子公司河南豫光冶金机械制造有限公司于2024年10月28日取得证书编号GR202441000290的高新技术企业证书，有效期三年，适用的企业所得税税率为15%。

本公司子公司济源豫光有色冶金设计研究院有限公司于2023年11月22日取得证书编号GR202341003374的高新技术企业证书，有效期三年，适用的企业所得税税率为15%。

本公司子公司河南国之信检测检验技术有限公司于2024年10月28日取得证书编号GR202441001333的高新技术企业证书，有效期三年，适用的企业所得税税率为15%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	25,822.65	99,790.58
银行存款	1,677,948,622.11	1,113,597,818.85
其他货币资金	325,818,251.81	374,189,681.75
存放财务公司存款		
合 计	2,003,792,696.57	1,487,887,291.18
其中：存放在境外的款项总额	116,272,859.16	68,678,218.06

注：其他货币资金期末主要为使用受限的票据保证金、信用证保证金。

2、衍生金融资产

项 目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融资产	331,500.00	82,687,241.04
公允价值套期	331,500.00	82,687,241.04
现金流量套期		
未指定套期关系的衍生金融资产	33,672,059.49	46,828,538.62
商品期货合约、远期商品合约及延期交易等	33,672,059.49	46,828,538.62
合 计	34,003,559.49	129,515,779.66

注：衍生金融资产年末余额较年初减少 95,512,220.17 元，减少比例 73.75%，主要是本年指定套期关系的衍生金融资产减少所致。

3、应收票据**(1) 应收票据分类列示**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	236,394,129.30	595,162,895.59
商业承兑汇票		
小 计	236,394,129.30	595,162,895.59
减：坏账准备		
合 计	236,394,129.30	595,162,895.59

注：应收票据年末余额较年初减少 358,768,766.29 元，减少比例 60.28%，主要是年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期尚未终止确认的应收票据减少所致。

(2) 年末已质押的应收票据

本公司年末无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		164,981,709.29
商业承兑汇票		
合 计		164,981,709.29

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	355,556,923.71	299,967,826.65
1 至 2 年	7,424,644.51	8,817,861.97
2 至 3 年	4,727,700.50	107,448.43
3 年以上	13,756,888.40	13,671,314.97
小 计	381,466,157.12	322,564,452.02
减：坏账准备	33,222,739.13	29,572,982.21
合 计	348,243,417.99	292,991,469.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,839,235.15	2.06	7,839,235.15	100.00	
按组合计提坏账准备	373,626,921.97	97.94	25,383,503.98	6.79	348,243,417.99
其中：					
账龄组合	373,626,921.97	97.94	25,383,503.98	6.79	348,243,417.99

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	381,466,157.12	—	33,222,739.13	—	348,243,417.99

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,839,235.15	2.43	7,839,235.15	100.00	
按组合计提坏账准备	314,725,216.87	97.57	21,733,747.06	6.91	292,991,469.81
其中：					
账龄组合	314,725,216.87	97.57	21,733,747.06	6.91	292,991,469.81
合计	322,564,452.02	—	29,572,982.21	—	292,991,469.81

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	预计无法收回
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	355,556,923.71	17,777,846.18	5.00
1 至 2 年	7,424,644.51	742,464.45	10.00
2 至 3 年	4,727,700.50	945,540.10	20.00
3 年以上	5,917,653.25	5,917,653.25	100.00
合计	373,626,921.97	25,383,503.98	6.79

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	7,839,235.15					7,839,235.15
账龄组合	21,733,747.06	3,649,756.92				25,383,503.98
合计	29,572,982.21	3,649,756.92				33,222,739.13

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位一	76,688,564.71		76,688,564.71	20.10	3,834,428.24
单位二	54,819,025.69		54,819,025.69	14.37	2,740,951.28
单位三	39,781,300.35		39,781,300.35	10.43	1,989,065.02
单位四	35,413,865.37		35,413,865.37	9.28	1,770,693.27
单位五	30,467,186.06		30,467,186.06	7.99	1,523,359.30
合计	237,169,942.18		237,169,942.18	62.17	11,858,497.11

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	76,764,018.22	96,751,442.66
应收账款		
合计	76,764,018.22	96,751,442.66

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,368,809,825.22	
商业承兑汇票		
合计	1,368,809,825.22	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,764,018.22	100.00			76,764,018.22
其中：银行承兑汇票	76,764,018.22	100.00			76,764,018.22
合计	76,764,018.22	—		—	76,764,018.22

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,751,442.66	100.00			96,751,442.66
其中：银行承兑汇票	96,751,442.66	100.00			96,751,442.66
合计	96,751,442.66	—		—	96,751,442.66

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	96,751,442.66		-19,987,424.44		76,764,018.22	
应收账款						
合计	96,751,442.66		-19,987,424.44		76,764,018.22	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	853,855,957.85	99.14	566,979,613.82	97.48
1 至 2 年	857,425.29	0.10	10,078,845.36	1.73
2 至 3 年	2,301,241.87	0.27	1,953,544.83	0.34
3 年以上	4,259,220.59	0.49	2,601,367.10	0.45
合 计	861,273,845.60	100.00	581,613,371.11	100.00

注：预付款项年末较年初增加 279,660,474.49 元，增加比例 48.08%，主要是第四季度原材料价格上涨,相应采购预付款增加所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
单位一	99,485,727.00	11.55
单位二	81,485,493.73	9.46
单位三	64,609,337.79	7.50
单位四	54,700,571.58	6.35
单位五	46,929,194.21	5.45
合 计	347,210,324.31	40.31

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,592,722,614.06	549,310,051.92
合 计	1,592,722,614.06	549,310,051.92

注：其他应收款年末较年初增加 1,043,412,562.14 元，增加比例 189.95%，主要是贵金属价格上涨，期货交易所上调保证金比例，导致期货保证金增加所致。

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,578,590,272.37	546,057,834.91

账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年	13,177,681.06	2,343,097.54
2 至 3 年	537,775.35	8,400,506.64
3 年以上	58,830,534.77	56,799,920.80
小 计	1,651,136,263.55	613,601,359.89
减：坏账准备	58,413,649.49	64,291,307.97
合 计	1,592,722,614.06	549,310,051.92

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,587,018,366.87	544,070,558.64
借款及往来款	2,925,690.95	15,810,593.66
备用金	740,043.13	782,764.25
其他	60,452,162.60	52,937,443.34
小 计	1,651,136,263.55	613,601,359.89
减：坏账准备	58,413,649.49	64,291,307.97
合 计	1,592,722,614.06	549,310,051.92

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	928,832.71	41,105,251.69	22,257,223.57	64,291,307.97
2025 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-15,327.55	1,708,015.41	-9,114.22	1,683,573.64
本年转回			7,561,232.12	7,561,232.12

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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	913,505.16	42,813,267.10	14,686,877.23	58,413,649.49

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	7,971,738.28	-9,114.22	7,561,232.12			401,391.94
账龄组合	56,319,569.69	1,692,687.86				58,012,257.55
合 计	64,291,307.97	1,683,573.64	7,561,232.12			58,413,649.49

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计 提比例的依据及其 合理性
上海曲如实业有限公司	7,561,232.12	款项收回	银行存款	预计无法收回
合 计	7,561,232.12	——	——	——

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
工银标准银行	371,345,595.27	22.49	保证金	1 年以内	
方正中期期货 有限公司	301,470,679.13	18.26	保证金	1 年以内	
上海黄金交易 所	254,037,034.50	15.39	保证金	1 年以内	
中辉期货有限 公司	175,409,697.42	10.62	保证金	1 年以内	
中粮期货有限 公司	172,368,792.51	10.44	保证金	1 年以内	
合 计	1,274,631,798.83	77.20			

8、存货**(1) 存货分类**

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,566,350,844.07	79,609,120.63	5,486,741,723.44
在产品	6,352,338,660.85	34,468,969.61	6,317,869,691.24
库存商品	1,294,097,947.53	32,316,564.46	1,261,781,383.07
合 计	13,212,787,452.45	146,394,654.70	13,066,392,797.75

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,761,353,851.48	63,194,684.89	3,698,159,166.59
在产品	4,539,108,182.61	60,628,790.24	4,478,479,392.37
库存商品	1,323,934,469.23	42,671,780.72	1,281,262,688.51
合 计	9,624,396,503.32	166,495,255.85	9,457,901,247.47

注：存货年末较年初增加 3,608,491,550.28 元，增加比例 38.15%，主要是采购的原材料铅矿、金矿、铜矿采购价格大幅上涨所致。

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	63,194,684.89	16,414,435.74				79,609,120.63
在产品	60,628,790.24	-26,159,820.63				34,468,969.61
库存商品	42,671,780.72	161,034,651.55		171,389,867.81		32,316,564.46
合 计	166,495,255.85	151,289,266.66		171,389,867.81		146,394,654.70

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴及待抵扣税款	14,555,824.74	45,810,735.50
增值税保证金	48,613,752.50	11,106,098.57
待摊利息等	3,045,715.94	1,030,932.99
被套期项目	223,804,825.00	
合 计	290,020,118.18	57,947,767.06

注：其他流动资产年末余额较年初增加 232,072,351.12 元，主要是由于年末被套期项目增加所致。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值准 备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
SORBY HILLS	61,924,126.49				-57,629.35					-2,018,153.93	59,848,343.21	
阿鲁科尔沁旗龙钰 矿业有限公司												
济源市萃聚环保科 技有限公司	15,194,918.21				43,549.11						15,238,467.32	
小 计	77,119,044.70				-14,080.24					-2,018,153.93	75,086,810.53	
合 计	77,119,044.70				-14,080.24					-2,018,153.93	75,086,810.53	

注：2025 年 2 月，本公司将持有的联营企业阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司 25%的股权，以人民币 1 元转让给赤峰市汇通矿业有限公司，转让后阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司不再为本公司联营企业。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
河南豫光国际经济技术合作有限公司	210,907.15	1,898,164.36			2,109,071.51				2,109,071.51	非交易目的 长期持有	
北京安泰科信息股份有限公司	6,326,365.08				3,211.39	6,323,153.69	180,000.00		2,001,846.31	非交易目的 长期持有	
青海西矿稀贵金属有限公司										非交易目的 长期持有	
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司										非交易目的 长期持有	
上海盛鸿融信国际贸易	15,401,605.09			575,299.65		15,976,904.74		4,399,163.42		非交易目的	

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
有限公司											长期持有
合计	21,938,877.32	1,898,164.36		575,299.65	2,112,282.90		22,300,058.43	180,000.00	4,399,163.42	4,110,917.82	

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	57,921,529.19			57,921,529.19
2、本年增加金额				
(1) 外购				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	57,921,529.19			57,921,529.19
二、累计折旧和累 计摊销				
1、年初余额	21,314,503.49			21,314,503.49
2、本年增加金额	1,851,667.80			1,851,667.80
(1) 计提或摊销	1,851,667.80			1,851,667.80
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	23,166,171.29			23,166,171.29
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	34,755,357.90			34,755,357.90
2、年初账面价值	36,607,025.70			36,607,025.70

13、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	3,984,484,419.86	3,009,435,224.63
固定资产清理		
合 计	3,984,484,419.86	3,009,435,224.63

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电仪设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,858,781,562.04	2,760,073,635.00	14,620,609.20	800,346,294.18	5,433,822,100.42
2、本年增加金额	415,296,835.69	789,409,017.83	941,147.84	120,814,867.90	1,326,461,869.26
(1) 购置	108,075,925.21	335,327,054.42	917,371.54	8,545,392.70	452,865,743.87
(2) 在建工程转入	307,220,910.48	454,081,963.41	23,776.30	112,269,475.20	873,596,125.39
3、本年减少金额	76,751.25	12,945,157.35	485,660.45	463,468.76	13,971,037.81
(1) 处置或报废	76,751.25	12,945,157.35	485,660.45	463,468.76	13,971,037.81
4、年末余额	2,274,001,646.48	3,536,537,495.48	15,076,096.59	920,697,693.32	6,746,312,931.87
二、累计折旧					
1、年初余额	512,007,825.78	1,358,901,529.92	8,865,962.65	489,593,940.38	2,369,369,258.73
2、本年增加金额	66,351,745.00	177,979,931.47	1,025,600.42	50,038,385.05	295,395,661.94
(1) 计提	66,351,745.00	177,979,931.47	1,025,600.42	50,038,385.05	295,395,661.94
3、本年减少金额	57,062.70	10,154,592.09	410,740.83	402,559.58	11,024,955.20
(1) 处置或报废	57,062.70	10,154,592.09	410,740.83	402,559.58	11,024,955.20
4、年末余额	578,302,508.08	1,526,726,869.30	9,480,822.24	539,229,765.85	2,653,739,965.47
三、减值准备					
1、年初余额	24,752,864.69	28,075,272.20	355.26	2,189,124.91	55,017,617.06
2、本年增加金额	6,704,687.28	40,902,798.82		5,472,713.90	53,080,200.00
(1) 计提					
(2) 在建工程转入	6,704,687.28	40,902,798.82		5,472,713.90	53,080,200.00
3、本年减少金额	9,270.52				9,270.52

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电仪设备	合 计
(1) 处置或报废	9,270.52				9,270.52
4、年末余额	31,448,281.45	68,978,071.02	355.26	7,661,838.81	108,088,546.54
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,664,250,856.95	1,940,832,555.16	5,594,919.09	373,806,088.66	3,984,484,419.86
2、年初账面价值	1,322,020,871.57	1,373,096,832.88	5,754,291.29	308,563,228.89	3,009,435,224.63

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	36,091,370.75	20,060,503.81	8,816,907.01	7,213,959.93	
机器设备	6,750,593.63	4,269,435.65	1,446,902.94	1,034,255.04	
合 计	42,841,964.38	24,329,939.46	10,263,809.95	8,248,214.97	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	697,420,027.60	正在办理中
合 计	697,420,027.60	

注：固定资产年末较年初增加 975,049,195.23 元，增加比例 32.40%，主要是本年在建工程完工转入固定资产所致。

14、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	391,575,874.84	801,218,763.60
工程物资		
合 计	391,575,874.84	801,218,763.60

注：在建工程年末较年初减少 409,642,888.76 元，减少比例 51.13%，主要是年产 1 万吨铜箔项目、再生铅闭合生产线等项目本年完工部分转入固定资产所致。

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	120,009,184.15		120,009,184.15	110,751,015.09		110,751,015.09
年产 1 万吨铜箔项目	38,805,446.98		38,805,446.98	160,648,927.51	53,080,200.00	107,568,727.51
年产 200 吨新型电接触材料	4,633,107.09		4,633,107.09	3,175,346.72		3,175,346.72
再生铅闭合生产线	26,079,443.46		26,079,443.46	152,260,773.16		152,260,773.16
再生铅资源高效利用及清洁生产技改项目	50,551,969.81		50,551,969.81	232,873,379.52		232,873,379.52
其他	151,496,723.35		151,496,723.35	194,589,521.60		194,589,521.60
合 计	391,575,874.84		391,575,874.84	854,298,963.60	53,080,200.00	801,218,763.60

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	119,096.00	110,751,015.09	9,258,169.06			120,009,184.15	139.14%	98.00%	24,634,181.69	5,328,999.43		自筹及募集资金
年产 1 万吨铜箔项目	56,692.96	160,648,927.51	47,668,458.56	169,511,939.09		38,805,446.98	36.74%	52.00%				自筹
年产 200 吨新型电接触材料	8,865.96	3,175,346.72	1,457,760.37			4,633,107.09	7.33%	47.84%				自筹及募集资金
再生铅闭合生产线	38,595.10	152,260,773.16	107,849,638.96	234,030,968.66		26,079,443.46	67.39%	70.00%				自筹及募集资金
再生铅资源高效利用及清洁生产技改项目	28,530.39	232,873,379.52	188,019,262.67	370,340,672.38		50,551,969.81	147.52%	99.00%	11,615,260.63	7,933,651.17		自筹
合计	251,780.41	659,709,442.00	354,253,289.62	773,883,580.13		240,079,151.49			36,249,442.32	13,262,650.60		

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	16,638,084.61	16,638,084.61
2、本年增加金额	1,510,607.78	1,510,607.78
3、本年减少金额	446,612.60	446,612.60
4、年末余额	17,702,079.79	17,702,079.79
二、累计折旧		
1、年初余额	6,423,386.01	6,423,386.01
2、本年增加金额	3,082,478.49	3,082,478.49
(1) 计提	3,082,478.49	3,082,478.49
3、本年减少金额	279,132.90	279,132.90
(1) 处置	279,132.90	279,132.90
4、年末余额	9,226,731.60	9,226,731.60
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	8,475,348.19	8,475,348.19
2、年初账面价值	10,214,698.60	10,214,698.60

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	359,527,068.94	2,993,890.00	5,682,277.36	2,213,625.85	370,416,862.15
2、本年增加金额	896,078.60		4,076,039.41		4,972,118.01
(1) 购置	896,078.60				896,078.60
(2) 在建工程转入			4,076,039.41		4,076,039.41
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	360,423,147.54	2,993,890.00	9,758,316.77	2,213,625.85	375,388,980.16
二、累计摊销					
1、年初余额	94,131,994.80	2,193,890.08	3,215,497.78	1,452,839.32	100,994,221.98
2、本年增加金额	7,852,293.24	200,000.04	600,358.15	162,664.73	8,815,316.16
(1) 计提	7,852,293.24	200,000.04	600,358.15	162,664.73	8,815,316.16
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	101,984,288.04	2,393,890.12	3,815,855.93	1,615,504.05	109,809,538.14
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	258,438,859.50	599,999.88	5,942,460.84	598,121.80	265,579,442.02
2、年初账面价值	265,395,074.14	799,999.92	2,466,779.58	760,786.53	269,422,640.17

17、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金 额	其他减 少金额	年末余额
装修费及其他	6,639,020.69	530,176.98	1,649,117.24		5,520,080.43
合 计	6,639,020.69	530,176.98	1,649,117.24		5,520,080.43

18、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
应收款项坏账准 备	90,428,213.78	21,907,411.45	92,539,473.94	22,673,104.82
存货跌价准备	127,674,290.98	31,918,572.75	155,923,385.00	38,980,846.25
固定资产/在建工 程减值准备	107,548,221.29	26,887,055.32	107,557,491.81	26,889,372.95
衍生金融资产公 允价值变动	10,451,325.00	2,612,831.25	32,335.00	8,083.75
衍生金融负债公 允价值变动	560,463,098.87	140,115,774.72	5,010,532.61	1,252,633.15
其他权益工具公 允价值变动	2,001,846.31	500,461.58	1,998,634.92	499,658.73
递延收益	58,252,967.50	14,563,241.88	49,449,985.55	12,362,496.39
抵销未实现内部 销售利润	3,426,032.08	856,508.02	2,588,897.64	647,224.41
租赁负债	9,092,531.22	2,185,129.50	10,351,199.73	2,544,613.84
被套期项目公允 价值变动			79,462,346.04	19,865,586.51
计入其他综合收 益的套期工具变 动	362,622,039.88	90,655,509.97		
合 计	1,331,960,566.91	332,202,496.44	504,914,282.24	125,723,620.80

注：递延所得税资产年末较年初增加 206,478,875.64 元，增加比例 164.23%，主要是由于衍生金融负债公允价值变动及计入其他综合收益的套期工具变动增加所致。

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	4,399,163.42	1,099,790.86	3,823,863.77	955,965.94
衍生金融资产公允价值变动	42,776,489.49	10,694,122.37	108,929,010.12	27,232,252.53
使用权资产	8,475,348.19	1,995,852.25	9,998,165.29	2,448,713.65
被套期项目公允价值变动	489,000,287.83	122,250,071.96		
可转换公司债券税会差异			63,507,724.04	15,876,931.01
合 计	544,651,288.93	136,039,837.44	186,258,763.22	46,513,863.13

注：递延所得税负债年末较年初增加 89,525,974.31 元，增加比例 192.47%，主要是由于被套期项目公允价值变动增加所致。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	20,468,863.81	11,896,687.09
可抵扣亏损	551,068,390.21	209,169,406.04
合 计	571,537,254.02	221,066,093.13

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2025 年		2,207,198.94	
2026 年	85,553,930.94	85,616,363.42	
2027 年	31,660,214.88	31,796,364.26	
2028 年	61,179,324.57	61,292,806.02	
2029 年	56,982,396.60	28,256,673.40	
2030 年	315,692,523.22		
合 计	551,068,390.21	209,169,406.04	

19、所有权或使用权受限资产

项 目	年 末				年 初			
	账面余额	账面价值	受 限 类 型	受限情况	账面余额	账面价值	受 限 类 型	受限情况
货 币 资 金	325,815,751.81	325,815,751.81	其 他	主要是票据保证 金、信用证保证金 等	374,168,181.75	374,168,181.75	其 他	主要是票据保证金、 信用证保证金、黄金 租赁保证金、质押的 定期存单等
固 定 资 产	399,333,176.48	399,333,176.48	抵 押	固定资产售后回租 的期末账面价值、 抵押借款	159,493,080.72	159,493,080.72	抵 押	固定资产售后回租 的期末账面价值、抵 押借款
合 计	725,148,928.29	725,148,928.29			533,661,262.47	533,661,262.47		

20、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
质押借款	364,222,133.33	20,000,000.00
抵押借款	33,480,000.00	1,512,071.07
保证借款	691,848,301.11	1,899,508,023.90
信用借款	5,223,743,683.08	2,065,859,231.24
黄金租赁	269,889,065.39	478,151,632.56
其他借款	102,877,045.60	521,622,146.72
合 计	6,686,060,228.51	4,986,653,105.49

注 1：质押借款 364,222,133.33 元，其中 50,000,000.00 元借款系本公司以保证金 50,000,000.00 元作为质押物进行借款，125,000,000.00 元借款系本公司以保证金 50,000,000.00 元作为质押物进行借款，189,222,133.33 元借款系本公司以存单 30,000,000.00 元作为质押物进行借款。

注 2：抵押借款 33,480,000.00 元系子公司江西源丰有色金属有限公司以房屋建筑物作为抵押物进行借款。

注 3: 保证借款 691,848,301.11 元, 其中子公司济源豫金靶材科技有限公司 10,000,000.00 元借款由河南豫光集团有限公司提供连带责任担保, 子公司河南豫光合金有限公司 100,000,000.00 元借款由河南豫光集团有限公司提供连带责任担保, 子公司江西源丰有色金属有限公司 232,750,000.00 元借款由本公司提供连带责任担保, 子公司上海豫光金铅国际贸易有限公司 100,024,055.37 元借款由本公司提供连带责任担保, 本公司 249,074,245.74 元借款由河南豫光集团有限公司提供连带责任担保。

注 4: 黄金租赁 269,889,065.39 元, 系本公司与银行签订黄金租赁合同租入黄金, 并通过上海黄金交易所卖出所租赁黄金融得资金, 在租赁到期日通过归还银行相同数量和规格的黄金。本公司在租入黄金时与提供黄金租赁的同一家银行签订与该黄金租赁对应的相同数量、规格和到期日的远期合约, 约定到期日本公司以约定的人民币价格从该银行购入相同数量和规格的黄金, 用以归还所租赁黄金。本公司认为这种黄金租赁的业务模式下, 黄金租赁期间的黄金价格波动风险完全由银行承担, 本公司只承担约定的黄金租赁费及相关手续费, 因此本公司将该交易形成的负债作为短期借款。

注 5: 其他借款 102,877,045.60 元系已贴现尚未到期的应收票据, 资产负债表日本公司将已贴现未到期尚未终止的应收票据计入短期借款核算。

注 6: 短期借款年末较年初增加 1,699,407,123.02 元, 增加比例 34.08%, 主要是由于公司经营的主要产品价格上涨, 流动资金需求增加, 导致短期借款增加。

21、 衍生金融负债

项 目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融负债	926,734,516.36	
套期工具	926,734,516.36	
未指定套期关系的衍生金融负债	66,704,171.89	5,042,867.61
商品期货合约、远期商品合约及延期交易等	66,704,171.89	5,042,867.61
合 计	993,438,688.25	5,042,867.61

注: 衍生金融负债年末较年初增加 988,395,820.64 元, 主要是由于年末指定套期关系的衍生金融负债增加所致。

22、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	165,479,400.00	274,380,000.00

种 类	年末余额	年初余额
合 计	165,479,400.00	274,380,000.00

注：应付票据年末较年初减少 108,900,600.00 元，减少比例 39.69%，主要是年末开具的银行承兑汇票减少所致。

23、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	2,557,152,974.67	1,351,663,874.75
1 至 2 年	39,304,314.94	109,294,256.84
2 至 3 年	45,740,656.38	60,334,942.41
3 年以上	64,676,387.55	50,143,815.56
合 计	2,706,874,333.54	1,571,436,889.56

注：应付账款年末较年初增加 1,135,437,443.98 元，增加比例 72.25%，主要是由于原材料价格上涨，导致应付账款增加。

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海巨伊国际贸易有限公司	5,823,461.61	尚未结算
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	5,228,443.22	尚未结算
合 计	11,051,904.83	

24、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	286,299,848.63	288,704,560.78
减：计入其他流动负债	31,434,813.98	18,928,880.86
合 计	254,865,034.65	269,775,679.92

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

25、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	75,628,199.96	579,146,498.57	567,327,188.36	87,447,510.17
二、离职后福利-设定提存计划	11,800,500.35	56,320,244.73	61,049,602.69	7,071,142.39
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	87,428,700.31	635,466,743.30	628,376,791.05	94,518,652.56

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	64,873,972.82	489,917,305.93	478,991,450.78	75,799,827.97
2、职工福利费		8,884,093.06	8,884,093.06	
3、社会保险费	2,900,659.38	31,496,673.93	31,265,773.28	3,131,560.03
其中：医疗保险费	1,945,165.53	26,818,545.88	26,100,112.65	2,663,598.76
工伤保险费	920,581.96	4,607,115.85	5,081,454.09	446,243.72
生育保险费	34,911.89	71,012.20	84,206.54	21,717.55
4、住房公积金	4,722,351.12	40,648,063.38	38,855,185.50	6,515,229.00
5、工会经费和职工教育经费	3,131,216.64	8,200,362.27	9,330,685.74	2,000,893.17
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	75,628,199.96	579,146,498.57	567,327,188.36	87,447,510.17

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	9,401,766.16	56,000,108.77	58,615,214.15	6,786,660.78

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	2,398,734.19	320,135.96	2,434,388.54	284,481.61
3、企业年金缴费				
合 计	11,800,500.35	56,320,244.73	61,049,602.69	7,071,142.39

26、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	185,616,474.25	59,335,166.23
企业所得税	55,093,165.95	60,647,219.29
个人所得税	2,924,636.90	1,067,394.00
城市维护建设税	12,943,388.20	3,862,197.62
资源税	1,119,156.80	1,451,626.50
教育费附加	9,415,592.15	2,843,957.71
环境保护税	452,534.33	1,901,518.41
房产税	4,527,691.01	3,700,683.14
土地使用税	3,121,993.32	3,071,771.64
印花税	19,524,229.70	13,797,525.81
其他	13,351.45	
合 计	294,752,214.06	151,679,060.35

注：应交税费年末较年初增加 143,073,153.71 元，增加比例 94.33%，主要是由于本年销售增长应缴的增值税增加所致。

27、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	63,777,431.99	62,176,585.32
合 计	63,777,431.99	62,176,585.32

(1)其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	26,637,193.51	21,177,178.57
往来款	32,689,666.27	37,750,705.45
其他	4,450,572.21	3,248,701.30
合 计	63,777,431.99	62,176,585.32

②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

本公司无账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款。

28、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、30）	1,905,335,887.17	1,823,711,034.39
1 年内到期的长期应付款（附注六、33）	48,452,470.64	61,020,382.37
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	2,343,303.72	2,858,275.31
合 计	1,956,131,661.53	1,887,589,692.07

29、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	62,104,663.69	36,554,948.19
未终止确认的承兑汇票	31,434,813.98	19,057,406.94
其他		7,247,730.00
合 计	93,539,477.67	62,860,085.13

注：其他流动负债年末较年初增加 30,679,392.54 元，增加比例 48.81%，主要是由于年末待转销项税及未终止确认的承兑汇票增加所致。

30、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	1,053,957,825.00	200,203,333.33
保证借款	2,413,026,063.28	3,353,174,891.50
信用借款	1,969,973,356.67	158,195,000.00

项 目	年末余额	年初余额
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	1,905,335,887.16	1,823,711,034.39
合 计	3,531,621,357.79	1,887,862,190.44

注 1：质押借款 1,053,957,825.00 元系本公司以存单 117,000,000.00 元作为质押物进行借款；

注 2：保证借款 2,413,026,063.28 元，其中子公司河南豫光冶金机械制造有限公司 7,920,000.00 元借款由河南豫光锌业有限公司提供连带责任担保；子公司江西源丰有色金属有限公司 219,841,357.79 元借款由本公司提供连带责任担保；本公司 1,158,261,591.05 元借款由河南豫光集团有限公司提供连带责任担保，本公司 480,411,736.11 元借款由河南豫光锌业有限公司提供连带责任担保，本公司 216,263,670.00 元借款由河南济鑫资产运营有限公司提供连带责任担保，本公司 330,327,708.33 元借款由河南济源钢铁(集团)有限公司提供连带责任担保；

注 3：长期借款年末较年初增加 1,643,759,167.35 元，增加比例 87.07%，主要是由于公司以长期借款置换短期借款，降低偿债压力与流动性风险，同时补充长期营运资金，保障业务规模持续稳定发展。

31、 应付债券

(1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
可转换公司债券		646,492,275.96
合 计		646,492,275.96

(2) 应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还利息	本年转股	提前赎回	年末余额	是否违约
豫光转债	100.00	第一年 0.10%、 第二年 0.30%、 第三年 0.60%、 第 四年 1.00%、第五年 1.50%、第六年 2.00%	2024/8/12	6年	710,000,000.00	646,492,275.96		1,203,152.36	16,140,821.01	709,897.00	661,428,630.66	1,697,721.67		否
小 计					710,000,000.00	646,492,275.96		1,203,152.36	16,140,821.01	709,897.00	661,428,630.66	1,697,721.67		
减：一年内到期部分年末余额														
合 计					710,000,000.00	646,492,275.96		1,203,152.36	16,140,821.01	709,897.00	661,428,630.66	1,697,721.67		

(3) 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2024〕887 号文核准，公司于 2024 年 8 月 12 日发行的 71,000.00 万元可转换公司债券，每张面值人民币 100 元，按面值发行 710 万份。可转换公司债券转股条件、转股时间说明：

①债券期限：2024 年 8 月 12 日至 2030 年 8 月 11 日。

②票面利率：第一年 0.10%，第二年 0.30%，第三年 0.60%，第四年 1.00%，第五年 1.50%，第六年 2.00%。

③还本付息的期限和方式：每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。

④转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满 6 个月后的第 1 个交易日起至可转债到期日止。即 2025 年 2 月 16 日至 2030 年 8 月 11 日止。

⑤转股价格：可转换公司债券的初始转股价格为 6.17 元/股。在本次发行的可转债存续期间，当公司股票在任意连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的 85%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会审议表决。

⑥本年转股及赎回：因公司实施 2024 年年度权益分派，“豫光转债”的转股价格自 2025 年 7 月 11 日起，由 6.17 元/股调整为 5.95 元/股。公司股票自 2025 年 10 月 27 日至 2025 年 11 月 14 日，已在连续三十个交易日内有十五个交易日的收盘价不低于“豫光转债”当期转股价格 5.95 元/股的 130%，即不低于 7.74 元/股，已满足“豫光转债”的赎回条件。“豫光转债”自 2025 年 2 月 16 日起开始转股，截至 2025 年 12 月 18 日收市后，累计转股数量为 119,020,064 股，2025 年 12 月 19 日公司赎回“豫光转债”数量为 18,160 张。可转换公司债券转股使得公司股本增加 119,020,064.00 元，其他权益工具减少 38,941,981.59 元，资本公积股本溢价增加 598,731,778.89 元。

32、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付租赁费	10,351,199.73	1,510,607.78	784,961.23		3,554,237.52	9,092,531.22
减：一年内到期的租赁负债（附注六、28）	2,858,275.31	—	—	—	—	2,343,303.72
合 计	7,492,924.42	—	—	—	—	6,749,227.50

注：本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、1（3）“流动性风险”。

33、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	41,540,895.65	89,993,366.27
专项应付款		
合 计	41,540,895.65	89,993,366.27

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款：	89,993,366.29	151,013,748.64
其中：远东国际融资租赁有限公司	50,948,798.45	99,949,125.63
交银金融租赁有限责任公司	39,044,567.84	51,064,623.01
减：一年内到期部分（附注六、28）	48,452,470.64	61,020,382.37
合 计	41,540,895.65	89,993,366.27

注：长期应付款年末较年初减少 48,452,470.62 元，减少比例 53.84%，主要是由于长期应付款本年归还所致。

34、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	60,898,256.32	10,000,000.00	8,812,820.03	62,085,436.29	
合 计	60,898,256.32	10,000,000.00	8,812,820.03	62,085,436.29	

35、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,090,242,634.00				119,020,064.00	119,020,064.00	1,209,262,698.00

注：股本本年增加 119,020,064.00 元，是由于可转换公司债券本年转股导致，详见附注六、31、应付债券。

36、其他权益工具

年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的 金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数 量	账面 价值	数 量	账面价值	数 量	账面价 值
可转换公 司债券		38,941,981.59				38,941,981.59		
合 计		38,941,981.59				38,941,981.59		

注：其他权益工具本年减少 38,941,981.59 元，是由于可转换公司债券本年转股导致，详见附注六、31、应付债券。

37、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,442,404,464.40	598,731,778.89		2,041,136,243.29
其他资本公积	11,971,117.27			11,971,117.27
合 计	1,454,375,581.67	598,731,778.89		2,053,107,360.56

注：资本公积股本溢价本年增加 598,731,778.89 元，是由于可转换公司债券本年转股导致，详见附注六、31、应付债券。

38、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,368,921.64	-1,536,983.25			143,022.07	-1,680,005.32	-311,083.68	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	1,368,921.64	-1,536,983.25			143,022.07	-1,680,005.32	-311,083.68	
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-7,069,624.32	-360,094,333.46			-90,655,509.97	-269,438,823.49	-276,508,447.81	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
现金流量套期储备		-362,622,039.88			-90,655,509.97	-271,966,529.91		-271,966,529.91
外币财务报表折算差额	-7,069,624.32	2,527,706.42				2,527,706.42		-4,541,917.90
其他综合收益合计	-5,700,702.68	-361,631,316.71			-90,512,487.90	-271,118,828.81		-276,819,531.49

注：其他综合收益本年减少 271,118,828.81 元，主要是由于现金流量套期储备金额减少所致。

39、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	53,847,104.01	39,450,111.45	28,692,729.96	64,604,485.50
合计	53,847,104.01	39,450,111.45	28,692,729.96	64,604,485.50

40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	397,679,532.11	113,973,365.02		511,652,897.13
合计	397,679,532.11	113,973,365.02		511,652,897.13

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

41、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	2,479,136,412.25	1,920,078,852.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,479,136,412.25	1,920,078,852.99
加：本年归属于母公司股东的净利润	860,092,192.16	807,183,809.35
减：提取法定盈余公积	113,973,365.02	73,687,428.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	245,308,136.58	174,438,821.44
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,979,947,102.81	2,479,136,412.25

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,426,737,927.58	46,898,822,493.17	39,271,377,203.68	36,966,219,523.87
其他业务	126,855,273.60	112,916,896.80	73,161,237.18	49,956,259.85
合 计	49,553,593,201.18	47,011,739,389.97	39,344,538,440.86	37,016,175,783.72

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	国内		国外		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：						
其中：铅产品	10,494,845,284.89	11,004,349,239.15			10,494,845,284.89	11,004,349,239.15
铜产品	11,615,490,061.93	11,467,450,062.00	578,755,665.14	400,823,070.86	12,194,245,727.07	11,868,273,132.86
金产品	10,290,463,847.39	9,119,937,864.63	384,171,131.71	339,876,287.72	10,674,634,979.10	9,459,814,152.35

合同分类	国内		国外		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
银产品	10,485,917,892.52	10,397,886,739.23	3,254,194,529.58	2,885,148,677.45	13,740,112,422.10	13,283,035,416.68
锌产品	722,233,920.09	420,365,389.14			722,233,920.09	420,365,389.14
硫酸	383,395,945.66	144,478,213.85			383,395,945.66	144,478,213.85
镉产品	645,007,345.15	438,770,506.49			645,007,345.15	438,770,506.49
其他	699,117,577.12	392,653,339.45			699,117,577.12	392,653,339.45
合 计	45,336,471,874.75	43,385,891,353.94	4,217,121,326.43	3,625,848,036.03	49,553,593,201.18	47,011,739,389.97
按商品转让的时间分类:						
在某一时点转让	45,336,471,874.75	43,385,891,353.94	4,217,121,326.43	3,625,848,036.03	49,553,593,201.18	47,011,739,389.97
在某一时段内转让						
合 计	45,336,471,874.75	43,385,891,353.94	4,217,121,326.43	3,625,848,036.03	49,553,593,201.18	47,011,739,389.97

43、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	70,582,912.35	46,955,892.27
教育费附加	52,224,288.63	34,109,759.83
房产税	18,701,071.20	15,206,061.84
土地使用税	13,401,691.15	12,287,514.66
印花税	64,026,186.74	50,374,956.99
环境保护税	2,196,690.82	1,296,397.67
其他	225,114.25	263,017.01
合 计	221,357,955.14	160,493,600.27

注 1：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项；

注 2：税金及附加本年较上年增加 60,864,354.87 元,增加比例 37.92%，主要是由于本年销售增长,相应需缴纳的附加税增加所致。

44、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费	2,021,378.76	1,931,801.53
保险费		319,811.32
仓储费	2,992,999.45	3,338,525.89
差旅费	857,019.93	613,710.90
处置费	69,329,259.57	47,257,542.93
职工薪酬	4,921,952.00	2,331,347.00
其他	14,176,359.70	13,048,458.27
合 计	94,298,969.41	68,841,197.84

注：销售费用本年较上年增加 25,457,771.57 元,增加比例 36.98%，主要是由于本年度废弃物处置费增加所致。

45、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	101,089,771.66	86,037,201.36
办公费	4,902,577.40	4,626,245.12
差旅费	5,194,414.61	4,445,423.45
水电费	6,769,794.92	5,418,452.26
绿化费	3,003,511.07	2,659,883.84
业务招待费	2,997,367.55	3,739,578.46
业务宣传费	2,419,820.48	1,953,300.00
修理费	57,278,378.05	67,913,571.06
财产保险	461,544.89	1,598,946.74
折旧费	19,072,280.02	15,431,182.55
综合服务费	12,673,935.14	8,172,476.94
无形资产摊销	8,776,909.08	8,737,561.68
咨询费	1,091,079.27	1,076,917.79
审计费	2,349,964.80	1,887,148.79
车辆费	1,543,614.59	1,454,889.00

项 目	本年发生额	上年发生额
使用权资产摊销	3,082,478.49	3,392,572.36
其他费用	20,232,896.30	19,346,742.34
合 计	252,940,338.32	237,892,093.74

46、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,303,230.91	41,249,209.29
材料费	275,018,188.08	217,085,908.52
折旧及摊销费	5,359,100.34	6,264,046.52
其他费用	479,392.91	3,474,587.96
合 计	311,159,912.24	268,073,752.29

47、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	328,987,277.19	316,772,165.12
减：利息收入	10,761,704.08	36,876,406.89
汇兑损益	69,302,661.59	134,760,155.62
银行手续费	50,414,257.60	42,622,846.17
合 计	437,942,492.30	457,278,760.02

48、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	404,745,396.66	234,401,715.06	57,670,281.43
增值税进项税加计抵减	1,907,250.00	1,451,481.19	
个税扣缴税款手续费	48,314.78	28,621.63	
合 计	406,700,961.44	235,881,817.88	57,670,281.43

注 1：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”；

注 2：其他收益本年较上年增加 170,819,143.56 元，增加比例 72.42%，主要是由本年收到的政府补助增加所致。

49、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-14,080.24	-7,604.93
处置长期股权投资产生的投资收益	-925,942.61	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	180,000.00	255,000.00
处置衍生金融工具取得的投资收益	-164,306,781.82	-49,756,072.68
其他	-101,835.64	
合 计	-165,168,640.31	-49,508,677.61

注：投资收益本年较上年减少 115,659,962.70 元，主要是由于本年处置衍生金融工具取得的投资收益金额减少所致。

50、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具	-208,581,120.20	461,418.99
合 计	-208,581,120.20	461,418.99

注：公允价值变动损益本年较上年减少 209,042,539.19 元，主要是由于本年衍生金融工具亏损所致。

51、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-3,649,756.92	-2,493,013.12
其他应收款坏账损失	5,877,658.48	-1,577,612.30
合 计	2,227,901.56	-4,070,625.42

注 1：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列；

注 2：信用减值损失本年较上年增加 6,298,526.98 元，主要是由其他应收款坏账转回所致。

52、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-151,289,266.66	-269,372,377.02
固定资产减值损失		-21,371,800.00
在建工程减值损失		-53,080,200.00
合 计	-151,289,266.66	-343,824,377.02

注 1：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

注 2：资产减值损失本年较上年减少 192,535,110.36 元，主要是由存货跌价损失减少所致。

53、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置净收益	-51,128.59	-2,300.88	-51,128.59
合 计	-51,128.59	-2,300.88	-51,128.59

54、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	65,137.92		65,137.92
赔偿金		896,055.00	
其他收入	2,086,337.98	1,382,925.02	2,086,337.98
合 计	2,151,475.90	2,278,980.02	2,151,475.90

55、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,808,569.61	1,271,302.92	1,808,569.61
其中：固定资产	1,808,569.61	1,271,302.92	1,808,569.61
滞纳金	1,465,075.78	276,835.45	1,465,075.78
对外捐赠支出	4,717,240.00	610,460.00	4,717,240.00
其他	698,113.92	18,411.33	698,113.92
合 计	8,688,999.31	2,177,009.70	8,688,999.31

注：营业外支出本年较上年增加 6,511,989.61 元，主要是由于本年对外捐赠支出增加所致。

56、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	252,170,569.44	195,179,828.19
递延所得税费用	-10,563,482.41	-27,805,777.36
合 计	241,607,087.03	167,374,050.83

注：所得税费用本年较上年增加 74,233,036.20 元，增长比例 44.35%，主要是由于计提的当期所得税费用增加较多所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	1,101,455,327.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	275,363,831.91
子公司适用不同税率的影响	21,883,154.10
调整以前期间所得税的影响	1,012,909.05
非应税收入的影响	-161,123,666.33
研究开发费加成扣除的纳税影响	-16,568,261.62
残疾人工资加计扣除	-222,610.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,783,750.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,054.12
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	117,486,033.70
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	241,607,087.03

57、 其他综合收益

详见附注六、38。

58、 现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金**

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助及各种奖励资金	405,076,775.02	229,633,329.44
往来款	92,762,799.05	103,359,224.46
备用金	104,577.58	706,276.85
利息收入	10,761,704.08	36,876,406.89
赔偿款		896,055.00
其他	480,285.61	980,525.08
合 计	509,186,141.34	372,451,817.72

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	123,669,224.86	146,112,420.53
销售费用、管理费用等	76,202,573.30	72,617,909.34
补偿捐赠支出等	4,717,240.00	610,460.00
备用金	435,204.98	628,344.35
合 计	205,024,243.14	219,969,134.22

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（结售汇）所收到的现金	837,000.00	8,398,300.00
合 计	837,000.00	8,398,300.00

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（结售汇）所支付的现金	554,220.00	
合 计	554,220.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁业务收到的现金		160,000,000.00
合 计		160,000,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁业务支付的现金	68,654,144.21	38,452,459.49
租赁负债支付的现金	2,777,489.10	3,291,435.12
发行可转债支付的现金		3,085,122.62
可转债赎回支付的现金	1,829,086.64	
合 计	73,260,719.95	44,829,017.23

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,986,653,105.49	9,997,119,616.54	374,481,818.71	8,672,194,312.23		6,686,060,228.51
长期借款（含一年 内到期的非流动负 债）	3,711,573,224.83	4,297,667,156.20	153,232,662.92	2,725,515,799.00		5,436,957,244.95
长期应付款（含一 年内到期的非流动 负债）	151,013,748.64		7,633,761.86	68,654,144.21		89,993,366.29
应付股利			245,308,136.58	245,308,136.58		
应付债券	646,492,275.96		64,985,015.30	1,829,086.64	709,648,204.62	
租赁负债（含一年 内到期的非流动负 债）	10,351,199.73		2,015,171.70	2,777,489.10	496,351.11	9,092,531.22
合 计	9,506,083,554.65	14,294,786,772.74	847,656,567.07	11,716,278,967.76	710,144,555.73	12,222,103,370.97

(4) 以净额列报现金流量的说明

项 目	相关事实和情况	采用净额列报的依据	财务影响
销售商品、提供劳务收到的现金	贸易业务	周转快、金额大、期限短项目的现金流入	48,326,571,723.86
购买商品、接受劳务支付的现金	贸易业务	周转快、金额大、期限短项目的现金流出	48,326,571,723.86

(5) 不涉及本年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项 目	金额
背书转让的票据金额	771,754,077.51
其中：支付货款	674,527,444.11
支付固定资产等长期资产购置款	97,226,633.40

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	859,848,240.60	807,448,428.41
加：资产减值准备	151,289,266.66	343,824,377.02
信用减值损失	-2,227,901.56	4,070,625.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	297,247,329.74	281,713,172.84
使用权资产折旧	3,082,478.49	3,392,572.36
无形资产摊销	8,815,316.16	8,775,968.76
长期待摊费用摊销	1,649,117.24	1,647,696.67
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）	51,128.59	2,300.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,743,431.69	1,271,302.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	208,581,120.20	-461,418.99
财务费用（收益以“-”号填列）	366,135,711.55	404,721,499.82

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	165,168,640.31	49,508,677.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-115,822,562.81	-36,857,610.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	105,259,080.40	9,051,833.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,759,780,816.94	-2,259,282,369.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-617,919,921.87	-138,156,073.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,845,847,608.98	1,271,998,430.59
其他	-8,812,820.03	-10,797,031.15
经营活动产生的现金流量净额	510,154,447.40	741,872,382.43
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,677,976,944.76	1,113,719,109.43
减：现金的年初余额	1,113,719,109.43	942,971,731.99
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	564,257,835.33	170,747,377.44

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,677,976,944.76	1,113,719,109.43
其中：库存现金	25,822.65	99,790.58
可随时用于支付的银行存款	1,677,948,622.11	1,113,597,818.85
可随时用于支付的其他货币资金	2,500.00	21,500.00
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	1,677,976,944.76	1,113,719,109.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
信用证保证金	159,976,407.92	202,921,885.71	使用受限
票据保证金	165,839,343.89	165,980,721.04	使用受限
交易保证金		1,911,042.00	使用受限
期货保证金		3,354,533.00	使用受限
合 计	325,815,751.81	374,168,181.75	

60、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	43,298,169.95	7.0288	304,334,176.94
欧元	0.01	8.2355	0.08
澳元	69,519.09	4.689	325,975.01
港元	12,818.73	0.90322	11,578.13
其他应收款			
其中：美元	68,358,021.70	7.0288	480,474,862.92
澳元	17,060.14	4.689	79,995.00
应付账款			
其中：美元	165,107,774.33	7.0288	1,160,509,524.21
其他应付款			
其中：美元	5,940.00	7.0288	41,751.07
短期借款			
其中：美元	15,739,735.82	7.0288	110,631,455.13

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
豫光(澳大利亚)有限责任公司	澳大利亚	澳元	境外公司经营地主要币种

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
豫光(香港)国际有限公司	香港	美元	境外公司经营地主要币种
豫光国际贸易有限公司	新加坡	美元	境外公司经营地主要币种

61、 租赁

(1) 本公司作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 643,065.56 元；与租赁相关的现金流出总额为 3,438,379.94 元。

(2) 本公司作为出租人

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	5,498,633.23	
合计	5,498,633.23	

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,303,230.91	41,249,209.29
投入材料费	275,018,188.08	217,085,908.52
折旧摊销费	5,359,100.34	6,264,046.52
其他费用	479,392.91	3,474,587.96
合计	311,159,912.24	268,073,752.29
其中：费用化研发支出	311,159,912.24	268,073,752.29
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

本年度公司合并财务报表范围未发生变化。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
豫光金铅(北京)科技有限公司	北京市	人民币 6,000.00 万元	北京市	投资、商贸	100		设立
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	济源市	人民币 100.00 万元	济源市	商贸	100		设立
江西源丰有色金属有限公司	江西永丰县	人民币 31,185.86 万元	江西永丰县	废旧回收处理、工业	100		设立
豫光(澳大利亚)有限责任公司	澳大利亚墨尔本	澳元 1,779.53 万元	澳大利亚墨尔本	贸易、投资	100		设立
豫光(香港)国际有限公司	香港	美元 7.00 万元	香港	贸易	100		设立
河南豫光冶金机械制造有限公司	济源市	人民币 1,000.00 万元	济源市	工程施工、设备维修	100		设立
河南豫光合金有限公司	济源市	人民币 5,000.00 万元	济源市	工业	100		设立
济源豫金靶材科技有限公司	济源市	人民币 6,500.00 万元	济源市	工业	100		设立
济源豫光炉业科技开发有限公司	济源市	人民币 1,000.00 万元	济源市	工业	100		设立
上海豫光金铅国际贸易有限公司	上海市	人民币 10,000.00 万元	上海市	国际贸易	100		设立
洛阳豫光城市再生资源有限公司	洛阳市	人民币 100.00 万元	洛阳市	废旧物资回收	100		设立
河南国之信检测检验技术有	济源市	人民币 1,000.00 万元	济源市	金属产品及原材料检验	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司							
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	驻马店市	人民币 200.00 万元	驻马店市	废旧物资回收	51		设立
郑州豫光再生资源有限公司	荥阳市	人民币 320.00 万元	荥阳市	废旧物资回收	80		设立
运城豫光城矿再生资源有限公司	运城市	人民币 300.00 万元	运城市	废旧物资回收	51		设立
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	济源市	人民币 1,000.00 万元	济源市	研究和试验发展	100		设立
临汾豫光城矿环保科技有限公司	临汾市	人民币 300.00 万元	临汾市	废旧物资回收	51		设立
豫光国际贸易有限公司	新加坡	美元 500.00 万元	新加坡	国际贸易	100		设立
周口豫光新能源科技有限公司	周口市	人民币 100.00 万元	周口市	废旧物资回收	100		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	75,086,810.53	77,119,044.70
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-14,080.24	-7,604.93
—其他综合收益		
—综合收益总额	-14,080.24	-7,604.93

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年转入其 他收益	本年其 他变动	年末余额	与资产 /收益 相关
重金属污染防治专项资金	5,448,270.77		1,615,801.98		3,832,468.79	与资产 相关
能源管理中心	580,000.08		290,000.00		290,000.08	与资产 相关
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	22,999,999.89		4,000,000.00		18,999,999.89	与资产 相关
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	1,081,233.29		276,059.60		805,173.69	与资产 相关
工业固定资产投资和技术改造项目资金	833,000.13		196,000.00		637,000.13	与资产 相关
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	23,722,666.85		1,186,133.45		22,536,533.40	与资产 相关
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	34,416.73		7,000.00		27,416.73	与资产 相关
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一	198,668.58		41,825.00		156,843.58	与资产 相关

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年转入其 他收益	本年其 他变动	年末余额	与资产 /收益 相关
氧化碳自动监控建设计划》补助资金						
济源产城融合示范区财政局财政支付豫光再生铅闭合生产线项目污染治理和节能减排资金	6,000,000.00	10,000,000.00	1,200,000.00		14,800,000.00	与资产 相关
合计	60,898,256.32	10,000,000.00	8,812,820.03		62,085,436.29	

2、计入本年损益的政府补助

补助项目	本年发生额		上年发生额	
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益
重金属污染防治专项资金		1,615,801.98		4,525,013.22
冶炼渣处理技术改造工程				275,000.00
能源管理中心		290,000.00		290,000.00
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金		4,000,000.00		4,000,000.00
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金		276,059.60		276,059.60
工业固定资产投资和技术改造项目资金		196,000.00		196,000.00
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款		1,186,133.45		1,186,133.33
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金		7,000.00		7,000.00
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》补助资金		41,825.00		41,825.00
济源产城融合示范区财政局财政支付豫光再生铅闭合生产线项目污染治理和节能减排资金		1,200,000.00		
增值税即征即退		347,075,115.23		179,669,434.78
产业引导资金		10,010,039.00		3,780,972.00
稳岗补贴		924,257.59		751,909.73

补助项目	本年发生额		上年发生额	
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益
研发补助资金				500,000.00
退税奖励		29,904,125.11		32,339,449.04
满负荷生产奖		400,000.00		400,000.00
专利权质押融资奖补				40,000.00
2024 年度上海市商务高质量发展专项资金		150,000.00		
2025 年度创新创业大赛奖金		1,000.00		
河南省财政厅财政专户 2025 年二季度重点工业企业财政奖励资金		200,000.00		
2025 年省级制造业高质量发展专项资金工业互联网创新发展项目		3,000,000.00		
河南省科学技术厅 2025 年省创新生态支撑专项		300,000.00		
河南省工业和信息化厅首台套重大技术装备保费补贴奖励				250,000.00
济源产城融合示范区财政局 2022 年度质量提升奖励标准化项目奖补		100,000.00		
济源产城融合示范区财政局财政零余额账户 2023 年第三批省企业创新引导专项资金		3,125.00		
济源产城融合示范区财政局财政零余额账户 2023 年省级外贸突出贡献奖		2,325,462.00		
济源产城融合示范区财政局电气焊“加芯赋能”改造省级奖补奖金		34,700.00		
济源产城融合示范区财政局财政零余额账户 2024 年环保绩效企业补助		100,000.00		
江西永丰工业园区管理委员会 2024 年度十大纳税突出贡献奖		20,000.00		
永丰就业创业服务中心高校毕业生社会保险补贴申领		40,358.14		
永丰就业创业服务中心吸纳城乡贫困劳动力就业补贴		8,000.00		
永丰县工业和信息化局 2023 年省级工业发展专项数字化诊断		20,000.00		
永丰县工业和信息化局 2024 年第一季度鼓励企业增产增效用气奖励政策兑现		27.00		
永丰县工业和信息化局企业技术中心奖励		50,000.00		
永丰县工业和信息化局省级绿色工厂		50,000.00		
政府慰问金		5,000.00		
收河南省市场监督管理局知识产权质押融资奖补款		55,800.00		
收河南省科学技术厅高新技术企业认定奖补		100,000.00		
济源市财政局 2023 年第三批省企业创新引		12,000.00		

补助项目	本年发生额		上年发生额	
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益
导专项资金				
扩岗补助		43,567.56		23,000.00
2023 年高质量发展领军企业奖励				200,000.00
社保返还				59,918.36
永丰县科学技术局研发投入奖补				30,000.00
河南省知识产权维权保护中心第四届河南省专利奖奖励资金				30,000.00
河南省知识产权维权保护中心 2024 年高价专利培育中心奖补资金				500,000.00
河南省商务厅拨付省级外贸突出贡献企业奖励资金		1,000,000.00		5,000,000.00
河南省科学技术厅 2024 年第七批省创新生态支撑专项款				10,000.00
济源高新技术产业开发区管理办公室工业企业发展奖励款				20,000.00
合 计		404,745,396.66		234,401,715.06

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

A、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、澳元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、澳元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、60 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

单位：万元

项 目	本年		上年	
	对利润的 影响	对股东权益 的影响	对利润的 影响	对股东权益 的影响
人民币对美元汇率升值 2%	-972.75	-972.75	591.08	591.08
人民币对美元汇率贬值 2%	972.75	972.75	-591.08	-591.08
人民币对澳元汇率升值 2%	0.81	0.81	16.98	16.98
人民币对澳元汇率贬值 2%	-0.81	-0.81	-16.98	-16.98
人民币对英镑汇率升值 2%			-98.42	-98.42
人民币对英镑汇率贬值 2%			98.42	98.42
人民币对港元汇率升值 2%	0.02	0.02	-0.19	-0.19
人民币对港元汇率贬值 2%	-0.02	-0.02	0.19	0.19

B、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。 单位：万元

项目	本年	
	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 75 个基准点	-3,109.82	-3,109.82
人民币基准利率降低 75 个基准点	3,109.82	3,109.82

C、价格风险

本公司的价格风险主要来自于铅、金、银和铜的价格波动，对于本公司的经营业绩可能造成影响。在本财务报表期间内，本公司运用期货工具等手段，以降低价格波动的风险。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的衍生金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历

史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4，附注六、7 的披露。

(3) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：万元

项 目	1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上
短期借款（含利息）	648,240.51			
衍生金融负债	99,343.87			
应付票据	16,547.94			
应付账款	270,687.43			
其他应付款	6,377.74			
一年内到期的非流动负债（含利息）	209,697.57			
长期借款（含利息）		342,108.10	16,761.67	2,264.96
租赁负债（含利息）		581.25	160.55	
长期应付款（含利息）		5,261.98		

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项 目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
铅、金、银、铜等期货套期保值业务	根据公司生产经营规模、存货数量、净风险敞口等因素灵活确定衍生工具的头寸，卖出	公司成立相应的期货业务部，结合市场价格变动情况，分析公	被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变	公司已建立套期相关内控制度，将原	买入或卖出相应的期货合约，来对冲公司现货业务端存

项 目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和 定量信息	被套期项目及相关套期工 具之间的经济关系	预期风险管理目标 有效实现情况	相应套期活动对风 险敞口的影响
	(买入)与现货市场对应的一 定数量的期货合约,以期在未 来某一时间通过买入(卖出) 期货合约来补偿现货市场价 格变动所带来的实际价格风 险,使得公司的净头寸与公司 的净风险敞口始终保持在相 对合理、风险可控的比例	司所面临的风险状 况,根据公司生产 经营规模、存货或在 途商品规模自主 动态决定公司的衍生 工具头寸和套保比例	动,存在风险相互对冲的 关系	品销售价格、库存 商品减值风险控制 在合理范围,从而 稳定生产经营活动	在的敞口风险

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期 工具相关账面价值	已确认的被套期项 目账面价值中所包 含的被套期项目累 计公允价值套期调 整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财 务报表相关影响

套期风险类型

商 品 价 格 波 动 风 险	939,118,540.36	501,009,048.89	套期有效性: 套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被 套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的部分 套期无效性: 套期工具和被套期项目的公允价值或现金流量变 动难以实现完全抵销, 因而会出现套期无效部分	套期保值无效部分计 入当期损益金额 31,773,757.57 元

套期类别

公 允 价 值 套 期/ 现 金	939,118,540.36	501,009,048.89	套期有效性: 套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被 套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的部分 套期无效性: 套期工具和被套期项目的公允价值或现金流量变 动难以实现完全抵销, 因而会出现套期无效部分	套期保值无效部分计 入当期损益金额 31,773,757.57 元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
流量				
套期				

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
铅、金、银、铜等期货套期保值业务	公司期货交易较为频繁，部分套期工具和被套期项目无法一一对应	将已交割部分确认为投资收益，将未交割部分公允价值与账面余额之间的差额计入公允价值变动损益

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	34,003,559.49			34,003,559.49
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,003,559.49			34,003,559.49
（1）衍生金融资产	34,003,559.49			34,003,559.49
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计 量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
(二) 应收款项融资			76,764,018.22	76,764,018.22
(1) 应收票据			76,764,018.22	76,764,018.22
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			22,300,058.43	22,300,058.43
持续以公允价值计量的资产总额	34,003,559.49		99,064,076.65	133,067,636.14
(五) 交易性金融负债	993,438,688.25			993,438,688.25
1、以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融负债	993,438,688.25			993,438,688.25
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	993,438,688.25			993,438,688.25
其他				
2、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				
持续以公允价值计量的负债总额	993,438,688.25			993,438,688.25

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据是本公司在资产负债表日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，本公司采用账面价值作为公允价值。

对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于本公司持有被投资单位股权较低，无重

大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，本公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，所以本公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十三、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	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
河南豫光集团有限公司	河南省济源市荆梁南街1号	贸易、投资及技术服务	50,194.20	26.69	26.69

注：本公司的最终控制方是济源产城融合示范区国有资产监督管理局。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
济源市萃聚环保科技有限公司	联营企业
SORBY HILLS	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南玉川集团有限公司	母公司的全资子公司
豫光（成都）科技有限公司	母公司的全资孙公司
甘洛尔呷地吉贸易有限公司	母公司的全资孙公司
河南玉川金泓信息技术服务有限公司	母公司的全资孙公司
济源鑫源供应链有限公司	母公司的全资孙公司
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	母公司的全资孙公司
济源合秀养老产业发展有限公司	母公司的全资孙公司
济源爱馨养老服务有限责任公司	母公司的全资孙公司
河南豫光金属材料有限公司	母公司的全资孙公司
济源市城乡规划设计院有限公司	母公司的全资孙公司
江西省豫光矿业有限责任公司	母公司的全资孙公司
河南园创运营管理有限公司	母公司的全资孙公司
济源豫光安居房地产开发有限公司	母公司的全资孙公司
深圳济源造花有限公司	母公司的全资孙公司
河南豫光物流有限公司	母公司的全资孙公司
济源市明法实业有限公司	母公司的全资孙公司
济源黄河绿洲实业有限公司	母公司的全资孙公司
济源绿洲服务有限公司	母公司的全资孙公司
济源市玉川技术服务有限公司	母公司的全资孙公司
济源市玉川人力资源服务有限公司	母公司的全资孙公司
济源市清源后勤综合管理有限公司	母公司的全资孙公司
济源北斗勘测设计院有限公司	母公司的全资孙公司
济源市开源物业有限公司	母公司的全资孙公司
济源盛世建筑工程有限公司	母公司的全资孙公司
济源市丰泽后勤服务有限公司	母公司的全资孙公司
济源市济水苑物业管理有限公司	母公司的全资孙公司
济源合秀商业经营管理有限公司	母公司的控股孙公司
济源市迎宾楼后勤服务有限公司	母公司的全资孙公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济源市贵宾楼后勤服务有限公司	母公司的全资孙公司
济源市沁圆物业管理有限公司	母公司的全资孙公司
济源一中后勤服务有限公司	母公司的全资孙公司
成都豫光供应链管理有限公司	母公司的控股孙公司
河南迈越建筑工程有限公司	母公司的控股孙公司
河南万家新型建材有限公司	母公司的控股孙公司
河南广源供应链有限公司	母公司的控股孙公司
济源纳米产业园有限公司	母公司的控股孙公司
济源源创置业开发有限公司	母公司的控股孙公司
河南豫源科技园区运营管理有限公司	母公司的控股孙公司
济源启明工程管理咨询有限公司	母公司的控股孙公司
河南国信保安服务有限公司	母公司的控股孙公司
济源市新纪元矿业有限公司	母公司的全资子公司
豫光（成都）矿山技术咨询有限责任公司	母公司的全资子公司
河南豫光金昆矿业发展有限公司	母公司的全资子公司
甘肃中盛矿业有限责任公司	母公司的控股子公司
河南豫光锌业有限公司	母公司的控股子公司
豫光（天津）物贸有限公司	母公司的控股孙公司
上海豫锌实业有限公司	母公司的控股孙公司
豫光（天津）科技有限公司	母公司的控股孙公司
河南豫光新能源材料有限公司	母公司的控股孙公司
济源市佰银光电新材料有限公司	母公司的控股孙公司
济源豫光防腐安装有限公司	母公司的控股孙公司
沽源富安矿业有限公司	母公司的控股孙公司
济源奔月铝业有限公司	母公司的控股孙公司
济源市五龙口温泉度假有限公司	母公司的控股孙公司
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司	母公司的控股孙公司
豫光租赁（天津）有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济源市锦华置业有限公司	母公司的控股子公司
甘肃宝徽实业集团有限公司	母公司的控股子公司
徽县星源投资有限公司	母公司的控股孙公司
甘肃宝徽金源房地产开发有限公司	母公司的控股孙公司
两当西山林业开发有限公司	母公司的控股孙公司
甘肃金普香银杏产业开发有限公司	母公司的控股孙公司
徽县福源物业服务有限责任公司	母公司的控股孙公司
徽县金源酒店有限责任公司	母公司的控股孙公司
甘肃宝徽实业集团植物生化有限公司	母公司的控股孙公司
甘肃洛坝有色金属集团有限公司	母公司的控股孙公司
云浮星辰矿业有限公司	母公司的控股孙公司
腾冲县恒丰矿业有限责任公司	母公司的控股子公司
腾冲县佳鑫矿业有限责任公司	母公司的控股孙公司
济源市太行建材有限公司	其他
济源市茂成商砼有限公司	其他
济源水投蟒河口供水有限公司	其他
济源豫光源丽电子化学品有限公司	其他
湖南一二三智能科技有限公司株洲分公司	其他
长沙合君法律咨询有限公司	其他
上海盛鸿融信国际贸易有限公司	其他
河南玉川能源有限公司	其他
济源市河清投资开发集团有限公司	其他
济源市园区运营管理有限公司	其他
济源市城市运营供应链管理有限公司	其他
河南中兴物流有限公司	其他
河南济鑫资产运营有限公司	其他
河南省中兴陆港供应链有限公司	其他
河南中兴能源有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南中兴新材料有限公司	其他
济源市文化旅游开发有限公司	其他
河南中兴陆港物流有限公司	其他
济源现代物流集团有限公司	其他
河南白银城慕光珠宝有限公司	其他
河南愚公集团有限公司	其他
济源投资集团有限公司	其他

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
甘肃宝徽实业集团有限公司	1,093,592.89	74,414.37	1,920,000.00	96,000.00
河南豫光锌业有限公司	1,503,184.97	75,159.25	22,568,074.69	1,148,783.18
济源市萃聚环保科技有限公司	654,650.43	116,342.52	557,400.00	55,740.00
济源市佰银光电新材料有限公司	1,622,406.07	304,266.99	2,286,106.07	228,610.61
合计	4,873,834.36	570,183.13	27,331,580.76	1,529,133.79
其他应收款：				
河南豫光锌业有限公司	4,000.00	650.00	3,000.00	300.00
甘肃宝徽实业集团有限公司			4,300.00	215.00
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司			596,355.10	29,817.76
合计	4,000.00	650.00	603,655.10	30,332.76
预付款项：				
河南豫光物流有限公司	161,251.43			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江西省豫光矿业有限责任公司	4,875,994.52			
河南豫光锌业有限公司	1,000.00			
合 计	5,038,245.95			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
甘肃宝徽实业集团有限公司	16,362,243.45	
河南豫光集团有限公司	26,050,783.00	75,088,005.18
河南豫光新能源材料有限公司	81,976.57	
河南豫光物流有限公司	795,614.98	1,006,759.37
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	42,671,104.85	17,488,336.73
济源豫光防腐安装有限公司	8,116,146.70	596,250.12
济源市太行建材有限公司	272,178.14	3,902,137.61
河南豫光锌业有限公司	124,889,736.87	
济源市茂成商砼有限公司		880,627.16
济源豫光源丽电子化学品有限公司	32,587.38	10,986.73
济源水投蟒河口供水有限公司	5,628.96	5,628.95
河南豫光金属材料有限公司		1,984,155.56
江西省豫光矿业有限责任公司		9,080,323.51
合 计	219,278,000.90	110,043,210.92
其他应付款：		
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	38,946.75	40,796.00
济源豫光防腐安装有限公司	9,950.00	9,950.00
合 计	48,896.75	50,746.00
合同负债：		
甘肃宝徽实业集团有限公司		107,531.11
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	68,617.92	70,258.85

项目名称	年末余额	年初余额
合计	68,617.92	177,789.96

6、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
河南豫光集团有限公司	采购铅矿粉、铅渣、金精矿、铜精矿等	1,126,015,538.91	1,200,000,000.00	否	904,208,563.57
河南豫光集团有限公司	餐饮服务费等	148,042.39			1,024,594.78
河南豫光锌业有限公司	采购银精粉、铅渣、铜渣、银浮选渣等	823,788,848.58	870,000,000.00	否	572,020,417.77
河南豫光锌业有限公司	采购亚硫酸钠	528,318.58			
河南豫光锌业有限公司	采购电费	214,261.23	20,000,000.00	否	67,453.10
河南豫光锌业有限公司	采购铟锭	718,768.46			
河南豫光锌业有限公司	采购镉锭	167,289.82			15,185.18
河南豫光锌业有限公司	采购锌锭	3,663.72			
河南豫光物流有限公司	接受劳务	41,497,209.09	50,000,000.00	否	40,365,704.40

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	接受劳务	83,189,326.20	50,000,000.00	是	29,899,801.16
甘肃宝徽实业集团有限公司	铜渣、铅渣	39,009,522.73	95,000,000.00	否	
甘肃宝徽实业集团有限公司	采购电费	2,035.40			
济源市佰银光电新材料有限公司	采购电费	3,362.83			
济源市太行建材有限公司	接受劳务				8,939,693.96
济源豫光防腐安装有限公司	接受劳务	12,228,201.58			1,055,504.69
济源市茂成商砼有限公司	采购混凝土	47,924.34			1,230.00
江西省豫光矿业有限责任公司	采购铅粉矿等	258,971,475.82	350,000,000.00	否	262,966,055.72
河南豫光金属材料有限公司	采购铜精矿等		100,000,000.00	否	2,296,356.39
济源市萃聚环保科技有限公司	脱硫石膏处置费	7,201,847.78			3,416,532.85
河南豫光新能源材料有限公司	采购铝硅合金	72,545.64			36,061.92
河南国信保安服务有限公司	接受劳务	12,000.00			12,000.00
济源水投蟒河口供	水费	329,441.49			212,895.22

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
水有限公司					
长春国检（济源）检测科技有限公司	化验费	614,174.53			4,103.77
济源豫光源丽电子化学品有限公司	采购精制酸、分析纯	51,904.60			21,461.24

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	销售氧化锌系列	400,813,466.20	415,787,055.71
河南豫光锌业有限公司	销售三氧化二锑	252,212.39	358,407.08
河南豫光锌业有限公司	销售白银	27,983,740.33	36,607,032.06
河南豫光锌业有限公司	销售粗镉	6,198,687.73	6,198,194.52
河南豫光锌业有限公司	销售氧气	5,593.81	138,016.82
河南豫光锌业有限公司	销售瓶氧	30,862.83	
河南豫光锌业有限公司	销售银制品	12,831.86	3,484.96
河南豫光锌业有限公司	销售非标设备等		162,049.58
河南豫光锌业有限公司	销售电费等	21,892,269.05	13,739,965.78
河南豫光锌业有限公司	销售铅锭	6,058,849.55	7,513,451.32
河南豫光锌业有限公司	销售液氯	2,341.60	10,472.56
河南豫光锌业有限公司	代购服务费	1,162,518.82	994,768.06
河南豫光锌业有限公司	销售稳定剂	788,102.49	254,976.11
河南豫光锌业有限公司	化验费	3,337,547.47	3,012,267.29
河南豫光锌业有限公司	电解铜箔		2,007,500.01
河南豫光锌业有限公司	零星工程	231,439.40	
河南豫光锌业有限公司	生物制剂	356,302.45	
河南豫光锌业有限公司	锡锭	12,877.17	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	砌筑	271,834.86	
河南豫光新能源材料有限公司	销售银制品	13,584.06	7,427.44
河南豫光新能源材料有限公司	化验费	55,146.23	
济源市萃聚环保科技有限公司	零星工程	86,062.33	
济源市佰银光电新材料有限公司	零星工程	119,653.18	
济源市佰银光电新材料有限公司	销售银锭	21,336,693.45	9,191,889.05
济源市佰银光电新材料有限公司	工程设计	188,679.25	
豫光（天津）科技有限公司	销售银制品		6,637.16
甘肃中盛矿业有限责任公司	销售银制品	44,502.65	43,731.86
甘肃中盛矿业有限责任公司	金工艺品	53,203.54	
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售银制品	331,946.91	178,491.15
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售副产品氧化 锌	96,757,313.66	40,856,541.89
甘肃宝徽实业集团有限公司	化验费		8,000.00
甘肃宝徽实业集团有限公司	耐火材料		761,061.95
甘肃宝徽实业集团有限公司	三氧化二锑	365,486.72	78,318.58
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售非标设备		1,573,553.50
甘肃宝徽实业集团有限公司	零星工程	363,803.95	
甘肃宝徽实业集团有限公司	技术服务	1,273,584.90	
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售水电	41,360.18	74,284.06
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售材料	3,552.44	
济源豫光防腐安装有限公司	电费、工本费	526.55	722.39
济源市五龙口温泉度假有限公司	销售银制品	3,610.62	530.97
济源市太行建材有限公司	化验费		31,603.77
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司	化验费	6,490.57	30,566.04
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司	银工艺品	7,787.61	
腾冲县恒丰矿业有限责任公司	银工艺品	6,637.17	
河南豫光物流有限公司	运费	6,509.43	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都豫光供应链管理有限公司	银工艺品	4,672.57	
甘肃洛坝有色金属集团有限公司	检测费	3,207.54	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南豫光集团有限公司	办公楼	466,666.66	466,666.66
河南豫光锌业有限公司	办公楼	700,000.00	700,000.00
济源市农业综合开发有限公司	土地承包费		760,212.48

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西源丰有色金属有限公司	35,000,000.00	2025/4/2	2026/3/24	否
江西源丰有色金属有限公司	42,750,000.00	2025/5/14	2026/6/13	否
江西源丰有色金属有限公司	20,000,000.00	2025/8/28	2026/8/17	否
江西源丰有色金属有限公司	15,000,000.00	2025/8/29	2026/8/17	否
江西源丰有色金属有限公司	6,000,000.00	2025/9/12	2026/9/7	否
江西源丰有色金属有限公司	14,000,000.00	2025/10/22	2026/10/19	否
江西源丰有色金属有限公司	20,000,000.00	2025/5/16	2026/5/11	否
江西源丰有色金属有限公司	10,000,000.00	2025/6/11	2026/6/11	否
江西源丰有色金属有限公司	20,000,000.00	2025/6/12	2026/6/11	否
江西源丰有色金属有限公司	5,930,000.00	2025/1/21	2027/1/12	否
江西源丰有色金属有限公司	19,000,000.00	2025/1/13	2027/1/12	否
江西源丰有色金属有限公司	30,000,000.00	2025/7/14	2026/7/9	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西源丰有色金属有限公司	5,000,000.00	2025/9/18	2026/9/16	否
江西源丰有色金属有限公司	15,000,000.00	2025/10/23	2026/10/20	否
江西源丰有色金属有限公司	6,618,397.50	2024/3/26	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	2,813,070.00	2024/4/10	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	10,130,250.00	2024/4/12	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	4,309,292.50	2024/4/26	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	1,711,905.00	2024/5/17	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	2,518,639.50	2024/6/7	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	2,681,250.00	2024/6/14	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	1,174,680.00	2024/6/20	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	5,778,942.00	2024/6/30	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	4,220,385.00	2024/7/8	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	5,340,270.00	2024/7/15	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	9,362,535.00	2024/7/25	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	3,692,130.00	2024/8/5	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	16,119,460.50	2024/9/2	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	12,117,495.00	2024/9/10	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	8,319,792.00	2024/9/25	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	1,133,730.00	2024/9/29	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	11,558,430.00	2024/10/18	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	12,896,598.00	2024/10/31	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	13,263,734.25	2024/11/13	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	6,245,284.50	2024/11/21	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	17,405,115.00	2024/11/29	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	8,265,660.00	2024/12/5	2031/3/4	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西源丰有色金属有限公司	10,208,064.75	2024/12/19	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	5,322,232.50	2025/1/13	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	1,834,365.00	2025/2/18	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	620,100.00	2025/4/18	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	616,200.00	2025/5/16	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	161,460.00	2025/6/12	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	1,145,818.05	2025/6/19	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	708,784.24	2025/6/29	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	2,605,102.50	2025/7/9	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	2,231,385.00	2025/8/13	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	822,800.00	2025/9/25	2031/3/4	否
江西源丰有色金属有限公司	958,000.00	2025/12/11	2031/3/4	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	20,000,000.00	2025/1/22	2026/1/16	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	10,000,000.00	2025/2/18	2026/2/13	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	7,500,000.00	2025/9/26	2026/9/18	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	15,000,000.00	2025/10/9	2026/10/12	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	7,500,000.00	2025/10/15	2026/10/15	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	7,500,000.00	2025/11/5	2026/11/4	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	7,500,000.00	2025/11/6	2026/10/30	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	50,000,000.00	2025/9/3	2026/3/2	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	24,997,500.00	2025/7/11	2026/1/11	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	24,840,000.00	2025/10/21	2026/4/21	否
河南豫光集团有限公司	80,000,000.00	2023/8/10	2028/8/10	否
河南豫光集团有限公司	16,200,000.00	2025/2/6	2026/2/6	否
河南豫光集团有限公司	23,400,000.00	2025/8/5	2026/2/5	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光集团有限公司	29,800,000.00	2025/8/6	2026/2/6	否
河南豫光集团有限公司	25,000,000.00	2025/9/11	2026/3/11	否
河南豫光集团有限公司	50,000,000.00	2025/10/11	2026/4/11	否
河南豫光集团有限公司	50,000,000.00	2025/10/22	2026/4/22	否
河南豫光集团有限公司	50,000,000.00	2025/9/1	2026/2/27	否
河南豫光集团有限公司	50,000,000.00	2025/9/2	2026/3/2	否
河南豫光集团有限公司	30,000,000.00	2025/1/21	2028/1/21	否
河南豫光集团有限公司	60,000,000.00	2025/3/4	2028/1/21	否
河南豫光锌业有限公司	47,500,000.00	2025/2/28	2027/2/26	否
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2025/12/3	2027/12/3	否
河南豫光锌业有限公司	90,000,000.00	2025/12/24	2027/12/24	否
河南豫光锌业有限公司	34,006,080.63	2025/11/27	2026/5/22	否
河南豫光锌业有限公司	30,000,000.00	2025/3/28	2026/3/18	否
河南豫光锌业有限公司	40,000,000.00	2025/7/15	2026/1/14	否
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2025/8/19	2026/2/12	否
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2025/11/6	2026/4/30	否
河南豫光锌业有限公司	20,000,000.00	2025/11/19	2026/5/19	否
河南豫光锌业有限公司	40,000,000.00	2025/11/25	2026/5/25	否
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2025/12/23	2026/6/23	否
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2025/8/31	2026/8/30	否
河南豫光锌业有限公司	38,000,000.00	2025/9/12	2026/9/11	否
河南豫光锌业有限公司	45,042,272.57	2025/12/26	2026/6/25	否
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2025/8/19	2026/8/17	否
河南豫光锌业有限公司	100,000,000.00	2025/9/25	2026/9/22	否
河南豫光锌业有限公司	7,000,000.00	2025/9/28	2026/9/24	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光锌业有限公司	68,600,000.00	2025/11/27	2026/11/26	否
河南豫光锌业有限公司	80,000,000.00	2025/9/2	2028/9/1	否
河南豫光锌业有限公司	80,000,000.00	2025/9/16	2028/9/1	否
河南豫光锌业有限公司	20,000,000.00	2025/9/28	2028/9/1	否
河南豫光锌业有限公司	90,000,000.00	2025/11/27	2028/9/1	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光集团有限公司	100,000,000.00	2025/1/8	2026/1/20	否
河南豫光集团有限公司	120,000,000.00	2025/3/10	2026/2/27	否
河南豫光集团有限公司	29,074,245.74	2025/1/23	2026/1/23	否
河南豫光锌业有限公司	100,000,000.00	2024/8/9	2026/7/30	否
河南豫光集团有限公司	94,000,000.00	2024/11/22	2026/11/20	否
河南豫光集团有限公司	45,000,000.00	2024/12/10	2026/12/6	否
河南豫光集团有限公司	44,000,000.00	2024/12/18	2026/12/17	否
河南豫光集团有限公司	90,000,000.00	2025/1/10	2027/1/8	否
河南豫光锌业有限公司	90,000,000.00	2025/1/17	2027/1/15	否
河南豫光集团有限公司	90,000,000.00	2025/2/14	2027/2/13	否
河南豫光集团有限公司	95,000,000.00	2025/2/28	2027/2/28	否
河南豫光集团有限公司	99,200,000.00	2023/10/23	2026/10/23	否
河南济鑫资产运营有限公司	162,000,000.00	2020/4/13	2030/4/12	否
河南济鑫资产运营有限公司	54,000,000.00	2020/6/15	2030/4/12	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光集团有限公司	600,000,000.00	2024/10/18	2026/10/16	否
河南豫光锌业有限公司	290,000,000.00	2025/5/29	2027/5/28	否
河南豫光集团有限公司	100,000,000.00	2025/10/20	2026/3/13	否
河南豫光锌业有限公司	8,000,000.00	2025/2/28	2028/2/28	否
河南豫光集团有限公司	10,000,000.00	2025/3/31	2026/3/31	否

(4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	457.20	560.55

十四、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项**1、利润分配情况**

拟以 2025 年 12 月 31 日公司总股本 1,209,262,698 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.15 元（含税），共计派发现金红利 259,991,480.07 元（含税），占公司 2025 年度合并报表归属于上市公司股东净利润的 30.23%。公司 2025 年度不进行资本公积金转增股本，不送红股。本预案已经公司第九届董事会第二十八次会议审议通过，尚需提交股东会审议。

2、股权转让

本公司子公司豫光(澳大利亚)有限责任公司将持有的 Sorby Hills 25%的股权及矿权以 2,300.00 万澳元转让给 Sorby Hills Pty Ltd，其中 Sorby Hills 25%的股权及矿权交割时对方支付 1,250.00 万澳元，Sorby Hills 项目精矿生产开始日后 12 个月内对方支付 550.00 万澳元，精矿生产开始日后 18 个月内对方支付 500.00 万澳元，2026 年 1 月豫光(澳大利亚)有限责任公司已收到转让款 1,250.00 万澳元。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为境内、境外分部。这些报告分部是以集团业务模式为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	境内	境外	分部间抵销	合计
一、营业收入	59,281,916,880.65	4,217,121,326.43	-13,945,445,005.90	49,553,593,201.18
二、营业成本	57,298,042,412.80	3,625,848,036.03	-13,912,151,058.86	47,011,739,389.97
三、资产减值损失	-151,289,266.66			-151,289,266.66
四、折旧费和摊销费	284,345,651.67	26,448,589.96		310,794,241.63
五、利润总额	1,243,758,884.08	-153,985,886.25	11,682,329.80	1,101,455,327.63
六、所得税费用	220,168,543.22	21,647,827.42	-209,283.61	241,607,087.03
七、净利润	1,023,590,340.86	-175,633,713.67	11,891,613.41	859,848,240.60
八、资产总额	23,133,172,551.19	2,457,810,849.30	-1,961,396,314.69	23,629,587,085.80
九、负债总额	16,226,311,628.34	2,043,435,939.50	-1,182,273,690.41	17,087,473,877.43

(3) 对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项 目	本年发生额
有色金属	22,689,091,011.96
贵金属	24,414,747,401.20
化工	1,105,629,865.75
其他	1,344,124,922.27
合 计	49,553,593,201.18

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项 目	本年发生额
中国大陆地区	45,336,471,874.75
中国大陆地区以外的国家和地区	4,217,121,326.43
合 计	49,553,593,201.18

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项 目	年末余额
中国大陆地区	4,690,390,523.24
中国大陆地区以外的国家和地区	
合 计	4,690,390,523.24

注：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1)根据《济源产城融合示范区国有资产监督管理局关于将河南豫光金铅集团有限责任公司划入济源产城融合示范区国有资产监督管理局的通知》（济管国资[2025]6号），决定将济源资本运营集团有限公司持有的河南豫光金铅集团有限责任公司（以下简称“豫光集团”）100%股权无偿划转至济源产城融合示范区国有资产监督管理局（以下简称“济源国资局”），并将河南豫光金铅集团有限责任公司更名为“河南豫光集团有限公司”，由济源国资局履行出资人职责。2025年9月，前述工商变更登记手续已办理完毕。本次无偿划转事项全部完成后，公司控股股东和实际控制人均未发生变化，公司控股股东仍为豫光集团，实际控制人仍为济源国资局。

(2)根据济源产城融合示范区区管国企深化改革需要，济源国资局决定将济源投资集团有限公司（以下简称“投资集团”）持有的公司54,512,132股股份无偿划转至河南愚公集团有限公司（以下简称“愚公集团”）。2025年12月，本次无偿划转事项已完成过户登记手续。

(3)2025年10月22日，公司控股股东豫光集团将原质押给国泰海通证券股份有限公司（以下简称“国泰海通”）的91,000,000股中的33,000,000股办理了解除质押手续，剩余58,000,000股办理了质押延期购回手续，延期后质押到期日为2026年10月22日。截至2025年12月31日，豫光集团累计质押公司股份数量为58,000,000股，占其持股总数的17.97%，占公司总股本的4.80%。

(4)2025年9月4日，公司股东投资集团将原质押给国泰海通的10,000,000股公司股份办

理解除质押手续，并于 2025 年 9 月 5 日，将其持有的公司 10,000,000 股再次质押给国泰海通，质押到期日为 2026 年 9 月 4 日。2025 年 12 月 3 日，投资集团将原质押给中原银行股份有限公司济源分行的 27,256,000 股公司股份办理了解除质押手续。截至 2025 年 12 月 31 日，投资集团累计质押公司股份数量为 10,000,000 股，占其 2025 年 12 月 31 日持股总数的 48.45%，占公司总股本的 0.83%。

十七、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	年末余额	年初余额
1 年以内	179,419,554.50	220,062,858.78
1 至 2 年		2,591,597.16
2 至 3 年	2,520,104.26	
3 年以上	12,133,368.98	12,133,368.98
小 计	194,073,027.74	234,787,824.92
减：坏账准备	19,447,671.72	21,174,647.38
合 计	174,625,356.02	213,613,177.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,839,235.15	4.04	7,839,235.15	100.00	
按组合计提坏账准备	186,233,792.59	95.96	11,608,436.57	6.23	174,625,356.02
其中：					
账龄组合	143,019,875.85	76.80	11,608,436.57	8.12	131,411,439.28

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	43,213,916.74	23.20			43,213,916.74
合计	194,073,027.74	—	19,447,671.72	—	174,625,356.02

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,839,235.15	3.34	7,839,235.15	100.00	
按组合计提坏账准备	226,948,589.77	96.66	13,335,412.23	5.88	213,613,177.54
其中：					
账龄组合	182,528,104.55	80.43	13,335,412.23	7.31	169,192,692.32
关联方组合	44,420,485.22	19.57			44,420,485.22
合计	234,787,824.92	—	21,174,647.38	—	213,613,177.54

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	预计无法收回
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	

② 组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,205,637.76	6,810,281.89	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	2,520,104.26	504,020.85	20.00
3 年以上	4,294,133.83	4,294,133.83	100.00
合 计	143,019,875.85	11,608,436.57	8.12

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	7,839,235.15					7,839,235.15
账龄组合	13,335,412.23	-1,726,975.66				11,608,436.57
合 计	21,174,647.38	-1,726,975.66				19,447,671.72

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末 余额	合同资 产年末 余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
客户一	76,688,564.71		76,688,564.71	39.52	3,834,428.24
客户二	42,966,842.20		42,966,842.20	22.14	2,148,342.11
客户三	30,467,186.06		30,467,186.06	15.70	1,523,359.30
客户四	17,402,645.72		17,402,645.72	8.97	870,132.29
客户五	7,839,235.15		7,839,235.15	4.04	7,839,235.15
合 计	175,364,473.84		175,364,473.84	90.37	16,215,497.09

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,843,861,909.97	541,887,171.59
合 计	1,843,861,909.97	541,887,171.59

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,828,340,664.40	524,419,181.07
1 至 2 年	10,269,834.96	3,281,491.77
2 至 3 年	1,526,362.57	9,449,999.64
3 年以上	61,818,534.78	61,101,850.27
小 计	1,901,955,396.71	598,252,522.75
减：坏账准备	58,093,486.74	56,365,351.16
合 计	1,843,861,909.97	541,887,171.59

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	1,348,085,481.33	233,212,776.70
往来款	495,382,860.81	314,257,864.94
备用金	667,899.14	693,664.26
其他	57,819,155.43	50,088,216.85
小 计	1,901,955,396.71	598,252,522.75
减：坏账准备	58,093,486.74	56,365,351.16
合 计	1,843,861,909.97	541,887,171.59

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额在 本年：	813,268.72	33,294,858.87	22,257,223.57	56,365,351.16
2025 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,089.09	1,732,302.72	-3,078.05	1,728,135.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	812,179.63	35,027,161.59	22,254,145.52	58,093,486.74

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
单项计提	410,506.16	-9,114.23				401,391.93
组合计提	55,954,845.00	1,737,249.81				57,692,094.81
合计	56,365,351.16	1,728,135.58				58,093,486.74

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
豫光(香港)国际有限公司	450,786,452.94	23.70	往来款	1 年以内	
工银标准银行	371,345,595.27	19.52	保证金	1 年以内	
方正中期期货有限公司	301,470,679.13	15.85	保证金	1 年以内	
上海黄金交易所	254,037,034.50	13.36	保证金	1 年以内	
中粮期货有限公司	165,323,940.94	8.69	保证金	1 年以内	
合计	1,542,963,702.78	81.12			

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	757,339,617.57		757,339,617.57	599,339,617.57		599,339,617.57
对联营、合营企业投资	15,238,467.32		15,238,467.32	15,194,918.21		15,194,918.21
合计	772,578,084.89		772,578,084.89	614,534,535.78		614,534,535.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增加	本 年 减 少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		
豫光金铅（北京）科技有限公司	60,000,000.00				60,000,000.00		
江西源丰有色金属有限公司	180,715,160.00		150,000,000.00		330,715,160.00		
豫光(澳大利亚)有限责任公司	102,561,994.57				102,561,994.57		
豫光(香港)国际有限公司	442,463.00				442,463.00		
济源豫金靶材科技有限公司	65,000,000.00				65,000,000.00		
河南豫光合金有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00		
河南豫光冶金机械制造有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
济源豫光炉业科技开发有限公司	3,000,000.00		7,000,000.00		10,000,000.00		
上海豫光金铅国际贸易有限	100,000,000.00				100,000,000.00		

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增加	本 年 减 少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
公司							
河南国之信检测检验技术有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
郑州豫光再生资源有限公司	2,560,000.00				2,560,000.00		
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00				1,020,000.00		
运城豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00				1,020,000.00		
临汾豫光城矿环保科技有限公司	1,020,000.00				1,020,000.00		
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
洛阳豫光城市再生资源有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		
周口豫光新能源科技有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00		
合 计	599,339,617.57		158,000,000.00		757,339,617.57		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司												
济源市萃聚环保科技有限公司	15,194,918.21				43,549.11						15,238,467.32	
小计	15,194,918.21				43,549.11						15,238,467.32	
合计	15,194,918.21				43,549.11						15,238,467.32	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,205,181,962.50	49,779,266,096.35	41,811,624,118.19	39,712,754,160.68
其他业务	92,505,675.35	81,940,634.42	87,368,453.47	67,638,457.26
合 计	52,297,687,637.85	49,861,206,730.77	41,898,992,571.66	39,780,392,617.94

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	国内		国外		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:						
其中: 铅产品	13,388,799,024.27	13,847,610,159.88			13,388,799,024.27	13,847,610,159.88
铜产品	11,550,242,193.11	11,439,365,584.76	578,755,665.14	400,823,070.86	12,128,997,858.25	11,840,188,655.62
金产品	10,290,463,847.39	9,119,937,864.63	384,171,131.71	339,876,287.72	10,674,634,979.10	9,459,814,152.35
银产品	10,496,303,565.64	10,422,299,709.94	3,254,194,529.58	2,885,148,677.45	13,750,498,095.22	13,307,448,387.39
锌产品	665,275,216.28	423,378,886.05			665,275,216.28	423,378,886.05
硫酸	374,261,365.43	132,289,836.66			374,261,365.43	132,289,836.66
铋产品	645,007,345.15	438,770,506.49			645,007,345.15	438,770,506.49
其他	670,213,754.15	411,706,146.33			670,213,754.15	411,706,146.33
合 计	48,080,566,311.42	46,235,358,694.74	4,217,121,326.43	3,625,848,036.03	52,297,687,637.85	49,861,206,730.77
按商品转让时间分						
类:						
其中: 在某一时间	48,080,566,311.42	46,235,358,694.74	4,217,121,326.43	3,625,848,036.03	52,297,687,637.85	49,861,206,730.77
点确认收入						
合 计	48,080,566,311.42	46,235,358,694.74	4,217,121,326.43	3,625,848,036.03	52,297,687,637.85	49,861,206,730.77

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	43,549.11	19,415.33
处置长期股权投资产生的投资收益	-925,942.61	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	180,000.00	255,000.00
处置衍生金融工具取得的投资收益	18,040,935.64	7,445,656.91
其他	-101,835.64	
合 计	17,236,706.50	7,720,072.24

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,720,502.89	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	57,670,281.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	31,773,757.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,561,232.12	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,794,091.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	89,490,676.51	
减：所得税影响额	20,175,559.45	
少数股东权益影响额（税后）	-127.39	
合 计	69,315,244.45	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

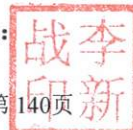
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.14	0.79	0.79
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.92	0.72	0.72

公司负责人：



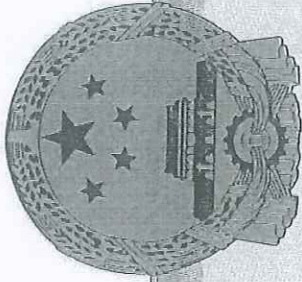
主管会计工作负责人：



本报告书共 140 页第 140 页

会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

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



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

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

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、会计培训。（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）

登记机关

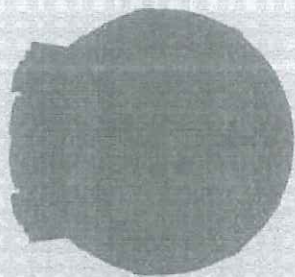
2025年11月18日



证书序号：0017829

说 明

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



会计师事务所 执业证书

名 称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经 营 场 所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：




二〇二四


年二月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 刘青
性别: 男
出生日期: 1975-07-01
工作单位: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 420102197507011234
Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration



注册会计师编号: 420100051467
注册地: 湖北省注册会计师协会
发证日期: 2000年09月21日

注册会计师工作关系变更事项
Registration of the Change of Working Unit

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

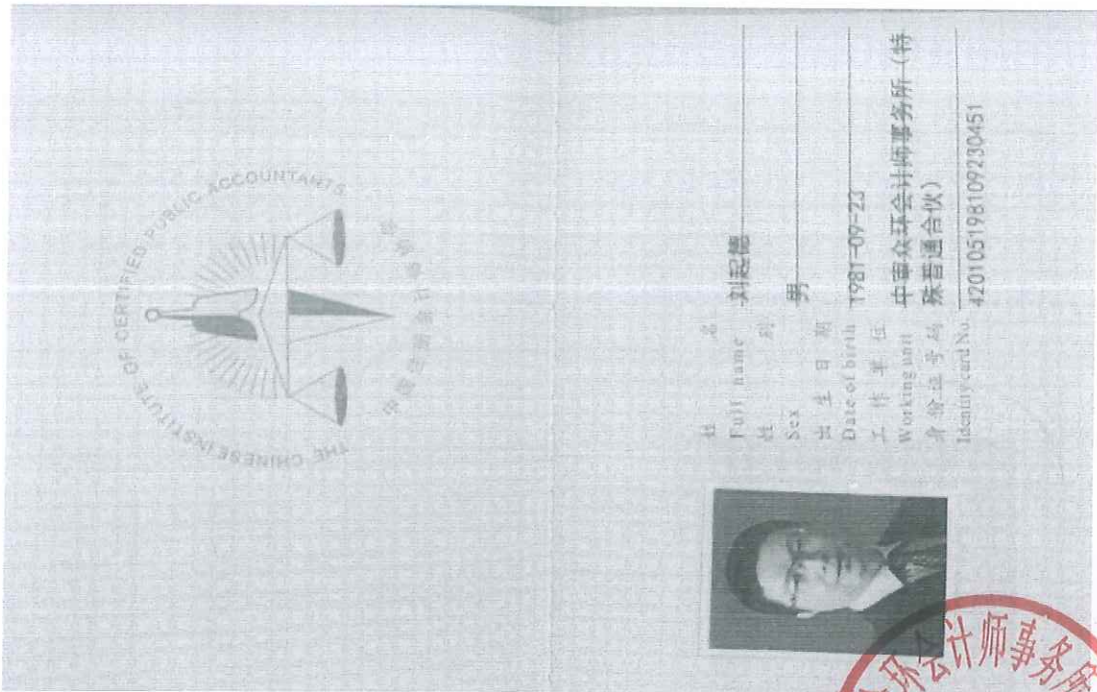
中审众环会计师
(特普)海南分所

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

中审众环会计师事务所
(普通合伙)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月15日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月19日



年度检验登记
Annual Renewal Registration


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



证书编号: 4200000033
No. of Certificate

发证机构: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs (China Institute of CPAs)

发证日期: 2014年08月03日
Date of Issuance



姓名: 刘卫民
Full name: Liu Weimin

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1980-12-13
Date of birth: 1980-12-13

工作单位: 中研众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
Working unit: Zhongyanzhonghuan CPAs (Special
General Partnership)

身份证号码: 421081198812136418
Identity card No.

