

国投中鲁果汁股份有限公司
2024 年度、2025 年 1-11 月备考合并财务报表
审阅报告

索引	页码
审阅报告	1
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-109



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审阅报告

XYZH/2026BJAA6B0002

国投中鲁果汁股份有限公司

国投中鲁果汁股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的国投中鲁果汁股份有限公司(以下简称“国投中鲁”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括 2025 年 11 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,2025 年 1-11 月、2024 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是国投中鲁管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映国投中鲁 2025 年 11 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2025 年 1-11 月、2024 年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供国投中鲁为发行股份购买资产申报材料事宜使用,不得用于任何其他目的,本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国 北京

二〇二六年一月二十九日



备考合并资产负债表

编制单位：山东中鲁果汁有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年11月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,028,330,392.06	4,306,284,846.06
交易性金融资产	六、2	667,656.58	509,332.32
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,144,164.80	21,654,471.87
应收账款	六、4	4,063,933,279.08	4,493,356,773.24
应收款项融资	六、6	206,125,804.40	78,318,600.09
预付款项	六、8	660,389,666.36	432,875,149.82
其他应收款	六、7	112,640,318.57	97,365,388.17
其中：应收利息			
应收股利	六、7		
存货	六、9	2,023,830,257.76	2,040,115,806.27
其中：数据资源			
合同资产	六、5	4,555,575,449.02	3,575,209,254.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、10		59,104,439.51
其他流动资产	六、11	320,909,834.82	294,214,559.77
流动资产合计		15,973,546,823.45	15,399,008,621.86
非流动资产：			
债权投资	六、12		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、14	16,645,053.63	17,609,945.70
其他权益工具投资	六、13	100,573.45	91,241.84
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、15	32,888,683.76	31,331,036.20
固定资产	六、16	1,182,146,375.13	1,223,679,628.42
在建工程	六、17	30,406,439.30	6,918,644.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	50,082,863.73	28,998,008.36
无形资产	六、19	315,613,115.65	309,948,574.87
其中：数据资源	六、19	1,110,249.32	
开发支出			20,950,242.18
其中：数据资源			
商誉	六、20	119,941,469.98	144,763,633.93
长期待摊费用	六、21	19,342,147.46	24,270,303.33
递延所得税资产	六、22	164,863,925.06	134,833,197.58
其他非流动资产	六、23	31,191,786.02	22,500,568.72
非流动资产合计		1,993,222,433.17	1,965,895,025.92
资产总计		17,966,769,256.62	17,364,903,647.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表 (续)

编制单位: 国投中鲁果汁股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年11月30日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、25	1,588,188,618.43	1,867,857,505.54
交易性金融负债	六、26	70,628.27	3,618,700.00
衍生金融负债			
应付票据	六、27	96,634,239.28	114,143,621.78
应付账款	六、28	8,834,579,310.10	8,069,640,537.67
预收款项	六、30	98,492.00	28,330.00
合同负债	六、31	949,608,971.57	1,233,491,059.42
应付职工薪酬	六、32	610,029,462.19	461,567,348.16
应交税费	六、33	82,066,978.47	111,303,546.49
其他应付款	六、29	348,156,797.45	354,694,846.35
其中: 应付利息			
应付股利	六、29	136,691,355.90	133,261,355.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、34	79,045,105.94	80,548,616.15
其他流动负债	六、35	400,083,539.45	392,623,652.29
流动负债合计		12,988,562,143.15	12,689,517,763.85
非流动负债:			
长期借款	六、36	50,135,031.66	61,657,727.93
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、37	39,046,550.64	17,523,319.46
长期应付款	六、38	16,275,188.68	600,000.00
长期应付职工薪酬	六、39	50,083,791.69	54,922,608.91
预计负债	六、40	2,786,209.87	2,952,747.91
递延收益	六、41	32,240,698.07	30,802,542.98
递延所得税负债	六、22	39,597,384.40	37,819,893.40
其他非流动负债	六、42	22,726,000.00	39,226,000.00
非流动负债合计		252,890,855.01	245,504,840.62
负债合计		13,241,452,998.16	12,935,022,604.47
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计		4,122,015,199.33	3,832,009,275.74
少数股东权益		603,301,059.13	597,871,767.57
股东权益合计		4,725,316,258.46	4,429,881,043.31
负债和股东权益总计		17,966,769,256.62	17,364,903,647.78

法定代表人:

王伟

王伟之印

主管会计工作负责人:

刘玉

刘玉之印

会计机构负责人:

牛晶

牛晶之印

备考合并利润表

编制单位：国投红牛果汁股份有限公司

项目	附注	2025年1-11月	2024年度
一、营业收入			
减：营业成本	六、43	8,785,759,822.04	8,792,793,802.83
税金及附加	六、44	43,651,712.98	44,917,567.99
销售费用	六、45	234,140,650.67	245,739,643.38
管理费用	六、46	477,028,070.56	548,629,646.93
研发费用	六、47	385,497,546.91	334,621,673.31
财务费用	六、48	-21,899,983.10	-5,763,722.08
其中：利息费用		41,694,202.78	51,532,847.69
利息收入		68,898,249.17	46,363,571.83
加：其他收益	六、49	37,085,291.65	29,459,828.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	-1,001,174.34	849,486.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-964,892.07	-599,764.28
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	3,706,395.99	-4,137,100.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-166,463,759.45	-159,316,868.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-20,388,904.44	-139,562,280.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	699,890.00	513,239.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		367,031,703.31	247,548,033.26
加：营业外收入	六、55	3,659,009.52	26,560,952.14
减：营业外支出	六、56	9,410,612.50	5,638,737.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		361,280,070.36	268,470,248.34
减：所得税费用	六、57	79,232,329.64	82,463,281.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		282,047,740.72	186,006,966.90
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		282,047,740.72	186,006,966.90
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		257,908,914.51	142,706,991.69
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		21,138,826.21	43,299,975.21
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,407,057.84	-12,299,186.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		21,407,057.84	-12,299,186.57
1. 重新计量设定受益计划变动额		5,826,350.53	-8,242,926.24
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		5,519,930.50	-8,242,926.24
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		306,450.03	
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		15,580,677.31	-4,056,560.33
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		15,580,677.31	-4,056,560.33
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		303,454,798.56	173,707,480.33
归属于母公司股东的综合收益总额		279,315,972.35	130,407,505.12
归属于少数股东的综合收益总额		24,138,826.21	43,299,975.21
七、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.3180	0.1760
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.3180	0.1760

法定代表人：

王伟

主管会计工作负责人：

刘玉

会计机构负责人：

晶晶

王伟之印

刘玉之印

晶晶牛印

一、公司的基本情况

国投中鲁果汁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经原国家经济贸易委员会国经贸企(2001)106号文批准,由原山东中鲁果汁有限公司整体改制设立的股份公司。公司由国家开发投资公司(现已更名为国家开发投资集团有限公司)、乳山市经济开发投资公司等六家共同发起设立,于2001年3月15日在国家工商行政管理局登记注册,注册资本人民币10,000万元。2004年6月2日,经中国证券监督管理委员会证监发行字(2004)72号文核准,公司于2004年6月7日采取上网定价发行(按市值向二级市场投资者配售)的方式发行人民币普通股(A股)6,500万股,并于2004年6月22日在上海证券交易所上市交易,股票代码为600962。本次发行后,公司注册资本变更为16,500万元。

2006年3月,公司实施股权分置改革方案,公司非流通股股东以其持有的2,275万股作为对价,支付给流通股股东,以换取非流通股的上市流通权。流通股股东每持有10股流通股获付3.5股股份。

2008年7月经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]783号《关于核准国投中鲁果汁股份有限公司非公开发行股票的批复》文核准,本公司获准向控股股东国家开发投资公司(现已更名为国家开发投资集团有限公司)非公开发行人民币普通股3,670万股,每股发行价格为人民币10.98元,本次发行后公司注册资本变更为20,170万元。

2012年7月5日公司董事会通过《2011年度利润分配及资本公积金转增股本》决议,以资本公积金向全体股东每10股转增3股,共计转增6,051万股,实施完成后公司总股本变更为26,221万股。

经历次股本变更,公司现有注册资本26,221万元,股本总数26,221万股(每股面值1元),其中:无限售条件股份26,221万股。

统一社会信用代码:91110000166780051K。

公司法定代表人:王炜。

公司注册地址:北京市丰台区科兴路7号205室。

公司办公地址:北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心B座21层。

本公司属酒、饮料和精制茶制造行业,主要从事浓缩果蔬汁(浆)的生产和销售,主要产品为浓缩苹果汁。

二、拟实施资产重组方案

1、资产重组方案

本公司拟通过发行股份向国家开发投资集团有限公司、宁波市新世达壹号管理咨询合伙企业(有限合伙)、国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司、广州产投建广股权投资合伙企业(有限合伙)、广州湾区智能传感器产业集团有限公司、科改

策源(重庆)私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)、国华军民融合产业发展基金(有限合伙)购买其合计持有的中国电子工程设计院股份有限公司100%股份,并向不超过35名特定投资者发行股份募集配套资金。

根据北京天健兴业资产评估有限公司,以2025年6月30日为评估基准日,评估的标的公司的全部股权价值为602,581.04万元,本次拟交易的权益比例对应的权益价值为602,581.04万元,交易对价全部通过发行股份支付。

2、交易标的的相关情况

中国电子工程设计院股份有限公司(以下简称“电子院”)前身系电子工业部第十设计研究院,组建于1953年3月,1992年在国家工商行政管理局办理企业法人注册登记,为全民所有制企业,原隶属于信息产业部,2000年经批准作为勘察设计行业企业之一,划归国务院国资委直接管理。2009年4月,经批准,电子院并入国家开发投资公司(后变更为“国家开发投资集团有限公司”)成为其全资子企业。

截止2025年11月30日,各股东出资情况见下表:

投资者名称	投资金额	所占比例(%)
国家开发投资集团有限公司	500,000,000.00	54.0965
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	117,647,059.00	12.7286
广州产投建广股权投资合伙企业(有限合伙)	49,019,607.00	5.3036
广州湾区智能传感器产业集团有限公司	49,019,607.00	5.3036
国华军民融合产业发展基金(有限合伙)	39,215,686.00	4.2429
科改策源(重庆)私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	39,215,686.00	4.2429
宁波市新世达壹号管理咨询合伙企业(有限合伙)	130,156,863.00	14.0821
合计	924,274,508.00	100.00

电子院法定代表人为娄宇,注册地址为北京市海淀区万寿路27号,统一社会信用代码:91110000400007412C。

电子院企业法人营业执照规定经营范围:承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目;对外派遣实施上述境外工程所需劳务人员;出版《洁净与空调技术》(限本公司内设机构期刊编辑部出版);压力管道设计GB2级、GC1(1)(2)级;城市规划;工程咨询;造价咨询;环境影响评价;节能评估;各行业、各等级建筑工程设计;工程装饰;项目管理;房屋建筑施工总承包;计算机硬件、电子仪器仪表的开发、销售;建筑及相关工程设备、材料的开发、生产、销售;《洁净与空调技术》期刊广告的设计、发布、代理业务;进出口业务;技术开发;技术转让;技术服务;软件开发;软件销售;应用软件服务(医用软件除外);基础软件服务;工程检测;环境检测。

(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)。

三、 财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组》的相关规定, 本公司为本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的而编制了2025年1-11月、2024年度的备考合并财务报表, 包括备考合并资产负债表、备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

2、本次交易前, 本公司与交易标的公司均为国家开发投资集团有限公司控制的子公司, 按照企业会计准则的规定, 本次交易属于同一控制下的企业合并, 相关备考调整遵循企业会计准则有关同一控制下企业合并的规定。

3、本备考合并财务报表的编制系假定附注“二、拟实施资产重组方案”中所述交易于2024年1月1日前业已完成, 本公司于报告期初已持有标的公司股权, 由此所形成的业务架构和会计主体于报告期初已经存在, 且自2024年1月1日至2025年11月30日期间无其他重大改变。

4、本备考合并财务报表系以业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司2024年度合并财务报表以及审阅的2025年1-11月合并财务报表, 及业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的标的公司2024年度、2025年1-11月合并财务报表为基础, 基于同-控制下企业合并原则, 采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

本备考合并财务报表系假设于2024年1月1日, 本公司已通过发行股份的方式实现购买标的公司股权, 经各方确认的标的资产交易价格602,581.04万元。其中发行股份的价格为人民币602,581.04万元, 发行价格为10.98元/股, 发行股份548,798,757股, 该部分对价于“归属于母公司股东权益”列报。

由于配套融资的具体实施将结合发行定价情况确定, 并以中国证监会最终核准的发行数量为准, 因此, 本备考合并财务报表及相关财务指标未考虑配套融资事项及其影响。

5、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表仅列示备考合并财务报表期间备考合并资产负债表和备考合并利润表, 不包括备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表, 并且仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露母公司个别财务信息。所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示, 不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。同时, 本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注, 未披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理等信息。

6、本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中可能产生的交易成本、中介费用流转税及其他税项。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会和其他相关监管部门的核准, 因此最终经批准的重组方案, 包括本公司实际发行的股份及其作价, 以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异, 相关资产、负债及股东权益都将在本次重组交易完成后实际入账时作出相应调整。

本备考报表系为本公司发行股份购买资产之目的而编制, 仅作为本公司向中国证监会和上海证券交易所报送发行股份购买资产申报文件之用, 因此不适用于任何其他目的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、准确、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 11 月 30 日的备考合并财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-11 月的备考合并经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司, 根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, 本公司在编制财务报表时参见本附注四 10 所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 ≥ 500 万元人民币
重要的在建工程	金额 ≥ 500 万元人民币
重要的非全资子公司	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的 5% 以上的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本公司作为合并方, 在同一控制下企业合并中取得的资产和负债, 在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本公司作为购买方, 在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核, 经复核后, 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, 将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为, 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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额, 分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司, 其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时, 对上年财务报表的相关项目进行调整, 视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司, 经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目, 本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债, 以及按份额确认持有的资产和承担的负债, 根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的, 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。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益; 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益; 收到投资者以外币投入的资本, 采用交易发生日即期汇率折算, 外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币, 其中: 外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除“未分配利润”外, 均按业务发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的, 终止确认金融资产, 即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出: 1) 收取金融资产现金流量的权利届满; 2) 转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或虽然实质上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, 但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满, 则对金融负债进行终止确认。如果有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代, 或现有负债的条款几乎全部被实质性修改, 则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理, 差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产分类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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时, 才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以摊余成本计量的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括: 货币资金、应收账款、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变

动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入当期损益。本公司该类别的金融资产主要包括: 其他债权投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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, 该指定一经作出, 不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益, 公允价值的后续变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。本公司该类别的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产, 本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动计入当期损益。本公司该类别的金融资产主要包括: 交易性金融资产

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外, 本公司的金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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, 以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具), 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值进行后续计量, 除由

本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外, 其他公允价值变动计入当期损益; 如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配, 本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对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权投资进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同, 本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日, 本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果初始确认后发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时, 根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提, 已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 以组合为基础进行评估时, 本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括: 应收款项账龄等。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础, 按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产), 本公司判断逾期账龄为其信用风险主要影响因素, 因此, 本公司以逾期账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据合同约定收款日计算逾期账龄。

	未逾期	逾期1年以内 (含1年)	逾期1-2年 (含2年)	逾期2-3年 (含3年)	逾期3年 以上
违约损失率	0%	20%	30%	50%	100%

② 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征, 将其划分为不同组合, 并确定预期信用损失会计估计政策: a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票, 本公司评价该类款项具有较低的信用风险, 不确认预期信用损失; b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票, 参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备, 与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本公司其他应收款主要包括应收出口退税、应收押金和保证金、应收员工备用金等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征, 本公司将其他应收款划分为2个组合, 具体为: 账龄组合、其他组合。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值, 则标的公司在单项基础上对该应收款计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款外标的公司对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等计提预期信用减值损失的组合类别及计提方法如下:

项目	组合类别	坏账方法
应收票据、应收账款、其他应收款	账龄组合	按类似信用风险特征进行组合, 并以此类预计存续期的历史违约损失率为基础, 并根据前瞻性估计予以调整, 对该类应收款项预期信用损失进行估计。在每个资产负债表日, 本公司都将分析前瞻性估计的变动, 并据此对历史违约损失率进行调整。
应收账款、其他应收款	合并范围关联方组合	考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 公司认为所持有的部分应收账款无风险。

项目	组合类别	坏账方法
应收账款、合同资产	低风险组合	考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 公司认为所持有的部分应收账款风险极低。

3) 按单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同, 或该客户信用风险特征发生显著变化, 例如客户发生严重财务困难, 应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等, 本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易, 本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 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, 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债, 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值, 与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和, 与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者, 确认继续涉入形成的资产。财务担保金额, 是指所收到的对价中, 将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具: (1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件, 但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。 (2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是发行方的金融负债; 如果是后者, 该工具是发行方的权益工具。在某些情况下, 一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具, 其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值, 则无论该合同权利或义务的金额是固定的, 还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动, 该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时, 考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务, 则该工具应当分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具, 以外汇远期合同对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外, 衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件时, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制, 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产, 是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法, 参见上述 11. 金融工具 (4) 金融工具减值相关内容描述。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性, 合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中, 合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于存货、固定资产或无形资产等相关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: 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; 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源; 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即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。如果该资产摊销期限不超过一年的, 本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本, 是指本公司不取得合同就不会发生的成本 (如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出 (如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本公司将超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失: ①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价; ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后, 如果以前期间减值的因素发生变化, 使得上述两项差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 持有待售和终止经营

(1) 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

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

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营, 本公

公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资。重大影响, 是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响, 除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资, 即对合营企业投资。共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本; 被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的, 初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外, 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时, 按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时, 长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的, 不调整长期股权投资账面价值; 长期股权投资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的份额的, 差额调增长期股权投资的账面价值, 同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资, 在持有投资期间, 随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被

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, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的, 全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期投资收益。

17. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

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

18. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括土地、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外, 本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	土地			
2	房屋及建筑物	10-40	0.00-3.00	2.43-10.00
3	机器设备	20-32	0.00-3.00	3.03-5.00
4	运输工具	2.5-10	0.00-3.00	9.70-40.00
5	其他设备			
	其中: 电子类办公设备	3-10	0.00-3.00	9.70-33.33
	其他	4-5	0.00-3.00	19.40-25.00

注: 土地属于 Zhonglu (Europe) Sp. z o.o. 的资产, 因土地所有权永久归属于公司, 因此不计提折旧。

本公司于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、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。

19. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧, 待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产, 标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成; (2) 继续发生在所构建的房屋及建筑物上的支出金额很少或几乎没有; (3) 已达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符; (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕; (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行; (3) 设备达到预定可使用状态。

20. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化, 计入相关资产成本, 其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等的借款费用, 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; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 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。

资本化期间内的每一会计期间, 本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额: 借入专门借款的, 按照当期实际发生的利息费用, 扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定; 占用一般借款的,

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, 其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定

21. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和软件使用权等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。无形资产使用寿命及确定依据如下:

项目	使用寿命(年)	确定依据
土地使用权	25-70	土地使用权期限
专利权及非专利技术	5-10	结合产品生命周期预计使用年限
软件	1-20	软件使用期限
商标著作权	10	权证
数据资源	不确定	每年年末进行评估
其他	5-10	预计可使用年限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产不摊销, 本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。截止资产负债表日, 本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准: 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 应确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段, 应确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产: (1) 完成该无形资产以使

其能够使用或出售在技术上具有可行性; (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能证明其有用性; (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。

22. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查, 当存在减值迹象时, 本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出, 无论是否存在减值迹象, 每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时, 按照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确定其可收回金额。减值测试后, 若该资产的账面价值超过其可收回金额, 其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额, 难以对单项资产的可回收金额进行估计的, 以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考计量日发生的有序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。预计未来现金流量现值时, 管理层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, 并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉, 自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组, 难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失; 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出、排污权使用费和装修费

等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。经营租入固定资产改良支出和排污权使用费的摊销年限分别为10年、5年。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费等, 在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等, 按照公司承担的风险和义务, 分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。设定受益退休金计划引起的重新计量, 包括精算利得或损失, 资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)和计划资产回报(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额), 均在资产负债表中立即确认, 并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益, 后续期间不转回至损益。本公司在修改设定受益计划之日与确认相关重组费用或辞退福利之日的较早日将过去服务成本确认为当期费用。利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本公司将设定受益计划净义务的如下变动计入当期损益, 包括: 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失; 利息净额, 包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- ① 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;
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理, 除此之外的其他长期职工福利, 按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 本公司将其确认为负债: 该义务是本公司承担的现时义务; 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

26. 股份支付

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

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件, 使其成为以权益结算的股份支付的, 在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后), 本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计

入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期, 本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

履约义务, 是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务: ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时, 综合考虑下列迹象: ①本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; ③本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬; ⑤客户已接受该商品; ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时, 本公司考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权, 来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(2) 具体方法

1) 果汁销售收入

根据本公司与客户签订的销售合同, 本公司通过向客户转让商品履行履约义务。本公司在综合考虑上述一般原则描述某一时点履行的履约义务控制权转移迹象的基础上, 在交付且客户接受商品的时点确认收入并按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。内销收入以货物发出, 并经客户验收后确认收入, 客户自提方式, 以交货验收后确认收入的实现; 出口收入以实际报关出口, 取得提单时确认销售收入的实现。

2) 高科技工程解决方案

高科技工程解决方案业务主要为EPC工程项目、专项承包项目。EPC工程项目、专项承包项目: 本公司与客户之间的建造合同通常仅包含工程项目建设一项履约义务, 由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产, 本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入。本公司采用投入法, 即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时, 本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

3) 设计及全过程咨询

设计及全过程咨询服务主要包括设计业务; 咨询、项目管理、项目监理业务。

① 设计业务: 由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途, 且当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的, 本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度, 即在提交阶段成果并取得外部证据如客户签收证明、政府批文、第三方审验证明或其他能够证明该阶段工作已完成的合理证据时, 确定提供服务的履约进度。属于某一时点履行履约义务, 提交设计图纸或经客户验收后确认收入。

② 咨询、项目管理、项目监理业务: 由于公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益, 本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确定的除外。公司履约进度按照已完成工作量占全部工作量比例确定。属于某一时点履行履约义务, 获取相关报告签收或经客户验收后确认收入。

4) 工程技术服务与销售

技术与销售服务主要包括销售业务、检验与认证服务、软件技术服务。

工程配套销售: 属于在某一时点履行履约义务, 在客户取得控制权时点确认收入。需要安装的业务, 公司将商品交付给客户且完成安装、调试, 与客户办理验收手续后确认收入; 不需要安装的业务, 取得客户签收单时确认收入。

工程配套软件技术服务: 属于在某一时点履行履约义务, 在客户取得控制权时点确认收入。公司根据合同约定交付工作成果且经客户验收时确认收入。

检验检测与认证服务: 属于某一时点履行履约义务, 获取相关报告签收或经客户验收后确认收入。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

28. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对年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且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本公司按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债: (1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认; (2) 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, 本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产: (1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认; (2) 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, 不能同时满足以下条件的: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内, 就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 决定应确认的递延所得税资产的金额, 因此存在不确定性。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理, 非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁, 在租赁期开始日, 本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利, 按照成本进行初始计量。该成本包括: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额; ③发生的初始直接费用; ④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 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, 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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括: ①固定付款额及实质固定付款额, 扣除租赁激励相关金额; ②取决于指数或比率的可变租赁付款额; ③本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格; ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项; ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后, 本公司确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额; 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额。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。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人, 如果一项租赁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, 将该项租赁分类为融资租赁, 除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

2) 经营租赁

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

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

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

31. 持有待售

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

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; ②出售极可能发生, 即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)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。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后本公司是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 恢复以前减记的金额, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

32. 终止经营

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

在利润表中, 本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目, 以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报, 列报的终止经营损益包含整个报告期间, 而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

33. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

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

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

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号, 以下简称“解释第17号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第17号明确:

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自2024年1月1日起施行,企业在首次执行该解释规定时,应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第17号要求企业在进行附注披露时,应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息,以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易:一个或多个融资提供方提供资金,为企业支付其应付供应商的款项,并约定该企业根据安排的条款和条件,在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比,供应商融资安排延长了该企业的付款期,或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自2024年1月1日起施行,企业在首次执行该解释规定时,无需披露可比期间相关信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第17号规定,承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时,应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自2024年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行。

本公司自2024年1月1日起执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于2023年8月1日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11号),适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源,以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理,并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自2024年1月1日起施行,企业应当采用未来适用法,该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 执行《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号, 以下简称“解释第18号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

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

企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自2024年度起执行该规定, 执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

4) 执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于2025年7月8日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答, 明确规定, 根据金融工具确认计量准则, 企业在期货交易场所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的, 通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例, 企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具, 并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的, 不应确认销售收入, 而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益; 企业期末持有尚未出售的标准仓单的, 应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业2025年年报工作的通知》(财会〔2025〕33号)的要求, 企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的, 应当对财务报表可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(3) 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物或提供应税劳务	免税、3%、5%、6%、9%、10%、13%

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
	境外子公司适用的增值税税率	0%、5%、7%、8%、23%
出口退税	出口销售额	13%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
	房屋面积 (波兰)	注 1
土地使用税	土地使用面积	4 元/m ² 至 11 元/m ² , 24 元/m ² , 0.78 兹罗提/m ²
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	境内公司按应纳税所得额	免税、15%、20%、25%
	境外子公司按当地法律规定缴纳	19%、29.84%

注 1: Łakta Góra: 18.83 兹罗提/平方米; Potycz: 20.00 兹罗提/平方米; Opole Lubelskie: 19.00 兹罗提/平方米。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
Zhonglu (Europe) Sp. z o.o.	19%
Appol Sp. z o.o.	19%
Appol Bis Sp. z o.o.	19%
中鲁美洲有限公司	29.84%
国投中标质量基础设施研究院有限公司、深圳市电子院设计顾问有限公司	20%
中国电子工程设计院股份有限公司、世源科技工程有限公司、北京希达工程管理咨询有限公司、中电投工程研究检测评定中心有限公司、奥意建筑工程设计有限公司、国投工程检验检测有限公司	15%
国投融合(黄石)科技有限公司	20%
国投融合科技股份有限公司、国投融合(无锡)科技有限公司、大唐互联科技(武汉)有限公司、国投融合(哈尔滨)生态环境科技有限公司、国投航空科技(北京)有限公司、道普信息技术有限公司	15%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局财税[2001]121号文第一条第一款“单一大宗饲料”产品的免税规定, 国投中鲁(山东)农牧发展有限公司自2011年6月1日起, 享受增值税直接减免政策。

(2) 根据财政部、国家税务总局财税[2008]149号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》, 子公司临猗国投中鲁果汁有限责任公司、富平中鲁果蔬汁有限公司、万荣中鲁果汁有限公司、山西国投中鲁果汁有限公司、辽宁国投中鲁果汁有限公司、云南国投中鲁果汁有限公司、河北国投中鲁果蔬汁有限公司、山东鲁菱果汁有限公司、运城中新果业有限责任公司及徐州中新果业有限责任公司生产的苹果汁、梨汁属于享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)之列, 2024年继续享受免征所得税的优惠政策。

(3) 电子院及子公司世源科技工程有限公司、奥意建筑工程设计有限公司、国投工程检验检测有限公司、中电投工程研究检测评定中心有限公司、北京希达工程管理咨询有限公司、国投航空科技(北京)有限公司、道普信息技术有限公司、国投融合科技股份有限公司; 孙公司国投融合(无锡)科技有限公司、大唐互联科技(武汉)有限公司、国投融合(哈尔滨)生态环境科技有限公司均取得高新技术企业证书, 有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关“国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税”的规定, 上述公司享受该税收优惠。

(4) 电子院子公司国投中标质量基础设施研究院有限公司、孙公司深圳市电子院设计顾问有限公司、国投融合(黄石)科技有限公司、大唐融合(玉林)数据科技有限公司等公司根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号)的规定, 自2022年1月1日至2024年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。上述公司本年度享受该税收优惠。上述规定延续执行至2027年12月31日。

(5) 根据国务院国发[2011]4号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》的规定, 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 自2011年1月1日起按法定税率征收增值税, 对实际税负超过3%的部分即征即退。国投融合科技股份有限公司本年度享受该税收优惠。

六、备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
库存现金	493,929.03	474,006.18
银行存款	1,220,909,977.12	4,001,043,900.50
其他货币资金	210,170,067.87	200,570,014.43
存放财务公司存款	2,596,756,418.04	104,196,924.95
合计	4,028,330,392.06	4,306,284,846.06
其中: 存放在境外的款项总额	50,044,986.50	57,127,919.60
存放在境外且资金汇回受到限制的款项	962,781.35	982,802.92

2. 交易性金融资产

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	667,656.58	509,332.32
其中: 权益工具投资	667,656.58	509,332.32
合计	667,656.58	509,332.32

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
商业承兑汇票	1,144,164.80	21,654,471.87
合计	1,144,164.80	21,654,471.87

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2025年11月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,204,384.00	100.00	60,219.20	5.00	1,144,164.80
其中: 账龄组合	1,204,384.00	100.00	60,219.20	5.00	1,144,164.80
合计	1,204,384.00	-	60,219.20	-	1,144,164.80

(续)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	22,794,180.92	100.00	1,139,709.05	5.00	21,654,471.87
其中: 账龄组合	22,794,180.92	100.00	1,139,709.05	5.00	21,654,471.87
合计	22,794,180.92		1,139,709.05		21,654,471.87

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年11月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,139,709.05		1,079,489.85			60,219.20
合计	1,139,709.05		1,079,489.85			60,219.20

(续)

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	84,567.96	819,508.81			235,632.28	1,139,709.05
合计	84,567.96	819,508.81			235,632.28	1,139,709.05

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2025年11月30日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	2,766,224,148.29	3,465,822,505.71
1-2年	1,021,143,075.83	841,220,727.08
2-3年	483,398,069.88	376,421,078.97
3年以上	958,373,867.93	795,716,030.17
合计	5,229,139,161.93	5,479,180,341.93

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2025年11月30日				
	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	185,103,674.52	3.54	184,919,283.02	99.9	184,391.50
其中: 单项金额重大但单项计提	185,103,674.52	3.54	184,919,283.02	99.9	184,391.50
按组合计提坏账准备	5,044,035,487.41	96.46	980,286,599.83	19.43	4,063,748,887.58
其中: 账龄组合	4,720,400,937.88	90.27	977,050,254.35	20.7	3,743,350,683.53
低风险组合	323,634,549.53	6.19	3,236,345.48	1.00	320,398,204.05
合计	5,229,139,161.93	-	1,165,205,882.85	-	4,063,933,279.08

(续)

类别	2024年12月31日				
	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	160,420,891.75	2.93	151,970,891.75	94.73	8,450,000.00
其中: 单项金额重大但单项计提	160,420,891.75	2.93	151,970,891.75	94.73	8,450,000.00
按组合计提坏账准备	5,318,759,450.18	97.07	833,852,676.94	15.68	4,484,906,773.24
其中: 账龄组合	4,471,125,345.59	81.60	825,376,335.89	18.46	3,645,749,009.70
低风险组合	847,634,104.59	15.47	8,476,341.05	1.00	839,157,763.54
合计	5,479,180,341.93	-	985,823,568.69	-	4,493,356,773.24

1) 应收账款按组合计提坏账准备

名称	2025年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,720,400,937.88	977,050,254.35	20.70
低风险组合	323,634,549.53	3,236,345.48	1.00
合计	5,044,035,487.41	980,286,599.83	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月 31日	本期变动金额				2025年11月30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	151,970,891.75	42,917,724.30	9,541,976.08	427,356.95		184,919,283.02
组合计提	833,852,676.94	149,351,636.29		2,917,713.40		980,286,599.83
合计	985,823,568.69	192,269,360.59	9,541,976.08	3,345,070.35		1,165,205,882.85

(续)

类别	2024年1月1 日	本期变动金额				2024年12月 31日
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	
单项计提	80,487,940.35	46,947,423.45	463,207.55		24,998,735.50	151,970,891.75
组合计提	562,521,555.06	105,910,737.70		183,468.74	165,603,852.92	833,852,676.94
合计	643,009,495.41	152,858,161.15	463,207.55	183,468.74	190,602,588.42	985,823,568.69

(4) 按欠款方归集的 2025 年 11 月 30 日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(%)	应收账款和合同 资产坏账准备年 末余额
长江存储科技控股 有限责任公司	101,873,054.74	947,198,308.91	1,049,071,363.65	10.66	11,115,603.72
合肥蓝科投资有限 公司	163,050,605.33	477,665,030.14	640,715,635.47	6.51	7,411,244.49
润鹏半导体(深 圳)有限公司	44,002,478.24	488,308,652.30	532,311,130.54	5.41	7,712,121.76
中国建筑集团有限 公司	288,054,637.16	167,662,962.44	455,717,599.60	4.63	61,991,627.46
京东方科技股份有 限公司	137,432,185.86	146,138,713.43	283,570,899.29	2.88	24,256,208.81
合计	734,412,961.33	2,226,973,667.22	2,961,386,628.55	30.09	112,486,806.24

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2025年11月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
高科技工程解决方案	4,610,499,711.18	54,924,262.16	4,555,575,449.02
合计	4,610,499,711.18	54,924,262.16	4,555,575,449.02

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
高科技工程解决方案	3,611,322,479.57	36,113,224.83	3,575,209,254.74
合计	3,611,322,479.57	36,113,224.83	3,575,209,254.74

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	2025年11月30日				
	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	17,998,500.00	0.39	8,999,250.00	50.00	8,999,250.00
其中: 单项金额重大但单项计提	17,998,500.00	0.39	8,999,250.00	50.00	8,999,250.00
按组合计提坏账准备	4,592,501,211.18	99.61	45,925,012.16	1.00	4,546,576,199.02
其中: 低风险组合	4,592,501,211.18	99.61	45,925,012.16	1.00	4,546,576,199.02
合计	4,610,499,711.18	100.00	54,924,262.16	-	4,555,575,449.02

(续)

类别	2024年12月31日				
	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					
其中: 单项金额重大但单项计提					

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,611,322,479.57	100.00	36,113,224.83	1.00	3,575,209,254.74
其中: 低风险组合	3,611,322,479.57	100.00	36,113,224.83	1.00	3,575,209,254.74
合计	3,611,322,479.57	-	36,113,224.83	-	3,575,209,254.74

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	2025年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低风险组合	4,592,501,211.18	45,925,012.16	1.00
合计	4,592,501,211.18	45,925,012.16	—

(续)

名称	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低风险组合	3,611,322,479.57	36,113,224.83	1.00
合计	3,611,322,479.57	36,113,224.83	—

(3) 合同资产计提坏账准备情况

项目	2024年12月31日	本期变动金额				2025年11月30日	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
单项计提组合		8,999,250.00				8,999,250.00	
信用风险特征组合	36,113,224.83	9,811,787.33				45,925,012.16	
合计	36,113,224.83	18,811,037.33				54,924,262.16	

(续)

项目	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
信用风险特征组合	47,922,413.43		18,040,162.13		6,230,973.53	36,113,224.83	
合计	47,922,413.43		18,040,162.13		6,230,973.53	36,113,224.83	

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
应收票据	206,125,804.40	78,318,600.09
合计	206,125,804.40	78,318,600.09

(2) 年末已经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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	526,166,134.08	
合计	526,166,134.08	

7. 其他应收款

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
其他应收款	112,640,318.57	97,365,388.17
合计	112,640,318.57	97,365,388.17

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	2025年11月30日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	82,730,916.77	61,805,135.65
1至2年	18,636,256.44	21,138,573.47
2至3年	16,143,572.22	16,289,323.53
3年以上	69,908,996.92	91,550,490.26
合计	187,419,742.35	190,783,522.91

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2025年11月30日				
	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	23,786,748.26	12.69	23,786,748.26	100.00	
按组合计提坏账准备	163,632,994.09	87.31	50,992,675.52	31.16	112,640,318.57
其中: 账龄组合	163,632,994.09	87.31	50,992,675.52	31.16	112,640,318.57
合计	187,419,742.35	-	74,779,423.78	-	112,640,318.57

(续)

类别	2024年12月31日				
	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	17,265,589.16	9.05	17,265,589.16	100.00	
按组合计提坏账准备	173,517,933.75	90.95	76,152,545.58	43.89	97,365,388.17
其中: 账龄组合	173,517,933.75	90.95	76,152,545.58	43.89	97,365,388.17
合计	190,783,522.91	-	93,418,134.74	-	97,365,388.17

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2025年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	163,632,994.09	50,992,675.52	31.16
合计	163,632,994.09	50,992,675.52	-

(续)

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	173,517,933.75	76,152,545.58	43.89
合计	173,517,933.75	76,152,545.58	-

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额	2,686,591.51	16,253,522.29	74,478,020.94	93,418,134.74
2024年12月31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	504,533.42	-331,418.99	6,333,889.54	6,507,003.97
本年转回			20,896,590.00	20,896,590.00
本年转销				
本年核销		4,189,290.09	59,834.84	4,249,124.93
其他变动				
2025年11月30日余额	3,191,124.93	11,732,813.21	59,855,485.64	74,779,423.78

(3) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年11月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	17,265,589.16	6,521,159.10				23,786,748.26
账龄计提	76,152,545.58	-14,155.13	20,896,590.00	4,249,124.93		50,992,675.52
合计	93,418,134.74	6,507,003.97	20,896,590.00	4,249,124.93		74,779,423.78

(4) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,249,124.93

(5) 按欠款方归集的 2025 年 11 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025年11月30日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
刚果布拉柴维尔有限责任公司	往来款	11,222,592.21	3年以上	5.99	11,222,592.21
TCL 科技集团股份有限公司	投标保证金	10,128,000.00	1年以上	5.4	1,547,650.00
大唐信服科技有限公司	履约保证金	8,780,285.14	3年以上	4.68	6,724,228.11
中国铁道建筑集团有限公司	履约保证金/往来款	3,967,051.73	1年以上	2.12	737,814.17
北京东华合创科技有限公司	履约保证金	3,376,580.00	4-5年	1.8	2,701,264.00
合计	—	37,474,509.08	—	19.99	22,933,548.49

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2025年11月30日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	561,940,485.95	85.09	368,076,553.16	85.03
1-2年	66,972,926.95	10.14	44,948,561.53	10.38
2-3年	19,468,170.94	2.95	7,954,989.19	1.84
3年以上	12,008,082.52	1.82	11,895,045.94	2.75
合计	660,389,666.36	100.00	432,875,149.82	100.00

(2) 按预付对象归集的 2025 年 11 月 30 日前五名的预付款情况

单位名称	2025年11月30日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国建筑集团有限公司	143,238,930.87	21.69
中国电子信息产业集团	40,235,693.67	6.09
沃威沃水技术(中国)有限公司	37,781,969.99	5.72
哈尔滨奥宸滚塑科技有限公司	27,545,880.35	4.17

单位名称	2025年11月30日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海至纯洁净系统科技股份有限公司	27,200,000.00	4.12
合计	276,002,474.88	41.79

9. 存货

(1) 存货分类

项目	2025年11月30日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	41,116,401.67	521,410.49	40,594,991.18
在产品	6,015,693.59	453,509.09	5,562,184.50
库存商品	1,359,882,136.61	15,412,642.11	1,344,469,494.50
合同履约成本	661,940,353.73	29,199,718.68	632,740,635.05
其他	489,090.88	26,138.35	462,952.53
合计	2,069,443,676.48	45,613,418.72	2,023,830,257.76

(续)

项目	2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,072,262.78	554,635.68	27,517,627.10
在产品	5,924,060.93	453,509.09	5,470,551.84
库存商品	1,291,933,913.52	15,502,436.82	1,276,431,476.70
合同履约成本	757,700,721.13	27,547,602.68	730,153,118.45
其他	569,170.53	26,138.35	543,032.18
合计	2,084,200,128.89	44,084,322.62	2,040,115,806.27

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2024年12月 31日	本期增加		本期减少		2025年11月 30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	554,635.68			33,225.19		521,410.49
在产品	453,509.09					453,509.09
库存商品	15,502,436.82			89,794.71		15,412,642.11

项目	2024年12月 31日	本期增加		本期减少		2025年11月 30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	27,547,602.68	1,652,116.00				29,199,718.68
其他	26,138.35					26,138.35
合计	44,084,322.62	1,652,116.00		123,019.90		45,613,418.72

10. 一年内到期的非流动资产

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
一年内到期的定期存款		59,104,439.51
合计		59,104,439.51

11. 其他流动资产

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
待抵扣进项税及预缴税金	319,724,239.97	292,091,770.82
合同取得成本	1,151,374.38	1,921,520.00
预付房租	34,220.47	201,268.95
合计	320,909,834.82	294,214,559.77

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	2025年11月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乳山电力局电力债券	20,000.00	20,000.00		20,000.00	20,000.00	
合计	20,000.00	20,000.00		20,000.00	20,000.00	

(2) 债权投资减值准备计提情况

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)	
2024年12月31日余额			20,000.00	20,000.00
2024年12月31日余额 在本期	—	—	—	—

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注

2024年1月1日至2025年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年11月30日余额			20,000.00	20,000.00

13. 其他权益工具投资

项目	2024年12月31日	本期增减变动					2025年11月30日	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	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	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
KBS Bochnia	91,241.84					9,331.61	100,573.45				
合计	91,241.84					9,331.61	100,573.45				—

14. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2024年12月31日(账面价值)	减值准备年初余额	本期增减变动								2025年11月30日(账面价值)	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、联营企业													
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	3,255,787.68				-19,974.05						3,235,813.63		
中京同合国际工程咨询(北京)有限公司	3,148,157.41				1,320,895.23						4,469,052.64		

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	2024年12月31日(账面价值)	减值准备年初余额	本期增减变动							2025年11月30日(账面价值)	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		
中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	3,555,133.23				-773,378.36					2,781,754.87	
杭州萧山智云机器人产业大脑运营有限公司	7,650,867.38				-1,492,434.89					6,158,432.49	
合计	17,609,945.70				-964,892.07					16,645,053.63	

15. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024年12月31日余额	37,774,003.05	37,774,003.05
2. 本期增加金额	3,452,469.00	3,452,469.00
3. 本期减少金额		
4. 2025年11月30日余额	41,226,472.05	41,226,472.05
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2024年12月31日余额	6,442,966.85	6,442,966.85
2. 本期增加金额	1,894,821.44	1,894,821.44
(1) 计提或摊销	1,193,198.23	1,193,198.23
(2) 固定资产转入	701,623.21	701,623.21
3. 本期减少金额		
4. 2025年11月30日余额	8,337,788.29	8,337,788.29
三、减值准备		
1. 2024年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025年11月30日余额		
四、账面价值		
1. 2025年11月30日账面价值	32,888,683.76	32,888,683.76
2. 2024年12月31日账面价值	31,331,036.20	31,331,036.20

16. 固定资产

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
固定资产	1,182,124,027.50	1,223,604,083.68
固定资产清理	22,347.63	75,544.74
合计	1,182,146,375.13	1,223,679,628.42

16.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地资产	合计
一、账面原值						
1. 2024年12月31日余额	1,441,846,444.94	871,609,896.92	60,327,750.89	168,055,298.02	1,995,396.46	2,543,834,787.23
2. 本期增加金额	11,996,019.69	34,243,534.11	2,811,944.30	14,273,182.67	204,075.83	63,528,756.60
(1) 购置		24,064,356.00	2,687,107.74	14,166,549.14		40,918,012.88
(2) 在建工程转入	2,455,571.38					2,455,571.38
(3) 汇兑调整	9,540,448.31	10,179,178.11	124,836.56	106,633.53	204,075.83	20,155,172.34
3. 本期减少金额	7,616,915.81	14,299,378.99	3,423,834.11	2,771,046.97		28,111,175.88
(1) 处置或报废		13,528,405.54	3,423,834.11	2,771,046.97		19,723,286.62
(2) 转为在建工程	4,164,446.81	770,973.45				4,935,420.26
(3) 转为投资性房地产	3,452,469.00					3,452,469.00
4. 2025年11月30日余额	1,446,225,548.82	891,554,052.04	59,715,861.08	179,557,433.72	2,199,472.29	2,579,252,367.95
二、累计折旧						
1. 2024年12月31日余额	510,113,230.63	598,069,087.01	47,868,258.55	131,967,958.87		1,288,018,535.06
2. 本期增加金额	38,969,384.83	38,249,009.90	4,121,204.15	13,706,584.12		95,046,183.00
(1) 计提	37,267,068.84	32,210,856.53	4,033,428.93	13,641,132.58		87,152,486.88
(2) 汇兑调整	1,702,315.99	6,038,153.37	87,775.22	65,451.54		7,893,696.12
3. 本期减少金额	1,138,018.93	13,047,149.10	3,004,365.39	959,012.68		18,148,546.10

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地资产	合计
(1) 处置或报废		12,878,884.02	3,004,365.39	959,012.68		16,842,262.09
(2) 转为在建工程	436,395.72	168,265.08				604,660.80
(3) 转为投资性房地产	701,623.21					701,623.21
(4) 汇兑调整						
4. 2025年11月30日余额	547,944,596.53	623,270,947.81	48,985,097.31	144,715,530.31		1,364,916,171.96
三、减值准备						
1. 2024年12月31日余额	8,653,153.24	23,361,168.94	190,049.77	7,796.54		32,212,168.49
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2025年11月30日余额	8,653,153.24	23,361,168.94	190,049.77	7,796.54		32,212,168.49
四、账面价值						
1. 2025年11月30日账面价值	889,627,799.05	244,921,935.29	10,540,714.00	34,834,106.87	2,199,472.29	1,182,124,027.50
2. 2024年12月31日账面价值	923,080,061.07	250,179,640.97	12,269,442.57	36,079,542.61	1,995,396.46	1,223,604,083.68

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	799,878.42	366,290.45	9,073.20	424,514.77	
机器设备	18,544,467.45	15,750,545.16	738.00	2,793,184.29	
运输设备	61,585.47	55,257.68		6,327.79	
其他设备	239,359.32	226,448.22	1,000.00	11,911.10	
合计	19,645,290.66	16,398,541.51	10,811.20	3,235,937.95	

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,606,259.97	正在办理中
合计	1,606,259.97	

16.2 固定资产清理

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
机器设备	22,347.63	75,544.74
合计	22,347.63	75,544.74

17. 在建工程

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
在建工程	30,406,439.30	6,918,644.79
合计	30,406,439.30	6,918,644.79

17.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2025年11月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
Modernization of the oil boiler house	1,426,854.57	1,218,171.25	208,683.32
冷库库房氨改氟工程	3,728,051.09		3,728,051.09
前巴杀换热板片及系统技改工程	602,708.37		602,708.37
生产车间夹芯泡沫彩钢板墙体更换			
污水站技改	3,498,637.60		3,498,637.60
其他	1,528,932.96		1,528,932.96
信息中心建设项目	5,893,621.93		5,893,621.93

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2025年11月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大型高灵敏微振动环境监测控制系统项目	1,171,707.05		1,171,707.05
雄安装修工程	13,774,096.98		13,774,096.98
合计	31,624,610.55	1,218,171.25	30,406,439.30

(续)

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
Modernization of the oil boiler house	1,294,465.31	1,105,144.46	189,320.85
Zakład Potycz-Prasa Bucher HPX6007			
冷库库房氨改氟工程			
前巴杀换热板片及系统技改工程			
生产车间夹芯泡沫彩钢板墙体更换			
污水站技改			
其他	878,607.34		878,607.34
信息中心建设项目	4,679,009.55		4,679,009.55
大型高灵敏微振动环境监测控制系统项目	1,171,707.05		1,171,707.05
雄安装修工程			
合计	8,023,789.25	1,105,144.46	6,918,644.79

18. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 2024年12月31日余额	54,091,455.18	249,805.85	54,341,261.03
2. 本期增加金额	40,944,721.43	25,548.47	40,970,269.90
(1) 新增租赁	40,944,721.43		40,944,721.43
(2) 外币报表折算差异		25,548.47	25,548.47
3. 本期减少金额	20,295,961.70		20,295,961.70
(1) 处置	20,295,961.70		20,295,961.70

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
4. 2025年11月30日 余额	74,740,214.91	275,354.32	75,015,569.23
二、累计折旧			
1. 2024年12月31日 余额	25,330,762.39	12,490.28	25,343,252.67
2. 本期增加金额	13,976,702.04	47,169.75	14,023,871.79
(1) 计提	13,976,702.04	41,634.26	14,018,336.30
(2) 外币报表折算 差异		5,535.49	5,535.49
3. 本期减少金额	14,434,418.96		14,434,418.96
(1) 处置	14,434,418.96		14,434,418.96
4. 2025年11月30 日余额	24,873,045.47	59,660.03	24,932,705.50
三、减值准备			
1. 2024年12月31日 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2025年11月30 日余额			
四、账面价值			
1. 2025年11月30日 账面价值	49,867,169.44	215,694.29	50,082,863.73
2. 2024年12月31日 账面价值	28,760,692.79	237,315.57	28,998,008.36

19. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权和非专利技术	软件使用权	商标著作权	数据资源	其他	合计
一、账面原值							
1. 2024年12月31日余额	130,501,932.59	84,992,756.18	228,634,093.58	12,301,093.98		3,781,402.38	460,211,278.71
2. 本期增加金额		80,177.00	36,149,729.80		1,140,249.32		37,370,156.12
(1)购置		80,177.00	12,661,716.69				12,741,893.69
(2)内部研发			23,488,013.11		1,140,249.32		24,628,262.43
(3)企业合并							
3. 本年减少金额			298,170.11			372,012.23	670,182.34
(1)处置			298,170.11			372,012.23	670,182.34
4. 2025年11月30日余额	130,501,932.59	85,072,933.18	264,485,653.27	12,301,093.98	1,140,249.32	3,409,390.15	496,911,252.49
二、累计摊销							
1. 2024年12月31日余额	41,651,002.77	6,410,192.06	101,886,048.95	315,460.06			150,262,703.84
2. 本期增加金额	2,375,770.72	8,004,779.00	20,634,670.68	270,061.46			31,285,281.86
(1)计提	2,375,770.72	8,004,779.00	20,634,670.68	270,061.46			31,285,281.86
3. 本期减少金额			249,848.86	—			249,848.86
(1)处置			249,848.86	—			249,848.86

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权和非专利技术	软件使用权	商标著作权	数据资源	其他	合计
4. 2025年11月30日余额	44,026,773.49	14,414,971.06	122,270,870.77	585,521.52			181,298,136.84
三、减值准备							
1. 2024年12月31日余额							
2. 本期增加金额							
(1)计提							
3. 本期减少金额							
(1)处置							
4. 2025年11月30日余额							
四、账面价值							
1. 2025年11月30日账面价值	86,475,159.10	70,657,962.12	142,214,782.50	11,715,572.46	1,140,249.32	3,409,390.15	315,613,115.65
2. 2024年12月31日账面价值	88,850,929.82	78,582,564.12	126,748,044.63	11,985,633.92		3,781,402.38	309,948,574.87

(2) 确认为无形资产的数据资源

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 2024年12月31日余额				
2. 本期增加		1,140,249.32		1,140,249.32
其中: 购入				
内部研发		1,140,249.32		1,140,249.32
其他增加				
3. 本期减少				
4. 2025年11月30日余额		1,140,249.32		1,140,249.32
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 2024年12月31日余额				
2. 本期增加				
3. 本期减少				
4. 2025年11月30日余额				
三、减值准备	—	—	—	—
1. 2024年12月31日余额				
2. 本期增加				
3. 本期减少				
4. 2025年11月30日余额				
四、账面价值	—	—	—	—
1. 2025年11月30日账面价值		1,140,249.32		1,140,249.32
2. 2024年12月31日账面价值				

(3) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
乳山工业园土地	10,491,165.98	正在办理中
合计	10,491,165.98	

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年11月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
富平中鲁果蔬汁有限公司	10,776,647.83					10,776,647.83
山东鲁菱果汁有限公司	7,500,000.00					7,500,000.00
Zhongxin Fruit and Juice Limited	312,333.09					312,333.09
Zhonglu (Europe) Sp. z o. o.	62,457,262.26		6,387,711.32			68,844,973.58
国投融合科技股份有限公司	185,252,504.65					185,252,504.65
道普信息技术有限公司	22,744,835.04					22,744,835.04
合计	289,043,582.87		6,387,711.32			295,431,294.19

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年11月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
富平中鲁果蔬汁有限公司	3,098,900.00					3,098,900.00
山东鲁菱果汁有限公司	7,500,000.00					7,500,000.00
Zhonglu (Europe) Sp. z o. o.	11,829,824.84		1,209,875.27			13,039,700.11
国投融合科技股份有限公司	121,851,224.10					121,851,224.10
合计	144,279,948.94		1,209,875.27			145,489,824.21

21. 长期待摊费用

项目	2024年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2025年11月30日
租入固定资产改良支出	108,939.51		108,939.51		
装修费	23,789,956.14	1,596,664.26	6,241,963.75		19,144,656.65
其他	371,407.68	258,628.98	432,545.85		197,490.81
合计	24,270,303.33	1,855,293.24	6,783,449.11		19,342,147.46

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025年11月30日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	878,192,673.38	144,582,241.70	728,142,093.11	119,016,697.63
已计提未支付的职工薪酬	1,919,271.84	364,661.65	1,741,205.43	330,829.03
递延收益	2,390,480.08	358,572.01	11,292,789.76	1,693,918.46
预计负债	1,713,663.88	312,972.15	2,095,198.07	523,799.52
党建经费	11,510,530.34	1,726,579.56	11,576,236.81	1,736,435.52
租赁负债	50,967,214.83	11,424,133.18	30,919,697.59	5,405,185.52
可抵扣亏损	27,033,331.66	4,340,375.04	28,727,393.63	4,122,799.11
内部交易未实现利润	9,521,145.13	1,730,641.13	14,265,969.93	2,003,532.79
交易金融资产	158,324.26	23,748.64		
合计	983,406,635.40	164,863,925.06	828,760,584.33	134,833,197.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年11月30日		2024年12月31日	
	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
固定资产加速折旧	4,361.20	654.18	22,264.12	3,339.62
享受新购入固定资产一次性扣除优惠	1,088,925.06	163,338.76	983,179.93	147,476.99

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2025年11月30日		2024年12月31日	
	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
租赁	45,843,091.25	10,018,359.16	28,736,117.67	5,040,405.86
资产评估增值	130,825,158.01	29,415,032.30	137,751,344.11	32,628,670.93
合计	177,761,535.52	39,597,384.40	167,492,905.83	37,819,893.40

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异	706,508,225.98	669,262,171.29
可抵扣亏损	655,889,277.32	520,139,466.02
合计	1,362,397,503.30	1,189,401,637.31

(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	2025年11月30日	2024年12月31日	备注
2025	44,553,318.12	97,843,330.06	
2026	82,448,415.14	82,448,415.14	
2027	43,871,175.64	43,871,175.64	
2028	53,535,379.60	53,889,742.46	
2029	13,726,855.91	13,726,855.91	
2030	22,650,181.16	6,030,343.90	
2031	22,324,612.51	22,324,612.51	
2032	56,745,070.40	56,745,070.40	
2033	121,776,639.47	116,898,594.06	
2034	31,030,265.09	26,361,325.94	
2035	163,227,364.28		
合计	655,889,277.32	520,139,466.02	

23. 其他非流动资产

项目	2025年11月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	135,934.00		135,934.00
1年以上合同资产	20,033,496.17	200,334.97	19,833,161.20
预付购房款	19,137,131.87	19,137,131.87	
临建设施	11,222,690.82		11,222,690.82

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2025年11月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	50,529,252.86	19,337,466.84	31,191,786.02

(续)

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	624,718.88		624,718.88
1年以上合同资产	22,096,818.02	220,968.18	21,875,849.84
预付购房款	19,137,131.87	19,137,131.87	
合计	41,858,668.77	19,358,100.05	22,500,568.72

24. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年11月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	208,911,230.94	208,911,230.94	其他	各类保证金、放在境外且资金汇回受到限制的款项、冻结资金
长期资产	169,399,645.04	93,724,537.33	抵押	抵押
合计	378,310,875.98	302,635,768.27	—	—

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2025年11月30日	2024年12月31日
保证借款		11,028,550.90
信用借款	1,588,188,618.43	1,856,828,954.64
合计	1,588,188,618.43	1,867,857,505.54

26. 交易性金融负债

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
交易性金融负债	70,628.27	3,618,700.00
其中: 衍生金融工具	70,628.27	3,618,700.00
合计	70,628.27	3,618,700.00

27. 应付票据

票据种类	2025年11月30日	2024年12月31日
银行承兑汇票	79,505,841.36	36,142,149.54
商业承兑汇票	17,128,397.92	78,001,472.24
合计	96,634,239.28	114,143,621.78

28. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
1年以内	5,279,237,033.91	5,877,211,126.29
1至2年	2,474,263,714.21	1,019,785,452.08
2至3年	411,113,900.56	575,375,919.23
3年以上	669,964,661.42	597,268,040.07
合计	8,834,579,310.10	8,069,640,537.67

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2025年11月30日	未偿还或结转的原因
中国电子信息产业集团	390,430,557.63	未到付款期
中国建筑集团有限公司	317,073,337.53	未到付款期
亚翔系统集成科技(苏州)股份有限公司	273,847,228.44	未到付款期
益科德(上海)有限公司	187,661,172.09	未到付款期
柏诚系统科技股份有限公司	70,434,320.78	未到付款期
上海良徽机电工程有限公司	49,052,682.12	未到付款期
上海鲁强机电设备安装工程有限公司	38,955,121.18	未到付款期
奥加诺(苏州)水处理有限公司	35,505,096.66	未到付款期
广州市云扬能源科技有限责任公司	33,800,000.82	未到付款期
沃威沃水技术(中国)有限公司	33,403,251.72	未到付款期
科越工程(苏州)有限公司	31,717,893.40	尚未到结算期
上海宝冶集团有限公司	31,470,760.22	尚未到结算期
江苏融科装备科技股份有限公司	25,716,128.71	尚未到结算期
合肥康尔信电力系统有限公司	25,103,380.22	尚未到结算期
天津市武清区环境工程设备有限公司	24,071,883.55	尚未到结算期
阁壹工程技术(上海)有限公司	22,618,695.84	尚未到结算期

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

单位名称	2025年11月30日	未偿还或结转的原因
山东益通安装有限公司	20,046,054.14	尚未到结算期
骏力(苏州)环境科技有限公司	18,958,529.34	尚未到结算期
深圳市越凯建筑工程有限公司	18,864,055.90	尚未到结算期
上海盛剑科技股份有限公司	18,404,634.86	尚未到结算期
智广海联大数据技术有限公司	18,142,547.17	尚未到结算期
江苏点夺技术股份有限公司	17,042,640.17	尚未到结算期
中恒天成科技股份有限公司	16,719,231.04	尚未到结算期
上海野村水处理工程有限公司	16,246,606.01	尚未到结算期
广东智有盈能源技术有限公司	16,170,629.36	尚未到结算期
上海吉威电子系统工程有限公司	15,775,702.62	尚未到结算期
辰峰洁净系统科技(昆山)有限公司	15,714,209.06	尚未到结算期
朋亿股份有限公司	15,577,515.01	尚未到结算期
中航机场工程设计(广州)有限公司	15,404,562.46	尚未到结算期
上海至纯洁净系统科技股份有限公司	15,373,581.64	尚未到结算期
科莱福建筑工程(无锡)有限公司	15,154,834.86	尚未到结算期
巨茂应用材料股份有限公司	14,363,760.33	尚未到结算期
苏州崇越工程有限公司	14,015,261.12	尚未到结算期
准信智慧消防股份有限公司	13,932,292.02	尚未到结算期
深圳市永捷机电工程技术有限公司	13,269,632.02	尚未到结算期
北京宏创净化设备有限公司	13,264,230.70	尚未到结算期
天津理工环境工程有限公司	12,754,693.68	尚未到结算期
约克(中国)商贸有限公司	12,689,916.57	尚未到结算期
深圳市鼎创建筑设计有限责任公司	12,244,055.00	尚未到结算期
北京太极网络科技有限公司	11,803,309.65	尚未到结算期
深圳市正源环境科技有限公司	11,050,944.16	尚未到结算期
锐电智能科技(天津)有限公司	10,921,972.36	尚未到结算期
北京中科航建环境工程技术有限公司	10,900,363.08	尚未到结算期
深圳市博大建设集团有限公司	10,163,872.19	尚未到结算期
合计	2,005,831,147.43	

29. 其他应付款

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
应付股利	136,691,355.90	133,261,355.90
其他应付款	211,465,441.55	221,433,490.45
合计	348,156,797.45	354,694,846.35

29.1 应付股利

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
普通股股利	136,691,355.90	133,261,355.90
合计	136,691,355.90	133,261,355.90

29.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2025年11月30日	2024年12月31日
代收款	92,571,701.37	109,776,193.89
应付股权转让款	10,236,225.08	33,178,844.51
押金及保证金	51,877,185.24	30,159,857.10
应付往来款	29,222,637.76	24,636,424.28
应付各项费用	1,344,780.99	1,160,819.04
资金使用费	1,305,050.00	1,305,050.00
果汁分会自筹活动经费	—	448,157.19
中介服务费用	220,500.00	419,883.02
个人往来	42,080.69	40,705.45
水泥杆款	—	200,000.00
住房建设基金	70,000.00	70,000.00
其他	24,575,280.42	20,037,555.97
合计	211,465,441.55	221,433,490.45

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	2025年11月30日	未偿还或结转的原因
珠海格力电子元器件有限公司	24,651,754.35	未到期
晋城市园区开发建设运营有限公司	21,287,781.09	未到期
合计	45,939,535.44	—

30. 预收款项

类别	2025年11月30日	2024年12月31日
1年以内	70,162.00	28,330.00
1年以上	28,330.00	
合计	98,492.00	28,330.00

31. 合同负债

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
预收货款	1,483,744.65	3,024,122.88
预收合同款	912,780,308.94	1,130,323,351.59
已结算未完工工程	35,344,917.98	100,143,584.95
合计	949,608,971.57	1,233,491,059.42

32. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年11月30日
短期薪酬	452,350,407.34	1,586,736,296.13	1,438,585,368.61	600,501,334.86
离职后福利-设定提存计划	8,745,986.90	183,221,396.15	182,439,255.72	9,528,127.33
辞退福利	470,953.92	9,016,127.70	9,487,081.62	
其他		717,931.79	717,931.79	
合计	461,567,348.16	1,779,691,751.77	1,631,229,637.74	610,029,462.19

(2) 短期薪酬

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年11月30日
工资、奖金、津贴和补贴	334,278,710.91	1,230,670,991.31	1,092,911,638.31	472,038,063.91
职工福利费	1,833,908.33	65,072,082.13	65,759,126.06	1,146,864.40
社会保险费	5,422,924.97	112,163,578.21	111,822,251.52	5,764,251.66
其中：医疗保险费和生育保险费	3,383,021.91	103,142,697.70	102,590,186.19	3,935,533.42
工伤保险费	479,090.13	4,503,037.03	4,714,221.85	267,905.31
其他	1,560,812.93	4,517,843.48	4,517,843.48	1,560,812.93
住房公积金	3,504,523.21	108,822,794.57	107,528,417.59	4,798,900.19

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年11月30日
工会经费和职工教育经费	95,212,721.97	31,034,724.43	25,330,365.65	100,917,080.75
其他短期薪酬	12,097,617.95	38,972,125.48	35,233,569.48	15,836,173.95
合计	452,350,407.34	1,586,736,296.13	1,438,585,368.61	600,501,334.86

(3) 设定提存计划

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年11月30日
基本养老保险	6,500,095.63	145,475,025.24	144,915,369.10	7,059,751.77
失业保险费	217,486.51	4,959,626.67	4,931,770.22	245,342.96
企业年金缴费	2,028,404.76	32,786,744.24	32,592,116.40	2,223,032.60
合计	8,745,986.90	183,221,396.15	182,439,255.72	9,528,127.33

33. 应交税费

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
增值税	23,955,395.63	16,867,329.96
企业所得税	49,109,857.06	66,248,412.00
个人所得税	6,137,516.21	19,878,327.32
城市维护建设税及教育费附加	974,188.46	1,340,887.61
房产税及土地使用税	827,900.60	724,394.94
其他	1,062,120.51	6,244,194.66
合计	82,066,978.47	111,303,546.49

34. 一年内到期的非流动负债

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	63,583,862.44	66,958,705.11
一年内到期的租赁负债	15,461,243.50	13,589,911.04
合计	79,045,105.94	80,548,616.15

35. 其他流动负债

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
合同负债待转销项税	400,083,539.45	329,428,744.87
期末未终止确认的应收票据		7,609,000.00
尚未支付的供应链平台款项		55,585,907.42
合计	400,083,539.45	392,623,652.29

36. 长期借款

借款类别	2025年11月30日	2024年12月31日
抵押借款	50,135,031.66	51,507,727.93
信用借款		10,150,000.00
合计	50,135,031.66	61,657,727.93

37. 租赁负债

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
租赁付款额	59,405,871.91	33,511,726.28
减: 未确认的融资费用	4,898,077.77	2,398,495.78
重分类至一年内到期的非流动负债	15,461,243.50	13,589,911.04
合计	39,046,550.64	17,523,319.46

38. 长期应付款

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
长期应付款	16,275,188.68	600,000.00
合计	16,275,188.68	600,000.00

38.1 专项应付款

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年11月30日
农业产业化科技经费	600,000.00			600,000.00
合计	600,000.00			600,000.00

38.2 长期应付款

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年11月30日
科研项目补助		15,675,188.68		15,675,188.68
合计		15,675,188.68		15,675,188.68

39. 长期应付职工薪酬

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	50,083,791.69	54,922,608.91
合计	50,083,791.69	54,922,608.91

40. 预计负债

项目	2025年11月30日	2024年12月31日	形成原因
未决诉讼	1,605,619.72		
待执行的亏损合同	1,180,590.15	2,952,747.94	
合计	2,786,209.87	2,952,747.94	—

41. 递延收益

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年11月30日
政府补助	30,802,542.98	19,618,500.00	18,180,344.91	32,240,698.07
合计	30,802,542.98	19,618,500.00	18,180,344.91	32,240,698.07

42. 其他非流动负债

项目	2025年11月30日	2024年12月31日
应付员工款	22,726,000.00	39,226,000.00
合计	22,726,000.00	39,226,000.00

43. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025年1-11月		2024年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,763,788,005.05	7,149,898,240.64	8,772,799,137.99	7,098,818,678.11
其他业务	21,971,816.99	4,049,596.05	19,994,664.84	6,088,588.30
合计	8,785,759,822.04	7,153,947,836.69	8,792,793,802.83	7,104,907,266.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	半导体及显示		检验检测级认证		智慧城市		果汁销售		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	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
高科技工程解决方案	3,466,731,877.90	3,125,020,103.89			1,217,450,907.45	966,183,506.38			4,684,182,785.35	4,091,203,610.27
设计及全过程咨询服务	771,977,384.16	521,222,203.15			653,151,682.45	443,078,908.83			1,425,129,066.61	964,301,111.98
工程配套服务与销售	282,364,251.45	222,680,516.48	354,757,231.92	193,649,332.81	308,964,114.54	229,867,008.90			946,085,597.91	646,196,858.19
租赁收入					4,288,933.94	980,520.65			4,288,933.94	980,520.65
其他收入					314,210.20	39,868.55			314,210.20	39,868.55
果汁收入							1,725,759,228.03	1,451,225,867.05	1,725,759,228.03	1,451,225,867.05
合计	4,521,073,513.51	3,868,922,823.52	354,757,231.92	193,649,332.81	2,184,169,848.58	1,640,149,813.31	1,725,759,228.03	1,451,225,867.05	8,785,759,822.04	7,153,947,836.69

44. 税金及附加

项目	2025年1-11月	2024年
城市维护建设税及教育费附加	15,647,020.25	17,674,980.43
房产税	8,882,265.05	10,718,972.04
土地使用税	2,112,976.58	2,930,639.84
其他税费	17,009,451.10	13,592,975.68
合计	43,651,712.98	44,917,567.99

45. 销售费用

项目	2025年1-11月	2024年
职工薪酬	113,767,762.19	104,813,112.86
陆运费	27,365,360.27	34,026,888.78
仓储费	26,636,480.03	31,379,422.94
销售服务费	17,041,278.69	7,848,144.68
差旅费	8,246,698.20	13,227,156.18
折旧及摊销费用	6,640,469.85	8,204,085.87
港杂费	7,063,277.51	11,100,425.06
租赁物业费	3,889,090.20	3,681,061.17
业务招待费	2,897,880.96	9,006,957.93
交通及办公杂费	2,444,570.17	4,568,039.54
财产保险费	5,570,593.14	3,782,475.89
装卸费	2,275,523.41	2,935,610.66
手续费	845,731.75	210,546.72
专业机构咨询费	418,726.41	1,623,496.08
清关费	381,754.49	24,023.59
业务宣传费	582,809.71	771,646.36
商检费	469,328.99	385,049.39
其他	7,603,314.70	8,151,499.68
合计	234,140,650.67	245,739,643.38

46. 管理费用

项目	2025年1-11月	2024年
职工薪酬	328,832,298.28	396,580,927.81
折旧及摊销费用	48,843,006.55	45,988,452.65

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2025年1-11月	2024年
咨询服务费	32,241,525.13	29,094,714.24
租赁物业费	23,698,122.84	25,950,971.87
交通及办公杂费	9,497,924.06	7,322,517.57
信息系统运行费	5,884,776.58	10,520,700.42
差旅费	5,317,880.53	7,261,237.02
业务招待费	1,459,531.57	3,200,653.96
业务宣传费	1,299,542.76	1,391,283.15
修理费	5,867,345.89	3,191,942.60
停工损失	833,002.98	2,234,678.20
水电费	1,044,643.87	1,217,785.58
其他	12,208,469.52	14,673,781.86
合计	477,028,070.56	548,629,646.93

47. 研发费用

项目	2025年1-11月	2024年
职工薪酬	310,111,561.28	263,683,043.70
委托开发费	9,785,232.41	14,267,205.57
折旧及摊销费用	14,234,314.93	11,877,770.75
办公交通及差旅费	8,353,434.35	7,273,087.38
材料及燃料动力费	15,655,461.47	6,326,078.49
租赁费	5,343,368.07	4,871,044.26
专家咨询费	2,328,031.63	3,347,199.25
测试化验加工费	11,182,454.36	9,893,590.64
其他费用	8,503,682.41	13,082,653.27
合计	385,497,540.91	334,621,673.31

48. 财务费用

项目	2025年1-11月	2024年
利息费用	41,694,202.78	51,532,847.69
减: 利息收入	68,898,249.17	46,363,571.83
加: 汇兑损失	1,411,498.03	-16,139,723.46
其他支出	3,892,555.26	5,206,725.52
合计	-21,899,993.10	-5,763,722.08

49. 其他收益

产生其他收益的来源	2025年1-11月	2024年
政府补助	32,993,019.48	26,068,653.65
进项税加计抵减	1,426,501.72	62,259.37
手续费返还	1,237,617.77	1,857,976.29
岗位补贴	1,428,134.86	1,229,160.83
其他	17.82	241,778.48
合计	37,085,291.65	29,459,828.62

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025年1-11月	2024年
交易性金融资产	158,324.26	
交易性金融负债	3,548,071.73	-4,137,100.00
合计	3,706,395.99	-4,137,100.00

51. 投资收益

项目	2025年1-11月	2024年
权益法核算的长期股权投资收益	-964,892.07	-599,764.28
处置长期股权投资产生的投资收益	292,630.78	7,714.45
处置交易性金融资产取得的投资收益		32,876.71
债权投资在持有期间取得的利息收入		1,690,891.78
票据贴现手续费	-24,089.56	-20,531.86
其他	-304,823.49	-261,700.00
合计	-1,001,174.34	849,486.80

52. 信用减值损失

项目	2025年1-11月	2024年
应收票据坏账损失	1,079,489.85	-819,508.81
应收账款坏账损失	-182,742,974.04	-152,394,953.63
其他应收款坏账损失	14,389,586.03	-6,162,375.78
预付账款坏账损失	810,098.71	59,970.00
合计	-166,463,799.45	-159,316,868.22

53. 资产减值损失

项目	2025年1-11月	2024年
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,598,500.32	-27,445,484.21
合同资产减值损失	-18,811,037.33	18,040,162.13
固定资产减值损失		-2,723,514.41
商誉减值损失		-127,268,297.96
其他流动资产减值损失	20,633.21	-165,146.18
合计	-20,388,904.44	-139,562,280.63

54. 资产处置收益

项目	2025年1-11月	2024年
固定资产处置收益	129,070.61	184,577.04
处置使用权资产收益	570,819.99	328,662.76
合计	699,890.60	513,239.80

55. 营业外收入

项目	2025年1-11月	2024年	计入2025年1-11月非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	31,948.58	104,745.38	31,948.58
其中: 固定资产处置利得	31,948.58	104,745.38	31,948.58
政府补助	2,030,943.65	3,196,353.13	2,030,943.65
罚没利得	24,947.44	15,210.62	24,947.44
无法支付的应付款项		338,915.56	
废旧物资处理收入	28,807.97	60,513.90	28,807.97
其他	1,542,361.88	1,885,091.49	1,542,361.88
折价收购		20,960,122.06	
合计	3,659,009.52	26,560,952.14	3,659,009.52

56. 营业外支出

项目	2025年1-11月	2024年	计入2025年1-11月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	74,509.24	301,209.01	74,509.24
罚款及滞纳金	3,093,091.69	695,816.27	3,093,091.69
公益性捐赠	140,000.00	38,760.79	140,000.00
诉讼赔偿及利息	4,255,294.28	2,474,959.33	4,255,294.28
其他	1,847,747.29	2,127,991.66	1,847,747.29
合计	9,410,642.50	5,638,737.06	9,410,642.50

57. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2025年1-11月	2024年
当年所得税费用	107,622,320.26	111,325,898.21
递延所得税费用	-28,389,990.62	-28,862,616.77
合计	79,232,329.64	82,463,281.44

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2025年11月30日外币余额	折算汇率	2025年11月30日折算人民币余额
货币资金			64,747,068.46
其中: 美元	6,842,199.80	7.0789	48,435,248.17
欧元	34,991.82	8.2078	287,205.86
兹罗提	5,539,021.81	1.9397	10,744,040.60
新加坡元	222,063.36	5.4589	1,212,221.68
澳元	16.8	4.6243	77.68824
港币	56,493.50	0.9099	51,403.44
迪拉姆	498,595.58	1.931	962,781.35
卢比	38,539,252.12	0.0792	3,054,089.67
应收账款			297,035,936.03
其中: 美元	36,012,496.63	7.0789	254,928,862.42
兹罗提	21,708,034.03	1.9397	42,107,073.61

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2025年11月30日 外币余额	折算汇率	2025年11月30日折 算人民币余额
其他应收款			7,369,625.92
其中: 美元	298,907.96	7.0789	2,115,939.53
兹罗提	2,708,504.61	1.9397	5,253,686.39
短期借款			
其中: 兹罗提			
应付账款			65,321,749.23
其中: 美元	1,063,656.13	7.0789	7,529,515.38
兹罗提	29,794,418.65	1.9397	57,792,233.86
其他应付款			4,135,338.64
其中: 美元			
新加坡元	80,470.58	5.4589	439,280.85
兹罗提	1,905,479.09	1.9397	3,696,057.79
一年内到期的非流动负债			53,424,135.36
其中: 兹罗提	27,542,473.25	1.9397	53,424,135.36
长期借款			50,135,031.66
其中: 兹罗提	25,846,796.75	1.9397	50,135,031.66
合同负债			184,050.41
其中: 美元	25,999.86	7.0789	184,050.41

(2) 境外经营实体

中鲁美洲的注册地址在美国加利福尼亚州工业市十字路口公园北路 13181 号, 企业日常经营所处的主要经济环境以美元为主, 因此中鲁美洲选择美元为记账本位币。

Zhonglu (Europe) Sp. z o.o. 的注册地址在 Grzybowska 2 lok. 29, 00-131 Warsaw, 企业日常经营所处的主要经济环境以兹罗提为主, 因此 Zhonglu (Europe) Sp. z o.o. 选择兹罗提为记账本位币。

59. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2025年1-11月	2024年
租赁负债利息费用	1,451,502.19	1,329,630.27
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	45,519,246.12	13,329,555.03
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租 赁费用(短期租赁除外)	154,543.56	10,528.49

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2025年1-11月	2024年
与租赁相关的总现金流出	59,771,096.71	10,949,325.07

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

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
经营租赁收入	4,692,094.92	4,692,094.92
合计	4,692,094.92	4,692,094.92

七、 研发支出

项目	2025年1-11月	2024年
职工薪酬	312,417,085.06	297,584,691.79
折旧及摊销费用	14,234,314.93	12,618,575.89
办公交通及差旅费	8,377,266.61	8,257,440.43
材料费	15,655,461.47	7,755,393.34
租赁费	5,343,368.07	4,871,044.26
燃料及动力费	0.00	260,163.83
专家咨询费	2,328,031.63	3,253,182.58
委托开发费	9,969,194.67	16,598,661.93
测试化验加工费	11,182,454.36	9,893,590.64
其他费用	8,528,135.04	13,088,247.07
合计	388,035,311.84	374,180,991.76
其中: 费用化研发支出	385,497,540.91	334,621,673.31
资本化研发支出	2,537,770.93	39,559,318.45

八、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本报告期发生的非同一控制下企业合并

2024年度

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
							收入	净利润	现金流量
国投融合科技股份有限公司	2024/2/29	317,046,950.00	46.73	现金购买	2024/2/29	控制权转移	519,010,474.45	-11,266,109.06	72,742,332.82
国投航空科技(北京)有限公司	2024/4/30	88,681,902.11	51.00	现金购买	2024/4/30	控制权转移	619,841,431.14	65,926,187.73	1,528,970.08
道普信息技术有限公司	2024/10/31	88,469,387.76	51.00	现金购买	2024/10/31	控制权转移	55,574,636.16	1,994,620.47	22,675,294.98

(2) 合并成本及商誉

项目	国投融合科技股份有限公司	道普信息技术有限公司	国投航空科技(北京)有限公司
现金	317,046,950.00	88,469,387.76	88,681,902.11
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	国投融合科技股份有限公司	道普信息技术有限公司	国投航空科技(北京)有限公司
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
其他			
合并成本合计	317,046,950.00	88,469,387.76	88,681,902.11
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	131,794,445.35	65,724,552.72	109,642,024.17
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	185,252,504.65	22,744,835.04	-20,960,122.06

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	国投融合科技股份有限公司		国投航空科技(北京)有限公司		道普信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	1,210,744,857.81	1,132,282,273.24	1,740,454,862.61	1,716,637,666.05	201,871,365.21	188,365,288.89
货币资金	152,308,855.09	152,308,855.09	508,369,478.60	508,369,478.60	72,968,145.22	72,968,145.22
交易性金融资产			100,000,000.00	100,000,000.00		
应收款项	510,434,440.03	510,434,440.03	210,993,772.47	210,993,772.47	80,420,029.64	80,420,029.64
预付款项	143,004,074.07	143,004,074.07	64,970,585.84	64,970,585.84	303,172.56	303,172.56
存货	204,772,556.92	204,772,556.92	109,886,224.99	109,886,224.99	1,571,849.93	1,571,849.93
合同资产	2,355,511.39	2,355,511.39	607,877,225.04	607,877,225.04		
其他流动资产	6,394,588.74	6,394,588.74	84,736,516.35	84,736,516.35	1,451,017.92	1,451,017.92
投资性房地产			26,864,000.00	8,914,482.67		

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	国投融合科技股份有限公司		国投航空科技(北京)有限公司		道普信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
固定资产	4,397,829.87	2,774,612.98	5,484,301.00	3,332,521.77	24,595,620.00	24,026,416.81
使用权资产	9,722,773.38	9,722,773.38	7,561,819.27	7,561,819.27	376,165.11	376,165.11
无形资产	113,732,019.42	36,892,651.74	3,715,900.00		16,787,611.48	3,850,738.35
开发支出	16,643,379.52	16,643,379.52				
递延所得税资产	23,405,663.37	23,405,663.37	4,392,189.51	4,392,189.51	3,397,753.35	3,397,753.35
其他非流动资产	23,573,166.01	23,573,166.01	5,602,849.54	5,602,849.54		
负债:	886,480,644.48	866,864,998.33	1,525,470,501.50	1,519,516,202.36	72,999,693.21	69,623,174.14
借款	394,866,800.00	394,866,800.00			10,000,000.00	10,000,000.00
应付款项	280,400,333.87	280,400,333.87	1,087,377,679.91	1,087,377,679.91	33,335,846.80	33,335,846.80
合同负债	154,752,770.57	154,752,770.57	402,329,259.78	402,329,259.78	24,720,291.13	24,720,291.13
其他流动负债	15,166,997.18	15,166,997.18	26,496,555.26	26,496,555.26	1,483,217.47	1,483,217.47
租赁负债	8,349,459.05	8,349,459.05	3,223,053.56	3,223,053.56	23,818.74	23,818.74
递延所得税负债	19,635,393.61	19,747.46	6,043,952.99	89,653.85	3,376,519.07	
其他非流动负债	13,308,890.20	13,308,890.20			60,000.00	60,000.00
净资产	324,264,213.33	265,417,274.91	214,984,361.11	197,121,463.69	128,871,672.00	118,742,114.75
减: 少数股东权益	42,215,983.02	42,215,983.02				
取得的净资产	282,048,230.31	223,201,291.89	214,984,361.11	197,121,463.69	128,871,672.00	118,742,114.75

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东鲁菱果汁有限公司	山东乳山	11,417.60	山东乳山	果汁生产与销售	100.00		投资设立
国投中鲁(山东)农牧发展有限公司	山东乳山	500.00	山东乳山	饲料生产与销售	40.00		投资设立
青岛国投中鲁果汁有限公司	山东青岛	1,000.00	山东青岛	果汁销售、仓储等	95.00	5.00	投资设立
河北国投中鲁果蔬汁有限公司	河北辛集	5,000.00	河北辛集	果汁生产与销售	73.00	27.00	投资设立
辽宁国投中鲁果汁有限公司	辽宁盖州	1,500.00	辽宁盖州	果汁生产与销售	100.00		投资设立
山西国投中鲁果汁有限公司	山西芮城	5,000.00	山西芮城	果汁生产与销售	100.00		投资设立
万荣中鲁果汁有限公司	山西万荣	1,765.00	山西万荣	果汁生产与销售	65.00		投资设立
云南国投中鲁果汁有限公司	云南昭通	4,300.00	云南昭通	果汁生产与销售	100.00		投资设立
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	山西临猗	5,000.00	山西临猗	果汁生产与销售	50.00	26.56	投资设立
富平中鲁果蔬汁有限公司	陕西富平	2,000.00	陕西富平	果汁生产与销售	95.00	5.00	非同一控制下企业合并
中鲁美洲有限公司	美国加州	50.00 美元	美国加州	果汁销售	100.00		投资设立
zhongxin Fruit and Juice Limited	新加坡	25,209.34	新加坡	果汁生产与销售	53.11		非同一控制下企业合并

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
运城中新果业有限责任公司	山西临猗	250.00 美元	山西临猗	果汁生产与销售		53.11	非同一控制下企业合并
徐州中新果业有限责任公司	江苏丰县	587.40 美元	江苏丰县	果汁生产与销售		53.11	非同一控制下企业合并
国投中鲁果汁有限公司	北京	11,700.00	北京	果汁销售	100.00		投资设立
Zhonglu (Europe) Sp. z o. o.	波兰	500.50 波兰兹罗提	波兰	果汁生产与销售	100.00		非同一控制下企业合并
Appol Sp. z o. o.	波兰	273.60 波兰兹罗提	波兰	果汁生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并
Appol Bis Sp. z o. o.	波兰	561.10 波兰兹罗提	波兰	果汁生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并
世源科技工程有限公司	北京市	5,000.00	北京市	工业工程设计服务、工程管理服务、对外承包工程、建设工程设计、建设工程施工	100.00		投资设立
北京世源希达工程技术有限公司	北京市	6,510.00	北京市	专业承包; 电子专用设备、净化设备及洁净室系统工程技术开发、制造、设计、安装、技术服务、销售	100.00		投资设立
北京希达工程管理咨询有限公司	北京市	3,000.00	北京市	工程监理、工程项目管理、工程技术咨询	100.00		投资设立
奥意建筑工程设计有限公司	广东省深圳市	5,000.00	广东省深圳市	建筑工程与电子工程设计、工业与民用建筑工程总承包	100.00		投资设立

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中电投工程研究检测评定中心有限公司	北京市	5,001.00	北京市	检验检测服务、建设工程质量检测	100.00		投资设立
中电印度工程咨询有限公司	印度	50.00	印度	工程咨询、项目管理	100.00		投资设立
长三角一体化示范区(江苏)中电院数字健康检验认证有限公司	江苏省苏州市	6,000.00	江苏省苏州市	检验检测服务、建设工程质量检测、认证服务	82.00		投资设立
国投中标质量基础设施研究院有限公司	河北省自由贸易试验区雄安片区	1,000.00	河北省自由贸易试验区雄安片区	检验检测服务、认证服务	51.00		同一控制下的企业合并
国投工程检验检测有限公司	云南省昆明市	7,000.00	云南省昆明市	公路水运工程试验检测服务	51.00		同一控制下的企业合并
国投融合科技股份有限公司	北京市	13,800.00	北京市	技术服务、软件开发、工业互联网数据服务	53.00		非同一控制下的企业合并
国投航空科技(北京)有限公司	北京市	10,010.00	北京市	技术服务、信息系统集成服务、软件开发	51.00		非同一控制下的企业合并
道普信息技术有限公司	山东省济南市	10,612.24	山东省济南市	信息技术服务	51.00		非同一控制下的企业合并
国投(雄安)先进电子制造产业创新有限公司	河北省自由贸易试验区雄安片区	3,000.00	河北省自由贸易试验区雄安片区	技术服务、软件开发、软件销售	100.00		投资设立
CEEDI Singapore Co.,Ltd	新加坡	224.00	新加坡	专业技术服务	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
万荣中鲁果汁有限公司	35.00	2,745,151.38	5,878,495.41	12,007,901.38
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	23.44	720,915.90		7,369,244.70
zhongxin Fruit and Juice Limited	46.89	7,751,182.02		101,043,709.67
国投融合科技股份有限公司	47.00	-36,712,488.14		138,162,652.86
国投航空科技(北京)有限公司	49.00	53,906,202.48		190,893,530.51

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 万元

子公司名称	2025年11月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
万荣中鲁果汁有限公司	12,957.04	2,193.46	15,150.50	11,715.66	4.00	11,719.66
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	13,159.32	1,746.38	14,905.70	11,755.97	5.85	11,761.82
Zhongxin Fruit and Juice Limited	29,367.47	5,976.19	35,343.66	17,599.53	35.22	17,634.75
国投融合科技股份有限公司	87,372.83	13,167.80	100,540.63	71,835.15	392.51	72,227.66
国投航空科技(北京)有限公司	150,667.07	4,189.75	154,856.83	117,240.62	130.33	117,370.95

(续)

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

子公司名称	2024年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
万荣中鲁果汁有限公司	8,306.15	2,196.05	10,502.20	6,172.14	4.00	6,176.14
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	10,416.05	1,957.90	12,373.95	9,531.76	5.87	9,537.63
Zhongxin Fruit and Juice Limited	27,194.42	9,931.19	37,125.61	17,207.87	20.70	17,228.57
国投融合科技股份有限公司	98,675.33	14,884.31	113,559.63	74,630.34	1,664.94	76,295.29
国投航空科技(北京)有限公司	133,659.70	4,671.72	138,331.42	111,833.59	193.07	112,026.66

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	2025. 11. 30/2025 年 1-11 月	2024. 12. 31/2024 年度
联营企业	—	—
投资账面价值合计	16,645,053.63	17,609,945.70
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-964,892.07	-599,764.28
--其他综合收益		
--综合收益总额		

十、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	30,802,542.98	19,618,500.00		18,180,344.91		32,240,698.07	
合计	30,802,542.98	19,618,500.00		18,180,344.91		32,240,698.07	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2025 年 1-11 月	2024 年
与资产相关	445,021.55	267,798.84
与收益相关	34,578,941.58	29,620,791.41
合计	35,023,963.13	29,888,590.25

十一、 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	2025 年 11 月 30 日			
	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	—	—	—	—

项目	2025年11月30日			
	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) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	667,656.58			667,656.58
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	667,656.58			667,656.58
(3) 衍生金融资产				
(二) 其他权益工具投资		100,573.45		100,573.45
持续以公允价值计量的资产总额		100,573.45		100,573.45
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		70,628.27		70,628.27
其中: 发行的交易性债券				
衍生金融负债		70,628.27		70,628.27
其他				
2. 指定为以公允价值计量且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		70,628.27		70,628.27

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(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(%)
国家开发投资集团有限公司	北京	投资管理	3,380,000.00	44.57	44.57

报告期内母公司注册资本未发生变化。本公司最终控制方是国家开发投资集团有限公司。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“九、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、2.在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

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	与本企业关系
海南中电工程设计有限公司	联营单位
中京同合国际工程咨询(北京)有限公司	联营单位
中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	联营单位
杭州萧山智云机器人产业大脑运营有限公司	联营单位
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	联营单位

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中国国投高新产业投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投源通网络科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投物业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投智能科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
北京国聘优采科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投颐康(北京)养老投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
北京海普智兴技术服务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
中裕睿信(北京)资产管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
中投咨询有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
中国投融资担保股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
元江县乾润新能源有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
雅砻江流域水电开发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
西安鑫垚陶瓷复合材料股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
山东特检方圆检测有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
山东省特种设备检验研究院集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
山东鲁源节能认证技术工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	与本企业关系
厦门安胜网络科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
三河中电电子工程建设管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投智能(厦门)信息股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投证券股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投云网数字科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投云南新能源有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投云南新能源科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投云南大朝山水电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投新能源投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投新能源(红河)股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投泰康信托有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投十堰新能源有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投生物能源(海伦)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投山西河津抽水蓄能有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投瑞银基金管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投人力资源服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投盘江发电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康医养产业发展(南京)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康养老服务(重庆)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康养老产业发展(盐城)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康产业投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康(贵州)养老服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投环境科技发展(苏州)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投河北新能源有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投哈密实业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投国际贸易青岛有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投大理光伏发电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投创合基金管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投楚雄风电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投宝原(苏州)健康产业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
电子十院技术服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	与本企业关系
北京亚华房地产开发有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
雅砻江(攀枝花)能源有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康产业发展(邵武)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
亚普汽车部件股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康医养产业发展(深圳)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康产业发展(北京)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投资产管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投生态环境投资发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康产业发展(秦皇岛)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康产业发展(成都)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国投健康医养产业发展(葫芦岛)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
深圳建广数字科技有限公司	王维任董事
中微半导体设备(上海)股份有限公司	张亮担任董事
广州增芯科技有限公司	张亮担任董事
王维	电子院董事
张亮	电子院董事

2. 关联交易

(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

关联方	关联交易 内容	2025年1-11月	2024年
中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	接受劳务	4,200,902.29	
北京海普智兴技术服务有限责任公司	接受劳务	3,569,350.85	3,632,171.56
中投咨询有限公司	接受劳务	633,351.69	66,037.74
国投物业有限责任公司	接受劳务	113,207.55	
国投人力资源服务有限公司	接受劳务		1,132,358.49
国投智能科技有限公司	采购商品	219,672.57	1,022,279.36
雅砻江流域水电开发有限公司	接受劳务		956,820.34
国投云网数字科技有限公司	接受劳务	214,150.94	369,575.47
厦门安胜网络科技有限公司	接受劳务		330,188.68
国投证券股份有限公司	接受劳务		235,561.14

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

山东鲁源节能认证技术工程有限公司	接受劳务		14,150.94
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	接受劳务	82,805.76	
中京同合国际工程咨询(北京)有限公司	接受劳务	58,675.68	
山东省特种设备检验研究院集团有限公司	接受劳务	50,471.70	
国投哈密实业有限责任公司	接受劳务	35,229.36	
国投泰康信托有限公司	接受劳务	20,000.00	
国投检测认证(山东)有限公司	接受劳务	14,150.94	
国投盘江发电有限公司	接受劳务	2,358.49	
国投源通网络科技有限公司	采购商品		33,639.96
合计		9,214,327.82	7,792,783.68

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易 内容	2025年1-11月	2024年
国投物业有限责任公司北京一分公司	销售商品	2,336.28	
国投物业有限责任公司北京三分公司	销售商品	5,776.99	
中国国投高新产业投资有限公司	销售商品	4,757.52	9,769.91
国投源通网络科技有限公司	销售商品	2,054.86	5,159.30
北京国聘优采科技有限公司	销售商品	4,656.99	
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	销售商品	787,862.41	
国投智能(厦门)信息股份有限公司	提供劳务	65,827,777.68	
国家开发投资集团有限公司	提供劳务	5,851,009.72	882,055.85
中投咨询有限公司	提供劳务	2,279,870.83	
国投盘江发电有限公司	提供劳务	830,188.68	
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	提供劳务	6,744,968.52	76,828.62
国投健康产业发展(秦皇岛)有限公司	提供劳务	754,207.55	
国投健康产业发展(邵武)有限公司	提供劳务	721,698.12	
中国投融资担保股份有限公司	提供劳务	480,792.45	424,528.31
国投健康医养产业发展(南京)有限公司	提供劳务	1,017,735.85	
国投健康养老服务(重庆)有限公司	提供劳务	380,974.33	
国投健康产业发展(成都)有限公司	提供劳务	11,067,199.28	
北京海普智兴技术服务有限责任公司	提供劳务		
国投创合基金管理有限公司	提供劳务	323,037.74	493,707.55

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

关联方	关联交易 内容	2025年1-11月	2024年
雅砻江(攀枝花)能源有限公司	提供劳务	309,733.02	
国投健康医养产业发展(葫芦岛)有限公司	提供劳务	172,971.70	
国投健康产业投资有限公司	提供劳务	1,345,231.08	1,038,608.44
国投健康医养产业发展(深圳)有限公司	提供劳务	442,391.74	
电子十院技术服务有限公司	提供劳务	188,679.25	3,135,273.92
国投泰康信托有限公司	提供劳务	75,471.70	
国投颐康(北京)养老投资有限公司	提供劳务	413,028.29	164,795.42
三河中电电子工程建设管理有限公司	提供劳务	476,792.46	295,518.86
国投健康产业发展(北京)有限公司	提供劳务	523,150.94	
中国国投高新产业投资有限公司	提供劳务	49,755.66	26,650.94
广州增芯科技有限公司	提供劳务	2,647,169.81	7,312,735.84
中微半导体设备(上海)股份有限公司	提供劳务		2,918,193.39
山东省特种设备检验研究院集团有限公司	提供劳务		460,000.00
国投云南新能源有限公司	提供劳务	218,490.57	226,415.10
国投楚雄风电有限公司	提供劳务	103,773.59	161,075.46
国投生物能源(海伦)有限公司	提供劳务		122,641.51
国投大理光伏发电有限公司	提供劳务	28,301.89	97,735.85
国投物业有限责任公司	提供劳务		15,094.34
山东鲁源节能认证技术工程有限公司	提供劳务		9,433.96
国投生态环境投资发展有限公司	提供劳务	2,409,103.78	
国投健康养老产业发展(盐城)有限公司	提供劳务		
国投新能源投资有限公司	提供劳务		
元江县乾润新能源有限公司	提供劳务	120,188.68	
国投云南大朝山水电有限公司	提供劳务	117,924.53	
国投瑞银基金管理有限公司	提供劳务		
国投山西河津抽水蓄能有限公司	提供劳务		
国投健康(贵州)养老服务有限公司	提供劳务		
国投十堰新能源有限公司	提供劳务		
国投新能源(红河)股份有限公司	提供劳务	114,811.32	
中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	提供劳务	2,087,909.70	

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易 内容	2025年1-11月	2024年
中微半导体设备(广州)有限公司	提供劳务	1,068,380.49	
国投证券股份有限公司	提供劳务	901,415.09	
国投智能信息科技股份有限公司	提供劳务	700,899.89	
云县乾润新能源有限公司	提供劳务	245,188.69	
国投人力资源服务有限公司	提供劳务	150,943.40	
国投健康产业发展(大连)有限公司	提供劳务	138,037.74	
北京亚华房地产开发有限责任公司	提供劳务	134,433.96	
国投酒泉第二风电有限公司	提供劳务	61,037.73	
国投酒泉新能源有限公司	提供劳务	61,037.73	
国投青海风电有限公司	提供劳务	95,660.37	
国投石嘴山光伏发电有限公司	提供劳务	60,094.34	
国投电力控股股份有限公司	提供劳务	50,943.40	
沽源县光辉新能源发电有限公司	提供劳务	34,622.64	
国投敦煌光伏发电有限公司	提供劳务	34,622.64	
张家口晶科新能源有限公司	提供劳务	34,622.64	
国投检测认证(山东)有限公司	提供劳务	14,150.94	
合计		112,717,877.20	17,876,222.57

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产 种类	2025年1-11月 确认的租赁收入	2024年确认的 租赁收入
中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	房屋租赁	84,934.84	552,406.47

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁 的租金费用	
		2025年1-11月	2024年度
电子十院技术服务有限公司	房屋租赁	9,673,991.62	12,039,633.83

(续)

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产 种类	支付的租金	
		2025年1-11月	2024年度
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	房屋租赁	71,000.00	65,137.61

(续)

出租方名称	租赁资产 种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2025年1- 11月	2024年度	2025年 1-11月	2024年度
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	房屋租赁	3,922.84	2,223.32		186,312.94

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
国投财务有限公司	50,000,000.00	2024-11-21	2025-03-03	贷款利率 2.5000%
国投财务有限公司	50,000,000.00	2024-11-21	2025-03-06	贷款利率 2.5000%
国投财务有限公司	100,000,000.00	2024-11-21	2025-11-21	贷款利率 2.5000%
国投财务有限公司	100,000,000.00	2025-10-31	2026-11-30	贷款利率 2.1100%
国投财务有限公司	10,000,000.00	2025-10-17	2026-10-17	贷款利率 2.2500%
国投财务有限公司	10,000,000.00	2025-9-26	2026-9-26	贷款利率 2.2500%
国投财务有限公司	10,000,000.00	2025-10-13	2026-10-13	贷款利率 2.2500%
国投财务有限公司	10,000,000.00	2025-10-29	2026-10-29	贷款利率 2.2500%

(5) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2025年1-11月	2024年度
国投财务有限公司	利息收入	90,242,000.85	41,706,675.51
国投财务有限公司	利息支出	2,226,833.33	1,924,082.80
国投财务有限公司	利息手续费	379,430.59	397,183.82

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025年11月30日	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	国投源通网络科技有限公司		
	国投生态环境投资发展有限公司	10,560,212.49	1,683,476.02
	国投智能(厦门)信息股份有限公司		
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司		
	广州增芯科技有限公司	8,465,128.22	693,654.52
	中投咨询有限公司	939,754.28	46,987.71
	国家开发投资集团有限公司	1,907,329.01	130,112.48
	国投健康产业投资有限公司	1,377,331.47	101,296.75
	国投健康产业发展(邵武)有限公司	765,000.00	38,250.00
	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	1,913,396.26	95,669.81
	中国投融资担保股份有限公司	573,254.53	52,763.86
	国投盘江发电有限公司	6,775.48	338.77
	中微半导体设备(上海)股份有限公司	599,192.50	29,959.63
	山东省特种设备检验研究院集团有限公司	460,000.00	23,000.00
	国投健康养老服务(重庆)有限公司	355,882.95	17,794.15
	雅砻江(攀枝花)能源有限公司	32,831.70	1,641.59
	国投健康医养产业发展(南京)有限公司	706,800.00	35,340.00
	国投健康产业发展(成都)有限公司	869,468.80	43,473.44
	国投国际贸易青岛有限公司	130,000.00	130,000.00
	国投创合基金管理有限公司	17,045.80	1,190.95
	国投健康医养产业发展(葫芦岛)有限公司	944,725.66	47,236.29
	国投颐康(北京)养老投资有限公司	188,670.16	9,433.51

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025年11月30日	
		账面余额	坏账准备
	山东鲁源节能认证技术工程有限公司		
	国投云南新能源科技有限公司	9,120.00	912.00
	国投生物能源(海伦)有限公司		
	国投哈密实业有限责任公司		
	中国国投高新产业投资有限公司	27,643.00	1,382.15
	国投泰康信托有限公司		
	北京亚华房地产开发有限责任公司		
	国投健康养老产业发展(盐城)有限公司		
	国投宝原(苏州)健康产业有限公司		
	三河中电电子工程建设管理有限公司	341,282.08	17,064.10
	国投酒泉新能源有限公司	331,200.00	16,560.00
	国投健康产业发展(北京)有限公司	274,005.04	13,700.25
	云县乾润新能源有限公司	243,400.01	12,170.00
	国投健康产业发展(秦皇岛)有限公司	237,152.83	11,857.64
	元江县乾润新能源有限公司	229,550.60	11,477.53
	国投证券股份有限公司	191,100.00	9,555.00
	国投人力资源服务有限公司	165,049.06	8,252.45
	国投健康产业发展(大连)有限公司	146,320.00	7,316.00
	国投健康(贵州)养老服务有限公司龙里分公司	112,000.00	33,600.00
	国投新能源(红河)股份有限公司	91,700.00	4,585.00
	国投电力控股股份有限公司	54,000.00	2,700.00
	昆明东川区乾润新能源有限公司	43,200.00	2,160.00
	沽源县光辉新能源发电有限公司	36,700.00	1,835.00
	张家口晶科新能源有限公司	36,700.00	1,835.00
	国投健康产业发展(黑龙江)有限公司	10,625.66	531.28

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025年11月30日	
		账面余额	坏账准备
	国投检测认证(山东)有限公司	10,000.00	1,000.00
	国投(鄂尔多斯市)新能源有限公司	8,247.17	412.36
	国投云南大朝山水电有限公司	3,662.26	183.11
	靖边县智光新能源开发有限公司	3,605.66	180.28
	东方蓝天钛金科技有限公司	2,264.15	113.21
	国投沪康(上海)养老服务有限公司	2,208.02	110.40
	天津国投新能源有限公司	2,077.36	103.87
	国投证券资产管理有限公司	1,386.79	69.34
	国投智能科技有限公司	10,377,042.23	518,852.11
预付账款			
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司		
	海南中电工程设计有限公司	1,018,867.94	
	中投咨询有限公司	17,640.00	
其他应收款			
	山东力合中鲁果蔬加工有限公司	87,145.41	
	国投物业有限责任公司	-	
	三河中电电子工程建设管理有限公司		
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司		
	中国投融资担保股份有限公司		
	中投咨询有限公司	125,171.25	73,949.63
	国投盘江发电有限公司		
	国投健康产业发展(秦皇岛)有限公司	63,850.00	3,192.50
	电子十院技术服务有限公司		
	国家开发投资集团有限公司		
	国投哈密实业有限责任公司		
	北京海普智兴技术服务有限责任公司		

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025年11月30日	
		账面余额	坏账准备
	国投源通网络科技有限公司		
	国投物业有限责任公司		
	国投哈密实业有限责任公司	5,000.00	250.00
合同资产			
	国投智能(厦门)信息股份有限公司		
	国投健康产业发展(成都)有限公司	4,778,317.64	47,783.18
	中投咨询有限公司		
	国投智能(厦门)信息股份有限公司		
	国投健康医养产业发展(葫芦岛)有限公司		
	国投智能科技有限公司	224,150.02	2,241.50
一年内到期的非流动资产			
	国投财务有限公司		

(续表)

项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	国投源通网络科技有限公司	5,830.00	
	国投生态环境投资发展有限公司	21,821,467.00	1,950,800.83
	国投智能(厦门)信息股份有限公司		
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	3,658,107.41	1,547,350.82
	广州增芯科技有限公司	5,791,839.98	289,592.00
	中投咨询有限公司	2,698.11	269.81
	国家开发投资集团有限公司	238,113.61	26,750.89
	国投健康产业投资有限公司	789,303.50	39,465.18
	国投健康产业发展(邵武)有限公司		

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司		
	中国投融资担保股份有限公司	576,238.20	46,373.82
	国投盘江发电有限公司		
	中微半导体设备(上海)股份有限公司	740,367.76	37,018.39
	山东省特种设备检验研究院集团有限公司	460,000.00	23,000.00
	国投健康养老服务(重庆)有限公司		
	雅砻江(攀枝花)能源有限公司		
	国投健康医养产业发展(南京)有限公司		
	国投健康产业发展(成都)有限公司		
	国投国际贸易青岛有限公司	270,000.00	270,000.00
	国投创合基金管理有限公司	6,773.20	338.66
	国投健康医养产业发展(葫芦岛)有限公司		
	国投颐康(北京)养老投资有限公司	20,237.52	1,011.88
	山东鲁源节能认证技术工程有限公司	10,000.00	500
	国投云南新能源科技有限公司	9,120.00	456
	国投生物能源(海伦)有限公司	130,000.00	6,500.00
	国投哈密实业有限责任公司	89,959.25	89,959.25
	中国国投高新产业投资有限公司	28,250.00	1,412.50
	国投泰康信托有限公司	1,358.49	67.92
	北京亚华房地产开发有限责任公司		
	国投健康医养产业发展(盐城)有限公司		
	国投宝原(苏州)健康产业有限公司		
	三河中电电子工程建设管理有限公司		
	国投酒泉新能源有限公司		

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
	国投健康产业发展(北京)有限公司		
	云县乾润新能源有限公司		
	国投健康产业发展(秦皇岛)有限公司		
	元江县乾润新能源有限公司		
	国投证券股份有限公司		
	国投人力资源服务有限公司		
	国投健康产业发展(大连)有限公司		
	国投健康(贵州)养老服务有限公司龙里分公司		
	国投新能源(红河)股份有限公司		
	国投电力控股股份有限公司		
	昆明东川区乾润新能源有限公司		
	沽源县光辉新能源发电有限公司		
	张家口晶科新能源有限公司		
	国投健康产业发展(黑龙江)有限公司		
	国投检测认证(山东)有限公司		
	国投(鄂尔多斯市)新能源有限公司		
	国投云南大朝山水电有限公司		
	靖边县智光新能源开发有限公司		
	东方蓝天钛金科技有限公司		
	国投沪康(上海)养老服务有限公司		
	天津国投新能源有限公司		
	国投证券资产管理有限公司		
	国投健康医养产业发展(深圳)有限公司		
	国投智能科技有限公司		
预付账款			

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	1,467,922.80	
	海南中电工程设计有限公司	1,018,867.94	
	中投咨询有限公司		
其他应收款			
	国投物业有限责任公司	150.00	
	三河中电电子工程建设管理有限公司	14,846,398.41	14,846,398.41
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	5,859,153.31	3,303,906.59
	中国投融资担保股份有限公司	987,000.00	789,600.00
	中投咨询有限公司	760,693.40	110,942.46
	国投盘江发电有限公司	88,000.00	4,400.00
	国投健康产业发展(秦皇岛)有限公司		
	电子十院技术服务有限公司	16,753.86	2,876.72
	国家开发投资集团有限公司		
	国投哈密实业有限责任公司		
	北京海普智兴技术服务有限责任公司	3,989.76	1,595.90
	国投源通网络科技有限公司	1,988.00	198.8
	国投物业有限责任公司		
	国投哈密实业有限责任公司		
合同资产			
	国投智能(厦门)信息股份有限公司	6,154,018.72	61,540.19
	国投健康产业发展(成都)有限公司		
	中投咨询有限公司		
	国投健康医养产业发展(葫芦岛)有限公司		
	国投智能科技有限公司		
一年内到期的非流动资产			

项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
	国投财务有限公司	59,104,439.51	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025年11月30日	2024年12月31日
应付账款			
	山东力合中鲁果蔬加工有限公司	42,921.60	
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	227,533.77	3,050,047.15
	海南中电工程设计有限公司	491,315.09	491,315.09
	国投资产管理有限公司		471,698.10
	国投智能科技有限公司	218,000.00	218,000.00
	深圳建广数字科技有限公司	19,200.00	19,200.00
	北京海普智兴技术服务有限责任公司		
	山东省特种设备检验研究院集团有限公司	53,500.00	
	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	1,944.00	
其他应付款			
	电子十院技术服务有限公司	1,164,248.02	92,342.50
	国家开发投资集团有限公司	137,000.00	77,000.00
	山东鲁源节能认证技术工程有限公司		68,608.70
	北京海普智兴技术服务有限责任公司	24,539.25	24,539.25
	国投智能(厦门)信息股份有限公司		
	国投检测认证(山东)有限公司	18,400.00	
合同负债			
	国家开发投资集团有限公司	422,732.16	13,911,335.83
	国投智能(厦门)信息股份有限公司		9,221,257.59

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
 2024年1月1日至2025年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2025年11月30日	2024年12月31日
	国投健康产业投资有限公司	1,681,128.46	1,293,958.48
	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	403,516.91	2,259,909.64
	广州增芯科技有限公司	650,642.94	1,270,813.60
	国投健康产业发展(北京)有限公司	165,094.34	
	国投颐康(北京)养老投资有限公司	270,127.02	291,919.47
	国投云南新能源有限公司	291,358.49	291,358.49
	中电创联(河北)建筑科技股份有限公司	266,998.93	283,018.87
	三河中电电子工程建设管理有限公司	70,754.72	194,872.65
	国投证券股份有限公司	231,132.08	
	中国国投高新产业投资有限公司	165,197.50	173,506.94
	西安鑫垚陶瓷复合材料股份有限公司	141,509.43	141,509.43
	国投健康医养产业发展(深圳)有限公司		267,962.99
	国投河北新能源有限公司	122,641.51	122,641.51
	亚普汽车部件股份有限公司	42,452.83	
	国投宝原(苏州)健康产业有限公司	28,301.89	28,301.89
	北京亚华房地产开发有限责任公司	8,568.45	8,568.45
	中国投融资担保股份有限公司		
	中裕睿信(北京)资产管理有限公司	2,367.16	2,367.16
	国投健康医养产业发展(南京)有限公司		119,781.93
	国投创合基金管理有限公司		136,968.00
	国投健康医养产业发展(南京)有限公司	2,642.26	116,981.13
	国投盘江发电有限公司		88,000.00
	国投健康养老服务(重庆)有限公司		34,528.30

项目名称	关联方	2025年11月30日	2024年12月31日
	中投咨询有限公司		
	电子十院技术服务有限公司		
	国投健康医养产业发展(葫芦岛)有限公司	855,058.11	
	国投生物制造创新研究院有限公司	539,513.45	
	国投创业(北京)私募基金管理有限公司	218,716.98	
	国投健康(贵州)养老服务有限公司龙里分公司	146,400.00	
	国投健康产业发展(秦皇岛)有限公司	127,929.07	
	国投中煤同煤京唐港口有限公司	57,311.32	
长期应付款			
	国家开发投资集团有限公司	15,675,188.68	

十三、 承诺及或有事项

1. 承诺事项

截至2025年11月30日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

(1) 2020年8月25日, 世源科技工程有限公司(以下简称“世源科技”)作为牵头人, 中建一局集团建设发展有限公司(以下简称“中建一局”)作为联合体成员, 与晋城市园区开发建设运营有限公司(以下简称“业主方”)就光机电产业园一期项目EPC总承包(以下简称“案涉工程”)签署《光机电产业园一期项目设计采购施工总承包合同》。就光机电产业园一期项目EPC总承包合同纠纷, 联合体起诉业主方((2024)晋05民初23号), 诉请业主方支付未付设计费和工程款、管理费、停窝工损失等金额暂计280,523,354.5元(后增加主张停窝工损失, 变更后的诉讼请求金额为317,603,232.00元)。

因业主方与联合体产生工程款支付、工程质量等纠纷, 2024年6月24日, 业主方起诉联合体((2024)晋05民初22号), 要求联合体返还超付设计费和工程款、资金占用利息、违约金及各项损失共计220,975,973.31元。

晋城市中级人民法院合并审理两案。目前正在一审程序中。

(2) 2022年12月, 世源科技向上海国际经济贸易仲裁委员会(以下简称“上海仲裁委”)申请仲裁, 请求裁决南京紫峰天然气科技有限公司(以下简称“紫峰公司”): 支付欠付的工程款及逾期款累计47,461,866.93元。2023年3月, 紫峰公司就本案提出仲裁反请求, 请求裁决世源公司承担: 工程漏项、未完工工作损失、返还垫付款项, 未能对工程质量进行修复、工期延误、违约分包的违约金; 项目经理未到场履职违约金等累计57,698,917.74元。目前, 本案尚在上海仲裁委审理过程中, 尚未作出仲裁裁决。

(3) 2022年12月希达工程、广州兴森半导体有限公司签署的《建设项目工程总承包合同》发生纠纷, 2025年1月希达工程起诉对方, 要求兴森半导体向希达工程支付剩余工程款人民币16,142,720.68及逾期利息款, 目前正在一审程序中。

(4) 海南易建科技股份有限公司(下称“易航科技”)以国投航空科技(北京)有限公司(下称“国投航科”)欠付工程款为由, 以国投航科为被告, 向海口市美兰区人民法院提起建设工程合同纠纷诉讼, 请求法院判令国投航科支付所欠合同款项人民币19,117,775.1元, 支付暂计至2025年4月11日的逾期付款违约金1,441,308.96元, 合计20,559,084.06元(不含诉讼费用等)。根据海南省海口市美兰区人民法院作出的《民事判决书》((2025)琼0108民初7818号), 一审判决如下: (1)国投航科向易航科技支付合同款8,795,294.88元及逾期付款违约金(自2021年11月5日起至全部款项付清之日止, 在825,231元限额内, 以8,795,294.88元为基数, 按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率为标准计付), 国投航科预计要提起上诉。

(5) 2023年4月10日, 电子版与云南宏桥新能源有限公司签订《大清塘光伏电站项目合同》。2023年7月13日, 就本项目的施工内容, 本公司与被告安徽创翔新能源工程集团有限公司(下称“创翔公司”)签订《大清塘光伏电站工程施工分包合同》。2023年11月, 创翔公司与中商华通(北京)置业有限公司(曾用名: 中商华通卫星网络有限公司, 以下简称“中商华通”)签订《大清塘光伏电站工程施工分包合同》。2025年7月9日, 中商华通向砚山县人民法院提起诉讼, 请求创翔公司、本公司共同支付未付工程款(30,000,000.00元)及逾期付款利息(自2025年3月22日起按照3%计算), 并请求业主方在欠付工程价款范围内承担责任。目前正在一审程序中。

(6) 2011年, 世源科技与吴江天奕投资管理有限公司(以下简称“吴江天奕”)签订了购房合同, 吴江天奕后将该项房产所在园区(权属无法进行分割)抵押给第三方。2024年, 吴江天奕未履行生效法律文书确定的义务, 法院拟强制拍卖吴江天奕所有苏(2017)吴江区不动产权第9009164号、苏(2017)吴江区不动产权第9009166号两处土地使用权及地上附着物。世源科技于2025年9月向中国国际经济贸易仲裁委员会上海分会提起仲裁, 请求解除与吴江天奕的房屋销售合同及其补充协议; 退还已支付购房款22,049,393.44元并支付利息65,242.04元、解除合同违约金440,987.87元; 并支付逾期交房违约金1,166,155元及逾期办证违约金1,166.155元。目前尚未开庭。

(7) 山西汾飞潇河园区发展有限公司作为发包人, 与天颂建设集团有限公司(牵头方, 简称“天颂集团”)、世源科技(联合体)成员签署山西转型综合改革示范区生态示范城一期工程ABC标准化厂房建设项目。项目机电分包商苏州仕净科技股份有限公司(简称“仕净股份”)分包给子公司苏州仕净环保科技有限公司(简称“仕净环保”), 仕净环保将组件机电装修工程转交给上海中昌胜建设集团有限公司(简称“中昌胜”)实施, 中昌胜转包给上海中奥建筑工程有限公司(简称“中奥”), 双方约定暂定金额9080万元。2025年7月中奥起诉要求中昌胜支付工程款及利息约1.88亿元, 仕净环保、仕净股份、天颂建设、世源科技、承担连带责任。目前正在一审中。

(9) 临猗国投中鲁果汁有限责任公司(以下简称“临猗中鲁”)成立时其发起人三门峡湖滨果汁有限责任公司(以下简称“三门峡湖滨”)、新湖滨(三门峡)发展有限责任公司(以下简称“新湖滨三门峡公司”)出资设备在其所有权转移至临猗中鲁之前, 已被用于抵押借款, 借款到期后三门峡湖滨和新湖滨三门峡公司未予以偿还, 因上述股东办理财产抵押登记日早于出资资产实际交付日, 三门峡湖滨和新湖滨三门峡公司存在出资不实行为。2013年9月10日, 临猗中鲁向山西省临猗县人民法院起诉, 2019年9月2日, 临猗县人民法院判决驳回原告诉讼请求。案件已被临猗县人民法院驳回, 临猗中鲁决定不再上诉, 至此案件已经结案。

十四、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日, 不存在资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

无。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	2025年1-11月	2024年
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）	962,603.75	473,904.25
计入当期损益的政府补助（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）	35,023,963.13	29,626,433.02
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	3,349,595.99	-2,667,317.06
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,541,976.08	574,263.45
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		20,960,122.06
债务重组损益	51,976.51	
受托经营取得的托管费收入	188,679.25	2,719,174.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,752,659.00	-3,452,722.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,653,100.03	790,611.01
小计	44,019,235.74	49,024,469.59
减: 所得税影响额	2,693,064.17	1,907,469.19
少数股东权益影响额（税后）	3,567,280.91	-7,555,505.14
合计	37,758,890.66	54,672,505.54

2. 净资产收益率及每股收益

2025年1-11月	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	6.48	0.3180	0.3180
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.54	0.2715	0.2715

国投中鲁果汁股份有限公司备考合并财务报表附注
2024年1月1日至2025年11月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

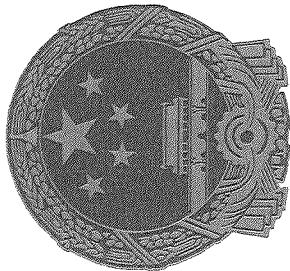
2024年度	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	3.79	0.1760	0.1760
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	2.34	0.1085	0.1085



证书序号：0014624

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名 称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：谭小青
主任会计师：
经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010136
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
批准执业日期：2011年07月07日

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



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



名

称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙企业)

类

型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经 营 范 围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出 资 额 6000 万元

成 立 日 期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层



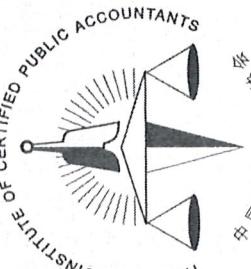
登 记 机 关

2025 年 09 月 22 日



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



		中国注册会计师协会 <small>CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS</small>	
姓 名	张云辉	性 别	男
Full name		性 别	
出生日期	1989-09-06	Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	工作单位	
身份证号码	374526198909064818	身份证号码	
Identity card No.	374526198909064818	Identity card No.	
			