

上海创兴资源开发股份有限公司

中兴财光华审会字（2025）第 223019 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京25VCDGZU61



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-86



审计报告

中兴财光华审会字(2025)第 223019 号

上海创兴资源开发股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称“创兴资源”或“公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创兴资源 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，创兴资源连续两年亏损且亏损金额增幅加大，2024 年发生净亏损 193,384,912.44 元，2020-2024 年度经营活动产生的现金流量净额连续 5 年为负，且于 2024 年 12 月 31 日，创兴资源现金及现金等价物仅 3,540,940.37 元，流动负债高于流动资产 88,725,715.54 元。这些事项或情况，连同财务报表附注十三所示的资产负债表日后事项，表



明存在可能导致对创兴资源持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四其他重要事项所述，由于实际控制人余增云因涉嫌集资诈骗被立案调查及控股股东浙江华侨实业有限公司所持有股份被质押、司法冻结，对创兴资源的控制权可能会产生重大影响。该事项不影响已发表的审计意见。

五、关键审计事项

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

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五、29 营业收入和营业成本所示，2024 年度创兴资源合并财务报表中收入金额为 8,401.30 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）针对工程承包服务业务，重新计算项目合同台账中的完工进度，以验证其准确性，并抽取重要项目施工合同，核对合同总收入，复核关键合同条款；针对移动信息服务业务，获取移动信息服务合同，识别与合同履约相关的权利与义务，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求。



(3) 针对工程承包服务业务，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；针对移动信息服务业务，抽查重要客户合同、对账单、发票、收款回单等支持性文件并与财务记录进行核对。

(4) 针对工程承包服务业务，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工进度，并与账面核算确认进度对比，分析差异原因，分析性复核重大项目合同收入、成本及毛利率波动情况。

(5) 对重要客户执行函证程序。

(6) 对移动信息服务业务系统的短信云管理平台的数据真实性和完整性进行测试，对该业务系统的应用控制有效性、业务数据与财务数据的一致性进行测试分析。

(二) 应收账款及坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注五、2所示，截至 2024 年 12 月 31 日止，创兴资源应收账款账面余额为 55,807.67 万元，坏账准备为 19,224.01 万元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的坏账准备计提对于财务报表具有重要性，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款及减值执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层与应收款项减值准备相关的内部控制设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 评估管理层计算应收账款减值准备时所采用的方法、输入数据和假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；

(3) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

(4) 在全国企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息，检查应收账款账龄和历史还款记录，并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

(5) 检查报告期内的诉讼情况，了解相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；



(6)对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

(7)执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

六、其他信息

创兴资源管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括创兴资源2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

七、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估创兴资源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算创兴资源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创兴资源的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报



可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就创兴资源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



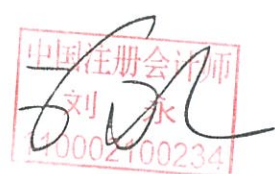
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师

2025年4月28日



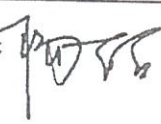
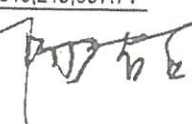


资产负债表

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	4,208,773.73	106,750.91	5,323,529.23	171,818.13
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	365,836,596.48		478,205,460.83	
应收款项融资					
预付款项	五、3	2,688,697.19		4,674,023.68	
其他应收款	五、4	188,365.49	35,582,765.74	852,696.73	38,781,622.92
其中：应收利息					
应收股利					
存货					
其中：数据资源					
合同资产	五、5	3,861,598.62		38,495,326.63	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	3,013,613.94	1,951,132.33	4,015,603.95	1,840,906.19
流动资产合计		379,797,645.45	37,640,648.98	531,566,641.05	40,794,347.24
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	9,843,213.59	125,020,000.00	7,611,749.98	105,020,000.00
其他权益工具投资	五、8	173,400,700.82	173,400,700.82	173,400,700.82	173,400,700.82
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	5,494,688.82	27,753.19	154,346.85	34,949.65
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、10	1,019,802.92		2,084,987.04	
无形资产	五、11	988,073.34		550,423.00	
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	五、12	234,000.00			
递延所得税资产	五、13	1,649,683.97		5,898,266.63	
其他非流动资产					
非流动资产合计		192,630,163.46	298,448,454.01	189,700,474.32	278,455,650.47
资产总计		572,427,808.91	336,089,102.99	721,267,115.37	319,249,997.71

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 

资产负债表 (续)

编制单位: 上海创业资源开发股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、14	32,288,976.90		45,000,000.00	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、15	315,973,691.13	386,792.45	273,840,449.41	
预收款项	五、16	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
合同负债	五、17	168,432.43		248,385.21	
应付职工薪酬	五、18	2,226,719.64	229,666.00	2,210,484.27	196,476.69
应交税费	五、19	1,191,777.00	6,249.26	1,694,630.99	7,618.60
其他应付款	五、20	42,429,587.14	70,724,608.01	29,836,928.37	49,128,933.94
其中: 应付利息	五、20			280,702.74	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、21	506,590.93		837,127.51	
其他流动负债	五、22	65,737,585.82		61,673,647.37	
流动负债合计		468,523,360.99	79,347,315.72	423,341,653.13	57,333,029.23
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	五、23	282,551.72		1,081,122.89	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	57,665.06		48,103.35	
其他非流动负债					
非流动负债合计		340,216.78		1,129,226.24	
负债合计		468,863,577.77	79,347,315.72	424,470,879.37	57,333,029.23
股东权益:					
股本	五、24	425,373,000.00	425,373,000.00	425,373,000.00	425,373,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、25	148,136,290.46	116,873,094.05	147,983,382.88	116,764,894.05
减: 库存股					
其他综合收益	五、26	-7,274,870.14	-7,274,870.14	-7,274,870.14	-7,274,870.14
专项储备					
盈余公积	五、27	48,812,206.57	48,812,206.57	48,812,206.57	48,812,206.57
未分配利润	五、28	-511,482,395.75	-327,041,643.21	-318,097,483.31	-321,758,262.00
归属于母公司股东权益合计		103,564,231.14		296,796,236.00	
少数股东权益					
股东权益合计		103,564,231.14	256,741,787.27	296,796,236.00	261,916,968.48
负债和股东权益总计		572,427,808.91	336,089,102.99	721,267,115.37	319,249,997.71

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

利润表

编制单位：上海创投源开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	84,012,991.91	-	130,309,402.01	-
减：营业成本	五、29	61,908,696.18	-	109,629,945.86	-
税金及附加	五、30	228,856.74	5,053.63	142,212.67	55,773.08
销售费用	五、31	8,573,929.57	265,689.59	1,856,903.05	-
管理费用	五、32	20,925,458.21	4,022,512.30	15,294,466.42	6,574,683.32
研发费用	五、33	3,926,876.29	-	-	-
财务费用	五、34	2,664,989.28	991,276.91	3,074,737.37	8,205.57
其中：利息费用	五、34	2,660,686.15	983,013.69	3,083,744.18	-
利息收入	五、34	25,814.47	343.41	56,035.51	403.87
加：其他收益	五、35	106,550.61	1,134.29	3,426.48	638.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	2,915,050.71	-	-3,091,115.20	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、36	2,231,463.61	-	-3,091,115.20	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-161,895,090.61	16.93	-13,341,393.00	-16.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-13,174,709.45	-	-2,086,793.70	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-225,673.05	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-186,489,686.15	-5,283,381.21	-18,204,738.78	-6,638,040.64
加：营业外收入	五、40	415,333.64	-	1,016,812.51	1.88
减：营业外支出	五、41	802,797.41	-	1,812,703.94	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-186,877,149.92	-5,283,381.21	-19,000,630.21	-6,638,038.76
减：所得税费用	五、42	6,507,762.52	-	2,134,556.54	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,384,912.44	-5,283,381.21	-21,135,186.75	-6,638,038.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-	-
（一）按经营持续性分类		-193,384,912.44	-	-21,135,186.75	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,384,912.44	-5,283,381.21	-21,135,186.75	-6,638,038.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类		-193,384,912.44	-	-21,135,186.75	-
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,384,912.44	-	-21,135,186.75	-
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-997,745.83	-997,745.83
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-997,745.83	-997,745.83
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-997,745.83	-997,745.83
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-997,745.83	-997,745.83
（5）其他		-	-	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-	-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-	-	-
（5）现金流量套期储备		-	-	-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-	-	-
（7）其他		-	-	-	-
（二）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		-193,384,912.44	-5,283,381.21	-22,132,932.58	-7,635,784.59
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-193,384,912.44	-	-22,132,932.58	-
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益		-	-	-	-
（一）基本每股收益	十一、2	-0.455	-	-0.050	-
（二）稀释每股收益	十一、2	-0.455	-	-0.050	-

公司法定代表人：

Signature

主管会计工作的公司负责人：

Signature

公司会计机构负责人：

Signature

现金流量表

编制单位：上海创业资源开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		323,692,057.99		151,611,723.44	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	4,022,818.29	5,385,863.70	6,801,122.54	6,458,869.68
经营活动现金流入小计		327,714,876.28	5,385,863.70	158,412,846.08	6,458,869.68
购买商品、接受劳务支付的现金		290,367,012.41		162,297,031.22	
支付给职工以及为职工支付的现金		25,768,673.53	1,981,622.41	12,999,400.96	2,108,149.84
支付的各项税费		4,043,241.33	5,053.63	4,746,184.10	55,773.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	14,318,873.05	3,379,378.75	12,509,258.92	12,436,005.44
经营活动现金流出小计		334,497,800.32	5,366,054.79	192,551,875.20	14,599,928.36
经营活动产生的现金流量净额		-6,782,924.04	19,808.91	-34,139,029.12	-8,141,058.68
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				8,000,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		601,248.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		601,248.00		8,000,000.00	8,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,040,006.63		914,192.45	42,800.00
投资支付的现金			20,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		149,350.00			
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		10,189,356.63	20,000,000.00	914,192.45	42,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,588,108.63	-20,000,000.00	7,085,807.55	7,957,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		40,000,000.00		25,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	24,100,000.00	20,000,000.00	20,820,000.00	
筹资活动现金流入小计		64,100,000.00	20,000,000.00	45,820,000.00	
偿还债务支付的现金		42,753,873.50			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,424,744.69		1,502,804.21	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	4,743,993.55		30,511,883.86	
筹资活动现金流出小计		48,922,611.74		32,014,688.07	
筹资活动产生的现金流量净额		15,177,388.26	20,000,000.00	13,805,311.93	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-1,193,644.41	19,808.91	-13,247,909.64	-183,858.68
加：期初现金及现金等价物余额		4,734,584.78	73,508.78	17,982,494.42	257,367.46
六、期末现金及现金等价物余额		3,540,940.37	93,317.69	4,734,584.78	73,508.78

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年度									
归属于母公司股东权益									
项	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	425,373,000.00					-7,274,870.14		48,812,206.57	-318,097,483.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	425,373,000.00					-7,274,870.14		48,812,206.57	-318,097,483.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	425,373,000.00			152,907.58		-7,274,870.14		48,812,206.57	-511,482,395.75
				148,136,290.46					103,564,231.14
									152,907.58
									103,564,231.14

公司法定代表人：刘一昂
主管会计工作的公司负责人：[Signature]
公司会计机构负责人：[Signature]



合并股东权益变动表

编制单位：上海创业资源开发股份有限公司 单位：人民币元

项 目	2023年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股 东权益
一、上年期末余额	425,373,000.00		147,511,989.68		-6,277,124.31		46,812,206.57	-296,962,296.56	318,457,775.38	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	425,373,000.00		147,511,989.68		-6,277,124.31		46,812,206.57	-296,962,296.56	318,457,775.38	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			471,393.20		-997,745.83			-21,135,186.75	-21,661,539.38	
（一）综合收益总额					-997,745.83			-21,135,186.75	-22,132,932.58	
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	425,373,000.00		147,983,382.88		-7,274,870.14		46,812,206.57	-318,097,483.31	471,393.20	

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

股东权益变动表

单位: 人民币元

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	425,373,000.00	-	-	-	116,764,894.05	-	-7,274,870.14	-	48,812,206.57	-321,758,262.00	261,916,968.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	425,373,000.00	-	-	-	116,764,894.05	-	-7,274,870.14	-	48,812,206.57	-321,758,262.00	261,916,968.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					108,200.00					-5,283,381.21	-5,175,181.21
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	425,373,000.00	-	-	-	108,200.00	-	-7,274,870.14	-	48,812,206.57	-327,041,643.21	108,200.00
					116,873,094.05						256,741,787.27

公司会计机构负责人: 杨丁丁

21

公司法定代表人:

425.37

单位: 人民币元

项	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	425,373,000.00				116,550,574.05		-6,277,124.31		48,812,206.57	-315,120,223.24	269,338,433.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	425,373,000.00				116,550,574.05		-6,277,124.31		48,812,206.57	-315,120,223.24	269,338,433.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					214,320.00		-997,745.83			-6,638,038.76	-7,421,464.59
（一）综合收益总额							-997,745.83			-6,638,038.76	-7,635,784.59
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	425,373,000.00				116,764,894.05		-7,274,870.14		48,812,206.57	-321,758,262.00	261,916,968.48

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

上海创兴资源开发股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

上海创兴资源开发股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经厦门市人民政府批准在对厦门天农实业有限公司进行依法整体变更的基础上，通过发行公众股方式于1999年4月27日组建的股份有限公司。原公司以截至1999年4月30日账面净资产60,963,545.69元以1:1比例折为法人股6,090.00万股。经1999年4月5日发行2,300.00万股公众股后，公司总股本达8,390.00万股。其公众股2,300.00万股于1999年5月27日在上交所上市交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至2024年12月31日，本公司累计发行股本总数 42,537.30万股，注册资本为42,537.30万元。

公司统一社会信用代码：913100001551810371

注册地址：上海市浦东新区康桥路1388号三楼A。

公司总部：浙江省杭州市上城区九和路325号物产天地中心2幢。

2. 公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事建筑装饰业务和移动信息服务业务。

3. 财务报告的批准报出

财务报表批准报出日：本公司董事会于2025年4月28日批准报出本财务报表。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分



金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

创兴资源连续两年亏损且亏损金额增幅加大，2024 年发生净亏损 193,384,912.44 元，2020-2024 年度经营活动产生的现金流量净额连续 5 年为负，且于 2024 年 12 月 31 日，创兴资源现金及现金等价物仅 3,540,940.37 元，公司经营业绩连续下滑，偿债压力较大，存在较大的经营风险和财务风险。上述事项或情况均表明可能存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会在评估本公司持续经营能力时，已审慎考虑本公司未来经营状况、流动资金以及可用的融资来源。本公司将申请银行贷款展期，缓解短期资金压力、催收应收账款，加快资金回笼等措施以改善经营状况以及减轻运营资金压力。

上述改善措施将有助于本公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故本公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则本公司可能不能持续经营，故本公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

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

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

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据



项 目	重要性标准
重要的应收账款	金额≥300 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产



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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并



增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。



8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用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，在资本化期间内予以资本化。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记



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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

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

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。



（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指



定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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



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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

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

12.应收款项坏账准备的确认标准和计提方法



(1) 应收票据

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

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

(2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	确定组合的依据
应收账款组合-合并范围内关联方款项	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款组合-建筑与装饰工程组合	账龄	
应收账款组合-移动信息服务业务组合	账龄	
合同资产组合-建筑与装饰工程相关	款项性质	
合同资产组合-工程质保金相关	款项性质	

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00



b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内的关联方款项
其他应收款组合 2	账龄

13. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出时采用加权平均法计价；低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法



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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42



号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额予以恢复，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转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。



以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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



允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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



中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

17. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-40.00	5.00-10.00	2.25-9.50
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	55.00-10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

18. 借款费用

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



生当期确认为费用。

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

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

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

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

19. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提



折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.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；D.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；E.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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

20. 无形资产



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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命（年）	确定依据	摊销方法
软件	2.00-5.00	按照预计使用年限和合同规定的受益年限二者中较短者	直线法

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

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

21. 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22. 长期待摊费用摊销方法

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

23. 长期资产减值

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



减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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



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

25. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

26. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照



已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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。

（1）建筑与装饰工程合同收入

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。本公司按照投入法，根据累计已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为当期成本，不确认合同收入。

（2）移动信息服务业务收入

短信业务:本公司作为代理人,按月与客户确认当月短信成功发送数量,采用净额法确认收入。

27.合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；



（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

28. 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司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

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债



表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

30. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。



②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本期无会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	应税收入按 3.00%、6.00%、9.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 5.00%、7.00%计缴。
教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 3.00%计缴。
地方教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 2.00%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 20.00%、25.00%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

序号	纳税主体名称	控股层级	所得税税率
1	上海创兴资源开发股份有限公司	母公司	25.00%
2	上海岳衡建筑工程有限公司	一级子公司	20.00%
3	桑日县金冠矿业有限公司	一级子公司	20.00%
4	上海睿贯投资发展有限公司	一级子公司	20.00%
5	上海利久国际贸易有限公司	一级子公司	20.00%
6	上海筑阔建设工程有限公司	一级子公司	25.00%
7	上海喜鼎建设工程有限公司	一级子公司	25.00%
8	杭州中狮传媒科技有限公司	一级子公司	20.00%
9	交替（杭州）数字科技有限公司	一级子公司	25.00%
10	科虎（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
11	讯燕（杭州）科技有限公司	二级子公司	20.00%
12	赫拓（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
13	学森（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
14	卢瑟福（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
15	蔡伦（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%



序号	纳税主体名称	控股层级	所得税税率
16	金蜗（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
17	巴斯德（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
18	北京轮辉科技有限公司	二级子公司	20.00%
19	星际引力（深圳）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
20	恒鑫源（天津）科技有限公司	二级子公司	20.00%
21	天津浩凡科技有限公司	二级子公司	20.00%
22	北京九州信诚科技有限公司	二级子公司	20.00%

2. 优惠税负及批文

（1）财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告〔2023〕6号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

《财政部关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：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，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司及所属子公司对于符合条件的小型微利企业，享受减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（2）财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司及所属子公司对于符合上述政策规定的小型微利企业，可以减半征收印花税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2024 年 1 月 1 日】，期末指【2024 年 12 月 31 日】，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1. 货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
-----	------------	------------



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

库存现金		
银行存款	4,208,773.73	5,323,529.23
其他货币资金		
合 计	4,208,773.73	5,323,529.23

说明：货币资金中使用受限制金额参见本附注五、45. 所有权或使用权受到限制的资产。

2. 应收账款

(1) 应收账款的情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账 款	558,076,683.87	192,240,087.39	365,836,596.48	508,517,112.14	30,311,651.31	478,205,460.83
合计	558,076,683.87	192,240,087.39	365,836,596.48	508,517,112.14	30,311,651.31	478,205,460.83

其中，按账龄披露：

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	172,993,430.58	412,809,918.49
1 到 2 年	329,414,297.08	95,205,013.65
2 到 3 年	55,668,956.21	502,180.00
减：坏账准备	192,240,087.39	30,311,651.31
合 计	365,836,596.48	478,205,460.83

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	333,275,121.26	59.72	175,289,590.55	52.60	157,985,530.71
按组合计提坏账准备的应收账款	224,801,562.61	40.28	16,950,496.84	7.54	207,851,065.77



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
建筑与装饰工程组合	122,576,450.08	21.96	11,839,261.22	9.66	110,737,188.86
移动信息服务业务组合	102,225,112.53	18.32	5,111,235.62	5.00	97,113,876.91
合 计	558,076,683.87	100.00	192,240,087.39	34.45	365,836,596.48
(续)					

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	508,517,112.14	100.00	30,311,651.31	5.96	478,205,460.83
其中:					
建筑与装饰工程组合	468,243,516.40	92.08	28,297,971.52	6.04	439,945,544.88
移动信息服务业务组合	40,273,595.74	7.92	2,013,679.79	5.00	38,259,915.95
合 计	508,517,112.14	100.00	30,311,651.31	5.96	478,205,460.83

① 2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备:

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
云南龙杰旅游开发有限公司	163,751,191.11	51.91	84,997,898.23	回收可能性
上海振龙房地产开发有限公司	136,519,163.37	53.36	72,844,952.67	回收可能性
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,116,054.26	50.00	15,558,027.13	回收可能性
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	1,290,000.00	100.00	1,290,000.00	回收可能性
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.52	100.00	339,933.52	回收可能性
澄江龙欣景观工程有限公司	156,250.00	100.00	156,250.00	回收可能性



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

深圳市凡壹贸易有限公司	102,529.00	100.00	102,529.00	回收可能性
合 计	333,275,121.26	52.60	175,289,590.55	

② 组合中，按建筑与装饰工程组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,390,029.47	619,501.48	5.00
1-2 年（含 2 年）	109,180,832.20	10,918,083.22	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,005,588.41	301,676.52	30.00
合 计	122,576,450.08	11,839,261.22	9.66

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	372,536,322.75	18,626,816.15	5.00
1-2 年（含 2 年）	95,205,013.65	9,520,501.37	10.00
2-3 年（含 3 年）	502,180.00	150,654.00	30.00
合 计	468,243,516.40	28,297,971.52	6.04

③ 组合中，按移动信息服务业务组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	102,225,112.53	5,111,235.62	5.00
合 计	102,225,112.53	5,111,235.62	5.00

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	40,273,595.74	2,013,679.79	5.00
合 计	40,273,595.74	2,013,679.79	5.00

（3）坏账准备的变动



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	30,311,651.31	161,928,436.08			192,240,087.39

（4）本期无实际核销的应收账款请款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
云南龙杰旅游开发有限公司	235,819,641.26	4,635,764.14	240,455,405.40	41.80	96,422,123.59
上海振龙房地产开发有限公司	187,027,163.37	7,723,197.24	194,750,360.61	33.85	81,757,351.32
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,116,054.26	4,871,691.35	35,987,745.61	6.26	20,429,718.48
广州绿领文化传播有限公司	15,019,775.23		15,019,775.23	2.61	750,988.76
武汉惠码通科技有限公司	12,355,158.57		12,355,158.57	2.15	617,757.93
合 计	481,337,792.69	17,230,652.73	498,568,445.42	86.67	199,977,940.08

3. 预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,763,852.70	65.60	2,513,435.21	53.77
1 至 2 年	492,145.43	18.30	537,264.98	11.49
2 至 3 年	78,076.76	2.90	1,128,708.68	24.15
3 年以上	354,622.30	13.20	494,614.81	10.59



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	2,688,697.19	100.00	4,674,023.68	100.00
-----	--------------	--------	--------------	--------

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄
云南宏盈建筑工程有限公司	非关联方	1,469,107.20	54.64	1年以内、 1-2年
深圳市晋吉科技有限公司	非关联方	186,000.00	6.92	1-2年
广东朱雀互联网有限公司	非关联方	107,601.12	4.00	1年以内
上海翼浦土石方工程有限公司	非关联方	99,009.90	3.68	3年以上
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	非关联方	85,236.13	3.17	1年以内
合 计	——	1,946,954.35	72.41	

4. 其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	188,365.49	852,696.73
合 计	188,365.49	852,696.73

（1）其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	239,627,132.09	239,438,766.60	188,365.49	240,324,808.80	239,472,112.07	852,696.73
合计	239,627,132.09	239,438,766.60	188,365.49	240,324,808.80	239,472,112.07	852,696.73

① 账龄情况

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	169,131.25	897,575.51
1—2年（含2年）	30,767.55	
2—3年（含3年）		



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3－4年（含）		
4－5年（含）		
5年以上	239,427,233.29	239,427,233.29
小计	239,627,132.09	240,324,808.80
减：坏账准备	239,438,766.60	239,472,112.07
合计	188,365.49	852,696.73

② 坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
其他	199,898.80	5.77	11,533.31	回收可能性
合计	199,898.80	5.77	11,533.31	

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
其他	—	—	—	回收可能性
合计	—	—	—	

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
应收神龙矿业款项	239,427,233.29	100.00	239,427,233.29	回收可能性
合计	239,427,233.29	100.00	239,427,233.29	

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损 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)	



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2024 年 1 月 1 日余额	44,878.78	—	239,427,233.29	239,472,112.07
期初余额在本期				
—转入第一阶段	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
本期计提	-33,345.47	—	—	-33,345.47
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024 年 12 月 31 余额	11,533.31	—	239,427,233.29	239,438,766.60

④本期无实际核销的其他应收款情况

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
应收神龙矿业款项	239,427,233.29	239,427,233.29
员工备用金	2,268.86	559,710.42
押金或保证金	105,394.39	207,218.76
其他	92,235.55	130,646.33
小 计	239,627,132.09	240,324,808.80
减：坏账准备	239,438,766.60	239,472,112.07
合 计	188,365.49	852,696.73

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南神龙矿业有限公司（注 1）	应收神龙矿业款项	239,427,233.29	5 年以上	99.92	239,427,233.29
华侨商业集团有限公司	保证金	70,394.39	1 年以内	0.03	3,519.72
上海上正恒泰律师事务所	法律服务费	20,000.00	1-2 年	0.01	2,000.00



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京住邦物业酒店管理有限公司	押金	15,000.00	1 年以内	0.01	1,250.00
澄江市九村镇法律服务所	法律服务费	12,364.00	1 年以内	0.01	618.20
合 计		239,544,991.68		99.98	239,434,621.21

注 1: 公司 2015 年度处置子公司湖南神龙矿业有限公司(以下简称“神龙矿业”)100%股权，自 2015 年 12 月 31 日起，不再将其纳入合并报表范围。截至本期末，本公司及子公司岳衡建筑对神龙矿业共计有应收款项 239,427,233.29 元未收回；该债权预计很可能全部无法收回，故全额减值。

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包服务相关的合同资产	9,507,455.49	9,507,455.49	
工程质保金相关的合同资产	7,723,197.24	3,861,598.62	3,861,598.62
合 计	17,230,652.73	13,369,054.11	3,861,598.62

(续)

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包服务相关的合同资产	17,466,578.33	931,016.60	16,535,561.73
工程质保金相关的合同资产	23,115,542.00	1,155,777.10	21,959,764.90
合 计	40,582,120.33	2,086,793.70	38,495,326.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	17,230,652.73	100.00	13,369,054.11	77.59	3,861,598.62



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	17,230,652.73	100.00	13,369,054.11	77.59	3,861,598.62

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	60,723.87	0.15	60,723.87	100.00	
按组合计提坏账准备	40,521,396.46	99.85	2,026,069.83	5.00	38,495,326.63
其中：					
工程承包服务相关的合同资产	17,405,854.46	42.89	870,292.73	5.00	16,535,561.73
工程质保金相关的合同资产	23,115,542.00	56.96	1,155,777.10	5.00	21,959,764.90
合 计	40,582,120.33	100.00	2,086,793.70	5.14	38,495,326.63

① 期末单项计提坏账准备的合同资产

合同资产（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
上海振龙房地产开发有限公司	7,723,197.24	3,861,598.62	50.00	预计难以收回
云南欢乐大世界投资控股有限公司	4,871,691.35	4,871,691.35	100.00	预计难以收回
云南龙杰旅游开发有限公司	4,635,764.14	4,635,764.14	100.00	预计难以收回
合 计	17,230,652.73	13,369,054.11	77.59	——

② 组合中，按工程承包服务相关组合计提坏账准备的合同资产

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
工程承包服务相关的合同资产	17,405,854.46	870,292.73	5.00
合 计	17,405,854.46	870,292.73	5.00

③ 组合中，按工程质保金相关组合计提坏账准备的合同资产



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
工程质保金相关的合同资产	23,115,542.00	1,155,777.10	5.00
合 计	23,115,542.00	1,155,777.10	5.00

（3）坏账准备情况

		本期变动金额			
类别	上年年末余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
合同资产	2,086,793.70	11,282,260.41			13,369,054.11
合 计	2,086,793.70	11,282,260.41			13,369,054.11

（4）本期无实际核销的合同资产情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
上海振龙房地产开发有限公司	7,723,197.24	44.83	3,861,598.62
云南欢乐大世界投资控股有限公司	4,871,691.35	28.27	4,871,691.35
云南龙杰旅游开发有限公司	4,635,764.14	26.90	4,635,764.14
合 计	17,230,652.73	100.00	13,369,054.11

6. 其他流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣税金	2,939,117.31	2,015,603.95
预付所得税	74,496.63	
应退预付设备款		2,000,000.00
合 计	3,013,613.94	4,015,603.95

7. 长期股权投资

（1）长期股权投资



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动	2024.12.31
		权益法下确认的投资收益	
联营企业：			
广西国兴稀土矿业有限公司	124,839,073.70	2,231,463.61	127,070,537.31
小计	124,839,073.70	2,231,463.61	127,070,537.31
减：减值准备	117,227,323.72		117,227,323.72
合 计	7,611,749.98	2,231,463.61	9,843,213.59

8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
上海振龙房地产开发有限公司	173,400,700.82	173,400,700.82
上海夏官房地产开发有限公司		
合 计	173,400,700.82	173,400,700.82

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得或损失	本期末累计计入其他综合收益的利得或损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海振龙房地产开发有限公司				长期持有非交易股权
上海夏官房地产开发有限公司		-7,274,870.14		长期持有非交易股权
合计		-7,274,870.14		—

9. 固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	7,237,787.86	154,346.85
固定资产清理		
减：减值准备	1,743,099.04	
合 计	5,494,688.82	154,346.85

(1) 固定资产及累计折旧



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 固定资产情况

项 目	电子及办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	116,123.76	188,707.59	304,831.35
2、本年增加金额	8,665,045.44		8,665,045.44
（1）购置	8,665,045.44		8,665,045.44
3、本年减少金额	836,221.21		836,221.21
（1）处置或报废	836,221.21		836,221.21
4、年末余额	7,944,947.99	188,707.59	8,133,655.58
二、累计折旧			
1、年初余额	3,833.89	146,650.61	150,484.50
2、本年增加金额	801,338.55	7,597.47	808,936.02
（1）计提	801,338.55	7,597.47	808,936.02
3、本年减少金额	63,552.80		63,552.80
（1）处置或报废	63,552.80		63,552.80
4、年末余额	741,619.64	154,248.08	895,867.72
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额	1,743,099.04		1,743,099.04
（1）计提	1,743,099.04		1,743,099.04
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,743,099.04		1,743,099.04
四、账面价值			
1、年末账面价值	5,460,229.31	34,459.51	5,494,688.82
2、年初账面价值	112,289.87	42,056.98	154,346.85

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,224,148.36	2,224,148.36
2、本年增加金额	750,989.88	750,989.88
租赁增加	750,989.88	750,989.88



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额	1,547,005.24	1,547,005.24
处置	1,547,005.24	1,547,005.24
4、年末余额	1,428,133.00	1,428,133.00
二、累计折旧		
1、年初余额	139,161.32	139,161.32
2、本年增加金额	727,889.31	727,889.31
（1）计提	727,889.31	727,889.31
3、本年减少金额	458,720.55	458,720.55
（1）处置	370,078.55	370,078.55
（2）其他	88,642.00	88,642.00
4、年末余额	408,330.08	408,330.08
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,019,802.92	1,019,802.92
2、年初账面价值	2,084,987.04	2,084,987.04

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	软件	其他	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	573,968.94		573,968.94
2、本年增加金额	537,735.85	149,350.00	687,085.85
（1）购置	537,735.85		537,735.85
（2）合并增加		149,350.00	149,350.00
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	1,111,704.79	149,350.00	1,261,054.79



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	软件	其他	合 计
二、累计摊销			
1、年初余额	23,545.94		23,545.94
2、本年增加金额	100,085.51		100,085.51
(1) 摊销	100,085.51		100,085.51
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	123,631.45		123,631.45
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额		149,350.00	149,350.00
(1) 计提		149,350.00	149,350.00
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		149,350.00	149,350.00
四、账面价值			
1、年末账面价值	988,073.34		988,073.34
2、年初账面价值	550,423.00		550,423.00

12. 长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.12.31
房屋装修费		377,872.00	143,872.00		234,000.00
合计		377,872.00	143,872.00		234,000.00

13. 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	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备/坏账准备	1,649,683.97	6,965,588.58	5,847,542.45	23,390,169.79
诉讼有关的预计负债			44,305.00	177,220.00
租赁负债	197,285.68	789,142.65	479,562.60	1,918,250.40



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	1,846,969.65	7,754,731.23	6,371,410.05	25,485,640.19
-----	--------------	--------------	--------------	---------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	254,950.74	1,019,802.92	521,246.77	2,084,987.04
合 计	254,950.74	1,019,802.92	521,246.77	2,084,987.04

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产 和负债年初互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	197,285.68	1,649,683.97	473,143.42	5,898,266.63
递延所得税负债	197,285.68	57,665.06	473,143.42	48,103.35

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣亏损	42,536,793.27	27,553,458.22
应收款项坏账准备	646,093,164.03	248,740,353.94
其他权益工具投资公允价值变动	22,939,133.99	22,939,133.99
权益法下长期股权投资	171,325,027.47	169,093,563.86
无形资产减值准备	149,350.00	
合 计	883,043,468.76	468,326,510.01

(5) 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	2024.12.31	2023.12.31
2024 年		9,741,291.74
2025 年	2,301,796.88	2,268,491.40
2026 年	7,049,806.64	6,245,604.86
2027 年	66,984.36	32,161.65
2028 年	9,248,976.30	9,265,908.57
2029 年	23,869,229.09	



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	42,536,793.27	27,553,458.22
-----	---------------	---------------

14. 短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
保证借款（注）	32,288,976.90	45,000,000.00
合 计	32,288,976.90	45,000,000.00

注：1、交替（杭州）数字科技有限公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司石桥支行签订借款合同，于 2024 年 7 月 29 日分别向该行借入人民币 1,000.00 万元，由上海创兴资源股份有限公司提供保证担保。

2、交替（杭州）数字科技有限公司与南京银行股份有限公司杭州分行签订人民币流动资金借款合同，于 2024 年 08 月 29 日向该行借入人民币 1,000.00 万元，由上海创兴资源股份有限公司提供保证担保，并由余增云提供保证担保。

3、交替（杭州）数字科技有限公司与宁波银行股份有限公司杭州分行签订人民币流动资金借款合同，于 2024 年 05 月 08 日向该行借入人民币 1,000.00 万元，由上海创兴资源股份有限公司提供保证担保。

4、交替（杭州）数字科技有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行签订流动资金借款合同，于 2024 年 06 月 21 日向该行借入人民币 1,000.00 万元，由上海创兴资源股份有限公司提供保证担保，并由余增云提供保证担保。

15. 应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付采购货款	238,684,714.01	180,529,353.19
应付工程分包款	74,139,304.05	88,789,789.83



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付其他	3,149,673.07	4,521,306.39
合 计	315,973,691.13	273,840,449.41

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
工程款	175,368,451.39	尚未结算
合 计	175,368,451.39	

16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预收股权款	8,000,000.00	8,000,000.00
合 计	8,000,000.00	8,000,000.00

注：2023 年 7 月 4 日，公司召开第九届董事会第 2 次会议审议通过了《关于公司拟转让参股公司部分股权的议案》。董事会同意将公司的参股公司上海振龙房地产开发有限公司 2.80% 的股权转让给上海庆隆润企业管理咨询有限公司，交易对价为人民币 40,746,154.40 元。公司于 2023 年 7 月 11 日收到第一笔预收款 8,000,000.00 元。截至报告日，剩余款项仍未收到，参股公司的股权未实际变更。

17. 合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
工程承包服务相关的合同负债	146,788.99	146,788.99
移动信息服务业务相关的合同负债	21,643.44	101,596.22
合 计	168,432.43	248,385.21

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,158,916.29	23,939,591.39	23,902,720.70	2,195,786.98
二、离职后福利-设定提存计划	51,567.98	1,706,145.65	1,726,780.97	30,932.66
三、辞退福利		198,825.65	198,825.65	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,210,484.27	25,844,562.69	25,828,327.32	2,226,719.64

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,096,341.37	21,033,543.82	20,966,228.63	2,163,656.56
2、职工福利费		217,990.15	217,990.15	
3、社会保险费	26,663.12	1,022,836.42	1,024,434.12	25,065.42
其中：医疗保险费	25,355.78	930,356.29	931,051.17	24,660.90
工伤保险费	586.10	44,514.53	44,696.11	404.52
补充医疗保险	721.24	47,965.60	48,686.84	
4、住房公积金	5,065.00	1,564,187.80	1,568,727.80	525.00
5、工会经费和职工教育经费	30,846.80	101,033.20	125,340.00	6,540.00
合 计	2,158,916.29	23,939,591.39	23,902,720.70	2,195,786.98

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	50,029.82	1,652,264.92	1,672,373.44	29,921.30
2、失业保险费	1,538.16	53,880.73	54,407.53	1,011.36
合 计	51,567.98	1,706,145.65	1,726,780.97	30,932.66

19. 应交税费

税 项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	1,280.94	82,929.23
企业所得税	1,132,425.09	1,536,623.50
城市维护建设税	58,070.97	
其他		75,078.26



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	1,191,777.00	1,694,630.99
-----	--------------	--------------

20. 其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		280,702.74
其他应付款	42,429,587.14	29,556,225.63
合 计	42,429,587.14	29,836,928.37

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
借款	20,983,013.69	
往来款	21,048,170.73	27,179,553.10
备用金	29,189.93	2,021,636.79
其他	369,212.79	355,035.74
合 计	42,429,587.14	29,556,225.63

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江鹏豪建筑工程有限公司	7,509,041.00	往来款
江苏国恒建设发展有限公司	6,187,612.76	往来款
呈贡渝海建筑设备租赁服务部	1,576,061.78	往来款
合 计	15,272,715.54	

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	506,590.93	837,127.51
合 计	506,590.93	837,127.51



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22. 其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税	65,534,941.45	61,234,428.29
与诉讼有关的预计负债	202,644.37	439,219.08
合 计	65,737,585.82	61,673,647.37

23. 租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	807,503.99	2,042,982.82
未确认融资费用	-18,361.34	-124,732.42
减：一年内到期的租赁负债（附注五、21）	506,590.93	837,127.51
合 计	282,551.72	1,081,122.89

24. 股本

项目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	425,373,000.00						425,373,000.00

25. 资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	104,830,605.37			104,830,605.37
其他资本公积	43,152,777.51	152,907.58		43,305,685.09
合 计	147,983,382.88	152,907.58		148,136,290.46

注：(1) 本期就公司无偿使用关联方上海振龙房地产开发有限公司（报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司）的会所作为办公场所事项，按使用面积参照市场公允租赁价格计算租金计入管理费用 108,200.00 元，相应增加资本公积；

(2) 就无偿占用关联方资金事项（详见本附注十一、5、(4)关联方资金拆借），按同期银行贷款利率及占用时间计算利息 44,707.58 元计入财务费用，相应增加资本公积。

26. 其他综合收益



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本年所 得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	-7,274,870.14						-7,274,870.14
其中：其他权益工 具投资公允价值变 动	-7,274,870.14						-7,274,870.14
二、将重分类进损 益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-7,274,870.14						-7,274,870.14

27. 盈余公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	48,812,206.57			48,812,206.57
合 计	48,812,206.57			48,812,206.57

28. 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-318,097,483.31	-296,962,296.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-318,097,483.31	-296,962,296.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-193,384,912.44	-21,135,186.75
减：提取法定盈余公积		—
应付普通股股利		—
期末未分配利润	-511,482,395.75	-318,097,483.31

29. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主营业务	84,012,991.91	61,908,696.18	130,309,402.01	109,629,945.86
其他业务				
合 计	84,012,991.91	61,908,696.18	130,309,402.01	109,629,945.86

（2）主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
建筑与装饰工程合同	64,588,608.54	57,090,165.85	121,789,879.87	109,107,203.88
移动信息服务业务合同	19,424,383.37	4,818,530.33	8,519,522.14	522,741.98
合 计	84,012,991.91	61,908,696.18	130,309,402.01	109,629,945.86

30. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	36,094.09	10,806.76
教育费附加	15,468.89	6,848.27
地方教育费附加	10,312.58	4,565.51
印花税	166,981.18	119,992.13
合 计	228,856.74	142,212.67

31. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	6,279,472.58	1,476,917.78
招待费	669,213.32	105,602.69
办公费	208,784.31	42,931.54
差旅费	449,170.37	109,822.18
折旧摊销费	669,572.24	95,708.81
服务费	200,204.77	
物业费	62,368.66	6,337.48
其他	35,143.32	19,582.57
合 计	8,573,929.57	1,856,903.05



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,983,050.10	8,758,662.72
中介机构费用	2,707,275.21	4,700,567.25
诉讼代理费	487,819.80	662,813.64
租赁费	174,374.24	214,320.00
差旅费	645,321.58	308,310.58
办公费	504,366.47	238,125.63
折旧和摊销	363,434.11	67,462.77
业务招待费	632,417.72	311,764.46
其他	427,398.98	32,439.37
合 计	20,925,458.21	15,294,466.42

33. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
直接人工	3,881,682.30	
直接投入	21,672.36	
其他费用	23,521.63	
合 计	3,926,876.29	

34. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用	2,650,686.15	3,083,744.18
减：利息收入	25,814.47	56,035.51
手续费	40,117.60	47,028.70
合 计	2,664,989.28	3,074,737.37

35. 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
与日常经营活动有关的政府补助	102,196.78	



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代扣代缴个人所得税手续费返还	4,353.83	3,426.48
合 计	106,550.61	3,426.48

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

36. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,231,463.61	-3,091,115.20
债务重组确认的投资收益	683,587.10	
合 计	2,915,050.71	-3,091,115.20

37. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-161,928,436.08	-12,368,211.85
其他应收款坏账损失	33,345.47	-973,181.15
合 计	-161,895,090.61	-13,341,393.00

38. 资产减值损失

项 目	2024年度	2023年度
合同资产减值损失	-11,282,260.41	-2,086,793.70
固定资产减值损失	-1,743,099.04	
无形资产减值损失	-149,350.00	
合 计	-13,174,709.45	-2,086,793.70

39. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	-242,686.53		-242,686.53
使用权资产	17,013.48		17,013.48
合 计	-225,673.05		-225,673.05



40. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,016,806.40	
无需支付的款项	404,000.00		404,000.00
其他	11,333.64	6.11	11,333.64
合 计	415,333.64	1,016,812.51	415,333.64

41. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1.75	357,357.84	1.75
违约金	580,318.21		580,318.21
诉讼赔偿款		1,455,346.10	
其他	222,477.45		222,477.45
合 计	802,797.41	1,812,703.94	802,797.41

42. 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024年度	2023年度
当期所得税费用	1,382,386.25	3,489,225.65
递延所得税费用	5,125,376.27	-1,354,669.11
合 计	6,507,762.52	2,134,556.54

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-186,877,149.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	-46,719,287.48
子公司适用不同税率的影响	160,146.77
调整以前期间所得税的影响	850,881.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	561,856.08



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	52,489,347.37
研发费用加计扣除的影响	-835,181.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定可额外扣除费用	
所得税费用	6,507,762.52

43. 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
政府补助	102,196.78	1,016,806.40
利息收入	25,814.47	56,160.64
保证金、押金	281,503.45	
备用金	20,062.60	
分包商往来款	1,132,446.45	4,529,457.80
司法冻结	311,825.34	960,393.45
其他	2,148,969.20	238,304.35
合 计	4,022,818.29	6,801,122.64

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
支付的期间费用	8,625,809.85	10,326,879.04
保证金、押金	323,654.39	149,627.84
备用金和往来款	61,568.00	60,000.00
分包商往来款	4,914,370.40	1,304,300.00
司法冻结	390,714.25	323,319.29
其他	2,756.16	345,132.75
合 计	14,318,873.05	12,509,258.92

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
-----	--------	--------



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

收到的关联单位往来款	4,100,000.00	20,820,000.00
其他单位往来款	20,000,000.00	
合 计	24,100,000.00	20,820,000.00

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
支付的关联单位往来款	4,100,000.00	25,174,867.25
其他单位往来款		4,994,761.08
偿还租赁负债	643,993.55	342,255.53
合 计	4,743,993.55	30,511,883.86

44. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-193,384,912.44	-21,135,186.75
加：资产减值准备	13,174,709.45	2,086,793.70
信用减值损失	161,895,090.61	13,341,393.00
固定资产折旧	808,936.02	17,815.58
使用权资产折旧	727,889.31	139,161.32
无形资产摊销	100,085.51	23,545.94
长期待摊费用摊销	143,872.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	225,673.05	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,650,686.15	3,083,744.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,915,050.71	3,091,115.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,248,582.66	-405,026.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,561.71	48,103.35
存货的减少（增加以“-”号填列）		58,916.55
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	23,738,305.24	223,717,665.62



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同负债的增加（减少以“-”号填列）	-79,952.78	101,596.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-52,376,568.53	-259,180,731.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,329,057.62	872,065.32
其他	-78,888.91	
经营活动产生的现金流量净额	-6,782,924.04	-34,139,029.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,540,940.37	4,734,584.78
减：现金的期初余额	4,734,584.78	17,982,494.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,193,644.41	-13,247,909.64

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2024年度	2023年度
一、现金	3,540,940.37	4,734,584.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,540,940.37	4,734,584.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,540,940.37	4,734,584.78

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	667,833.36	司法冻结
合 计	667,833.36	

46.租赁



(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、23。

②计入本年损益情况

项目	金额
租赁负债的利息费用	64,977.98
使用权资产折旧	727,889.31
关联租赁费用（资本公积）	108,200.00

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	643,993.55

六、研发支出

1.研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接人工	3,881,682.30			
直接投入	21,672.36			
其他费用	23,521.63			
合 计	3,926,876.29			

七、在其他主体中的权益

1. 企业集团构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 21 户，本年度合并范围比上年度增加 3 户。

子公司名称	公司	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
	层级					直接	间接	
上海岳衡建筑工程 有限公司	一级子 公司	3,000.00	上海	上海	建材贸易	100.00		出资设立



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

桑日县金冠矿业有限公司	一级子公司	3,000.00	西藏	西藏	矿业投资	100.00		收购
上海利久国际贸易有限公司	一级子公司	1,000.00	上海	上海	商业	100.00		出资设立
上海睿贯投资发展有限公司	一级子公司	1,000.00	上海	上海	商业	100.00		出资设立
上海筑阔建设工程有限公司	一级子公司	4,500.00	上海	上海	工程建设	100.00		收购
上海喜鼎建设工程有限公司	一级子公司	4,000.00	上海	上海	装修装饰	100.00		收购
杭州中狮传媒科技有限公司	一级子公司	2,000.00	杭州	杭州	互联网和相关服务	100.00		出资设立
交替(杭州)数字科技有限公司	一级子公司	2,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	100.00		出资设立
科虎(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
讯燕(杭州)科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
赫拓(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
学森(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
卢瑟福(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
蔡伦(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
金蜗(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
巴斯德(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
北京轮辉科技有限公司	二级子公司	1,000.00	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
星际引力(深圳)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100.00	出资设立
恒鑫源(天津)科技有限公司	二级子公司	1,000.00	天津	天津	软件和信息技术服务业		100.00	收购
天津浩凡科技有限公司	二级子公司	1,000.00	天津	天津	软件和信息技术服务业		100.00	收购
北京九州信诚科技有限公司	二级子公司	1,000.00	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	收购

2. 其他原因的合并范围变动



本期购买二级子公司恒鑫源（天津）科技有限公司、天津浩凡科技有限公司、北京九州信诚科技有限公司。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西国兴稀土矿业有限公司	广西	广西	稀土矿业		40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	广西国兴稀土矿业有限公司	
	期末余额/本期金额	期初余额/本期金额
流动资产	38,474,548.13	18,249,550.96
非流动资产	3,052,088.53	2,318,559.71
资产合计	41,526,636.66	20,568,110.67
流动负债	16,706,965.14	1,235,104.87
非流动负债	17,427.64	303,628.38
负债合计	16,724,392.78	1,538,733.25
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	24,802,243.88	19,029,377.42
按持股比例计算的净资产份额	9,920,897.55	7,611,750.97
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,920,897.55	7,611,750.97
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	5,578,659.02	-7,727,788.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		



综合收益总额	5,578,659.02	-7,727,788.00
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
杭州市上城区鼓励企业做大做强补助资金	100,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	2,196.78		其他收益	与收益相关
财政扶持经济发展资金		1,016,806.40	其他收益	与收益相关
合 计	102,196.78	1,016,806.40		

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行持续监控，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发



生资金短缺的风险。

十、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	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他权益工具投资			173,400,700.82	173,400,700.82
持续以公允价值计量的资产总额			173,400,700.82	173,400,700.82

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的
定性及定量信息

不适用。

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

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系对被投资单位不具有控制、共同控制及重大影响的股权投资，因该类资产的公允价值的近期信息不足，而成本代表了是对公允价值的最佳估计的，因此以成本代表其对公允价值的恰当估计。

十一、关联方及其交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万 元)	母公司对本公 司的持股比 例%	母公司对本公 司的表决权比 例%
浙江华侨实业有 限公司	杭州	商务服务业	100,000.00	23.90	23.90

本公司的最终控制方是余增云先生。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1.企业集团构成。



3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3.“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
海南芙蓉兴私募基金管理合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上股东
浙江华侨实业有限公司	控股股东
漳州大洋投资股份有限公司(简称“漳州大洋”)	报告期内曾持股 5%以上股东
厦门纳兴工艺品有限公司	报告期内曾持股 5%以上股东漳州大洋持有该公司 74.90093%的股权
漳州友航贸易服务有限公司	报告期内曾持股 5%以上股东漳州大洋持有该公司 50%的股权
余增云	实际控制人
浙江益华实业有限公司	实际控制人余增云控制的企业
华侨控股集团有限公司	实际控制人余增云控制的企业
华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
北京华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江华侨资产管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州华侨创业投资管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江华侨私募基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
上海华侨黄金珠宝有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州华侨货币兑换有限公司	实际控制人余增云控制的企业
牦牛信息科技(杭州)有限公司	实际控制人余增云控制的企业
嘉国资产管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州华侨国际产业发展有限公司	实际控制人余增云控制的企业
华侨商业集团有限公司(简称“华侨商业”)	实际控制人余增云直接持股 95.00%，且担任执行董事、经理
易科美德(上海)环保材料有限公司	实际控制人余增云持有该公司 5%股权，且担任公司董事
浙江侨华商贸有限公司(简称“侨华商贸”)	华侨商业持股 100%，且余增云担任执行董事、总经理
河南侨华商业管理有限公司	侨华商贸持股 100%，且余增云担任执行董事、总经理
华侨(平潭)投资有限公司	实际控制人余增云担任执行董事、经理
杭州华侨鼎煜商业管理有限公司	实际控制人余增云担任执行董事



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

刘鹏	董事长
浙江网侨投资管理有限公司	董事长刘鹏担任该公司董事兼经理
宝丰县侨华咨询服务有限公司	董事长刘鹏担任该公司执行董事兼总经理
阙江阳	离任董事
上海享澄酒店管理有限公司	离任董事阙江阳担任该公司执行董事
张家港保税区鹏阳化工贸易有限公司	离任董事阙江阳持有该公司 50%的股权
上海鹏阳商贸发展有限公司	离任董事阙江阳持有该公司 50%的股权
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	实际控制人为陈冠全
福建省长泰飞龙房地产开发有限公司	实际控制人为陈冠全
云南享澄酒店管理有限公司	实际控制人为陈冠全
张亮	独立董事
北京云嘉传媒有限公司	独立董事张亮控制的公司
北京云嘉速腾移动科技有限公司	独立董事张亮控制的公司
北京云嘉湃富知识产权代理有限公司	独立董事张亮控制的公司
北京云嘉创融科技有限公司	独立董事张亮控制的公司
方友萍	独立董事
郑坚	离任董事、总裁
杨铮	副总裁
北京桐听信息科技有限公司	副总裁杨铮担任执行董事兼总经理
北京旺佳通科技发展有限公司	副总裁杨铮担任董事
桑赫	离任副总裁、董事会秘书
汪华斌	监事会主席
杭州华侨高新产业发展有限公司	监事会主席汪华斌任其执行董事兼总经理
中侨(杭州)数学科技有限公司	监事会主席汪华斌任其执行董事兼总经理
第九大道(杭州)商业管理有限公司	监事会主席汪华斌任其执行董事兼总经理
浙江华玖商业运营管理有限公司	监事会主席汪华斌担任董事长兼总经理
唐雪莹	监事
程远兮	职工代表监事
漳州百汇兴投资有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为控股股东及一致行动人
漳州博纳科技有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为控股股东及一致行动人
桑日百汇兴投资有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全持股 100%的企业
陈冠全	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

蒋欣	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全的配偶
陈榕生、关福荣	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全的父亲，及陈榕生的配偶
上海振龙房地产开发有限公司	本公司参股公司、截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
上海夏官房地产开发有限公司	本公司参股公司、截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
上海百汇星融投资控股有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
上海圣信投资管理有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
云南欢乐大世界投资控股有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
云南龙杰旅游开发有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
澄江茂欣物业管理有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
拉萨云杰置业有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
桑日金吉实业有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
桑日金瑞实业有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
桑日隆兴投资有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
上海北方商城有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
云南龙卉旅游开发有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
福建天柱山欢乐大世界投资开发有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
厦门百汇星融咨询服务有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全所控制的公司
桑日创华投资有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司
山南华科资源投资有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司
上海雅华实业有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司
上海景祥绿化工程有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

澄江龙欣景观工程有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司
云南丰铭建筑工程有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司
上海欣颂实业发展有限公司	截至 2024 年 3 月，过去 12 月内曾为实际控制人陈冠全有重要影响的公司
陈建玲	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为董事长
上海茂欣物业管理有限公司	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为董事长陈建玲控制的公司
上海霖觉营销策划顾问有限公司	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为董事长陈建玲控制的公司
骆骏骥	截至 2024 年 9 月，过去 12 月内曾为董事会秘书
上海琮龙企业管理事务所	截至 2024 年 9 月，过去 12 月内曾为董事会秘书骆骏骥持有该公司 100%的股权
云南龙景商业管理有限公司	截至 2024 年 9 月，过去 12 月内曾为董事会秘书骆骏骥担任该公司经理
上海清曦建筑设计工作室	截至 2024 年 9 月，过去 12 月内曾为董事会秘书骆骏骥的配偶控制的公司
朱敬鸿	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为董事长
李波	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为独立董事
王波	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为独立董事
陈小红	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为监事会主席
黄露颖	截至 2024 年 6 月，过去 12 月内曾为监事
蒋扬芬	截至 2024 年 10 月，过去 12 月内曾为职工代表监事
王志军	截至 2024 年 12 月，过去 12 月内曾为董事、财务总监
柯银霞	截至 2024 年 4 月，过去 12 月内曾为财务总监
茅礼科技集团有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江越王台绍兴酒有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼新零售有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江茅礼老酒汇酒业有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼供应链管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼云仓供应链管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼传媒有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼酒业有限公司	实际控制人余增云控制的企业



上海创兴资源开发股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

茅礼(杭州)拍卖有限公司	实际控制人余增云控制的企业
茅礼云仓(杭州)酒业管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
茅礼云仓(杭州)仓储管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼娇文化传媒有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州收了文化传媒有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼九牛贸易有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州名列前茅文化传媒有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼鸭品牌管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州茅礼宾品牌管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州群礼文化传媒有限公司	实际控制人余增云控制的企业
河南酒便利商业股份有限公司	实际控制人余增云控制的企业
许昌市酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业
酒便利(北京)商业连锁管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
开封市酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业
郑州酒便利供应链管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
郑州酒便利科技发展有限公司	实际控制人余增云控制的企业
郑州市便易商电子科技有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江酒便利数字科技有限公司	实际控制人余增云控制的企业
西安酒便利商业运营管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
新乡市酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业
信阳市酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业
驻马店市酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业
南阳市酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业
周口酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江酒便利供应链管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江茅韵沁醇商贸有限公司	实际控制人余增云控制的企业
郑州市酒便利茅香鉴臻商贸有限责任公司	实际控制人余增云控制的企业
骆科波	离任财务总监
佟鑫	董事
上海红榴投资顾问有限公司	董事佟鑫控制的公司
上海滦汇投资管理中心(有限合伙)	董事佟鑫控制的企业
上海嘉执管理咨询有限公司	董事佟鑫控制的公司
浙江允能投资管理有限公司	董事佟鑫控制的公司



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

八里台酒业(上海)有限公司	董事佟鑫控制的公司
贵州八里台酒业有限公司	董事佟鑫控制的公司
海南仲盛达投资有限公司	董事佟鑫控制的公司
上海允能文化传播有限公司	董事佟鑫控制的公司
上海宜岩投资管理中心(有限合伙)	董事佟鑫控制的公司
上海红珊瑚装饰工程有限公司	董事佟鑫有重大影响的公司
宿迁达融世纪投资管理中心（有限合伙）	董事佟鑫有重大影响的企业
杨喆	董事、总裁
李荣森	董事会秘书
北京通联君诚科技有限公司	董事、总裁杨喆控制的公司
保定市盛车通新能源科技有限公司	董事、总裁杨喆控制的公司
河南承昀商贸有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.8.2 注销
福建华侨丝路产业投资基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州侨泽投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
南京华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
湖南华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
贵州省华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州华侨企业管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
丽水华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
侨行天下(杭州)商贸有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州网侨网络科技有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州新侨投资管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州华侨股权投资管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州华侨保险代理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州共恒投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州侨领贰投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州定增宝投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州鼎琦投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州侨梦投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州侨展投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
平潭侨安投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
平潭侨恒投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宁波梅山保税港区侨中投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
平潭赋新投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州赋鼎投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州赋远投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
宁波梅山保税港区侨新投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
宁波梅山保税港区侨鹏投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州侨路投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人余增云控制的企业，2024.7.20 不再控制
杭州酒便利供应链管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.4.15 已注销
十堰酒便利商业连锁有限公司	实际控制人余增云控制的企业，2024.4.22 已注销
云南龙悦投资开发有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
上海君欣房地产发展有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
平湖海豚湾旅游开发有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
平湖暴龙旅游开发有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
福建海豚湾大酒店有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
漳州天柱山温泉大酒店有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
长泰天柱山酒店管理有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
福建天柱山霸王龙主题乐园有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
漳州飞龙海洋生物科研有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
漳州天柱山文化交流中心有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
嗨小豚文化旅游发展(上海)有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
厦门天柱山欢乐大世界国际旅行社有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
金地置業控股集团有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
上海炎武金融信息服务有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
云南星禧文化传播有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
富宁县恒信矿业开发有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
浙江平湖九龙山亲水湾旅游开发有限公司	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制，并担任董事
天津商富坤股权投资合伙企业(有限合伙)	陈冠全通过 Dragon wing Development Limited 控制
北京本乃真文化传播有限公司	董事、总裁杨喆控制的公司，并同时担任执行董事、经理



除上述关联方外，公司关联方还包括公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员以及除董事、监事、高级管理人员以外的其他关联自然人控制、共同控制、施加重大影响或担任董事、高级管理人员的企业。

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年度	2023年度
云南龙杰旅游开发有限公司	水电费	62,160.58	1,169,172.65
杭州华侨国际产业发展有限公司	物业费	5,875.80	12,336.55
华侨商业集团有限公司	物业费	40,937.55	
华侨商业集团有限公司	水电费	20,124.59	
浙江华玖商业运营管理有限公司	水电费	3,266.04	
合 计		132,364.56	1,181,509.20

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年度	2023年度
上海振龙房地产开发有限公司	工程	22,296,908.63	29,436,829.02
云南龙杰旅游开发有限公司	工程	28,982,217.83	89,110,591.90
云南欢乐大世界投资控股有限公司	工程	13,309,482.08	1,593,406.30
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司	工程		1,746.62
澄江龙欣景观工程有限公司	工程		1,647,306.03
郑州市便易商电子科技有限公司	移动信息业务	227,435.67	
合 计		64,816,044.21	121,789,879.87

(2) 关联租赁情况



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①本公司作为承租方：

出租方名称		租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
上海振龙房地产开发有限公司		办公场所	108,200.00	214,320.00

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		增加的使用权资产		承担的租赁负债利息支出	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
华侨商业集团有限公司	办公场所	211,183.14		750,989.88		14,576.51	
杭州华侨国际产业发展有限公司	办公场所	35,421.80	69,095.78		376,728.50	4,431.30	4,899.85

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
交替（杭州）数字科技有限公司	1,000.00	2024/7/24	2025/7/23	否
交替（杭州）数字科技有限公司	1,000.00	2024/8/27	2025/8/26	否
交替（杭州）数字科技有限公司	1,000.00	2024/5/6	2029/3/14	否
交替（杭州）数字科技有限公司	1,000.00	2024/6/18	2027/6/18	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈冠全、蒋欣	2,000.00	2022/10/8	2026/10/27	是
上海振龙房地产开发有限公司	3,000.00	2022/10/8	2027/10/8	否
陈榕生、陈冠全、蒋欣	2,500.00	2022/12/14	2025/12/1	否
陈榕生	2,500.00	2022/12/14	2025/12/1	否
余增云	1,000.00	2024/8/27	2025/8/26	否



上海创兴资源开发股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
余增云	1,000.00	2024/6/18	2027/6/18	否

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
上海振龙房地产开发有限公司	4,100,000.00	2024 年 2 月	未约定	无偿占用

注：①报告期内，公司因资金周转需要，向关联方拆入资金，随借随还，以此循环拆借；

②因拆入和归还交易发生频繁且单次金额大小不等，上表“拆借金额”以报告期内就特定单位所有拆入交易的金额汇总后列示，“起始时间”以第一笔拆入发生的时间为准；

③报告期内，公司就无偿占用关联方资金，按同期银行贷款利率及占用时间计算利息，计入财务费用，相应增加资本公积。

（5）关键管理人员报酬

项 目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	360.93 万元	232.73 万元

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2024.12.31		2023.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海振龙房地产开发有限公司	187,027,163.37	77,895,752.70	185,524,661.31	11,757,629.24
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,116,054.26	15,558,027.13	29,999,099.02	2,054,550.31
云南龙杰旅游开发有限公司	235,819,641.26	91,786,359.45	241,624,521.29	13,896,452.93
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.52	339,933.52	339,933.52	16,996.68



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

澄江龙欣景观工程有限公司	156,250.00	156,250.00	156,250.00	7,812.50
福建省长泰飞龙房地产开发有限公司	1,290,000.00	1,290,000.00	1,290,000.00	64,500.00
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司			9,170,742.03	458,537.10
郑州市便易商电子科技有限公司	10,131.31	506.57		
合 计	455,759,173.72	187,026,829.37	468,105,207.17	28,256,478.76
其他应收款:				
华侨商业集团有限公司	70,394.39	3,519.72		
合 计	70,394.39	3,519.72		
合同资产:				
云南龙杰旅游开发有限公司	4,635,764.14	4,635,764.14	27,886,710.92	1,394,335.55
上海振龙房地产开发有限公司	7,723,197.24	3,861,598.62	7,723,197.24	386,159.86
云南欢乐大世界投资控股有限公司	4,871,691.35	4,871,691.35	4,972,212.17	306,298.29
合 计	17,230,652.73	13,369,054.11	40,582,120.33	2,086,793.70
预付款项:				
杭州华侨国际产业发展有限公司			2,039.30	
合 计			2,039.30	

(2) 应付项目

项目名称	2024.12.31	2023.12.31
	账面余额	账面余额
其他应付款:		
云南龙卉旅游开发有限公司		5,148,672.56
云南丰铭建筑工程有限公司		700,000.00
应付账款:		
华侨商业集团有限公司	193,746.06	
浙江华玖商业运营管理有限公司	2,761.40	

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项



根据 2023 年 1 月 19 日的《上海创兴资源开发股份有限公司关于股东签订<股份转让协议>暨控制权拟发生变更的提示性公告》和 2023 年 3 月 22 日的《上海创兴资源开发股份有限公司关于股东与受让方签订<股份转让协议之补充协议>暨修订简式权益变动书和详式权益变动书的公告》，公司报告期内曾经的控股股东(以下简称“转让方”)承诺，在承诺期内(2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日)，子公司上海筑阔建设工程有限公司和上海喜鼎建设工程有限公司任一会计年度的营业收入(营业收入以扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入为准)合计金额不低于人民币 1 亿元，净利润(净利润与已扣除非经常性损益孰低为准)合计金额不低于人民币 0 元，若承诺期内任一会计年度业绩承诺金额未达成，则转让方应以现金方式向公司补偿净利润差额(转让方内部应按其出让股份数量的相对比例分担)，净利润补偿金额以收到的第三期转让价款金额(54,491,982.79 元)为限。

2. 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至期末，公司因合同纠纷涉及未决诉讼共 4 宗，已决但尚未执行完毕诉讼 36 宗。因该等诉讼被执行财产保全措施，冻结银行存款 667,833.36 元。

(2) 其他或有负债及其财务影响

公司的子公司上海筑阔建设工程有限公司的安全生产许可证（编号为（沪）JZ 安许证字[2017]017237），在 2023 年 8 月 24 日到期，截至报告日，证书仍在补办中。

安全生产证失效期间，可能会由于无证施工带来行政监管风险。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

①因公司于 2024 年 8 月与南京银行签订了《最高额保证合同》，由公司为全资子公司交替科技与南京银行签订的主合同的履行提供最高额连带责任保证担保，提供担保金



额为人民币 1,000.00 万元。自报告期末至本报告批准报出日期间，交替科技对南京银行的借款到期，交替科技因资金压力未能按期偿还该笔借款本金人民币约为 379.11 万元。根据相关合同约定，公司对主债务人交替科技的上述债务承担相应的连带保证责任。因公司于 2024 年 5 月与宁波银行签订了《最高额保证合同》，由公司为全资子公司交替科技与宁波银行签订《线上流动资金贷款总协议》事项提供连带责任保证，被担保的债权最高本金限额为人民币 1,000.00 万元。自报告期末至本报告批准报出日期间，交替科技因资金压力未能按期偿还该笔借款本金约为 882.12 万元。根据相关合同约定，公司对主债务人交替科技的上述债务承担相应的连带保证责任。截至财务报表批准报出日，公司对外担保债务逾期金额约为 1,261.23 万元。

②2025 年 4 月 13 日，本公司控股股东浙江华侨实业有限公司与辽宁璟铨企业管理合伙企业(有限合伙)签订了《股份转让协议》，本次协议转让的股份数为 34,664,147 股公司股份，占公司总股本的 8.15%，转让价格为每股人民币 3.283 元，转让价款合计为人民币 113,802,395.00 元。截至财务报表批准报出日，受让方已按股权转让协议约定支付首期股份转让款人民币 1000 万元。

2. 利润分配情况

公司计划 2024 年度不派发现金、不送红股、不以公积金转增股本。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

本公司本报告期内不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2. 2024 年 9 月 19 日，公司收到中国结算上海分公司出具的股权司法冻结及司法划转通知，获悉公司控股股东浙江华侨实业有限公司所持有的公司 101,664,147 股股份（占其所持股份的 100%，占公司总股本的 23.9%）被杭州市公安局上城区分局冻结，冻结终止日为 2026 年 9 月 18 日。其中，被质押的股份数量累计为 6700 万股，占其持有的公司股份的比例为 65.90%。2025 年 3 月 17 日收到公司控股股东华侨实业的通知，称华侨实业所质押的股份因承担担保责任涉及诉讼已由浙江省杭州市上城区人民



法院审理并于 2025 年 3 月 14 日作出（2024）浙 0102 民初 26400 号、（2025）浙 0102 民初 542 号、（2025）浙 0102 民初 6175 号《民事判决书》，后续如对其股份进行处置，对公司的控制权可能会产生重大影响。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,582,765.74	38,781,622.92
合 计	35,582,765.74	38,781,622.92

（1）其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他 应 收 款	248,585,043.21	213,002,277.47	35,582,765.74	251,783,917.32	213,002,294.40	38,781,622.92
合计	248,585,043.21	213,002,277.47	35,582,765.74	251,783,917.32	213,002,294.40	38,781,622.92

①账龄情况

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,199,464.49	5,949,351.22
1—2年（含2年）	1,551,012.62	19,448,233.82
2—3年（含3年）	19,448,233.82	176,000.00
3—4年（含）	176,000.00	1,022,000.00
4—5年（含）	1,022,000.00	500,000.00
5年以上	225,188,332.28	224,688,332.28
小计	248,585,043.21	251,783,917.32
减：坏账准备	213,002,277.47	213,002,294.40
合 计	35,582,765.74	38,781,622.92



② 坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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 1 月 1 日余额	16.93		213,002,277.47	213,002,294.40
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-16.93			-16.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额			213,002,277.47	213,002,277.47

③ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
其他应收款	213,002,294.40	-16.93			213,002,277.47
合计	213,002,294.40	-16.93			213,002,277.47

④ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
并表单位往来款	222,227,348.85	225,425,884.36
应收神龙矿业款项	26,357,694.36	26,357,694.36
员工备用金		338.60
小 计	248,585,043.21	251,783,917.32
减：坏账准备	213,002,277.47	213,002,294.40
合 计	35,582,765.74	38,781,622.92



⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海岳衡建筑工程有限公司	往来款	112,585,596.00	2-3 年；3-4 年；4-5 年；5 年以上	45.29	112,424,596.00
桑日县金冠矿业有限公司	往来款	87,156,685.92	2-3 年；4-5 年；5 年以上	35.06	74,219,987.11
湖南神龙矿业有限公司	往来款	26,357,694.36	5 年以上	10.60	26,357,694.36
上海喜鼎建设工程有限公司	往来款	19,417,742.92	1-2 年；2-3 年	7.81	
交替(杭州)数字科技有限公司	往来款	2,709,968.01	1 年以内；1-2 年	1.09	
合 计		248,227,687.21		99.85	213,002,277.47

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	182,539,161.46	57,519,161.46	125,020,000.00	162,539,161.46	57,519,161.46	105,020,000.00
合计	182,539,161.46	57,519,161.46	125,020,000.00	162,539,161.46	57,519,161.46	105,020,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备后期末余额
交替(杭州)数字科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
上海岳衡建筑工程有限公司	28,144,501.90			28,144,501.90		28,144,501.90
桑日县金冠矿业有限公司	29,374,659.56			29,374,659.56		29,374,659.56
上海利久国际贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		



上海创兴资源开发股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备后期末余额
上海睿贯投资发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海筑固建设工程有限公司	45,010,000.00			45,010,000.00		
上海喜鼎建设工程有限公司	40,010,000.00			40,010,000.00		
合 计	162,539,161.46	20,000,000.00		182,539,161.46		57,519,161.46

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-214,348.73	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	102,196.78	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	683,587.10	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		



上海创兴资源开发股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-398,788.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-371,094.55	
非经常性损益总额	-198,447.49	
减：非经常性损益的所得税影响数	-50,309.71	
非经常性损益净额	-148,137.78	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-148,137.78	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-96.61	-0.455	-0.455
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-96.53	-0.454	-0.454

上海创兴资源开发股份有限公司

2025 年 4 月 28 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD

(副本) (5-1)



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

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

出资额 3850 万元
成立日期 2013 年 11 月 13 日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

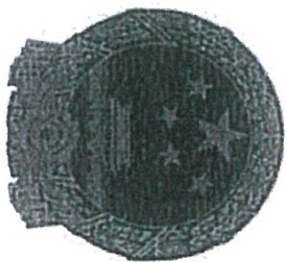
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022 年 11 月 07 日

与原件一致



证书序号: 0000187

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

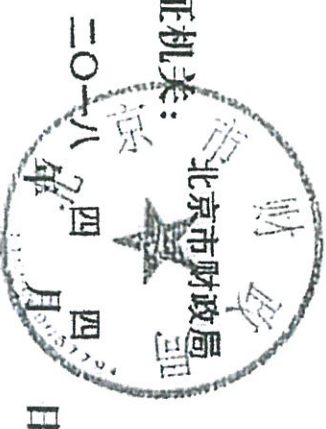
批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



与原件一致

发证机关: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制

台 區 署

从事证券服务业务会计岗事务所名录 (截至2022.12.31)

王 强 著

摘要

2023年02月27日

✱ 5

设计条件结构语言对象

0E9Z0000-EZ0Z/L0000095W43

人事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

●从康佳证券业务审计师事务所查账(截至2022.12.31)

88	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区中南路10号武汉国际大厦A座6楼	
89	中汇会计师事务所(普通合伙)	武汉市武昌区中南路10号武汉国际大厦A座6楼	
90	中崇国际(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号华中金融科技大厦11楼	
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西便门外大街112号10层	
92	中瑞众信会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路108号津信达广场52层	
93	中华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门内大街31号5层512A	
94	中南亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行唐南商务区20层2206	
95	中南会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市新洲区东湖路169号2-9层	
96	中天安达会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号新嘉园大厦门一七、八层	
97	中意会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新华文化大厦11层	
98	中国财税策划会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门内大街2号22层A2A	
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门内大街1号东长安15层	
100	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西便门外大街43号1号楼13层1316、1326	
101	中诺会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南路22号国兴大厦4层	
102	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	上海市虹口区四川北路1630号5楼108室	
103	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富金融中心39层	

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108MA007TBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中审会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA59UN3T81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	9137010006611889323	37010001	2020-11-02

42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中天天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注:本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核,会计师事务所对相关信息真实性负责,为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序,排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



姓名 张振翼
性别 男
出生日期 1990-11-29
工作单位 中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)
身份证号码 130732199011251470



与原件一致

证书编号: 110102050526

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 09 月 27 日
Date of Issuance

张振翼 110102050526



年检登记
Annual Renewal Registration

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

