

卧龙矿业（上海）有限公司
财务报表审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第 510119 号

卧龙矿业（上海）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了卧龙矿业（上海）有限公司（以下简称“上海矿业公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海矿业公司 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海矿业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海矿业公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海矿业公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海矿业公司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上海矿业公司不能持续经营。

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

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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为《卧龙矿业（上海）有限公司 2023-2024 年度审计报告》（中兴华审字（2025）第 510119 号）之签字盖章页）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：


中国注册会计师
黄明

中国注册会计师：


中国注册会计师
许旭光

2025 年 5 月 20 日

资产负债表

编制单位：卧龙矿业（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：			
货币资金	五、1	119,386,494.37	62,887,281.75
交易性金融资产	五、2	2,321,965.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	56,954,241.15	88,592,307.17
应收款项融资			
预付款项	五、4	78,835,802.85	10,214,030.29
其他应收款	五、5	8,399,663.20	2,008,262.38
存货	五、6	441,459,126.79	64,220,144.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		2,240,870.89
流动资产合计		707,357,293.36	230,162,896.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	338,536.27	542,651.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	660,800.00	660,800.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	4,596,738.67	2,744,265.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,596,074.94	3,947,717.19
资产总计		712,953,368.30	234,110,614.16

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

编制单位：卧龙矿业（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：			
短期借款	五、12	415,390,560.61	
交易性金融负债	五、13	9,289,221.37	493,333.92
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	20,315,575.37	28,374,031.69
预收款项	五、15	256,845.01	256,845.01
合同负债	五、16	2,644,138.62	7,433,812.50
应付职工薪酬	五、17	3,636,404.22	2,886,731.83
应交税费	五、18	18,327,199.89	1,199,590.73
其他应付款	五、19	55,142,850.47	9,886,097.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	2,130,527.98	25,876.90
流动负债合计		527,135,323.54	50,556,320.06
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			
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、10	580,491.25	
其他非流动负债			
非流动负债合计		580,491.25	
负债合计		527,715,814.79	50,556,320.06
所有者权益：			
实收资本	五、21	95,700,000.00	95,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	44,995,955.75	43,979,299.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	11,519,002.95	6,000,482.90
未分配利润	五、24	33,022,594.81	37,874,511.95
所有者权益合计		185,237,553.51	183,554,294.10
负债和所有者权益总计		712,953,368.30	234,110,614.16

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：卧龙矿业（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、25	2,476,216,370.43	3,372,862,235.30
减：营业成本	五、25	2,362,280,398.05	3,320,436,429.68
税金及附加	五、26	3,207,929.51	1,679,953.38
销售费用	五、27	9,442,973.80	6,580,708.44
管理费用	五、28	8,214,637.77	9,021,616.10
研发费用			
财务费用	五、29	5,278,366.62	5,180,164.35
其中：利息费用	五、29	6,199,101.72	6,323,534.37
利息收入	五、29	996,392.02	1,340,285.38
加：其他收益	五、30	881,386.40	544,205.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	10,074,784.03	1,248,349.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32	-6,473,922.45	-783,297.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	1,385,995.75	-1,985,584.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,510,740.35	28,987,037.93
加：营业外收入	五、34	474,434.13	493,737.63
减：营业外支出	五、35	638.47	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,984,536.01	29,480,775.56
减：所得税费用	五、36	18,799,335.53	6,629,569.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,185,200.48	22,851,206.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,185,200.48	22,851,206.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		55,185,200.48	22,851,206.47

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：卧龙矿业（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,794,465,411.20	3,739,598,652.31
收到的税费返还		12,398,619.62	13,913,759.89
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	63,358,887.66	50,515,810.92
经营活动现金流入小计		2,870,222,918.48	3,804,028,223.12
购买商品、接受劳务支付的现金		3,105,903,077.42	3,566,960,447.92
支付给职工以及为职工支付的现金		11,713,524.41	11,540,131.08
支付的各项税费		16,006,996.18	14,684,668.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	96,856,792.17	56,335,614.75
经营活动现金流出小计		3,230,480,390.18	3,649,520,862.63
经营活动产生的现金流量净额		-360,257,471.70	154,507,360.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		111,715,210.79	112,319,070.56
取得投资收益收到的现金			1,248,349.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		111,715,210.79	113,567,420.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,965.00	498,741.18
投资支付的现金		118,376,296.35	127,234,304.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		118,396,261.35	127,733,045.74
投资活动产生的现金流量净额		-6,681,050.56	-14,165,625.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			6,954,000.00
取得借款收到的现金		862,401,370.52	166,944,139.39
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37	20,000,000.00	403,000,000.00
筹资活动现金流入小计		882,401,370.52	576,898,139.39
偿还债务支付的现金		449,010,598.23	166,944,139.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,513,631.06	6,323,534.37
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	20,000,000.00	543,000,000.00
筹资活动现金流出小计		481,524,229.29	716,267,673.76
筹资活动产生的现金流量净额		400,877,141.23	-139,369,534.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,239,425.50	347,982.50
五、现金及现金等价物净增加额		35,178,044.47	1,320,183.23
加：期初现金及现金等价物余额		35,407,139.57	34,086,956.34
六、期末现金及现金等价物余额		70,585,184.04	35,407,139.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：卧龙矿业（上海）有限公司

金额单位：人民币元

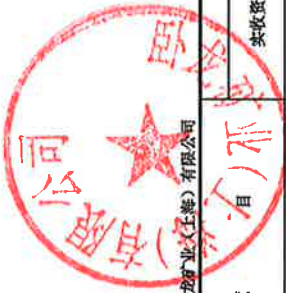
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	95,700,000.00				43,979,299.25				6,000,482.90	37,874,511.95	183,554,294.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	95,700,000.00				43,979,299.25				6,000,482.90	37,874,511.95	183,554,294.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,016,656.50				5,518,520.05	-4,851,917.14	1,683,259.41
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本					1,016,656.50					55,185,200.48	55,185,200.48
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					1,016,656.50						1,016,656.50
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									5,518,520.05	-60,037,117.62	-54,518,597.57
2、提取一般风险准备										-5,518,520.05	
3、对所有者的分配											
4、其他										-54,518,597.57	-54,518,597.57
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	95,700,000.00				44,995,955.75				11,519,002.95	33,022,594.81	185,237,553.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



所有者权益变动表（续）

项 目		2023年度							金额单位：人民币元		
		实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年年末余额		90,000,000.00			41,708,642.75				3,715,362.25	17,308,426.13	152,732,431.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		90,000,000.00			41,708,642.75				3,715,362.25	17,308,426.13	152,732,431.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,700,000.00			2,270,656.50				2,285,120.65	20,566,085.82	30,821,862.97
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本		5,700,000.00			2,270,656.50					22,851,206.47	22,851,206.47
1、所有者投入资本		5,700,000.00			1,254,000.00						7,970,656.50
2、其他权益工具持有者投入资本											6,954,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他					1,016,656.50						1,016,656.50
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									2,285,120.65	-2,285,120.65	
2、提取一般风险准备									2,285,120.65	-2,285,120.65	
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股本权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		95,700,000.00			43,979,299.25				6,000,482.90	37,874,511.95	183,554,294.10

金额单位：人民币元

编制单位：浙江兴合环境股份有限公司

公司负责人：  会计机构负责人： 

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

卧龙矿业（上海）有限公司
财务报表附注
2024 年度、2023 年度
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

卧龙矿业（上海）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为“上海卧龙国际商务有限公司”，于 2006 年 11 月 3 日经上海市工商行政管理局登记设立。截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 10,000 万元，实缴资本为 9,570.00 万元，统一社会信用代码 91310000795614785G。

公司法定代表人：姜燕儿。

注册地址：上海市浦东新区张杨北路 5509 号 503A 室。

经营期限：2006-11-03 至无固定期限。

本公司母公司为卧龙新能源集团股份有限公司，最终控制人为陈建成。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司所属行业为：有色金属矿采选业。

公司经营范围为：许可项目：货物进出口；食品进出口；食品销售。（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：矿物洗选加工，金属矿石销售，金属材料销售，有色金属合金销售，高性能有色金属及合金材料销售，非金属矿及制品销售，稀土功能材料销售，供应链管理服务，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）。（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）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 5 月 20 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事货物及食品进出口、矿物洗选加工、金属矿石销售等经营。本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

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

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

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、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,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因

汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代

表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：合并内关联方组合、账龄组合、出口退税组合、保证金组合，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款和其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

贸易业务：

项 目	确定组合的依据	坏账计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法
无风险组合	关联方之间拆借形成的应收款项	其他方法
出口退税组合	本组合为应收出口退税款项。	其他方法

保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的保证金等应收款项	余额百分比法
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 (含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

基于账龄确认信用风险特征组合的, 账龄计算方法按照先进先出法计算确定。

贸易业务中, 采用保证金组合计提预期信用损失的组合计提方法:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
保证金组合	3.00	3.00

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。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在发出商品、库存商品、在途物资等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

11、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。

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

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

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

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、合同负债

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

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

16、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,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金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

17、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司收入确认具体方法:

贸易业务收入:本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司稀土贸易中,

如相关交易无法认定公司为主要责任人的，公司按照净额法确认相应收入。

18、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业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。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定

条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

21、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

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

22、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

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

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

①公允价值套期

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

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

②现金流量套期

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

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

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

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

出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

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

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

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
印花税	应税合同的计税依据为合同所列的金额，不包括列明的增值税税款;应税营业账簿的计税依据为账簿记载的实收资本(股本)、资本公积合计金额;	0.030%、0.025%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

2、无税收优惠。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	69,253,415.67	35,020,181.61
其他货币资金	50,133,078.70	27,867,100.14
合 计	119,386,494.37	62,887,281.75

注：使用受限制的货币资金明细如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
期货保证金	21,643,889.22	22,932,109.00
信用证保证金	27,157,421.11	4,548,033.18
合 计	48,801,310.33	27,480,142.18

2、交易性金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 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	2,321,965.00	
其中：衍生金融资产	2,321,965.00	
合 计	2,321,965.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	59,951,832.79	93,255,060.18
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,302,575.76	1,302,575.76
小 计	61,254,408.55	94,557,635.94
减：坏账准备	4,300,167.40	5,965,328.77
合 计	56,954,241.15	88,592,307.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,302,575.76	2.13	1,302,575.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	59,951,832.79	97.87	2,997,591.64	5.00	56,954,241.15
其中：账龄组合	59,951,832.79	97.87	2,997,591.64	5.00	56,954,241.15

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	比例(%)	
合 计	61,254,408.55	—	4,300,167.40	—	56,954,241.15

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,302,575.76	1.38	1,302,575.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	93,255,060.18	98.62	4,662,753.01	5.00	88,592,307.17
其中：账龄组合	93,255,060.18	98.62	4,662,753.01	5.00	88,592,307.17
合 计	94,557,635.94	—	5,965,328.77	—	88,592,307.17

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
客户一	1,302,575.76	1,302,575.76	100.00	预计无法收回
合 计	1,302,575.76	1,302,575.76	—	—

(续)

应收账款（按单位）	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
客户一	1,302,575.76	1,302,575.76	100.00	预计无法收回
合 计	1,302,575.76	1,302,575.76	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	59,951,832.79	2,997,591.64	5.00
合 计	59,951,832.79	2,997,591.64	—

续上表

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	93,255,060.18	4,662,753.01	5.00
合 计	93,255,060.18	4,662,753.01	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	2024 年 1 月 1 日	变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	5,965,328.77	-1,665,161.37			4,300,167.40
合 计	5,965,328.77	-1,665,161.37			4,300,167.40

(续)

类 别	2023 年 1 月 1 日	变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	4,030,608.03	1,934,720.74			5,965,328.77
合 计	4,030,608.03	1,934,720.74			5,965,328.77

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 61,254,408.55 元，占应收账款 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备 2024 年 12 月 31 日余额汇总金额为 4,300,167.40 元。

本公司按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 94,557,635.94 元，占应收账款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额汇总金额为 5,965,328.77 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	78,818,842.14	99.98	10,183,058.75	99.70
1 至 2 年			21,960.71	0.21
2 至 3 年	16,960.71	0.02	4,978.16	0.05
3 年以上			4,032.67	0.04
合 计	78,835,802.85	100.00	10,214,030.29	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2024 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 77,111,976.14 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 97.81%。

本公司按预付对象归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 9,603,366.79 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 94.02%。

5、其他应收款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,399,663.20	2,008,262.38
合 计	8,399,663.20	2,008,262.38

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	8,690,151.06	2,074,312.70
1 至 2 年	54,728.08	
2 至 3 年		
3 至 4 年		2,900.00
4 至 5 年	2,900.00	
5 年以上	4,449,449.98	4,449,449.98
小 计	13,197,229.12	6,526,662.68
减：坏账准备	4,797,565.92	4,518,400.30
合 计	8,399,663.20	2,008,262.38

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	7,789,636.92	444,219.61
往来款	2,490,839.74	2,490,839.74
出口退税	828,666.44	1,560,352.01
代扣代缴	15,721.00	17,913.00
其他	2,072,365.02	2,013,338.32
小 计	13,197,229.12	6,526,662.68
减：坏账准备	4,797,565.92	4,518,400.30
合 计	8,399,663.20	2,008,262.38

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	4,518,400.30			4,518,400.30

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 1 月 1 日账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	279,165.62			279,165.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,797,565.92			4,797,565.92

(续)

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	4,467,536.98			4,467,536.98
2023 年 1 月 1 日账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	50,863.32			50,863.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	4,518,400.30			4,518,400.30

④坏账准备的情况

类 别	2024 年 1 月 1	本年变动金额	2024 年 12 月 31
-----	--------------	--------	----------------

		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值损失	4,518,400.30	279,165.62			4,797,565.92
合 计	4,518,400.30	279,165.62			4,797,565.92

(续)

类 别	2023 年 1 月 1 日余额	本年变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值损失	4,467,536.98	50,863.32			4,518,400.30
合 计	4,467,536.98	50,863.32			4,518,400.30

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	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
海关保证金	押金及保证金	7,216,111.90	1 年以内	54.68	216,483.36
上海时佳贸易有限公司	往来款	2,490,839.74	5 年以上	18.87	2,490,839.74
黎萍	其他	1,879,271.91	1 年以内 58,906.70 元; 1 至 2 年 54,728.08 元; 5 年以上 1,765,637.13 元	14.24	1,879,271.91
应收出口退税	出口退税	688,367.57	1 年以内	5.22	
上海喜盈置业有限公司	押金及保证金	469,380.42	1 年以内	3.56	14,081.41
合 计	—	12,743,971.54	—	96.57	4,600,676.42

(续)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	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
上海时佳贸易有限公司	往来款	2,490,839.74	5 年以上	38.16	2,490,839.74
黎萍	其他	1,820,365.21	1 年以内 54,728.08 元, 5 年以上 1,765,637.13 元	27.89	1,820,365.21
上海市浦东	出口退税	1,560,352.01	1 年以内	23.91	

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	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
新区税务局					
中华人民共和国 舟山海关	押金及保证金	410,000.00	1 年以内	6.28	12,300.00
李家伟	其他	99,973.82	5 年以上	1.53	99,973.82
合 计	—	6,381,530.78	—	97.77	4,423,478.77

6、存货

(1) 存货分类

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
库存商品	102,193,655.17		102,193,655.17
在途物资	339,265,471.62		339,265,471.62
发出商品			
合 计	441,459,126.79		441,459,126.79

续

项 目	2023 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
库存商品	10,208,910.32		10,208,910.32
在途物资			
发出商品	54,011,234.17		54,011,234.17
合 计	64,220,144.49		64,220,144.49

7、其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税		2,240,870.89
合 计		2,240,870.89

8、固定资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	338,536.27	542,651.44

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产清理		
合 计	338,536.27	542,651.44

(1) 固定资产

项 目	通用及办公设备	运输工具	合 计
一、账面原值：			
1、2024 年 1 月 1 日余额	558,337.54	2,140,150.38	2,698,487.92
2、本年增加金额	19,965.00		19,965.00
(1) 购置	19,965.00		19,965.00
3、本年减少金额	238,589.39		238,589.39
(1) 处置或报废	238,589.39		238,589.39
4、2024 年 12 月 31 日余额	339,713.15	2,140,150.38	2,479,863.53
二、累计折旧			
1、2024 年 1 月 1 日余额	513,121.00	1,642,715.48	2,155,836.48
2、本年增加金额	26,838.74	196,602.96	223,441.70
(1) 计提	26,838.74	196,602.96	223,441.70
3、本年减少金额	237,950.92		237,950.92
(1) 处置或报废	237,950.92		237,950.92
4、2024 年 12 月 31 日余额	302,008.82	1,839,318.44	2,141,327.26
三、减值准备			
1、2024 年 1 月 1 日余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2024 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2024 年 12 月 31 日余额	37,704.33	300,831.94	338,536.27
2、2024 年 1 月 1 日余额	45,216.54	497,434.90	542,651.44

(续)

项 目	通用及办公设备	运输工具	合 计
一、账面原值：			
1、2023 年 1 月 1 日余额	546,845.22	1,817,623.74	2,364,468.96
2、本年增加金额	28,914.54	322,526.64	351,441.18
(1) 购置	28,914.54	322,526.64	351,441.18

项 目	通用及办公设备	运输工具	合 计
3、本年减少金额	17,422.22		17,422.22
(1) 处置或报废	17,422.22		17,422.22
4、2023 年 12 月 31 日余额	558,337.54	2,140,150.38	2,698,487.92
二、累计折旧			
1、2023 年 1 月 1 日余额	503,976.09	1,469,920.28	1,973,896.37
2、本年增加金额	26,567.13	172,795.20	199,362.33
(1) 计提	26,567.13	172,795.20	199,362.33
3、本年减少金额	17,422.22		17,422.22
(1) 处置或报废	17,422.22		17,422.22
4、2023 年 12 月 31 日余额	513,121.00	1,642,715.48	2,155,836.48
三、减值准备			
1、2023 年 1 月 1 日余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2023 年 12 月 31 日余额	45,216.54	497,434.90	542,651.44
2、2023 年 1 月 1 日余额	42,869.13	347,703.46	390,572.59

9、无形资产

项 目	车牌使用权	合 计
一、账面原值		
1、2024 年 1 月 1 日余额	660,800.00	660,800.00
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2024 年 12 月 31 日余额	660,800.00	660,800.00
二、累计摊销		
1、2024 年 1 月 1 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2024 年 12 月 31 日余额		
三、减值准备		
1、2024 年 1 月 1 日余额		

项 目	车牌使用权	合 计
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2024 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2024 年 12 月 31 日余额	660,800.00	660,800.00
2、2024 年 1 月 1 日余额	660,800.00	660,800.00

(续)

项 目	车牌使用权	合 计
一、账面原值		
1、2023 年 1 月 1 日余额	513,500.00	513,500.00
2、本年增加金额	147,300.00	147,300.00
(1) 购置	147,300.00	147,300.00
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日余额	660,800.00	660,800.00
二、累计摊销		
1、2023 年 1 月 1 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
三、减值准备		
1、2023 年 1 月 1 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日余额	660,800.00	660,800.00
2、2023 年 1 月 1 日余额	513,500.00	513,500.00

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 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
坏账准备	9,097,733.32	2,274,433.33	10,483,729.07	2,620,932.27

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 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
交易性金融负债	9,289,221.37	2,322,305.34	493,333.92	123,333.48
合 计	18,386,954.69	4,596,738.67	10,977,062.99	2,744,265.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 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
交易性金融资产	2,321,965.00	580,491.25		
合 计	2,321,965.00	580,491.25		

11、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	48,801,310.33	27,480,142.18	保证金使用受限
合 计	48,801,310.33	27,480,142.18	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	413,390,772.29	
应付利息	1,999,788.32	
合 计	415,390,560.61	

注：保证借款担保情况详见本附注七、3。

(2) 报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

13、交易性金融负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
交易性金融负债	9,289,221.37	493,333.92
其中：衍生金融负债	9,289,221.37	493,333.92
合 计	9,289,221.37	493,333.92

14、应付账款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，下同）	19,133,138.50	26,547,060.42
1 至 2 年		644,857.04
2 至 3 年	322.64	696,065.74
3 年以上	1,182,114.23	486,048.49

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合 计	20,315,575.37	28,374,031.69

注：期末无账龄超过一年的重要应付账款。

15、预收款项

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）		1,463.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,463.00	
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上	255,382.01	255,382.01
合 计	256,845.01	256,845.01

16、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	2,644,138.62	7,433,812.50
小 计	2,644,138.62	7,433,812.50
减：计入其他非流动负债		
合 计	2,644,138.62	7,433,812.50

17、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	2,838,041.29	11,901,433.38	11,149,323.27	3,590,151.40
二、离职后福利-设定提存计划	48,690.54	561,763.42	564,201.14	46,252.82
合 计	2,886,731.83	12,463,196.80	11,713,524.41	3,636,404.22

（续）

项 目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	4,060,347.52	9,515,292.34	10,737,598.57	2,838,041.29
二、离职后福利-设定提存计划	261,020.66	590,202.39	802,532.51	48,690.54
合 计	4,321,368.18	10,105,494.73	11,540,131.08	2,886,731.83

（2）短期薪酬列示

项 目	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
-----	------------------	------	------	--------------------

项 目	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,806,289.01	11,023,438.97	10,266,935.89	3,562,792.09
2、职工福利费		332,390.82	332,390.82	
3、社会保险费	31,752.28	337,485.89	341,878.86	27,359.31
其中：医疗保险费	29,509.46	312,212.12	316,492.74	25,228.84
工伤保险费	2,242.82	25,273.77	25,386.12	2,130.47
4、住房公积金		208,117.70	208,117.70	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	2,838,041.29	11,901,433.38	11,149,323.27	3,590,151.40

(续)

项 目	2023 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,875,007.90	8,583,094.14	9,651,813.03	2,806,289.01
2、职工福利费		340,563.02	340,563.02	
3、社会保险费	185,339.62	392,366.18	545,953.52	31,752.28
其中：医疗保险费	166,104.06	357,698.39	494,292.99	29,509.46
工伤保险费	19,235.56	34,667.79	51,660.53	2,242.82
4、住房公积金		199,269.00	199,269.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	4,060,347.52	9,515,292.34	10,737,598.57	2,838,041.29

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险	47,215.04	544,683.84	547,047.68	44,851.20
2、失业保险费	1,475.50	17,079.58	17,153.46	1,401.62
合 计	48,690.54	561,763.42	564,201.14	46,252.82

(续)

项 目	2023 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险	253,111.33	572,317.46	778,213.75	47,215.04
2、失业保险费	7,909.33	17,884.93	24,318.76	1,475.50
合 计	261,020.66	590,202.39	802,532.51	48,690.54

18、应交税费

税 种	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	6,738,190.83	
企业所得税	10,368,174.34	947,659.48
城市维护建设税	336,909.54	
教育费附加	202,145.72	
地方教育费附加	134,763.82	
个人所得税	68,486.15	43,460.75
印花税	478,529.49	208,470.50
合 计	18,327,199.89	1,199,590.73

19、其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	50,060,170.19	
其他应付款	5,084,680.28	9,886,097.48
合 计	55,144,850.47	9,886,097.48

(1) 应付股利

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
卧龙新能源集团股份有限公司	47,025,000.00	
马哲	1,595,833.90	
李莉	745,189.38	
沈瑜	694,146.91	
合 计	50,060,170.19	

(2) 其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	2,209,060.25	2,226,909.41
关联方往来款	1,013,437.26	1,013,437.26
关联方资金拆借余额		3,855,890.28
代收代付	162,572.32	160,575.14
预提费用	277,054.84	830,280.99
其他	1,422,555.61	1,799,004.40
合 计	5,084,680.28	9,886,097.48

20、其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
已平仓未结算期货交易	2,125,478.69	
待转销项税额	5,049.29	25,876.90
合 计	2,130,527.98	25,876.90

21、实收资本

投资者名称	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
卧龙新能源集团股份有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00
李莉	1,400,000.00			1,400,000.00
沈瑜	1,300,000.00			1,300,000.00
马哲	3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	95,700,000.00			95,700,000.00

(续)

投资者名称	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
卧龙新能源集团股份有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00
李莉		1,400,000.00		1,400,000.00
沈瑜		1,300,000.00		1,300,000.00
马哲		3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	90,000,000.00	5,700,000.00		95,700,000.00

注：2023 年实收资本变动详见本附注五、22 资本公积注 2。

22、资本公积

类 别	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
资本溢价	42,754,000.00			42,754,000.00
其他资本公积（注 1）	1,225,299.25	1,016,656.50		2,241,955.75
合 计	43,979,299.25	1,016,656.50		44,995,955.75

(续)

类 别	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
资本溢价（注 2）	41,500,000.00	1,254,000.00		42,754,000.00
其他资本公积（注 3）	208,642.75	1,016,656.50		1,225,299.25
合 计	41,708,642.75	2,270,656.50		43,979,299.25

注 1: 2024 年度其他资本公积增加 1,016,656.50 元的原因系公司 2022 年度对员工进行股权激励在 2024 年度摊销的股份支付费用。

注 2: 根据卧龙新能源集团股份有限公司于 2022 年 9 月 7 日召开第九届董事会第十二次会议, 审议通过了《关于子公司卧龙矿业（上海）有限公司增资扩股的议案》, 同意管理层马哲、沈瑜、李莉三人以增资价格 1.22 元/股, 合计认购 1,000 万股, 对应增资总金额为 1,220 万元, 2023 年度马哲实际认购出资 366 万元, 其中 300 万元计入实收资本, 66 万元计入资本公积-资本溢价; 2023 年度沈瑜实际认购出资 158.60 万元, 其中 130 万元计入实收资本, 28.60 万元计入资本公积-资本溢价; 2023 年度李莉实际认购出资 170.80 万元, 其中 140 万元计入实收资本, 30.80 万元计入资本公积-资本溢价。

注 3: 2023 年度其他资本公积增加 1,016,656.50 元的原因系公司 2022 年度对员工进行股权激励在 2023 年度摊销的股份支付费用。

23、盈余公积

类 别	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	6,000,482.90	5,518,520.05		11,519,002.95
合 计	6,000,482.90	5,518,520.05		11,519,002.95

(续)

类 别	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	3,715,362.25	2,285,120.65		6,000,482.90
合 计	3,715,362.25	2,285,120.65		6,000,482.90

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

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

24、未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上年末未分配利润	37,874,511.95	17,308,426.13
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	37,874,511.95	17,308,426.13
加: 本期归属于母公司股东的净利润	55,185,200.48	22,851,206.47
减: 提取法定盈余公积	5,518,520.05	2,285,120.65
减: 分配股利	54,518,597.57	
年末未分配利润	33,022,594.81	37,874,511.95

25、营业收入和营业成本

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

	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,476,183,992.58	2,362,280,398.05	3,372,773,998.24	3,320,436,429.68
其他业务	32,377.85		88,237.06	
合 计	2,476,216,370.43	2,362,280,398.05	3,372,862,235.30	3,320,436,429.68

26、税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	270,712.58	197,637.57
教育费附加	162,427.55	118,582.52
地方教育附加	108,285.03	79,054.99
印花税	2,666,144.35	1,280,598.30
车船税	360.00	4,080.00
合 计	3,207,929.51	1,679,953.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
工资及福利费	7,692,550.95	4,585,715.26
折旧及摊销	15,197.22	14,226.37
差旅费	253,840.91	396,867.36
业务招待费	276,187.99	323,259.44
办公费用	18,797.37	201,417.82
租赁费用	1,134,513.90	1,058,992.19
其他	51,885.46	230.00
合 计	9,442,973.80	6,580,708.44

28、管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
工资及福利费	4,770,645.85	5,519,779.47
招待费	214,185.97	292,150.76
差旅费	346,655.06	624,286.14
期权成本	1,016,656.50	1,016,656.50
租赁费	994,704.84	615,118.04
办公费	215,953.67	284,670.02
车辆费用	311,443.97	394,860.36
折旧及摊销	208,244.48	185,135.96

项 目	2024 年度	2023 年度
其他	136,147.43	88,958.85
合 计	8,214,637.77	9,021,616.10

29、财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	6,199,101.72	6,323,534.37
减：利息收入	996,392.02	1,340,285.38
汇兑损失	-1,239,425.50	-347,982.50
银行手续费支出	1,315,082.42	544,897.86
合 计	5,278,366.62	5,180,164.35

30、其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
与企业日常活动相关的政府补助	852,166.00	531,500.00
代扣个人所得税手续费返还	29,220.40	12,705.87
合 计	881,386.40	544,205.87

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
镇级财政扶持资金	852,166.00	531,500.00	与收益相关
合 计	852,166.00	531,500.00	

31、投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
衍生金融工具产生的投资收益	-10,074,784.03	1,248,349.79
合 计	-10,074,784.03	1,248,349.79

32、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	2,321,965.00	-783,297.02
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	2,321,965.00	-783,297.02
交易性金融负债	-8,795,887.45	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-8,795,887.45	
合 计	-6,473,922.45	-783,297.02

33、信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	1,665,161.37	-1,934,720.74

项 目	2024 年度	2023 年度
其他应收款坏账损失	-279,165.62	-50,863.32
合 计	1,385,995.75	-1,985,584.06

34、营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
其他	474,434.13	493,737.63
合 计	474,434.13	493,737.63

35、营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置损失合计	638.47	
其中：固定资产处置损失	638.47	
合 计	638.47	

36、所得税费用

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	20,071,317.20	7,321,789.36
递延所得税费用	-1,271,981.67	-692,220.27
合 计	18,799,335.53	6,629,569.09

37、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2024 年度	2023 年度
银行利息收入	996,392.02	1,340,285.38
其他收益	881,386.40	544,205.87
押金及保证金	61,324,559.75	43,522,541.71
往来款项	156,549.49	4,615,040.33
其他		493,737.63
合 计	63,358,887.66	50,515,810.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现销售费用	1,735,225.63	1,980,766.81
付现管理费用	2,219,090.94	2,300,044.17
银行手续费支出	1,315,082.42	544,897.86
往来款项	308,028.19	8,901,667.18
押金及保证金	91,279,364.99	42,608,238.73

项 目	2024 年度	2023 年度
合 计	96,856,792.17	56,335,614.75

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
关联方资金拆借	20,000,000.00	403,000,000.00
合 计	20,000,000.00	403,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
关联方资金拆借	20,000,000.00	543,000,000.00
合 计	20,000,000.00	543,000,000.00

38、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	55,185,200.48	22,851,206.47
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,385,995.75	1,985,584.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	223,441.70	199,362.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	638.47	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	6,473,922.45	783,297.02
财务费用（收益以“-”号填列）	4,959,676.22	5,975,551.87
投资损失（收益以“-”号填列）	10,074,784.03	-1,248,349.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,852,472.92	-619,729.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	580,491.25	-72,490.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-377,238,982.30	131,174,320.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-62,357,628.65	32,173,341.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,062,796.82	-39,711,388.99
其他	1,016,656.50	1,016,656.50

补充资料	2024 年度	2023 年度
经营活动产生的现金流量净额	-360,257,471.70	154,507,360.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的（年）期末余额	70,585,184.04	35,407,139.57
减：现金的年初余额	35,407,139.57	34,086,956.34
加：现金等价物的（年）期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	35,178,044.47	1,320,183.23

(2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产投资收回的现金	111,715,210.79	112,319,070.56

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产投资支付的现金	118,376,296.35	127,234,304.56

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	2024 年度	2023 年度
一、现金	70,585,184.04	35,407,139.57
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	69,253,415.67	35,020,181.61
可随时用于支付的其他货币资金	1,331,768.37	386,957.96
三、年末现金及现金等价物余额	70,585,184.04	35,407,139.57

39、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	11,443.55	7.1884	82,260.81
其中：美元	11,443.55	7.1884	82,260.81
短期借款	13,662,617.61	7.1884	98,212,360.43
其中：美元	13,662,617.61	7.1884	98,212,360.43

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	806,737.46	7.0827	5,713,879.41
其中：美元	806,737.46	7.0827	5,713,879.41

41、租赁

(1) 本公司作为承租人

①计入损益情况

项 目	计入 2024 年度损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	1,134,513.90
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	994,704.84

(续)

项 目	计入 2023 年度损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	1,058,992.19
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	615,118.04

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用。

六、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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) 交易性金融资产	2,321,965.00			2,321,965.00
其中：衍生金融资产	2,321,965.00			2,321,965.00
持续以公允价值计量的资产总额	2,321,965.00			2,321,965.00
(二) 交易性金融负债	9,289,221.37			9,289,221.37
其中：衍生金融负债	9,289,221.37			9,289,221.37
持续以公允价值计量的负债总额	9,289,221.37			9,289,221.37

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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）交易性金融资产				
其中：衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
（二）交易性金融负债	493,333.92			493,333.92
其中：衍生金融负债	493,333.92			493,333.92
持续以公允价值计量的负债总额	493,333.92			493,333.92

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（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（%）
卧龙新能源集团股份有限公司	上虞	房地产开发与经营	700,506,244	90.00	90.00

注：本公司的最终控制方为陈建成。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卧龙控股集团有限公司	受同一最终控制方控制
卧龙电气驱动集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
绍兴市上虞区卧龙天香南园房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
绍兴市卧龙两湖置业有限公司	受同一最终控制方控制
绍兴卧龙物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
李莉	自然人股东
沈瑜	自然人股东
马哲	自然人股东

注：卧龙控股集团有限公司、卧龙电气驱动集团股份有限公司关联往来及交易含集团及其子公司。

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
卧龙控股集团有限公司	代理服务及劳务	4,051,558.20	4,569,098.14
绍兴市上虞区卧龙天香南园房地产开发有限公司	代理服务及劳务	91,929.34	15,340.04
绍兴卧龙物业管理有限公司	代理服务及劳务	774.40	877.66
卧龙电气驱动集团股份有限公司	代理服务及劳务	496.04	822.07

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
绍兴市上虞区卧龙天香南园房地产开发有限公司	销售商品	5,472.00	10,320.00
卧龙新能源集团股份有限公司	销售商品	18,666.00	
耀江神马实业（武汉）有限公司	销售商品		5,940.00
卧龙电气驱动集团股份有限公司	销售商品	611,782.00	433,182.02
卧龙控股集团有限公司	销售商品	214,666.80	258,021.21

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卧龙新能源集团股份有限公司	110,000,000.00	2023/6/26	2024/6/26	是
卧龙新能源集团股份有限公司	120,000,000.00	2023/5/30	2024/3/20	是
卧龙控股集团有限公司	69,300,000.00	2022/9/1	2023/9/1	是
卧龙控股集团有限公司	4,600,000.00 美元	2023/5/19	2026/5/18	否
卧龙新能源集团股份有限公司	69,300,000.00	2024/3/1	2025/3/1	否
卧龙新能源集团股份有限公司	220,000,000.00	2024/4/1	2025/3/25	否
卧龙新能源集团股份有限公司	160,000,000.00	2024/5/13	2025/4/30	否
卧龙新能源集团股份有限公司	110,000,000.00	2024/6/18	2025/6/17	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	2024 年 1 月 1 日 应付利息	2024 年 1 月 1 日 余额	2024 年度拆入	2024 年度偿还	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日应付 利息
卧龙新能源集团 股份有限公司	3,855,890.28		20,000,000.00	20,000,000.00		
合计	3,855,890.28		20,000,000.00	20,000,000.00		

(续)

关联方	2023 年 1 月 1 日应付利息	2023 年 1 月 1 日余额	2023 年度拆入	2023 年度偿还	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日应付利息
卧龙新能源集团股份有限公司	7,932,442.71	140,000,000.00	403,000,000.00	543,000,000.00		3,855,890.28
合计	7,932,442.71	140,000,000.00	403,000,000.00	543,000,000.00		3,855,890.28

注：2023 年度资金拆借利息金额为 3,855,890.28 元，2024 年资金拆借利息金额 20,412.50 元。

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
卧龙电气驱动集团股份有限公司	1,368.00	68.40	50,004.00	2,500.20
卧龙控股集团有限公司			131,742.00	6,587.10
合 计	1,368.00	68.40	181,746.00	9,087.30

（2）应付项目

项目名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款：		
卧龙新能源集团股份有限公司		3,855,890.28
卧龙控股集团有限公司	1,013,437.26	1,013,437.26
合 计	1,013,437.26	4,869,327.54

八、股份支付

1、股份支付总体情况

公司于 2022 年 9 月 7 日召开第九届董事会第十二次会议，审议通过了《关于子公司卧龙矿业（上海）有限公司增资扩股的议案》，根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《卧龙地产集团股份有限公司拟收购上海卧龙矿业有限公司股权项目涉及的上海卧龙矿业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》【中企华评报字（2022）第 3015 号】，截止 2021 年 11 月 30 日，上海矿业 100%股权的评估值为 6,857.56 万元。上海矿业自 2021 年 12 月 1 日起至 2022 年 7 月 31 日期间累计实现净利润 455.47 万元。本次增资扩股上海矿业 100%股权的作价为 7,313 万元。上海矿业通过未分配利润转增股本方式扩大注册资本至 4,000 万元后，计算增资价格为 1.83 元/股。同意管理层马哲、沈瑜、李莉三人以增资价格 1.22 元/股，合计认购 1,000 万股，对应增资总金额为 1,220 万元，服务期六年到期后方可行权。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	详见本附注八、1
可行权权益工具数量的确定依据	详见本附注八、1
2024 年估计与 2023 年度估计有重大差异的原因	无
2024 年 12 月 31 日以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,202,755.75
2024 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,016,656.50

(续)

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	详见本附注八、1
可行权权益工具数量的确定依据	详见本附注八、1
2023 年估计与 2022 年度估计有重大差异的原因	无
2023 年 12 月 31 日以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,186,099.25
2023 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,016,656.50

3、无以现金结算的股份支付情况。

4、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	2024 年度以权益结算的股份支付费用总额	2024 年度以现金结算的股份支付费用总额
马哲、沈瑜、李莉	1,016,656.50	
合 计	1,016,656.50	

(续)

授予对象类别	2023 年度以权益结算的股份支付费用总额	2023 年度以现金结算的股份支付费用总额
马哲、沈瑜、李莉	1,016,656.50	
合 计	1,016,656.50	

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 开出信用证

截至 2024 年 12 月 31 日止，未履行完毕的不可撤销信用证金额有 938.25 万美元和 758.05 万

人民币。

十、资产负债表日后事项

截至报告出具日，无重要的资产负债表日后事项。

（此页无正文，为卧龙矿业（上海）有限公司财务报表附注签字盖章页）

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审验章 (23)



公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）
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）（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



2025 年 02 月 27 日

证书序号: 0014686

说明

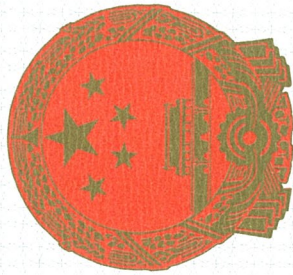
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所
执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区西四环南路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

仅供中兴华审字(2025)第510119号报告使用



姓名 黄明
Full name 黄明
性别 男
Sex 男
出生日期 1978-01-20
Date of birth 1978-01-20
工作单位 浙江中达会计师事务所有限公司
Working unit 浙江中达会计师事务所有限公司
身份证号码 330002110004
Identity card No. 330002110004



黄明 330002110004



年度检验登记
Annual Renewal Registr

姓名: 黄明
证书编号: 330002110004

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 330002110004

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇八 年 月 日
12 /m /d

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年度检验登记 Annual Renewal Registration	年度检验合格 Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 月 日 2010 01 01	本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 月 日 2010 01 01
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 月 日 2012 01 01	本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 月 日 2013 01 01
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 月 日 2012 01 01	本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 月 日 2013 01 01

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 Agree the holder to be transferred from		事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 /y/ 月 /m/ 日 /d/
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调入 Agree the holder to be transferred to		事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting voluntary business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

2020.9.15

发出: 申亚杰

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 8 月 1 日

申亚杰

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 9 月 14 日

申亚杰

仅供中兴华审字(2025)第510119号报告使用



姓名 许旭光
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-08-30
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 杭州分所
身份证号码 330681198608308534
Identity card No.



许旭光 310000060319

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000060319
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年9月21日
Date of Issuance

2012年01月01日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

立信会计师事务所(普通合伙)浙江分所

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2019 检
(浙江协发01935号)
浙江省注册会计师协会

20130101
年 月 日
y m d

仅供中兴华审字(2025)第510119号报告使用

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

立信会计师事务所(普通合伙)浙江分所

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021 检
(浙江协发2021150号)
浙江省注册会计师协会

20210601
年 月 日
y m d

立信会计师事务所(普通合伙)浙江分所

8