



鹏盾能源

NEEQ: 830990

上海鹏盾能源集团股份有限公司



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人傅瀛、主管会计工作负责人侯玉凤及会计机构负责人（会计主管人员）侯玉凤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	25
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息 .....	32
第六节	公司治理 .....	32
第七节	财务会计报告 .....	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	136

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、总公司、鹏盾电商、母公司	指	上海鹏盾能源集团股份有限公司
流中、流中物资、流中新能源	指	上海流中新能源有限公司
宜兴苏宜、苏宜	指	上海苏宜石油销售有限公司
石油化工	指	上海鹏盾石油化工有限公司
武汉交易中心	指	东方油气（武汉）石油化工市场经营管理有限公司
港冉、港冉能源	指	上海港冉能源科技有限公司
齐领、齐领能源	指	上海齐领能源科技有限公司
沃油、沃油能源	指	上海沃油能源科技有限公司
原油指数、指数	指	东方油气网原油指数
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
《证券法》	指	中华人民共和国证券法
《公司章程》	指	上海鹏盾能源集团股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海鹏盾能源集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Peng Dun Electronic Commerce Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	傅瀛	成立时间	2005年4月22日
控股股东	控股股东为（傅瀛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（傅瀛），一致行动人为（傅炳荣、孙秀文）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G5539 交通运输、仓储和邮政业-水上运输业-水上运输辅助活动-期货水上运输辅助活动		
主要产品与服务项目	电子商务、油品销售、船舶燃料油的供应服务，会展服务，市场信息咨询与调查，自有媒体发布广告等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鹏盾能源	证券代码	830990
挂牌时间	2014年8月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	144,340,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨红	联系地址	上海市虹口区飞虹路 118 号 2 号楼 1903-1905 单元
电话	13310057066	电子邮箱	yanghaong@oilgas.com.cn
传真	021-55800066		
公司办公地址	上海市虹口区飞虹路 118 号 2 号楼 1903-1905 单元	邮政编码	200086
公司网址	www.pdsysh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000774325554U		
注册地址	上海市大连路 839 弄 2 号 7 层 02-04 室（名义楼层 8 层）		

注册资本（元）	144,340,000.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	----------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

上海鹏盾能源集团股份有限公司（以下简称“公司”）成立于 2005 年 4 月 22 日，于 2013 年 8 月完成股改，并于次年挂牌新三板，于 2015 年完成两次定增并转成做市交易模式，融资总额 1.33 亿元，于 2015 年末完成对东方油气网油气资讯平台收购。2022 年 8 月 23 日更名为上海鹏盾能源集团股份有限公司。公司致力于打造成品油及化工产品的终端销售网络，以树立服务企业为核心的品牌为目标，积极为企业客户提供大宗（油、气等）商品和信息服务。

目前，公司现有业务主要为三大板块：

##### 1、以油品为主的大宗商品贸易

油品贸易业务方面，公司主要以招投标的形式服务于企业客户；其次是以加油站为主的终端零售业务。2022 年，实现营业收入 434,340,452.15，毛利率水平维持在 4.94%。2023 年，公司实现营业收入 444,090,201.16 元，毛利率 2.85%。

##### 2、以服务船舶运输客户为主的水上加注业务

鹏盾能源作为华东地区民营燃料油服务行业龙头企业，在传统水上加油业务领域深耕 20 多年，主要集中于上海地区。2021 年与中石化燃料油公司广东分公司合作在深圳提供保税油代供服务。2022 年深圳全资子公司深圳船舶燃料有限公司运营，公司接下来会在香港、舟山、青岛、大连等全国吞吐量前 10 名港口进行布局船舶加油业务。鹏盾能源力争成为水上供油领域的龙头企业之一。水上加注服务在 2022 年，实现营业收入 11,909,815.44 元，2023 年实现营业收入 23,545,563.59 元。疫情结束后，因国际地缘政治和俄乌战争的影响，油价大幅上涨，许多中小民营油企因资金链断裂而倒闭，传统的产销对接模式很难赢利。由于 2020 年开始低硫燃料油在船舶加注市场的强制推广，加上国家对保税油实行出口退税且允许炼厂生产调制低硫燃料油等政策落实，我司决定将经营方向从油品贸易为主向我们拥有传统人才和资源优势的实体水上供油业务转变。随着未来规模的提升，船队运营效率不断提升，毛利率水平有望得到有效提升。

##### 3、以大宗商品数字信息为核心资产，为企业客户提供数据咨询与分析服务；

“东方油气网”油气信息资讯平台在油气化工信息领域有长达 20 年的服务经历，积累了大量的油气行业信息大数据资源，以及线上油气化工客户资源。公司在原有资讯信息服务平台基础上不断拓展油气资讯板块的业务能力和范围，完成版本升级迭代，与中国石油大学合作搭建并已上线的“原油、天然气”指数，有助于公司信息资讯平台深入掌握原油、天然气采购的话语权、定价权。

公司通过“东方油气网”油气全产业链电商平台，实现贸易与信息服务一体化的全产业链上下游客户，不断发挥“东方油气网”品牌与平台渠道优势，通过东方油气网平台大数据的优势，更有效地服务市场及客户间需求。

公司 2022 年，实现咨询类服务收入为 4,966,176.78 元，毛利率分别为 84.73%，2023 年实现收入 7,402,426.61 元，毛利率为 85.02%。

公司以上海和深圳总部为依托，向长江流域和珠江流域做业务辐射，逐步形成集仓储、加注等线下服务与线上大数据服务为一体的多元性服务平台。

## (二) 行业情况

随着中国对外贸易的稳健增长,航运业逐渐复苏,港口货物吞吐量及进出港船舶艘次数不断增加。国内保税油逼近国际油价,加之越来越多的港口允许在港外锚地对外轮进行加油使得中国港口海上加油市场不断壮大。水上供油业正蓬勃发展,而水上加油业的发展,又直接反映了当地港口事业的繁荣程度。

### 1、国际政治经济环境对发展水上加油行业的影响

近年来,受俄乌战争和疫情影响,加之中美贸易摩擦等问题,全球航运经历了大开大合的行业周期格局,美国、日本和欧洲三大经济体同时陷入衰退,各国虽有政策支持但总体复苏缓慢,但发展与和平仍是全世界的两大主题,以中国经济为引擎的“一带一路”和“海上丝绸之路”政策,会将港口贸易恢复并向前发展。水上加油业务是强化港口服务,提升贸易服务的重要一环,伴随港口贸易恢复水上加油业务也必然会同比恢复。

### 2、国内政治经济发展对水上加油行业的影响

- 1) 社会政治环境稳定,对外方开放程度不断提高,融入国际经济运行的规则进程加快;
- 2) 中俄合作奠定原油安全,炼油产能富余支撑制度改革,推出更多水上供油政策;
- 3) 疫情过后,中国巨大内需导致港口贸易的恢复;

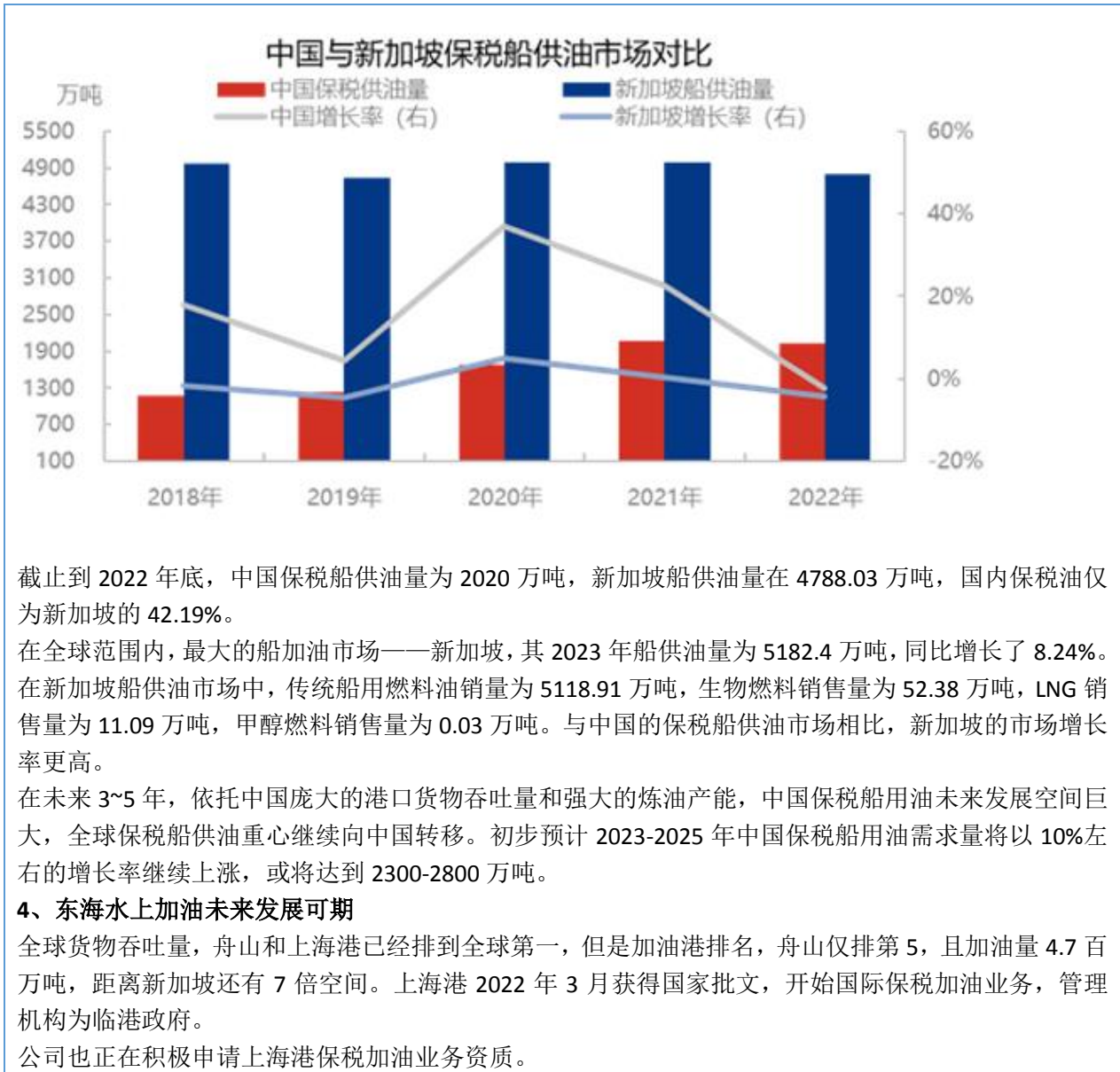
### 3、中国与新加坡水上加油行业对比

数据统计,2022年中国船供油(内贸和保税)总体达2930万吨,同比减少2.2%,呈小幅下滑之势。其中,内贸为910万吨,保税船供油量为2020万吨,分别下跌2.15%、2.23%。但是,从最近5年保税船供油来看,中国的保税船供油业务成趋年增长态势。

2023年中国保税船供油量达到1969万吨,相较于2022年减少了2.5%,呈现出小幅下滑的趋势。





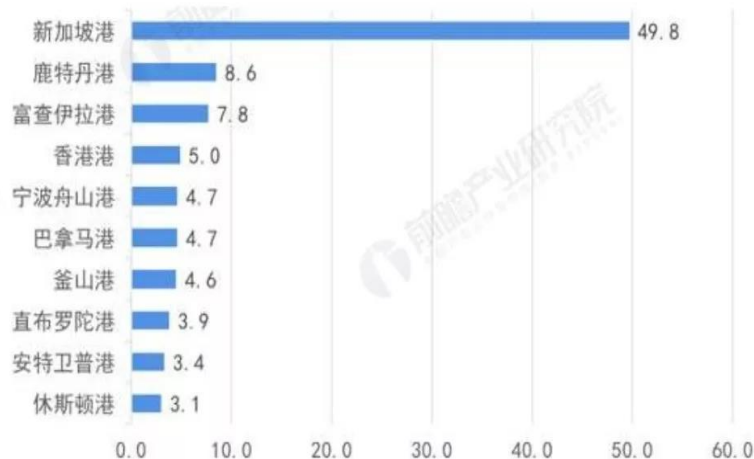


宁波与上海港合并吞吐量是新加坡港口吞吐量的 3 倍以上，而新加坡港加油量是宁波港加油量的 10 倍。我们认为 5 年内，上海港与舟山港合并保税油加注市场有望达到 2800 万吨。

从国际海上加油市场角度来看，中燃排名第三，全年加油量达到 1610 万吨。全球前十加油公司合计

序号	港口	2020年吞吐量 (万吨)	同比增幅	2019年吞吐量 (万吨)	同比增幅
1(1)	宁波舟山	117240	4.7%	112009	7.9%
2(2)	上海	71104	-0.8%	71677	0.0%
3(3)	唐山	70260	7.0%	65674	3.1%
4(5)	广州	61239	1.0%	60616	12.6%
5(6)	青岛	60459	4.7%	57736	6.6%
6(4)	新加坡	59074	-5.7%	62618	-0.6%
7(7)	苏州	55408	6.0%	52275	-1.7%
8(8)	熏德兰	54705	4.8%	52188	0.8%
9(9)	天津	50290	2.2%	49220	4.1%
10(11)	日照	49615	7.0%	46377	6.0%
11(10)	鹿特丹	43680	-6.9%	46940	0.5%
12(12)	釜山	41052	-12.5%	46899	1.3%
13(13)	烟台	39935	3.4%	38632	15.8%
14(16)	镇江	35064	6.5%	32916	108.7%
15(14)	大连	33401	-8.8%	36641	4.3%
16(15)	南通	31014	-7.8%	33620	26.4%
17(17)	黄骅	30125	4.7%	28716	0.0%
18(18)	泰州	30111	6.6%	28243	10.7%
19(24)	北部湾	29567	15.6%	25568	14.7%
20(19)	光阳	27327	-11.8%	30971	3.0%

图表 1: 2020年全球十大船加油港口排名情况(按供油量)(单位: 百万吨)



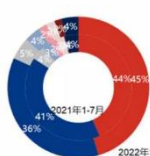
资料来源: 中国石油流通协会船用燃料行业委员会 前瞻产业研究院整理

2021 年加油量达到 1.383 亿吨。而全球航运吞吐量前 20 个港口合计 99 亿吨，其中上海港与舟山港合计占比达 19%。按以上推测 2800 万吨加油量水平，相当于前十大加油公司合计 1.38 亿吨的 20%，也仅相当于平均水平。

### 5、国内航运燃油服务市场格局以国有企业为主

国内保税船供油市场份额主要由两家企业垄断，分别是中石化浙江舟山和中国船舶燃料。两家企业占据了全国 85% 的市场份额，其根本原因是由于行政门槛。自 1972 年以来，全国仅批准了 26 张牌照，其中舟山港占据了 14 张。

图2 中国保税船供油企业市场份额



■ 中石化浙江舟山  
■ 中国船舶燃料  
■ 中石化中海  
■ 中石化燃料油  
■ 中长城  
■ 浙江海港国际  
■ 中石油上海  
■ 其他  
数据来源: 集众资讯

序号	保税船供油经营牌照	全国/区域牌照	牌照数量	企业名称	牌照类型		
1	中国船舶燃料有限责任公司	1972年	2009年4月1日	14 国油石化(舟山)有限公司	保税牌照		
2	中石化浙江舟山石油有限公司	2009年4月1日		15 中石油上海(舟山)能源有限公司			
3	深圳市光汇(集团)股份有限公司			16 浙江自贸区中石油国际事业有限公司			
4	中石化长江燃料有限公司			17 托克能源(浙江)有限公司			
5	中石化中海船舶燃料供应有限公司			18 中化石油(舟山)有限公司			
6	中油泰富船舶燃料有限公司			19 浙江神舟能源有限公司			
7	华信国际(舟山)石油有限公司			20 益田港集团			
8	浙江新石油燃料销售有限公司			21 中石化中海深圳船舶燃料有限公司		深圳牌照	
9	舟山港综合保税区能源化工有限公司			22 中海油销售深圳有限公司		广州牌照	
10	浙江海港国际贸易有限公司			23 广州元亨仓储有限公司			
11	德力石油(舟山)有限公司			舟山牌照		24 广州发展能源油品有限公司	海南牌照
12	舟山国家海洋渔业基地集团船舶燃料供应有限公司					25 广州中石油燃料油有限公司	
13	浙江自贸区中石油燃料油有限公司					26 中石化燃料油(海南)有限公司	

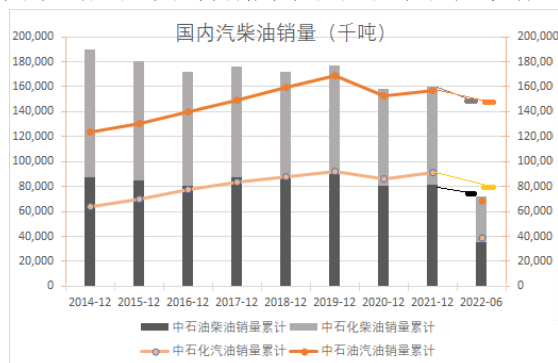
认为若要实现上述 2800 万吨服务量，不可能仅有国有企业在该领域提供服务，民营企业势必成为加油服务的重要组成部分。

### 6、国内双碳国外倒退，宏观趋势造就保税油服务市场起步

由于国内大力实行双碳减排战略，国内对汽柴油消费量自 2020 年开始已经拐头向下，2020-2022 年均复合降幅达到 5.5%，下降趋势较为明显。预计今年全年汽油和柴油消费量在 1.46 亿吨和 1.52 亿吨，较 2019 年下降了 2297 万吨和 2556 万吨。

相反，西方国家由于地缘政治、货币紧缩和能源危机等因素导致不得不在短期（5年内）内减缓碳减排执行。从欧洲碳价格也可以看出，高昂的能源成本使得碳减排价格结束上涨趋势，并小幅回落。若今年冬天欧洲能源危机爆发，则政策可能短暂放开，则碳价格可能大幅下跌至60欧元以下。

图中汽油和柴油分别为中石油和中石化年销量的叠加图。所以，橘色中石油汽油销量曲线为中石化汽



油+中石油汽油的纵轴（右）。

同时，国际海运船在技术上很难拜托对石油的依赖，所以中期内，保税油服务市场天然成为了消化国内炼化能力的渠道。而我们预期的2800万吨保税柴油的市场能够消化约3800万吨缺口的70%。柴油市场正式从卖方市场进入买方市场，民营企业优势开始显现。

### 7、目前国内同业情况

截至2023年底，国内共计34家保税船燃经营牌照企业，其中具备全国牌照的保税船供油企业共5家，持稳；具备地方牌照的企业有29家，年内增加4家。在29家地方牌照中，15家为浙江自贸区区域牌照，5家深圳区域牌照，4家广州区域牌照，3家海南区域牌照,2家上海地区牌照。

2023年，我国加大宏观调控力度，切实增强经济活力，持续推动经济实现质的有效提升和量的合理增长。在此背景下，宏观经济对港口需求的支撑有所增强，加之2022年吞吐量基数偏低，2023年全国港口吞吐量实现快速增长。2023年1—11月，全国港口完成货物吞吐量、外贸货物吞吐量分别为155.1亿吨、46.2亿吨，同比分别增长8.4%、9.6%。

展望2024年，在各项稳经济、稳外贸政策“组合拳”支持下，预计我国港口货物吞吐量增速约4%，外贸货物吞吐量增速约3%。

## 2023年全国港口集装箱吞吐量前20名

排名	变动	名称	性质	2022年 万标准箱	2023年 万标准箱
1	0	上海港		4730	4916
2	0	宁波舟山港		3335	3530
3	1	青岛港		2567	3000
4	-1	深圳港		3004	2988
5	0	广州港		2460	2541
6	0	天津港		2102	2217
7	0	厦门港		1243	1255
8	0	苏州港	内河	908	933
9	0	北部湾港		702	802
10	0	日照港		580	626
11	0	连云港港		557	614
12	0	营口港		500	533
13	0	大连港		446	
14	0	烟台港		412	463
15	1	福州港		346	
16	-1	东莞港		361	
17	2	南京港	内河	320	
18	0	佛山港	内河	322	
19	1	嘉兴港		285	340
20	1	武汉港		270	

基于以上行业机会，公司致力于打造以水上船舶加注为主，争取未来 3~5 建成覆盖全国各大港口的水上加注网络。缘起于 2021 年的深圳业务布局，已经在 2023 年有了显著突破，子公司深圳鹏盾船舶燃料有限公司已经与广东省盐田港实华能源发展有限责任公司签订的保税油水路配送服务合同。

2023 年 7 月 12 日深圳鹏盾在盐田港完成首单加注。公司租用“润吉 7”油船为停靠在盐田港的“SEASPANBENEFACOR”集装箱货轮加注保税燃料油（LSFO）。首批加油计划，“润吉 7”在一周内为来自中国香港、马绍尔群岛、新加坡等各国船只加注共计 7000 吨的保税燃料油。



### （三）战略规划

公司致力于服务港口贸易船舶，提升服务质量，构建水上加油网络，并逐渐有续推进香港、舟山、厦门、青岛、大连、天津等港口水上加油业务，同时，伴随“双碳”趋势，以新能源为动力的船舶能源转型也将到来，公司未来在甲醇、氢、氨等绿色能源加注领域也将提前布局，以适应行业发展，提升服务质量。同时，公司将在碳排放权证的储备与销售做出布局，为国际船东提供绿色的全生命周期的燃料服务。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年2月，上海鹏盾电子被评为上海市“专精特新企业”，有效期至2023年。 2022年11月5日，子公司上海东冉信息技术有限公司获高新技术企业证书，证书编号：GR202231001987 有效期三年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,012,959,640.49	3,693,280,863.54	-72.57%
毛利率%	1.66%	1.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,992,895.20	16,734,664.19	-177.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,121,081.20	15,208,227.28	-186.28%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.41%	7.46%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于	-5.75%	6.78%	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.09	0.12	-175%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	501,076,454.92	439,345,433.86	14.05%
负债总计	283,901,216.17	210,091,341.04	35.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	219,656,896.47	232,649,791.67	-5.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.61	-5.58%
资产负债率% (母公司)	48.99%	40.23%	-
资产负债率% (合并)	56.66%	47.82%	-
流动比率	1.76	1.93	-
利息保障倍数	-5.53	8.57	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-6,402,337.23	-16,721,695.48	61.71%
应收账款周转率	6.24	31.53	-
存货周转率	8.84	33.54	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	14.05%	32.77%	-
营业收入增长率%	-72.57%	0.87%	-
净利润增长率%	-190.55%	-40.12%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,542,013.27	2.70%	10,281,649.10	2.34%	31.71%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	161,128,870.78	32.16%	131,525,251.92	29.94%	22.51%
存货	101,489,727.03	20.25%	123,805,688.50	28.18%	-18.02%
其他应收款	39,131,615.92	7.81%	12,761,710.59	2.90%	206.63%
固定资产	4,469,021.42	0.89%	4,519,366.12	1.03%	-1.11%
无形资产	24,003,255.48	4.79%	25,371,552.76	5.77%	-5.39%
商誉	3,156,407.00	0.63%	3,156,407.00	0.72%	0%
短期借款	46,600,000.00	9.30%	46,767,391.54	10.64%	-0.36%
长期借款	20,950,000.00	4.18%	-	0.00%	100.00%
预付账款	127,151,426.52	25.38%	106,828,669.12	24.32%	19.02%
应付账款	82,899,204.81	16.54%	62,701,408.80	14.27%	32.21%
应付票据	15,600,000.00	3.11%	-	0.00%	100.00%
未分配利润	48,168,755.82	9.61%	61,161,651.02	13.92%	-21.24%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金：期末货币资金较期初增加了 31.71%，主要系本期公司加强了与银行的合作，使用了灵活的收付工具；
- 2、应收账款：期末应收账款较期初增加了 22.51%，主要系本期公司账款周期延长；
- 3、存货：期末存货余额较期初减少了 18.02%，主要系本期公司销售减少，库存缩减；
- 4、长期借款：期末长期借款较期初增加了 100%，主要系本期新增银行长期贷款；
- 5、应付票据：期末应付票据较期初增加了 100%，主要系本期公司为拓展新的市场，加强与银行的合作，使用了更为灵活的支付方式；
- 6、预付账款：本期预付账款较期初增加了 19.02%，主要系本期预定采购有所增加；
- 7、未分配利润：期末未分配利润较期初减少了 21.24%，主要系本期公司尝试开展新的业务，放弃了部分高营收，低利润的业务，新的业务短期内的营收及利润无法覆盖放弃的那部分业务
- 8、应付账款：本期应付账款较期初增加了 32.21%，主要系本期公司在采购货物方面有了一定的付款账期；
- 9、其他应收款：本期其他应收款较期初增加了 206.63%，主要系本期子公司鹏盾石油化工与一些企业发生的资往来，期末节点余额比较大

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,012,959,640.49	-	3,693,280,863.54	-	-72.57%
营业成本	996,175,606.24	98.34%	3,651,330,267.90	98.86%	-72.72%
毛利率%	1.66%	-	1.14%	-	-
销售费用	3,779,895.96	0.37%	5,422,129.33	0.15%	-30.29%
管理费用	14,799,070.42	1.46%	14,155,617.44	0.38%	4.55%
研发费用	764,016.75	0.08%	607,553.85	0.02%	25.75%
财务费用	2,860,617.20	0.28%	2,586,622.85	0.07%	10.59%
信用减值损失	-13,792,249.79	-1.36%	-4,971,138.34	-0.13%	-177.45%
其他收益	122,835.20	0.01%	315,158.81	0.01%	-61.02%
投资收益	692,267.75	0.07%	124,388.20	0.00%	456.54%
资产处置收益	-	0.00%	2,294,335.13	0.06%	-100.00%
营业利润	-18,919,196.54	-1.87%	16,057,537.40	0.43%	-217.82%
营业外收入	267,680.02	0.03%	2,049,789.29	0.06%	-86.94%
营业外支出	219,647.04	0.02%	14,540.07	0.00%	1,410.63%

净利润	-12,078,854.07	-1.19%	13,340,164.54	0.36%	-190.55%
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入较上期减少了 72.57%，主要系本期公司调整业务结构，尝试开展新的业务，，放弃部分高营收，低利润的其他贸易业务；
- 2、营业成本：本期成本收入较上期减少了 72.72%，主要系本期公司调整业务结构，尝试开展新的业务，放弃部分高营收，低利润的业务；
- 3、销售费用：本期销售费用较上期减少了 30.29%，主要系本期公司调整了业务结构后，装卸机运输费大幅下降；
- 4、研发费用：本期研发费用较上期增加了 25.75%，主要系本期公司研发人员成本增加；
- 5、信用减值损失：本期信用减值损失较上期增加了 177.45%，主要系我司应收账款账期延长，使得计提数大幅增加；
- 6、其他收益：本期其他收益较上期减少了 61.02%，主要系财政扶持收益减少；
- 7、投资收益：本期投资收益较上期增加了 456.54%，主要系期货套保上的收益；
- 8、资产处置收益：本期资产处置收益较上期减少了 100%，主要系本期没有处置固定资产；
- 9、营业利润：本期营业利润较上期减少了 217.82%，主要系本期公司尝试开展新的业务，放弃了部分高营收，低利润的业务，新的业务短期内的营收及利润无法覆盖放弃的那部分业务。
- 10、营业外收入：本期营业外收入较上期减少了 86.94%，主要系本期公司除了与企业日常活动无关的政府补助外没有其他的收入；
- 11、营业外支出：本期营业外支出较上期增加了 1410.63%，主要系本期税务调整补税产生的滞纳金；
- 12、净利润：本期净利润减少了 190.55%，主要系本期公司尝试开展新的业务，放弃了部分高营收，低利润的业务，新的业务短期内的营收及利润无法覆盖放弃的那部分业务。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,012,730,282.69	3,693,280,863.54	-72.58%
其他业务收入	229,357.80	-	100.00%
主营业务成本	996,175,606.24	3,651,330,267.90	-72.72%
其他业务成本	-	-	-

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水上供油业务	23,545,563.59	25,526,767.25	-8.41%	97.70%	77.78%	12.15%
油品贸易	444,090,201.16	431,453,499.26	2.85%	2.24%	4.49%	-2.09%



业务						
其他品种贸易业务	534,342,646.55	533,295,085.19	0.20%	-83.51%	-83.44%	-0.39%
运输业务	3,349,444.78	4,791,387.93	-43.05%	89.22%	125.98%	-23.27%
信息服务业务	7,402,426.61	1,108,866.61	85.02%	49.06%	46.21%	0.29%
租赁收入	229,357.80	-	100.00%	100.00%	-	100.00%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

本年收入构成没有太大的变化，基本维持 2022 年的收入构成，但是本年相对于上年度的收入其他品种贸易业务大幅度减少，增加了一笔其他业务收入，该收入为租赁收入。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广州花都车城国际贸易有限公司	242,404,334.67	23.94%	否
2	甘肃鑫建商贸有限责任公司	229,386,693.57	22.65%	否
3	上海利金石油化工有限公司	78,618,143.24	7.76%	否
4	中启云天（海南）科技发展有限公司	58,037,776.85	5.73%	否
5	上海凌双石油化工有限公司	33,560,983.32	3.31%	否
合计		642,007,931.65	63.39%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海枣矿新能源有限公司	208,641,913.90	20.94%	否
2	山东淄矿物产有限公司	172,534,788.60	17.32%	否
3	武汉开投能源管理有限公司	123,442,876.30	12.39%	否
4	山东众邦惠美实业发展有限公司	101,106,005.20	10.15%	否
5	武汉铭瀚诚誉石油化工有限公司	94,404,682.01	9.48%	否
合计		700,130,266.01	70.28%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,402,337.23	-16,721,695.48	61.71%
投资活动产生的现金流量净额	2,355,762.02	-1,924,830.72	222.39%

筹资活动产生的现金流量净额	7,306,939.38	18,554,615.55	-60.62%
---------------	--------------	---------------	---------

#### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净流出为 6,402,337.23 元，主要系公司应收账款账期延长，回款周期大于付款周期。
- 2、投资活动产生的现金流量净流入为 2,355,762.02 元，主要系公司尝试开展新的业务，前期的投入，同时有部分的投资有回流进公司。
- 3、筹资活动产生的现金流量净流入为 7,306,939.38 元，主要系银行借款现金流入。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海鹏盾石油化工有限公司	控股子公司	油品批发零售、金属材料、化工品贸易，咨询	5000 万	236,632,648.29	55,371,659.17	575,338,721.61	-7,142,970.91
太仓鹏盾石油销售有限公司	控股子公司	油品销售	1000 万	9,940,366.47	9,940,366.47	-	-240.00
上海苏宜石油销售有限公司	控股子公司	油品批发零售、化工品贸易	5000 万	87,285,475.81	48,730,912.56	1,363,274.34	-516,281.69
上海	控股	石油	3000	75,893,828.48	45,906,511.77	8,214,389.40	4,601,102.43

东冉信息技术有限公司	子公司	化工制品 信息咨询 制品销售	万				
上海冉宇石油化工信息咨询有限公司	控股子公司	石油 化工 信息咨询 会展 会务	50万	5,050,661.82	2,617,290.26	194,368.93	183,933.83
东方油气（武汉）石油化工市场经营管理有限公司	控股子公司	市场 信息 咨询服务	5000万	43,185,651.83	12,344,727.58	802,859.40	19,876.96
上海流中新能源有限公司	控股子公司	石油 化工 金属等 制品 销售	5000万	42,737,802.07	5,564,410.93	8,269,335.12	-143,445.92
东方石油集团有限公司	控股子公司	油品 贸易	5000万	-	-	-	-
深圳鹏盾船舶燃料有限公司	参股公司	石油 化工 制品 信息 咨询 石油 制品 销售	5000万	7,829,889.98	-5,542,416.47	2,900,102.15	2,285,102.82

深圳市东方油气能源有限公司	参股公司	石油化工制品信息咨询石油制品销售	1.5 亿	-	-	-	-
---------------	------	------------------	-------	---	---	---	---

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市东方油气能源有限公司	注册	有利于开展大湾区业务
深圳鹏盾船舶燃料有限公司惠州分公司	注册	有利于开展大湾区业务
深圳鹏盾燃料有限公司惠州分公司	注销	与东方油气能源有限公司业务重复，故注销。

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	764,016.75	607,553.85
研发支出占营业收入的比例%	0.08%	0.02%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科以下	19	19
研发人员合计	21	21
研发人员占员工总量的比例%	40%	36%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情

2023 年完成油气全产业链资讯平台软件 v1.0、油气全产业链资讯短信订阅平台软件 v1.0、油气全产业链价格数据中心软件 v1.0、油气全产业链电商平台软件 v1.0、油气全产业链资讯平台 App（安卓端）软件 v1.0 等五项研发课题并获得国家版权局软件著作权证书。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

**(一) 收入确认**

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
收入确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“六、32、营业收入和营业成本” 2023 年度鹏盾能源实现营业收入 101,295.96 万元，其中主营业务收入 101,273.03 万元，主要来源于油品贸易收入。由于营业收入金额重大，存在错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	(1) 结合行业特征，对收入和成本执行分析性复核程序，通过分析主要项目以及主要客户的销售及毛利率波动情况，判断销售收入和毛利率变动的合理性； (2) 实施收入实质性审计程序，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同、出库单、发票、与甲方的销售明细，检查本年度销售回款的银行单据等相关支持性文件，评价相关收入确认是否符合收入确认政策；抽取重要业务合同，检查合同中发货、付款及结算等关键条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，并得到一贯执行；

	<p>(3) 向本年度主要客户函证应收账款、预收账款期末余额，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>(4) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>(5) 评估期末应收账款的可收回性，包括检查期后回款情况，评估客户的经营情况和还款能力；</p> <p>(6) 检查营业收入的披露是否恰当。</p>
--	---

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

### 是否自愿披露

是 否

鹏盾能源以“东方油气网”为平台品牌，致力于打造一个集油气全产业链+互联网市场资讯+科技研发综合服务平台。鹏盾能源凭借该线上科技平台对现有经营战略进行优化，逐步由传统型油品销售型企业转型为集油品销售服务线上线下一体化的油气现代化服务企业。上海鹏盾能源集团股份有限公司以所属“东方油气网”在国内石油产品信息资讯、上下游采销渠道以及成品油市场的影响力和“鹏盾能源”在沿海和内河船舶加注领域近 30 年的深厚经验，未来将进一步扩大油气产品销售网络规模，做大做强国内船舶油气和新能源加注事业，畅通成品油资源销售渠道，与同业企业互惠互利，成为行业的新龙头标杆企业。

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业周期性波动风险	<p>公司的主营业务为油品销售，主要为成品油批发、船舶燃料油水上加注服务。成品油批发业务受国际大宗商品影响，价格波动呈现周期性影响；水上加注业务更多受国际宏观经济环境及港口贸易业务的枯荣影响。电商平台涉及油品贸易销售、油品信息资讯。公司所处行业市场需求随国际国内油价、宏观经济、航运贸易形势的变化而波动，呈现较强的周期性特征。因此，行业周期性波动可能会对公司的业务产生较大的影响。</p> <p><b>【应对措施】：</b>公司管理层以 20 多年的行业经验和公司多年积累的大数据分析，采取低价采购、仓储、套期保值及终端客服价格锁定规避风险。</p>
原材料市场价格波动风险	<p>公司线下业务经营批发销售主要为成品油批发、燃料油业务，燃料油是国内油品市场中市场化程度最高的品种之一，价格基</p>

	<p>本由市场所决定，受国际油价波动的影响大，波动频繁且幅度较大，公司与客户结算价格的调整滞后于市场价格的变化，原材料市场价格的变化将导致公司的盈利情况波动。同时，公司电商平台线上撮合服务产品主要为成品油、燃料油，油价波动带来的油品市场活跃度同样影响到电商平台线上撮合交易量。</p> <p><b>【应对措施】</b>：公司充分利用期货市场套期保值，并和国内一线金融机构研发团队充分交流合作，以应对由原油价格波动引起的下游成品油波动风险。</p>
客户集中风险	<p>报告期内，公司的前五大客户占公司营业收入占比较大，公司需要持续保持与前五大客户的业务关系，维持公司。</p> <p><b>【应对措施】</b>：公司积极维护与老客户的关系，并努力拓展新的客户，以避免客户集中度过高引起的经营风险。</p>
安全管理风险	<p>公司的线下油品贸易涉及燃料油和成品油批发销售，危险系数大，虽然公司建立了一整套安全措施，并制定了严密的安全管理制度和操作规程，一旦发生安全事故，将对公司的经营产生重大不利影响。</p> <p><b>【应对措施】</b>：公司对涉及燃料油和成品油批发销售的各环节工作人员，进行了一系列安全措施的培训、演练，并制定了严密的安全管理制度和操作规程，以保证公司油品业务不发生安全风险。</p>
法律风险	<p>随着公司业务逐步发展扩大，逐步由传统行业向多元化的油气行业电子商务公司发展，公司内部运作及外部经营将面临法律风险的增加。同时公司人力资源管理，公司安全生产管理，公司合同管理，公司知识产权管理也面临着法律风险，若公司不能规避法律风险会对公司的业绩和经营产生重大影响。</p> <p><b>【应对措施】</b>：公司各项经营均在相关法律法规许可内进行并严格要求。</p>
能源转型风险	<p>当下，全球各国在“双碳”趋势之下，都在寻求更绿色能源的替代性，并且在汽车领域已经突飞猛进，未来氢能、甲醇动力的船舶也将绿色出行在航运贸易中，这对于以油气为主的公司业务，带来了相当大的挑战。航运业正将目光向绿色甲醇。据数据显示，截至 2023 年 10 月，2023 年全球甲醇燃料运输船新船订单已达到 120 艘，远远超出 2022 年全年 47 艘的纪录。马士基是全球首家订购甲醇燃料船舶的集运公司，“安妮马士基”是马士基订造的 18 艘大型甲醇动力集装箱船中的第一艘。</p> <p><b>【应对措施】</b>：公司管理层密切关注航运绿色动能的发展，未来转型以甲醇、氢、氨、LNG 为动能的水上加注业务。公司正关注并考查甲醇加注船舶情况,以应对能源转型风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否





### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

			任 的 金 额					东、 实际 控制 人及 其控 制的 企业	
1	上海东冉信息技术有 限公司	8,400,000.00	0	8,400,000.00	2023 年6 月 16 日	2033 年6 月 16 日	连 带	是	已事 前及 时履 行
2	上海鹏盾石油化工有 限公司	15,600,000.00	0	15,600,000.00	2021 年1 月 14 日	2031 年1 月 14 日	连 带	是	已事 前及 时履 行
<b>合 计</b>	-	24,000,000.00	0	24,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无
---

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	24,000,000.00	24,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

### 三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### 四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2014年7月30日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2014年7月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2014年7月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	对外投资相关情况	正在履行中
其他	2014年7月30日	-	挂牌	关于资金管理和关联方往来承诺	关于资金管理和关联方往来	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月30日	-	挂牌	关于鹏盾能源贸易的承诺	关于鹏盾贸易	正在履行中
董监高	2014年7月30日	-	挂牌	董监高声明及承诺	董监高声明及承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月30日	-	挂牌	资金占用情况承诺	截至承诺签订日除已披露资金占用外不存在其它资金占用情况的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月30日	-	挂牌	资金占用承诺	本人将不再以任何形式占用公司资产	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 五、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	84,496,750	58.54%	0	84,496,750	58.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,424,528	19%	-3,418,000	24,006,528	16.6319%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	14,576,378	10.10%	690,800	15,267,178	10.58%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	59,843,250	41.4599%	0	59,843,250	41.4599%	
	其中：控股股东、实际控制人	58,889,250	40.799%	0	58,889,250	40.799%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	33,168,000	22.9791%	0	33,168,000	22.9791%	
总股本		144,340,000	-	0	144,340,000	-	
普通股股东人数							157

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末 持有的 质押股 份数量	期末 持有的 司法冻 结股份 数量
1	傅瀛	47,994,478	440,700	48,435,178	33.5563%	33,168,000	15,267,178	0	0
2	傅炳荣	30,195,600	0	30,195,600	20.9198%	22,522,500	7,673,100	0	0
3	上海源恺投	6,030,000	0	6,030,000	4.1776%	0	6,030,000	0	0

	资 有 限 公 司								
4	联 储 证 券 股 份 有 限 公 司 做 市 专 用 证 券 账 户	618,000	5,294,853	5,912,853	4.0965%	0	5,912,853	0	0
5	孙 秀 文	4,265,000	0	4,265,000	2.9548%	3,198,750	1,066,250	0	0
6	杨 芝 林	4,250,000	0	4,250,000	2.9444%	0	4,250,000	0	0
7	上 海 灿 云 投 资 管 理 有 限 公 司	3,611,000	0	3,611,000	2.5017%	0	3,611,000	0	0
8	王 军	981,800	2,546,055	3,527,855	2.4441%	0	3,527,855	0	0
9	虞	3,256,900	0	3,256,900	2.2564%	0	3,256,900	0	0

	建芳								
10	周利群	2,929,400	-232,200	2,697,200	1.8686%	0	2,697,200	0	0
	合计	104,132,178	8,049,408	112,181,586	77.7202%	58,889,250	53,292,336		
普通股前十名股东间相互关系说明： 傅瀛与孙秀文为夫妻关系；傅炳荣与傅瀛为父子关系。									

## 六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 十一、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
傅炳荣	董事长	男	1950年8月	2022年9月2日	2025年9月1日	7,673,100	0	7,673,100	5.3160%
傅瀛	副董事长、总经理	男	1979年9月	2022年9月2日	2025年9月1日	14,598,078	669,100	15,267,178	10.5772%
沈智杰	董事、副总经理	男	1980年3月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	0%
杨红	董事、董事会秘书	男	1969年12月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	0%
孙秀文	董事	女	1982年1月	2022年9月2日	2025年9月1日	1,066,250	0	1,066,250	0.7387%
阮光明	董事	男	1952年3月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	0%
夏江岚	董事	男	1983年10月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	0%
孔令宇	监事会主席	男	1969年12月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	0%
沈彬	职工	男	1980年	2022年	2025年	0	0	0	0%



	代表监事		7月	9月2日	9月1日				
曹鑫	职工代表监事	男	1958年11月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	0%
董梅	职工代表监事	女	1987年12月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0		0%
侯玉凤	财务总监	女	1981年12月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0		0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司控股股东、实际控制人傅瀛与傅炳荣为父子关系，傅瀛和孙秀文为夫妻关系。除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间没有其他关系，且报告期内未发生变化。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李景辉	董事、副总经理	离任	无	法定退休
沈智杰	经理	新任	董事、副总经理	聘任
杨红	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书、副总经理	聘任

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

沈智杰，男，汉族，1980年3月生，上海人，2002年7月参加工作，2010年8月加入中国共产党，上海工程技术大学本科毕业。

2002年7月—2007年4月 中石油上海销售公司，部门主管；

2007年5月—2022年8月 中海油星城销售上海有限公司，部门经理、安全总监、工会主席、副总经理；

3、2022年12月22日，加入鹏盾能源至今。

杨红先生，男，汉族，1969年12月出生，中国籍，无境外永久居住权。

1991年8月毕业于陕西财经学院并参加工作，大学学历，学士学位，经济师职称。

1991年8月至2002年2月于西安高温电磁阀厂担任销售经理；

2002年3月至2011年8月于上海东冉信息技术有限公司担任总经理助理职务；

2011年9月至2015年5月于上海石油化工交易中心有限公司担任网络交易所副总经理职务；

2015年9月至2016年12月于上海鸿安能源科技有限公司（中华石化网）担任市场总监职务；

2016年12月至2018年9月于上海百联大宗商品电子商务有限公司担任石化行业市场总监职务；

2018年11月开始在上海鹏盾电子商务股份有限公司担任运营总监兼CEO至今。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
总经办	5	0	0	5
财务人员	4	0	0	4
技术人员	5	0	0	5
证券事务	4	0	0	4
行政人员	4	2	0	6
销售人员	8	0	0	8
编辑人员	5	4	0	9
船员	10	0	0	10
油品贸易人员	3	0	0	3
油库基地人员	2	0	0	2
驾驶员	2	0	0	2
员工总计	52	6	0	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	19	19
专科	11	17
专科以下	20	20
员工总计	52	58

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
傅瀛	无变动	副董事长、总经理	47,744,378	690,800	48,435,178

核心员工的变动情况

无变动。

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

#### (一) 公司治理基本情况

公司治理基本情况：

公司自船舶加油业务起家，至并购油气互联网平台并引流东方油气网平台信息资讯用户，并积极拓展线下油品加油站零售业务，形成了以线下零售为基层，以东方油气网信息平台为依托，积极购建布局船舶加油业务，形成以“一带一路”为市场的现代服务业企业。

公司现有部门主要以工作分管模式不同可分为行政管理部门、油气信息资讯编辑部门、平台搭建技术部门、油气电商市场运营部门和油气资讯市场部门、油品贸易市场部门和财务部门。

本年度内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律法规及规范性文件的要求以及《公司章程》的规定和公司内控管理制度规范运作公司。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行职责，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的授权范围、程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为，公司现在的治理机制能够给所有股东和未来投资者提供合适的保护和保障机制。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司能够严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

##### 1、 业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

##### 2、 人员独立

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；报告期内，公

司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

### 3、 资产独立

公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产（船舶和车辆）和专利。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

### 4、 机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

### 5、 财务独立

公司开立了银行《开户许可证》、《税务登记证》，设立了独立的财务会计机构，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权。公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司的财务人员专职在公司任职并领取薪酬，能够独立地进行财务决策；公司开具独立的基本存款账户；公司独立纳税。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

无。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 01110338 号			
审计机构名称	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号际 3 号楼 20 层 2002			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李孝念 4 年	魏健 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	30			

## 审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01110338 号

上海鹏盾能源集团股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了上海鹏盾能源集团股份有限公司（以下简称“鹏盾能源”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹏盾能源公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鹏盾能源公司，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、 关键审计事项

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

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>收入确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“六、32、营业收入和营业成本”</p> <p>2023 年度鹏盾能源实现营业收入 101,295.96 万元，其中主营业务收入 101,273.03 万元，主要来源于油品贸易收入。由于营业收入金额重大，存在错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 结合行业特征，对收入和成本执行分析性复核程序，通过分析主要项目以及主要客户的销售及毛利率波动情况，判断销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(2) 实施收入实质性审计程序，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同、出库单、发票、与甲方的销售明细，检查本年度销售回款的银行单据等相关支持性文件，评价相关收入确认是否符合收入确认政策；抽取重要业务合同，检查合同中发货、付款及结算等关键条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，并得到一贯执行；</p> <p>(3) 向本年度主要客户函证应收账款、预收账款期末余额，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>(4) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>(5) 评估期末应收账款的可收回性，包括检查期后回款情况，评估客户的经营情况和还款能力；</p> <p>(6) 检查营业收入的披露是否恰当。</p>

### 四、 其他信息

鹏盾能源公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

鹏盾能源公司管理层（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，使其真实

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，管理层负责评估鹏盾能源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鹏盾能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鹏盾能源公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对鹏盾能源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鹏盾能源公司不能持续经营。

（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。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审

计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

[本页无正文，为上海鹏盾能源集团股份有限公司审计报告（编号：亚会审字（2024）第 01110338 号）签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李孝念  
（项目合伙人）

中国注册会计师：魏健

中国·北京

二〇二四年四月二十五日



## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	13,542,013.27	10,281,649.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		5,354,708.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	161,128,870.78	131,525,251.92
应收款项融资			
预付款项	六、4	127,151,426.52	106,828,669.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	39,131,615.92	12,761,710.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	101,489,727.03	123,805,688.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	7,289,899.19	5,408,634.61
<b>流动资产合计</b>		<b>449,733,552.71</b>	<b>395,966,312.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	六、8	4,469,021.42	4,519,366.12
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、9	2,721,150.62	1,302,126.60
无形资产	六、10	24,003,255.48	25,371,552.76
开发支出			
商誉	六、11	3,156,407.00	3,156,407.00
长期待摊费用	六、12	125,781.03	181,351.48
递延所得税资产	六、13	16,769,644.66	8,750,675.47
其他非流动资产	六、14	97,642.00	97,642.00
<b>非流动资产合计</b>		51,342,902.21	43,379,121.43
<b>资产总计</b>		501,076,454.92	439,345,433.86
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	46,600,000.00	46,767,391.54
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16	15,600,000.00	
应付账款	六、17	82,899,204.81	62,701,408.80
预收款项			
合同负债	六、18	22,811,330.05	34,496,364.85
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	620,254.49	556,659.34
应交税费	六、20	33,943,175.95	28,828,241.24
其他应付款	六、21	49,377,466.78	17,890,847.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	1,129,422.41	8,981,569.54
其他流动负债	六、23	2,965,472.91	4,484,527.43
<b>流动负债合计</b>		255,946,327.40	204,707,009.86
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	20,950,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	1,929,366.99	
长期应付款	六、26	325,079.77	377,018.82

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	500,000.00	620,000.00
递延所得税负债	六、13	4,250,442.01	4,387,312.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,954,888.77</b>	<b>5,384,331.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>283,901,216.17</b>	<b>210,091,341.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、28	144,340,000.00	144,340,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	24,551,655.95	24,551,655.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	2,596,484.70	2,596,484.70
一般风险准备			
未分配利润	六、31	48,168,755.82	61,161,651.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		219,656,896.47	232,649,791.67
少数股东权益		-2,481,657.72	-3,395,698.85
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>217,175,238.75</b>	<b>229,254,092.82</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>501,076,454.92</b>	<b>439,345,433.86</b>

法定代表人：傅瀛

主管会计工作负责人：侯玉凤

会计机构负责人：侯玉凤

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,967,556.24	133,598.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	48,669,736.30	58,110,989.81
应收款项融资			
预付款项		29,809,728.19	9,145,980.84
其他应收款	十六、2	82,103,036.15	61,628,071.31
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		8,942,424.82	6,763,066.99
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		2,436.00	2,436.00
<b>流动资产合计</b>		<b>172,494,917.70</b>	<b>135,784,143.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	165,651,463.64	165,651,463.64
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		2,326,105.19	2,874,665.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,155,056.10	1,082,845.18
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,777,874.20	420,896.11
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>171,910,499.13</b>	<b>170,029,870.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>344,405,416.83</b>	<b>305,814,014.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		36,100,000.00	16,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,573,086.36	59,176,291.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		235,199.52	207,986.45
应交税费		6,660,810.85	7,289,059.75
其他应付款		52,302,943.89	33,117,738.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,238,790.61	5,509,587.07
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		315,725.28	1,020,003.86
其他流动负债		681,042.78	716,246.32
<b>流动负债合计</b>		<b>155,107,599.29</b>	<b>123,036,913.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		12,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		908,870.24	
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,608,870.24</b>	
<b>负债合计</b>		<b>168,716,469.53</b>	<b>123,036,913.06</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		144,340,000.00	144,340,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,187,758.89	33,187,758.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,822,212.23	1,822,212.23
一般风险准备			
未分配利润		-3,661,023.82	3,427,129.89
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>175,688,947.30</b>	<b>182,777,101.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>344,405,416.83</b>	<b>305,814,014.07</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,012,959,640.49	3,693,280,863.54
其中：营业收入	六、32	1,012,959,640.49	3,693,280,863.54
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,018,901,690.19	3,674,986,069.94
其中：营业成本	六、32	996,175,606.24	3,651,330,267.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	522,483.62	883,878.57
销售费用	六、34	3,779,895.96	5,422,129.33
管理费用	六、35	14,799,070.42	14,155,617.44
研发费用	六、36	764,016.75	607,553.85
财务费用	六、37	2,860,617.20	2,586,622.85
其中：利息费用		2,889,574.63	2,389,479.48
利息收入		87,875.59	38,380.66
加：其他收益	六、38	122,835.20	315,158.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	692,267.75	124,388.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	六、40	-13,792,249.79	-4,971,138.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41		2,294,335.13
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-18,919,196.54	16,057,537.40
加：营业外收入	六、42	267,680.02	2,049,789.29
减：营业外支出	六、43	219,647.04	14,540.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-18,871,163.56	18,092,786.62
减：所得税费用	六、44	-6,792,309.49	4,752,622.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,078,854.07	13,340,164.54
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：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		914,041.13	-3,394,499.65
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-12,992,895.20	16,734,664.19

以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		-12,078,854.07	13,340,164.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,992,895.20	16,734,664.19
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		914,041.13	-3,394,499.65
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.12

法定代表人：傅瀛

主管会计工作负责人：侯玉凤

会计机构负责人：侯玉凤

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	134,923,933.03	125,852,422.98
减：营业成本	十六、4	133,850,180.00	116,337,867.79
税金及附加		78,445.03	62,159.61
销售费用		1,495,921.47	1,941,706.90
管理费用		6,427,102.70	3,435,729.06
研发费用		-	
财务费用		978,526.28	620,700.41
其中：利息费用		1,017,567.39	600,801.09
利息收入		48,144.54	22,179.85

加：其他收益		648.19	190,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	138,305.01	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）		-1,682,508.67	-1,511,230.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,449,797.92</b>	<b>2,133,028.49</b>
加：营业外收入		22,323.93	1,460,631.13
减：营业外支出		38.90	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,427,512.89</b>	<b>3,593,659.62</b>
减：所得税费用		-2,339,359.18	944,284.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,088,153.71</b>	<b>2,649,375.52</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,088,153.71	2,649,375.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-7,088,153.71</b>	<b>2,649,375.52</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,196,493,961.02	4,435,920,054.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		48,338.32	34,515.67
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	10,901,482.77	22,000,204.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,207,443,782.11</b>	<b>4,457,954,774.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,061,520,849.40	4,417,806,989.32
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,219,800.25	5,731,238.57
支付的各项税费		4,725,497.01	4,316,077.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	139,379,972.68	46,822,164.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,213,846,119.34</b>	<b>4,474,676,469.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,402,337.23</b>	<b>-16,721,695.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		522,373,336.66	204,901,971.54
取得投资收益收到的现金		695,966.34	14,207.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,600,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>526,669,303.00</b>	<b>204,916,179.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,291,214.32	

投资支付的现金		517,022,326.66	206,841,010.00
质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>524,313,540.98</b>	<b>206,841,010.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,355,762.02</b>	<b>-1,924,830.72</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		66,810,608.46	57,267,391.54
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>66,810,608.46</b>	<b>57,267,391.54</b>
偿还债务支付的现金		53,478,000.00	33,575,512.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,979,711.67	5,116,013.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	3,045,957.41	21,250.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>59,503,669.08</b>	<b>38,712,775.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,306,939.38</b>	<b>18,554,615.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,260,364.17</b>	<b>-91,910.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,281,649.10	10,373,559.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,542,013.27</b>	<b>10,281,649.10</b>

法定代表人：傅瀛

主管会计工作负责人：侯玉凤

会计机构负责人：侯玉凤

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,655,530.90	136,334,178.19
收到的税费返还			631.13
收到其他与经营活动有关的现金		48,672,646.90	61,124,723.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>226,328,177.80</b>	<b>197,459,533.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		179,150,703.55	134,135,347.50
支付给职工以及为职工支付的现金		3,106,777.84	2,563,924.43
支付的各项税费		450,885.50	379,835.11
支付其他与经营活动有关的现金		67,734,733.88	62,546,656.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>250,443,100.77</b>	<b>199,625,763.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,114,922.97</b>	<b>-2,166,230.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		16,001,011.00	29,900,000.00
取得投资收益收到的现金		138,305.01	11,791.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,600,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,739,316.01</b>	<b>29,911,791.08</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,940,073.32	
投资支付的现金		16,001,011.00	29,910,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,941,084.32</b>	<b>29,910,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,201,768.31</b>	<b>1,791.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,800,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>48,800,000.00</b>	<b>8,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	5,330,060.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		984,960.04	472,304.70
支付其他与筹资活动有关的现金		1,664,390.71	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,649,350.75</b>	<b>5,802,365.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,150,649.25</b>	<b>2,197,634.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,833,957.97</b>	<b>33,194.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		133,598.27	100,403.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,967,556.24</b>	<b>133,598.27</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	144,340,000.00				24,551,655.95				2,596,484.70		61,161,651.02	- 3,395,698.85	229,254,092.82
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	144,340,000.00				24,551,655.95				2,596,484.70		61,161,651.02	- 3,395,698.85	229,254,092.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 12,992,895.20	914,041.13	-12,078,854.07
（一）综合收益总额											- 12,992,895.20	914,041.13	-12,078,854.07
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	144,340,000.00				24,551,655.95			2,596,484.70		48,168,755.82	-	217,175,238.75
											2,481,657.72	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	144,340,000.00				24,551,655.95			2,596,484.70		44,440,498.48	-1,199.20	215,927,439.93	
加：会计政策变更										-13,511.65		-13,511.65	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	144,340,000.00				24,551,655.95			2,596,484.70		44,426,986.83	-1,199.20	215,913,928.28	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										16,734,664.19	-	13,340,164.54	
（一）综合收益总额										16,734,664.19	-	13,340,164.54	
（二）所有者投入和减少资本											3,394,499.65		

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	144,340,000.00				24,551,655.95				2,596,484.70		61,161,651.02	- 3,395,698.85	229,254,092.82

法定代表人：傅瀛

主管会计工作负责人：侯玉凤

会计机构负责人：侯玉凤

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	144,340,000.00				33,187,758.89				1,822,212.23		3,427,129.89	182,777,101.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	144,340,000.00				33,187,758.89				1,822,212.23		3,427,129.89	182,777,101.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 7,088,153.71	-7,088,153.71
(一) 综合收益总额											- 7,088,153.71	-7,088,153.71



(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	144,340,000.00				33,187,758.89					1,822,212.23	-	175,688,947.30
											3,661,023.82	

项目	2022 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	144,340,000.00				33,187,758.89				1,822,212.23		791,266.02	180,141,237.14
加：会计政策变更											-13,511.65	-13,511.65
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	144,340,000.00				33,187,758.89				1,822,212.23		777,754.37	180,127,725.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											2,649,375.52	2,649,375.52
(一) 综合收益总额											2,649,375.52	2,649,375.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>144,340,000.00</b>				<b>33,187,758.89</b>				<b>1,822,212.23</b>		<b>3,427,129.89</b>	<b>182,777,101.01</b>

**注意：请在财务报表后附“财务报表附注”!!**

# 上海鹏盾能源集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

上海鹏盾能源集团股份有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”), 是一家注册在上海市虹口区大连路 839 弄 2 号 7 层 02-04 室 (名义楼层 8 层) 的股份有限公司, 于 2016 年 6 月 21 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91310000774325554U 的营业执照, 法定代表人为傅瀛, 注册资本人民币 4,100.00 万元, 成立日期为 2005 年 4 月 22 日, 营业期限为 2005 年 4 月 22 日至不约定期限。

公司主要经营范围: 燃气经营; 水路普通货物运输; 省际普通货船运输、省内船舶运输; 省际客船、危险品船运输; 第二类增值电信业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准】

本公司曾用名上海鹏盾电子商务股份有限公司, 前身为上海鹏盾石油水上运输有限公司, 于 2013 年 7 月 25 日在该公司的基础上改组为股份有限公司, 股本为 4,100.00 万元。2014 年 8 月 13 日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]999 号核准, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司证券代码: 830990, 证券简称: 鹏盾能源。

本财务报表业经本公司全体董事于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

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

## 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

重要的单项计提的应收账款	金额超过 500 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏转换
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq 5\%$

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、7“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1） 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四 10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一



项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **8、现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **9、外币业务和外币报表折算**

### (1) 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。

### (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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### **(4) 金融负债的终止确认**

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

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

#### **(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### **(6) 衍生金融工具**

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

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### **11、金融资产减值**

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

#### **(1) 减值准备的确认方法**

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

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

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

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

## (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据	计量预期损失的方法
组合 1:	银行承兑汇票	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期计量坏账准备
组合 2:	商业承兑汇票	按账龄分析法

### ② 应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

### 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
账龄组合	按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可



合并计提存货跌价准备。

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

**(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。**

**(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### **13、持有待售资产和处置组**

**(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

#### (2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

### 14、长期股权投资

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

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## **(2) 后续计量及损益确认方法**

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	15	5.00	6.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“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。

#### 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 17、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

## 18、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

项 目	使用寿命	预计净残值
土地使用权	36	0.00
原油、天然气远东(上海)指数与咨询信息平台	10	0.00
客户资源	5	0.00

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

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；



④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## **19、长期资产减值**

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **20、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、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。

## 22、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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及设定受益计划。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。

## 23、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 24、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利提前完工奖励或其他根据客户实际情况罗列的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### （3）收入确认时点及判断依据

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

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

### （4）主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得商品或服务控制权后，再转让给客户/能够主导第三方代表本公司向客户提供服务/自第三方取得商品或服务控制权控制权后，通过提供重大的服务将商

品与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

#### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### （2）提供劳务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含运输履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益/客户能够控制本公司履约过程中的在建资产/本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照[产出法/投入法]，根据实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品/投入的材料数量、花费的人工工时、花费的机器工时、发生的成本和时间进度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。

## 25、合同成本

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

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费

用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本; (2) 该成本增加了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。

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

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本公司将超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失: (1) 企业因转让与该资产相关的商品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。

## 26、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照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; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的, 作为与资产相关的政府补助; 政府文件不明确的, 以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断, 以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助, 除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 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, 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, 尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益; 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。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 以及未作为资产和负债确

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

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

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

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

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

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

### **(3) 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### **(4) 所得税的抵销**

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

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

## 28、租赁

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

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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



仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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；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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本年度财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	<b>追溯调整法</b>	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。	详见下表

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	

## ①合并报表资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	8,766,385.80	8,750,675.47	-15,710.33
递延所得税负债	4,387,312.36	4,387,312.36	-
未分配利润	61,177,361.35	61,161,651.02	-15,710.33
所得税	4,750,423.40	4,752,622.08	2,198.68
净利润	13,342,363.22	13,340,164.54	-2,198.68

## ②本公司报表资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	436,606.44	420,896.11	-15,710.33
未分配利润	3,442,840.22	3,427,129.89	-15,710.33
所得税	942,085.42	944,284.10	2,198.68
净利润	2,651,574.20	2,649,375.52	-2,198.68

## 五、 税项

## 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得	应纳税所得额	25%、15%、20%

税种	计税依据	税率
税		

## 2、 税收优惠及批文

本公司之子公司——上海东冉信息技术有限公司于2022年11月15日取得高新技术企业证书，从2022年1月1日至2024年12月31日期间享受高新技术企业15%所得税优惠税率。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	279,647.04	342,559.05
银行存款	10,597,818.44	9,939,090.05
其他货币资金	2,664,547.79	-
<b>合 计</b>	<b>13,542,013.27</b>	<b>10,281,649.10</b>

### 2、 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：其他		5,354,708.59
<b>合 计</b>		<b>5,354,708.59</b>

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	54,645,218.56	97,402,761.19
7-12 个月	11,983,605.00	1,006,495.46
1 年以内小计	66,628,823.56	98,409,256.65

账 龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	89,339,300.65	35,444,212.29
2 至 3 年	20,531,039.79	231,066.07
3 至 4 年	231,066.07	1,032,980.03
4 至 5 年	1,032,980.03	2,941,463.64
5 年以上	5,927,854.64	3,152,330.00
<b>小 计</b>	<b>183,691,064.74</b>	<b>141,211,308.68</b>
减：坏账准备	22,562,193.96	9,686,056.76
<b>合 计</b>	<b>161,128,870.78</b>	<b>131,525,251.92</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	183,691,064.74	100.00	22,562,193.96	12.28	161,128,870.78
其中：信用风险组合	183,691,064.74	100.00	22,562,193.96	12.28	161,128,870.78
<b>合 计</b>	<b>183,691,064.74</b>	<b>—</b>	<b>22,562,193.96</b>	<b>—</b>	<b>161,128,870.78</b>

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	141,211,308.68	100.00	9,686,056.76	6.86	131,525,251.92
其中：信用风险组合	141,211,308.68	100.00	9,686,056.76	6.86	131,525,251.92
<b>合 计</b>	<b>141,211,308.68</b>	<b>—</b>	<b>9,686,056.76</b>	<b>—</b>	<b>131,525,251.92</b>

①期末按组合计提坏账准备的  
组合中，按信用风险组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	54,645,218.56	-	0.00
7~12 个月	11,983,605.00	599,180.25	5.00
1 至 2 年	89,339,300.65	8,933,930.07	10.00
2 至 3 年	20,531,039.79	6,159,311.94	30.00
3 至 4 年	231,066.07	115,533.04	50.00
4 至 5 年	1,032,980.03	826,384.02	80.00
5 年以上	5,927,854.64	5,927,854.64	100.00
<b>合 计</b>	<b>183,691,064.74</b>	<b>22,562,193.96</b>	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	9,686,056.76	12,877,887.20	1,750.00			22,562,193.96
<b>合 计</b>	<b>9,686,056.76</b>	<b>12,877,887.20</b>	<b>1,750.00</b>			<b>22,562,193.96</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和 合同资产减值准备期 末余额
上海森明石油化工有限公司	65,602,787.29	35.71	6,061,843.73
上海越达石油化工有限公司	32,632,984.00	17.77	563,298.40
栖迟能源集团有限公司	15,995,035.08	8.71	4,798,510.52
湖北功承石油贸易 化工有限公司	13,280,500.00	7.23	1,174,000.00
上海金顺春石油化 工有限公司	10,299,474.00	5.61	
<b>合 计</b>	<b>137,810,780.37</b>	<b>75.03</b>	<b>12,597,652.65</b>

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	84,630,864.87	66.56	97,564,926.44	91.33
1 至 2 年	33,391,847.10	26.26	2,012,298.19	1.88
2 至 3 年	1,879,519.85	1.48	307,376.86	0.29
3 年以上	7,249,194.70	5.70	6,944,067.63	6.50
<b>合 计</b>	<b>127,151,426.52</b>	<b>—</b>	<b>106,828,669.12</b>	<b>—</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
武汉铭瀚诚誉石油化工有限公司	45,344,715.64	35.66
上海森明石油化工有限公司	10,042,977.73	7.90
上海华江石油有限公司	10,000,000.00	7.86
朗项（上海）石油销售有限公司	8,600,000.00	6.76
上海翀骊石油化工有限公司	8,037,242.82	6.32
<b>合 计</b>	<b>82,024,936.19</b>	<b>64.50</b>

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,718,762.92	13,432,745.00
<b>小 计</b>	<b>40,718,762.92</b>	<b>13,432,745.00</b>
减：坏账准备	1,587,147.00	671,034.41
<b>合 计</b>	<b>39,131,615.92</b>	<b>12,761,710.59</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	39,258,985.52	12,366,577.40
1 至 2 年	1,023,972.09	68,261.15

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	53,000.00	397,025.29
3 至 4 年	588.00	5,000.05
4 至 5 年	5,000.00	7,500.00
5 年以上	377,217.31	588,381.11
<b>小 计</b>	<b>40,718,762.92</b>	<b>13,432,745.00</b>
减：坏账准备	1,587,147.00	671,034.41
<b>合 计</b>	<b>39,131,615.92</b>	<b>12,761,710.59</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	6,045,694.00	1,811,132.91
暂借款	8,032,000.00	
往来款	22,186,500.00	
其他	4,454,568.92	11,621,612.09
<b>小 计</b>	<b>40,718,762.92</b>	<b>13,432,745.00</b>
减：坏账准备	1,587,147.00	671,034.41
<b>合 计</b>	<b>39,131,615.92</b>	<b>12,761,710.59</b>

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	40,718,762.92	100.00	1,587,147.00	3.90	39,131,615.92
其中：信用风险组合	40,718,762.92	100.00	1,587,147.00	3.90	39,131,615.92
<b>合 计</b>	<b>40,718,762.92</b>	<b>—</b>	<b>1,587,147.00</b>	<b>—</b>	<b>39,131,615.92</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,432,745.00	100.00	671,034.41	5.00	12,761,710.59
其中: 信用风险组合	13,432,745.00	100.00	671,034.41	5.00	12,761,710.59
<b>合计</b>	<b>13,432,745.00</b>	<b>—</b>	<b>671,034.41</b>	<b>—</b>	<b>12,761,710.59</b>

## A. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	654,634.41	16,400.00		671,034.41
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-16,400.00	16,400.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	944,265.89		19,750.00	964,015.89
本期转回	47,903.30			47,903.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>1,550,997.00</b>		<b>36,150.00</b>	<b>1,587,147.00</b>

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	671,034.41	964,015.89	47,903.30			1,587,147.00
<b>合计</b>	<b>671,034.41</b>	<b>964,015.89</b>	<b>47,903.30</b>			<b>1,587,147.00</b>



## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
武汉铭瀚诚誉石油化工	往来款	11,650,000.00	1 年以内	28.61	582,500.00
朗项(上海)石油销售有限公司	往来款	6,300,500.00	1 年以内	15.47	315,025.00
上海越达石油化工有限公司	往来款	4,236,000.00	1 年以内	10.40	211,800.00
合肥诺川商贸有限公司	暂借款	5,000,000.00	1 年以内	12.28	250,000.00
舟山润吉海运有限公司	暂借款	3,800,000.00	1 年以内	9.33	190,000.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>30,986,500.00</b>	<b>—</b>	<b>76.09</b>	<b>1,549,325.00</b>

## 6、 存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	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	101,437,160.66		101,437,160.66
周转材料	52,566.37		52,566.37
<b>合 计</b>	<b>101,489,727.03</b>		<b>101,489,727.03</b>

项 目	期初余额		
	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	123,805,688.50		123,805,688.50
<b>合 计</b>	<b>123,805,688.50</b>		<b>123,805,688.50</b>

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	0.00	0.00		0.00		0.00

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	0.00	0.00		0.00		0.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣/认证进项税额	6,757,939.73	5,363,804.94
预缴企业所得税	529,523.46	27,493.58
其他	2,436.00	17,336.09
<b>合 计</b>	<b>7,289,899.19</b>	<b>5,408,634.61</b>

## 8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,469,021.42	4,519,366.12
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>4,469,021.42</b>	<b>4,519,366.12</b>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	1,864,615.00	12,515,584.35	1,482,748.71	15,862,948.06
2、本期增加金额		4,376,172.71	54,555.51	4,430,728.22
(1) 购置		4,376,172.71	54,555.51	4,430,728.22
3、本期减少金额		3,515,351.33		3,515,351.33
(1) 处置或报废		3,515,351.33		3,515,351.33
4、期末余额	1,864,615.00	13,376,405.73	1,537,304.22	16,778,324.95
二、累计折旧				
1、期初余额	1,706,516.92	8,348,482.40	1,288,582.62	11,343,581.94
2、本期增加金额	11,769.79	1,185,749.88	38,951.92	1,236,471.59
(1) 计提	11,769.79	1,185,749.88	38,951.92	1,236,471.59
3、本期减少金额		270,750.00		270,750.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
(1) 处置或报废		270,750.00		270,750.00
4、期末余额	1,718,286.71	9,263,482.28	1,327,534.54	12,309,303.53
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	146,328.29	4,112,923.45	209,769.68	4,469,021.42
2、期初账面价值	158,098.08	4,167,101.95	194,166.09	4,519,366.12

#### 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	6,572,396.45	6,572,396.45
2、本期增加金额	3,107,205.90	3,107,205.90
3、本期减少金额	6,572,396.45	6,572,396.45
4、期末余额	3,107,205.90	3,107,205.90
二、累计折旧		
1、期初余额	5,270,269.85	5,270,269.85
2、本期增加金额	1,688,181.88	1,688,181.88
(1) 计提	1,688,181.88	1,688,181.88
3、本期减少金额	6,572,396.45	6,572,396.45
(1) 处置	6,572,396.45	6,572,396.45
4、期末余额	386,055.28	386,055.28
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,721,150.62	2,721,150.62
2、期初账面价值	1,302,126.60	1,302,126.60

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	客户资源	原油、天然气远东(上海)指数与咨询信息平台	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	27,645,004.25	5,776,067.28	6,003,805.18	39,424,876.71
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	27,645,004.25	5,776,067.28	6,003,805.18	39,424,876.71
二、累计摊销				
1、期初余额	5,375,417.49	5,776,067.28	2,901,839.18	14,053,323.95
2、本期增加金额	767,916.76		600,380.52	1,368,297.28
(1) 计提	767,916.76		600,380.52	1,368,297.28
3、本期减少金额				
4、期末余额	6,143,334.25	5,776,067.28	3,502,219.70	15,421,621.23
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	21,501,670.00		2,501,585.48	24,003,255.48
2、期初账面价值	22,269,586.76		3,101,966.00	25,371,552.76

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海流中新能源有限公司	2,577,407.00			2,577,407.00
上海冉宇石油化工信息咨询有限公司	579,000.00			579,000.00
<b>合 计</b>	<b>3,156,407.00</b>			<b>3,156,407.00</b>

## 12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
信息服务费	181,351.48		55,570.45		125,781.03
<b>合 计</b>	<b>181,351.48</b>		<b>55,570.45</b>		<b>125,781.03</b>

## 13、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	48,860,043.00	12,215,010.75	35,002,701.88	8,750,675.47
内部交易未实现利润	176,702.12	44,175.53		
可抵扣亏损	18,041,833.51	4,510,458.38		
<b>合 计</b>	<b>67,078,578.63</b>	<b>16,769,644.66</b>	<b>35,002,701.88</b>	<b>8,750,675.47</b>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	17,001,768.04	4,250,442.01	17,549,249.44	4,387,312.36
<b>合 计</b>	<b>17,001,768.04</b>	<b>4,250,442.01</b>	<b>17,549,249.44</b>	<b>4,387,312.36</b>

### (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期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	556,900.79	4,735,480.09	270,711.30	420,896.11
递延所得税负债	556,900.79		270,711.30	

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	841,623.14	
可抵扣亏损	18,880,071.08	18,684,037.51
<b>合 计</b>	<b>19,721,694.22</b>	<b>18,684,037.51</b>

## (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	期末余额	期初余额	备注
2023	448,829.81	448,829.81	
2024	6,151,663.92	6,151,663.92	
2025	5,468,062.71	5,468,062.71	
2026	825,644.71	825,644.71	
2027	5,789,836.36	5,789,836.36	
2028	196,033.57		
<b>合 计</b>	<b>18,880,071.08</b>	<b>18,684,037.51</b>	

## 14、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
委托采购加工款原值	21,900,000.00	21,900,000.00
减：资产减值准备	21,900,000.00	21,900,000.00
车牌	97,642.00	97,642.00
<b>合计</b>	<b>97,642.00</b>	<b>97,642.00</b>

## 15、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		15,600,000.00
保证借款	38,600,000.00	23,000,000.00
信用借款		8,167,391.54
组合借款	8,000,000.00	
合 计	46,600,000.00	46,767,391.54

短期借款分类的说明：

(1) 810 万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与北京银行股份有限公司上海分行签订的借款合同，借款期限 2023.10.27-2024.10.23，由公司控股股东、实际控制人傅瀛提供保证担保。

(2) 800 万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与中国农业银行股份有限公司上海虹口支行签订的中国农业银行股份有限公司小微企业续捷 e 贷借款合同，借款期限 2023.9.19-2024.9.13，由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心和公司控股股东、实际控制人傅瀛及其妻子孙秀文提供保证担保。

(3) 700 万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与中信银行股份有限公司（上海分行）签订的人民币流动资金借款合同(线上版)(1.0版,2021年)，借款期限 2023.8.31-2024.8.28，由公司控股股东、实际控制人傅瀛及其妻子孙秀文提供保证担保。

(4) 500 万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与江苏银行股份有限公司上海惠南支行签订的流动资金借款合同（线上版），借款期限 2023.12.26-2024.12.25，由公司控股股东、实际控制人傅瀛及其妻子孙秀文提供保证担保。

(5) 800 万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与南洋商业银行有限公司上海分行签订的流动资金借款合同，借款期限 2023.11.13-2024.11.13，由公司控股股东、实际控制人傅瀛提供保证担保并由上海鹏盾能源集团股份有限公司质押上海流中新能源有限公司非上市公司股权，同时抵押上海流中新能源有限公司沪南路 9111 号房产。

(6) 350 万元由子公司上海鹏盾石油化工有限公司与中国银行股份有限公司上海市虹口支行签订的流动资金借款合同，借款期限 2023.5.31-2024.5.31，由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心和公司控股股东、实际控制人傅瀛及其妻子孙秀文提供保证担保。

(7) 500 万元由子公司上海鹏盾石油化工有限公司与中国银行股份有限公司上海市虹口支行签订的流动资金借款合同，借款期限 2023.12.25-2024.12.25，由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心和公司控股股东、实际控制人傅瀛及其妻子孙秀文提供保证担保。

(8) 200 万元由子公司上海流中新能源有限公司与中国工商银行股份有限公司上海市杨浦支行签订的小企业借款合同，借款期限 2023.11.15-2024.11.08，由上海创业接力融资担保有限公司和公司控股股东、实际控制人傅瀛及其妻子孙秀文提供保证担保。

## 16、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
国内信用证福费廷	15,600,000.00	
<b>合 计</b>	<b>15,600,000.00</b>	

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	82,865,126.80	62,674,899.27
应付费用	11,968.48	
其他	22,109.53	26,509.53
<b>合 计</b>	<b>82,899,204.81</b>	<b>62,701,408.80</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江依家能源有限公司	10,868,250.00	暂未结算
浙江舟山华齐石油化工有限公司	8,582,371.12	对方公司账户被冻结，无法支付
<b>合 计</b>	<b>19,450,621.12</b>	<b>—</b>

## 18、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	22,811,330.05	34,496,364.85
<b>合 计</b>	<b>22,811,330.05</b>	<b>34,496,364.85</b>

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	584,381.32	7,111,054.07	7,075,180.90	620,254.49
二、离职后福利-设定提存计划	-27,721.98		-27,721.98	
三、辞退福利		27,000.00	27,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>556,659.34</b>	<b>7,138,054.07</b>	<b>7,074,458.92</b>	<b>620,254.49</b>

## (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	448,848.05	5,627,707.81	5,594,741.20	481,814.66
2、职工福利费				
3、社会保险费	116,661.76	1,184,006.77	1,179,358.70	121,309.83
其中：医疗保险费	110,249.00	885,463.93	896,778.06	98,934.87
工伤保险费	1,255.86	240,167.32	223,709.67	17,713.51
生育保险费	5,156.90	58,375.52	58,870.97	4,661.45
4、住房公积金	19,705.00	178,765.00	181,340.00	17,130.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬福利	-833.49	120,574.49	119,741.00	
<b>合 计</b>	<b>584,381.32</b>	<b>7,111,054.07</b>	<b>7,075,180.90</b>	<b>620,254.49</b>

## (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	-19,016.40		-19,016.40	
2、失业保险费	-8,705.58		-8,705.58	
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>-27,721.98</b>		<b>-27,721.98</b>	

## 20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	15,439,314.16	9,640,256.48
企业所得税	16,789,966.08	17,447,776.90
个人所得税	76,181.94	7,642.52
房产税	1,829.99	
土地使用税	701.42	
印花税	450,913.83	561,937.53
城市维护建设税	732,954.18	726,259.30
教育费附加	348,145.98	345,026.92
地方教育费附加	103,168.37	99,341.59
<b>合 计</b>	<b>33,943,175.95</b>	<b>28,828,241.24</b>

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	49,377,466.78	17,890,847.12
<b>合 计</b>	<b>49,377,466.78</b>	<b>17,890,847.12</b>

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、24）	100,000.00	7,600,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、26）	91,222.94	
1 年内到期的租赁负债（附注六、25）	938,199.47	1,381,569.54
<b>合 计</b>	<b>1,129,422.41</b>	<b>8,981,569.54</b>

### （1）其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	35,338,663.98	2,899,908.83
应付费用	135,586.36	
代扣代缴款项	23,800.26	21,579.31
其他	13,879,416.18	14,969,358.98
<b>合 计</b>	<b>49,377,466.78</b>	<b>17,890,847.12</b>

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
其它	2,597,914.80	中介机构相关费用
徐婉萍	1,939,650.00	深圳鹏盾的投资款
<b>合 计</b>	<b>4,537,564.80</b>	—

## 23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,965,472.91	4,484,527.43
<b>合 计</b>	<b>2,965,472.91</b>	<b>4,484,527.43</b>

## 24、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	
组合借款	7,700,000.00	
抵押借款	8,350,000.00	7,600,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	100,000.00	7,600,000.00
<b>合 计</b>	<b>20,950,000.00</b>	

长期借款分类的说明：

(1) 500万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与中国建设银行周家嘴路支行签订的中国建设银行小微企业“善新贷”借款合同(对公版)，借款期限2023.8.30-2026.8.30。

(2) 770万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与南京银行股份有限公司上海长宁支行签订的A05人民币流动资金循环借款合同，借款期限2023.1.31-2026.1.8，由公司控股股东、实际控制人傅瀛抵押杨树浦路1177弄22号701普通住宅，同时与其妻子孙秀文提供保证担保。

(3) 835万元由子公司上海东冉信息技术有限公司与南京银行股份有限公司上海分行签订的Ba1人民币流动资金借款合同，借款期限2023.6.30-2026.6.24，由公司控股股东、实际控制人傅瀛抵押唐山路1188弄5号2104室普通住宅，同时与其妻子孙秀文和母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司提供保证担保。

**25、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,867,566.46	1,020,003.86
其中：未确认融资费用	186,467.30	19,005.91
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	938,199.47	1,020,003.86
<b>合 计</b>	<b>1,929,366.99</b>	

**26、长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	325,079.77	377,018.82
<b>合 计</b>	<b>325,079.77</b>	<b>377,018.82</b>

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	416,302.71	500,000.00
减：一年内到期部分（附注六、22）	91,222.94	122,981.18
<b>合 计</b>	<b>325,079.77</b>	<b>377,018.82</b>

**27、递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	620,000.00		120,000.00	500,000.00	原油、天然气远东（上海）指数与咨询信息平台补助款
<b>合 计</b>	<b>620,000.00</b>		<b>120,000.00</b>	<b>500,000.00</b>	—

**28、股本**

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	144,340,000.00					144,340,000.00	144,340,000.00

**29、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	24,551,655.95			24,551,655.95
<b>合 计</b>	<b>24,551,655.95</b>			<b>24,551,655.95</b>

**30、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,596,484.70			2,596,484.70
<b>合 计</b>	<b>2,596,484.70</b>			<b>2,596,484.70</b>

**31、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	61,161,651.02	44,440,498.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-13,511.65
调整后期初未分配利润		44,426,986.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-12,992,895.20	16,734,664.19
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>48,168,755.82</b>	<b>61,161,651.02</b>

**32、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,012,730,282.69	996,175,606.24	3,693,280,863.54	3,651,330,267.90
其他业务	229,357.80			
<b>合 计</b>	<b>1,012,959,640.49</b>	<b>996,175,606.24</b>	<b>3,693,280,863.54</b>	<b>3,651,330,267.90</b>

**按产品收入明细列示**

项 目	本期主营业务收入	本期主营业务成本
水上供油业务	23,545,563.59	25,526,767.25

项 目	本期主营业务收入	本期主营业务成本
油品贸易业务	444,090,201.16	431,453,499.26
其他品种贸易业务	534,342,646.55	533,295,085.19
运输业务	3,349,444.78	4,791,387.93
信息服务业务	7,402,426.61	1,108,866.61
<b>合 计</b>	<b>1,012,730,282.69</b>	<b>996,175,606.24</b>

**按产品收入明细列示（接上表）**

项 目	上期主营业务收入	上期主营业务成本
水上供油业务	11,909,815.44	14,358,939.20
油品贸易业务	434,340,452.15	412,903,990.02
其他品种贸易业务	3,240,294,279.36	3,221,188,703.60
运输业务	1,770,139.81	2,120,224.35
信息服务业务	4,966,176.78	758,410.73
<b>合 计</b>	<b>3,693,280,863.54</b>	<b>3,651,330,267.90</b>

## 其中：营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,012,959,640.49	主营业务收入及其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额	229,357.80	其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.02%	
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	229,357.80	其他业务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		
与主营业务无关的业务收入小计	229,357.80	其他业务收入
二、不具备商业实质的收入		
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		

3.交易价格显失公允的业务产生的收入。		
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。		
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		
不具备商业实质的收入小计		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		
<b>营业收入扣除后金额</b>	<b>1,012,730,282.69</b>	<b>主营业务收入</b>



**33、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	140,769.89	116,816.65
教育费附加	106,173.36	90,490.68
房产税	7,319.96	5,489.97
土地使用税	3,507.10	37,477.98
车船使用税	5,812.00	6,912.00
印花税	258,901.31	626,691.29
<b>合 计</b>	<b>522,483.62</b>	<b>883,878.57</b>

**34、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,306,522.91	2,111,207.46
仓储费	794,889.61	466,504.82
运输装卸费	353,188.02	888,185.52
业务招待费	305,047.05	78,848.79
折旧费		898,514.00
其他	20,248.37	978,868.74
<b>合 计</b>	<b>3,779,895.96</b>	<b>5,422,129.33</b>

**35、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销费	5,726,460.55	5,571,928.93
职工薪酬	3,733,470.78	3,012,249.03
租赁费	2,089,425.33	119,365.25
中介服务费	1,463,018.29	387,166.11
船员费	457,060.85	1,989,835.27
船燃油费	21,936.17	1,856,095.4
其他	1,307,698.45	1,218,977.45
<b>合 计</b>	<b>14,799,070.42</b>	<b>14,155,617.44</b>

**36、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	764,016.75	607,553.85
<b>合 计</b>	<b>764,016.75</b>	<b>607,553.85</b>

**37、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,889,574.63	2,389,479.48
利息收入	87,875.59	38,380.66
银行手续费	50,418.16	59,281.08
其他	8,500.00	176,242.95
<b>合 计</b>	<b>2,860,617.20</b>	<b>2,586,622.85</b>

**38、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
原油、天然气远东（上海）指数与咨询信息平台补助款	120,000.00	120,000.00	与资产相关
财政扶持款		190,000.00	与收益相关
个税及手续费返还	2,835.20	703.36	与收益相关
减免税款		4,455.45	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>122,835.20</b>	<b>315,158.81</b>	

**39、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
期货收益	692,267.75	124,388.20
<b>合 计</b>	<b>692,267.75</b>	<b>124,388.20</b>

**40、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-12,876,137.20	-4,337,400.93
其他应收款坏账损失	-916,112.59	-633,737.41
<b>合 计</b>	<b>-13,792,249.79</b>	<b>-4,971,138.34</b>

**41、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他		2,294,335.13	
<b>合 计</b>		<b>2,294,335.13</b>	

**42、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	250,000.00	15,891.05	250,000.00
无法支付的应付款项		473,620.37	
违约赔偿收入		1,440,000.00	
其他	17,680.02	120,277.87	17,680.02
<b>合 计</b>	<b>267,680.02</b>	<b>2,049,789.29</b>	<b>267,680.02</b>

**43、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	205,358.14		205,358.14
非流动资产毁损报废损失	14,250.01		14,250.01
其他	38.89	14,540.07	38.89
<b>合 计</b>	<b>219,647.04</b>	<b>14,540.07</b>	<b>219,647.04</b>

**44、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,363,530.05	6,390,261.78
递延所得税费用	-8,155,839.54	-1,637,639.70
<b>合 计</b>	<b>-6,792,309.49</b>	<b>4,752,622.08</b>

## (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	-18,871,163.56

项 目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,717,790.89
子公司适用不同税率的影响	-449,017.13
调整以前期间所得税的影响	-714.02
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	51,349.26
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	-2,034,626.12
研发费加计扣除的影响	-114,602.51
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	473,091.92
<b>所得税费用</b>	<b>-6,792,309.49</b>

#### 45、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	本期发生数	上期发生数
1、政府补助收入	251,050.76	322,555.05
2、营业外收入	2,344.93	0.00
3、利息收入	87,875.59	34,764.92
4、保证金及押金	4,764,100.11	1,643,000.00
5、往来款	5,641,100.41	19,928,622.00
6、其他	155,010.97	71,262.34
<b>合 计</b>	<b>10,901,482.77</b>	<b>22,000,204.31</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
1、期间费用	9,178,774.92	6,131,207.22
2、往来款	120,296,732.00	40,505,956.94
3、保证金及押金	9,904,465.76	185,000.00
<b>合 计</b>	<b>139,379,972.68</b>	<b>46,822,164.16</b>

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
1、租赁负债支付的现金	2,837,113.05	
2、分期付款购置固定资产	122,981.18	
3、其他	85,863.18	21,250.00
<b>合 计</b>	<b>3,045,957.41</b>	<b>21,250.00</b>

#### 46、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量。</b>		
净利润	-12,078,854.07	13,340,164.54
加：资产减值准备		
信用减值损失	13,792,249.79	4,971,138.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,236,471.59	621,992.40
使用权资产折旧	1,688,181.88	4,636,613.85
无形资产摊销	1,368,297.28	1,368,297.28
长期待摊费用摊销	55,570.45	55,570.45
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）	14,250.01	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,889,574.63	2,389,479.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-692,267.75	-124,388.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,018,969.19	-1,502,968.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-136,870.35	-136,870.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,315,961.47	-29,964,020.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-85,569,182.77	-74,550,005.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	56,733,249.80	62,173,300.77
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,402,337.23</b>	<b>-16,721,695.48</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动。</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项 目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
<b>④ 现金及现金等价物净变动情况。</b>		
现金的期末余额	13,542,013.27	10,281,649.10
减：现金的期初余额	10,281,649.10	10,373,559.75
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	3,260,364.17	-91,910.65

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>① 现金</b>	13,542,013.27	10,281,649.10
其中：库存现金	279,647.04	342,559.05
可随时用于支付的银行存款	10,597,818.44	9,939,090.05
可随时用于支付的其他货币资金	2,664,547.79	
<b>② 现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③ 期末现金及现金等价物余额</b>	13,542,013.27	10,281,649.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、 研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
人工费	764,016.75	607,553.85
其中：费用化研发支出	764,016.75	607,553.85
<b>合 计</b>	<b>764,016.75</b>	<b>607,553.85</b>

## 八、 合并范围的变更

## (一) 其他原因的合并范围变动

1、本年度本公司新设立 1 个子公司：

2023 年 11 月 9 日本公司新设立子公司深圳市东方油气能源有限公司。

2023 年 6 月 14 日本公司新设立孙公司深圳鹏盾船舶燃料有限公司惠州分公司。

2、本年度本公司注销 1 个子公司

2023 年 6 月 26 日本公司注销孙公司深圳鹏盾船舶燃料有限公司惠州分公司。

## 九、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海鹏盾石油化工有限公司	上海市	上海市	石油等化工产品销售	100.00	-	同一控制下企业合并
东方油气(南通)新能源有限公司	江苏省	江苏省	石油等化工产品销售	-	100.00	投资设立
太仓鹏盾石油销售有限公司	江苏省	江苏省	石油等化工产品销售	100.00	-	同一控制下企业合并
上海苏宜石油销售有限公司	江苏省	江苏省	石油等化工产品销售	100.00	-	同一控制下企业合并
上海东冉信息技术有限公司	江苏省	江苏省	石油等化工产品销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海冉宇石油化工信息咨询有限公司	宜兴市	宜兴市	石油等化工产品销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
东方油气(武汉)石油化工市场经营管理有限公司	上海市	上海市	石油等化工产品销售	100.00	-	投资设立
上海流中新能源有限公司	上海市	上海市	石油等化工产品销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
东方石油集团有限公司	香港	香港	石油等化工产品销售	100.00	-	投资设立
东方油气(武汉)能源有限公司	武汉市	武汉市	石油等化工产品销售	-	100.00	投资设立
上海沃油能源科技有限公司	上海市	上海市	石油等化工产品销售、技术服务	-	100.00	投资设立
上海齐领能源科技有限公司	上海市	上海市	石油等化工产品销售、技术服务	-	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海港冉能源科技有限公司	上海市	上海市	石油等化工产品销售、技术服务	-	100.00	投资设立
深圳鹏盾船舶燃料有限公司	深圳市	深圳市	石油等化工产品销售、船舶运输	60.00	-	投资设立
深圳市东方油气能源有限公司	深圳市	深圳市	船舶租赁；船舶港口服务	60.00	-	投资设立

## 十、 政府补助

### 1、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	120,000.00	120,000.00
<b>合计</b>	<b>120,000.00</b>	<b>120,000.00</b>

## 十一、 金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

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

#### 1、 市场风险

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

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



### (1) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关,除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。

### (2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日,本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为 8,350,000.00 元,及以人民币计价的固定利率合同,金额为 59,300,000.00 元。

利率风险的敏感性分析见下表,反映了在其他变量不变的假设下,浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时,将对净利润和股东权益产生的影响。借款利率上升 10%,对利润影响-31,730.00 元,借款利率下降 10%,对利润影响 31,730.00 元。

## 2、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日,本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行,本公司认为其不存在重大的信用风险,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外,对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中,因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的

依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

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

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### 3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人的情况

实际控制人名称	关联方关系	类型	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
傅瀛、傅炳荣、孙秀文	控股股东	自然人	57.12	57.12

本企业实际控制人情况的说明：傅炳荣为公司董事长，直接持有公司 20.92%的股份及表决权。傅瀛为公司董事，持有公司 33.25%的股份。孙秀文为傅瀛妻子，持有公司 2.95%的股份。三人合计持有公司 57.12%的股权，依其三人持股比例所享有的表决权及其在公司的任职确定其三人为公司的实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

## 3、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
孙秀文	股东、共同控制人傅瀛之配偶
虞建芳	股东、董事
李景辉	董事、副总经理
杨红	董事会秘书
王明	监事会主席
沈彬	监事
曹鑫	监事
侯玉凤	财务总监
陆琳萍	共同控制人傅炳荣之妻
赵晓东	公司员工
夏江岚	董事
沈智杰	董事、副总经理
陈裕楠	子公司之少数股东
上海方亘贸易有限公司	股东、共同控制人傅瀛之岳父控制的公司

## 4、关联方交易情况

## (1) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海鹏盾能源集团股份有限公司	8,400,000.00	2023/6/16	2033/6/16	否
上海鹏盾能源集团股份有限公司	15,600,000.00	2021/1/14	2031/1/14	否
上海鹏盾能源集团股份有限公司	2,000,000.00	2024/11/8	2027/11/8	否

## ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
傅瀛	16,200,000.00	2023/10/23	2026/10/22	否
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、傅瀛、孙秀文	8,000,000.00	2022/9/20	主合同约定的债务行期限届满之日起三年	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
傅瀛、孙秀文	8,400,000.00	2023/8/23	2024/11/10	否
傅瀛、孙秀文	70,000,000.00	2023/9/21	2024/9/14	否
傅瀛、孙秀文	7,700,000.00	2023/1/9	2033/1/9	否
傅瀛、孙秀文	10,000,000.00	2022/12/15	各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年	否
傅瀛、孙秀文	2,400,000.00	2023/11/7	2028/11/6	否
傅瀛、孙秀文	8,400,000.00	2023/6/16	2033/6/16	否
傅瀛、孙秀文	5,000,000.00	2023/12/16	2024/12/15	否

## (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
孙秀文	9,000,000.00	2023.12.19	2026.11.23	
傅瀛	797,268.82	2023.6.15	2028.6.14	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
王明	50,000.00	2023.1.1	2023.12.31	备用金
沈彬	19,489.00	2023.1.1	2023.12.31	备用金
曹鑫	10,000.00	2023.1.1	2023.12.31	备用金

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
傅炳荣	9,966.00			
<b>合计</b>	<b>9,966.00</b>			
其他应收款：				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
王明	50,000.00			
沈彬	19,489.00			
曹鑫	10,000.00			
合计	79,489.00			

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
孙秀文	9,000,000.00	
傅瀛	797,268.82	10,924,500.00
徐婉萍	2,639,098.00	2,639,098.00
合计	12,436,366.82	13,563,598.00

## 十三、 承诺及或有事项

## 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

## 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、 资产负债表日后事项

2024 年 4 月 3 日，公司出售控股 60%的子公司深圳鹏盾船舶燃料有限公司。

## 十五、 其他重要事项

## 1、 前期差错更正

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的前期差错更正。

## 2、 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要事项。

## 十六、 公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	33,992,639.87	50,045,823.01
7-12 个月		
<b>1 年以内小计</b>	<b>33,992,639.87</b>	<b>50,045,823.01</b>
1 至 2 年	13,526,449.14	8,946,994.45
2 至 3 年	3,576,131.72	
3 至 4 年	-	
4 至 5 年	-	64,359.00
5 年以上	168,400.00	219,880.00
<b>小 计</b>	<b>51,263,620.73</b>	<b>59,277,056.46</b>
减：坏账准备	2,593,884.43	1,166,066.65
<b>合 计</b>	<b>48,669,736.30</b>	<b>58,110,989.81</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,263,620.73	100.00	2,593,884.43	5.06	48,669,736.30
其中：					
信用风险组合	17,323,424.36	33.79	2,593,884.43	14.97	14,729,539.93
合并范围内关联方	33,940,196.37	66.21			33,940,196.37
<b>合 计</b>	<b>51,263,620.73</b>	<b>—</b>	<b>2,593,884.43</b>	<b>—</b>	<b>48,669,736.30</b>

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	59,277,056.46	100.00	1,166,066.65	1.97	58,110,989.81

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
其中：					
信用风险组合	25,336,860.09	42.74	1,166,066.65	4.60	24,170,793.44
合并范围内关联方	33,940,196.37	57.26	0.00	0.00	33,940,196.37
<b>合 计</b>	<b>59,277,056.46</b>	<b>—</b>	<b>1,166,066.65</b>	<b>—</b>	<b>58,110,989.81</b>

## ①期末按组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	52,443.50		
7-12 个月			5.00
1 至 2 年	13,526,449.14	1,352,644.91	10.00
2 至 3 年	3,576,131.72	1,072,839.52	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	168,400.00	168,400.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>17,323,424.36</b>	<b>2,593,884.43</b>	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,166,066.65	1,427,817.78				2,593,884.43
<b>合 计</b>	<b>1,166,066.65</b>	<b>1,427,817.78</b>				<b>2,593,884.43</b>

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	82,938,086.15	62,208,430.42
<b>小 计</b>	<b>82,938,086.15</b>	<b>62,208,430.42</b>

项 目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	835,050.00	580,359.11
<b>合 计</b>	<b>82,103,036.15</b>	<b>61,628,071.31</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	82,398,327.04	61,678,671.31
1 至 2 年	205,163.80	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	334,595.31	529,759.11
<b>小 计</b>	<b>82,938,086.15</b>	<b>62,208,430.42</b>
减：坏账准备	835,050.00	580,359.11
<b>合 计</b>	<b>82,103,036.15</b>	<b>61,628,071.31</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	871,650.87	692,922.91
往来款	78,231,935.28	61,515,507.51
其他	3,834,500.00	
<b>小 计</b>	<b>82,938,086.15</b>	<b>62,208,430.42</b>
减：坏账准备	835,050.00	580,359.11
<b>合 计</b>	<b>82,103,036.15</b>	<b>61,628,071.31</b>

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,738,150.87	100.00	835,050.00	4.00	19,903,100.87
其中：信用风险组合	20,738,150.87	100.00	835,050.00	4.00	19,903,100.87



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	20,738,150.87	—	835,050.00	—	19,903,100.87

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,234,922.91	100.00	580,359.11	47.00	654,563.80
其中：信用风险组合	1,234,922.91	100.00	580,359.11	47.00	654,563.80
合计	1,234,922.91	—	580,359.11	—	654,563.80

## A. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	580,359.11			580,359.11
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	254,690.89			254,690.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	835,050.00			835,050.00

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	580,359.11	254,690.89				835,050.00
<b>合计</b>	<b>580,359.11</b>	<b>254,690.89</b>				<b>835,050.00</b>

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
深圳鹏盾船舶燃料有限公司	暂借款	11,264,543.54	一年以内	13.72	
上海流中物资经营有限公司	暂借款	22,858,550.00	一年以内	27.84	
上海鹏盾石油化工有限公司	暂借款	23,699,804.11	一年以内	28.87	
舟山润吉海运有限公司	定金	3,800,000.00	一年以内	4.63	
合肥诺川商贸有限公司	暂借款	5,000,000.00	一年以内	6.09	250,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>66,622,897.65</b>	<b>—</b>	<b>81.15</b>	<b>250,000.00</b>

**3、长期股权投资**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	165,651,463.64		165,651,463.64	165,651,463.64		165,651,463.64
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>165,651,463.64</b>		<b>165,651,463.64</b>	<b>165,651,463.64</b>		<b>165,651,463.64</b>

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额(账 面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海鹏盾石油化工有限公司	58,963,429.46						58,963,429.46	
上海苏宜石油销售有限公司	49,843,446.07						49,843,446.07	
太仓鹏盾石油化工有限公司	9,944,588.11						9,944,588.11	
上海冉宇石油化工信息咨询有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
上海东冉信息技术有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
上海流中新能源有限公司	26,900,000.00						26,900,000.00	
东方油气(武汉)石油 化工市场监督管理有限	14,000,000.00						14,000,000.00	

公司								
合计	165,651,463.64						165,651,463.64	

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,923,933.03	133,850,180.00	125,852,422.98	116,337,867.79
其他业务				
合 计	134,923,933.03	133,850,180.00	125,852,422.98	116,337,867.79

##### (1) 按产品收入明细列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
油品贸易业务			125,852,422.98	116,337,867.79
其他品种贸易业务	134,468,930.02	133,850,180.00		
运输业务	449,342.63			
信息服务业务	5,660.38			
合 计	134,923,933.03	133,850,180.00	125,852,422.98	116,337,867.79

**5、 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
期货收益	138,305.01	
<b>合 计</b>	<b>138,305.01</b>	

**十七、 补充资料****1、 本期非经常性损益明细表**

项 目	金 额	说 明
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	372,835.20	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-201,967.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>170,868.18</b>	
减: 所得税影响额	<b>42,717.05</b>	
少数股东权益影响额(税后)	-34.87	
<b>合 计</b>	<b>128,186.00</b>	

**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	-5.75%	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.88%	-0.09	-0.09

[本页无正文，为上海鹏盾能源集团股份有限公司财务报表附注签字盖章页]

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海鹏盾能源集团股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十五日



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	8,766,385.80	8,750,675.47	7,263,417.77	7,249,906.12
递延所得税负债	4,387,312.36	4,387,312.36	4,524,182.71	4,524,182.71
未分配利润	61,177,361.35	61,161,651.02	44,440,498.48	44,426,986.83
所得税	4,750,423.40	4,752,622.08	5,144,886.39	5,158,398.04
净利润	13,342,363.22	13,340,164.54	22,282,735.84	22,269,224.19

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	372,835.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-201,967.02
<b>非经常性损益合计</b>	<b>170,868.18</b>
减：所得税影响数	42,717.05
少数股东权益影响额（税后）	-34.87
<b>非经常性损益净额</b>	<b>128,186.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用