风扬能源

NEEQ: 873508

上海风清扬能源股份有限公司

年度报告

2024

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、公司负责人石坚弼、主管会计工作负责人杨萌萌及会计机构负责人（会计主管人员）杨萌萌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、中喜会计师事务所（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“五、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 6
第三节 重大事件 13
第四节 股份变动、融资和利润分配 18
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告 25
附件 会计信息调整及差异情况 105

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、风扬能源	指	上海风清扬能源股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
律师事务所	指	北京盈科（上海）律师事务所
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为 中喜财审 2025S01262 号《审计报告》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
报告期	指	2024 年度
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	公司 2024 年第五次临时股东大会审议通过的公司章程
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌、公开转让	指	上海风清扬能源股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之行为

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海风清扬能源股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	石坚弼	成立时间	2005 年 5 月 23 日
控股股东	控股股东为（石坚弼）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（石坚弼），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-其他通用设备制造（C349）-其他通用设备制造（C3499）		
主要产品与服务项目	钣金件及其装配集成装置		
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	风扬能源	证券代码	873508
挂牌时间	2020 年 10 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	6,600,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨萌萌	联系地址	上海市宝山区长江西路 2380 号三层 308 室
电话	15000727931	电子邮箱	1713412501@qq.com
公司办公地址	上海市宝山区长江西路 2380 号三层 308 室	邮政编码	201900
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913204127737953276		
注册地址	上海市宝山区长江西路 2380 号三层 308 室		
注册资本（元）	6,600,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司的商业模式以定制化经营模式为主，业务采取“按需定制、以销定产” 的经营模式。根据不同客户的特殊需求，由客户提供或者由公司设计开发出适合客户具体情况及特殊需求的钣金结构件产品，并负责所需原材料的采购。定制化的经营模式决定了公司先获得客户的订单，再完成采购、生产、销售等环节。公司产品销售模式为直销，即客户直接下达订单，产品直接交付客户。基于数控钣金行业的特殊性，公司一般与客户建立长期合作关系。在销售过程中，公司首先需要通过客户认可；纳入客户的合格供应商体系后，在“合约制造”业务模式下公司为客户提供非标准、多品种、多批次、小批量的产品。

（一） 销售模式

公司销售模式主要为直接销售模式。报告期内，公司销售客户来源主要通过以下方式获取：一是公司与已有客户建立了良好的合作关系，已有客户会推荐其他新客户与公司进行业务接洽；二是利用推广平台投放公司产品信息等方式进行网络推广，以提升公司的曝光度并吸引潜在客户主动与公司进行业务接洽等。销售定价原则：报告期内，公司根据客户提出的产品设计要求、制作工艺简繁以及产品所需的材料成本和人工成本制定产品价格，向客户报价。

（二） 采购模式

公司采购的原材料主要为各类钢板以及铝板。公司采用安全库存管理模式，库存量低于安全库存时进行采购。公司的采购由综合部负责，公司建立了合格供应商名录，只有审核合格的供应商才可以为公司提供原材料。在接到客户订单后，综合部和生产部根据订单要求和原材料库存情况，确认需要进行生产的数量，同时对原材料进行检查，对于库存缺少的材料将制定采购计划并报批审核，综合考虑价格、付款方式等条件后确定供应商，并制作采购订单。

（三） 生产模式

公司的生产组织模式为“按需生产、以单定产”。公司绝大部分产品和核心工序均为公司自制，喷涂工序需通过外协厂商完成。公司产品需要根据客户在材质、尺寸、功能等方面的特殊要求进行生产。在生产过程中，各部门相互合作，根据订单有序地展开生产活动，以客户要求为导向，制定生产计划，对各种资源统一调度，对各工序统一管理。在具体的生产管理控制中，公司使用 ERP 生产模块，根据客户订单要求的交货时间和交货数量安排生产计划，下达车间订单，每个订单都会生成相应在制品独一无二的电子流程单。生产部根据此电子流程单，利用二维码扫描系统，实时追踪每个在制品所处的生产工序和完成状态，实现前道工序和后道工序的有序衔接，极大程度减少了等待时间，实现了高效的生产管理过程。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司为高新技术企业，于 2020 年 12 月 2 日首次取得高新技术企业证书，有效期为三年，于 2023 年年底进行高企认定复审，2023 年 12 月 13 日复审通过，获得新的高新技术企业证书，证书编号为 GR202332009984，有效期三年，有效期截止至 2026 年 12 月 12 日。

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	514,663.35	1,345,127.99	-61.74%
毛利率%	9.09%	13.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-31,993.83	-1,591,501.21	97.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-141,985.12	-1,919,051.55	92.60%
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）	-0.50%	-22.24%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.20%	-26.81%	-
基本每股收益	0.00	-0.24	100%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	9,612,269.02	6,895,927.61	39.39%
负债总计	3,172,500.18	424,164.94	647.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,439,768.84	6,471,762.67	-0.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.98	0.98	-
资产负债率%（母公司）	33.00%	6.15%	-
资产负债率%（合并）	33.00%	6.15%	-
流动比率	2.29	12.24	-
利息保障倍数	-	-4.61	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-269,123.97	4,007,659.31	-106.72%
应收账款周转率	0.86	0.35	-
存货周转率	0.13	0.33	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	39.39%	-69.24%	-
营业收入增长率%	-61.74%	-93.53%	-
净利润增长率%	-97.99%	150.97%	-

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	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	1,128,969.75	11.75%	700,848.31	10.16%	61.09%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	413,138.20	4.30%	789,718.95	11.45%	-47.69%
预付款项	300,000.00	3.12%	-	-	100.00%
其他应收款	45,023.16	0.47%	5,000.00	0.07%	800.46%
存货	3,695,836.90	38.45%	3,695,836.90	53.59%	-
持有待售资产	1,639,176.73	17.05%	-	-	100%
其他流动资产	57,384.38	0.60%	-	-	100%
固定资产	-	-	1,639,176.73	23.77%	-100%
在建工程	291,072.99	3.03%	-	-	100.00%
无形资产	41,126.86	0.43%	54,177.35	0.79%	-24.09%
其他非流动资产	2,000,000.00	20.81%	-	-	100%
应付账款	-	-	12,598.21	0.18%	-100.00%
其他应付款	3,002,325.00	31.23%	376,269.87	5.46%	697.92%

项目重大变动原因

1、 货币资金与去年同期相比增加了 42.81 万元，增幅 61.09%。主要原因是全资子公司的项目开始进行，资金需求增加，公司与关联方石坚弼和上海禾建新能源发展有限公司签订了《财务资助协议》（公告编号：2024-035），保证公司资金周转需求。

2、 应收账款与去年同期相比减少了 37.66 万元，减幅 47.69%。主要原因是公司业务还未完全开展且部分去年应收账款已收回。

3、 预付款项与去年同期相比增加了 30 万元，增幅 100%。主要原因是公司全资子公司的项目开始进行，预付了项目设计费。

4、 其他应收款与去年同期相比增加了 4.00 万元，增幅 800.46%。主要原因是公司发生了房租和物业费押金。

5、 其他流动资产与去年同期相比增加了 5.74 万元，增幅 100%。主要组成部分为公司提前支付的租金和待抵扣进项税额。

6、 持有待售资产和固定资产与去年同期相比，分别增加、减少了 163.92 万元，主要原因为公司计划将固定资产进行出售，将固定资产转入持有待售资产。

7、 在建工程与去年同期相比增加了 29.11 万元，增幅 100%。主要原因为全资子公司项目开始进行。

8、 其他非流动资产与去年同期相比增加了 200 万元，增幅 100%，主要原因是全资子公司项目开始进行，预付了工程款。

9、 其他应付款与去年同期相比增加了 262.61 万元，增幅 697.92%。主要原因是为满足资金周转的需求，关联方石坚弼和上海禾建新能源发展有限公司向公司提供了财务资助。

（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	金额	占营业收入的	

		比重%		比重%	
营业收入	514,663.35	-	1,345,127.99	-	-61.74%
营业成本	467,875.80	90.91%	1,169,899.14	86.97%	-60.01%
毛利率%	9.09%	-	13.03%	-	-
销售费用	-	-	88,459.30	6.58%	-100.00%
管理费用	394,341.20	76.62%	1,778,150.80	132.19%	-77.82%
财务费用	623.85	0.12%	281,779.61	20.95%	-99.78%
信用减值损失	167,634.64	32.57%	60,346.53	4.49%	177.79%
其他收益	160,101.25	31.11%	1,142.76	0.08%	13,910.05%
资产处置收益	-	-	349,241.64	25.96%	-100.00%
营业利润	-21,355.80	-4.15%	-1,575,004.48	-117.09%	98.64%
营业外收入	-	-	252,127.89	18.74%	-100.00%
营业外支出	8.71	-	256,579.78	19.07%	-100.00%
净利润	-31,993.83	-6.22%	-1,591,501.21	-118.32%	97.99%

项目重大变动原因

1、 营业收入与去年同期相比减少了 83.05 万元，减幅 61.74%。主要原因是公司 2024 年度业务尚未完全开展。

2、 营业成本与去年同期相比减少了 70.20 万元，减幅 60.01%。主要原因为公司 2024 年度业务尚未完全开展，收入下降导致成本也大幅下降。

3、 销售费用、管理费用、财务费用均大幅下降，主要原因均是 2024 年度业务尚未完全开展，收入减少，费用也相对减少。

4、 信用减值损失与去年同期相比增加了 16.16 万元，增幅 177.79%。主要原因为逾期应收账款收回，坏账准备转回。

5、 其他收益与去年同期相比增加了 15.90 万元，增幅 13910.05%。主要原因为公司作为高新企业，获得街道高质量发展政策奖励 1 万元，财政创新发展专项资金 10 万元，以及一笔退税和个税手续费返还共 5.01 万元。

6、 资产处置收益与去年同期相比减少 34.92 万元，减幅 100%。主要原因为公司 2023 年度出售一批固定资产，2024 年度未发生此项收益。

7、 营业利润、净利润均大幅增加，主要原因均为 2024 年度公司业务尚未完全开展，相关费用支出支出减少。

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	514,663.35	1,345,127.99	-61.74%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	467,875.80	1,169,899.14	-60.01%
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
电线电缆	514,663.35	467,875.80	9.09%	-61.74%	-60.01%	-3.94%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司于 2024 年 10 月 28 日迁入上海并完成工商变更登记（公告编号：2024-046），2024 年度业务尚未完全开展，仅有少部分销售电线电缆业务。

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	上海高戈尔能源科技有限公司	514,663.35	100%	否
合计		514,663.35	100%	-

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	上海高安建设集团有限公司	467,875.80	100%	否
合计		467,875.80	100%	-

（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	-269,123.97	4,007,659.31	-106.72%
投资活动产生的现金流量净额	-2,302,754.59	3,320,108.00	-169.36%
筹资活动产生的现金流量净额	3,000,000.00	-8,638,164.67	134.73%

现金流量分析

1、 报告期内经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 427.68 万元，减幅 106.72%。主要原因为公司 2024 年度业务还未完全开展。

2、 报告期内投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 562.29 万元，减幅 169.36%。主要原因为公司去年出售了一批固定资产，今年无此类收益。

3、 报告期内筹资产生的现金流量净额较去年同期增加了 1163.82 万元，涨幅 134.73%。主要原因为公司去年偿还了全部短期借款 900 万元，今年收购完成后，为保证资金周转，企业与关联方签订财务资助协议，并发生借款 300 万元，且尚未发生偿还债务及支付利息等方面的支出。

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
大连禾建电力新能源发展有限公司	控股子公司	新能源技术，风力发电技术等	100 万元	0	0	0	0
北票亚新双冠新能源有限公司	控股子公司	新能源技术，风力发电技术等	300 万元	2,687,943.40	2,999,625.00	0.00	-375.00
黑龙江中博汇智新能源科技有限公司	控股子公司	新能源技术，风力发电技术等	100 万元	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(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、 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
销售客户集中的风险	报告期内，公司对前五大客户销售的金额占公司各期营业收入的比例为 100%，由于目前公司客户相对单一，如果客户经营情况不利，而降低对公司产品的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。另外，客户集中度过高对公司的议价能力也存在一定的不利影响，并进而影响公司的盈利，公司存在销售客户

	集中的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司于 2024 年 10 月 28 日迁入上海并完成工商变更登记（公告编号：2024-046）。目前办公地点为上海市宝山区长江西路 2380 号三层 308 室，该办公地点有相关房产证，消防手续完整。不存在消防处罚及搬迁风险。因公司业务还未完全开展，报告期内，公司未产生冷轧板、镀锌板、不锈钢、酸洗板等板材相关的原材料采购。

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东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	√是 □否	三.二.(四)
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

(一)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

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	3,000,000.00	

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	100,000,000.00	3,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、收购、出售资产或股权：经公司第二届董事会第五次会议和 2024 年第四次临时股东大会审议通过，公司收购北票亚新双冠新能源有限公司 100%股权并公告《购买资产暨关联交易的公告》（公告编号：2024-026），以 0 元对价收购北票亚新双冠新能源有限公司的 100%股权，购买股权涉及标的公司认缴义务为 300 万元。

公司收购北票亚新双冠新能源有限公司 100%股权是基于公司未来整体发展战略考虑，是公司经营发展所需，意在优化公司战略布局，提高公司资源的有效配置，从而进一步提高公司盈利能力，为公司长期稳定发展助力,不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

2、接受财务资助：经第二届董事会第七次会议审议通过，并公告《关于接受财务资助暨关联交易的公告》（公告编号：2024-035）：“未来 12 个月内公司预计接受公司实际控制人、董事长石坚弼先生及上海禾建新能源发展有限公司提供的合计不超过 1 亿元的财务资助，相关事宜以各方签订的具体协议为准。”，实际发生 300 万元，为上海禾建新能源发展有限公司向公司提供的借款。

公司向关联方借款用于投资子公司项目及补充公司日常业务发展经营的流动资金，是关联方对公司发展及资金周转需求的支持。不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-026	收购资产	北票亚新双冠新能源有限公司 100%股权	北票亚新双冠新能源有限公司 100%股权	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司收购北票亚新双冠新能源有限公司 100%股权是基于公司未来整体发展战略考虑，是公司经营发展所需，意在优化公司战略布局，提高公司资源的有效配置，从而进一步提高公司盈利能力，为公司长期稳定发展助力。

(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
收购人	2023 年 4 月 13 日		收购	同业竞争、关联交易、收购人符合资格的承诺、收购人资金来源的承诺、保持公司独立的承诺、关于股份锁定的承诺、关于收购过渡期的承诺；关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	见如下详细情况	正在履行中

一、（一）避免同业竞争的承诺

1、 同业竞争情况

收购人控制的核心企业的主营业务为新能源技术、风力发电系统、光伏发电系统工程，与公众公司主营业务钣金结构件产品不相同，不存在同业竞争情况。

2、 避免同业竞争的措施

为维护公众公司及其他股东的合法权益，有效避免收购人所控制的其他企业与公众公司产生的同业竞争问题，收购人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：

“本人控制的其他企业或关联企业将不会直接或间接经营任何与公众公司及其下属公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不会投资任何与公众公司及其下属公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业；

如本人控制的企业或关联企业为进一步拓展业务范围，与公众公司及其下属公司经营的业务产生竞争，则本人控制的企业或关联企业将以停止经营产生竞争的业务的方式，或者以将产生竞争的业务纳入公众公司经营的方式，或者将产生竞争的业务转让给无关联关系第三方的方式避免同业竞争。

本人保证严格履行本承诺函中的各项承诺，如因违反该等承诺并因此给公众公司造成损失的，本人

将承担相应的赔偿责任。本承诺函在本人作为公众公司控制方期间持续有效。”

（二）规范关联交易的承诺

1、 关联交易情况

2022 年 12 月至今，收购人担任公众公司董事。2022 年 12 月 24 日，收购人与公众公司签署《附生效条件的股票认购合同》，认购公众公司定向发行股票 600,000 股，认购价格为 1.1 元/股，认购金额 66 万元。

在本报告书签署之日前 24 个月内，收购人及其关联方除上述关联交易情况外，与公众公司不存在其他关联交易情况。

2、 减少和规范关联交易的措施

为了减少和规范与公众公司的关联交易，维护公众公司及其他股东的合法权益，收购人出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，具体内容如下：

“本人及本人控制的其他企业将尽可能避免和减少与公众公司及其控制的企业的关联交易；就本人及本人控制的其他企业与公众公司及其控制的企业之间将来无法避免或有合理原因而发生的关联交易事项，本人及本人控制的其他企业将遵循市场交易的公开、公平、公正的原则，按照公允、合理的市场价格进行交易，并依据有关法律、法规及规范性文件等规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务。本人保证本人及本人控制的其他企业将不通过与公众公司及其控制的企业的关联交易取得任何不正当的利益或使公众公司及其控制的企业承担任何不正当的义务。

本人保证严格履行本承诺函中的各项承诺，如因违反该等承诺并因此给公众公司造成损失的，本人将承担相应的赔偿责任。本承诺函在本人为公众公司关联方期间持续有效。”

（三）收购人符合资格的承诺

收购人承诺不存在以下情形：

1、 负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；

2、 最近 2 年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为；

3、 最近 2 年有严重的证券市场失信行为；

4、 《公司法》第一百四十六条规定的情形；

5、 法律、行政法规规定以及中国证监会认定的不得收购公众公司的其他情形。

（四）收购人资金来源的承诺

收购人承诺：“本次收购的资金来源于自有资金，不存在利用本次收购的股票向银行等金融机构质押取得融资的情形；不存在直接或间接利用公众公司资源获得任何形式财务资助的情况，不存在他人委托持股、代持股份的情形。本次收购的标的上没有设定其他权利，也没有在收购价款之外存在其他补偿安排。”

（五）保持公司独立的承诺

收购人将成为公众公司的控股股东、实际控制人。为维护公众公司的独立性，收购人出具《关于维护公众公司独立性的承诺函》，承诺与公众公司在人员、资产、财务、机构、业务等方面保持相互独立，具体内容如下：

（一） 人员独立

1、 保证公众公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在公众公司专职工作，不在本人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且不在本人控制的其他企业中领薪。

2、 保证公众公司的财务人员独立，不在本人控制的其他企业中兼职或领取报酬。

3、 保证公众公司拥有完整独立的劳动、人事及薪酬管理体系，该等体系和本人控制的其他企业之间完全独立。

（二）资产独立

1、 保证公众公司具有独立完整的资产，公众公司的资产全部处于公众公司的控制之下，并为公众

公司独立拥有和运营。保证本人及本人控制的其他企业不以任何方式违法违规占用公众公司的资金、资产。

2、 保证不以公众公司的资产为本人及本人控制的其他企业的债务违规提供担保。

（三）财务独立

1、 保证公众公司建立独立的财务部门和独立的财务核算体系。

2、 保证公众公司具有规范、独立的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。

3、 保证公众公司独立在银行开户，不与本人及本人控制的其他企业共用银行账户。

4、 保证公众公司能够作出独立的财务决策，本人及本人控制的其他企业不通过违法违规的方式干预公众公司的资金使用、调度。

5、 保证公众公司依法独立纳税。

（四）机构独立

1、 保证公众公司依法建立健全股份公司法人治理结构，拥有独立、完整的组织机构。

2、 保证公众公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、高级管理人员等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。

3、 保证公众公司拥有独立、完整的组织机构，与本人控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

（五）业务独立

1、 保证公众公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力。

2、 保证尽量减少本人及本人控制的其他企业与公众公司的关联交易，无法避免或有合理原因的关联交易则按照“公开、公平、公正”的原则依法进行。”

（六）关于股份锁定的承诺

收购人承诺：“本人持有的公众公司股份在本次收购完成后 12 个月内不以任何形式转让，在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受上述限制。”

（七）关于收购过渡期的承诺

收购人承诺：“在过渡期内，本人不得通过控股股东提议改选公众公司董事会，确有充分理由改选董事会的，来自本人的董事不得超过董事会成员总数的 1/3；公众公司不得为本人及其关联方提供担保；公众公司不得发行股份募集资金。

在过渡期内，公众公司除继续从事正常的经营活动或者执行股东大会已经作出的决议外，公众公司董事会提出拟处置公众公司资产、调整公众公司主要业务、担保、贷款等议案，可能对公众公司的资产、负债、权益或者经营成果造成重大影响的，应当提交股东大会审议通过。”

（八）关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺

收购人承诺：“（一）完成收购后，在相关监管政策明确前，不会将私募基金及管理业务及其他具有金融属性的资产置入常州市韫昊电器股份有限公司（以下简称“公众公司”），不会利用公众公司直接或间接从事私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业从事的业务，不会利用公众公司为私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业提供任何形式的帮助。

（二）完成收购后，在相关监管政策明确前，不会将控制的房地产开发业务置入公众公司，不会利用公众公司直接或间接从事房地产开发业务，不会利用公众公司为房地产开发业务提供任何形式的帮助。

如因本人违反承诺而导致公众公司遭受任何经济损失，本人将对公众公司进行相应赔偿。”

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　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	2,310,000	35.00%	1,380,000	3,690,000	55.9091%
	其中：控股股东、实际控制人	2,310,000	35.00%	1,320,000	3,630,000	55.00%
	董事、监事、高管	0	0%	60,000	60,000	0.9091%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,290,000	65.00%	-1,380,000	2,910,000	44.0909%
	其中：控股股东、实际控制人	600,000	9.0909%	2,310,000	2,910,000	44.0909%
	董事、监事、高管	4,290,000	65.00%	-4,290,000	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		6,600,000	-	0	6,600,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　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	石坚弼	2,910,000	3,630,000	6,540,000	99.0909%	2,910,000	3,630,000	0	0
2	李忠达	0	60,000	60,000	0.9091%	0	60,000	0	0
3	陆建华	2,295,000	-2,295,000	0	0%	0	0	0	0
4	陆韫昊	1,395,000	-1,395,000	0	0%	0	0	0	0
合计		6,600,000	0	6,600,000	100%	2,910,000	3,690,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为石坚弼先生。报告期内，控股股东及实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023 年 4 月 4 日	660,000	660,000	是	将募集资金（共计 66 万元）用于支付供应商款项 49 万元、支付主办券商持续督导费 11 万元、支付审计费 6 万元。	660,000	已事前及时履行

募集资金使用详细情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司本次股票发行募集资金已使用完毕，具体情况如下：

项目	金额（元）
一、募集资金期初余额	661,232.84
加：利息收入	1,031.71
减：手续费	54.00

二、可使用募集资金金额	662,210.55
三、实际使用募集资金金额	662,210.55
其中：补充流动资金-支付主办券商持续督导费	110,000.00
补充流动资金-支付审计费	60,000.00
补充流动资金-支付供应商款项	492,210.55
四、注销时转入基本户余额	0.00
五、注销时募集资金专户余额	0.00

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 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 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				
石坚弼	董事长	男	1976 年 3 月	2024 年 1 月 9 日	2027 年 1 月 8 日	2,910,000	3,630,000	6,540,000	99.0909%
庄云	董事、总经理	男	1971 年 2 月	2024 年 1 月 9 日	2027 年 1 月 8 日	0	0	0	0%
金龙华	董事	男	1965 年 1 月	2024 年 1 月 9 日	2027 年 1 月 8 日	0	0	0	0%
秦洪艳	董事	女	1974 年 4 月	2024 年 1 月 9 日	2027 年 1 月 8 日	0	0	0	0%
李忠达	董事	男	1980 年 10 月	2025 年 1 月 10 日	2027 年 1 月 8 日	0	60,000	60,000	0.9091%
彭宪定	监事会主席	男	1954 年 12 月	2024 年 1 月 9 日	2027 年 1 月 8 日	0	0	0	0%
陈志荣	监事	男	1970 年 11 月	2024 年 1 月 9 日	2027 年 1 月 8 日	0	0	0	0%
吴文华	职工代表监事	男	1956 年 3 月	2024 年 1 月 9 日	2027 年 1 月 8 日	0	0	0	0%
杨萌萌	董事会秘书、财务负责人	女	1995 年 11 月	2024 年 12 月 25 日	2027 年 1 月 8 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无。

(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
张建华	董事	离任	无	个人原因离职
王莉	董事会秘书、财	离任	无	个人原因离职

	务负责人			
李忠达	无	新任	董事	新聘任
杨萌萌	无	新任	董事会秘书、财务负责人	新聘任

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

李忠达，男，中国国籍，无境外永久居留权，1980 年 10 月出生，2004 年 7 月毕业于大连工业大学，生物工程，本科学历，2016 年 6 月毕业于大连理工大学，建筑与土木工程专业，硕士学位。九三学社。2004 年 4 月至 2006 年 2 月任威海鸿建房地产有限公司策划部经理；2006 年 2 月至 2021 年 10 月任辽宁远大房屋开发有限公司总经理；2021 年 11 月至 2024 年 12 月 20 日任大连盈泰建设有限公司执行董事，经理；2022 年 4 月至今任中和达峰新能源（上海）有限公司执行董事兼总经理。

杨萌萌，女，中国国籍，无境外永久居留权，1995 年 11 月出生，2017 年 6 月毕业于重庆邮电大学移通学院，财务管理专业，本科学历。2017 年 7 月至 2024 年 2 月任上海国凯会计师事务所有限公司审计部审计助理；2024 年 3 月至 2024 年 12 月任上海禾建新能源发展有限公司财务部财务。

（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
管理人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
销售人员	3	0	1	2
技术人员	2	0	1	1
生产人员	1	0	1	0
员工总计	9	0	3	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	4
专科	3	2
专科以下	0	0
员工总计	9	6

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

报告期内，公司薪酬政策仍然是实行的月薪制度，员工工资主要包括基本工资和绩效工资两个部分，同时为符合要求的所有员工办理社会保险，对有突出贡献的人员年终给予奖励。多渠道开展各类培训。董事长参加相关部门组织高级管理人才培训，公司高管参加主管部门组织的各类主题培训，同时公司组

织开展入职、安全、环保、生产技能、质量管理等方面的培训。报告期内，无需公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》等内部管理制度。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、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进。截止报告期末，未出现违法、违纪现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。报告期内，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利 益的行为。监事会对本年度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

公司的业务、资产、人员、财务、机构与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业相互分开，拥有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力，并承担相应的责任与风险； 具体情况如下：

1.业务方面，公司拥有独立的采购和销售体系，具有直接面向国内市场的独立经营能力。公司从事的业务独立于公司的控股股东和实际控制人及其控制的其它企业，独立进行经营，公司有健全的法人治理结构和内部组织结构，公司与其控股股东和实际控制人及其控制的其它企业不存在显失公平的关联交易。

2.资产方面，公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交或过户手续，不存在产权争议。公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的设备、 车辆、无形

资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

3.人员方面，公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、财务总监、董秘等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4.财务方面，公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司的财务活动、资金运用由经营管理层、董事会、股东大会在各自职权范围内独立作出决策。

5.机构方面，公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设立了业务部、品质部、生产部、综合部、财务部等部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1. 会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体工作制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3. 风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第六节 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	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐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	中喜财审 2025S01262 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	狄海英	鲍新慧
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6	

审计报告

中喜财审 2025S01262 号

上海风清扬能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海风清扬能源股份有限公司（以下简称风清扬能源）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于风清扬能源，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

风清扬能源管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括风清扬能源 2024 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估风清扬能源的持续经营能力，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风清扬能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督风清扬能源的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

（本页无正文）

中喜会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

狄海英

中国注册会计师：

鲍新慧

中国·北京

二〇二五年四月十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五 1	1,128,969.75	700,848.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五 2	413,138.20	789,718.95
应收款项融资			
预付款项	附注五 3	300,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五 4	45,023.16	5,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五 5	3,695,836.90	3,695,836.90
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	附注五 6	1,639,176.73	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五 7	57,384.38	
流动资产合计		7,279,529.12	5,191,404.16
非流动资产：			
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	附注五 8		1,639,176.73
在建工程	附注五 9	291,072.99	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	附注五 10	41,126.86	54,177.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五 11	540.05	11,169.37
其他非流动资产	附注五 12	2,000,000.00	
非流动资产合计		2,332,739.90	1,704,523.45
资产总计		9,612,269.02	6,895,927.61
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	附注五 13		12,598.21
预收款项	附注五 14		5,238.00
合同负债			
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	附注五 15	169,944.75	30,058.86
应交税费	附注五 16	230.43	
其他应付款	附注五 17	3,002,325.00	376,269.87
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			
其他流动负债			
流动负债合计		3,172,500.18	424,164.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,172,500.18	424,164.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五 18	6,600,000.00	6,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五 19	1,184,179.91	1,184,179.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五 20	139,872.55	139,872.55
一般风险准备			
未分配利润	附注五 21	-1,484,283.62	-1,452,289.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,439,768.84	6,471,762.67
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		6,439,768.84	6,471,762.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,612,269.02	6,895,927.61

法定代表人：石坚弼　　主管会计工作负责人：杨萌萌　　会计机构负责人：杨萌萌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		732,099.34	700,848.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十二 1	413,138.20	789,718.95
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	附注十二 2	45,023.16	5,000.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,695,836.90	3,695,836.90
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,639,176.73	
其他流动资产		45,702.78	
流动资产合计		6,570,977.11	5,191,404.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十二 3	3,000,000.00	
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			1,639,176.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		41,126.86	54,177.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		540.05	11,169.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,041,666.91	1,704,523.45
资产总计		9,612,644.02	6,895,927.61
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			12,598.21
预收款项			5,238
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		169,944.75	30,058.86
应交税费		230.43	
其他应付款		3,002,325.00	376,269.87

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,172,500.18	424,164.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,172,500.18	424,164.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本		6,600,000.00	6,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,184,179.91	1,184,179.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		139,872.55	139,872.55
一般风险准备			
未分配利润		-1,483,908.62	-1,452,289.79
所有者权益（或股东权益）合计		6,440,143.84	6,471,762.67
负债和所有者权益（或股东权益）合计		9,612,644.02	6,895,927.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年

一、营业总收入		514,663.35	1,345,127.99
其中：营业收入	附注五 22	514,663.35	1,345,127.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		863,755.04	3,330,863.48
其中：营业成本	附注五 22	467,875.80	1,169,899.14
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	附注五 23	914.19	12,574.63
销售费用	附注五 24		88,459.30
管理费用	附注五 25	394,341.20	1,778,150.80
研发费用			
财务费用	附注五 26	623.85	281,779.61
其中：利息费用			279,495.36
利息收入		1,318.46	2,659.04
加：其他收益	附注五 27	160,101.25	1,142.76
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五 28		0.08
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）	附注五 29	167,634.64	60,346.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五 30		349,241.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,355.80	-1,575,004.48
加：营业外收入	附注五 31		252,127.89
减：营业外支出	附注五 32	8.71	256,579.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,364.51	-1,579,456.37
减：所得税费用	附注五 33	10,629.32	12,044.84
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-31,993.83	-1,591,501.21
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）		-31,993.83	-1,591,501.21

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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,993.83	-1,591,501.21
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-31,993.83	-1,591,501.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-31,993.83	-1,591,501.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	-0.24

法定代表人：石坚弼　　主管会计工作负责人：杨萌萌　　会计机构负责人：杨萌萌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	附注十二 4	514,663.35	1,345,127.99
减：营业成本	附注十二 4	467,875.80	1,169,899.14
税金及附加		539.19	12,574.63
销售费用			88,459.3
管理费用		394,341.20	1,778,150.80

研发费用			
财务费用		623.85	281,779.61
其中：利息费用			279,495.36
利息收入		1,318.46	2,659.04
加：其他收益		160,101.25	1,142.76
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十二 5		0.08
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）		167,634.64	60,346.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			349,241.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,980.80	-1,575,004.48
加：营业外收入			252,127.89
减：营业外支出		8.71	256,579.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,989.51	-1,579,456.37
减：所得税费用		10,629.32	12,044.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,618.83	-1,591,501.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,618.83	-1,591,501.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-31,618.83	-1,591,501.21
七、每股收益：			

（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	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,122,640.51	7,751,147.01
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			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五 34（1）	168,744.71	338,748.96
经营活动现金流入小计		1,291,385.22	8,089,895.97
购买商品、接受劳务支付的现金		847,281.14	371,570.11
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		27,080.20	1,846,582.74
支付的各项税费		8,005.00	879,271.40
支付其他与经营活动有关的现金	附注五 34（1）	678,142.85	984,812.41
经营活动现金流出小计		1,560,509.19	4,082,236.66
经营活动产生的现金流量净额		-269,123.97	4,007,659.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			102.02
取得投资收益收到的现金			0.08

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,320,005.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,320,108.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,302,754.59	
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		2,302,754.59	
投资活动产生的现金流量净额		-2,302,754.59	3,320,108.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			660,000.00
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			8,057,951.34
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五 34（2）	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	8,717,951.34
偿还债务支付的现金			16,727,379.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			279,495.36
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	附注五 34（2）		349,241.64
筹资活动现金流出小计			17,356,116.01
筹资活动产生的现金流量净额		3,000,000.00	-8,638,164.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		428,121.44	-1,310,397.36
加：期初现金及现金等价物余额		700,848.31	2,011,245.67
六、期末现金及现金等价物余额		1,128,969.75	700,848.31

法定代表人：石坚弼　　主管会计工作负责人：杨萌萌　　会计机构负责人：杨萌萌

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,122,640.51	7,751,147.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		168,744.71	338,748.96

经营活动现金流入小计		1,291,385.22	8,089,895.97
购买商品、接受劳务支付的现金		547,281.14	371,570.11
支付给职工以及为职工支付的现金		27,080.20	1,846,582.74
支付的各项税费		7,630.00	879,271.4
支付其他与经营活动有关的现金		678,142.85	984,812.41
经营活动现金流出小计		1,260,134.19	4,082,236.66
经营活动产生的现金流量净额		31,251.03	4,007,659.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			102.02
取得投资收益收到的现金			0.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,320,005.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,320,108.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		3,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		3,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	3,320,108.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			660,000
取得借款收到的现金			8,057,951.34
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	8,717,951.34
偿还债务支付的现金			16,727,379.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			279,495.36
支付其他与筹资活动有关的现金			349,241.64
筹资活动现金流出小计			17,356,116.01
筹资活动产生的现金流量净额		3,000,000.00	-8,638,164.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		31,251.03	-1,310,397.36
加：期初现金及现金等价物余额		700,848.31	2,011,245.67
六、期末现金及现金等价物余额		732,099.34	700,848.31

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	6,600,000				1,184,179.91				139,872.55		-1,452,289.79		6,471,762.67
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	6,600,000				1,184,179.91				139,872.55		-1,452,289.79		6,471,762.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-31,993.83		-31,993.83
（一）综合收益总额											-31,993.83		-31,993.83
（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													
四、本年期末余额	6,600,000.00				1,184,179.91				139,872.55		-1,484,283.62		6,439,768.84

项目	2023 年										
	归属于母公司所有者权益									少数股东	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本	减:库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润		

		优先股	永续债	其他	公积	存股	综合收益	储备	公积	风险准备		权益	
一、上年期末余额	6,000,000.00				1,124,179.91				139,872.55		139,211.42		7,403,263.88
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	6,000,000.00				1,124,179.91				139,872.55		139,211.42		7,403,263.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	600,000.00				60,000.00						-1,591,501.21		-931,501.21
（一）综合收益总额											-1,591,501.21		-1,591,501.21
（二）所有者投入和减少资本	600,000.00				60,000.00								660,000.00
1．股东投入的普通股	600,000.00				60,000.00								660,000.00
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													
四、本年期末余额	6,600,000.00				1,184,179.91				139,872.55		-1,452,289.79		6,471,762.67

法定代表人：石坚弼　　主管会计工作负责人：杨萌萌　　会计机构负责人：杨萌萌

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	6,600,000.00				1,184,179.91				139,872.55		-1,452,289.79	6,471,762.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,600,000.00				1,184,179.91				139,872.55		-1,452,289.79	6,471,762.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-31,618.83	-31,618.83
（一）综合收益总额											-31,618.83	-31,618.83
（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												
四、本年期末余额	6,600,000.00				1,184,179.91				139,872.55		-1,483,908.62	6,440,143.84

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	6,000,000.00				1,124,179.91				139,872.55		139,211.42	7,403,263.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				1,124,179.91				139,872.55		139,211.42	7,403,263.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	600,000.00				60,000.00						-1,591,501.21	-931,501.21

（一）综合收益总额											-1,591,501.21	-1,591,501.21
（二）所有者投入和减少资本	600,000.00				60,000.00							660,000.00
1．股东投入的普通股	600,000.00				60,000.00							660,000.00
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												
四、本年期末余额	6,600,000.00				1,184,179.91				139,872.55		-1,452,289.79	6,471,762.67

上海风清扬能源股份有限公司
2024 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

上海风清扬能源股份有限公司，成立于2005年5月23日，原名称常州市韫昊电器股份有限公司（以下简称公司）由陆建华、汪慧芬、陆韫昊共同发起设立，注册资本（股本）：人民币660.00万元。

经历数次股权变更和转让，至2024年12月31日，股东持股情况如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额（人民币）	占注册资本总额的比例（%）	金额（人民币）	占实收资本总额的比例（%）
石坚弼	6,540,000.00	99.09	6,540,000.00	99.09
李忠达	60,000.00	0.91	60,000.00	0.91
合计	6,600,000.00	100.00	6,600,000.00	100.00

公司统一社会信用代码：913204127737953276

法定代表人：石坚弼

住所：上海市宝山区长江西路2380号三层308室

经营范围：许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务。（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）一般项目：机械电气设备制造；机械电气设备销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；风力发电技术服务；风力发电机组及零部件销售；陆上风力发电机组销售；光伏设备及元器件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；太阳能发电技术服务；太阳能热发电装备销售；环境保护专用设备销售；企业管理；工程管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要投资	金额超过 50 万元

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买

日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

（2）公司对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差额，按照下列规定处理：

①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；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权

益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（一）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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初

数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

八、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该

外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

融资产的，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损益的金融资产

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1） 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他

综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。 公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款（逾期）账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款（逾期）账龄计算方法：公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
其他应收款其他组合	公司将应收关联自然人及关联公司之间的应收款项、保证金、备用金及代收代扣款项等无显著回收款项的款项划分为其他组合，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用个别认定法核算。

（三）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

1.存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2.存货跌价准备的计提方法

（1）单项计提

公司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存货跌价准备。

（2）按存货类别计提

对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备，确定存货类别的依据如下：

存货类别	分类依据	可变现净值确认方法
原材料	生产过程的实物形态	根据原材料可生产的产成品对应的销售价格作为其可变现净值的计量基础，减去进一步加工成本、估计的销售费用及相关税费后的金额确定其可变现净值，对于存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。
在产品	生产过程的实物形态	根据在产品可生产的产成品对应的销售价格作为其可变现净值的计量基础，减去进一步加工成本、估计的销售费用及相关税费后的金额确定其可变现净值，对于存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。
库存商品	生产过程的实物形态	根据库存商品对应的销售合同价格或预计销售价格作为其可变现净值的计量基础，对于存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

（3）合并计提

与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，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

（1）低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

（2）包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

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

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。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

1.终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2.终止经营的列报方法

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。

十二、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十三、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；

2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。

2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十四、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；

2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十五、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十六、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十七、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊

销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	预计净残值率(%)	年摊销率(%)	无形资产类别
软件	5-10		10.00-20.00	软件

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（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。

十八、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含

1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

二十一、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬,是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1.服务成本。

2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十二、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1.该义务是公司承担的现时义务；

2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十三、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

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

的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

公司产品在货物运送至客户指定地点，经客户验收后控制权转移至客户时确认收入。

二十四、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。

2.该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。

3.该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

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

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十五、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1.公司能够满足政府补助所附条件；

2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十六、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂

时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

（3）资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十七、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

（二）承租人对租赁的会计处理方法

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

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整

使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年/月）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	6	16.67
机器设备	10	10.00

2.租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

②担保余值预计的应付金额发生变动；

③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

二十八、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

（1）财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”，规范了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于流动负债与非流动负债的划分” 、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行此项政策变更对财务数据无影响。

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

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

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

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

公司自该解释自印发之日起执行解释 18 号中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，执行此项政策变更对财务数据无影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海风清扬能源股份有限公司	15%
北票亚新双冠新能源有限公司	25%

二、税收优惠及批文

（1）2020 年公司提出高新技术企业申请认定，于 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书，证书号为：GR202032001991，有效期：三年。

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

（3）根据财税〔2018〕76 号和国家税务总局公告 2018 年第 45 号规定，高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限由 5 年延长到 10 年;公司亏损结转弥补年限由 5 年延长到 10 年。

（4）根据《财政部、国家税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 12 月 31 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 12 月 31 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（5）根据财政部、国家税务总局发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		27,315.09
银行存款	1,128,969.75	673,533.22

项目	期末余额	期初余额
合计	1,128,969.75	700,848.31

2.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	421,569.59	123,090.10
1～2年		848,672.32
2～3年		
3年以上		41,344.00
合计	421,569.59	1,013,106.42

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	421,569.59	100.00	8,431.39	2.00	413,138.20
其中：逾期账龄组合	421,569.59	100.00	8,431.39	2.00	413,138.20
合计	421,569.59	/	8,431.39	/	413,138.20

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	41,344.00	4.08	41,344.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	971,762.42	95.92	182,043.47	18.73	789,718.95
其中：逾期账龄组合	971,762.42	95.92	182,043.47	18.73	789,718.95
合计	1,013,106.42	/	223,387.47	/	789,718.95

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
常州市钮威自动化包装机械厂	41,344.00	41,344.00	100.00	偿债困难
合计	41,344.00	41,344.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	421,569.59	8,431.39	2.00
合计	421,569.59	8,431.39	2.00

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	421,569.59	8,431.39	2.00			
逾期 1 年以内				123,090.10	12,309.01	10.00
逾期 1-2 年				848,672.32	169,734.46	20.00
逾期 2-3 年						
逾期 3 年以上						
合计	421,569.59	8,431.39	2.00	971,762.42	182,043.47	18.73

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	41,344.00			41,344.00		
组合计提	182,043.47		170,004.28	3,607.80		8,431.39
合计	223,387.47		170,004.28	44,951.80		8,431.39

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	44,951.80

（5）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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
上海高戈尔能源科技有限公司	421,569.59		421,569.59	100.00	8,431.39
合计	421,569.59		421,569.59	100.00	8,431.39

3.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(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	300,000.00	100.00		
1～2年				
2～3年				
3年以上				
合计	300,000.00	100.00	-	-

（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	占期末余额合计数的比例(%)
上海高戈尔能源科技有限公司	300,000.00	100.00
合计	300,000.00	100.00

4.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	45,023.16	5,000.00
合计	45,023.16	5,000.00

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	47,392.80	
1～2年		
2～3年		
3年以上		5,000.00
合计	47,392.80	5,000.00
减：坏账准备	2,369.64	
净额	45,023.16	5,000.00

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	47,392.80	5,000.00
合计	47,392.80	5,000.00
减：坏账准备	2,369.64	
净额	45,023.16	5,000.00

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	47,392.80	100.00	2,369.64	5.00	45,023.16
合计	47,392.80	/	2,369.64	/	45,023.16

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	5,000.00	100.00			5,000.00
合计	5,000.00	/		/	5,000.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	47,392.80	2,369.64	5.00
合计	47,392.80	2,369.64	5.00

按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)	
期初余额				
期初余额在本期				
——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	2,369.64			2,369.64
本期转回				
本期核销				
其他变动				

期末余额	2,369.64			2,369.64

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备		2,369.64				2,369.64
合计		2,369.64				2,369.64

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥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
大连万升酒店管理有限公司	押金	31,248.00	1年以内	65.93	1,562.40
北京恒富物业服务有限公司大连分公司	押金	16,144.80	1年以内	34.07	807.24
合计	/	47,392.80	/	100.00	2,369.64

5.存货

（1）存货分类

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
原材料	865,452.51		865,452.51	865,452.51		865,452.51
库存商品	2,830,384.39		2,830,384.39	2,830,384.39		2,830,384.39
合计	3,695,836.90		3,695,836.90	3,695,836.90		3,695,836.90

6.持有待售资产

（1）持有待售资产分类

类别	期末余额	减值准备	期末账面价值	期初余额	减值准备	期初账面价值
非流动资产	1,639,176.73		1,639,176.73			
其中：固定资产	1,639,176.73		1,639,176.73			
合计	1,639,176.73		1,639,176.73			

7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	19,099.59	
预付租金	38,284.79	
合计	57,384.38	-

8.固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产		1,639,176.73
固定资产清理		
合计		1,639,176.73

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	6,302,155.90	6,302,155.90
2.本期增加金额		
⑴购置		
⑵在建工程转入		
⑶企业合并增加		
3.本期减少金额		
⑴处置或报废		
⑵转入持有待售资产	6,302,155.90	6,302,155.90
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	4,662,979.17	4,662,979.17
2.本期增加金额		
⑴计提		
⑵企业合并增加		
3.本期减少金额		
⑴处置或报废		
⑵转入持有待售资产	4,662,979.17	4,662,979.17
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
⑴计提		
⑵企业合并增加		
3.本期减少金额		
⑴处置或报废		
⑵企业合并减少		
4.期末余额		
四、账面价值		

项目	机器设备	合计
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	1,639,176.73	1,639,176.73

②本公司无暂时闲置的固定资产情况

③本公司无通过经营租赁租出的固定资产情况

④本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

9.在建工程

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	291,072.99	
工程物资		
合计	291,072.99	

（2）在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北票黑城子镇和尚沟村25MW风电项目	291,072.99		291,072.99			
合计	291,072.99		291,072.99			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
北票黑城子镇和尚沟村25MW风电项目		291,072.99			291,072.99
合计		291,072.99			291,072.99

10.无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	123,504.87	123,504.87
2.本期增加金额		
⑴购置		
⑵内部研发		
⑶企业合并增加		
3.本期减少金额		
⑴处置		

项目	土地使用权	合计
⑵企业合并减少		
4.期末余额	123,504.87	123,504.87
二、累计摊销		
1.期初余额	69,327.52	69,327.52
2.本期增加金额	13,050.49	13,050.49
⑴计提	13,050.49	13,050.49
⑵企业合并增加		
3.本期减少金额		
⑴处置		
⑵企业合并减少		
4.期末余额	82,378.01	82,378.01
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
⑴计提		
⑵企业合并增加		
3.本期减少金额		
⑴处置		
⑵企业合并减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	41,126.86	41,126.86
2.期初账面价值	54,177.35	54,177.35

11.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

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
信用减值准备	10,801.03	540.05	223,387.47	11,169.37
合计	10,801.03	540.05	223,387.47	11,169.37

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	4,013,015.94	3,980,903.63
合计	4,013,015.94	3,980,903.63

[注]列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此将该部分亏损确认为未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

（3）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
2031	1,649,525.00	1,649,525.00	
2032	734,887.69	734,887.69	
2033	1,596,490.94	1,596,490.94	
2034	232,715.00		
合计	4,213,618.63	3,980,903.63	/

12.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

13.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		12,598.21
合计		12,598.21

14.预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收销货款		5,238.00
合计		5,238.00

15.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	30,058.86	153,401.44	13,515.55	169,944.75
二、离职后福利—设定提存计划		13,644.90	13,644.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	30,058.86	167,046.34	27,160.45	169,944.75

（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
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,058.86	142,774.74	2,888.85	169,944.75
二、职工福利费		1,350.70	1,350.70	
三、社会保险费		8,526.00	8,526.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费		6,720.00	6,720.00	
2. 工伤保险费		1,134.00	1,134.00	
3. 生育保险费		672.00	672.00	
四、住房公积金		750.00	750.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	30,058.86	153,401.44	13,515.55	169,944.75

（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、基本养老保险费		13,224.90	13,224.90	
2、失业保险费		420.00	420.00	
3、企业年金缴费				
合计		13,644.90	13,644.90	

16.应交税费

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	80.25	
印花税	150.18	
合计	230.43	

17.其他应付款

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,002,325.00	376,269.87
合计	3,002,325.00	376,269.87

（2）其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款		180,961.33
借款	3,000,000.00	150,000.00
代扣代缴款项	2,325.00	17,582.49
已报销未付款		27,726.05
合计	3,002,325.00	376,269.87

18.股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
陆建华	2,295,000.00	34.77		2,295,000.00		
陆韫昊	1,395,000.00	21.14		1,395,000.00		
李忠达			60,000.00		60,000.00	0.91
石坚弼	2,910,000.00	44.09	3,630,000.00		6,540,000.00	99.09
合计	6,600,000.00	100.00	3,690,000.00	3,690,000.00	6,600,000.00	100.00

说明：2024年9月10日，陆建华、陆韫昊持有公司的限售股解禁，2024年9月11日按照2023年4月11日签订的股权转让协议将其持有的369万股转让于石坚弼363万股、李忠达6万股，股权转让完成后，陆建华、陆韫昊不持有公司股份。

19.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,184,179.91			1,184,179.91
合计	1,184,179.91			1,184,179.91

20.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	139,872.55			139,872.55
合计	139,872.55			139,872.55

21.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,452,289.79	139,211.42
调整期初未分配利润合计数（调增＋，调减－）		
调整后期初未分配利润	-1,452,289.79	139,211.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-31,993.83	-1,591,501.21
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		
期末未分配利润	-1,484,283.62	-1,452,289.79

22.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额	上期发生额

	收入	成本	收入	成本
主营业务	514,663.35	467,875.80	1,345,127.99	1,169,899.14
合计	514,663.35	467,875.80	1,345,127.99	1,169,899.14

（2）营业收入与营业成本的分解信息

分类	2024 年度国内		2024 年度国外		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电线电缆	514,663.35	467,875.80			514,663.35	467,875.80
合计	514,663.35	467,875.80			514,663.35	467,875.80

（续表）

分类	2023 年度国内		2023 年度国外		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钣金件	1,345,127.99	1,169,899.14			1,345,127.99	1,169,899.14
合计	1,345,127.99	1,169,899.14			1,345,127.99	1,169,899.14

（3）履约义务相关的信息

本报告期末没有已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入。

（4）2024 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海高戈尔能源科技有限公司	514,663.35	100.00
合计	514,663.35	100.00

23.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		6,719.38
教育费附加		2,879.73
地方教育费附加		1,919.82
印花税	914.19	1,055.70
合计	914.19	12,574.63

24.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		86,964.30
业务招待费		1,295.00
差旅费		
修理费		200.00
合计		88,459.30

25.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	167,046.34	887,242.47
租赁费	3,968.00	
物业费	2,738.15	
办公费	7,203.01	98,896.15
业务招待费	2,130.47	48,742.60
技术服务费	29,702.97	300,000.00
中介服务费	168,501.77	248,121.20
其他	13,050.49	38,276.69
折旧费		113,913.79
修理费		4,238.62
差旅费		7,231.95
通讯费		3,748.56
保险费		27,738.77
合计	394,341.20	1,778,150.80

26.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		279,495.36
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	1,318.46	2,659.04
加：手续费支出	1,942.31	4,943.29
合计	623.85	281,779.61

27.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	110,000.00		110,000.00
进项税加计抵减	49,588.22		
代扣个人所得税手续费	513.03	1,142.76	
合计	160,101.25	1,142.76	110,000.00

28.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入		0.08
合计		0.08

29.信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	170,004.28	47,284.04

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-2,369.64	13,062.49
合计	167,634.64	60,346.53

30.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		349,241.64	
合计		349,241.64	

31.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		134,000.00	
质量扣款		24,127.89	
非政府的补助		94,000.00	
合计		252,127.89	

32.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		239,150.78	
违约赔偿支出		17,429.00	
其他	8.71		8.71
合计	8.71	256,579.78	8.71

33.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		
递延所得税费用	10,629.32	12,044.84
合计	10,629.32	12,044.84

（2）会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-21,364.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,068.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43.05
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	11,654.50
所得税费用	10,629.32

34.合并现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
利息收入	1,318.46	2,659.04
政府补助	160,101.25	134,000.00
代扣个人所得税手续费		1,142.76
收到往来款项等	7,325.00	200,947.16
合计	168,744.71	338,748.96

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
管理费用及销售费用等	678,142.85	984,812.41
合计	678,142.85	984,812.41

（2）与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
收到其他关联企业借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
支付的租金		349,241.64
合计		349,241.64

③合并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
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-31,993.83	-1,591,501.21
加：资产减值损失		
信用减值损失	-167,634.64	-60,346.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		753,825.04
无形资产摊销	13,050.49	13,050.49
长期待摊费用摊销		

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		-349,241.64
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		239,150.78
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)		279,495.36
投资损失(收益以“一”号填列)		-0.08
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	10,629.32	100,234.63
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		-88,189.79
存货的减少(增加以“一”号填列)		-267,766.69
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,853,192.15	7,270,288.40
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-239,983.16	-2,291,339.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,269,123.97	4,007,659.31
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,128,969.75	700,848.31
减：现金的期初余额	700,848.31	2,011,245.67
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	428,121.44	-1,310,397.36

（2）公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 0 元，商业承兑汇票背书转让的金额为 0 元

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,128,969.75	700,848.31
其中：库存现金		27,315.09
可随时用于支付的银行存款	1,128,969.75	673,533.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,128,969.75	700,848.31

项目	期末余额	期初余额
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		

35.政府补助

（1）计入当期损益的政府补助

政府补助	本期发生额	上期发生额
丁堰街道关于推进高质量发展的奖励	110,000.00	
合计	110,000.00	

附注六、合并范围的变更

本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据*	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
北票亚新双冠新能源有限公司	100%	同受最终控制方石坚弼控制	2024-8-06	[注 1]	0.00	0.00

[注1]：根据本公司与北票亚新双冠新能源有限公司原控股股东辽宁鑫能电力新能源发展有限公司于2024年7月18日签署的股权转让协议，以0元受让辽宁鑫能电力新能源发展有限公司持有的100%股权（对应注册资本300.00万元），北票亚新双冠新能源有限公司已于2024年8月6日办理工商变更登记手续，截至2024年8月6日，购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险，已拥有该公司的实质控制权，故将2024年8月6日确定为合并日。本期，本公司将其纳入合并财务报表范围。

（2）合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	北票亚新双冠新能源有限公司	
	合并日	2024 年期末
资产：		
货币资金		396,870.41
预付款项		2,300,000.00
其他流动资产		11,681.60
在建工程		291,072.99
负债：		
净资产		2,999,625.00
减：少数股东权益		
取得的净资产		2,999,625.00

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北票亚新双冠新能源有限公司	3,000,000.00	辽宁省朝阳市	辽宁省朝阳市	风力发电	100.00		同一控制下企业合并

附注八、与金融工具相关的风险

1.金融工具产生的各类风险

公司主要的金融工具包括应收款项融资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变;公司也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及利率风险。公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（1）、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施：

①公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

②对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。报告期末，公司未提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，2024年12月31日公司欠款金额前五大客户的应收账款占公司应收账

款总额的比例为100%，公司主要销售客户相对信用度较高，预期不存在重大的信用集中风险。

（2）、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

为控制该项风险，公司运用票据结算融资手段及关联方借款等方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（3）、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行借款及关联方借款形式取得的借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

②外汇风险

外汇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。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

（二）资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2024年12月31日止，公司的资产负债率为33.00%。金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险的其他依据金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险的其他依据。

附注九、关联方及关联交易

1.本公司的实际控制人

实际控制人	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(%)	本公司最终控制方
石坚弼	99.09	99.09	石坚弼

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1.

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
李忠达	股东
上海禾建新能源发展有限公司	实际控制人控制的其他关联公司

4.关联交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入（拆出）	本期偿还（收回）	期末余额	说明
拆入资金					
上海禾建新能源发展有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00	

5.关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	上海禾建新能源发展有限公司	3,000,000.00	
合计		3,000,000.00	

附注十、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

资产负债表日不存在的重要承诺：

2.或有事项

（1）资产负债表日不存在的重要或有事项

（2）公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项

附注十二、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	421,569.59	123,090.10
1～2年		848,672.32
2～3年		
3年以上		41,344.00
合计	421,569.59	1,013,106.42

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	421,569.59	100.00	8,431.39	2.00	413,138.20
其中：逾期账龄组合	421,569.59	100.00	8,431.39	2.00	413,138.20
合计	421,569.59	/	8,431.39	/	413,138.20

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	41,344.00	4.08	41,344.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	971,762.42	95.92	182,043.47	18.73	789,718.95
其中：逾期账龄组合	971,762.42	95.92	182,043.47	18.73	789,718.95
合计	1,013,106.42	/	223,387.47	/	789,718.95

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
常州市钮威自动化包装机械厂	41,344.00	41,344.00	100.00	偿债困难
合计	41,344.00	41,344.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	421,569.59	8,431.39	2.00
合计	421,569.59	8,431.39	2.00

确定该组合依据的说明：

组合中，按逾期账龄组合组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	421,569.59	8,431.39	2.00			
逾期 1 年以内				123,090.10	12,309.01	10.00
逾期 1-2 年				848,672.32	169,734.46	20.00
逾期 2-3 年						
逾期 3 年以上						
合计	421,569.59	8,431.39	2.00	971,762.42	182,043.47	18.73

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	41,344.00			41,344.00		
组合计提	182,043.47		170,004.28	3,607.80		8,431.39
合计	223,387.47		170,004.28	44,951.80		8,431.39

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	44,951.80

（5）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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额	应收账款和合同资产坏账准

				合计数的比例（%）	备期末余额
上海高戈尔能源科技有限公司	421,569.59		421,569.59	100.00	8,431.39
合计	421,569.59		421,569.59	100.00	8,431.39

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	45,023.16	5,000.00
合计	45,023.16	5,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	47,392.80	
1～2 年		
2～3 年		
3 年以上		5,000.00
合计	47,392.80	5,000.00
减：坏账准备	2,369.64	
净额	45,023.16	5,000.00

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	47,392.80	5,000.00
合计	47,392.80	5,000.00
减：坏账准备	2,369.64	
净额	45,023.16	5,000.00

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	47,392.80	100.00	2,369.64	5.00	45,023.16
无风险组合					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	47,392.80	/	2,369.64	/	45,023.16

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	5,000.00	100.00			5,000.00
合计	5,000.00	/		/	5,000.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	47,392.80	2,369.64	5.00
合计	47,392.80	2,369.64	5.00

按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)	
期初余额				
期初余额在本期				
——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	2,369.64			2,369.64
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,369.64			2,369.64

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备		2,369.64				2,369.64
合计		2,369.64				2,369.64

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥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
大连万升酒店管理有限公司	押金	31,248.00	1年以内	65.93	1,562.40
北京恒富物业服务有限公司大连分公司	押金	16,144.80	1年以内	34.07	807.24
合计	/	47,392.80	/	100.00	2,369.64

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	3,000,000.00		3,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00			

（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		
北票亚新双冠新能源有限公司			3,000,000.00				3,000,000.00	
合计			3,000,000.00				3,000,000.00	

4.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	514,663.35	467,875.80	1,345,127.99	1,169,899.14
合计	514,663.35	467,875.80	1,345,127.99	1,169,899.14

（2）营业收入与营业成本的分解信息

分类	2024 年度国内		2024 年度国外		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电线电缆	514,663.35	467,875.80			514,663.35	467,875.80
合计	514,663.35	467,875.80			514,663.35	467,875.80

（续表）

分类	2023 年度国内		2023 年度国外		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钣金件	1,345,127.99	1,169,899.14			1,345,127.99	1,169,899.14
合计	1,345,127.99	1,169,899.14			1,345,127.99	1,169,899.14

（3）履约义务相关的信息

本报告期末没有已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入。

（4）2024年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海高戈尔能源科技有限公司	514,663.35	100.00
合计	514,663.35	100.00

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入		0.08
合计		0.08

附注十三、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	110,000.00	

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	109,991.29	
减：所得税影响数		
非经常性损益净额（影响净利润）	109,991.29	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	109,991.29	

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(元/股)	
		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	-0.50	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.20	-0.02	-0.02

附注十四、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2025年4月17日经第二届董事会十一次会议批准。

董事长：石坚弼

上海风清扬能源股份有限公司

二〇二五年四月十七日

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

（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	110,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8.71
非经常性损益合计	109,991.29
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	109,991.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用