



鹏盾能源

NEEQ : 830990

上海鹏盾能源集团股份有限公司



半年度报告
2025

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）侯玉凤保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件20

第四节 股份变动及股东情况23

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况27

第六节 财务会计报告30

附件 I 会计信息调整及差异情况94

附件 II 融资情况94

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（不适用）。
	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、鹏盾能源	指	上海鹏盾能源集团股份有限公司
流中、流中物资	指	上海流中新能源有限公司
宜兴苏宜、苏宜、上海苏宜	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
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、本半年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 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-水上加油活动		
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，利和自有媒体发布广告		
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	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	yanghong@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	200080
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	上海市市辖区虹口区飞虹路 118 号 2 号楼 1903-1905 单元		
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 会计数据和经营情况

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，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。2025 年 1~6 月，运输及水上供油业务实现营业收入 36,362,195.87 元。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。公司计划于 2025 年成立香港东方船舶燃料有限公司，从事船舶加油、成品油贸易和航空煤油供应业务，为香港等海外用户提供油品供应服务。

2、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。

3、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。2025 年 1~6 月，油品贸易营业收入为 363,627,399.39 元，毛利率为 1.34%。2025 年 1~6 月加油站零售营业收入为 13,474,782.11 元，毛利率为 19.09%。

2025 年公司对不合理汽柴油及相应标号的库存进行了调整，减少了仓储资金占用的费用；另一方面在终端销售方向加大人力和资金投入，推动了终端板块销售增加。终端销售零售利润率较正常批发贸易利润高 5%以上百分点，增加了公司毛利；但因部分终端客户工程期较长、回款较慢，也导致了应收账款的增加。

公司以上海和深圳总部为依托，向长江流域和珠江流域、香港等地做业务辐射，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

一、影响船加油行业利润的因素：

1. 国际原油价格：原油价格的上涨会直接增加船用油的成本，压缩利润空间；反之，原油价格下降可能有助于提高利润。
2. 市场供需关系：船加油市场的供需状况对利润有重要影响。如果市场上的船舶燃油需求旺盛，而供应相对紧张，供油商可能有更大的定价权，利润可能增加；相反，如果供过于求，可能导致价格

竞争激烈，利润受到挤压。

3. 政策法规：例如部分成品油以及燃料油征收消费税的政策，会影响油品市场，可能推高调油成本。此外，原油配额严查、港口燃料油作业限制等政策也会对成本和供应产生影响，进而作用于利润。

4. 调油原料价格：除原油外，渣油、混合芳烃、轻循环油、稀释沥青、水上油、页岩油等调油原料的价格波动，会直接影响到船用油的成本。

5. 下游需求：终端用户（船东）对船燃的需求强弱会影响供油商的出货量和价格。若下游需求持续疲软，高成本难以有效传导，会侵蚀利润；而需求增加时，供油商可能有更多机会提高价格或增加销量。

6. 内部竞争：船加油行业内的竞争激烈程度也会影响利润。竞争激烈可能导致价格下降，压缩单个供油商的利润。

7. 地区因素：不同地区的市场情况、政策环境、经济发展水平等因素也可能有所不同，这会对当地的船加油利润产生影响。例如，巴以战争导致的航线变化、某个地区的成品油整治、票据紧张等情况可能利空当地市场。

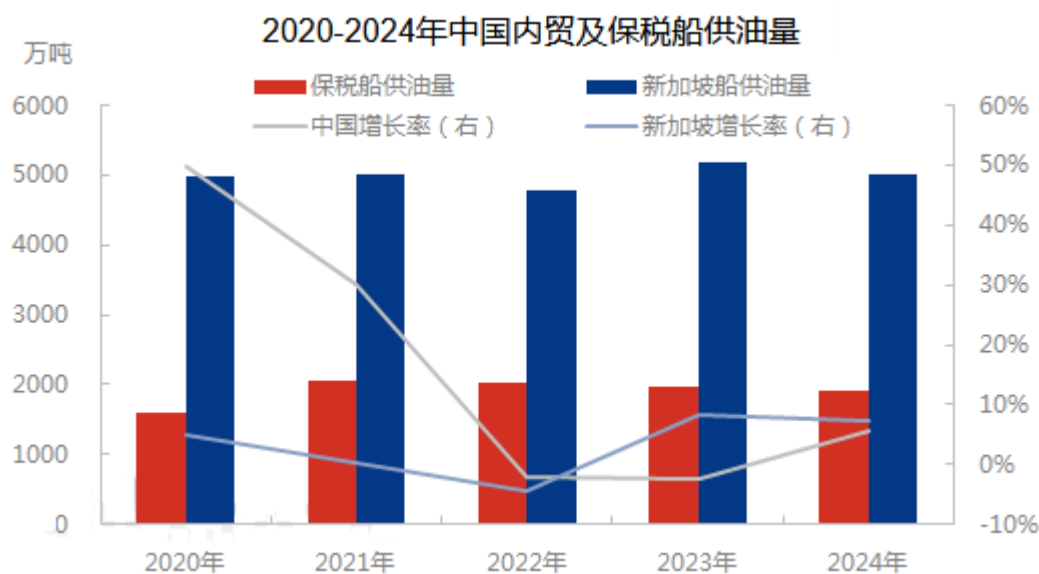
8. 突发事件：如公共卫生事件、自然灾害、地缘政治事件等不可抗力因素，可能影响经济活动和贸易，进而改变船舶燃油的需求和供应，对利润产生间接影响。

9. 汇率波动：对于涉及国际油品交易的供油商，汇率的波动可能影响进口成本或收入，从而对利润产生一定影响。

此外，季节因素、经济形势、航运市场的景气程度等也可能在一定程度上影响船加油的利润。供油商需要密切关注这些因素的变化，以便做出合理的决策来应对市场波动，保障利润。同时，市场的复杂性和不确定性使得准确预测和把握利润的变化具有一定难度。

10. 国际贸易关系：中美贸易关系频频出现贸易摩擦，导致贸易活动减少或中断，致使港口船舶减少或空置，以致船舶加油量锐减的影响。

二、中国与新加坡船加油行业对比



2024 年，中国经济表现出了较强的韧性，外贸出口数据良好，且红海冲突影响下部分航线船舶绕行，带动中国保税船用油加注需求稳步向前。2024 年中国保税船供油量总体达 1988 万吨，同比小涨 2.21%。

2024 年内贸船用油消费量在 645 万吨，同比减少 30 万吨或下降 4.44%。轻油方面来看，柴油价格较去年下行明显，终端航运市场运行不佳，船多货少格局影响下，轻油需求量较去年小幅下降。因

此 2024 年内贸船用油消费量较去年出现减少。

根据新加坡海事及港务管理局（MPA）最新数据，12 月新加坡传统燃料和生物燃料需求总量达到 474 万吨，同比下降 6%，但环比增长 6.9%。这使得 2024 年新加坡的传统燃料和生物燃料总销量达到 5492 万吨，同比增长 6%，创下历史新高。其中 2024 年高硫船用燃料（HSFO）销量显著增长，总量达到 2015 万吨，同比增长 21%。这一增长与安装脱硫塔的船舶数量增加密切相关。相比之下，低硫燃料（LSFO）销量同比下降 4%，至 2958 万吨。2024 年船用燃料需求的增长部分归因于红海航运紧张局势导致的加油模式变化，同时船东为支持减排目标也加大了对替代燃料的采购。

三、全球集装箱及港口排名

1、全球集装箱港口吞吐量排名

2024 年全球经济和国际贸易稳步回升，海运贸易整体呈现增长态势。根据联合国贸发会议的预估，全球海运贸易总量增长约 2%，而集装箱贸易则实现 6%左右回升。2024 年百大集装箱港口箱量总规模较上年上升 7.3%，从排名看前 9 大港口排名不变，巴生港凭借 4.1%的同比增速反超香港港跻身前十。亚洲港口吞吐量再创新高，欧美港口强势反弹，全球前 30 大集装箱港口共计完成 4.97 亿箱，同比去年增长 7.6%。前 30 大港口中，亚洲港口占 23 席（中国港口占 12 席），欧美港口占 7 席。除香港港、厦门港外，其他港口全部实正增长，增速最高的前 5 大港口分别是长滩港(20.3%)、洛杉矶港(19.3%)、丹吉尔地中海港(18.8%)、丹戎帕拉帕斯港(16.9%)以及蒙德拉港(13.8%)。增量最多的前 5 大港口是宁波舟山港(400 万 TEU)、深圳港(351.9 万 TEU)、上海港(234.8 万 TEU)、青岛港(229.2 万 TEU)、新加坡港(211.1 万 TEU)，这 5 个港口也是全球前 5 大集装箱港，说明全球集装箱贸易进一步向枢纽港集聚。

排名	港口	2023 年集装箱吞吐量（万 TEU）	排名	港口	2024 年集装箱吞吐量（万 TEU）
1	上海港	4915.8	1	上海港	5150.6
2	新加坡港	3901.3	2	新加坡港	4112.4
3	宁波舟山港	3530.0	3	宁波舟山港	3930.1
4	深圳港	2988.0	4	深圳港	3339.9
5	青岛港	2875.0	5	青岛港	3087.4
6	广州港	2541.0	6	广州港	2645.0
7	韩国釜山港	2275.0	7	韩国釜山港	2440.0
8	天津港	2217.0	8	天津港	2329.3
9	阿联酋杰贝阿里港	1447.2	9	阿联酋杰贝阿里港	1553.6
10	香港港	1434.1	10	马来西亚巴生港	1464.0

2. 全球船加油港口排名

数据显示，2023 年全球十大船加油港口”及“全球十大船加油企业”排名。舟山继续保持全球第四大船加油港地位。数据显示，舟山 2023 年保税船燃加注量达 704 万吨，稳固了其在全球的地位。全球十大船加油港口的具体排名为：新加坡、荷兰鹿特丹港、阿联酋富查伊拉港、中国舟山、比利时安特卫普港、韩国釜山港、中国香港、巴拿马港、直布罗陀港以及中国上海港。

排名	港口名称	2022 年加油量（万吨）	排名	港口名称	2023 年加油量（万吨）
1	新加坡	4788	1	新加坡	5182
2	荷兰鹿特丹港	1051	2	荷兰鹿特丹港	9811

3	阿联酋富查伊拉港	752	3	阿联酋富查伊拉港	748
4	中国舟山港	602	4	中国舟山港	704
5	韩国釜山港	569	5	比利时安特卫普港	615
6	巴拿马港	520	6	韩国釜山港	578
7	中国香港港	520	7	中国香港港	510
8	直布罗陀港	460	8	巴拿马	491
9	比利时安特卫普港	460	9	英国直布罗陀港	454
10	中国青岛港	365	10	中国上海港	341

四、东海水上加油未来发展可期

2024 年华东区域仍是船用油消费主力地区，其中保税油占比在 55%左右，主要加注港口集中在舟山宁波港和上海港。舟山宁波港为中国保税船用油加注第一大港，2024 年舟山保税船用油加注量达到 726 万吨，同比增长 3%。上海港 2024 年加注量继续上涨，为国内第二大保税船用油加注港口，其加注量在 415.9 万吨，同比增长 20.4%。公司也正在积极申请上海港保税加油业务资质。

五、国内航运燃油服务市场格局仍以国有企业为主

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。

中国保税燃料油经营企业列表			
	企业名称	经营资质	备注
1	中国船舶燃料有限责任公司	全国牌照	1972年获得牌照
2	中石化浙江舟山石油有限公司	全国牌照	2006年获得牌照
3	中石化中海船舶燃料供应有限公司	全国牌照	
4	中石化长江燃料有限公司	全国牌照	
5	深圳光汇石油集团股份有限公司	全国牌照	
6	浙江浙石油海洋燃料有限公司	舟山牌照	2017年获得牌照
7	浙江海港国际贸易有限公司	舟山牌照	2018年获得牌照
8	中油泰富船舶燃料有限公司	舟山牌照	2017年获得牌照
9	信力石油（舟山）有限公司	舟山牌照	2018年获得牌照
10	华信国际（舟山）石油有限公司	舟山牌照	2017年获得牌照
11	舟山国家远洋渔业基地集团船舶燃料供应有限公司	舟山牌照	2018年获得牌照
12	浙江自贸区中石油燃料油有限责任公司	舟山牌照	2019年获得牌照
13	中石油上港（舟山）能源有限公司	舟山牌照	2020年获得牌照
14	浙江自贸区中石油国际事业有限公司	舟山牌照	
15	托克能源（浙江）有限公司	舟山牌照	2021年获得牌照
16	中化石油（舟山）有限公司	舟山牌照	2021年获得牌照
17	浙江神州能源有限公司	舟山牌照	2022年获得牌照
18	深圳市盐田港集团有限公司	深圳牌照	2021年获得牌照
19	中石化中海深圳船舶燃料有限公司	深圳牌照	2021年获得牌照
20	中海油销售深圳有限公司	深圳牌照	2022年获得牌照
21	广州发展碧辟油品有限公司	广州牌照	2022年获得牌照
22	广州元亨仓储有限公司	广州牌照	2022年获得牌照
23	广州中石油燃料油有限责任公司	广州牌照	2022年获得牌照
24	中石化燃料油（海南）有限公司	海南牌照	2021年获得牌照
25	中石化中海（洋浦）船舶燃料供应有限公司	海南牌照	2022年获得牌照
26	中石油上港能源有限公司	上海牌照	2022年8月获得牌照
27	上海富远燃料油有限责任公司	上海牌照	2022年8月获得牌照

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此领域提供服务，民营企业势必成为加油服务的重要组成部分。

2. 目前国内同业情况

截至 2024 年，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。

2024 年全年全国港口完成集装箱吞吐量 3.3 亿标箱，稳居世界第一；在全球集装箱吞吐量排名前十港口中，我国占六席。

2024 年全国港口集装箱吞吐量前 20 名

排名	名称	万 TEU	同比增速
1	上海港	5151	4.8%
2	宁波舟山港	3930	11.3%
3	深圳港	3340	11.8%
4	青岛港	3087	7.3%
5	广州港	2607	3.9%
6	天津港	2329	5.0%

7	厦门港	1225	-2.4%
8	苏州港（内河）	967	3.5%
9	北部湾港	902	12.4%
10	日照港	671	7.2%
11	连云港	669	9.0%
12	营口港	556	4.3%
13	大连港	540	7.4%
14	烟台港	509	10.0%
15	东莞港	402	3.1%
16	福州港	381	3.4%
17	佛山港（内河）	376	8.3%
18	南京港（内河）	371	7.2%
19	嘉兴港	370	8.8%
20	南通港	272	33.3%

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。2024 年 8 月，全资子公司香港东方石油集团也正式筹备作业。

六、船舶加油行业近两年在传统风险之上，涌现出一些新的、复杂的风险。这些风险主要集中在合规性、经营模式、市场波动和操作技术四个层面。

一)、 合规与监管风险（日益严峻且复杂）

这是当前最大的风险来源，主要是由全球环保法规驱动。

其一，欧盟已将航运业纳入碳排放交易体系（EU ETS）。从 2024 年开始，船东需要为航行在欧盟水域的船舶所产生的碳排放购买配额。这部分“碳税”成本最终会通过燃油供应商转嫁和结算。

其二、为减排，行业开始尝试使用生物燃料混合油（如 VLSFO 掺混生物柴油）或其他低碳燃料（如甲醇、LNG）。这将会产生新生风险，如质量与兼容性风险：生物燃料易滋生微生物，造成滤器堵塞、设备损坏。与传统油品混合不当可能发生分层、沉淀，导致主机故障。

来源可持续性认证风险：欧盟要求生物燃料必须有可持续性认证（如 ISCC）。供应商若无法提供有效认证文件，将导致船东无法证明其合规，引发重大责任。

二)、 经营与商业风险（不确定性加剧）

地缘政治与供应链风险：俄乌冲突导致全球燃油贸易流重塑。传统来自俄罗斯的燃料油供应中断，迫使行业寻找新来源（如中东、亚洲），改变了贸易格局和物流成本。

供应中断与价格剧烈波动：地区冲突、制裁、航线改变（如红海危机）会突然切断特定区域的供应，导致燃油价格飙升和采购困难。

三)、 操作与技术风险

新型燃料带来的操作安全风险：

- 甲醇：具有毒性、易燃性且火焰透明，对加注操作、船员培训和消防设备提出全新要求。
- LNG：需要低温储存，存在沸腾气（BOG）处理风险，对加注船的兼容性和 protocols（协议）要求极高。
- 生物燃料：存在稳定性和微生物污染风险。

四): 应对方案

近两年船舶加油行业的新风险呈现出“绿色化”、“数字化”和“地缘政治化”的复合特征。传统的质量风险和信用风险并未消失，反而与这些新风险交织在一起，变得更加复杂。

我司拟在以下几个方面加强应对：	
1、强化合规能力：设立专人跟踪研究 EU ETS、燃料可持续性认证等法规，并将其融入合同条款。	
2、提升供应链透明度：加强对燃料来源、运输链的溯源管理，规避制裁和欺诈风险。	
3、审慎管理信用风险：加强对交易对手方的背景调查和信用评估，避免与空壳公司交易。	
4、投资技术与培训：针对新型燃料，投资于设备改造和人员培训；加强网络安全防护。	
5、合同管理精细化：在采购和销售合同中明确界定新型风险（如 EU ETS 成本、新型燃料规格和质量责任）的分配。	
七、基于以上阐述的行业趋势和风险，也产生了新的机遇，我司在积极寻找商机：	
一、绿色燃料供应链的布局与投资：	
谁能率先建立稳定、可靠的 LNG、甲醇、生物燃料的供应、储存和加注能力，谁就能锁定早期采用者客户，获得极高的客户粘性和溢价能力。	
投资或运营 LNG/甲醇加注船。	
与生物燃料生产商建立长期战略合作，确保有认证的可持续燃料来源。	
在关键港口投资建设新型燃料的仓储和加注基础设施。	
二、提供“能源解决方案”而不仅仅是“卖油”：	
公司拟从产品供应商转型为服务解决方案提供商，解决船东面临复杂的合规和燃料选择难题。	
1、提供合规咨询服务：帮助客户计算 EU ETS 成本、制定合规策略、管理碳排放数据。	
2、提供燃料选择咨询：根据船舶航线、机型、贸易合同等因素，为客户测算不同燃料（传统油、生物混合油、甲醇等）的 Total Cost of Ownership（总拥有成本），提供最优方案。	
3、提供风险管理服务：提供更灵活的燃油采购套期保值方案，帮助客户管理价格波动风险。	
三、寻找和抓住区域性市场机会：	
在像舟山这样的快速增长港口，提供更高效、更透明的服务，吸引国际船舶。	
在即将实施严格内控规则的区域（如香港等排放控制区），提前布局低碳燃料供应网络。	

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2024 年，上海鹏盾能源集团股份有限公司被评为上海市”专精特新企业”，有效 期至 2027 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	413,829,758.70	119,295,663.91	246.89%
毛利率%	3.00%	9.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,284,519.46	1,409,295.75	274.98%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,057,262.58	1,262,477.00	300.58%
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）	2.26%	0.64%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	2.17%	0.57%	-
基本每股收益	0.04	0.01	300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	479,722,331.68	604,356,269.40	-20.62%
负债总计	243,560,585.57	377,348,554.64	-35.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	236,161,746.11	230,877,226.65	2.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.64	1.60	2.29%
资产负债率%（母公司）	46.11%	50.49%	-
资产负债率%（合并）	50.77%	62.44%	-
流动比率	2.12	1.60	-
利息保障倍数	5.19	4.87	-
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	-40,560.26	-1,421,023.69	97.15%
应收账款周转率	1.10	2.59	-
存货周转率	13.39	10.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.62%	-3.92%	-
营业收入增长率%	246.89%	-84.23%	-
净利润增长率%	274.98%	-85.21%	-

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	9,134,551.58	1.90%	3,083,996.84	0.51%	196.19%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	289,202,968.70	60.29%	407,366,906.58	67.41%	-29.01%

其他应收账款	30,787,211.88	6.42%	33,393,542.23	5.53%	-7.80%
存货	26,786,036.63	5.58%	33,179,287.45	5.49%	-19.27%
固定资产	6,305,120.26	1.31%	7,205,986.99	1.19%	-12.50%
短期借款	35,100,000.00	7.32%	23,100,000.00	3.82%	51.95%
长期借款	34,800,000.00	7.25%	25,000,000.00	4.14%	39.20%
应付账款	30,462,578.38	6.35%	151,219,299.40	25.02%	-79.86%
合同负债	25,861,133.47	5.39%	34,537,352.56	5.71%	-25.12%
使用权资产	940,762.13	0.20%	1,534,224.96	0.25%	-38.68%
长期待摊费用	42,425.36	0.01%	70,210.58	0.01%	-39.57%
其他流动负债	2,970,801.31	0.62%	4,489,855.83	0.74%	-33.83%
应付票据	-	0.00%	15,600,000.00	2.58%	-100.00%
少数股东权益	-	0.00%	-3,869,511.89	-0.64%	-100.00%
其他应付款	70,273,738.55	14.65%	78,395,395.78	12.97%	-10.36%

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 196.19%，主要系本期公司增加了短期借款及长期借款，同时收回大量的应收账款；
- 2、应收账款：期末应收账款较期初减少了 29.01%，主要系本期公司收回了货款；
- 3、存货：期末存货余客较期初减少了 19.27%，主要系本期公司销售增加，存货周转加快，使得存货较期初有所减少；
- 4、短期借款：期末短期借款较期初增加了 51.95%，主要系本期为满足运营资金需求新增银行短期贷款；
- 5、长期借款：期末长期借款较期初增加了 39.2%，主要系本期为满足运营资金需求新增银行长期贷款；
- 6、应付账款：本期应付账款较期初减少了 79.86%，主要系本期公司在信用期内支付了货款；
- 7、合同负债：本期合同负债较期初减少了 25.12%，主要系本期公司完成了前期的合同；
- 8、使用权资产：本期使用权资产较上期减少了 38.68%，主要系本期折旧使得使用权资产减少；
- 9、长期待摊费用：本期长期待摊费用较上期减少了 39.57%，主要系本期摊销费用使得长期待摊费用减少；
- 10、其他流动负债：本期其他流动负债较上期减少了 33.83%，主要系待转销项税额大幅减少；
- 11、应付票据：本期应付票据较上期减少了 100%，主要系本期应付票据全部支付完成；
- 12、少数股东权益：本期少数股东权益较上期减少了 100%，主要系本期无少数股东。

（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	413,829,758.70	-	119,295,663.91	-	246.89%
营业成本	401,429,627.75	97.00%	108,446,116.26	90.91%	270.17%
毛利率	3.00%	-	9.09%	-	-
销售费用	2,382,637.79	0.58%	2,211,117.07	1.85%	7.76%

管理费用	4,024,948.91	0.97%	5,099,788.77	4.27%	-21.08%
研发费用	551,585.18	0.13%	686,585.18	0.58%	-19.66%
财务费用	1,360,912.26	0.33%	2,105,827.51	1.77%	-35.37%
信用减值损失	1,305,346.41	0.32%	431,967.78	0.36%	202.19%
营业利润	5,057,262.58	1.22%	1,102,340.23	0.92%	358.78%
营业外收入	219,233.48	0.05%	195,758.33	0.16%	11.99%
营业外支出	3,010.18	0.00%	-	0.00%	-
利润总额	5,273,485.88	1.27%	1,298,098.56	1.09%	306.25%
净利润	5,284,519.46	1.28%	1,409,295.75	1.18%	274.98%

项目重大变动原因

1. 营业收入：本期营业收入及营业成本较上期大幅度增加，主要系公司稳固了低销售额高毛利的业务，也拓宽了高销售额低毛利的业务，使得收入和成本大幅增加。
2. 销售费用：本期销售费用较上期增加，主要系高毛利业务产生的销售费用，加油站业务的开展，使得与加油站油有关的费用增加，如人员工资，外派费用等增加。
3. 管理费用：本期管理费用较上期减少，主要系本期公司使用了部分的实习员工，使得工资支出减少，同时因加油站的收回使用，使得办公租赁费用减少。
4. 研发费用：本期研发费用较上期减少，主要系本期公司项目稳定，不需要加大投资。
5. 财务费用：本期财务费用较上期减少，主要系本期公司用低利率的贷款替换了高利率的贷款。
6. 信用减值损失：本期信用减值损失较上期大幅增加，主要系本期计提应收账款坏账准备。
7. 营业利润、利润总额及净利润：本期营业利润、利润总额及净利润出大幅增加，主要系本期公司营业收入增加，使得利润大幅增加。
8. 营业外支出：本期营业外支出较上期大幅增加，主要系本期产生了滞纳金。

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	413,829,758.70	119,295,663.91	246.89%
其他业务收入			
主营业务成本	401,429,627.75	108,446,116.26	270.17%
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
运输及水上供油业务	36,362,195.87	31,557,805.98	13.21%	266.53%	439.13%	-27.79%
贸易业务	363,627,399.39	358,754,697.77	1.34%	234.62%	250.38%	-4.44%

信息服 务 业务	365,381.33	214,527.33	41.29%	-48.18%	6.49%	-30.14%
加 油 站 业 务	13,474,782.11	10,902,596.67	19.09%	-	-	-

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

本年增加了加油站业务收入，主要系我司今年收回了加油站的使用权。

(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	-40,560.26	-1,421,023.69	97.15%
投资活动产生的现金流量净额	-158,785.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	6,249,900.00	2,000,000.00	212.50%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 97.15%，主要是本期回款金额较上年同期增加；

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要是主要系本期公司购置固定资产支出；

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 212.5%，主要是长期借款及短期借款增加所致。

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	5000万元	224,386,791.96	46,959,784.65	259,740,381.27	2,377,727.23

		品贸易， 咨询					
太仓鹏盾石油销售有限公司	控股子公司	油品经销	1000 万元	9,940,006.47	9,940,006.47	-	-120.00
上海苏宜石油销售有限公司	控股子公司	油品批发零售、 化工产品贸易	5000 万元	76,369,720.13	46,866,185.34	-	-36,899.51
上海东冉信息技术有限公司	控股子公司	石油化工制品的 信息技术咨询， 石油制品销售	3000 万元	72,217,238.46	43,270,705.48	301,717.95	- 1,192,485.99
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 万元	4,853,312.89	2,807,151.06	24,059.42	22,771.69
东方油气（武汉）石油化工有限公司 市场经营管理有限公司	控股子公司	市场信息咨询 服务	5000 万元	42,573,574.28	11,699,795.97	39,603.96	-269,015.14
上海流中物资经营有限公司	控股子	石油、化	5000 万元	52,609,659.06	6,118,341.91	13,474,782.11	1,511,542.66

	公 司	工、 金属 等制 品销 售					
东方石油 集团有限 公司	控 股 子 公 司	油 品 贸 易	5000 万元	-	-	-	-

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

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 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	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。 【应对措施】：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。
原材料市场价格波动风险	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。 【应对措施】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。
客户集中风险	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。 【应对措施】：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。
安全管理风险	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。 【应对措施】：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。
法律风险	法律风险 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。 【应对措施】：公司各项经营均在相关法律法规许可内进行并严格要求。
能源转型风险	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。 【应对措施】：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。
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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二. (二)
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. (三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在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	□是 √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	□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	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三. 二. (六)

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	180,000.00	0.08%
作为第三人	-	-
合计	180,000.00	0.08%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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	实际履行担保责任的金额	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、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	上海东冉信息技术有限公司	8,400,000.00	0	8,200,000.00	2023年6月16日	2033年6月16日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	上海鹏盾石油化工有限公司	15,600,000.00	0	0	2021年1月14日	2031年1月14日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
总计	-	24,000,000.00	0	8,200,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内,担保合同正常履行,无清偿和涉诉情况.

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	8,200,000.00
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	0	0
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	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐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) 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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方资金拆入		15,171,315.57
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

傅瀛及孙秀文使用他们名下的房产做抵押, 去银行申请个人贷款, 该利率低于同期 LPR, 该资金是分批给到公司, 傅瀛及孙秀文以收取贷款利息为成本给到公司使用, 在公司资金充足的时候, 陆续归还借款, 该借入款项经过公司管理层批准。

(五) 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	2014 年 7 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
董监高	2014 年 7 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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	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
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 30 日	-	挂牌	资金占用承诺	截至承诺签订日除已经披露资金占用外,不存在其它资金占用情况的承诺	正在履行中
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	资金占用承诺	本人将不能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

(六) 应当披露的其他重大事项

无.

第四节 股份变动及股东情况

一、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	85,091,725	58.54%	0	85,091,725	58.54%
	其中：控股股东、实际控制人	24,195,436	16.7628%		24,991,158	17.3141%
	董事、监事、高管	24,315,111	16.85%	798,122	25,113,233	17.3987%
	核心员工	15,456,086	10.7081%	795,722	16,251,808	11.2594%
有限售	有限售股份总数	59,248,275	41.4599%	0	59,248,275	41.4599%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	58,889,250	40.799%	0	5,889,250	40.799%
	董事、监事、高管	59,248,275	41.0477%	0	59,248,275	41.0477%
	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	48,624,086	795,722	49,419,808	34.2385%	33,168,000	16,251,808	0	0
2	傅炳荣	30,195,600	0	30,195,600	20.9198%	22,522,500	7,673,100	0	0
3	联储证券股份有限公司做市专用	6,327,785	-172,713	6,155,072	4.2643%	0	6,155,072	0	0

	证券 账户								
4	上海源恺投资有限公司	6,030,000	- 1,100,000	4,930,000	3.4155%	0	4,930,000	0	0
5	孙秀文	4,265,000	0	4,265,000	2.9548%	1,066,250	3,198,750	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	3,527,855	0	3,527,855	2.4441%	0	3,527,855	0	0
9	虞建芳	3,256,900	0	3,256,900	2.2564%	0	3,256,900	0	0
10	周利群	2,492,200	0	2,492,200	1.7266%	0	2,492,200	0	0
合计		112,580,426	-	112,103,435	77.6661%	56,756,750	55,346,685	0	0

普通股前十名股东情况说明

√ 适用 □ 不适用

傅瀛和孙秀文系夫妻关系;
傅炳荣和傅瀛为父子关系.

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	30,195,600	0	30,195,600	20.9198%
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	48,624,086	795,722	49,419,808	34.2385%
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	478,700	2,400	481,100	0.3333%
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	4,265,000	0	4,265,000	2.9548%
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	0.00%
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	0.00%
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	0.00%
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	0.00%
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	0.00%
吴丽萍	职工代表	女	1983年1月	2024年8月19日	2025年9月1日	0	0	0	0.00%

	监事			日					
侯玉凤	财务总监	女	1981年2月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	0.00%

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

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

(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）基本情况

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	6	0	3	3
销售人员	13	0	3	10
编辑人员	8	1	0	9
船员	10	0	0	10
加油站人员	9	1	0	10
员工总计	64	2	6	60

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况

无

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	9,134,551.58	3,083,996.84
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	五、2	289,202,968.70	407,366,906.58
应收款项融资			
预付款项	五、3	73,234,351.78	74,282,847.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	30,787,211.88	33,393,542.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	26,786,036.63	33,179,287.45
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			
其他流动资产	五、6	1,760,378.56	2,004,509.93
流动资产合计		430,905,499.13	553,311,090.08
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	五、7	6,305,120.26	7,205,986.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	940,762.13	1,534,224.96
无形资产	五、9	21,950,809.56	22,634,958.20
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、10	3,156,407.00	3,156,407.00
长期待摊费用	五、11	42,425.36	70,210.58
递延所得税资产	五、12	16,323,666.24	16,345,749.59
其他非流动资产	五、13	97,642.00	97,642.00
非流动资产合计		48,816,832.55	51,045,179.32
资产总计		479,722,331.68	604,356,269.40
流动负债：			
短期借款	五、14	35,100,000.00	23,100,000.00
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	五、15	—	15,600,000.00
应付账款	五、16	30,462,578.38	151,219,299.40
预收款项			—
合同负债	五、17	25,861,133.47	34,537,352.56
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	五、18	584,858.29	641,106.01
应交税费	五、19	37,089,454.17	37,574,531.66
其他应付款	五、20	70,273,738.55	78,395,395.78
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	五、21	542,085.54	656,115.88
其他流动负债	五、22	2,970,801.31	4,489,855.83
流动负债合计		202,884,649.71	346,213,657.12
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、23	34,800,000.00	25,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	1,050,764.17	1,188,176.21
长期应付款	五、25	254,729.68	316,279.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	320,000.00	380,000.00
递延所得税负债	五、12	4,250,442.01	4,250,442.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,675,935.86	31,134,897.52
负债合计		243,560,585.57	377,348,554.64
所有者权益：			
股本	五、27	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	五、28	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	五、29	2,596,484.70	2,596,484.70
一般风险准备			
未分配利润	五、30	64,673,605.46	59,389,086.00
归属于母公司所有者权益合计		236,161,746.11	230,877,226.65
少数股东权益		-	-3,869,511.89
所有者权益合计		236,161,746.11	227,007,714.76
负债和所有者权益合计		479,722,331.68	604356269.40

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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,289,319.85	461,504.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	49,615,058.26	80,032,497.46
应收款项融资			
预付款项		40,960,175.46	36,079,021.62

其他应收款	十二、2	49,539,450.78	56,092,450.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,238,816.42	11,238,816.42
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			
其他流动资产		2,436.00	2,436.00
流动资产合计		156,645,256.77	183,906,726.73
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	十二、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		4,008,282.00	4,133,195.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		535,179.09	741,804.76
无形资产			
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		2,579,154.57	2,601,237.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		172,774,079.30	173,127,701.47
资产总计		329,419,336.07	357,034,428.20
流动负债：			
短期借款		28,100,000.00	18,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		61,211,098.94	76,464,948.94
预收款项			
合同负债		12,824,400.80	21,555,585.16
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		234,655.61	260,039.03
应交税费		3,761,113.67	5,274,482.77
其他应付款		39,954,725.22	44,957,648.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		315,725.28	315,725.28
其他流动负债			
流动负债合计		146,401,719.52	166,928,429.87
非流动负债：			
长期借款		5,000,000.00	12,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		496,634.12	634,046.16
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		5,496,634.12	13,334,046.16
负债合计		151,898,353.64	180,262,476.03
所有者权益：			
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		-1,828,988.69	-2,578,018.95
所有者权益合计		177,520,982.43	176,771,952.17
负债和所有者权益合计		329,419,336.07	357,034,428.20

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		413,829,758.70	119,295,663.91
其中：营业收入	五、31	413,829,758.70	119,295,663.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		410,077,842.53	118,625,294.88
其中：营业成本	五、31	401,429,627.75	108,446,116.26
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	五、32	328,130.64	75,860.09
销售费用	五、33	2,382,637.79	2,211,117.07
管理费用	五、34	4,024,948.91	5,099,788.77
研发费用	五、35	551,585.18	686,585.18
财务费用	五、36	1,360,912.26	2,105,827.51
其中：利息费用		1,258,736.38	2,101,379.08
利息收入		1,825.71	20,732.99
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	-	3.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、38	1,305,346.41	431,967.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,057,262.58	1,102,340.23
加：营业外收入	五、39	219,233.48	195,758.33
减：营业外支出	五、40	3,010.18	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,273,485.88	1,298,098.56
减：所得税费用	五、41	-11,033.58	-111,197.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,284,519.46	1,409,295.75

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）		5,284,519.46	1,409,295.75
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		5,284,519.46	1,409,295.75
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		5,284,519.46	1,409,295.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,284,519.46	1,409,295.75
（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）		0.04	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.01

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	113,577,887.33	36,903,632.61
减：营业成本		109,392,985.22	32,093,702.47
税金及附加		125,818.32	16,955.24

销售费用		790,894.53	843,677.75
管理费用		2,037,245.77	2,290,839.20
研发费用		-	551,585.18
财务费用		680,456.58	1,003,647.91
其中：利息费用		652,590.50	1,017,567.39
利息收入		-208.57	48,144.54
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-	3.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-	270,167.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		550,486.91	373,396.06
加：营业外收入		179,176.97	171,323.31
减：营业外支出		2,716.97	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		726,946.91	544,719.37
减：所得税费用		-22,083.35	-16,547.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		749,030.26	561,266.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		749,030.26	561,266.97
（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		749,030.26	561,266.97
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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		621,261,872.53	597,396,013.78
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		-	21,752.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	19,201,592.73	19,162,006.83
经营活动现金流入小计		640,463,465.26	616,579,772.85
购买商品、接受劳务支付的现金		604,532,642.08	581,592,120.13
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		5,095,134.21	5,298,159.61
支付的各项税费		1,316,007.16	923,877.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	29,560,242.07	30,186,639.48
经营活动现金流出小计		640,504,025.52	618,000,796.54
经营活动产生的现金流量净额	五、42	-40,560.26	-1,421,023.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,785.00	
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		158,785.00	
投资活动产生的现金流量净额		-158,785.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,600,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,600,000.00	5,500,000.00
偿还债务支付的现金		27,350,100.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计		27,350,100.00	3,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,249,900.00	2,000,000.00
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		6,050,554.74	578,976.31
加：期初现金及现金等价物余额		3,083,996.84	13,542,013.27
六、期末现金及现金等价物余额		9,134,551.58	14,120,989.58

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		152,537,424.85	12,586,635.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,496,641.97	26,263,034.23
经营活动现金流入小计		175,034,066.82	38,849,670.18

购买商品、接受劳务支付的现金		148,747,970.620	11,165,084.09
支付给职工以及为职工支付的现金		1,521,361.06	2,569,052.28
支付的各项税费		249,107.71	121,547.24
支付其他与经营活动有关的现金		21,288,313.53	20,721,780.17
经营活动现金流出小计		171,806,752.92	34,577,463.78
经营活动产生的现金流量净额		3,227,313.90	4,272,206.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,908.00	
投资支付的现金			
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		46,908.00	
投资活动产生的现金流量净额		-46,908.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	
偿还债务支付的现金		9,700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		652,590.50	1,017,567.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,352,590.50	1,017,567.39
筹资活动产生的现金流量净额		1,647,409.50	-1,017,567.39
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		4,827,815.40	3,254,639.01
加：期初现金及现金等价物余额		461,504.45	2,967,556.24
六、期末现金及现金等价物余额		5,289,319.85	6,222,195.25

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☐ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

上海鹏盾能源集团股份有限公司

2025年6月30日财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

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。

本财务报表业经公司全体董事于 2025 年 8 月 27 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 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。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	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	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

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

（七）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

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位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，本公司将进行重新评估。

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。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、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

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，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：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款,与处置长期股权投资相对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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1、确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2、确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5、确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是指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及价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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;所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）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。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注错误!未找到引用源。(十二) 公允价值计量”。

5、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、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，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。

本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司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）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类和信用风险评级。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（5）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

7、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十二）公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

（十三）应收票据

当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本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，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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

（十四）应收账款

1、应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本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。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：关联方

应收账款组合 2：非关联方

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

（十五）其他应收款

1、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本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，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。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：应收押金和保证金

其他应收款组合2：应收代垫款

其他应收款组合3：应收其他款项

其他应收款组合4：关联方款项

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

（十六）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货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

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十七）持有待售和终止经营

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售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，应当将其划分为持有待售类别。

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，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

决定不再出售之日的再收回金额。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、终止经营

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。

5、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

（十八）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备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前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资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；不满足上述前提的非货币性资产交换，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。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、电子设备、运输设备。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企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	15	5	6.33

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十四)长期资产减值”

4、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(二十) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按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。所建造的固定资产在建工程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，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

(二十一) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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) 借款费用已经发生；

(3) 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。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。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。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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。

借款存在折价或者溢价的，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。

(二十二) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1、初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

2、后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命 (年)	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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、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、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用办公场地按照面积占比分配计入研发支出。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：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。

开发阶段：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。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划

义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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。。

（二十八）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

（二十九）收入

1、一般原则

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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最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，应当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額。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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。

2、具体方法：

（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。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

(三十一) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。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，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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产

生的：

（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三）租赁

1、租赁的识别

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

2、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公

司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 后续计量

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。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，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资产成本或当期损益。

3、本公司作为出租人

(1) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

(2) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

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

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

2、会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣	3、6、9、13

税种	计税依据	税率或征收率（%）
	的进项税额后的差额计缴增值税	
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
企业所得税	应纳税所得额	25、15、20

（二）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 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%所得税优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

（期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，上期指 2024 年上半年，本期指 2025 年上半年）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	196,200.96	196,200.96
银行存款	8,936,627.20	2,886,072.46
其他货币资金	1,723.42	1,723.42
合 计	9,134,551.58	3,083,996.84

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月	210,151,640.84	318,513,996.83
6-12 个月	14,523,909.87	14,630,838.17
1 年以内小计	224,675,550.71	333,144,835.00
1 至 2 年	31,932,827.33	41,932,827.33
2 至 3 年	37,431,908.26	38,431,908.26
3 至 4 年	20,531,039.79	20,531,039.79
4 至 5 年	231,066.07	231,066.07
5 年以上	64,263.50	64,263.50
小 计	314,866,655.66	434,335,939.95
减：坏账准备	25,663,686.96	26,969,033.37
合 计	289,202,968.70	407,366,906.58

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 (%)	
按组合计提坏账准备	314,866,655.66	100	25,663,686.96	8.15	289,202,968.70
其中：信用风险组合	314,866,655.66	100	25,663,686.96	8.15	289,202,968.70
合计	314,866,655.66		25,663,686.96		289,202,968.70

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 (%)	
按组合计提坏账准备	434,335,939.95	100	26,969,033.37	6.21	407,366,906.58
其中：信用风险组合	434,335,939.95	100	26,969,033.37	6.21	407,366,906.58
合计	434,335,939.95		26,969,033.37		407,366,906.60

(2) 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 (%)
0-6 个月	210,151,640.84	-	0.00
6-12 个月	14,523,909.87	726,195.49	5.00
1 至 2 年	31,932,827.33	3,193,282.73	10.00
2 至 3 年	37,431,908.26	11,229,572.48	30.00
3 至 4 年	20,531,039.79	10,265,519.90	50.00
4 至 5 年	231,066.07	184,852.86	80.00
5 年以上	64,263.50	64,263.50	100.00
合计	314,866,655.66	25,663,686.96	-

续表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	318,513,996.83	-	0.00
6-12 个月	14,630,838.17	731,541.91	5.00
1 至 2 年	41,932,827.33	4,193,282.73	10.00
2 至 3 年	38,431,908.26	11,529,572.48	30.00
3 至 4 年	20,531,039.79	10,265,519.90	50.00
4 至 5 年	231,066.07	184,852.85	80.00
5 年以上	64,263.50	64,263.50	100.00
合计	434,335,939.95	26,969,033.37	

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	
坏账准备	26,969,033.37	-1,305,346.41	25,663,686.96
合计	26,969,033.37	-1,305,346.41	25,663,686.96

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备
武汉森业石油化工有限公司	51,088,434.69	16.23	5,108,843.47
上海越达石油化工有限公司	32,632,984.00	10.36	1,631,649.20
中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	4,310,844.63	1.37	
光明集团	2,574,742.98	0.82	128,737.15
上海环远石油化工有限公司	2,045,434.64	0.65	2,045,434.64
合计	92,652,440.94	29.43	8,914,664.46

（三）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	32,459,283.61	44.32	33,470,394.81	45.06
1-2 年	9,589,461.25	13.09	9,620,695.30	12.95
2-3 年	31,185,606.92	42.58	31,191,756.94	41.99
3 年以上				
合计	73,234,351.78	100.00	74,282,847.05	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
武汉明瀚诚誉石油化工有限公司	非关联方	24,654,637.77	33.67
武汉森业石油化工有限公司	非关联方	10,042,977.73	13.71
朗项（上海）石油销售有限公司	非关联方	8,600,000.00	11.74
远瀛石油（浙江自贸区）有限公司	非关联方	4,266,282.84	5.83
上海白马石油有限公司	非关联方	3,960,156.25	5.41
合计		51,524,054.59	70.36

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,787,211.88	33,393,542.23
合计	30,787,211.88	33,393,542.23

2、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	27,570,089.05	29,570,719.35
1 至 2 年	4,106,891.71	4,707,391.76
2 至 3 年	219,579.00	224,779.00
3 至 4 年	53,000.00	53,000.00
4 至 5 年		
5 年以上	315,274.95	315,274.95
小 计	32,264,834.71	34,871,165.06
减：坏账准备	1,477,622.83	1,477,622.83
合 计	30,787,211.88	33,393,542.23

(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	2,892,217.98	3,477,200.13
暂借款	5,537,606.84	7,458,955.04
定金	23,835,009.89	23,935,009.89
小计	32,264,834.71	34,871,165.06
坏账准备	1,477,622.83	1,477,622.83
合计	30,787,211.88	33,393,542.23

(3) 坏账准备计提情况

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	32,264,834.71	100	1,477,622.83	4.58	30,787,211.88
其中：信用风险组合	32,264,834.71	100	1,477,622.83	4.58	30,787,211.88
合计	32,264,834.71	100	1,477,622.83	4.58	30,787,211.88

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	34,871,165.06	100.00	1,477,622.83	4.24	33,393,542.23
其中：信用风险组合	34,871,165.06	100.00	1,477,622.83	4.24	33,393,542.23
合计	34,871,165.06	100.00	1,477,622.83	4.24	33,393,542.23

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,477,622.83			1,477,622.83
2025年1月1日余额在本期	1,477,622.83			1,477,622.83
本期计提				
本期转回				
2025年6月30日余额	1,477,622.83			1,477,622.83

(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	款项的性质	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
朗项(上海)石油销售有限公司	定金	7,500,500.00	1 年以内	23.25	
上海越达石油化工有限公司	定金	7,523,000.00	1 年以内	23.32	
舟山润吉海运有限公司	暂借款	3,800,000.00	1 年以内	11.78	380,000.00
上海方亘贸易有限公司	往来款	6,536,677.84	3 至 4 年	20.26	
国家能源集团国际工程咨询有限公司	押金、定金	1,015,000.00	1 年以内	3.15	50,750.00
合计		26,375,177.84		81.75	430,750.00

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	26,733,470.26		26,733,470.26	33,126,721.08		33,126,721.08
周转材料	52,566.37		52,566.37	52,566.37		52,566.37
合计	26,786,036.63		26,786,036.63	33,179,287.45		33,179,287.45

(六) 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	1,724,431.51	1,968,562.88
预缴企业所得税		
其他	35,947.05	35,947.05
合计	1,760,378.56	2,004,509.93

(七) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,305,120.27	7,205,986.99
固定资产清理		
合计	6,305,120.27	7,205,986.99

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	1,864,615.00	15,334,251.89	3,942,304.22	21,141,171.11
2. 本期增加金额		158,785.00		158,785.00
(1) 购置		158,785.00		158,785.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,864,615.00	15,493,036.89	3,942,304.22	21,299,956.11
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,771,384.25	10,675,437.45	1,488,362.42	13,935,184.12
2. 本期增加金额	26,548.77	952,689.02	80,413.94	1,059,651.73
(1) 计提	26,548.77	952,689.02	80,413.94	1,059,651.73
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,797,933.02	11,628,126.47	1,568,776.36	14,994,835.85

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
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	66,681.98	3,864,910.43	2,373,527.86	6,305,120.27
2. 期初账面价值	93,230.75	4,658,814.44	2,453,941.80	7,205,986.99

(八) 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	3,107,205.90	3,107,205.90
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,107,205.90	3,107,205.90
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,572,980.94	1,572,980.94
2. 本期增加金额	593,462.83	593,462.83
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,166,443.77	2,166,443.77
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	940,762.13	940,762.13
2. 期初账面价值	1,534,224.96	1,534,224.96

(九) 无形资产

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				

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
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	6,911,251.01	5,776,067.28	4,102,600.22	16,789,918.51
2. 本期增加金额	383,958.38		300,190.26	684,148.64
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	7,295,209.39	5,776,067.28	4,402,790.48	17,474,067.15
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	20,349,794.86		1,601,014.70	21,950,809.56
2. 期初账面价值	20,733,753.24		1,901,204.96	22,634,958.20

(十) 商誉

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
合计	3,156,407.00			3,156,407.00

(十一) 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	70,210.58		27,785.23		42,425.36
合计	70,210.58		27,785.23		42,425.36

(十二) 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
资产减值准备	28,135,655.60	7,033,913.90	28,446,656.20	7,111,664.05
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	37,159,009.36	9,289,752.34	36,936,342.16	9,234,085.54
合计	65,294,664.96	16,323,666.24	65,382,998.36	16,345,749.59

2、未经抵销的递延所得税负债

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	17,001,768.04	4,250,442.01
合计	17,001,768.04	4,250,442.01	17,001,768.04	4,250,442.01

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	27,078,260.75	26,911,260.35
可抵扣暂时性差异		
合计	27,078,260.75	26,911,260.35

（十三）其他非流动资产

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
委托采购加工款原值	21,900,000.00	21,900,000.00		21,900,000.00	21,900,000.00	
车牌	97,642.00		97,642.00	97,642.00		97,642.00
合计	97,642.00		97,642.00	97,642.00		97,642.00

（十四）短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
组合借款	35,100,000.00	23,100,000.00
合计	35,100,000.00	23,100,000.00

短期借款的分类说明：

1、300.00 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四平路支行签订信用借款合同，期限 2024/12/15-2025/12/15。

2、200.00 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四平路支行签订信用借款合同，期限 2025/5/29-2026/5/29。

3、200.00 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虹口支行签订的借款合同，期限 2025/3/28-2025/12/15。

4、500.00 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虹口支行签订的借款合同，期限 2024/12/24-2025/12/25。

5、300.00 万由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与与中信银行股份有限公司签订的借款合同，期限 2024/10/22-2025/10/20。

6、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 2024/12/24-2025/12/25。

7、500.00 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山海虹口支行签订的借款合同，期限 2025/2/14-2026/2/13。

8、500.00 万元由母公司上海鹏盾能源集团股份有限公司与华夏银行股份有限公司上海分行签订的借款合同，期限 2025/6/30-2026/6/30。

9、200.00 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借款合同，期限 2025/4/29-2026/4/29。

（十五）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
合计		15,600,000.00

（十六）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	30,462,578.38	151,219,299.40
合计	30,462,578.38	151,219,299.40

2、账龄超过 1 年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
浙江舟山华齐石油化工有限公司	6,608,895.70	合同履约义务未完成
远瀛石油（浙江自贸区）有限公司	3,672,074.84	合同履约义务未完成
合计	10,280,970.54	

（十七）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	25,861,133.47	34,537,352.56
合计	25,861,133.47	34,537,352.56

（十八）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	631,106.01	3,193,482.02	3,239,729.74	584,858.29
二、离职后福利-设定提存计划		338,293.10	338,293.10	
三、辞退福利	10,000.00		10,000.00	
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	641,106.01	3,531,775.12	3,588,022.84	584,858.29

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	493,888.14	2,675,874.26	2,689,837.52	479,924.88
二、职工福利费				0.00
三、社会保险费	121,362.87	216,917.63	226,891.11	111,389.39
其中：医疗保险费	98,987.91	205,026.12	214,999.60	89,014.43
工伤保险费	17,713.51	7,380.94	8,380.94	16,713.51
生育保险费	4,661.45	4,510.58	5,210.58	3,961.45
四、住房公积金	15,855.00	83,772.50	94,410.00	5,217.50
合计	631,106.01	3,193,482.02	3,239,729.74	584,858.29

（十九）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,331,003.63	24,631,003.72
城市维护建设税	811,578.75	821,585.75
教育费附加	375,931.59	386,001.59
地方教育费附加	105,353.44	115,353.44
房产税	1,410.11	1,410.11
城镇土地使用税	701.42	701.42
印花税	970,886.74	985,887.14
个人所得税	98,185.13	78,185.13
企业所得税	10,394,403.36	10,554,403.36
合计	37,089,454.17	37,574,531.66

（二十）其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	70,273,738.55	78,395,395.78
合计	70,273,738.55	78,395,395.78

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	67,274,075.33	75,372,460.53
应付费用	11,533.33	17,300.00
代扣代缴款项	17,505.37	35,010.73
其他	2,970,624.52	2,970,624.52
合计	70,273,738.55	78,395,395.78

(2) 账龄超过 1 年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
徐婉萍	2,639,098.00	投资款和往来款
其他	2,597,914.80	中介机构费用
合计	5,237,012.80	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000.00	100,000.00
一年内到期的长期应付款	91,222.94	91,222.94
一年内到期的租赁负债	350,862.60	464,892.94
合计	542,085.54	656,115.88

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,970,801.31	4,489,855.83
合计	2,970,801.31	4,489,855.83

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,000,000.00	9,000,000.00
组合借款	17,600,000.00	7,700,000.00
抵押借款	8,200,000.00	8,300,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	34,800,000.00	25,000,000.00

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，借款期限 2023/8/30-2026/8/30。

2、1000 万元由子公司上海流中新能源有限公司与浙商银行股份有限公司上海分行签订的人民币流动资金循环借款合同，借款期限 2025/3/14-2028/3/14。

3、820 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。

4、760 万元由子公司上海东冉信息技术有限公司与浙商银行股份有限公司上海分行签订的人民币流动资金循环借款合同，借款期限 2025/3/14-2028/2/28。

5、400.00 万元上海鹏盾石油化工有限公司与泰隆银行上海分行签订的流动资金借款合同借款期限 2024/6/17-2026/6/17。

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,401,626.77	1,653,069.15
减：一年到期租赁负债	350,862.60	464,892.94
合计	1,050,764.17	1,188,176.21

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	254,729.68	316,279.30
合计	254,729.68	316,279.30

(二十六) 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	380,000.00		60,000.00	320,000.00	原油、天然气 远东（上海） 指数与咨询信 息平台补助款
合计	380,000.00		60,000.00	320,000.00	-

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					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

(二十八) 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）	24,551,655.95			24,551,655.95
合计	24,551,655.95			24,551,655.95

(二十九) 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
合计	2,596,484.70			2,596,484.70

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	59,389,086.00	48,168,755.82
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	59,389,086.00	48,168,755.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,284,519.46	1,409,295.75
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	64,673,605.46	49,578,051.57

（三十一）营业收入和营业成本

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
主营业务	413,829,758.70	401,429,627.75	119,295,663.91	108,446,116.26
合计	413,829,758.70	401,429,627.75	119,295,663.91	108,446,116.26

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,877.77	26,301.62
教育费附加	30,327.12	18,341.20
房产税	2,744.99	2,808.83
土地使用税	1,402.84	1,402.84
车船税	6,912.00	7,772.00
印花税	238,865.92	19,233.60
合计	328,130.64	75,860.09

（三十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	934,031.21	548,216.21
劳务派遣及包干费	205,120.69	
仓储费	41,169.35	51,998.83
运输装卸费	600,254.76	1,074,338.03
业务招待费	126,633.76	29,406.90
其他	475,428.02	507,157.10
合计	2,382,637.79	2,211,117.07

（三十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,576,755.18	1,875,064.42
折旧及摊销费	900,896.18	882,571.00
租赁费	685,177.70	1,233,069.05
中介费及服务费	330,632.72	493,218.11
其他	531,487.13	615,866.19
合计	4,024,948.91	5,099,788.77

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	551,585.18	686,585.18
合计	551,585.18	686,585.18

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,258,736.38	2,101,379.08
利息收入	1,825.71	20,732.99
银行手续费	104,001.59	25,181.42
合计	1,360,912.26	2,105,827.51

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		3.42
合计		3.42

(三十八) 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	1,305,346.41	-22,182.22
其他应收款坏账损失		454,150.00
合计	1,305,346.41	431,967.78

(三十九) 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
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	219,233.48	195,758.33	219,233.48
合计	219,233.48	195,758.33	219,233.48

(四十) 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
罚款支出	3,010.18		3,010.18
非流动资产毁损报废损失			
其他			
合计	3,010.18	0.00	

(四十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	439,386.87	38,942.96
递延所得税费用	-450,420.45	-150,140.15
合计	-11,033.58	-111,197.19

(四十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
1、营业外收入	219,233.48	195,758.33
2、利息收入	1,825.71	20,732.99
3、保证金及押金	2,892,217.98	5,441,124.60
4、往来款	16,088,315.57	13,504,390.91
合计	19,201,592.74	19,162,006.83

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
1、营业外支出	3,010.18	
2、银行手续费	104,001.59	25,181.42
3、管理、销售付现	5,632,257.98	7,040,322.48
4、往来款	23,820,972.32	23,121,135.58
合计	29,560,242.07	30,186,639.48

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	5,284,519.46	1,409,295.75
加: 信用减值损失	1,305,346.41	431,967.78
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,059,651.73	441,285.50
使用权资产折旧	593,462.83	433,138.07
无形资产摊销	684,148.64	513,111.48

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	27,785.23	27,785.22
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,360,912.26	2,105,827.51
投资损失（收益以“－”号填列）	0	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	77,750.15	-108,501.60
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0	
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,393,250.82	-1,010,873.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,961,230.81	-9,319,025.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,866,156.98	3,654,965.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-40,560.26	-1,421,023.69
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	9,134,551.58	14,120,989.58
减：现金等价物的期初余额	3,083,996.84	13,542,013.27
现金及现金等价物净增加额	6,050,554.74	578,976.31

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,134,551.58	14,120,989.58
其中：库存现金	196,200.96	270,943.07
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	8,936,627.20	13,850,046.51
可随时用于支付的其他货币资金	1,723.42	
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	9,134,551.58	14,120,989.58
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		

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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	宜兴	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
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	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

七、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五相关项目。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。董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

（一）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 2024 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。

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、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 2024 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 8,300,000.00 元，及以人民币计价的固定利率合同，金额为 55,400,000.00 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、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。

3、流动风险

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。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	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。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、（一）。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨红	董事会秘书
孔令宇	监事会主席
曹鑫	监事
侯玉凤	财务总监
陆琳萍	共同控制人傅炳荣之妻
夏江岚	董事
沈智杰	董事、副总经理
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

(四) 关联交易情况

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
上海东冉信息技术有限公司	8,200,000.00	2023/6/30	2026/6/24	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	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	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

2、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期拆出	期末余额	说明
傅瀛	7,422,811.28	15,171,315.57	12,820,972.32	9,773,154.53	个人经营性贷款
孙秀文	11,000,000.00		11,000,000.00		个人经营性贷款

（五） 应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	傅炳荣	9,966.00		9,966.00	
合计		9,966.00		9,966.00	

2、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	傅瀛	9,773,154.53	7,422,811.28
其他应付款	徐婉萍	2,639,098.00	2,639,098.00
合计		12,412,252.53	10,061,909.28

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2025 年 8 月 27 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、 前期差错更正

截至 2025 年 6 月 30 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 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月	43,173,628.80	73,591,068.00
6-12 个月		
1 至 2 年	375,000.00	375,000.00
2 至 3 年	8,666,327.80	8,666,327.80
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	168,400.00	168,400.00
小 计	52,383,356.60	82,800,795.80
减：坏账准备	2,768,298.34	2,768,298.34
合 计	49,615,058.26	80,032,497.46

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 (%)	
按组合计提的坏账准备	52,383,356.60	100	2,768,298.34	5.28	49,615,058.26
其中：					
风险组合计提坏账准备	25,439,022.96	48.56	2,768,298.34	10.88	22,670,724.62
合并范围内的关联方	26,944,333.64	51.44			26,944,333.64
合计	52,383,356.60	100	2,768,298.34	5.28	49,615,058.26

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 (%)	
按组合计提的坏账准备	82,800,795.80	100	2,768,298.34	3.34	80,032,497.46
其中：					

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 (%)	
风险组合计提坏账准备	55,856,462.16	67.46	2,768,298.34	4.96	53,088,163.82
合并范围的关联方	26,944,333.64	32.54			26,944,333.64
合计	82,800,795.80	100	2,768,298.34	3.34	80,032,497.46

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	其他变动	
坏账准备	2,768,298.34					2,768,298.34
合计	2,768,298.34					2,768,298.34

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
上海鹏盾石油化工有限公司	25,161,605.47	48.03	
武汉森业石油化工有限公司	16,204,234.83	30.93	
裕通能源（舟山）有限公司	8,946,994.45	17.08	2,599,898.34
东方油气（武汉）能源有限公司	1,782,728.17	3.40	
上海煜耀制冷设备有限公司	150,000.00	0.29	150,000.00
合计	52,245,562.92	99.74	2,749,898.34

（二）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	49,539,450.78	56,092,450.78
合计	49,539,450.78	56,092,450.78

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月	45,308,248.16	51,861,248.16
6-12 个月		
1 至 2 年	4,590,891.80	4,590,891.80
2 至 3 年	142,000.00	142,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	50,041,139.96	56,594,139.96
减：坏账准备	501,689.18	501,689.18
合 计	49,539,450.78	56,092,450.78

(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
保证金	243,169.79	626,891.76
暂借款	49,755,970.17	55,925,248.20
其他	42,000.00	42,000.00
小计	50,041,139.96	56,594,139.96
减：坏账准备	501,689.18	501,689.18
合 计	49,539,450.78	56,092,450.78

(3) 坏账准备计提情况

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 (%)	
按组合计提的坏账准备	50,041,139.96	100	501,689.18	1.00	49,539,450.78
其中：					
风险组合计提坏账准备	4,732,891.80	9.46	501,689.18	10.60	4,231,202.62
合并范围的关联方	45,308,248.16	90.54			45,308,248.16
合 计	50,041,139.96		501,689.18		49,539,450.78

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 (%)	
按组合计提的坏账准备	56,594,139.96	100.00	501,689.18	1.01	56,092,450.78
其中：					
风险组合计提坏账准备	4,732,891.80	8.36	501,689.18	10.60	4,231,202.62
合并范围的关联方	51,861,248.16	91.64			51,861,248.16
合 计	56,594,139.96		501,689.18		56,092,450.78

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	501,689.18			501,689.18
2025年1月1日余额在本期	501,689.18			501,689.18
本期计提				
本期转回				
2025年6月30日余额	501,689.18			501,689.18

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海流中物资经营有限公司	暂借款	19,406,927.35	1年以内	34.26	
上海鹏盾石油化工有限公司	暂借款	12,790,787.13	1年以内	34.00	
深圳鹏盾船舶燃料有限公司	暂借款	8,891,996.09	1年以内	15.71	
舟山润吉海运有限公司	暂借款	3,800,000.00	1至2年	6.71	380,000.00
宜兴市苏宜石油销售有限公司	暂借款	3,318,937.63	1年以内	5.58	
合计		48,208,648.20		96.26	380,000.00

(三) 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	166,655,421.64					166,655,421.64
对联营、合营企业投资						
合计	166,655,421.64					166,655,421.64

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	期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
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	
上海流中物资经营有限公司	26,900,000.00		26,900,000.00	
东方油气（武汉）石油化工市场 经营管理有限公司	14,000,000.00		14,000,000.00	
合计	165,651,463.64		165,651,463.64	

（四）营业收入和营业成本

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
主营业务	113,577,887.33	109,392,985.22	36,903,632.61	32,093,702.47
合计	113,577,887.33	109,392,985.22	36,903,632.61	32,093,702.47

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
期货收益		3.42
合计		3.42

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正 常经营业务密切相关、符合国家政策 规定、按照确定的标准享有、对公司 损益产生持续影响的政府补助除外）	216,223.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和 支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项 目		
小计	216,223.30	
减：企业所得税影响数（所得税减少 以“-”表示）	-11,033.58	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性 损益净额	227,256.88	

（二）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（元/ 股）	稀释每股收益（元/ 股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.26	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	2.17	0.04	0.04

上海鹏盾能源集团股份有限公司

二〇二五年八月二十七日

附件 I 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（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）	216,223.30
非经常性损益合计	216,223.30
减：所得税影响数	-11,033.58
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	227,256.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用