

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED



报告和财务报表

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

报告和财务报表

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

目录

	<u>页数</u>
董事报告	1-2
独立核数师报告	3-5
损益及其他全面收益表	6
财务状况表	7
权益变动表	8
现金流量表	9
财务报表附注	10-25

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

董事报告

金川金海资本有限公司（下称“本公司”）董事呈交本公司截至 2024 年 12 月 31 日年度报告及经审计的财务报表。

主营业务活动

本公司本年度内的主营业务活动是投资控股。

业绩与利润分配

本公司截至 2024 年 12 月 31 日的年度业绩载于第 6 页的损益及其他全面收益表中。

股本

本公司股本变动的详情载于财务报表附注 11。

董事

本公司本年度及截至本报告日期的董事名单如下：

郜天鹏	
薛会琴	
王金星	（于 2025 年 4 月 30 日辞任）
庞大强	（于 2025 年 4 月 30 日获委任）

本公司章程中并无相反规定，所有董事继续留任。

王金星于 2025 年 4 月 30 日辞去本公司董事职务。王金星已确认与董事会不存在分歧，且本公司事务中无需要提请本公司成员注意的事项。

与公司业务相关的交易、安排或合同中董事的重大利益

在本年末或本年度任何时间，不存在任何与本公司业务相关的重大交易、安排或合同，且本公司、其控股公司或同系附属公司均未参与其中，也未有公司董事直接或间接拥有重大利益的此类交易、安排或合同。

董事购买股份及债券之权利

本年度内，本公司、其控股公司或同系附属公司均未参与任何安排，以使本公司董事能够通过收购本公司或任何其他法人团体的股份或债券来获取利益。

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

董事报告

(续)

获准许弥偿条文

于本年度内及直至本董事报告签署日之任何时间，不存在任何为本公司董事（无论由本公司或其他方订立）或关联公司（若由本公司订立）的利益而生效的获准许弥偿条文。

管理合约

本年度内，本公司未签订或存续任何涉及管理及行政管理其全部或任何主要部分业务的合约。

业务审视

本公司在该财政年度内为另一法人团体的全资附属公司，根据香港《公司条例》，无需呈列业务审视报告。

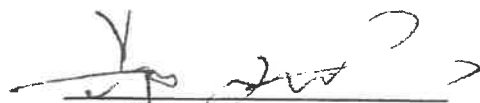
股权挂钩协议

本年度，本公司未签订或存在股权挂钩协议。

核数师

本公司财务报表已由信永中和(香港)会计师事务所有限公司审核，该事务所任期届满，且符合连任资格，故提请续聘。关于续聘信永中和（香港）会计师事务所有限公司担任本公司审计师的议案，将提交本公司即将召开的年度股东大会审议。

谨代表董事会



邵天鹏
董事

香港

2025年6月17日

独立审计报告
致金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED
(在香港注册成立的有限责任公司) 股东

意见

我们审计了金川金海资本有限公司（下称“贵公司”）的财务报表（见第6至25页），其中包括于2024年12月31日的财务状况表、截至该年度止的损益及其他全面收益表、权益变动表和现金流量表，以及财务报表附注，包括重大会计政策资料。

我们认为，该等财务报表已根据香港会计师公会颁布之《香港财务报告准则》真实而中肯地反映了贵公司于2024年12月31日的财务状况及截至该日止年度的财务表现及现金流量，并已遵照《公司条例》的要求妥为拟备。

意见基础

我们已根据香港会计师公会颁布的《香港审计准则》进行审计。我们在该等准则下承担的责任已在本报告「核数师就审计财务报表承担的责任」部分中作进一步阐述。根据香港会计师公会颁布的《专业会计师道德守则》（以下简称「守则」），我们独立于贵公司，并已履行守则中的其他专业道德责任。我们相信，本行所获得的审计凭证。

其他信息

贵公司董事须对其他信息承担责任。其他信息包括董事报告，但不包括财务报表和我们出具的审计报告。

我们对财务报表作出的意见不涵盖其他信息，我们也不对该等其他信息发表任何形式的核证结论。

就审计财务报表而言，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所了解的情况存在重大不符，或者似乎存在重大错报。若基于我们已执行的工作，我们认为其他资料存在重大错报，我们须报告该事实。我们在这方面并无任何事项须报告。

独立审计报告（续）

公司董事对财务报表的责任

董事负责按照香港会计师公会颁布的《香港财务报告准则》和《公司条例》编制真实、公允地反映公司财务状况的财务报表，并负责必要的内部控制，以使财务报表的编制不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在拟备财务报表时，董事负责评估 贵公司持续经营的能力，并在适用情况下披露与持续经营有关的事项，以及使用持续经营为会计基础，除非董事有意将 贵公司清盘或停止经营，或别无其他实际的替代方案时停止使用。

核数师就审计财务报表承担的责任

我们的目标，是合理确定整体而言此等财务报表是否不存在重大错误陈述（不论是否由于欺诈或错误而导致的），并根据《香港公司条例》第 405 条及我们约定的项目约定条款向 贵公司（作为一个团体）出具包括我们意见的核数师报告，除此之外别无其他目的。我们不就本报告之内容向任何其他人士承担任何责任或接受任何义务。合理确定属高层次的核证，但不能担保根据《香港审计准则》进行的审计工作总能发现所有存在的重大错误陈述。重大错误陈述可以由欺诈或错误引起，倘个别或整体在合理预期情况下可影响使用者根据财务报表作出的经济决定时，被视为重大错误陈述。

我们根据《香港审计准则》进行审计的工作之一，是运用专业判断，在整个审核过程中抱持职业怀疑态度。我们亦：

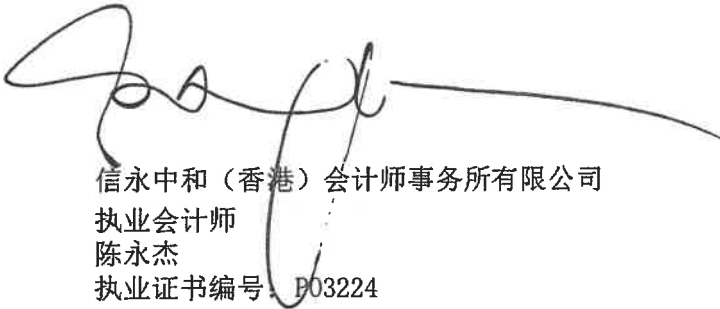
- 识别和评估 贵公司财务报告内的重大错报风险（无论是否因错误或欺诈而导致的），设计和执行响应这些风险的审计程序，和获取充份和适当的审计证据为发表我们的意见提供基础。基于欺诈涉及共谋、伪造、故意遗漏、误导性陈述或对内部控制的否决，因此未能发现由欺诈而导致重大错报的风险是比由错误而导致重大错报的风险为高。
- 了解与审计工作相关的内部控制以设计恰当的审计程序，但并非对 贵公司的内部控制有效性发表意见。
- 评价 贵公司董事所采用会计政策的恰当性和作出会计估计和相关披露的合理性。
- 总结 贵公司董事所采用以持续经营为基础的会计处理是否恰当，并根据已获取的审核证据，总结是否对 贵公司持续经营的能力构成重大疑问的事件或情况等存在重大不确定因素。倘若我们总结认为有重大不确定因素，我们需要在核数师报告中提请注意 贵公司财务报表内的相关资料披露，或如果相关披露不足，则修订我们的意见。我们的结论是基于截至核数师报告日期所获得的审核凭证。然而，未来事件或情况可能导致 贵公司不再具有持续经营的能力。

独立审计报告（续）

核数师就审计财务报表承担的责任（续）

- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露情况，以及财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们就审计工作的计划范围和时间、在审核过程中的主要发现(包括内部控制的重大缺失)及其他事项与负责监督 贵公司财务报告流程的管治层进行沟通。



信永中和（香港）会计师事务所有限公司
执业会计师
陈永杰
执业证书编号：P03224

香港

2025年6月17日

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

损益及其他全面收益表

截至 2024 年 12 月 31 日止年度



	附注	2024 美元	2023 美元
其他收入	5	11,769,622	11,863,331
行政费用		(1,190)	(16,612)
财务费用	6	<u>(953,570)</u>	<u>(12,563,027)</u>
税前利润(亏损)		10,814,862	(716,308)
所得税费用	7	<u>-</u>	<u>-</u>
本年度利润(亏损)和全面收入(支出)总额	8	<u>10,814,862</u>	<u>(716,308)</u>

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED


财务状况表


于 2024 年 12 月 31 日



	附注	2024 美元	2023 美元
流动资产			
应收直接控股公司款项	9	-	261,205,245
银行余额		263,663	246,117
		<u>263,663</u>	<u>261,451,362</u>
流动负债			
应付债券	10	-	280,000,000
应付利息	10	-	4,646,430
应付直接控股公司款项	9	12,643,869	-
		<u>12,643,869</u>	<u>284,646,430</u>
净负债		<u>(12,380,206)</u>	<u>(23,195,068)</u>
权益			
股本	11	-	-
累计亏损		(12,380,206)	(23,195,068)
资本赤字		<u>(12,380,206)</u>	<u>(23,195,068)</u>

第 6 页至第 25 页的财务报表已于 2025 年 6 月 17 日经董事会批准并授权发布，并由以下人员代表董事会签署：


 郜天鹏
 董事


 薛会琴
 董事

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

权益变动表



截至 2024 年 12 月 31 日止年度

	股本 美元	累计亏损 美元	合计 美元
于 2023 年 1 月 1 日	-	(22,478,760)	(22,478,760)
本年度亏损和全面支出	-	(716,308)	(716,308)
于 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 1 月 1 日	-	(23,195,068)	(23,195,068)
本年度利润和全面收入	-	10,814,862	10,814,862
于 2024 年 12 月 31 日	-	(12,380,206)	(12,380,206)

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

现金流量表



截至 2024 年 12 月 31 日止年度

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	美元	美元
经营活动		
税前利润（亏损）	10,814,862	(716,308)
经调整：		
银行利息收入	(19,136)	(112,432)
贷款利息收入	(11,750,899)	(11,750,899)
债券利息支出	953,570	12,563,027
营运资本变动前的经营现金流量及经营活动所用的现金净额	<u>(1,603)</u>	<u>(16,612)</u>
投资活动		
已收利息	19,136	112,432
收取自（归还至）直接控股公司之垫款（还款）	285,600,013	(33)
投资活动产生的现金净额	<u>285,619,149</u>	<u>112,399</u>
融资活动		
已付利息	(5,600,000)	(11,200,000)
赎回应付债券	(280,000,000)	-
融资活动所用的现金	<u>(285,600,000)</u>	<u>(11,200,000)</u>
现金及现金等价物增加（减少）净额	17,546	(11,104,213)
年初现金及现金等价物	<u>246,117</u>	<u>11,350,330</u>
年末现金及现金等价物，以银行存款余额表示	<u>263,663</u>	<u>246,117</u>

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

1. 一般信息

金川金海资本有限公司（下称“本公司”）是一家在香港注册成立的公众有限公司，母公司为香港注册成立的金川集团（香港）资源控股有限公司，最终控股公司为中华人民共和国（“中国”）注册成立的金川集团股份有限公司。

自 2024 年 12 月 23 日起，本公司注册办事处及主要营业地点的地址由香港皇后大道 95 号统一中心 31 楼 3101 室变更为香港金钟夏慼道 18 号海富中心二座 15 楼。

本公司本年度的主营业务是投资控股。

财务报表以美元列示，美元亦是本公司的功能货币。

2. 香港财务报告准则新修订及修订的应用

本年度，本公司首次采用香港会计师公会发布以下修订的香港财务报告准则，该等准则自本公司 2024 年 1 月 1 日开始的财政年度起生效：

对香港财务报告准则第 16 号的修订	售后回租中的租赁负债
对香港会计准则第 1 号的修订	负债分类为流动负债或非流动负债以及对香港《财务报表列报释义 5(2020)》的相关修订——包含按需偿还条款的定期贷款借款人分类条款
对香港会计准则第 1 号的修订	带契约的非流动负债
对香港会计准则第 7 号和香港财务报告准则第 7 号的修订	供应商融资安排

本年度香港财务报告准则修订的应用并未对本公司本年度及以往年度的财务状况和表现，以及/或本财务报表所载披露内容产生重大影响。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

2. 香港财务报告准则新修订及修订的应用（续）

已颁布但尚未生效的香港财务报告准则修订

本公司尚未提前应用以下已发布但尚未生效的香港财务报告准则修订：

香港财务报告准则第 18 号	财务报表的列报与披露 ³
香港财务报告准则第 19 号	非公共受托责任子公司的披露 ³
对香港会计准则第 21 号的修订	缺乏可兑换性 ¹
对香港财务报告准则第 9 号和第 7 号的修订	金融工具的分类和计量的修订 ²
对香港财务报告准则的修订	香港财务报告准则年度改进 - 第 11 卷 ²
对香港财务报告准则第 10 号和香港会计准则第 28 号的修订	投资其联营企业或合营企业之间资产出售或出资 ⁴

¹自 2025 年 1 月 1 日或之后开始的年度起生效

²自 2026 年 1 月 1 日或之后开始的年度起生效

³自 2027 年 1 月 1 日或之后开始的年度起生效

⁴自待定日期或之后开始的年度起生效。

本公司董事预计，预期应用该等香港财务报告准则的新订及修订不会对本公司的表现和财务状况产生重大影响。

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息

财务报表按照香港会计师公会发布的香港财务报告准则和《公司条例》编制。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司净负债及资本赤字为 12,380,206 美元。上述情况表明存在重大不确定性，可能对本公司持续经营能力造成影响。直接控股公司同意向本公司提供财务支持使得本公司能够持续经营，故本公司的财务报表已由董事会按持续经营假设编制。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息（续）

财务报表在每个报告期末按历史成本基础编制。

历史成本通常基于为换取商品和服务而付出的对价的公允价值。

公允价值，指在计量日当前市场条件下，市场参与者之间在主要市场（或最有利市场）进行有序交易时，出售资产所能收到或转移负债所需支付的价格（即脱手价格），无论该价格是直接可观察还是采用其他估值技术估算所得。公允价值计量的具体说明详见下文列报的会计政策。

所采用的重要会计政策阐述如下：

外币折算

在编制本公司财务报表时，以本公司功能货币以外的货币（外币）进行的交易，按交易日的汇率予以确认。报告期末，以外币计价的货币性项目按该日的汇率重新折算。

因货币性项目结算及货币性项目重新折算所产生的汇兑差额，在其发生的当期计入损益。

借款费用

所有借款费用均在其发生期间计入损益。

收入确认

收入按已收到或应收对价的公允价值计量。若经济利益很可能流入公司，且收入和成本（如适用）能够可靠计量，则收入按以下方式计入损益：

当金融资产产生的经济利益很可能流入公司且收入金额能够可靠计量时，即可确认该金融资产的利息收入。利息收入按时间基础计提，参考未偿还本金，并采用适用的实际利率计算；该实际利率是指将金融资产预期使用寿命内预计的未来现金收入折现至该资产初始确认时的账面净值的利率。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息（续）

税费

所得税费用代表当期应缴纳的税款。

应纳税额基于本年度的应纳税利润计算。应纳税利润与本年度亏损存在差异，原因在于部分收入或支出项目在其他年度属于应纳税或可扣除项目，亦不包括无需课税或不可扣税项目。公司当期纳税义务的计算采用截至报告期末已颁布或实质上已颁布的税率。

当期税款计入损益。

减值

在报告期末，公司会审查其资产的账面价值，以确定是否存在任何资产减值损失的迹象。如果存在此类迹象，则会估计该资产的可收回金额，以确定减值损失的程度（如有）。

可收回金额为公允价值减去处置成本与使用价值两者中的较高者。在评估使用价值时，预计的未来现金流需使用税前折现率折现至现值。该税前折现率反映了当前市场对货币时间价值的评估以及资产特有的风险，而这些风险并未对未来现金流的估计进行调整。

如果一项资产的可收回金额估计小于其账面价值，则该资产的账面价值应减少至其可收回金额。减值损失应立即计入损益。

如果减值损失随后转回，则该资产的账面价值应增加至其可收回金额的修订估计值，但增加后的账面价值不得超过假设该资产在以前年度未确认减值损失时应确定的账面价值。减值损失的转回应立即计入损益。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息（续）

关联方

如果符合以下条件，则一方被视为与本公司存在关联关系：

(a) 若某人士符合以下情况，则该人士或其家庭中的亲密成员与本公司有关联：

- (i) 拥有对本公司的控制权或共同控制权；
- (ii) 对本公司具有重大影响；或
- (iii) 是本公司或本公司母公司的关键管理层成员。

或

(b) 如果以下任何条件适用，则实体与本公司有关联：

- (i) 实体和本公司隶属于同一集团（这意味着，所有母公司、子公司和同系附属公司各自相互关联）。
- (ii) 一个实体为另一实体的联营公司或合营公司（或另一实体为成员公司的某集团成员公司的联营公司或合营公司）。
- (iii) 两个实体均为同一第三方的合营公司。
- (iv) 一个实体是第三实体的合营公司，而另一实体是第三实体的联营公司。
- (v) 实体是为本公司或本公司关联实体的员工提供的离职后福利计划。如果本公司本身即有关计划，则赞助雇主亦与本公司有关联。
- (vi) 实体受(a)中确定的人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)中确定的人士对实体有重大影响或属实体（或实体母公司）的主要管理层成员。
- (viii) 实体或其所属集团的任何成员向本公司或本公司母公司提供关键管理服务。

金融工具

本公司成为金融工具合同条款的一方时，在财务状况表中确认金融资产和金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。直接归属于金融资产或金融负债的获取或发行的交易成本，在初始确认时根据具体情况调整该金融资产或金融负债的公允价值。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的融资资产或融资负债，其直接归属的交易成本在发生时立即计入当期损益。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息（续）

金融工具（续）

实际利率法是指计算金融资产或金融负债摊余成本，并在相关期间内分配利息收入与利息费用的方法。实际利率是指自金融资产或金融负债初始确认起，将其在预期存续期内或更短适用期间内的预估未来现金收付额（包括构成实际利率组成部分的所有已付或已收费用、交易成本及其他溢价或折价）精确折现至其账面净额的利率。

金融资产

金融资产的分类及后续计量

符合下列条件的金融资产，后续按摊余成本计量：

- 该金融资产在以收取合同现金流量为目标的业务模式中持有；且
- 其合同条款在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和未偿付本金金额之利息的支付。

其他所有金融资产均按公允价值计量，且其变动计入当期损益。

摊余成本和利息收入

对于后续按摊余成本计量的金融资产，采用实际利率法确认利息收入。利息收入按实际利率乘以金融资产的总额（不含减值准备）计算，但后续已发生信用减值的金融资产除外（见下文）。对于后续已发生信用减值的金融资产，自下一个报告期起，利息收入按实际利率乘以该金融资产的摊余成本（即扣除减值准备后的净额）来确认。若已发生信用减值的金融工具其信用风险有所改善，以致该金融资产不再信用减值，则自确定该资产不再信用减值的下一个报告期期初起，利息收入恢复按实际利率乘以金融资产的总额（不含减值准备）来确认。

金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融资产（包括直接控股公司及其子公司的应收账款和银行存款）进行减值评估。预期信用损失金额在每个报告日进行更新，以反映自初始确认后信用风险的变化。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息 (续)

金融工具 (续)

金融资产 (续)

金融资产减值 (续)

存续期预期信用损失指的是相关工具预期存续期内所有可能发生的违约事件所导致的预期信用损失。与之相对，12 个月预期信用损失指的是报告日后 12 个月内可能发生的违约事件所导致的存续期预期信用损失部分。评估基于公司过往的信用损失经验，并根据债务人的具体情况、总体经济状况以及对报告日当前状况和未来状况的预测进行调整。

本公司通常按 12 个月预期信用损失计提损失准备，除非自初始确认以来信用风险显著增加，在此情况下，公司确认存续期预期信用损失。是否应确认存续期预期信用损失的评估依据是自初始确认以来违约的可能性或风险是否显著增加。

(i) 信用风险显著增加

为评估信用风险自初始确认以来是否显著增加，本公司将报告日该金融工具的违约风险与初始确认日该金融工具的违约风险进行比较。在进行此项评估时，本公司会考虑合理且有依据的定量和定性信息，包括历史经验和无需付出过多成本或努力即可获得预测性信息。

具体而言，在评估信用风险是否自首次确认起显著上升时，会考虑以下信息：

- 金融工具外部（如有）或内部信用评级出现实际或预期显著恶化；
- 信用风险的外部市场指标显著恶化，例如债务人的信用利差、信用违约互换价格显著上升；
- 商业、金融或经济状况现有或预期不利变动，预计将导致债务人偿还债项的能力大幅下降；
- 债务人经营业绩实际或预期显著恶化；
- 债务人的监管、经济或技术环境有实际或预期的显著不利变动，导致债务人偿还债项的能力显著下降。

无论上述评估结果如何，如果合同付款逾期超过 30 天，本公司即推定自初始确认后信用风险已显著增加，除非本公司拥有合理且可佐证的信息能够证明情况并非如此。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息（续）

金融工具（续）

金融资产（续）

金融资产减值（续）

(i) 信用风险显著增加（续）

公司定期监控用于识别信用风险是否显著增加的标准的有效性，并适时对其进行修订，以确保这些标准能够在金融资产发生逾期之前有效识别出其信用风险的显著增加。

(ii) 违约的定义

对于内部信用风险管理，公司认为，当内部产生或自外部来源获取的信息表明债务人不不太可能全额偿还其债权人（包括公司）的款项时，即发生违约事件（不考虑公司持有的任何抵押品）。

无论上述情况如何，公司认为，如果金融资产逾期超过 90 天，则构成违约，除非公司有合理且有依据的信息证明更宽松的违约标准更为合适。

(iii) 已发生信用减值的金融资产

当发生一项或多项对金融资产预计未来现金流量产生不利影响的事件时，该金融资产即发生信用减值。表明金融资产已发生信用减值的证据包括关于以下事件的可观察数据：

- (a) 发行人或借款人出现重大财务困难；
- (b) 发生合同违约事件，如拖欠付款或逾期；
- (c) 债务人的债权人出于与借款人财务困难相关的经济或合同原因，给予债务人债权人在其他情况下不会考虑的让步；
- (d) 借款人很有可能进入破产或其他财务重组程序；或
- (e) 由于财务困难，该金融资产的活跃市场消失。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息 (续)

金融工具 (续)

金融资产 (续)

金融资产减值 (续)

(iv) 坏账政策

当有信息表明交易对手方面临严重的财务困境且没有实际的回收希望时,例如交易对手方已被清算或已进入破产程序,或者对于应收账款,款项逾期超过两年(以较早者为准),公司将转销该项金融资产。已转销的金融资产仍可能受到公司追偿程序的强制执行,并在适当情况下参考法律意见。转销构成终止确认事项。任何后续的回收款项均计入损益。

(v) 预期信用损失的计量与确认

预期信用损失的计量是违约概率、违约亏损率(即发生违约时的亏损程度)及违约风险的函数。违约概率和违约亏损率的评估基于历史数据,并根据上文所述前瞻性资料进行调整。预期信用损失的估计反映了一个无偏且概率加权的金额,该金额的权重取决于相应的违约风险。

一般而言,预期信用损失是公司根据合同应收的所有合同现金流与公司预期收到的现金流之间的差额,按初始确认时确定的有效利率进行折现。

利息收入按金融资产的账面总值计算,但如果金融资产发生信用减值,则利息收入按金融资产的摊余成本计算。

公司通过调整所有金融工具的账面价值,在损益表中确认其减值损益。

终止确认金融资产

公司仅在以下情况下终止确认金融资产:对该资产现金流的合同权利到期;或者公司将该金融资产及其所有权的几乎所有风险和回报转移给另一实体。

对于按摊余成本计量的金融资产,终止确认时,该资产的账面价值与已收对价和应收对价之和之间的差额计入损益。

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

3. 财务报表编制基础和重要会计政策信息（续）

金融工具（续）

金融负债和权益

金融负债与权益的分类

债务及权益工具根据合同安排的实质内容，以及金融负债与权益工具的定义，分类为金融负债或权益工具。

权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。本公司发行的权益工具按收到的对价扣除直接发行成本后的金额确认。

金融负债

所有金融负债后续采用实际利率法按摊余成本计量，或指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

按摊余成本计量的金融负债

金融负债后续采用实际利率法按摊余成本计量。

终止确认金融负债

公司仅在义务解除、取消或届满时终止确认金融负债。终止确认的金融负债的账面金额与已付及应付对价之间的差额于损益确认。

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

4. 资本风险管理

公司管理其资本，以确保公司能够持续经营，同时通过对债务与股权平衡的优化来最大化股东回报。公司的整体策略与往年保持一致。

公司的资本结构包括归属于公司所有者的权益，包括已发行股本和累计亏损。

公司董事定期回顾资本结构。在回顾过程中，董事考虑资本成本和各类资本的相关风险。根据董事的建议，公司将通过发行新股来平衡整体资本结构。

5. 其他收入

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	美元	美元
来自直接控股公司的贷款利息收入	11,750,899	11,750,899
银行利息收入	19,136	112,432
净汇兑损失	(413)	-
	<u>11,769,622</u>	<u>11,863,331</u>

6. 财务费用

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	美元	美元
债券利息支出	<u>953,570</u>	<u>12,563,027</u>

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

7. 所得税费用

于 2024 年 12 月 31 日，本公司应课税利润已全部由结转的税项亏损抵销，故财务报表中并未就香港所得税作出拨备（2023 年：由于本年度内本公司并无于香港产生任何应课税利润，故财务报表中并未就香港所得税作出拨备）。

按香港法定税率 16.5% 计算的适用于税前亏损的税项开支与按实际税率计算的税项开支的对账如下：

	<u>2024</u> 美元	<u>2023</u> 美元
税前利润（亏损）	10,814,862	(716,308)
按法定税率 16.5% 计算的税项（2023 年：16.5%）	1,784,452	(118,191)
非课税收入的税务影响	(3,157)	(18,551)
未确认税务亏损的税务影响	-	136,742
利用先前未确认的税务亏损	(1,781,295)	-
	-	-

于 2024 年 12 月 31 日，本公司有未使用税务亏损 12,850,018 美元（2023 年：23,645,744 美元），可供抵销未来税务利润。由于未来利润流具有不确定性，本公司未就可抵扣亏损确认递延所得税资产。税务亏损可无限期结转。

8. 本年度利润（亏损）

本公司本年度利润（亏损）按扣除以下各项后的结果列示：

	<u>2024</u> 美元	<u>2023</u> 美元
董事薪酬	-	-
核数师报酬（注）	-	-

注：本年核数师报酬由直接控股公司承担。

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

9. 应收（应付）直接控股公司款项

	<u>2024</u> 美元	<u>2023</u> 美元
应收直接控股公司贷款（注 a）	-	255,000,000
非贸易往来款（注 b）	(12,643,869)	6,205,245
	<u>(12,643,869)</u>	<u>261,205,245</u>

注 a: 应收直接控股公司贷款为无抵押，按年利率 4.5% 计息，及按要求偿还。

注 b: 该非贸易往来款为无抵押，免息及按要求偿还。

10. 应付债券及应付利息

2021 年 2 月 10 日，本公司发行了面值为 280,000,000 美元的债券。该债券年利率 4%，每半年付息一次，到期日为 2024 年 2 月 10 日。

年内所计利息系以债券发行名义金额 280,000,000 美元，扣除相关交易成本 2,709,813 美元后的净额 277,290,187 美元为基准，按实际利率 4.2974% 计算，该金额为债券发行后 36 个月期间之总额。

2024 年 2 月 14 日，公司已支付需每半年付息一次的票面利息 5,600,000 美元，且该债券已按 100% 本金赎回。

该债券已由最终控股公司（担保人）提供连带担保责任。

	<u>2024</u> 美元	<u>2023</u> 美元
于 1 月 1 日	284,646,430	283,283,403
计入利息	953,570	12,563,027
已付利息	(5,600,000)	(11,200,000)
已收债券	(280,000,000)	-
	<u>-</u>	<u>284,646,430</u>
于 12 月 31 日	-	284,646,430
列示为：		
应付债券（流动部分）	-	280,000,000
应计利息	-	4,646,430
	<u>-</u>	<u>284,646,430</u>

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

11. 股本

	以原货币计 价 港元	股份数量	股本 美元
已发行并缴足：			
<u>无面值的普通股</u>			
截至 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日，	1	1	-
2024 年 1 月 1 日和 2024 年 12 月 31 日	1	1	-

12. 金融工具

(a) 金融工具的分类

	2024 美元	2023 美元
金融资产		
按摊余成本计算的金融资产（包括银行余额）	263,663	261,451,362
金融负债		
按摊余成本计算的金融负债	12,643,869	284,646,430

(b) 财务风险管理目标和政策

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收直接控股公司款项、应付直接控股公司款项、应付利息和应付债券。这些金融工具的详细信息已在相关附注中披露。下文列出了与这些金融工具相关的风险以及降低这些风险的政策。管理层负责管理和监控这些风险敞口，以确保及时有效地实施适当的措施。

信用风险

在报告期末，若交易对手方未能履行其义务，本公司各类已确认金融资产因信用风险可能产生的最大风险敞口，为资产负债表中列示的这些资产的账面金额。为降低信用风险，本公司董事已授权管理层负责制定信用额度、进行信用审批并实施其他监控程序，以确保采取跟进措施催收逾期债务。此外，本公司在报告期末会逐笔审核债务的可收回金额，确保对不可收回的金额足额计提减值损失。鉴于上述安排，本公司董事认为本公司的信用风险已显著减低。

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

12. 金融工具 (续)

(b) 财务风险管理目标和政策 (续)

信用风险 (续)

为降低信用风险，董事会对直接控股公司应收款项的结算情况及风险敞口进行持续监控，以确保在发生逾期时能及时采取跟进催收措施。在确定该类应收款项 12 个月预期信用损失时，本公司管理层已适当考虑历史违约记录及前瞻性信息。基于该等款项历史极低的违约率记录，经结合前瞻性调整后采用 0.1% 的平均损失率进行测算，本公司评估得出 12 个月预期信用损失金额并不重大，故未计提损失准备。

董事会认为，存放于良好信用评级金融机构的银行存款属于低信用风险金融资产。基于金融机构的高信用评级，本公司管理层认定该类银行存款具有短期性质且发生违约的可能性极低，因此相关损失准备被视为不重大。

流动性风险

下表详细列出了公司非衍生金融负债的剩余合同到期日。该表格根据金融负债的未折现现金流量编制，依据的是本公司最早需付款的日期。其他非衍生金融负债的到期日则基于约定的还款日期。

	按要求 或在 一年内 美元	未折现现金流 总额 美元	账面价值 美元
于 2024 年 12 月 31 日			
<i>非衍生金融负债</i>			
应付直接控股公司款	12,643,869	12,643,869	12,643,869
于 2023 年 12 月 31 日			
<i>非衍生金融负债</i>			
应付债券	280,000,000	280,000,000	280,000,000
应付利息	4,646,430	4,646,430	4,646,430
	284,646,430	284,646,430	284,646,430

金川金海资本有限公司
JINCHUAN GOLDEN OCEAN CAPITAL LIMITED

财务报表附注

截至 2024 年 12 月 31 日止年度

12. 金融工具 (续)

(c) 公允价值

本公司董事认为，由于金融资产和金融负债的到期日较短或立即到期，因此在财务报表中按摊余成本记录的账面价值与其公允价值相近。

13. 关联方交易

除财务报表其他部分披露的内容外，本公司还有以下重大关联方交易/余额：

(a) 与关联方的交易

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	美元	美元
贷款利息收入		
直接控股公司	11,750,899	11,750,899

(b) 与关联方的未结余额

截至报告期末，本公司与集团公司之间的非贸易余额详情载于附注 9。

(c) 本公司关键管理人员的薪酬

公司董事认为自身是本公司唯一的 key 管理人员。董事薪酬详情载于附注 8。