

江苏有色金属进出口有限公司

财务报表审计报告

天衡专字(2024)01904号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



审计报告

天衡专字(2024)01904号

江苏有色金属进出口有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了江苏有色金属进出口有限公司财务报表,包括2023年12月31日、2024年9月30日的合并及母公司资产负债表,2023年度、2024年1-9月合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江苏有色金属进出口有限公司2023年12月31日、2024年9月30日的合并及母公司财务状况以及2023年度、2024年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估江苏有色金属进出口有限公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算江苏有色金属进出口有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏有色金属进出口有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就江苏有色金属进出口有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

五、审计报告用途

本审计报告仅用于江苏省苏豪控股集团有限公司内部股权划转之用，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。



2024年12月11日

中国注册会计师：张旭



中国注册会计师：徐豪





合并资产负债表

2024年9月30日

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	158,806,405.47	130,603,334.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	7,856,515.00	5,993,630.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	980,000.00	4,900,000.00
应收账款	六、4	392,585,760.88	194,341,322.01
应收款项融资	六、5	41,088,759.77	86,948,638.45
预付款项	六、6	140,529,282.40	43,463,837.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	11,662,485.33	112,797.18
其中：应收利息			
应收股利		9,000,000.00	
买入返售金融资产			
存货	六、8	202,359,806.02	117,904,248.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	17,170,455.02	5,484,770.82
流动资产合计		973,039,469.89	589,752,579.53
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	六、10		1,230,977.93
其他权益工具投资	六、11	44,057,412.26	51,164,177.55
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	878,489.98	243,317.15
在建工程	六、13		1,609,142.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	3,064,482.36	1,867,264.37
无形资产	六、15	230,088.39	286,873.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	2,151,487.85	1,374,701.39
递延所得税资产	六、17	25,261,069.22	24,272,423.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		75,643,030.06	82,048,877.75
资产总计		1,048,682,499.95	671,801,457.28

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平

才潘
印学

潘学才

马玉平





合并资产负债表（续）

2024年9月30日

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	268,007,828.44	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	176,401,215.39	124,544,625.71
应付账款	六、20	76,050,044.55	85,110,196.81
预收款项			
合同负债	六、21	42,693,682.25	6,317,094.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、22	2,433,432.00	
应交税费	六、23	5,417,646.89	1,760,426.34
其他应付款	六、24	22,625,938.73	8,868,482.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	1,520,152.18	1,017,293.46
其他流动负债	六、26	5,165,362.51	743,930.63
流动负债合计		600,315,302.94	228,362,049.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	1,379,786.26	1,108,131.15
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	六、17		
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,379,786.26	1,108,131.15
负债合计		601,695,089.20	229,470,181.04
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	六、28	260,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	189,800.90	189,800.90
减：库存股			
其他综合收益	六、30	32,108,074.06	37,438,148.02
专项储备			
盈余公积	六、31	34,587,762.85	34,587,762.85
一般风险准备			
未分配利润	六、32	120,101,772.94	110,115,564.47
归属于母公司所有者权益合计		446,987,410.75	442,331,276.24
少数股东权益			
所有者权益合计		446,987,410.75	442,331,276.24
负债和所有者权益总计		1,048,682,499.95	671,801,457.28

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平

潘学才印

潘学才

马玉平





合并利润表

2024年1-9月

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-9月	2023年度
一、营业总收入		1,389,245,903.38	1,769,346,293.62
其中：营业收入	六、33	1,389,245,903.38	1,769,346,293.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,380,783,847.81	1,763,010,356.41
其中：营业成本	六、33	1,339,772,796.70	1,720,003,548.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、34	18,962,080.01	14,509,336.15
销售费用		2,724,900.50	4,226,239.59
管理费用		19,540,425.09	26,566,652.86
研发费用			
财务费用	六、35	-216,354.49	-2,295,420.65
其中：利息费用		6,152,453.49	473,073.67
利息收入		3,301,290.12	2,094,010.19
加：其他收益	六、36	390,000.00	66,167.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	8,335,987.07	3,491,658.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,230,977.93	-1,713,316.75
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）	六、38	1,862,885.00	890,945.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-4,160,942.54	5,252,592.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-4,136,849.44	-5,298,445.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	21,188.94	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,774,324.60	10,738,855.39
加：营业外收入	六、42	35,870.55	2,000.09
减：营业外支出	六、43	33,510.45	16,090.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,776,684.70	10,724,765.24
减：所得税费用	六、44	790,476.23	2,083,870.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,986,208.47	8,640,895.24
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,986,208.47	8,640,895.24
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. 归属于母公司所有者的净利润		9,986,208.47	8,640,895.24
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-5,330,073.96	-4,651,540.87
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-5,330,073.96	-4,651,540.87
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,330,073.96	-4,651,540.87
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		-5,330,073.96	-4,651,540.87
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			
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		4,656,134.51	3,989,354.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,656,134.51	3,989,354.37
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			
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平



马玉平





合并现金流量表

2024年1-9月

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-9月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,154,513,033.65	2,091,796,304.37
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		1,395,570.77	1,353,730.88
收到其他与经营活动有关的现金		19,269,708.19	9,079,845.23
经营活动现金流入小计		1,175,178,312.61	2,102,229,880.48
购买商品、接受劳务支付的现金		1,486,726,192.95	2,019,846,014.65
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			
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		13,378,480.54	21,450,656.37
支付的各项税费		20,800,181.57	36,644,001.84
支付其他与经营活动有关的现金		-37,979,335.61	7,963,696.63
经营活动现金流出小计		1,482,925,519.45	2,085,904,369.49
经营活动产生的现金流量净额		-307,747,206.84	16,325,510.99
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		566,965.00	5,204,975.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,288.94	250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		941,804,170.55	465,899,247.98
投资活动现金流入小计		942,392,424.49	471,104,472.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,129,161.05	1,586,237.57
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		944,369,517.30	465,074,266.58
投资活动现金流出小计		945,498,678.35	466,660,504.15
投资活动产生的现金流量净额		-3,106,253.86	4,443,968.83
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		309,133,889.03	64,354,554.99
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		309,133,889.03	64,354,554.99
偿还债务支付的现金		40,409,000.00	153,834,564.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,239,758.95	3,486,171.85
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		1,594,330.54	1,047,619.05
筹资活动现金流出小计		46,243,089.49	158,368,355.04
筹资活动产生的现金流量净额		262,890,799.54	-94,013,800.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,162,896.74	133,001.10
五、现金及现金等价物净增加额	六、45(2)	-49,125,557.90	-73,111,319.13
加：期初现金及现金等价物余额		105,075,522.96	178,186,842.09
六、期末现金及现金等价物余额	六、45(2)	55,949,965.06	105,075,522.96

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平



Handwritten signature of Ma Yiping.



合并所有者权益变动表

2024年1-9月

单位：人民币元

	2024年1-9月														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	260,000,000.00				189,800.90		37,438,148.02		34,587,762.85		110,115,564.47		442,331,276.24		442,331,276.24
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	260,000,000.00				189,800.90		37,438,148.02		34,587,762.85		110,115,564.47		442,331,276.24		442,331,276.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-5,330,073.96				9,969,208.47		4,556,134.51		4,556,134.51
（一）综合收益总额							-5,330,073.96				9,969,208.47		4,556,134.51		4,556,134.51
（二）所有者投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
四、本期期末余额	260,000,000.00				189,800.90		32,108,074.06		34,587,762.85		120,101,772.94		446,987,410.75		446,987,410.75

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平



马玉平



合并所有者权益变动表(续)

2024年1-9月

单位:人民币元

	2023年度														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	260,000,000.00				189,800.90		42,089,688.89		33,856,061.53		102,206,270.55		438,241,921.87		438,241,921.87
二、本年初余额	260,000,000.00				189,800.90		42,089,688.89		33,856,061.53		102,206,270.55		438,241,921.87		438,241,921.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-4,651,540.87		731,701.32		7,909,193.92		3,889,354.37		3,889,354.37
(一)综合收益总额							-4,651,540.87		731,701.32		8,640,895.24		3,889,354.37		3,889,354.37
(二)所有者投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
(三)利润分配															
1、提取盈余公积									731,701.32		-731,701.32				
2、提取一般风险准备									731,701.32		-731,701.32				
3、对所有者(或股东)的分配															
4、其他															
(四)所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五)专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六)其他															
四、本期期末余额	260,000,000.00				189,800.90		37,438,148.02		34,587,762.85		110,115,564.47		442,331,276.24		442,331,276.24

公司法定代表人:潘学才

主管会计工作负责人:潘学才

会计机构负责人:马玉平



Handwritten signature in black ink.



资产负债表

2024年9月30日

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		157,009,769.79	127,993,185.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		31,399,601.96	98,000.00
应收账款	十三、1	312,210,757.83	199,520,933.56
应收款项融资		26,805,615.58	73,715,863.45
预付款项		140,519,473.40	43,463,837.51
其他应收款	十三、2	11,662,485.33	112,797.18
其中：应收利息			
应收股利		9,000,000.00	
存货		202,002,205.14	94,660,134.71
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		13,208,819.69	3,958,777.60
流动资产合计		894,818,728.72	543,523,529.51
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	十三、3	10,172,115.40	11,403,093.33
其他权益工具投资		44,057,412.26	51,164,177.55
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		865,439.79	206,629.54
在建工程			1,609,142.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,064,482.36	1,867,264.37
无形资产		230,088.39	286,873.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,151,487.85	1,374,701.39
递延所得税资产		23,823,789.22	21,772,904.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		84,364,815.27	89,684,786.88
资产总计		979,183,543.99	633,208,316.39

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平



马玉平



资产负债表（续）

2024年9月30日

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		259,335,298.75	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		176,401,215.39	124,544,625.71
应付账款		76,050,044.55	84,851,023.11
预收款项			
合同负债		42,693,682.25	6,317,094.65
应付职工薪酬		1,980,626.37	
应交税费		486,150.33	1,325,345.34
其他应付款		675,320.26	842,935.17
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		1,520,152.18	1,017,293.46
其他流动负债		5,165,362.51	743,930.63
流动负债合计		564,307,852.59	219,642,248.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,379,786.26	1,108,131.15
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		1,379,786.26	1,108,131.15
负债合计		565,687,638.85	220,750,379.22
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本		260,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		189,800.90	189,800.90
减：库存股			
其他综合收益		32,108,074.06	37,438,148.02
盈余公积		34,587,762.85	34,587,762.85
未分配利润		86,610,267.33	80,242,225.40
所有者权益（或股东权益）合计		413,495,905.14	412,457,937.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		979,183,543.99	633,208,316.39

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平



潘学才

马玉平





利润表
2024年1-9月

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-9月	2023年度
一、营业收入	十三、4	1,245,952,163.23	1,656,187,298.31
减：营业成本	十三、4	1,204,031,195.36	1,616,158,330.31
税金及附加		18,542,458.07	14,061,605.74
销售费用		2,462,688.89	3,711,786.33
管理费用		16,357,547.84	19,420,129.38
研发费用			
财务费用		-536,505.34	-2,418,946.06
其中：利息费用		5,256,816.67	473,073.67
利息收入		3,181,509.79	1,977,789.61
加：其他收益		390,000.00	39,335.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	7,769,022.07	3,086,683.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,230,977.93	-1,713,316.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-3,092,773.75	5,977,177.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,136,849.44	-5,298,445.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,188.94	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,045,366.23	9,059,143.62
加：营业外收入		35,870.55	2,000.09
减：营业外支出		7,861.88	2,849.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,073,374.90	9,058,294.31
减：所得税费用		-294,667.03	1,741,281.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,368,041.93	7,317,013.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,368,041.93	7,317,013.24
（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		-5,330,073.96	-4,651,540.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,330,073.96	-4,651,540.87
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		-5,330,073.96	-4,651,540.87
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		1,037,967.97	2,665,472.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平



马玉平



现金流量表

2024年1-9月

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-9月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,093,855,434.82	2,015,310,367.41
收到的税费返还		1,306,127.20	1,038,612.58
收到其他与经营活动有关的现金		5,342,356.53	1,797,224.85
经营活动现金流入小计		1,100,503,918.55	2,018,146,204.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,360,766,931.54	1,898,377,819.91
支付给职工以及为职工支付的现金		10,517,963.29	14,431,155.46
支付的各项税费		18,937,002.92	33,634,787.11
支付其他与经营活动有关的现金		8,134,890.70	45,766,563.43
经营活动现金流出小计		1,398,356,788.45	1,992,210,325.91
经营活动产生的现金流量净额		-297,852,869.90	25,935,878.93
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			4,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,288.94	250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		871,937,381.21	440,157,453.81
投资活动现金流入小计		871,958,670.15	444,957,703.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,129,161.05	1,586,237.57
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		874,620,227.98	439,357,045.15
投资活动现金流出小计		875,749,389.03	440,943,282.72
投资活动产生的现金流量净额		-3,790,718.88	4,014,421.09
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		260,103,489.03	64,354,554.99
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		260,103,489.03	64,354,554.99
偿还债务支付的现金			153,834,564.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,934,144.47	3,486,171.85
支付其他与筹资活动有关的现金		1,594,330.54	1,047,619.05
筹资活动现金流出小计		5,528,475.01	158,368,355.04
筹资活动产生的现金流量净额		254,575,014.02	-94,013,800.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,241,982.03	528,446.66
五、现金及现金等价物净增加额		-48,310,556.79	-63,535,053.37
加：期初现金及现金等价物余额		102,563,179.72	166,098,233.09
六、期末现金及现金等价物余额		54,252,622.93	102,563,179.72

公司法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平



潘学才

马玉平



所有者权益变动表

2024年1-9月

单位：人民币元

编制单位：江苏有色金属进出口有限公司

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	260,000,000.00				189,800.90		37,438,148.02		34,587,762.85	80,242,225.40		412,457,937.17
二、本年期初余额	260,000,000.00				189,800.90		37,438,148.02		34,587,762.85	80,242,225.40		412,457,937.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-5,330,073.96			6,368,041.93		1,037,967.97
（一）综合收益总额							-5,330,073.96			6,368,041.93		1,037,967.97
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	260,000,000.00				189,800.90		32,108,074.06		34,587,762.85	86,610,267.33		413,495,905.14

法定代表人：潘学才

主管会计工作负责人：潘学才

会计机构负责人：马玉平

潘学才

潘学才印

马玉平



所有者权益变动表 (续)

2024年1-9月

编制单位: 江苏有色金属进出口有限公司

单位: 人民币元

目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	260,000,000.00			189,800.90		42,089,688.89		33,856,061.53	73,656,913.48		409,792,464.80
二、本年期初余额	260,000,000.00			189,800.90		42,089,688.89		33,856,061.53	73,656,913.48		409,792,464.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-4,651,540.87		731,701.32	6,585,311.92		2,665,472.37
(一) 综合收益总额						-4,651,540.87			7,317,013.24		2,665,472.37
(二) 所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积								731,701.32	-731,701.32		
2、对所有者 (或股东) 的分配								731,701.32	-731,701.32		
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	260,000,000.00			189,800.90		37,438,148.02		34,587,762.85	80,242,225.40		412,457,937.17

公司法定代表人: 潘学才

主管会计工作负责人: 潘学才

会计机构负责人: 马玉平

潘学才印

潘学才

马玉平



江苏有色金属进出口有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、注册地、组织形式和总部地址

(1) 江苏有色金属进出口有限公司

江苏有色金属进出口有限公司（原名：中国有色金属进出口江苏公司，以下简称公司或本公司），于 1985 年 1 月 23 日取得江苏省市场监督管理局核发的《营业执照》。公司统一社会信用代码：9132000013476599X5；住所：南京市中山东路 412 号十五楼；法定代表人：潘学才；注册资金：人民币 26,000.00 万元整。

营业期限：1985 年 01 月 23 日 至无固定期限。

公司按照苏国信发（2018）249 号《关于同意中国有色金属进出口江苏公司公司制改制方案的批复》文件，经江苏省市场监督管理局核准，于 2018 年 12 月 24 日改制成为有限责任公司，公司名称由“中国有色金属进出口江苏公司”变更为“江苏有色金属进出口有限公司”。

公司为有限责任公司。公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构，公司不设股东会、董事会和监事会，设一名执行董事和一名监事。

(2) 江苏有色金属进出口有限公司合肥分公司

江苏有色金属进出口有限公司合肥分公司，于 2019 年 5 月 20 日取得合肥市市场监督管理局核发的《营业执照》。分公司统一社会信用代码：91340111MA2TQB4D0B；营业场所：安徽省合肥市经济技术开发区云谷路 3188 号合肥出口加工区 1#保税仓库。

营业期限：2019 年 05 月 20 日至无固定期限。

2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司属批发业。公司经营范围：预包装食品、散装食品的批发；煤炭批发经营；二、三类医疗器械批发经营。自营和代理各类商品和技术的进出口业务；金属材料、木材、建筑材料、矿产品、汽车、普通机械、百货、针纺织品、石油制品、五金、化工销售，冶金技术服务等。（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）一般项目：食用农产品批发；食用农产品零售；农副产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



3、母公司以及集团最终母公司的名称

公司隶属于江苏省苏豪控股集团有限公司，为集团公司的二级子企业。

4、合并报表范围变化

本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中权益的披露”。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、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 9 月 30 日的合并及母公司财务状况、2024 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、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。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据



项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收款项收回或转回总额的 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占应收款项核销总额的 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元
重要的账龄超过一年的预付款项	单项账龄超过一年预付金额占账龄超过一年预付总额 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元
重要的其他应收款核销情况	单项核销金额占其他应收款核销总额的 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元
重要的账龄超过一年的应付账款	单项账龄超过一年应付金额占账龄超过一年应付总额 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项账龄超过一年其他应付款金额占账龄超过一年其他应付款总额 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积（资/股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，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和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股



权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧



失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见本附注四、16 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。



对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

10、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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

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

①金融资产的初始计量：



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

②金融资产的后续计量：

A、以摊余成本计量的债务工具投资

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

B、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

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

C、指定为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

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

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，未保留对该金



融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

①金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

②金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B、其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观



察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(7) 金融工具减值（不含应收款项）

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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

各类金融资产信用损失的确定方法：



① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
政府机关组合	本组合为政府机关单位的应收款项
非政府机关组合	本组合为非政府机关单位的应收款项

根据信用风险特征组合采用账龄分析法确定的计提坏账准备方法：

账 龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
一年以内	2.00	2.00	2.00
一至二年	10.00	10.00	10.00
二至三年	30.00	30.00	30.00
三至四年	60.00	60.00	60.00
四至五年	80.00	80.00	80.00
五年以上	100.00	100.00	100.00

③ 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，参见应收票据、应收账款组合类别。

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项 目	确定组合的依据
应收资金集中管理款组合	本组合为成员单位在集团公司账户归集或拆借的应收款项
政府机关组合	本组合为政府机关单位的应收款项
非政府机关组合	本组合为非政府机关单位的应收款项

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

13、存货

(1) 公司存货包括库存商品、发出商品等。

(2) 存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

(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

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。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。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注四、10 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售：

本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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

(2) 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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报

16、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和



的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注四、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。



取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、投资性房地产

(1) 投资性房地产分为已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。

(3) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。



- ①对于建筑物，参照固定资产的后续计量政策进行折旧。
 ②对于土地使用权，参照无形资产的后续计量政策进行摊销。

18、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	0	5.00
运输设备	8-10	0-3.00	9.70-12.50
电子设备	3	0-3.00	32.33-33.33
其他	5	3.00	19.40

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。



19、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

20、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

21、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法



①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销，摊销年限如下：

类别	使用寿命（年）
软件	3-5

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立



产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

26、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；



②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 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。

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

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

28、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了



可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单/结算单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

29、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。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。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内平均分配，分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

31、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产



的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

32、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000.00 元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。



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。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

33、会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

五、税项

税 目	计税依据	税（费）率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

六、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2024 年 9 月 30 日为截止日，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	55,044.80	25,270.00
银行存款	55,712,254.26	105,030,152.96
其他货币资金	103,039,106.41	25,547,911.90
合计	158,806,405.47	130,603,334.86
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	102,856,440.41	25,527,811.90

注：受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	25,983,788.67	25,228,845.01
银行借款保证金	76,569,138.89	
维修资金	303,460.47	298,912.26



项 目	期末余额	期初余额
售房款	52.38	54.63
合 计	102,856,440.41	25,527,811.90

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,856,515.00	5,993,630.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	7,856,515.00	5,993,630.00
合 计	7,856,515.00	5,993,630.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	980,000.00	4,900,000.00
合 计	980,000.00	4,900,000.00

(2) 按坏账计提方法分类：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	20,000.00	2.00	980,000.00
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	1,000,000.00	100.00	20,000.00	2.00	980,000.00
合 计	1,000,000.00	100.00	20,000.00	2.00	980,000.00

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,000,000.00	100.00	100,000.00	2.00	4,900,000.00
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	5,000,000.00	100.00	100,000.00	2.00	4,900,000.00
合 计	5,000,000.00	100.00	100,000.00	2.00	4,900,000.00



(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	转销或核销	
商业承兑汇票组合	100,000.00	20,000.00	100,000.00		20,000.00
合计	100,000.00	20,000.00	100,000.00		20,000.00

(4) 期末公司无质押的应收票据。

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		31,040,410.16
合计		31,040,410.16

(6) 本报告期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	390,065,582.90	187,319,864.77
1至2年	1,814.59	919,997.82
2至3年	600,000.00	9,899,856.50
3至4年	9,899,856.50	-
4至5年	-	200,000.00
5年以上	4,906,926.25	4,706,926.25
小计	405,474,180.24	203,046,645.34
减: 坏账准备	12,888,419.36	8,705,323.33
合计	392,585,760.88	194,341,322.01

(2) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,606,782.75	3.60	4,706,926.25	32.22	9,899,856.50
按组合计提坏账准备的应收账款	390,867,397.49	96.40	8,181,493.11	2.09	382,685,904.38
其中: 政府机关组合					
非政府机关组合	390,867,397.49	96.40	8,181,493.11	2.09	382,685,904.38
合计	405,474,180.24	100.00	12,888,419.36	3.18	392,585,760.88



(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,606,782.75	7.19	4,706,926.25	32.22	9,899,856.50
按组合计提坏账准备的应收账款	188,439,862.59	92.81	3,998,397.08	2.12	184,441,465.51
其中：政府机关组合					
非政府机关组合	188,439,862.59	92.81	3,998,397.08	2.12	184,441,465.51
合计	203,046,645.34	100.00	8,705,323.33	4.29	194,341,322.01

期末主要单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
平陆鑫汉字炉料有限公司	9,899,856.50			有抵押物,可覆盖公司债权
邯郸市钢办物资有限公司	4,113,907.60	4,113,907.60	100.00	失信被执行人,款项无法收回
宁夏宁益隆冶金有限公司	565,018.65	565,018.65	100.00	失信被执行人,款项无法收回

组合中,采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	390,065,582.90	7,801,311.65	2.00
1至2年	1,814.59	181.46	10.00
2至3年	600,000.00	180,000.00	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	390,867,397.49	8,181,493.11	2.09

(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	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,705,323.33	4,183,096.03			12,888,419.36
合计	8,705,323.33	4,183,096.03			12,888,419.36

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 期末,按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:



往来单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额比例(%)	坏账准备
南京泉峰汽车精密技术股份有限公司	非关联方	59,642,570.82	1 年内	14.71	1,192,851.42
江苏沙钢钢铁有限公司;	非关联方	42,208,639.52	1 年内	10.41	844,172.79
KUR-COW LIMITED;	非关联方	28,371,638.02	1 年内	7.00	567,432.76
马鞍山钢铁股份有限公司;	非关联方	28,165,197.36	1 年内	6.95	563,303.95
LUCKY MORE E-COMMERCE LI;	非关联方	28,111,186.20	1 年内	6.93	562,223.72
合计		186,499,231.92		46.00	3,729,984.64

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,088,759.77	86,948,638.45
合计	41,088,759.77	86,948,638.45

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	346,187,468.28	
合计	346,187,468.28	

6、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	140,529,282.40	100.00	43,463,837.51	100.00
合计	140,529,282.40	100.00	43,463,837.51	100.00

(2) 期末预付款项金额前五名单位情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款 项比例(%)
金为环保科技(常州)有限公司	非关联方	17,700,202.00	1 年内	12.60
盛德汇金(天津)金属材料有限公司	非关联方	16,381,674.52	1 年内	11.66
厦门建发有色资源有限公司	非关联方	12,434,698.60	1 年内	8.85
承德燕北冶金材料有限公司	非关联方	12,070,000.00	1 年内	8.59
海南海矿供应链管理有限公司	非关联方	10,885,398.46	1 年内	7.75
合计		69,471,973.58		49.45



7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,000,000.00	
其他应收款	2,662,485.33	112,797.18
合计	11,662,485.33	112,797.18

(1) 应收股利:

1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
南京宁阪特殊合金有限公司	9,000,000.00	
合计	9,000,000.00	

(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	2,651,205.25	43,670.59
1至2年		
2至3年		100,000.00
3至4年	100,000.00	
4至5年		
5年以上	17,382,674.00	17,382,674.00
小计	20,133,879.25	17,526,344.59
减: 坏账准备	17,471,393.92	17,413,547.41
合计	2,662,485.33	112,797.18

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,300,000.00	
关联方借款	17,382,674.00	17,382,674.00
集团资金归集	1,215,209.43	
往来款	235,995.82	143,670.59
合计	20,133,879.25	17,526,344.59



3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	30,873.41		17,382,674.00	17,413,547.41
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	57,846.51			57,846.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	88,719.92		17,382,674.00	17,471,393.92

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	17,413,547.41	57,846.51			17,471,393.92
合计	17,413,547.41	57,846.51			17,471,393.92

5) 期末, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

往来单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
江苏舜天高新炭材有限公司(注)	关联方借款	17,382,674.00	5年以上	86.34	17,382,674.00
江苏省苏豪控股集团有限公司	集团资金归集	1,215,209.43	1年内	6.04	
中核(上海)供应链管理有限公司	保证金	800,000.00	1年内	3.97	16,000.00
江苏苏盐井神股份有限公司	保证金	300,000.00	1年内	1.49	6,000.00
中稀(湖南)稀土开发有限公司	保证金	200,000.00	1年内	0.99	4,000.00
合计		19,897,883.43		98.83	17,408,674.00

注: 该公司为江苏有色金属进出口有限公司持股 50% 联营企业



8、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	208,568,792.21	6,208,986.19	202,359,806.02	125,266,879.41	7,362,630.71	117,904,248.70
合计	208,568,792.21	6,208,986.19	202,359,806.02	125,266,879.41	7,362,630.71	117,904,248.70

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	7,362,630.71	4,136,849.44			5,290,493.96		6,208,986.19
合计	7,362,630.71	4,136,849.44			5,290,493.96		6,208,986.19

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	15,841,000.97	4,063,387.63
预付所得税等	960,982.58	1,131,052.91
应收出口退税	368,471.47	290,330.28
合计	17,170,455.02	5,484,770.82

10、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
按权益法核算的长期股权投资	808,180.48	808,180.48		2,039,158.41	808,180.48	1,230,977.93
合计	808,180.48	808,180.48		2,039,158.41	808,180.48	1,230,977.93

(1) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少(注)	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
江苏舜天高新炭材有限公司	808,180.48			808,180.48		808,180.48
江苏有佳股份有限公司	1,230,977.93		1,230,977.93			
合计	2,039,158.41		1,230,977.93	808,180.48		808,180.48

注：本期减少金额为公司按持股比例享有的“江苏有佳股份有限公司”2024年1-9月实现的净利润。



11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
南京宁阪特殊合金有限公司	51,164,177.55				7,106,765.29		44,057,412.26
合计	51,164,177.55				7,106,765.29		44,057,412.26

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
南京宁阪特殊合金有限公司	9,000,000.00	24,303,000.00		
合计	9,000,000.00	24,303,000.00		

12、固定资产

(1) 分类情况:

种类	期末余额	期初余额
固定资产	878,489.98	243,317.15
固定资产清理		
合计	878,489.98	243,317.15

(2) 固定资产及累计折旧增减变化情况:

项目	房屋及构筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	271,479.98	3,042,513.37	1,007,341.70	4,321,335.05
2. 本期增加金额		485,849.56	340,662.85	826,512.41
(1) 购置		485,849.56	340,662.85	826,512.41
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额		1,072,904.00	31,298.23	1,104,202.23
(1) 处置或报废		1,072,904.00	31,298.23	1,104,202.23
4. 期末余额	271,479.98	2,455,458.93	1,316,706.32	4,043,645.23
二、累计折旧				
1. 期初余额	271,479.98	2,986,229.70	820,308.22	4,078,017.90
2. 本期增加金额		52,411.12	137,989.51	190,400.63
(1) 计提		52,411.12	137,989.51	190,400.63
3. 本期减少金额		1,072,904.00	30,359.28	1,103,263.28



项目	房屋及构筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废		1,072,904.00	30,359.28	1,103,263.28
4. 期末余额	271,479.98	1,965,736.82	927,938.45	3,165,155.25
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		489,722.11	388,767.87	878,489.98
2. 期初账面价值		56,283.67	187,033.48	243,317.15

(3) 截止 2024 年 9 月 30 日，公司固定资产不存在需计提减值准备的情况。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	面积	账面原值	未办妥产权证书原因
牵牛巷住房	64.00 m ²	119,479.98	公司于 1990 年从原江苏冶山铁矿（后并入南京钢铁厂）购置半个单元共七套住房使用权，无所有权，没有产权证，后剩一套用于公司集体宿舍。
麻家巷车库	77.15 m ²	152,000.00	公司于 1993 年购买麻家巷住房六层十二套，（已房改出售给职工个人），交付时连车库一同交付，后因车库属于后期再次建筑，作为堆放车辆杂物使用，无法办理产权证。
合计		271,479.98	

13、在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程		1,609,142.54
工程物资		
合计		1,609,142.54

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
13 楼消防安全改造项目				1,609,142.54		1,609,142.54
合计				1,609,142.54		1,609,142.54

(2) 重要在建工程项目本期变动情况



项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
13楼消防安全改造项目	1,950,000.00	1,609,142.54	70,811.56		1,679,954.10	
合计	1,950,000.00	1,609,142.54	70,811.56		1,679,954.10	

(续上表)

项目	工程投入占 预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率	资金 来源
13楼消防安全改造项目	86.15%	100.00%				自有
合计	86.15%	100.00%				

(3) 本期不存在计提在建工程减值准备情况。

14、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	4,668,160.91	4,668,160.91
2. 本期增加金额	2,232,284.86	2,232,284.86
(1) 新增租入	2,232,284.86	2,232,284.86
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,900,445.77	6,900,445.77
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,800,896.54	2,800,896.54
2. 本期增加金额	1,035,066.87	1,035,066.87
(1) 计提	1,035,066.87	1,035,066.87
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3,835,963.41	3,835,963.41
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,064,482.36	3,064,482.36
2. 期初账面价值	1,867,264.37	1,867,264.37



15、无形资产

(1) 无形资产及累计摊销增减变化情况:

项目	软件	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	380,530.97	380,530.97
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额	26,548.67	26,548.67
(1) 处置	26,548.67	26,548.67
4. 期末余额	353,982.30	353,982.30
二、累计摊销		
1. 期初余额	93,657.78	93,657.78
2. 本期增加金额	56,784.80	56,784.80
(1) 计提	56,784.80	56,784.80
3. 本期减少金额	26,548.67	26,548.67
(1) 处置	26,548.67	26,548.67
4. 期末余额	123,893.91	123,893.91
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	230,088.39	230,088.39
2. 期初账面价值	286,873.19	286,873.19

(2) 期末, 公司无形资产不存在需计提减值准备的情况。

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
办公楼装修费	1,374,701.39	1,679,954.10	903,167.64	2,151,487.85
合计	1,374,701.39	1,679,954.10	903,167.64	2,151,487.85



17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	30,379,813.28	7,594,953.32	26,218,870.74	6,554,717.68
资产减值准备	7,017,166.67	1,754,291.67	8,170,811.19	2,042,702.80
清产核资损失	-	-	117,586,513.07	29,396,628.27
租赁负债	2,899,938.44	724,984.61	2,125,424.61	531,356.15
可弥补亏损	113,712,621.26	28,428,155.31		
合计	154,009,539.65	38,502,384.91	154,101,619.61	38,525,404.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,064,482.36	766,120.59	1,867,264.37	466,816.09
其他权益工具投资	42,810,765.41	10,702,691.35	49,917,530.70	12,479,382.68
公允价值变动	7,090,015.00	1,772,503.75	5,227,130.00	1,306,782.50
合计	52,965,262.77	13,241,315.69	57,011,925.07	14,252,981.27

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	13,241,315.69	25,261,069.22	14,252,981.27	24,272,423.63
递延所得税负债	13,241,315.69		14,252,981.27	

18、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	192,762,688.16	
质押借款	72,778,264.14	
应付利息	2,466,876.14	
合计	268,007,828.44	

19、应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	172,729,549.23	110,697,717.52
商业承兑汇票		
进口信用证	3,671,666.16	13,846,908.19



类别	期末余额	期初余额
合计	176,401,215.39	124,544,625.71

20、应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
商品、劳务款	76,050,044.55	84,878,359.73
工程、设备款		231,837.08
合计	76,050,044.55	85,110,196.81

(2) 期末无重要的账龄超过一年的应付账款。

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	42,693,682.25	6,317,094.65
合计	42,693,682.25	6,317,094.65

22、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		12,817,468.26	10,384,036.26	2,433,432.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,195,241.69	2,195,241.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		15,012,709.95	12,579,277.95	2,433,432.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		10,232,667.00	7,799,235.00	2,433,432.00
2、职工福利费		207,176.43	207,176.43	
3、社会保险费		661,450.08	661,450.08	
其中：医疗保险费		569,757.47	569,757.47	
工伤保险费		26,725.00	26,725.00	
生育保险费		64,967.61	64,967.61	
4、住房公积金		1,191,891.00	1,191,891.00	
5、工会经费和职工教育经费		153,958.83	153,958.83	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、补充医疗		370,324.92	370,324.92	
7、短期利润分享计划				
合计		12,817,468.26	10,384,036.26	2,433,432.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,299,331.36	1,299,331.36	
2、失业保险费		40,604.33	40,604.33	
3、企业年金缴费		855,306.00	855,306.00	
合计		2,195,241.69	2,195,241.69	

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,781,233.76	
企业所得税		141,359.12
个人所得税	131,473.46	930,676.05
印花税	504,939.67	688,391.17
合计	5,417,646.89	1,760,426.34

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,625,938.73	8,868,482.29
合计	22,625,938.73	8,868,482.29

(1) 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
其他往来	1,244,490.73	1,647,241.29
保证金	21,381,448.00	7,221,241.00
合计	22,625,938.73	8,868,482.29

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款



25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,520,152.18	1,017,293.46
合 计	1,520,152.18	1,017,293.46

26、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税金	5,165,362.51	743,930.63
合 计	5,165,362.51	743,930.63

27、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	1,497,277.32	1,142,857.14
减：未确认融资费用	117,491.06	34,725.99
合 计	1,379,786.26	1,108,131.15

28、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏苏豪亚欧互联科技集团有限公司	260,000,000.00		260,000,000.00	
江苏省苏豪控股集团有限公司		260,000,000.00		260,000,000.00
合 计	260,000,000.00	260,000,000.00	260,000,000.00	260,000,000.00

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	189,800.90			189,800.90
合 计	189,800.90			189,800.90

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分	37,438,148.02	-7,106,765.29			-1,776,691.33	-5,330,073.96		32,108,074.06



项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动	37,438,148.02	-7,106,765.29			-1,776,691.33	-5,330,073.96		32,108,074.06
其他综合收益合计	37,438,148.02	-7,106,765.29			-1,776,691.33	-5,330,073.96		32,108,074.06

31、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	34,587,762.85			34,587,762.85
合计	34,587,762.85			34,587,762.85

32、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	110,115,564.47	102,206,370.55
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	110,115,564.47	102,206,370.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,986,208.47	8,640,895.24
减：提取法定盈余公积		731,701.32
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	120,101,772.94	110,115,564.47

33、营业收入、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	1,389,158,073.20	1,339,772,796.70	1,768,970,532.29	1,720,003,548.46
其他业务	87,830.18		375,761.33	
合计	1,389,245,903.38	1,339,772,796.70	1,769,346,293.62	1,720,003,548.46



34、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市建设维护税	117,665.14	993,862.80	参见财务报表附注五
教育费附加	84,046.53	709,901.97	参见财务报表附注五
房产税	1,710.33	2,280.44	
土地使用税	150.00	200.00	
出口关税	17,569,831.62	11,274,357.97	
印花税	1,188,676.39	1,528,732.97	
合 计	18,962,080.01	14,509,336.15	

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,015,893.98	473,073.67
减：利息收入	3,301,290.12	2,094,010.19
加：汇兑损益	-3,331,965.10	-1,085,160.45
手续费	264,447.24	293,174.44
未确认融资费用摊销	136,559.51	117,501.88
合 计	-216,354.49	-2,295,420.65

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府专项资金补助	390,000.00		与收益相关
稳岗补贴		66,167.00	与收益相关
合 计	390,000.00	66,167.00	

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,230,977.93	-1,713,316.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	9,000,000.00	4,800,000.00
交易性金融资产持有期间取得的股利收入	566,965.00	404,975.00
合 计	8,335,987.07	3,491,658.25



38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,862,885.00	890,945.00
合 计	1,862,885.00	890,945.00

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-4,183,096.03	5,373,398.38
其他应收款坏账准备	-57,846.51	-20,805.45
应收票据坏账准备	80,000.00	-100,000.00
合 计	-4,160,942.54	5,252,592.93

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-4,136,849.44	-5,298,445.00
合 计	-4,136,849.44	-5,298,445.00

41、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	21,188.94	
合 计	21,188.94	

42、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
违约赔偿收入	35,866.52		35,866.52
盘盈利得		0.09	
其他	4.03	2,000.00	4.03
合 计	35,870.55	2,000.09	35,870.55

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	838.95	176.20
赔偿支出	32,641.60	13,240.84
罚款及滞纳金	29.90	2,673.20
合 计	33,510.45	16,090.24



44、所得税费用

(1) 分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	2,430.49	1,680,339.36
递延所得税费用	788,045.74	403,530.64
合 计	790,476.23	2,083,870.00

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程：

项 目	本期
利润总额	10,776,684.70
法定税率	25.00%
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,694,171.18
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,430.49
非应税收入的影响	-2,083,996.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	177,871.33
研究开发费用加计扣除的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	790,476.23

45、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	9,986,208.47	8,640,895.24
加：资产减值损失	-1,153,644.52	4,525,900.35
信用减值损失	4,160,942.54	-5,252,592.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,225,467.50	1,114,337.58
无形资产摊销	56,784.80	86,444.90
长期待摊费用摊销	903,167.64	868,232.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-21,188.94	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	838.95	176.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,862,885.00	-890,945.00
财务费用（收益以“-”号填列）	4,366,507.46	37,399.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,335,987.07	-3,491,658.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	788,045.74	403,530.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-



项 目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-83,301,912.80	3,054,052.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-325,755,835.03	-7,158,104.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	91,196,283.42	14,387,841.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-307,747,206.84	16,325,510.99
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	2,232,284.86	
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	55,949,965.06	105,075,522.96
减：现金的期初余额	105,075,522.96	178,186,842.09
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-49,125,557.90	-73,111,319.13

(2) 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	55,949,965.06	105,075,522.96
其中：库存现金	55,044.80	25,270.00
可随时用于支付的银行存款	55,712,254.26	105,030,152.96
可随时用于支付的其他货币资金	182,666.00	20,100.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	55,949,965.06	105,075,522.96

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	102,856,440.41	保证金、售房款与维修资金
使用权资产	6,900,445.77	房屋租赁
合 计	109,756,886.18	

47、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	702,435.90	7.0018	4,918,315.68
欧元	9,775,074.86	7.8331	76,569,138.89



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	2,219,581.00	7.0018	15,541,062.24
短期借款			
其中：美元	10,352,968.71	7.0297	72,778,264.14
应付票据			
其中：美元	522,307.66	7.0297	3,671,666.16
应付账款			
其中：欧元	132,230.00	7.8880	1,043,030.24

七、在其他主体中权益的披露

1、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	
江苏冶金进出口有限公司	南京	南京	贸易	100.00%		行政划拨

2、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江苏舜天高新炭材有限公司	东台	东台	生产制造	50.00%		设立
江苏有佳股份有限公司	南京	南京	批发	33.00%		设立

八、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	主要经营业务	注册资本 (万元)	对本公司 持股比例 (%)	对本公司 表决权比例 (%)
江苏省苏豪控股集团有限公司	南京市软件大道 48 号	金融、实业投资，授权范围内国有资产的经营、管理；	200,000	100%	100%

公司最终控制方为江苏省政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、本企业的合营企业、联营企业情况

本企业的合营企业、联营企业情况详见附注七、2。



4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
南京宁阪特殊合金有限公司	参股企业	913201156089531338
江苏舜天西服有限公司	同一最终控制方	91320100135183836Y
江苏舜天国际集团五金矿产有限公司	同一最终控制方	913200007635843660
江苏舜天菱重机电工程有限公司	同一最终控制方	913201147512525409
江苏舜天高新材料有限公司	参股企业	91320981679826959N
江苏苏豪亚欧互联科技集团有限公司	同一最终控制方	91320000134791880Y

5、关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

公司向关联方销售商品、劳务

关联方	本期发生额	上期发生额
南京宁阪特殊合金有限公司		3,748,844.41
江苏有佳股份有限公司		2,628,323.61
合计		6,377,168.02

公司向关联方采购商品、劳务

关联方	本期发生额	上期发生额
南京宁阪特殊合金有限公司		6,940,791.78
江苏舜天西服有限公司	103,044.25	0.00
江苏舜天国际集团五金矿产有限公司		2,173.58
江苏舜天菱重机电工程有限公司	13,668.14	275,120.65
江苏舜天工贸有限公司		1,886.80
合计	116,712.39	7,219,972.81

(2) 关联租赁情况

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
江苏苏豪亚欧互联科技集团有限公司	房屋	1,195,747.91	1,047,619.05
合计		1,195,747.91	1,047,619.05

6、关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额	本期利息收入
江苏省苏豪控股集团有限公司		943,154,307.87	941,348,523.40	1,215,209.43	511,071.69
合计		943,154,307.87	941,348,523.40	1,215,209.43	511,071.69



注：截止报告日关联方资金拆借已全部归还

7、关联方往来

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
江苏舜天西服有限公司	116,440.00			
合计	116,440.00			
应收股利				
南京宁阪特殊合金有限公司	9,000,000.00			
其他应收款：				
江苏舜天高新炭材有限公司	17,382,674.00	17,382,674.00	17,382,674.00	17,382,674.00
江苏省苏豪控股集团有限公司	1,215,209.43			
江苏苏豪亚欧互联科技集团有限公司	143,670.59	60,873.41	143,670.59	30,873.41
合计	18,741,554.02	17,443,547.41	17,526,344.59	17,413,547.41

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
江苏舜天菱重机电工程有限公司	15,445.00	15,445.00
合计	15,445.00	15,445.00

九、或有事项

截止 2024 年 9 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

十、承诺事项

截止 2024 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止审计报告日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。



十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	308,051,940.13	192,645,999.00
1至2年	-	919,997.82
2至3年	600,000.00	9,899,856.50
3至4年	9,899,856.50	
4至5年		
5年以上	28,000.00	28,000.00
小计	318,579,796.63	203,493,853.32
减: 坏账准备	6,369,038.80	3,972,919.76
合计	312,210,757.83	199,520,933.56

(2) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,927,856.50	3.12	28,000.00	0.28	9,899,856.50
按组合计提坏账准备的应收账款	308,651,940.13	96.88	6,341,038.80	2.05	302,310,901.33
其中: 政府机关组合					
非政府机关组合	308,651,940.13	96.88	6,341,038.80	2.05	302,310,901.33
合计	318,579,796.63	100.00	6,369,038.80	2.00	312,210,757.83

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,927,856.50	4.88	28,000.00	0.28	9,899,856.50
按组合计提坏账准备的应收账款	193,565,996.82	95.12	3,944,919.76	2.04	189,621,077.06
其中: 政府机关组合					
非政府机关组合	193,565,996.82	95.12	3,944,919.76	2.04	189,621,077.06
合计	203,493,853.32	100.00	3,972,919.76	1.95	199,520,933.56

①期末主要单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
平陆鑫汉宇炉料有限公司	9,899,856.50			有抵押物, 可覆盖公司债权



②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	308,051,940.13	6,161,038.80	2.00
1至2年			
2至3年	600,000.00	180,000.00	30.00
合计	308,651,940.13	6,341,038.80	2.05

(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	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,972,919.76	2,396,119.04			6,369,038.80
合计	3,972,919.76	2,396,119.04			6,369,038.80

(4) 本期未核销应收账款

(5) 期末余额前五位的应收账款明细

往来单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
江苏冶金进出口有限公司	关联方	107,081,062.46	1年内	33.61	2,141,621.25
南京泉峰汽车精密技术股份有限公司	非关联方	59,642,570.82	1年内	18.72	1,192,851.42
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	非关联方	23,051,799.67	1年内	7.24	461,035.99
新兴铸管股份供应链分公司	非关联方	22,156,306.47	1年内	6.95	443,126.13
江苏南钢环宇贸易有限公司	非关联方	19,547,334.61	1年内	6.14	390,946.69
合计		231,479,074.03		72.66	4,629,581.48

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,000,000.00	
其他应收款	2,662,485.33	112,797.18
合计	11,662,485.33	112,797.18

(1) 应收股利:

1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
南京宁阪特殊合金有限公司	9,000,000.00	
合计	9,000,000.00	



(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	2,651,205.25	43,670.59
1 至 2 年		
2 至 3 年		100,000.00
3 至 4 年	100,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	17,382,674.00	17,382,674.00
小 计	20,133,879.25	17,526,344.59
减：坏账准备	17,471,393.92	17,413,547.41
合 计	2,662,485.33	112,797.18

2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方借款	17,382,674.00	17,382,674.00
保证金	1,300,000.00	
集团资金归集	1,215,209.43	
其他	235,995.82	143,670.59
合 计	20,133,879.25	17,526,344.59

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	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	17,413,547.41	57,846.51			17,471,393.92
合计	17,413,547.41	57,846.51			17,471,393.92

4) 期末，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况：

往来单位名称	款项性质	金 额	年 限	占其他应收 款总额比例 (%)	坏账准备
江苏舜天高新炭材有限公司	关联方借款	17,382,674.00	1 年内	86.34	17,382,674.00
江苏省苏豪控股集团有限公司	集团资金归集	1,215,209.43	1 年内	6.04	
中核（上海）供应链管理有限公司	保证金	800,000.00	1 年内	3.97	16,000.00
江苏苏盐井神股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年内	1.49	6,000.00
中稀（湖南）稀土开发有限公司	保证金	200,000.00	1 年内	0.99	4,000.00
合 计		19,897,883.43		98.83	17,408,674.00



3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,172,115.40		10,172,115.40	10,172,115.40		10,172,115.40
对联营、合营企业投资	808,180.48	808,180.48		2,039,158.41	808,180.48	1,230,977.93
合计	10,980,295.88	808,180.48	10,172,115.40	12,211,273.81	808,180.48	11,403,093.33

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏冶金进出口有限公司	10,172,115.40			10,172,115.40		
合计	10,172,115.40			10,172,115.40		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
江苏舜天高新炭材有限公司	808,180.48					
小计	808,180.48					
二、联营企业						
江苏有佳股份有限公司	1,230,977.93			-1,230,977.93		
小计	1,230,977.93			-1,230,977.93		
合计	2,039,158.41			-1,230,977.93		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
江苏舜天高新炭材有限公司				808,180.48	808,180.48
小计				808,180.48	808,180.48
二、联营企业					
江苏有佳股份有限公司					
小计					
合计				808,180.48	808,180.48



4、营业收入、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	1,245,864,333.05	1,204,031,195.36	1,655,811,536.98	1,616,158,330.31
其他业务	87,830.18		375,761.33	
合计	1,245,952,163.23	1,204,031,195.36	1,656,187,298.31	1,616,158,330.31

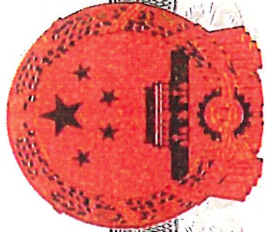
5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,230,977.93	-1,713,316.75
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	9,000,000.00	4,800,000.00
合计	7,769,022.07	3,086,683.25

江苏有色金属进出口有限公司

2024年12月11日





营业执照

(副本)

编号 320100000202411290087



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；企业管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年11月29日

证书序号: 0012336

说明

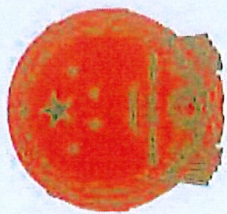
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二三年三月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

郭澳

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼



特殊普通合伙

32000010

系财会[2013]39号

2013年09月28日

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:



2008030



证书编号: 320000100129
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 09 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

2020年07月16日

张旭

姓 Full name 张旭
性 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-11-12
工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 340822198611121191



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



姓名	徐豪
Full name	徐豪
性别	男
Sex	男
出生日期	1991-04-13
Date of birth	1991-04-13
工作单位	天衡会计师事务所(普通合伙)
Working unit	天衡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	320106199104133254
Identity card No.	320106199104133254



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320000100293

No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 01 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d