



赣州市豪鹏科技有限公司

审计报告

华兴审字[2025]24011670171号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽25MY217XSS





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2025]24011670171号

赣州市豪鹏科技有限公司:

一、审计意见

我们审计了赣州市豪鹏科技有限公司财务报表,包括2024年12月31日的资产负债表,2024年度的利润表、现金流量表、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中与编制财务报表相关的规定编制,公允反映了赣州市豪鹏科技有限公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于赣州市豪鹏科技有限公司,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

赣州市豪鹏科技有限公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则中与编制财务报表相关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。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

在编制财务报表时,管理层负责评估赣州市豪鹏科技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赣州市豪鹏科技有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赣州市豪鹏科技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。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对赣州市豪鹏科技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赣州市豪鹏科技有限公司不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2025年4月29日





资产负債表

2024年12月31日

编制单位：湖州豪源科技有限公司		附注		2024-12-31	2023-12-31	项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：						流动资产：			
货币资金	五、(一)			668,915.95	193,728.30	短期借款			
交易性金融资产						交易性金融负债			
衍生金融资产						衍生金融负债			
应收票据						应付票据			
应收账款	五、(二)			13,484,800.17	17,451,551.66	应付账款	五、(十四)	22,644,955.52	21,544,430.19
应收款项融资	五、(三)					预收款项			
预付款项	五、(四)			8,301,398.56	3,201,958.69	合同负债	五、(十五)	1,383,585.13	524,726.57
其他应收款	五、(五)			29,269,111.09	16,858,437.29	应付职工薪酬	五、(十六)	1,601,886.96	1,506,111.55
其中：应收利息						应交税费	五、(十七)	938,050.77	190,767.69
应收股利						其他应付款	五、(十八)	409,925.68	1,445,912.40
存货	五、(六)			23,525,879.85	22,839,952.06	其中：应付利息			
合同资产						应付股利			
持有待售资产						持有待售负债			
一年内到期的非流动资产						一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、(七)			4,660,255.81	33,503.32	其他流动负债	五、(十九)	170,867.27	52,741.49
流动资产合计				79,910,361.43	60,579,131.32	流动负债合计		27,149,271.33	25,264,689.89
非流动资产：						非流动负债：			
债权投资						长期借款			
其他债权投资						应付债券			
长期应收款						其中：优先股			
长期股权投资						永续债			
其他权益工具投资						租赁负债			
其他非流动金融资产						长期应付款			
投资性房地产						长期应付职工薪酬			
固定资产	五、(八)			64,820,918.00	67,724,090.41	预计负债			
在建工程	五、(九)			1,970,475.04	4,560,841.33	递延收益			
生产性生物资产						递延所得税负债			
油气资产						其他非流动负债			
使用权资产						非流动负债合计			
无形资产	五、(十)			8,074,033.18	8,541,574.06	负债合计		27,149,271.33	25,264,689.89
开发支出						所有者权益(或股东权益)：			
商誉						实收资本(或股本)	五、(二十)	89,473,685.00	89,473,685.00
长期待摊费用	五、(十一)			3,490,277.09	4,226,651.84	其他权益工具			
递延所得税资产	五、(十二)			14,635,044.19	13,430,910.45	其中：优先股			
其他非流动资产	五、(十三)			790,225.31	688,907.10	永续债			
非流动资产合计				93,780,972.81	99,172,975.19	资本公积	五、(二十一)	43,289,473.00	43,289,473.00
						减：库存股			
						其他综合收益			
						专项储备	五、(二十二)	214,181.07	56,340.91
						盈余公积			
						一般风险准备			
						未分配利润	五、(二十三)	13,564,723.84	1,667,917.71
						所有者权益(或股东权益)合计		146,542,062.91	134,487,416.62
						负债和所有者权益(或股东权益)总计		173,691,334.24	159,752,106.51
						会计机构负责人：	林银		
						主管会计工作负责人：	公晓欽		
						总会计师：			
						资产总计			





利润表
2024年度

编制单位：赣州市豪鹏科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、（二十四）	225,461,717.99	247,891,117.35
减：营业成本	五、（二十四）	196,548,312.41	219,189,277.60
税金及附加	五、（二十五）	1,409,467.95	1,064,608.82
销售费用	五、（二十六）	841,485.79	674,208.21
管理费用	五、（二十七）	8,784,906.87	8,147,600.89
研发费用	五、（二十八）	8,892,479.38	8,305,975.48
财务费用	五、（二十九）	-22,712.04	300,788.14
其中：利息费用	五、（二十九）	4,165.44	1,329.16
利息收入	五、（二十九）	779.73	3,584.87
加：其他收益	五、（三十）	5,869,423.89	1,855,568.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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、（三十一）	-251,141.76	72,670.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	-3,745,026.81	-6,152,115.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,881,032.95	5,984,780.84
加：营业外收入	五、（三十三）	14,630.22	11,417.07
减：营业外支出	五、（三十四）	202,990.78	115,139.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,692,672.39	5,881,057.96
减：所得税费用	五、（三十五）	-1,204,133.74	-2,410,878.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,896,806.13	8,291,936.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,896,806.13	8,291,936.03
（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		11,896,806.13	8,291,936.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公晓钦

林银



现金流量表

2024年度

编制单位：赣州市豪朋科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		247,876,644.56	254,115,806.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,569,940.64	13,870,915.47
经营活动现金流入小计		259,446,585.20	267,986,721.93
购买商品、接受劳务支付的现金		196,293,940.73	223,200,344.32
支付给职工以及为职工支付的现金		17,094,122.72	17,502,387.47
支付的各项税费		6,853,053.80	6,759,375.04
支付其他与经营活动有关的现金		22,550,196.17	17,547,416.93
经营活动现金流出小计		242,791,313.42	265,009,523.76
经营活动产生的现金流量净额		16,655,271.78	2,977,198.17
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		5,761,180.61	11,821,019.09
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		5,761,180.61	11,821,019.09
投资活动产生的现金流量净额		-5,761,180.61	-11,821,019.09
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			264,999,449.72
筹资活动现金流入小计			264,999,449.72
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,165.44	654.19
支付其他与筹资活动有关的现金		10,414,738.08	256,894,879.71
筹资活动现金流出小计		10,418,903.52	256,895,533.90
筹资活动产生的现金流量净额		-10,418,903.52	8,103,915.82
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	五、（三十六）	475,187.65	-739,905.10
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十六）	193,728.30	933,633.40
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十六）	668,915.95	193,728.30

法定代表人: 07031031562

主管会计工作负责人：

公晓钦

会计机构负责人:

林 銀





所有者权益变动表

2024年度

项目	2024年度				2023年度				2022年度			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	89,473,685.00			43,289,473.00			56,340.91			1,667,917.71		134,487,416.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	89,473,685.00			43,289,473.00			56,340.91			1,667,917.71		134,487,416.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							157,840.16			11,896,806.13		12,054,646.29
（一）综合收益总额										11,896,806.13		11,896,806.13
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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							157,840.16					157,840.16
1.本期提取							2,390,225.47					2,390,225.47
2.本期使用							-2,232,385.31					-2,232,385.31
（六）其他												
四、本期末余额	89,473,685.00			43,289,473.00			214,810.07			13,564,723.84		146,542,062.91

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公晓钦

林银





所有者权益变动表
2023年度

2023年度														
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	89,473,685.00				43,289,473.00			98,872.15			-6,524,018.32		126,233,011.83	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	89,473,685.00				43,289,473.00			98,872.15			-6,524,018.32		126,233,011.83	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-42,531.24			8,291,936.03		8,249,404.79	
（一）综合收益总额											8,291,936.03		8,291,936.03	
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
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								-42,531.24					-42,531.24	
1.本期提取								2,526,573.03					2,526,573.03	
2.本期使用								-2,969,104.27					-2,969,104.27	
（六）其他														
四、本期期末余额	89,473,685.00				43,289,473.00			56,340.91			1,667,917.71		134,487,416.62	



公晓钦

林银

会计机构负责人

主管会计工作负责人



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

赣州市豪鹏科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),由深圳市豪鹏科技有限公司出资成立,于2010年9月1日在赣州市工商行政管理局登记注册。

截至2024年12月31日,公司注册资本及实收资本为8,947.3685万元。

公司法人代表:钟可祥;公司地址:江西省赣州市章贡区水西钴钼稀有金属产业基地;公司统一社会信用代码:913607025610818831;公司主要从事废旧新能源汽车动力电池回收及梯次利用,以及废旧电池无害化和资源循环利用。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合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)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期



公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）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。

（2）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。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。



(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(七) 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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

② 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。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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外，本公司将其余所有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，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特



定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

3. 金融负债的分类和计量

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留



存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。如存在下列情况：

公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

4. 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。



如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

6. 金融工具的公允价值

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（三十六）5. 公允价值计量。

7. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A. 以摊余成本计量的金融资产；
- B. 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；



C.《企业会计准则第 14 号—收入》定义合同资产；

D. 租赁应收款。

(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。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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间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，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：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 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；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化
- D. 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。

（3）已发生减值的金融资产

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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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。
- F. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8. 金融资产转移。

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（八）应收票据

对于应收票据，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。

当单项金融资产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



特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

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。

（九）应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合 1：应收合并报表范围内公司款项	厦门钨业合并范围内关联方的应收账款
应收款项组合 2：应收其他客户	一般客户的应收账款

对于划分为应收其他客户款项的应收账款，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。对于划分为合并范围内关联方和其他组合的应收账款，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。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以



公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

(十一) 其他应收款

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：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收合并报表范围内公司款项
其他应收款组合 2	应收其他款项
其他应收款组合 3	应收股利

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续预期信用损失率，计算预期信用损失。。

(十二) 存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

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

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，计提存货跌价准备。

存货可变现净值是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。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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度



采用永续盘存制。

5. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

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. 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均	30-40	5%	3.17%-2.38%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.5%
其他设备	年限平均法	5-10	5%	19%-9.5%
运输设备	年限平均法	5	5%	19%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本会计政策之第（十六）项长期资产减值。



4. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5. 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。

（十四）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程计提资产减值方法见本会计政策之第（十六）项长期资产减值。

（十五）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：



类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50 年	直线摊销法
专利权	20 年	直线摊销法

本公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（十六）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业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、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。



对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（十六）长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



（十七）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十八）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提



供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法



其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品实物。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，本公司为主要责任人，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，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况

2. 具体方法

本公司产品销售收入确认的具体方法如下：

(1) 国内销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，本公司根据合同约定将产品发出并经客户签收确认或将产品发出并经客户领用，客户取得产品的控制权时确认相关产品销售收入。

(2) 国外销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，本公司根据合同约定的交货模式分类，若以目的地交货模式的按照货物报关出口，送达客户指定目的地收货确认后确认收入，其余方式在货物出口报关后确认收入。



（二十一）政府补助

1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

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

4. 政府补助的会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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



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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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) 商誉的初始确认，或者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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，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。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约



定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十九）项长期资产减值。

（2）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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

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

（3）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，原租赁不属于低价值资产租赁。



本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

（2）融资租赁会计处理

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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十六）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。



如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十四) 安全生产费用

本公司根据有关规定，按财资〔2022〕136 号文提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	详见其他说明（1）



会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2024 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部于 2023 年 11 月 9 日发布了解释第 17 号，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司执行解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了解释第 18 号，本公司自印发之日起施行。本公司执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

本公司被认定为高新技术企业，2024 年享受高新技术企业减按 15.00%税率缴纳企业所得税的优惠政策。

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

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。



(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	668,915.95	193,728.30
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合 计	668,915.95	193,728.30
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	13,648,462.60	17,613,335.63
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	13,648,462.60	17,613,335.63
减：坏账准备	163,662.43	161,783.97
合 计	13,484,800.17	17,451,551.66

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,648,462.60	100.00	163,662.43	1.20	13,484,800.17
其中：					
应收厦门钨业合并报表范围内 公 司款项	10,202,938.06	74.76			10,202,938.06
应收其他客户	3,445,524.54	25.24	163,662.43	4.75	3,281,862.11



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	13,648,462.60	100.00	163,662.43	1.20	13,484,800.17

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					
按组合计提坏账准备	17,613,335.63	100.00	161,783.97	0.92	17,451,551.66
其中：					
应收厦门钨业合并报表范围内公司款项	14,207,357.38	80.66			14,207,357.38
应收其他客户	3,405,978.25	19.44	161,783.97	4.75	3,244,194.28
合 计	17,613,335.63	100.00	161,783.97	0.92	17,451,551.66

按组合计提坏账准备：应收厦门钨业合并报表范围内公司款项

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,202,938.06		
合 计	10,202,938.06		

按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	161,783.97			161,783.97
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				



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）	
——转回第一阶段				
本期计提	1,878.46			1,878.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	163,662.43			163,662.43

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	
按组合计提坏账准备的应收账款	161,783.97	1,878.46				163,662.43
应收其他客户	161,783.97	1,878.46				163,662.43
单项计提坏账准备的应收账款						
合 计	161,783.97	1,878.46				163,662.43

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	6,294,300.73			46.12	
厦门钨业股份有限公司	3,908,637.33			28.64	
中储能新能源科技（深圳）有限公司	2,459,669.77			18.02	116,834.31
江西龙祥锂电池有限公司	518,450.12			3.80	24,626.38
深圳市明德循环科技有限公司	311,755.20			2.28	14,808.37
合 计	13,492,813.15			98.86	156,269.06

（三）应收款项融资

1. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资



项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,133,949.29	
合 计	8,133,949.29	

（四）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（含 1 年）	8,293,250.42	99.90	3,145,179.29	98.23
1 至 2 年	1,668.14	0.02	25,908.00	0.81
2 至 3 年			15,503.76	0.48
3 年以上	6,480.00	0.08	15,367.64	0.48
合 计	8,301,398.56	100.00	3,201,958.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
百德瑞（深圳）新能源科技有限公司	2,378,761.06	28.65
福建省裕源再生资源利用有限公司	1,480,050.00	17.83
格林美（深圳）循环科技有限公司	1,330,052.24	16.02
深圳市明德循环科技有限公司	1,324,071.98	15.95
江门市俐通环保科技有限公司	624,009.39	7.52
合 计	7,136,944.67	85.97

（五）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,269,111.09	16,858,437.29
合 计	29,269,111.09	16,858,437.29



1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	29,005,703.39	16,705,166.29
1 至 2 年	370,000.00	183,190.00
2 至 3 年	172,590.00	100,000.00
3 年以上	406,554.00	306,554.00
小 计	29,954,847.39	17,294,910.29
减：坏账准备	685,736.30	436,473.00
合 计	29,269,111.09	16,858,437.29

(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	4,066,890.04	1,821,744.00
代垫款项	87,588.08	87,535.10
往来款	25,800,369.27	15,385,631.19

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,954,847.39	100.00	685,736.30		29,269,111.09
其中：					
应收其他款项	4,154,478.12	13.87	685,736.30	16.51	3,468,741.82
应收厦门钨业合并报表范围内公司款项	25,800,369.27	86.13			25,800,369.27
合 计	29,954,847.39	100.00	685,736.30		29,269,111.09



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					
按组合计提坏账准备	17,294,910.29	100.00	436,473.00	2.52	16,858,437.29
其中：					
应收其他款项	1,909,279.10	11.04	436,473.00	22.86	1,472,806.10
应收厦门钨业合并报表范围内公司款项	15,385,631.19	88.96			15,385,631.19
合 计	17,294,910.29	100.00	436,473.00	2.52	16,858,437.29

按组合计提坏账准备：

项 目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
应收其他款项	4,154,478.12	685,736.30	16.51
应收厦门钨业合并报表范围内公司款项	25,800,369.27		
合 计	29,954,847.39	685,736.30	2.29

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	436,473.00			436,473.00
——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	249,263.30			249,263.30
本期转回				



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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	685,736.30			685,736.30

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	436,473.00	249,263.30				685,736.30
合 计	436,473.00	249,263.30				685,736.30

（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	期末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
格林美（深圳）循环科技有限公司	2,134,080.00	7.12	保证金	1 年以内	106,704.00
国网江西省电力有限公司赣州开发区供电分公司	353,666.04	1.18	保证金	1 年以内	17,683.30
赣州市水西有色冶金基地开发建设有限公司	300,000.00	1.00	保证金	3 年以上	300,000.00
芜湖天弋能源科技有限公司	300,000.00	1.00	保证金	1—2 年	30,000.00
汉海信息技术（上海）有限公司	200,000.00	0.67	保证金	1 年以内	10,000.00
合 计	3,287,746.04	10.97			464,387.30

（六）存货



1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	8,768,827.69	109,843.05	8,658,984.64	20,986,996.00	3,053,063.36	17,933,932.64
在产品	13,936,281.32	524,503.45	13,411,777.87	4,350,825.16	702,148.84	3,648,676.32
库存商品	2,744,567.20	1,289,449.86	1,455,117.34	1,735,534.72	478,191.62	1,257,343.10
合 计	25,449,676.21	1,923,796.36	23,525,879.85	27,073,355.88	4,233,403.82	22,839,952.06

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额			期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	合计	
原材料	3,053,063.36	3,686,222.88		6,629,443.19		6,629,443.19	109,843.05
在产品	702,148.84	1,025,182.64		1,202,828.03		1,202,828.03	524,503.45
库存商品	478,191.62	2,612,059.81		1,800,801.57		1,800,801.57	1,289,449.86
合 计	4,233,403.82	7,323,465.33		9,633,072.79		9,633,072.79	1,923,796.36

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,660,255.81	33,503.32
合 计	4,660,255.81	33,503.32

(八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	64,820,918.00	67,724,090.41
固定资产清理		
合 计	64,820,918.00	67,724,090.41

1. 固定资产



(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,226,772.44	38,121,774.55	1,023,448.22	30,603,850.11	108,975,845.32
2. 本期增加金额	3,639,209.77			3,891,774.53	7,530,984.30
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	3,639,209.77			3,891,774.53	7,530,984.30
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额		102,513.27		236,686.38	339,199.65
(1) 处置或报废		102,513.27		236,686.38	339,199.65
(2) 转出					
(3) 其他					
4. 期末余额	42,865,982.21	38,019,261.28	1,023,448.22	34,258,938.26	116,167,629.97
二、累计折旧					
1. 期初余额	7,616,549.91	16,061,703.62	887,616.39	16,685,884.99	41,251,754.91
2. 本期增加金额	1,192,600.22	3,460,092.87	31,274.28	5,650,637.84	10,334,605.21
(1) 计提	1,192,600.22	3,460,092.87	31,274.28	5,650,637.84	10,334,605.21
(2) 转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额		72,302.88		167,345.27	239,648.15
(1) 处置或报废		72,302.88		167,345.27	239,648.15
(2) 转出					
(3) 其他					
4. 期末余额	8,809,150.13	19,449,493.61	918,890.67	22,169,177.56	51,346,711.97
三、减值准备					
1. 期初余额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 本期增加金额					
（1）计提					
（2）合并增加					
（3）其他					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并减少					
（3）其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	34,056,832.08	18,569,767.67	104,557.55	12,089,760.70	64,820,918.00
2. 期初账面价值	31,610,222.53	22,060,070.93	135,831.83	13,917,965.12	67,724,090.41

（九）在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,970,475.04	4,560,841.33
合 计	1,970,475.04	4,560,841.33

1. 在建工程

（1）在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,970,475.04		1,970,475.04	4,560,841.33		4,560,841.33
合 计	1,970,475.04		1,970,475.04	4,560,841.33		4,560,841.33

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	期末余额



项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
更换监控新增服务器等固定资产项目	366,000.00		78,175.15	78,175.15		
钴中间品低成本浸出线改造项目	750,000.00		436,075.95	340,485.71	5,416.95	90,173.29
母液处理线改造项目	1,500,000.00		440,592.92	252,057.04		188,535.88
生产车间自动化改造项目	2,950,000.00	1,255,996.20	101,508.83	1,291,310.38		66,194.65
梯次利用信息化建设	1,150,000.00	33,709.00	409,532.11	443,241.11		
提锂线改造项目	1,922,000.00	1,321,378.29				1,321,378.29
退役动力电池拆解线改造项目	1,220,000.00		505,723.91	505,723.91		
退役动力电池回收与梯次利用项目	18,058,900.00	1,023,129.01	2,800,367.94	3,717,085.89		106,411.06
新车间行政固资投资项目	126,600.00		90,988.74	90,988.74		
新建一条电池处理生产线	2,950,000.00	926,628.83	70,596.16	799,443.12		197,781.87
行政后勤固定资产更新、升级项目	98,400.00		12,473.25	12,473.25		
合 计	31,091,900.00	4,560,841.33	4,946,034.96	7,530,984.30	5,416.95	1,970,475.04

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,377,067.27	6,000,000.00	14,377,067.27
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少金额			



项 目	土地使用权	专利权	合计
(1) 处置			
(2) 转出			
(3) 其他			
4. 期末余额	8,377,067.27	6,000,000.00	14,377,067.27
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,010,493.21	3,825,000.00	5,835,493.21
2. 本期增加金额	167,540.88	300,000.00	467,540.88
(1) 计提	167,540.88	300,000.00	467,540.88
(2) 转入			
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转出			
(3) 其他			
4. 期末余额	2,178,034.09	4,125,000.00	6,303,034.09
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 合并增加			
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并减少			
(3) 其他			
4. 期末余额			



项 目	土地使用权	专利权	合计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	6,199,033.18	1,875,000.00	8,074,033.18
2. 期初账面价值	6,366,574.06	2,175,000.00	8,541,574.06

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
萃取剂 P204	230,819.38		127,801.68		103,017.70
萃取剂 P507	1,815,149.88	680,814.16	832,240.67		1,663,723.37
烷烃溶剂油 Escaid110	1,540,409.34		766,234.84		774,174.50
轻质白油	640,273.24	524,198.23	215,109.95		949,361.52
合 计	4,226,651.84	1,205,012.39	1,941,387.14		3,490,277.09

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

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	1,923,796.36	288,569.45	4,233,403.82	635,010.57
信用减值准备	849,398.73	127,409.81	598,256.97	89,738.54
政府补助				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	94,793,766.19	14,219,064.93	84,707,742.27	12,706,161.34
合 计	97,566,961.28	14,635,044.19	89,539,403.06	13,430,910.45

2. 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		14,635,044.19		13,430,910.45
递延所得税负债				



(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
预付房屋、设备款	790,225.31		790,225.31	688,907.10		688,907.10
减：一年内到期部分						
合 计	790,225.31		790,225.31	688,907.10		688,907.10

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	20,138,747.49	18,837,589.10
设备款或在建工程款	730,045.46	1,299,796.86
物流费	1,744,487.00	1,364,905.00
服务费	31,675.57	42,139.23
合 计	22,644,955.52	21,544,430.19

(十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	1,383,585.13	524,726.57
减：计入其他非流动负债		
合 计	1,383,585.13	524,726.57

(十六) 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	1,506,111.55	15,889,143.25	15,793,367.84	1,601,886.96
二、离职后福利—设定提存计划		1,300,754.88	1,300,754.88	
三、辞退福利				
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	1,506,111.55	17,189,898.13	17,094,122.72	1,601,886.96

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	1,016,055.91	13,415,273.20	13,449,707.81	981,621.30
2、职工福利费		1,246,362.26	1,246,362.26	
3、社会保险费		618,445.90	618,445.90	
其中：医疗保险费		561,804.88	561,804.88	
工伤保险费		52,695.72	52,695.72	
生育保险费		3,945.30	3,945.30	
4、住房公积金		354,822.00	354,822.00	
5、工会经费和职工教育经费	490,055.64	254,239.89	124,029.87	620,265.66
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,506,111.55	15,889,143.25	15,793,367.84	1,601,886.96

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		1,203,810.72	1,203,810.72	
2、失业保险费		37,628.16	37,628.16	
3、企业年金缴费		59,316.00	59,316.00	
合 计		1,300,754.88	1,300,754.88	

(十七) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	687,738.34	
个人所得税	40,111.42	35,520.26
城市维护建设税	39,522.18	14,356.33
房产税	72,287.28	48,710.67



项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	58,668.60	58,668.58
教育费附加	16,938.08	6,152.71
地方教育附加	11,292.05	4,101.81
印花税	11,492.82	23,257.33
合 计	938,050.77	190,767.69

(十八) 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	409,925.68	1,445,912.40
合 计	409,925.68	1,445,912.40

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
暂收款	208,804.38	113,305.14
保证金	201,121.30	1,300,000.00
其他		32,607.26
合 计	409,925.68	1,445,912.40

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额
代征手续费	201,224.85
江西德成企业管理有限公司	20,237.00
徐爱娟	4,448.86
合 计	225,910.71

(十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------



项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
待转销项税额	170,867.27	52,741.49
合 计	170,867.27	52,741.49

(二十) 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
祝捷	800,000.00			800,000.00
区汉成	14,621,053.00			14,621,053.00
厦门钨业股份有限公司	42,052,632.00			42,052,632.00
深圳市豪鹏科技有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00
北京新能源汽车股份有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00
合 计	89,473,685.00			89,473,685.00

(二十一) 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）	43,289,473.00			43,289,473.00
合 计	43,289,473.00			43,289,473.00

(二十二) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	56,340.91	2,390,225.47	2,232,385.31	214,181.07
合 计	56,340.91	2,390,225.47	2,232,385.31	214,181.07

(二十三) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	1,667,917.71	-6,624,018.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,667,917.71	-6,624,018.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,896,806.13	8,291,936.03
减：提取法定盈余公积		



项 目	本期	上期
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	13,564,723.84	1,667,917.71

（二十四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,097,795.86	176,538,498.57	227,626,967.66	205,747,278.98
其他业务	25,363,922.13	20,009,813.84	20,264,149.69	13,441,998.62
合 计	225,461,717.99	196,548,312.41	247,891,117.35	219,189,277.60

2. 营业收入、营业成本的分解信息

项 目	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类：				
钨钼等有色金属制品	200,097,795.86	176,538,498.57	200,097,795.86	176,538,498.57
合 计	200,097,795.86	176,538,498.57	200,097,795.86	176,538,498.57
按经营地区分类：				
国内	200,097,795.86	176,538,498.57	200,097,795.86	176,538,498.57
合 计	200,097,795.86	176,538,498.57	200,097,795.86	176,538,498.57

（二十五）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	409,341.60	247,643.41
教育费附加	175,432.11	106,132.88
房产税	312,725.65	241,995.82



项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	234,674.46	234,674.46
印花税	159,429.29	161,219.18
地方教育附加	116,954.74	70,755.26
其他税费	910.10	2,187.81
合 计	1,409,467.95	1,064,608.82

(二十六) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	536,822.03	380,614.95
折旧及摊销	2,529.97	1,722.42
宣传广告费	22,400.94	41,368.87
包装费		352.21
展览及样品费		28,301.89
差旅费	72,088.84	44,915.32
招待费	107,102.00	90,817.50
其他	100,542.01	86,115.05
合 计	841,485.79	674,208.21

(二十七) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,989,045.45	5,099,170.66
折旧及摊销	870,336.93	822,193.09
维修费	162,312.49	208,420.30
业务招待费	146,999.47	238,039.80
办公费	654,714.41	520,000.46
差旅费	578,243.20	556,694.01
其他	1,383,254.92	703,082.57
合 计	8,784,906.87	8,147,600.89



(二十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,325,805.60	2,106,945.08
直接投入	5,902,533.44	5,349,425.99
折旧及摊销	445,541.10	591,683.45
技术服务费	188,679.24	228,731.55
其他	29,920.00	29,189.41
合 计	8,892,479.38	8,305,975.48

(二十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,165.44	1,329.16
减：利息收入	779.73	3,584.87
汇兑净损失	-40,046.34	286,409.12
手续费及其他	13,948.59	16,634.73
合 计	-22,712.04	300,788.14

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	3,673,632.00	1,855,568.20	与收益相关
增值税进项税加计抵减	2,195,791.89		
合 计	5,869,423.89	1,855,568.20	

(三十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-1,878.46	-147,249.51
其他应收款减值损失	-249,263.30	219,919.59
合 计	-251,141.76	72,670.08

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,745,026.81	-6,152,115.65



项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-3,745,026.81	-6,152,115.65

（三十三）营业外收入

1. 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	5,700.00	3,050.00
违约赔偿金收入	3,000.00	
其他	5,930.22	8,367.07
合 计	14,630.22	11,417.07

（三十四）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	99,551.50	22,515.95	99,551.50
对外捐赠支出		2,000.00	
罚款支出		60,000.00	
滞纳金	10,314.28		10,314.28
其他	93,125.00	30,624.00	93,125.00
合 计	202,990.78	115,139.95	202,990.78

（三十五）所得税费用

所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-1,204,133.74	-2,410,878.07
合 计	-1,204,133.74	-2,410,878.07

（三十六）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

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	11,896,806.13	8,291,936.03



补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	3,745,026.81	6,152,115.65
信用减值损失	251,141.76	-72,670.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,334,605.21	8,390,646.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	467,540.88	467,540.88
长期待摊费用摊销	1,941,387.14	1,834,780.06
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）	99,551.50	22,515.95
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	-35,880.90	287,738.28
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,204,133.74	-2,410,878.07
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-4,430,954.60	2,253,948.85
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,176,274.07	-11,792,959.37
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,766,455.66	-10,447,516.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,655,271.78	2,977,198.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	668,915.95	193,728.30
减：现金的年初余额	193,728.30	933,633.40
加：现金等价物的年末余额		



补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	475,187.65	-739,905.10

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	668,915.95	193,728.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	668,915.95	193,728.30
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	668,915.95	193,728.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
拨付 2021 年市级工业技改投资专项资金（第一批）项目区级配套资金（赣州市豪鹏科技有限公司废水升级改造项目）	233,700.00	
创新平台奖励	200,000.00	
创新平台奖励	200,000.00	
拨付 2023 年省级工业发展（省级中小企业发展专项资金）	2,000,000.00	
工业企业电价补贴	103,626.00	
研发投入奖励	244,900.00	
工业电价补贴	28,846.00	
2023 年度工业企业电价补贴资金	162,560.00	



补助项目	本期发生额	上期发生额
第二批专精特新小巨人企业复核通过省级奖励资金	500,000.00	
知识产权和质量提升奖励		50,000.00
江西名牌产品奖励		50,000.00
2022 年获批的省级技术创新中心奖补 2023.03.30		500,000.00
两化融合获评奖励		50,000.00
2022 年全国服务型制造业示范企业（项目、平台）市级奖励资金		500,000.00
吸纳高校毕业生就业补贴		2,000.00
企业自主招工补贴		17,000.00
本级 2022 年度工业企业电价补贴		152,280.00
稳岗补贴		34,288.20
废旧新能源汽车电池无害化技术及设备研发项目验收合格		500,000.00
合计	3,673,632.00	1,855,568.20

七、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
厦门钨业股份有限公司	厦门市	有色金属冶炼	141,825.52	47.00	47.00

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
厦门厦钨新能源材料有限公司	受同一母公司控制
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	受同一母公司控制
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	受同一母公司控制
福建省兴龙新材料有限公司	受同一最终方控制
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	母公司参股公司
深圳市豪鹏科技股份有限公司	少数股东
惠州市豪鹏科技有限公司	少数股东控制公司



其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
广东省豪鹏新能源科技有限公司	少数股东控制公司

（三）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
厦门钨业股份有限公司	购买商品	13,831,455.79			5,435,868.25
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	接受劳务	12,075.47			53,537.74
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	接受劳务	183,301.89			165,943.40
惠州市豪鹏科技有限公司	购买商品	2,419,811.50			211,699.12
深圳市豪鹏科技股份有限公司	购买商品	4,051,179.54			4,208,167.44
广东省豪鹏新能源科技有限公司	购买商品	935,584.07			104,176.99
合计		21,433,408.26			10,179,392.94

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门厦钨新能源材料有限公司	出售商品	62,954,151.14	40,367,735.79
厦门钨业股份有限公司	出售商品	29,573,264.83	26,673,256.76
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	出售商品		70,610.62
福建省兴龙新材料有限公司	出售商品		129,662.66
厦门钨业股份总部	出售商品	408,131.23	
厦门璟鹭新能源材料有限公司	出售商品	68,911.24	
合计		93,004,458.44	67,241,265.83

（四）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

关联方	科目名称	期末余额	期初余额
厦门钨业股份有限公司	应收账款	3,908,637.33	9,049,472.38
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	应收账款	6,294,300.73	5,157,885.00



关联方	科目名称	期末余额	期初余额
福建省兴龙新材料有限公司	应收账款		8,810.10
小 计		10,202,938.06	14,216,167.48
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	预付款项	13,865.00	
小 计		13,865.00	
其他应收款:			
厦门钨业股份有限公司	其他应收款	25,800,369.27	15,385,631.19
合 计		25,800,369.27	15,385,631.19

2. 应付项目

关联方	科目名称	期末余额	期初余额
厦门钨业股份有限公司	应付账款	8,647,155.95	891,009.11
小 计		8,647,155.95	891,009.11

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

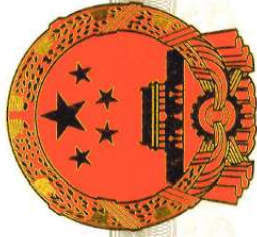
九、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

赣州市豪鹏科技有限公司

2025 年 4 月 29 日





营业执照

统一社会信用代码
91350100084343026U

(副本) 副本编号: 1-1



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。



名称
华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
类型
特殊普通合伙企
业
执行事务合伙人
童益恭

出资额
贰仟零捌拾柒万捌仟圆整
成立日期
2013年12月09日
主要经营场所
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

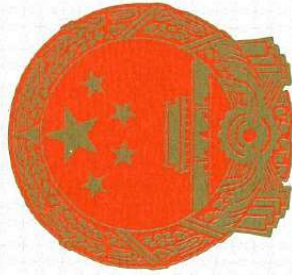
经营范围

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关



2024年9月29日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



仅供出具报告使用

说明

证书序号：0014303

- 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：福建省财政厅

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名: 陈淑英

Full name: 陈

Sex: 女

出生日期: 1970-07-19

Date of birth: 1970-07-19

工作单位: 福建华兴会计师事务所(普通合伙)莆田分所

Working unit: 福建华兴会计师事务所(普通合伙)莆田分所

身份证号码: 350321197007196043

Identity card No.: 350321197007196043



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

日期

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年
月
日



姓名 陈通强
性别 男
出生日期 1977-03-15
工作单位 福建华兴会计师事务所(特
殊普通合伙)莆田分所
身份证号码 350321197703153071
Identity card No.



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: 350400060007
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2005 年 01 月 17 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /