

浙江卧龙储能系统有限公司
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日止
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
财务报表	
— 合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
— 合并利润表和母公司利润表	5-6
— 合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
— 合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
— 财务报表附注	13-77

审计报告

XYZH/2025SZAA6B0027

浙江卧龙储能系统有限公司

浙江卧龙储能系统有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江卧龙储能系统有限公司（以下简称“浙江储能”）财务报表，包括2023年12月31日、2024年11月30日的合并及母公司资产负债表，2023年度、2024年1-11月期间的合并及母公司利润表、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的规定编制，公允反映了浙江储能2023年12月31日、2024年11月30日的合并及母公司财务状况以及2023年度、2024年1-11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，我们独立于浙江储能，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，管理层负责评估浙江储能的持续经营能力，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浙江储能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江储能的财务报告过程。



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，就可能导致对浙江储能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浙江储能不能持续经营。

（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。



五、 其他说明

本报告仅供卧龙资源集团股份有限公司收购浙江储能股权之用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

附峰



中国注册会计师：

柯惠婷



中国 北京

二〇二五年一月二十四日





浙江卧龙储能系统有限公司
合并资产负债表

编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2024年11月 30日	2023年12月 31日
流动资产：			
货币资金	六、1	28,324,056.26	17,876,729.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	313,266,354.13	84,788,098.45
应收款项融资	六、3	3,587,364.29	40,266,388.01
预付款项	六、4	3,164,608.53	87,571,036.22
其他应收款	六、5	8,064,412.10	44,916,088.62
存货	六、6	196,696,525.41	8,793,893.53
合同资产	六、7	62,688,258.40	21,705,274.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	18,220,731.23	53,682.67
流动资产合计		634,012,310.35	305,971,191.42
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	4,637,345.12	2,146,251.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	1,186,381.54	1,087,405.99
无形资产	六、11	17,735.99	23,008.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	11,748,373.18	2,245,332.46
其他非流动资产	六、13	79,828.00	129,802.00
非流动资产合计		17,669,663.83	5,631,800.37
资 产 总 计		651,681,974.18	311,602,991.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江卧龙储能系统有限公司
合并资产负债表（续）

编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2024年11月 30日	2023年12月 31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	469,996,154.82	90,390,334.31
预收款项			
合同负债	六、15	30,329,243.09	76,610,453.13
应付职工薪酬	六、16	5,967,857.54	7,047,681.46
应交税费	六、17	172,060.88	23,858,930.88
其他应付款	六、18	44,972,277.32	5,622,551.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	662,625.26	
其他流动负债	六、20	3,740,026.53	8,361,945.96
流动负债合计		555,840,245.44	211,891,897.62
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	六、21		1,089,884.42
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、12	861,235.11	271,851.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		861,235.11	1,361,735.92
负 债 合 计		556,701,480.55	213,253,633.54
所有者权益：			
实收资本	六、22	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,834,935.82	1,834,935.82
未分配利润	六、24	13,145,557.81	16,514,422.43
归属于母公司所有者权益合计		94,980,493.63	98,349,358.25
少数股东权益			
所有者权益合计		94,980,493.63	98,349,358.25
负债和所有者权益总计		651,681,974.18	311,602,991.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江卧龙储能系统有限公司 母公司资产负债表			
编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司		单位：人民币元	
资产	附注十二	2024年11月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		28,132,441.88	17,876,729.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	313,143,928.47	84,788,098.45
应收款项融资		3,587,364.29	40,266,388.01
预付款项		3,164,608.53	87,571,036.22
其他应收款	十二、2	8,142,412.10	44,916,088.62
存货		196,696,525.41	8,793,893.53
合同资产		62,688,258.40	21,705,274.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,646,409.50	53,682.67
流动资产合计		622,201,948.58	305,971,191.42
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,637,345.12	2,146,251.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,186,381.54	1,087,405.99
无形资产		17,735.99	23,008.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,748,280.90	2,245,332.46
其他非流动资产		79,828.00	129,802.00
非流动资产合计		17,669,571.55	5,631,800.37
资产总计		639,871,520.13	311,602,991.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江卧龙储能系统有限公司
母公司资产负债表（续）

编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2024年11月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		458,371,937.36	90,390,334.31
预收款项			
合同负债		30,138,503.09	76,610,453.13
应付职工薪酬		5,967,857.54	7,047,681.46
应交税费		172,060.88	23,858,930.88
其他应付款		44,972,277.32	5,622,551.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		662,625.26	
其他流动负债		3,740,026.53	8,361,945.96
流动负债合计		544,025,287.98	211,891,897.62
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			1,089,884.42
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		861,235.11	271,851.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		861,235.11	1,361,735.92
负 债 合 计		544,886,523.09	213,253,633.54
所有者权益：			
实收资本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,834,935.82	1,834,935.82
未分配利润		13,150,061.22	16,514,422.43
所有者权益合计		94,984,997.04	98,349,358.25
负债和所有者权益总计		639,871,520.13	311,602,991.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江卧龙储能系统有限公司
合并利润表

编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	2024年1-11月	2023年度
一、营业总收入		584,043,659.39	484,798,401.50
其中：营业收入	六、25	584,043,659.39	484,798,401.50
一、营业总成本		598,860,785.48	454,742,138.93
其中：营业成本	六、25	538,190,032.47	401,668,543.63
税金及附加	六、26	569,753.88	1,655,433.39
销售费用	六、27	24,961,680.16	18,344,880.84
管理费用	六、28	12,718,829.72	13,098,937.92
研发费用	六、29	22,505,075.57	20,403,270.48
财务费用	六、30	-84,586.32	-428,927.33
其中：利息费用		51,420.11	
利息收入		260,157.81	561,730.09
加：其他收益	六、31	10,524.28	
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）	六、32	1,310,246.86	-6,749,062.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-1,339,810.78	-1,142,382.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,836,165.73	22,164,817.21
加：营业外收入	六、34	216,724.00	70,400.00
减：营业外支出	六、35	26,170.08	309.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,645,611.81	22,234,907.62
减：所得税费用	六、36	-11,276,747.19	2,406,336.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,368,864.62	19,828,570.96
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,368,864.62	19,828,570.96
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,368,864.62	19,828,570.96
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
（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		-3,368,864.62	19,828,570.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,368,864.62	19,828,570.96
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江卧龙储能系统有限公司
母公司利润表

编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司

单位：人民币元

项目	附注十二	2024年1-11月	2023年度
一、营业收入	十二、3	584,043,659.39	484,798,401.50
减：营业成本	十二、3	538,190,032.47	401,668,543.63
税金及附加		565,280.78	1,655,433.39
销售费用		24,961,680.16	18,344,880.84
管理费用		12,718,829.72	13,098,937.92
研发费用		22,505,075.57	20,403,270.48
财务费用		-84,093.71	-428,927.33
其中：利息费用		51,420.11	
利息收入		259,595.20	561,730.09
加：其他收益		10,524.28	
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）		1,310,862.06	-6,749,062.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,339,810.78	-1,142,382.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,831,570.04	22,164,817.21
加：营业外收入		216,724.00	70,400.00
减：营业外支出		26,170.08	309.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,641,016.12	22,234,907.62
减：所得税费用		-11,276,654.91	2,406,336.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,364,361.21	19,828,570.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,364,361.21	19,828,570.96
（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			
（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		-3,364,361.21	19,828,570.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江卧龙储能系统有限公司
合并现金流量表

编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司

单位：人民币元

	附注六	2024年1-11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		229,664,377.25	467,169,616.53
收到的税费返还		148,757.24	
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	58,495,764.71	98,769,269.62
经营活动现金流入小计		288,308,899.20	565,938,886.15
购买商品、接受劳务支付的现金		130,194,233.75	337,601,532.34
支付给职工以及为职工支付的现金		24,539,329.50	12,887,727.66
支付的各项税费		22,977,351.64	5,449,809.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	99,169,408.37	189,966,344.04
经营活动现金流出小计		276,880,323.26	545,905,413.45
经营活动产生的现金流量净额		11,428,575.94	20,033,472.70
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		849,496.22	2,248,818.32
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		849,496.22	2,248,818.32
投资活动产生的现金流量净额		-849,496.22	-2,248,818.32
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			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
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	六、37	118,625.00	488,416.59
筹资活动现金流出小计		118,625.00	488,416.59
筹资活动产生的现金流量净额		-118,625.00	-488,416.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,127.76	
五、现金及现金等价物净增加额	六、38	10,447,326.96	17,296,237.79
加：期初现金及现金等价物余额	六、38	17,876,729.30	580,491.51
六、期末现金及现金等价物余额	六、38	28,324,056.26	17,876,729.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江卧龙储能系统有限公司
母公司现金流量表

编制单位：浙江卧龙储能系统有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-11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		229,473,637.25	467,169,616.53
收到的税费返还		148,757.24	
收到其他与经营活动有关的现金		53,417,202.10	98,769,269.62
经营活动现金流入小计		283,039,596.59	565,938,886.15
购买商品、接受劳务支付的现金		130,194,233.75	337,601,532.34
支付给职工以及为职工支付的现金		24,539,329.50	12,887,727.66
支付的各项税费		22,899,733.41	5,449,809.41
支付其他与经营活动有关的现金		94,169,338.37	189,966,344.04
经营活动现金流出小计		271,802,635.03	545,905,413.45
经营活动产生的现金流量净额		11,236,961.56	20,033,472.70
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		849,496.22	2,248,818.32
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		849,496.22	2,248,818.32
投资活动产生的现金流量净额		-849,496.22	-2,248,818.32
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			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		118,625.00	488,416.59
筹资活动现金流出小计		118,625.00	488,416.59
筹资活动产生的现金流量净额		-118,625.00	-488,416.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,127.76	
五、现金及现金等价物净增加额		10,268,840.34	17,296,237.79
加：期初现金及现金等价物余额		17,876,729.30	580,491.51
六、期末现金及现金等价物余额		28,132,441.88	17,876,729.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浙江卧龙储能系统有限公司
合并所有者权益变动表

2024年1-11月															单位：人民币元
归属于母公司所有者权益															
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	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
		优先股	永续债											其他	
一、上年年末余额	80,000,000.00							1,834,935.82		16,514,422.43	98,349,358.25		98,349,358.25		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	80,000,000.00							1,834,935.82		16,514,422.43	98,349,358.25		98,349,358.25		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额										-3,368,864.62	-3,368,864.62		-3,368,864.62		
（二）所有者投入和减少资本										-3,368,864.62	-3,368,864.62		-3,368,864.62		
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															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	80,000,000.00							1,834,935.82		13,145,557.81	94,980,493.63		94,980,493.63		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浙江卧龙储能系统有限公司
母公司所有者权益变动表

2024年1-11月										单位：人民币元	
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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,000,000.00								1,834,935.82	16,514,422.43	98,349,358.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	80,000,000.00								1,834,935.82	16,514,422.43	98,349,358.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-3,364,361.21	-3,364,361.21
（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										-3,364,361.21	-3,364,361.21
（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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	80,000,000.00								1,834,935.82	13,150,061.22	94,984,997.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浙江卧龙储能系统有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

项目		2023年度								所有者权益合计		
		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
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		80,000,000.00									-1,479,212.71	78,520,787.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		80,000,000.00									-1,479,212.71	78,520,787.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											17,993,635.14	19,828,570.96
（一）综合收益总额											19,828,570.96	19,828,570.96
（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										1,834,935.82	-1,834,935.82	
2. 对所有者（或股东）的分配										1,834,935.82	-1,834,935.82	
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		80,000,000.00								1,834,935.82	16,514,422.43	98,349,358.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

浙江卧龙储能系统有限公司(以下简称“本公司”),成立于 2022 年 10 月 24 日,成立时注册资本为 10,000.00 万元,卧龙电气驱动集团股份有限公司(以下简称“卧龙电驱”)持股 80%,深圳市芊亿新能源合伙企业(有限合伙)持股 20%。公司统一社会信用代码 91330604MAC2TN6P4X,注册地址为浙江省绍兴市上虞区曹娥街道人民西路 1801 号。

本公司主要的经营业务包括发电业务、输电业务、供(配)电业务;输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验;电气安装服务;建设工程施工(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:电池制造;电池零配件生产;输配电及控制设备制造;变压器、整流器和电感器制造;电容器及其配套设备制造;机械电气设备制造;配电开关控制设备制造;新能源原动设备制造;光伏设备及元器件制造;电力电子元器件制造;电力设施器材制造;电器辅件制造;电机制造;发电机及发电机组制造;仪器仪表制造;智能仪器仪表制造;电气设备修理;通用设备修理;承接总公司工程建设业务;对外承包工程;电力行业高效节能技术研发;配电开关控制设备研发;电机及其控制系统研发;风电场相关系统研发;电池销售;电池零配件销售;智能输配电及控制设备销售;电容器及其配套设备销售;配电开关控制设备销售;电力设施器材销售;电气设备销售;机械电气设备销售;先进电力电子装置销售;电力电子元器件销售;新能源原动设备销售;风电场相关装备销售;光伏设备及元器件销售;发电机及发电机组销售;仪器仪表销售;智能仪器仪表销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;储能技术服务;发电技术服务;太阳能发电技术服务;风力发电技术服务;信息系统集成服务;数字技术服务;软件开发;工程管理服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

截至 2024 年 11 月 30 日,本公司收到卧龙电驱实缴资本 8,000 万元。

本财务报表于 2025 年 1 月 24 日由本公司董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2024 年 11 月 30 日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
卧龙储能(包头)科技有限公司(以下简称“储能(包头)”)
深圳卧龙储能技术有限公司(以下简称“卧龙储能”)

详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2. 持续经营

公司自报告期末起未来 12 个月内能够维持持续经营。本财务报表以持续经营为基础编制。

四、重要会计政策及会计估计

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 控制的判断标准及合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本公司判断控制的标准为,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其回报金额。

(2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见长期股权投资附注。

8. 现金及现金等价物

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(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

编制合并报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益。

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。

10. 金融资产和金融负债

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具分类

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

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,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加。除非公司无须付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

1) 应收票据、应收账款和合同资产的减值方法

对于应收票据、应收账款、合同资产，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和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

B、 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
个别认定计提坏账准备的组合	个别认定	根据客户信用状况及近年的信用损失情况判定其信用风险较高，一般单项计算预期信用损失。
账龄分析法组合	应收账款账龄为风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)
0 至 6 个月	0.50
7 至 12 个月	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

C、 合同资产

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合同资产组合	合同资产账龄为风险特征	账龄分析法

2) 其他应收款的减值方法

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
个别认定计提坏账准备的组合	单项计提	根据客户信用状况及近年的信用损失情况判定其信用风险较低，一般全额计算预期信用损失。
组合 1:	关联方组合	合并报表范围之内内部关联业务形成的应收款项不计算预期信用损失。
组合 2:	押金保证金组合	根据客户信用状况、近年的信用损失情况及款项性质等因素结合行业政策及同行业情况综合确定按 3.00%计算

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		预期信用损失。
组合 3:	账龄组合	账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

11. 存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、发出商品、在产品、自制半成品、原材料、低值易耗品和委托加工材料等。

(2) 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按历史成本计价，存货的发出按加权平均法计价，生产成本按定额成本法在完工产品和在产品之间进行分配。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用分次转销法;
- 2) 包装物采用分次转销法。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(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。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、10.(6)金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

13. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,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。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质,且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时,以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的,对于换入的长期股权投资,以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质,或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的,对于换入的长期股权投资,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时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利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“四、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、6 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

3) 长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量，以资产负债表日该投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。会计政策选择的依据为：

本公司能够从房地产租赁交易市场上取得同类或类似房地产的租赁市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16. 固定资产

(1) 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

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

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。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	机器设备	12	5.00	7.92
2	运输工具	8	5.00	11.88
3	其他设备	5	5.00	19.00

17. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

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

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

2) 使用权资产的减值

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。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下：

1) 软件使用权按 5 年摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按上述程序仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序
截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(4) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

为内部研究开发项目而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对内部研究开发项目最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 开发项目已经技术团队进行充分论证；
- 2) 管理层已批准开发项目的预算；
- 3) 前期市场调研的研究分析说明开发项目所生产的产品具有市场推广能力；
- 4) 有足够的技术和资金支持, 以进行开发项目的开发活动及后续的大规模生产；
- 5) 开发项目的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

21. 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,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。本公司在分摊商誉的账面价值时,根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊,在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

24. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。

(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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

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

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

26. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的,职工出资认购股票,股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让;如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到,则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时,按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价),同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用,除非行权条件是市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足所有可行权条件中的非市场条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

(2) 公司具体会计政策描述

本公司确认产品销售收入分为出口销售收入与内销收入，对于出口销售收入在产品报关离岸时确认销售收入；对于内销收入在货物已发出并取得索取货物凭据时确认销售收入，但合同约定需要验收的，在通过验收时确认销售收入。

29. 政府补助

(1) 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产之外的情况。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 确认时点

对于一般的政府补助,本公司将收到政府补助的时点作为政府补助的确认时点;对于依据相关政策或者规定能够准确预计金额且后续确定可以取得的政府补助,本公司将根据政策确定的取得相关收款权利时点作为政府补助的确认时点。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产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当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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,且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、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

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。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余

租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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。本公司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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提

是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

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。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

32. 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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

33. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

34. 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

35. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 与本公司受同一母公司控制其他企业的合营企业或联营企业；
- (5) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (6) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (7) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (8) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (9) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

(11) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

36. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度无重要的会计政策变更

(2) 重要会计估计变更

本公司 2024 年 9 月 30 日董事会决议，为了更合理、准确地估计应收款项和合同资产各账龄组合的预期信用损失，本着谨慎经营、有效防范经营风险、力求财务核算准确的原则，对应收款项坏账计提政策进行会计估计变更。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	变更前预期信用损失率	变更后预期信用损失率
0-6 个月（含 6 个月，下同）	5%	0.5%
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

本次会计估计变更对本公司的影响。

开始适用的时点	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2024 年 10 月 1 日	2024 年 11 月 30 日资产负债表项目	
	应收账款	11,845,801.29
	合同资产	1,532,912.79
	递延所得税资产	-3,344,678.52
	2024 年 1-11 月利润表项目	
	信用减值损失	11,845,801.29
	资产减值损失	1,532,912.79
	所得税费用	3,344,678.52

五、税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售、提供加工、修理修配劳务以及进口货物、应税现代服务业	13.00%
所得税	应纳税所得额	25.00%

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	28,324,056.26	17,876,729.30
其他货币资金		
合计	28,324,056.26	17,876,729.30
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	263,363,069.47	89,250,629.95
7-12 个月	33,250,000.00	
1 年以内小计	296,613,069.47	89,250,629.95
1 至 2 年	21,814,000.00	
小计	318,427,069.47	89,250,629.95
减：坏账准备	5,160,715.34	4,462,531.50
合计	313,266,354.13	84,788,098.45

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	318,427,069.47	100.00	5,160,715.34	1.62	313,266,354.13	89,250,629.95	100.00	4,462,531.50	5.00	84,788,098.45
其中：										
账龄分析法组合	318,427,069.47	100.00	5,160,715.34	1.62	313,266,354.13	89,250,629.95	100.00	4,462,531.50	5.00	84,788,098.45
合计	318,427,069.47	100.00	5,160,715.34		313,266,354.13	89,250,629.95	100.00	4,462,531.50		84,788,098.45

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	263,363,069.47	1,316,815.34	0.50
7-12 个月	33,250,000.00	1,662,500.00	5.00
1-2 年	21,814,000.00	2,181,400.00	10.00
合计	318,427,069.47	5,160,715.34	

2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应 收 账 款	4,462,531.50	698,183.84				5,160,715.34
合计	4,462,531.50	698,183.84				5,160,715.34

(3) 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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
第一名	137,284,525.20	22,880,754.20	160,165,279.40	800,826.40
第二名	114,029,124.00	10,777,800.00	124,806,924.00	624,034.62
第三名	33,250,000.00	6,650,000.00	39,900,000.00	1,995,000.00
第四名	21,814,000.00	7,938,000.00	29,752,000.00	2,975,200.00
第五名	7,541,669.72		7,541,669.72	37,708.35
合计	313,919,318.92	48,246,554.20	362,165,873.12	6,432,769.37

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,587,364.29	40,266,388.01
合计	3,587,364.29	40,266,388.01

(2) 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	82,152,081.82	
合计	82,152,081.82	

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,059,949.53	96.69	87,571,036.22	100.00
1 至 2 年	104,659.00	3.31		
合计	3,164,608.53	100.00	87,571,036.22	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	672,784.00	21.26
第二名	493,000.00	15.58
第三名	316,000.00	9.99
第四名	311,377.50	9.84
第五名	291,463.00	9.21
合计	2,084,624.50	65.88

5. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款项	8,064,412.10	44,916,088.62
合计	8,064,412.10	44,916,088.62

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,107,332.38	47,202,619.60
1 至 2 年	235,180.00	
小计	8,342,512.38	47,202,619.60
减：坏账准备	278,100.28	2,286,530.98
合计	8,064,412.10	44,916,088.62

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中:										
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,342,512.38	100.00	278,100.28	3.33	8,064,412.10	47,202,619.60	100.00	2,286,530.98	4.84	44,916,088.62
其中:										
账龄组合	803,295.38	9.63	51,923.77	6.46	751,371.61	43,522,619.60	92.2	2,176,130.98	5.00	41,346,488.62
押金保证金组合	7,539,217.00	90.37	226,176.51	3.00	7,313,040.49	3,680,000.00	7.80	110,400.00	3.00	3,569,600.00
合计	8,342,512.38	100.00	278,100.28		8,064,412.10	47,202,619.60	100.00	2,286,530.98		44,916,088.62

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,286,530.98			2,286,530.98
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,008,430.70	-	-	2,008,430.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	278,100.28			278,100.28

4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,286,530.98		2,008,430.70			278,100.28
合计	2,286,530.98		2,008,430.70			278,100.28

5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	7,539,217.00	3,680,000.00
单位往来款	379,330.90	42,062,725.06
备用金及员工借款	423,964.48	164,491.34
其他		1,295,403.20
合计	8,342,512.38	47,202,619.60

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金保证金	3,200,000.00	1 年以内	38.36	96,000.00
第二名	押金保证金	2,400,000.00	1 年以内	28.77	72,000.00
第三名	押金保证金	800,000.00	1 年以内	9.59	24,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
第四名	押金保证金	488,404.00	1 年以内	5.85	14,652.12
第五名	备用金及员 工借款	423,964.48	1 年以内	5.08	21,198.22
合计		7,312,368.48		87.65	227,850.34

6. 存货

(1) 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	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
库存商品	148,532,410.61		148,532,410.61	2,777,679.02		2,777,679.02
原材料	4,403,103.56		4,403,103.56	1,221,798.58		1,221,798.58
在产品	37,485,823.67		37,485,823.67	4,786,012.79		4,786,012.79
自制半成品	6,266,784.43		6,266,784.43			
低值易耗品	8,403.14		8,403.14	8,403.14		8,403.14
合计	196,696,525.41		196,696,525.41	8,793,893.53		8,793,893.53

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	65,170,452.06	2,482,193.66	62,688,258.40	22,847,657.50	1,142,382.88	21,705,274.62
合计	65,170,452.06	2,482,193.66	62,688,258.40	22,847,657.50	1,142,382.88	21,705,274.62

(2) 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提减值准备	65,170,452.06	100.00	2,482,193.66	3.81	62,688,258.40	22,847,657.50	100	1,142,382.88	5.00	21,705,274.62
其中:										
应收质保金	65,170,452.06	100.00	2,482,193.66	3.81	62,688,258.40	22,847,657.50	100	1,142,382.88	5.00	21,705,274.62

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	65,170,452.06	100.00	2,482,193.66		62,688,258.40	22,847,657.50	100.00	1,142,382.88		21,705,274.62

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	期末余额
应收质保金	1,142,382.88	1,339,810.78			2,482,193.66
合计	1,142,382.88	1,339,810.78			2,482,193.66

8. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
已认证待抵扣进项税	17,238,392.23	
预缴企业所得税及其他	468,875.54	
待摊费用	513,463.46	53,682.67
合计	18,220,731.23	53,682.67

9. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,637,345.12	2,146,251.07
固定资产清理		
合计	4,637,345.12	2,146,251.07

(2) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	996,216.24	6,814.16	1,255,528.48	2,258,558.88
(2) 本期增加金额	8,672.57	74,867.25	2,966,167.08	3,049,706.90
— 购置	8,672.57	74,867.25	2,966,167.08	3,049,706.90
(3) 本期减少金额				
— 处置或报废				
(4) 期末余额	1,004,888.81	81,681.41	4,221,695.56	5,308,265.78
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	20,176.12	337.16	91,794.53	112,307.81
(2) 本期增加金额	71,824.28	4,855.97	481,932.60	558,612.85
— 计提	71,824.28	4,855.97	481,932.60	558,612.85
(3) 本期减少金额				
— 处置或报废				
(4) 期末余额	92,000.40	5,193.13	573,727.13	670,920.66
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
— 计提				
— 处置或报废				

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	912,888.41	76,488.28	3,647,968.43	4,637,345.12
(2) 上年年末账面价值	976,040.12	6,477.00	1,163,733.95	2,146,251.07

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,836,634.11	1,836,634.11
(2) 本期增加金额	2,111,976.29	2,111,976.29
— 新增租赁	2,111,976.29	2,111,976.29
(3) 本期减少金额	1,836,634.11	1,836,634.11
— 处置	1,836,634.11	1,836,634.11
(4) 期末余额	2,111,976.29	2,111,976.29
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	749,228.12	749,228.12
(2) 本期增加金额	757,745.92	757,745.92
— 计提	757,745.92	757,745.92
— 企业合并增加		
(3) 本期减少金额	581,379.29	581,379.29
— 处置	581,379.29	581,379.29
(4) 期末余额	925,594.75	925,594.75
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,186,381.54	1,186,381.54
(2) 上年年末账面价值	1,087,405.99	1,087,405.99

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	专有技术/非专利技术	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	28,761.06		28,761.06

项目	软件使用权	专有技术/非专利技术	合计
(2) 本期增加金额			
一购置			
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 期末余额	28,761.06		28,761.06
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	5,752.21		5,752.21
(2) 本期增加金额	5,272.86		5,272.86
一计提	5,272.86		5,272.86
(3) 本期减少金额			
一处置			
一处置子公司			
(4) 期末余额	11,025.07		11,025.07
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	17,735.99		17,735.99
(2) 上年年末账面价值	23,008.85		23,008.85

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
可抵扣亏损	38,410,104.20	9,602,526.05		
资产减值准备	7,921,009.28	1,980,190.81	7,891,445.36	1,972,861.35
租赁负债	662,625.26	165,656.32	1,089,884.42	272,471.11
合计	46,993,738.74	11,748,373.18	8,981,329.78	2,245,332.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	2,258,558.88	564,639.72		
使用权资产	1,186,381.56	296,595.39	1,087,406.00	271,851.50
合计	3,444,940.44	861,235.11	1,087,406.00	271,851.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末	上年年末
----	----	------

	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	861,235.11	10,887,138.07	271,851.50	1,973,480.96
递延所得税负债	861,235.11		271,851.50	

13. 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	79,828.00		79,828.00			
其他				129,802.00		129,802.00
合计	79,828.00		79,828.00	129,802.00		129,802.00

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	435,990,035.23	90,390,334.31
1-2 年	34,006,119.59	
合计	469,996,154.82	90,390,334.31

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	30,329,243.09	76,610,453.13
合计	30,329,243.09	76,610,453.13

(2) 无账龄超过一年的重要合同负债

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,047,681.46	24,675,250.58	25,755,892.54	5,967,039.50
离职后福利-设定提存计划		867,996.01	867,177.97	818.04
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	7,047,681.46	25,543,246.59	26,623,070.51	5,967,857.54

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津	7,047,681.46	23,048,556.14	24,129,326.99	5,966,910.61

浙江卧龙储能系统有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
贴和补贴				
(2) 职工福利费		802,253.10	802,253.10	
(3) 社会保险费		499,428.56	499,250.67	177.89
其中: 医疗保险费		469,498.49	469,320.60	177.89
工伤保险费		29,930.07	29,930.07	
生育保险费				
(4) 住房公积金		291,724.00	291,773.00	-49.00
(5) 工会经费和职工教育经费		33,288.78	33,288.78	
(6) 短期带薪缺勤				
合计	7,047,681.46	24,675,250.58	25,755,892.54	5,967,039.50

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		838,526.20	837,756.28	769.92
失业保险费		29,469.81	29,421.69	48.12
合计		867,996.01	867,177.97	818.04

17. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税		4,379,817.62
增值税		18,269,770.56
个人所得税	69,997.55	44,331.68
城市维护建设税		643,451.24
印花税	102,063.33	61,951.74
教育费附加		275,764.82
地方教育附加		183,843.22
合计	172,060.88	23,858,930.88

18. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	44,972,277.32	5,622,551.88
合计	44,972,277.32	5,622,551.88

(1) 其他应付款项

1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	35,128,366.49	320,297.00
投标保证金	4,731,860.00	2,715,500.00
预提费用	4,203,232.11	2,539,478.68

项目	期末余额	上年年末余额
其他	908,818.72	47,276.20
合计	44,972,277.32	5,622,551.88

2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	662,625.26	
合计	662,625.26	

20. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	3,740,026.53	8,361,945.96
合计	3,740,026.53	8,361,945.96

21. 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额		1,128,099.98
未确认融资费用		-38,215.56
合计		1,089,884.42

22. 实收资本

股东方	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公 积 金 转 股	注 销 股 本	小计	
卧龙电驱	80,000,000.00						80,000,000.00
合计	80,000,000.00						80,000,000.00

23. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,834,935.82			1,834,935.82
任意盈余公积				
合计	1,834,935.82			1,834,935.82

24. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	16,514,422.43	-1,479,212.71
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	16,514,422.43	-1,479,212.71

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,368,864.62	19,828,570.96
减：提取法定盈余公积		1,834,935.82
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	13,145,557.81	16,514,422.43

25. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	583,490,989.12	538,022,063.37	484,768,640.27	400,220,270.19
其他业务	552,670.27	167,969.10	29,761.23	1,448,273.44
合计	584,043,659.39	538,190,032.47	484,798,401.50	401,668,543.63

(2) 合同产生的收入情况

类别	本期金额	上期金额
业务类型：		
其中：储能系统销售收入	584,043,659.39	484,798,401.50
合计	584,043,659.39	484,798,401.50
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	584,043,659.39	484,798,401.50
合计	584,043,659.39	484,798,401.50
按地区分类：		
其中：中国	584,043,659.39	484,798,401.50
合计	584,043,659.39	484,798,401.50

26. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,560.08	867,284.79
教育费附加	1,097.17	371,693.48
地方教育费附加	731.45	247,795.66
印花税	312,212.32	161,450.09
国家残疾人康复基金	253,152.86	7,209.37
合计	569,753.88	1,655,433.39

27. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

浙江卧龙储能系统有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,508,641.89	4,876,157.40
差旅费	5,111,619.27	2,325,630.65
广告与业务宣传费	3,669,154.72	1,527,246.52
销售佣金	3,347,194.58	5,965,303.24
业务招待费	2,917,926.27	2,120,911.72
办公通讯费	422,546.71	671,867.84
折旧及摊销	287,032.38	285,589.08
服务费	78,185.94	477,659.30
其他	619,378.40	94,515.09
合计	24,961,680.16	18,344,880.84

28. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,680,981.32	8,846,597.92
专业服务费	3,154,058.17	958,492.60
办公费	515,668.28	1,151,966.18
差旅费	303,032.19	926,700.79
折旧摊销费	258,886.57	319,561.87
业务招待费	231,784.77	305,700.43
租赁费	198,243.76	159,592.03
其他	376,174.66	430,326.10
合计	12,718,829.72	13,098,937.92

29. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,229,495.64	4,831,290.67
折旧与摊销	763,146.19	57,523.74
材料	10,080,053.13	14,946,184.63
费用及其他	4,432,380.61	568,271.44
合计	22,505,075.57	20,403,270.48

30. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	51,420.11	
减：利息收入	260,157.81	561,730.09
加：汇兑损失	-641.96	1,099.22
摊销未确认融资费用		60,600.09
手续费支出	124,793.34	71,103.45

项目	本期金额	上期金额
合计	-84,586.32	-428,927.33

31. 其他收益

产生其他收益来源	本期金额	上期金额
个税返还	8,774.28	
其他	1,750.00	
合计	10,524.28	

32. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-698,183.84	-4,462,531.50
其他应收款坏账损失	2,008,430.70	-2,286,530.98
合计	1,310,246.86	-6,749,062.48

33. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-1,339,810.78	-1,142,382.88
合计	-1,339,810.78	-1,142,382.88

34. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款违约金净收入	159,520.00	60,000.00	159,520.00
政府补助	51,000.00		51,000.00
无法/需支付的应付账款	6,204.00		6,204.00
其他		10,400.00	
合计	216,724.00	70,400.00	216,724.00

35. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	26,170.08	309.59	26,170.08
合计	26,170.08	309.59	26,170.08

36. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-2,363,090.08	4,379,817.62
递延所得税费用	-8,913,657.11	-1,973,480.96
合计	-11,276,747.19	2,406,336.66

37. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助款	61,524.28	
收到的投标保证金、质保金	27,211,751.61	27,469,697.00
收到往来资金	30,878,000.00	71,019,708.53
银行存款利息	27,333.49	119,332.18
其他	317,155.33	160,531.91
合计	58,495,764.71	98,769,269.62

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现管理费用加研发费用	15,067,135.48	14,295,791.31
付现销售费用	17,382,063.58	13,183,134.36
支付往来资金	40,647,685.89	134,124,805.47
支付的保证金、质保金	25,946,926.84	28,348,697.00
银行手续费	125,596.58	13,915.90
合计	99,169,408.37	189,966,344.04

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租金	118,625.00	488,416.59
合计	118,625.00	488,416.59

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年以内到期）	1,089,884.42			118,625.00	308,634.16	662,625.26
合计	1,089,884.42			118,625.00	308,634.16	662,625.26

38. 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	-3,368,864.62	19,828,570.96
加：信用减值损失	-1,310,246.86	6,749,062.48
资产减值准备	1,339,810.78	1,142,382.88
固定资产折旧	558,612.85	112,307.81
使用权资产折旧	176,366.63	593,036.82
无形资产摊销	5,272.86	5,752.21
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
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）	-9,503,040.72	-2,245,332.46
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	589,383.61	271,851.50

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-187,902,631.88	2,830,000.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-195,837,062.28	-106,719,637.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	406,680,975.57	97,465,477.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,428,575.94	20,033,472.70
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,324,056.26	17,876,729.30
减：现金的期初余额	17,876,729.30	580,491.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,447,326.96	17,296,237.79

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	28,324,056.26	17,876,729.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	28,324,056.26	17,876,729.30
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	28,324,056.26	17,876,729.30
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

39. 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			1,810.93
其中：美元	150.06	7.1877	1,078.59
欧元	96.25	7.6087	732.34

40. 租赁

（1）作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	43,697.89	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	198,243.76	159,592.03
与租赁相关的总现金流出	1,522,985.84	179,184.93

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
卧龙储能	1000 万元人民币	广东省	深圳市	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00		设立
储能（包头）	1000 万元人民币	内蒙古自治区	内蒙古自治区	其他科技推广服务业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无重要的非全资子公司

八、 关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公 司的表 决权比 例 (%)
卧龙电驱	浙江上虞	其他电机制造	130829.1126	80.00	80.00

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江卧龙国际贸易有限公司（以下简称“浙江国贸”）	同一控股股东
卧龙电气烟台东源变压器有限公司（以下简称“东源变压器”）	同一控股股东
卧龙电气集团辽宁荣信电气传动有限公司（以下简称“荣信传动”）	同一控股股东
卧龙电气集团浙江灯塔电源有限公司（以下简称“卧龙灯塔”）	同一控股股东
浙江龙创电机技术创新有限公司（以下简称“浙江龙创”）	同一控股股东
卧龙电气集团供应链管理有限公司（以下简称“卧龙供应链”）	同一控股股东
卧龙电气（上海）中央研究院有限公司（以下简称“卧龙上海研究院”）	同一控股股东
卧龙电气集团北京华泰变压器有限公司（以下简称“北京华泰”）	同一控股股东
卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司（以下简称“南阳防爆”）	同一控股股东
卧龙采埃孚汽车电机有限公司（以下简称“卧龙采埃孚”）	同一控股股东

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况表

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
卧龙电驱	费用分摊	5,083,066.65	3,128,593.38
浙江龙创	费用分摊		493,314.62
合计		5,083,066.65	3,621,908.00

2) 出售商品/提供劳务情况表

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
卧龙电驱	销售商品	5,817,336.29	3,431,560.22
浙江龙创	销售商品		357,334.88
浙江国贸	销售商品	7,944,393.68	
合计		13,761,729.97	3,788,895.1

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方：

报告期内本公司无作为担保方的关联担保情况。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卧龙电驱	80,000,000.00	2024.11.19	2026.11.19	否
卧龙电驱	52,000,000.00	2024.5.15	2025.5.14	否

5. 关联方应收应付等未结算项目

(1) 应收项目
单位：人民币元

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江国贸	3,494,948.60			
应收账款	卧龙电驱			3,524,902.50	
预付账款	浙江国贸	37,250.00			
预付账款	东源变压器	23,300.00			
预付账款	卧龙上海研究院			104,659.00	
预付账款	荣信传动			873,000.00	
合同资产	卧龙电驱	327,429.50		653,437.50	
其他应收款	卧龙电驱	126,350.90		42,062,725.06	2,103,136.25

(2) 应付项目
单位：人民币元

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	北京华泰	531,150.00	
应付账款	荣信传动	594,876.10	
应付账款	卧龙灯塔	817,650.00	
应付账款	卧龙供应链	41,088.15	
应付账款	东源变压器		1,219,641.59
其他应付款	卧龙电驱	24,627,366.49	
其他应付款	卧龙供应链	10,000,000.00	
其他应付款	北京华泰	150,000.00	
其他应付款	东源变压器	150,000.00	150,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	南阳防爆		138.06
其他应付款	卧龙采埃孚		20,158.94
合同负债	卧龙电驱		8,912,522.08

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 11 月 30 日，本公司不存在重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 11 月 30 日，本公司不存在重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

根据本公司控股股东卧龙电驱 2025 年 1 月 6 日董事会决议，拟将本公司 80%股权出售给关联方卧龙资源集团股份有限公司。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 11 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	263,240,028.61	89,250,629.95
7-12 个月	33,250,000.00	
1 年以内小计	296,490,028.61	89,250,629.95

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	263,240,028.61	89,250,629.95
7-12 个月	33,250,000.00	
1 至 2 年	21,814,000.00	
小计	318,304,028.61	89,250,629.95
减：坏账准备	5,160,100.14	4,462,531.50
合计	313,143,928.47	84,788,098.45

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	318,304,028.61	100.00	5,160,100.14	1.62	313,143,928.47	89,250,629.95	100.00	4,462,531.50	5.00	84,788,098.45
其中：										
账龄分析法组合	318,304,028.61	100.00	5,160,100.14	1.62	313,143,928.47	89,250,629.95	100.00	4,462,531.50	5.00	84,788,098.45
合计	318,304,028.61	100.00	5,160,100.14		313,143,928.47	89,250,629.95	100.00	4,462,531.50		84,788,098.45

- 1) 无重要的按单项计提坏账准备的应收账款:
- 2) 按信用风险特征组合计提坏账准备:
- 账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	263,240,028.61	1,316,200.14	0.50
7-12 个月	33,250,000.00	1,662,500.00	5.00
1 年以内小计	296,490,028.61	2,978,700.14	
1-2 年 (含 2 年)	21,814,000.00	2,181,400.00	10.00
合计	318,304,028.61	5,160,100.14	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	4,462,531.50	697,568.64				5,160,100.14
合计	4,462,531.50	697,568.64				5,160,100.14

(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
第一名	137,284,525.20	22,880,754.20	160,165,279.40	0.50	800,826.40
第二名	114,029,124.00	10,777,800.00	124,806,924.00	0.50	624,034.62
第三名	33,250,000.00	6,650,000.00	39,900,000.00	5.00	1,995,000.00
第四名	21,814,000.00	7,938,000.00	29,752,000.00	10.00	2,975,200.00

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
第五名	7,541,669.72		7,541,669.72	0.50	37,708.35
合计	313,919,318.92	48,246,554.20	362,165,873.12		6,432,769.37

2. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款项	8,142,412.10	44,916,088.62
合计	8,142,412.10	44,916,088.62

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,185,332.38	47,202,619.60
1 至 2 年	235,180.00	
小计	8,420,512.38	47,202,619.60
减：坏账准备	278,100.28	2,286,530.98
合计	8,142,412.10	44,916,088.62

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中:										
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,420,512.38	100.00	278,100.28	3.30	8,142,412.10	47,202,619.60	100.00	2,286,530.98	4.84	44,916,088.62
其中:										
合并内关联方组合	78,000.00	0.93			78,000.00					
账龄组合	803,295.38	9.54	51,923.77	6.46	751,371.61	43,522,619.60	92.20	2,176,130.98	5.00	41,346,488.62
押金保证金组合	7,539,217.00	89.53	226,176.51	3.00	7,313,040.49	3,680,000.00	7.80	110,400.00	3.00	3,569,600.00
合计	8,420,512.38	100.00	278,100.28		8,142,412.10	47,202,619.60	100.00	2,286,530.98		44,916,088.62

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,286,530.98			2,286,530.98
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,008,430.70			2,008,430.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	278,100.28			278,100.28

4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,286,530.98		2,008,430.70			278,100.28
合计	2,286,530.98		2,008,430.70			278,100.28

5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	7,539,217.00	3,680,000.00
单位往来款	457,330.90	42,062,725.06
备用金及员工借款	423,964.48	164,491.34
其他		1,295,403.20
合计	8,420,512.38	47,202,619.60

7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

(1) 营业收入和营业成本情况

浙江卧龙储能系统有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
第二名	押金保证金	2,400,000.00	1 年以内	28.77	72,000.00
第三名	押金保证金	800,000.00	1 年以内	9.59	24,000.00
第四名	押金保证金	488,404.00	1 年以内	5.85	14,652.12
第五名	备用金及员工借 款	423,964.48	1 年以内	5.08	21,198.22
合计		7,312,368.48		87.65	227,850.34

3. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	583,490,989.12	538,022,063.37	484,768,640.27	400,220,270.19
其他业务	552,670.27	167,969.10	29,761.23	1,448,273.44
合计	584,043,659.39	538,190,032.47	484,798,401.50	401,668,543.63

