



御华堂

NEEQ: 430184

北京御华堂沉香科技股份有限公司

Beijing Yuhuatang Agarwood Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人林杰东、主管会计工作负责人张荣敏及会计机构负责人（会计主管人员）张荣敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

一、 董事会关于审计意见涉及事项的说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024年度财务报表出具非标准审计意见的审计报告。本公司 2024年12月31日期末未分配利润为-59,010,570.23元，期末净资产为711,347.42元，2024年度净利润为-1,546,397.40元。这些事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司管理层根据公司实际情况，积极采取措施如下：

- 1、 报告期，公司沉香业务由初期的沉香原材料销售转入沉香产品销售。沉香产品销售初期，公司以集合其他优质沉香品牌的产品，新设全资子公司厦门香中香科技有限公司以线上商城模式销售。未来继续布局其他线上平台店铺，积极搭建官网私域流量池；线下积极拓展分销商、或与互补品牌合作陈列。
- 2、 加强多渠道品牌曝光力度，提升品牌影响力；明确价值主张，精准清晰市场定位。
- 3、 积极开发自有品牌产品，提升企业竞争力，增加营业收入。
- 4、 随着业务线成熟完整，公司将加大加快在产品、市场、团队等各方面的投入，不存在未来 12 个月之内对本公司进行清算和终止经营的打算。
- 5、 积极优化各项费用成本，提高资金使用效率。目前公司经营正常，现金流能够保证日常运转。

通过上述措施，董事会认为公司具备持续经营能力。

二、 董事会意见

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着独立、客观、公正的原则，对上述事项出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示该报告客观严谨反映了公司 2024年度财务状况及经营成果。

董事会正组织公司董事、管理层积极采取有效措施，消除审计报告中所述事项对公司的影响。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	125

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼三层 3215 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、御华堂	指	北京御华堂沉香科技股份有限公司
星瑞香	指	厦门星瑞香沉香生物科技有限公司，控股股东
香中香	指	厦门香中香科技有限公司，公司全资子公司
收购人	指	厦门星瑞香沉香生物科技有限公司通过收购公司股东陈维忠所持公司 550 万股份后成为公司控股股东。
沉香	指	指白木香在受到自然界伤害或者人为破坏后，在自我修复过程中分泌的油脂受到特殊真菌感染，所凝结出的分泌物。
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、首创证券		首创证券股份有限公司
报告期	指	自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止
指定信息披露平台	指	http://www.neeq.com.cn
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中石化	指	中国石化销售有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京御华堂沉香科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Yuhuatang Agarwood Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	林杰东	成立时间	2006年11月28日
控股股东	控股股东为（厦门星瑞香沉香生物科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林杰东），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	11 原材料-10 原材料-15 纸类与林业产品-10 林业产品		
主要产品与服务项目	沉香产品开发、生产和销售（原材料及衍生品）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	御华堂	证券代码	430184
挂牌时间	2012年12月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	55,460,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	林加敏	联系地址	北京市海淀区苏州街75号4号楼三层3215室
电话	010-62963796	电子邮箱	455653883@qq.com
传真	010-62930060		

公司办公地址	北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼三层 3215 号	邮政编码	100085
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108796737728W		
注册地址	北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼三层 3215 室		
注册资本（元）	55,460,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为围绕沉香相关产业的核心技术研发，文化创意设计与传播，沉香产品的开发、生产与销售业务。报告期内，公司由初期的沉香原材料销售转入沉香产品销售。沉香产品销售初期，公司以集合其他优质沉香品牌的产品，通过公司全资子公司厦门香中香科技有限公司以电子商务线上商城销售模式销售。

公司甄选合作品牌为赫美蔻、国象，产品类目有沉香牙膏、沉香面膜、沉香原油、沉香无粘粉熏香、沉香香包，该系列产品的选择符合公司未来产品战略路线。

公司在微信平台小程序搭建了自有销售商城“香中香商城”，同时也在其他平台销售该类产品或者开通自有店铺开展销售。

沉香有着种植要求高、结香周期长、结香量有限、作为传统用香历史悠久地位高、丰富的药用价值等特性。随着沉香由传统农业农副产品向药品、工艺品、日用品等多元化层面扩展，沉香药品、文玩、精油、化妆品、沉香酒、饰品等一系列高价值衍生品使得沉香具备很高的人文、地理和经济特性。根据现代药效学研究沉香含有镇痛、抗炎、抗氧化、镇静安神的作用，公司着力于沉香药用价值在日化用品中的应用开发。未来公司将继续积极拓展多条线上线下销售渠道推广沉香产品，并逐步启动自有品牌产品的研发生产。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	1,869,026.67	2,064,220.24	-9.46%
毛利率%	41.35%	70.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,546,397.40	-762,044.99	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,546,353.28	-902,919.99	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-104.17%	-28.88%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-104.16%	-34.22%	-
基本每股收益	-0.03	-0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,969,810.58	4,142,250.38	-28.30%
负债总计	2,258,463.16	1,884,505.56	19.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	711,347.42	2,257,744.82	-68.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	0.04	-75.00%
资产负债率%（母公司）	72.63%	45.49%	-
资产负债率%（合并）	76.05%	45.49%	-
流动比率	0.42	0.91	-
利息保障倍数	-208.16	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	236,351.18	-433,054.64	154.58%
应收账款周转率	0.99	1.21	-
存货周转率	0.58	0.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-28.30%	-5.97%	-

营业收入增长率%	-9.46%	50.00%	-
净利润增长率%	-	-249.63%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	63,299.49	2.13%	24,295.61	0.59%	160.54%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	365,941.14	12.32%	1,303,000.00	31.46%	-71.92%
预付款项	0	0.00%	3,000.00	0.07%	-100.00%
其他应收款	134,521.45	4.53%	183,693.10	4.43%	-26.77%
存货	356,565.00	12.01%	183,486.23	4.43%	94.33%
其他流动资产	8,340.00	0.28%	21,332.41	0.51%	-60.90%
固定资产	59,314.51	2.00%	105,523.16	2.55%	-43.79%
使用权资产	299,480.09	10.08%	-	-	100.00%
无形资产	1,668,591.59	56.19%	2,317,919.87	55.96%	-28.01%
应付账款	1,414,429.09	47.63%	1,339,784.45	32.34%	5.57%
应付职工薪酬	223,309.58	7.52%	167,301.45	4.04%	33.48%
其他应付款	56,549.25	1.90%	79,959.55	1.93%	-29.28%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末增长 160.54%，主要因报告期内公司以沉香衍生产品的销售为主，且为零售模式，销售回款及时稳定，而上年末因存在未到期销售回款致使货币资金金额较低。
- 2、应收账款较上期下降 71.92%，主要因公司收到上期发生延续至本期的销售回款外，本期公司以零售模式销售沉香衍生产品回款及时，所产生的应收账款金额较少，同时就历史回款不佳的应收款做坏账准备，故应收账款金额较上期大幅下降。
- 3、预付款项金额为 0，主要是本期无该项发生。
- 4、其他应收款较上年减少 26.77%，主要是因信用减值损失所致。
- 5、存货本期增长 94.33%，主要是因公司存在未销售的沉香衍生产品所致。
- 6、其他流动资产较上期减少 60.90%，主要是本期较上期无预交税金的情况，本期增加 8,340.00 元待摊费用。
- 7、固定资产较上期末减少 43.79%，主要是因公司运输设备、电子设备、工器具及家具按照使用年限财务上计提累计折旧金额较高，同时报告期内购置的固定资产金额较小综合所致。
- 8、使用权资产在本报告期新增 299,480.09 元，主要是因报告期公司投资新设全资子公司后租赁房屋作为办公场所使用而产生。
- 9、无形资产在本期减少 28.01%，主要是根据所持有专利权等使用年限及市场价值，做累计摊销及减值准备所致，本期无新增无形资产。
- 10、应付职工薪酬较上年期末增长 33.48%，主要系本期计提员工薪酬所致。
- 11、其他应付款较上期下降 29.28%，主要因本期继续归还部分个人代垫资金，且无新增其他应付款所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,869,026.67	-	2,064,220.24	-	-9.46%

营业成本	1,096,137.65	58.65%	606,312.01	29.37%	80.79%
毛利率%	41.35%	-	70.63%	-	-
销售费用	135,744.25	7.26%	45,291.36	2.19%	199.71%
管理费用	1,815,739.88	97.15%	1,503,630.75	72.84%	20.76%
财务费用	9,570.33	0.51%	817.88	0.04%	1,070.14%
信用减值损失	55,334.93	2.96%	-805,638.85	-39.03%	-106.87%
资产减值损失	-405,235.80	-21.68%	-	-	-
投资收益	-	-	140,875.00	6.82%	-100.00%
营业利润	-1,542,382.45	-82.52%	-762,044.99	-36.92%	-102.40%
净利润	-1,546,397.40	-82.74%	-762,044.99	-36.92%	-102.93%

项目重大变动原因

- 1、较上年，营业收入下降 9.46%，营业成本增长 80.79%，主要是公司业务由初期的沉香原材料销售过渡到沉香衍生产品的销售，沉香衍生产品的毛利率相较于原材料的毛利率下降了 29.28 个点，同时本期各项费用均有所增长，致使公司的营业利润亏损更多，较上期增加 102.40%。
- 2、销售费用较上年增长 199.71%，主要是因本年度持续加大销售力度，通过线上平台开设自有店铺，同时入驻其他平台店铺，产生开设费用和入驻费用，同时销售团队人员有所扩充。
- 3、财务费用较上年增长 1,070.14%，主要是本报告期内新增租赁房屋用于办公，存在租赁负债并产生利息费用所致。
- 4、信用减值损失较上年减少 106.87%，主要因本期应收账款及其他应收账款减少所致。
- 5、资产减值损失较上年新增 405,235.80 元，主要是无形资产减值损失所致。
- 6、投资收益本期金额为零，主要因上期有将固定资产“车辆”抵偿至重庆耐德能源装备集成有限公司的应付账款，本期无此类情况发生。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	1,869,026.67	2,064,220.24	-9.46%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	1,096,137.65	606,312.01	80.79%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
商品销售收入	1,869,026.67	1,096,137.65	41.35%	-9.46%	80.79%	-41.46%
合计	1,869,026.67	1,096,137.65	41.35%	-9.46%	80.79%	-41.46%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

本报告期内，公司收入构成仍以商品销售收入为主，随着公司历史业务由最初的销售现金自助智能集线器产品成功转变为沉香原材料产品后，经过一段时间的磨合，本期公司过渡为以沉香衍生品销售为主，主要销售产品为以沉香为添加物的日化用品，包括沉香牙膏、沉香面膜等。该系列变化符合公司最初沉香业务战略规划。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系

1	厦门宏发电力电器有限公司	185,013.86	9.90%	否
2	厦门民瀚贸易有限公司	139,514.87	7.46%	否
3	厦门华电开关有限公司	121,188.12	6.48%	否
4	威海市联桥国际合作集团有限公司	100,072.28	5.35%	否
5	福建半月山温泉酒店有限公司	38,019.80	2.03%	否
合计		583,808.93	31.24%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	厦门名香生物科技有限公司	732,376.00	79.47%	否
2	海南名香生物科技有限公司	189,200.00	20.53%	否
合计		921,576.00	100.00%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	236,351.18	-433,054.64	154.58%
投资活动产生的现金流量净额	-9,697.30	-23,000.00	-57.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-187,650.00	0	0.00%

现金流量分析

- (1) 本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 154.58%，主要因本期收到的销售商品、提供劳务收到的现金比上年增长 219.67%，购买商品、接受劳务支出的现金相应增长，其他经营活动现金流出金额较上期无较大变化，故本期经营活动产生的现金流量净额增长。
- (2) 本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 57.84%，主要是因本期采购固定资产支出金额低于上期采购无形资产支出金额所致。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额为-187,650.00 元，主要新增房租费用所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门香中香数字科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	1,000,000.00	1,147,275.82	599,276.65	1,286,769.16	136,978.63

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场拓展的风险	<p>公司以围绕沉香原材料销售及沉香衍生品研发、生产和销售为主营业务。报告期内，公司以沉香日化用品销售为主要业务，通过线上平台模式销售。业务初期实现的营业收入规模较小，市场影响力不足，这对销售团队整体市场开发能力提出更高要求，公司新业务能否长足发展至关重要。</p> <p>应对措施：第一，充分利用管理团队拥有的沉香市场资源，挖掘优质沉香产品、树立优质品牌形象；第二，深入挖掘沉香衍生品消费市场，通过多种形式提升市场影响力；第三，继续健全多渠道多模式营销体系。</p>
技术研发和核心人才流失风险	<p>公司开展沉香业务以来，初期以沉香原材料销售为主，报告期内过渡至沉香日化产品销售为主，暂未开展相关产品的研发和生产，但管理团队持有该业务核心技术，公司将根据自身经营情况适时开展产品研发和生产活动。核心技术人员是产品开发的主力，其技术水平影响产品的竞争力，高端技术人员在市场上又是稀缺资源，存在一定的核心技术人才流失风险。</p> <p>应对措施：继续优化公司股权结构、完善运营管理模式，搭建多层次激励模式，提升人才竞争力。</p>
综合管理风险	<p>公司自设立以来尤其挂牌新三板后按照现代企业管理体系逐步建立并完善相关法人治理结构和内部控制制度，现有《公司章程》及三会议事规则持续稳定运行多年，随着公司主营业务变更、管理团队的更新，新业务管理规章制度的实施，都对公司治理提出更高要求，在持续经营中势必存在内部管理不适应公司发展情形而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。</p> <p>应对措施：根据沉香业务特点调整完善现有管理体系，提高综合管理水平和效率。</p>
持续经营能力风险	<p>公司主营业务发生变更后，由初期开展沉香原材料销售过渡至沉香日化用品的销售，本报告期所实现的销售规模较小且未盈利；公司代理的品牌产品市场影响力有限，目前也未开展</p>

	<p>自有品牌产品的研发、生产，如不能尽快有突破性进展，公司持续经营能力存在一定风险。</p> <p>应对措施：第一，加快自有品牌产品的创立，把握核心技术产品，提高公司市场竞争力；第二，深度挖掘沉香在日化用品中的应用价值，丰富产品系列，保障产品品质；第三，增强产品营销力度，拓展产品受众范围。</p>
应收账款回款风险	<p>截止 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款账面原值为 140.31 万元，占总资产的 47.25%，较上年下降 97.03 万元。其中中石化是重大客户，回款较差。同时公司本期开展沉香产品销售，均以零售模式开展，回款及时。</p> <p>应对措施：公司通过继续积极沟通催收到期账款，针对无法回款的情况，做相应坏账准备；针对新业务产生的应收账款，公司持续根据风险管控体系，把控应收账款回款效率。</p>
农业政策和自然灾害风险	<p>公司销售的沉香产品及未来自主研发生产的沉香产品均依赖于沉香树种植业的发展，其中国家农业政策及自然灾害是影响该行业的重要因素。农业是国家重点扶持产业，在税收和财政补贴等多方面受国家及地方各政策支持，对沉香种植起积极作用；同时沉香树的种植对环境要求较高，干旱、洪涝、病虫害、火灾等自然灾害是该行业的重大危害。因此农业政策和自然灾害对沉香原材料稳定供应均存在重大影响。</p> <p>应对措施：为有效持续经营，公司立足于行业发展动态，积极开发多样化科技含量高的产品，建立多渠道供应体系，适当提高原材料储备，以尽量避免行业政策及自然灾害带来的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
----	-----	----

是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（一）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	280,000.00	280,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司实际控制人林杰东及董事林加敏为公司提供无偿借款 28.00 万元，对公司发展有积极作用，对公司正常经营无不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-017	对外投资	厦门香中香数字科技有限公司	100.00 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2024 年 5 月 15 日，公司召开第四届董事会第十次会议，会议审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，该议案并经 2024 年第一次临时股东大会审议通过。

随着公司历史业务由最初的销售现金自助智能集线器产品成功转变为沉围绕沉香相关产业的核心技术研发，文化创意设计与传播，沉香产品的开发、生产与销售业务后，公司从沉香原材料销售入手开展沉香业务，保障了公司平稳运营。围绕沉香业务产品规划，报告期公司开始开展沉香日用品的销售，销售初期以集合其他品牌优质产品为主。为配合公司该业务开展，投资设立全资子公司厦门香中香数字科技有限公司，通过线上开展销售活动。

该投资符合公司战略规划，有利于公司未来业务持续发展，对公司财务状况和经营成果不会产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益情形，不会对管理层稳定性产生影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2012 年 12 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与构成竞争的业务及活动或担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2012 年 12 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	同上	正在履行中
其他	2012 年 12 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	同上	正在履行中
收购人	2023 年 5 月 12 日	2024 年 5 月 11 日	收购	限售承诺	在收购完成后 12 个月内不得转让。	已履行完毕

收购人	2023年5月 12日		收购	关于不注入金融属性、房地产开发业务或资产的承诺	关于不注入金融属性、房地产开发业务或资产的承诺	正在履行中
收购人	2023年5月 12日		收购	保持公众公司独立性的承诺	本公司/本人承诺采取切实有效措施保证公众公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立。	正在履行中
收购人	2023年5月 12日		收购	关于规范和减少关联交易的承诺	尽可能减少关联交易；不通过关联交易损害公司及股东合法权益。	正在履行中
收购人	2023年5月 12日		收购	同业竞争承诺	将不会直接或间接经营构成竞争或可能构成竞争的业务，不投资构成竞争或可能构成竞争的其他企业。如存在则停止经营或转让给无关联方。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	38,836,750	70.03%	16,579,000	55,415,750	99.92%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	16,579,000	16,579,000	29.89%
	董事、监事、高管	14,750	0.03%	0	14,750	0.03%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,623,250	29.97%	-16,579,000	44,250	0.08%
	其中：控股股东、实际控制人	16,579,000	29.89%	-16,579,000	0	0%
	董事、监事、高管	44,250	0.08%	0	44,250	0.08%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		55,460,000	-	0	55,460,000	-
普通股股东人数		83				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	厦门星瑞香沉香生物科技有限公司	16,579,000	0	16,579,000	29.89%	0	16,579,000	0	0
2	广东群兴玩具股份有限公司	5,531,000	0	5,531,000	9.97%	0	5,531,000	0	0
3	陈维忠	4,544,700	0	4,544,700	8.19%	0	4,544,700	0	0
4	徐清娜	2,670,000	0	2,670,000	4.81%	0	2,670,000	0	0
5	白植金	2,664,301	0	2,664,301	4.80%	0	2,664,301	0	0
6	钟珊琳	2,640,000	0	2,640,000	4.76%	0	2,640,000	0	0
7	余远强	2,610,000	0	2,610,000	4.71%	0	2,610,000	0	0
8	王秀金	2,400,000	0	2,400,000	4.33%	0	2,400,000	0	0
9	吴洪彬	2,205,300	0	2,205,300	3.98%	0	2,205,300	0	0
10	白植如	1,779,100	0	1,779,100	3.21%	0	1,779,100	0	0
合计		43,623,401	0	43,623,401	78.65%	0	43,623,401	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

前十大股东间，除白植金与白植如为兄妹关系外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

2023 年，收购人厦门星瑞香沉香生物科技有限公司受让股东陈维忠转让的御华堂 550.00 万股股票后，持股比例变为 29.89%，成为公司第一大股东、控股股东，星瑞香的实际控制人林杰东成为公司实际控制人。

控股股东：厦门星瑞香沉香生物科技有限公司成立于 2022 年 10 月 17 日，注册资本为 1,000.00 万元，法定代表人为林杰东，注册地址为中国（福建）自由贸易试验区厦门片区（保税区）象兴路 23 号 203 室。

实际控制人：林杰东，男，中国国籍，无境外永久居留权。1994 年至 2004 年任长泰农业生产资料公司驻厦门物流部经理；2005 年至 2012 年任西班牙桃乐丝酒业厦门代理；2013 年至今创立慕东酒业并任总经理；2022 年 10 月至今任厦门星瑞香沉香生物科技有限公司执行董事兼总经理；2022 年 12 月至今，任公司董事长兼总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
林杰东	董事长、总经理	男	1971年3月	2022年12月21日	2025年7月6日	0	0	0	0%
林加敏	董事董事会秘书	男	1990年11月	2022年12月21日	2025年7月6日	0	0	0	0%
林伟珠	董事	女	1989年6月	2023年7月3日	2025年7月6日	0	0	0	0%
李慧聪	董事	女	1960年2月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
车雄伟	董事	男	1985年5月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
林宏伟	监事会主席	男	1987年6月	2023年3月23日	2025年7月6日	0	0	0	0%
王玮	监事	男	1986年10月	2023年3月23日	2025年7月6日	0	0	0	0%
郭树芬	职工代表监事	女	1983年9月	2022年7月7日	2025年7月6日	59,000	0	59,000	0.11%
张荣敏	财务负责人	男	1986年12月	2022年12月26日	2025年7月6日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	0	0	4
生产人员	0	0	0	0
销售人员	2	1	0	3
技术人员	1	0	0	1
财务人员	3	0	0	3
员工总计	10	1	0	11

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	9

专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	10	11

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、公司重视员工的培训和发展，建立了各岗位培训体系，有针对性开展培训，培训内容包括入职培训、企业文化培训、安全培训、在职人员业务培训等，并按照年度培训计划按期组织实施。
- 2、公司按照《劳动合同法》及相关法律法规与员工签订劳动合同，为员工缴纳五险一金基本要求外，公司完善了薪酬制度，充分发挥和调动员工积极性和创造力。
- 3、报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机制和内部控制体系，建立科学有效的企业管理制度，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，所作出的决议符合法律法规的规定，合法有效；公司董事、监事、高级管理人员均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定

的程序和规则进行。公司股东、控股股东及实际控制人以及其他主体均认真履行了承诺；公司治理基本状况符合有关法律、法规、规则的规定和要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，积极认真发挥对公司经营、财务运行的监督和检查职责。监事会认为：报告期内，董事会工作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及面向市场的独立经营能力，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

1、业务独立

公司具有完整的业务流程和独立的经营能力，合法拥有与生产经营相关的资产，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，根据生产经营需要独立组织和实施经营活动。公司股东在业务上与公司均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产独立

公司拥有与生产经营有关的场所、设备、知识产权的所有权和使用权，拥有独立的产品生产、销售体系。公司股东及关联方未占用和支配公司资产，不存在资产和资金被控股股东及实际控制人占用的情形。

3、人员独立

公司按照国家有关规定建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同；公司的高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事之外的职务，也没有在公司控股股东及其控制的其他企业领取薪酬，公司财务人员没有在公司控股股东及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司制定了完整的内部财务控制体系，设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有完善的财务管理制度、会计核算体系及风险控制制度。公司独立纳税，独立作出财

务决策，独立银行账户。公司有规范的财务会计制度和财务管理制度，能够独立做出经营和财务决策。

5、机构独立

公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》等有关的规定，设置股东大会、董事会、监事会，根据业务发展需要设置相应业务部门、制定部门规章制度，各职能部门根据规章行使职权，相互之间分工协作，独立运营，不存在机构混同经营的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况而制定，符合企业规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司重大内部管理是公司治理工作的重中之重，公司根据实际情况不断改进、完善该项工作。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规有关规定，从公司自身情况出发，规范会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格执行各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，严格执行风险控制制度，采取事前防范、事中控制等措施，有效预防风险发生。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2025）第 215019 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2025 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯胜利	陆建香
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	
<h3 style="margin: 0;">审计报告</h3> <p style="text-align: right; margin: 10px 0;">中兴财光华审会字（2025）第 215019 号</p> <p>北京御华堂沉香科技股份有限公司全体股东：</p> <p style="margin-left: 20px;">一、 审计意见</p> <p>我们审计了北京御华堂沉香科技股份有限公司（以下简称御华堂公司）财务报表，包括</p>		

2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了御华堂公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及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，我们独立于御华堂公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2和附注五、22所述，御华堂公司2024年12月31日未分配利润为-59,010,570.23元，净资产为711,347.42元。这些事项或情况，表明存在可能导致对御华堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、其他信息

御华堂公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括御华堂公司2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估御华堂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御华堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督御华堂公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对御华堂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御华堂公司不能持续经营。

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

(6) 就御华堂公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：侯胜利

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陆建香

中国·北京

2025 年 4 月 16 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	63,299.49	24,295.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	365,941.14	1,303,000.00
应收款项融资		-	
预付款项	五、3		3,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	134,521.45	183,693.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	356,565.00	183,486.23
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	8,340.00	21,332.41
流动资产合计		928,667.08	1,718,807.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	59,314.51	105,523.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	299,480.09	-
无形资产	五、9	1,668,591.59	2,317,919.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	13,757.31	
其他非流动资产			

非流动资产合计		2,041,143.50	2,423,443.03
资产总计		2,969,810.58	4,142,250.38
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、 11	1,414,429.09	1,339,784.45
预收款项			
合同负债	五、 12	2,145.15	-
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、 13	223,309.58	167,301.45
应交税费	五、 14	278,090.38	297,460.11
其他应付款	五、 15	56,549.25	79,959.55
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、 16	244,135.51	-

其他流动负债	五、17	21.45	-
流动负债合计		2,218,680.41	1,884,505.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、18	24,808.75	
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	五、10	14,974.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,782.75	
负债合计		2,258,463.16	1,884,505.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	55,460,000.00	55,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	4,032,643.62	4,032,643.62
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、21	229,274.03	229,274.03
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-59,010,570.23	-57,464,172.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		711,347.42	2,257,744.82
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		711,347.42	2,257,744.82
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		2,969,810.58	4,142,250.38

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：张荣敏

会计机构负责人：张荣敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,675.35	24,295.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	-	1,303,000.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	-	3,000.00
其他应收款	五、4	86,617.98	183,693.10
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5		183,486.23
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	-	21,332.41
流动资产合计		89,293.33	1,718,807.35
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		500,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	59,314.51	105,523.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	-	-
无形资产	五、9	1,668,591.59	2,317,919.87
其中：数据资源			
开发支出			

其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,227,906.10	2,423,443.03
资产总计		2,317,199.43	4,142,250.38
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	五、11	884,060.29	1,339,784.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、13	213,309.58	167,301.45
应交税费	五、14	269,055.19	297,460.11
其他应付款	五、15	316,549.25	79,959.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、12		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16		
其他流动负债	五、17		
流动负债合计		1,682,974.31	1,884,505.56

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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		1,682,974.31	1,884,505.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	55,460,000.00	55,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	4,032,643.62	4,032,643.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	229,274.03	229,274.03
一般风险准备			

未分配利润	五、22	-59,087,692.53	-57,464,172.83
所有者权益（或股东权益）合计		634,225.12	2,257,744.82
负债和所有者权益（或股东权益）合计		2,317,199.43	4,142,250.38

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		1,869,026.67	2,064,220.24
其中：营业收入	五、23	1,869,026.67	2,064,220.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,061,568.82	2,161,684.82
其中：营业成本	五、23	1,096,137.65	606,312.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	4,376.71	5,632.82

销售费用	五、25	135,744.25	45,291.36
管理费用	五、26	1,815,739.88	1,503,630.75
研发费用			
财务费用	五、27	9,570.33	817.88
其中：利息费用		7,374.13	
利息收入		407.03	473.62
加：其他收益	五、28	60.57	183.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-	140,875.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	55,334.93	-805,638.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-405,235.80	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,542,382.45	-762,044.99
加：营业外收入	五、32	44.12	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,542,338.33	-762,044.99
减：所得税费用	五、33	4,059.07	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,546,397.40	-762,044.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,546,397.40	-762,044.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,546,397.40	-762,044.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,546,397.40	-762,044.99

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,546,397.40	-762,044.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十三、2	-0.03	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、2	-0.03	-0.01

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：张荣敏

会计机构负责人：张荣敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	五、23	688,366.40	2,064,220.24
减：营业成本	五、23	326,711.74	606,312.01
税金及附加	五、24	3,278.62	5,632.82
销售费用	五、25	54,741.93	45,291.36
管理费用	五、26	1,582,422.00	1,503,630.75
研发费用		-	-
财务费用	五、27	1,093.60	817.88
其中：利息费用			
利息收入		223.20	473.62
加：其他收益	五、28	60.57	183.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-	140,875.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	61,537.00	-805,638.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-405,235.80	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,623,519.72	-762,044.99
加：营业外收入	五、32	0.02	-
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,623,519.70	-762,044.99
减：所得税费用	五、33	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,623,519.70	-762,044.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,623,519.70	-762,044.99
（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		-1,623,519.70	-762,044.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	-0.03	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	-0.03	-0.01

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
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		2,908,993.06	910,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	39,473.02	47,375.88
经营活动现金流入小计		2,948,466.08	957,375.88
购买商品、接受劳务支付的现金		1,150,212.52	234,938.47
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		767,629.78	698,404.59
支付的各项税费		60,561.24	111,915.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	733,711.36	345,171.79
经营活动现金流出小计		2,712,114.90	1,390,430.52
经营活动产生的现金流量净额		236,351.18	-433,054.64
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		9,697.30	23,000.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,697.30	23,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,697.30	-23,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	280,000.00	
筹资活动现金流入小计		280,000.00	
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	五、34	467,650.00	
筹资活动现金流出小计		467,650.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-187,650.00	0
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		39,003.88	-456,054.64
加：期初现金及现金等价物余额		24,295.61	480,350.25
六、期末现金及现金等价物余额		63,299.49	24,295.61

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：张荣敏

会计机构负责人：张荣敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
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		2,095,759.63	910,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	299,089.17	47,375.88
经营活动现金流入小计		2,394,848.80	957,375.88
购买商品、接受劳务支付的现金		614,590.41	234,938.47
支付给职工以及为职工支付的现金		707,337.46	698,404.59
支付的各项税费		52,830.85	111,915.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	532,013.04	345,171.79
经营活动现金流出小计		1,906,771.76	1,390,430.52
经营活动产生的现金流量净额		488,077.04	-433,054.64
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		9,697.30	23,000.00
投资支付的现金		500,000.00	-
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		509,697.30	23,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-509,697.30	-23,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		230,000.00	
筹资活动现金流入小计		230,000.00	
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		230,000.00	
筹资活动现金流出小计		230,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-21,620.26	-456,054.64
加：期初现金及现金等价物余额		24,295.61	480,350.25
六、期末现金及现金等价物余额		2,675.35	24,295.61

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计	
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-57,464,172.83		2,257,744.82
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、本年期初余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-57,464,172.83		2,257,744.82
三、本期增减变动金额（减											-1,546,397.40		-1,546,397.40

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												-1,546,397.40	-1,546,397.40
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	55,460,000.00			4,032,643.62			229,274.03		-59,010,570.23			711,347.42

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计	
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-56,702,127.84		3,019,789.81
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、本年期初余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-56,702,127.84		3,019,789.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-762,044.99		-762,044.99
（一）综合收益总额											-762,044.99		-762,044.99

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,460,000.00			4,032,643.62			229,274.03		-57,464,172.83		2,257,744.82	

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：张荣敏

会计机构负责人：张荣敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-57,464,172.83	2,257,744.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-57,464,172.83	2,257,744.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,623,519.70	-1,623,519.70
(一) 综合收益总额											-1,623,519.70	-1,623,519.70
(二) 所有者投入和减少												

资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	55,460,000.00			4,032,643.62			229,274.03		-59,087,692.53	634,225.12	

项目	2023 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		计
一、上年期末余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-56,702,127.84	3,019,789.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-56,702,127.84	3,019,789.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-762,044.99	-762,044.99
(一) 综合收益总额											-762,044.99	-762,044.99
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,460,000.00				4,032,643.62				229,274.03		-57,464,172.83	2,257,744.82

财务报表附注

一、公司基本情况

北京御华堂沉香科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），公司统一社会信用代码：91110108796737728W。经中国证券监督管理委员会备案，证券简称：御华堂，公司代码：430184。

经过历年的增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5,546.00 万股，注册资本为 5,546.00 万元，注册地址：北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼三层 3215 号，法定代表人林杰东，营业期限：2006 年 11 月 28 日至无固定期限。

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司主营业务为围绕沉香相关产业的核心技术研发，文化创意设计与传播，沉香产品的开发、生产与销售业务；行业为 11 原材料-10 原材料-15 纸类与林业产品-10 林业产品。

本公司财务报表批准报出日期为 2025 年 4 月 16 日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司 2024 年 12 月 31 日未分配利润为-59,010,570.23 元，净资产为 711,347.42 元。该事项表明公司可能存在导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司 2023 年度变更了控股股东及实际控制人，对原有业务进行了转型，引进了新业务并改组了董事会。公司将保持与控股股东及实际控制人的沟通，在运营资金等方面获得其支持。

基于以上措施，本公司管理层认为本财务报表按照持续经营假设编制合理。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 \geq 20.00 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 \geq 20.00 万元

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、8（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益

采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

8、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中

的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

9、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得

或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且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的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一

致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。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。本

公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

（7）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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1） 应收票据组合

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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

（2） 应收账款组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

（3） 其他应收款组合

当单项其他应收款无法以合理成本取得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。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 关联方组合

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-6 月	1.00	1.00
7-12 月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用个别计价法。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，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) 存货可变现净值的确认方法

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。

12、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、划分为持有待售的资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减

值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指

本公司对被投资单位的财务和经营政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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支

出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对

于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、8（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得

价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、 固定资产及其累计折旧

(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。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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%
运输设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00

类别	折旧方法	折旧年限/年	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
工器具及家具	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

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。

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。

16、 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，如果合同中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。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) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

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，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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：**A.**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；**B.**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；**C.**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；**D.**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；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

17、无形资产

本公司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。

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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
其他	3 年	预计使用寿命	年限平均法
软件著作权	10 年	预计使用寿命	年限平均法

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司的销售收入为商品销售收入，具体的确认原则为：

本公司商品销售收入为销售沉香相关产品，公司在客户收到货物并签收，取得客户确认的签收单时确认收入。

本公司本期无相关劳务收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

23、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影

响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%	备注
企业所得税	应纳税所得额	25.00	
企业所得税	应纳税所得额	20.00	
增值税	纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13.00、6.00、1.00	
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00	
教育费附加	应纳流转税额	3.00	
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00	

2、税收优惠及批文

(1) 所得税优惠

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号) 相关规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，即 5% 的税率。本公司及子公司享受上述优惠政策。

(2) 增值税优惠

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号) 相关规定，对月销售额 10 万元以下(含本数) 的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。本公司的子公司享受上述优惠政策。

(3) 其他税种的优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号) 相关规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司的子公司享受上述优惠政策。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行存款	63,299.49	24,295.61
合计	63,299.49	24,295.61

注: 企业期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,403,134.04	1,037,192.90	365,941.14	2,373,496.52	1,070,496.52	1,303,000.00
合计	1,403,134.04	1,037,192.90	365,941.14	2,373,496.52	1,070,496.52	1,303,000.00

(1) 坏账准备

本公司对应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备:

单位名称	2024.12.31			
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	计提理由
内蒙古西部天然气股份有限公司	259,002.85	259,002.85	100.00	多次催收未能收回

中国石化销售股份有限公司江西石油分公司	244,600.00	244,600.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司云南石油分公司	126,910.00	126,910.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司安徽石油分公司	124,200.72	124,200.72	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司河南石油分公司	101,065.53	101,065.53	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司山东石油分公司	84,200.01	84,200.01	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司山西石油分公司	28,900.00	28,900.00	100.00	多次催收未能收回
福建苏闽石油有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司湖北石油分公司	16,651.00	16,651.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司重庆石油分公司	9,712.50	9,712.50	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司广西石油分公司	9,600.00	9,600.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	2,836.90	2,836.90	100.00	多次催收未能收回
上海亚太计算机信息系统有限公司	1,817.00	1,817.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	0.01	0.01	100.00	多次催收未能收回
合计	1,033,496.52	1,033,496.52		

② 2024年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	2024.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1-6月	369,637.52	100.00	3,696.38	1.00

7-12月				5.00
合计	369,637.52	100.00	3,696.38	

(2) 坏账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销	
坏账准备	1,070,496.52	-33,303.62			1,037,192.90

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款余额	账龄	占应收账款的比例%	坏账准备期末余额
内蒙古西部天然气股份有限公司	259,002.85	5年以上	18.46	259,002.85
中国石化销售股份有限公司江西石油分公司	210,603.36	5年以上	15.01	210,603.36
	33,996.64	4-5年	2.42	33,996.64
中国石化销售股份有限公司云南石油分公司	126,910.00	5年以上	9.04	126,910.00
中国石化销售股份有限公司安徽石油分公司	124,200.72	3-4年	8.85	124,200.72
厦门民瀚贸易有限公司	113,964.00	6个月以内	8.12	1,139.64
合计	868,677.57		61.90	755,853.21

3、预付款项

账龄分析及百分比

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内			3,000.00	100.00
合计			3,000.00	100.00

4、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		

其他应收款	134,521.45	183,693.10
合计	134,521.45	183,693.10

(1) 应收利息情况

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	22,333.79	22,333.79	
合计	22,333.79	22,333.79	

续

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	22,333.79	22,333.79	
合计	22,333.79	22,333.79	

2024年12月31日，单项计提坏账准备的应收利息

单位名称	2024.12.31			
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	计提理由
臧连军	22,333.79	22,333.79	100.00	预计无法收回

(2) 其他应收款情况

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,584,204.79	2,449,683.34	134,521.45
合计	2,584,204.79	2,449,683.34	134,521.45

续

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,655,407.75	2,471,714.65	183,693.10
合计	2,655,407.75	2,471,714.65	183,693.10

① 坏账准备

A、2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

计提方式	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提				
组合1账龄组合	220,419.29	38.97	85,897.84	可回收性
合计	220,419.29	38.97	85,897.84	

按账龄情况列示如下：

账龄	2024.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	未来12个月内预期信用损失率%
1-6月	62,260.05	28.25	622.60	1.00
7-12月	50,040.00	22.70	2,502.00	5.00
1至2年	-	-	-	10.00
2至3年	-	-	-	30.00
3至4年	50,692.00	23.00	25,346.00	50.00
4至5年	-	-	-	80.00
5年以上	57,427.24	26.05	57,427.24	100.00
合计	220,419.29	100.00	85,897.84	

B、2024年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
北京数融数金企业管理有限公司	1,600,000.00	100.00	1,600,000.00	公司注销预计无法收回
臧连军	763,785.50	100.00	763,785.50	多次催收未偿还，预计回收的可能性较低
合计	2,363,785.50		2,363,785.50	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	107,929.15		2,363,785.50	2,471,714.65
本期计提	-22,031.31			-22,031.31
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	85,897.84	-	2,363,785.50	2,449,683.34

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金、保证金	179,650.13	242,734.74
借款	763,785.50	763,785.50
预付服务费	1,600,000.00	1,600,000.00
公司代垫款	40,769.16	48,887.51
合计	2,584,204.79	2,655,407.75

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京数融数金企业管理有限公司	否	预付服务费	1,600,000.00	4-5 年	61.91	1,600,000.00
臧连军	否	借款	93,000.00	2-3 年	3.60	93,000.00
	否	借款	670,785.50	3-4 年	25.96	670,785.50
陈维忠	否	备用金	61,890.89	1-6 月	2.39	618.91
厦门滋云信息科技有限公司	否	押金	50,040.00	7-12 月	1.94	2,502.00

中石化森美（福建） 石油有限公司	否	质保金	45,201.07	5年以上	1.75	45,201.07
合计			2,520,917.46		97.55	2,412,107.48

5、存货

(1) 明细分类

存货类别	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	356,565.00		356,565.00
原材料	374,297.83	374,297.83	-
合同履约成本	1,237,408.08	1,237,408.08	-
合计	1,968,270.91	1,611,705.91	356,565.00

续

存货类别	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	374,297.83	374,297.83	
发出商品	183,486.23		183,486.23
合同履约成本	1,237,408.08	1,237,408.08	
合计	1,795,192.14	1,611,705.91	183,486.23

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	374,297.83					374,297.83
合同履约成本	1,237,408.08					1,237,408.08
合 计	1,611,705.91					1,611,705.91

6、其他流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预缴企业所得税		21,332.41
待摊费用	8,340.00	

合 计	8,340.00	21,332.41
-----	----------	-----------

7、固定资产及累计折旧

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	59,314.51	105,523.16
固定资产清理		
合 计	59,314.51	105,523.16

自用固定资产情况

项 目	工器具及家具	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,920.00	886,725.71	69,059.83	958,705.54
2、本年增加金额	-	8,581.68	-	8,581.68
(1) 购置		8,581.68		8,581.68
(2) 在建工程转入				-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				
4、年末余额	2,920.00	895,307.39	69,059.83	967,287.22
二、累计折旧				
1、年初余额	2,920.00	795,590.01	54,672.37	853,182.38
2、本年增加金额	-	48,229.69	6,560.64	54,790.33
(1) 计提		48,229.69	6,560.64	54,790.33
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				-
4、年末余额	2,920.00	843,819.70	61,233.01	907,972.71
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				

项 目	工器具及家具	电子设备	运输设备	合 计
四、账面价值				
1、年末账面价值	-	51,487.69	7,826.82	59,314.51
2、年初账面价值	-	91,135.70	14,387.46	105,523.16

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	449,220.13	449,220.13
3、本年减少金额		
4、年末余额	449,220.13	449,220.13
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	149,740.04	149,740.04
3、本年减少金额		
4、年末余额	149,740.04	149,740.04
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	299,480.09	299,480.09
2、年初账面价值		

9、无形资产

项目	软件著作权	其他	合计
----	-------	----	----

项目	软件著作权	其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,417,924.46	23,000.00	2,440,924.46
2、本期增加			-
3、本期减少			-
4、年末余额	2,417,924.46	23,000.00	2,440,924.46
二、累计摊销			
1、年初余额	120,896.22	2,108.37	123,004.59
2、本期增加	241,792.44	2,300.04	244,092.48
3、本期减少			-
4、年末余额	362,688.66	4,408.41	367,097.07
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加	405,235.80		405,235.80
3、本期减少			
4、年末余额	405,235.80		405,235.80
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,650,000.00	18,591.59	1,668,591.59
2、年初账面价值	2,297,028.24	20,891.63	2,317,919.87

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	310.10	6,202.07		
租赁负债	13,447.21	268,944.26		
合计	13,757.31	275,146.33		

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
使用权资产	14,974.00	299,480.09		
合 计	14,974.00	299,480.09		

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,114,713.87	5,176,250.87
可抵扣亏损	6,343,696.03	5,066,875.13
合计	11,458,409.90	10,243,126.00

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024		
2025	2,800,855.27	2,800,855.27
2026	2,266,019.86	2,266,019.86
2027		
2028		
2029	1,276,820.90	
合计	6,343,696.03	5,066,875.13

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
采购商品及劳务	1,414,429.09	1,339,784.45
合计	1,414,429.09	1,339,784.45

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2024.12.31	未偿还或结转的原因
北京鼎鼎华育教育科技有限公司	291,007.27	未结算

项 目	2024.12.31	未偿还或结转的原因
合计	291,007.27	

12、合同负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收合同款	2,145.15	
减：列示于其他非流动负债部分		
合计	2,145.15	

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	165,095.60	743,023.76	684,809.78	223,309.58
二、离职后福利-设定提存计划	2,205.85	59,312.30	61,518.15	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	167,301.45	802,336.06	746,327.93	223,309.58

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	162,227.82	671,057.47	609,975.71	223,309.58
2、职工福利费				-
3、社会保险费	2,051.78	35,012.29	37,064.07	-
其中：医疗保险费	1,795.78	30,756.39	32,552.17	-
工伤保险费	32.48	937.06	969.54	-
生育保险费	223.52	3,318.84	3,542.36	-
4、住房公积金	816.00	36,954.00	37,770.00	-
5、工会经费和职工教育经费				-
合计	165,095.60	743,023.76	684,809.78	223,309.58

(3) 设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、基本养老保险	2,186.48	57,525.85	59,712.33	-
2、失业保险费	19.37	1,786.45	1,805.82	-
合计	2,205.85	59,312.30	61,518.15	-

14、应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	38,062.44	56,939.40
个人所得税	231,280.37	234,966.05
城市维护建设税	3,444.71	3,240.23
教育费附加	1,476.29	1,388.66
企业所得税	2,842.38	
地方教育费附加	984.19	925.77
合计	278,090.38	297,460.11

15、其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	56,549.25	79,959.55
合计	56,549.25	79,959.55

按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
保证金押金	39,176.90	39,176.90
个人代垫款	13,988.45	22,526.65
其他	3,383.90	18,256.00
合计	56,549.25	79,959.55

16、一年内到期的非流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、18）	244,135.51	
合计	244,135.51	

17、其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
----	------------	------------

合同负债销项税	21.45
合计	21.45

18、租赁负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	275,220.00	
减：未确认融资费用	6,275.74	
小计	268,944.26	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、16）	244,135.51	
合计	24,808.75	

19、股本

项目	2023.12.31	本期增减				2024.12.31
		发行新股送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,460,000.00					55,460,000.00

20、资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	4,032,643.62			4,032,643.62
合计	4,032,643.62			4,032,643.62

21、盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	229,274.03			229,274.03
合计	229,274.03			229,274.03

22、未分配利润

项目	2024.12.31	2023.12.31
调整前上期末未分配利润	-57,464,172.83	-56,702,127.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-57,464,172.83	-56,702,127.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,546,397.40	-762,044.99
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作资本公积的普通股股利		
期末未分配利润	-59,010,570.23	-57,464,172.83

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,869,026.67	1,096,137.65	2,064,220.24	606,312.01
合计	1,869,026.67	1,096,137.65	2,064,220.24	606,312.01

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	1,869,026.67	1,096,137.65	2,064,220.24	606,312.01
其中：沉香产品	1,869,026.67	1,096,137.65	2,064,220.24	606,312.01
合计	1,869,026.67	1,096,137.65	2,064,220.24	606,312.01

24、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	2,183.19	2,953.32
教育费附加及地方教育费附加	1,559.41	2,109.50
印花税	634.11	570.00
合计	4,376.71	5,632.82

25、销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	125,034.25	45,291.36
办公费	10,710.00	
合计	135,744.25	45,291.36

26、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	832,186.81	762,078.49
折旧摊销费	298,882.81	422,641.48
咨询服务费	433,548.57	215,155.74
办公费	60,441.08	6,124.74
差旅费	-	8,631.70
使用权资产折旧	149,740.04	
交通费	878.21	1,516.37
租赁费	-	23,773.58
其他	40,062.36	63,708.65
合计	1,815,739.88	1,503,630.75

27、财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	7,374.13	
减：利息收入	407.03	473.62
银行手续费	2,603.23	1,291.50
合计	9,570.33	817.88

28、其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
个税手续费返还	60.57	183.44
合计	60.57	183.44

29、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
债务重组产生的投资收益		140,875.00
合计		140,875.00

30、信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款信用减值损失	33,303.62	-369,220.11
其他应收款信用减值损失	22,031.31	-436,418.74
合计	55,334.93	-805,638.85

注：“-”表示损失

31、资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
无形资产减值损失	-405,235.80	
合计	-405,235.80	

注：“-”表示损失

32、营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	44.12		44.12
合计	44.12		44.12

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	2,842.38	
递延所得税费用	1,216.69	
合计	4,059.07	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,542,338.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-77,116.92
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,411.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	60,764.20
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,059.07

34、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
利息收入	407.03	473.62
政府补助/个税手续费返还	60.57	194.44
备用金、保证金及押金、往来款	39,005.42	46,707.82
合计	39,473.02	47,375.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
付现费用	549,430.26	343,880.29
银行手续费	2,603.23	1,291.50
其他	181,677.87	
合计	733,711.36	345,171.79

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
关联方往来款	280,000.00	
合计	280,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
新租赁准则下支付的房租	187,650.00	
关联方往来款	280,000.00	
合计	467,650.00	

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,546,397.40	-762,044.99
加：信用减值准备	-55,334.93	805,638.85
资产减值准备	405,235.80	
固定资产折旧	54,790.33	299,636.89
使用权资产折旧	149,740.04	
无形资产摊销	244,092.48	123,004.59
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（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）	7,374.13	
投资损失（收益以“—”号填列）		-140,875.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-13,757.31	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	14,974.00	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-173,078.77	-183,486.23
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,057,557.85	-1,243,051.68
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	91,154.96	668,122.93
其他		

补充资料	2024 年度	2023 年度
经营活动产生的现金流量净额	236,351.18	-433,054.64
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		
确认使用权资产的租赁	449,220.13	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	63,299.49	24,295.61
减：现金的年初余额	24,295.61	480,350.25
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	39,003.88	-456,054.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年度	2023年度
一、现金	63,299.49	24,295.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	63,299.49	24,295.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	63,299.49	24,295.61

六、合并范围的变更

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本年度合并范围比上年度增加 1 户。

本公司于 2024 年 5 月 15 日投资设立厦门香中香数字科技有限公司，注册资本 100 万元，实收资本 50 万元，法定代表人林杰东，具体详见附注七、在其他主体中的权益。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册地及主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
厦门香中香数字科技有限公司	福建省厦门市	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

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%
厦门星瑞香沉香生物科技有限公司	福建省厦门市	研究和试验发展	1,000.00	29.89	29.89

林杰东担任公司董事、董事长、总经理，通过持有厦门星瑞香沉香生物科技有限公司 65%的股权，为本公司的实际控制人。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
车雄伟	董事
广东群兴玩具股份有限公司	持有本公司 9.97%股份的股东
陈维忠	前实际控制人、持有本公司 8.19%股份的股东
林杰东	董事长、总经理
林加敏	董事、董事会秘书
李慧聪	董事
林伟珠	董事
林宏伟	监事会主席
王玮	监事

其他关联方名称	与本企业关系
郭树芬	职工代表监事
张荣敏	财务负责人

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	归还日	说明
林杰东	80,000.00	2024-3-20	2024-5-13	出于公司经营需要向其借款，未约定利率且未签署相关借款协议，期末已结清
林杰东	100,000.00	2024-4-24	2024-5-23	出于公司经营需要向其借款，未约定利率且未签署相关借款协议，期末已结清
林杰东	50,000.00	2024-10-18	2024-12-31	出于公司经营需要向其借款，未约定利率且未签署相关借款协议，期末已结清
林加敏	50,000.00	2024-5-15	2024-6-18	出于公司经营需要向其借款，未约定利率且未签署相关借款协议，期末已结清

4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈维忠	61,890.89	618.91		

九、承诺及或有事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告对外报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

2025年3月19日，公司股票最近3个有成交的交易日（2025年3月11日至2025年3月19日）以内收盘价跌幅累计达到80.00%，根据《全国中小企业股份转让系统股票异常交易监控细则（试行）》的有关规定，属于股票异常交易波动情形。

本次股票交易波动原因系买卖双方自主交易，股票价格系双方在平台上自主竞价交易，属于市场行为。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,033,496.52	1,033,496.52		2,373,496.52	1,070,496.52	1,303,000.00
合计	1,033,496.52	1,033,496.52		2,373,496.52	1,070,496.52	1,303,000.00

(1) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	2024.12.31			
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	计提理由
内蒙古西部天然气股份有限公司	259,002.85	259,002.85	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司江西石油分公司	244,600.00	244,600.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司云南石油分公司	126,910.00	126,910.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司安徽石油分公司	124,200.72	124,200.72	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司河南石油分公司	101,065.53	101,065.53	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司山东石油分公司	84,200.01	84,200.01	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司山西石油分公司	28,900.00	28,900.00	100.00	多次催收未能收回
福建苏闽石油有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司湖北石油分公司	16,651.00	16,651.00	100.00	多次催收未能收回

中国石化销售股份有限公司重庆石油分公司	9,712.50	9,712.50	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司广西石油分公司	9,600.00	9,600.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	2,836.90	2,836.90	100.00	多次催收未能收回
上海亚太计算机信息系统有限公司	1,817.00	1,817.00	100.00	多次催收未能收回
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	0.01	0.01	100.00	多次催收未能收回
合计	1,033,496.52	1,033,496.52		

② 2024年12月31日，组合计提坏账准备：

无

(2) 坏账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销	
坏账准备	1,070,496.52	-37,000.00			1,033,496.52

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末合计余额	账龄	占应收账款的比例%	坏账准备期末余额
内蒙古西部天然气股份有限公司	259,002.85	5年以上	25.06	259,002.85
中国石化销售股份有限公司江西石油分公司	210,603.36	5年以上	20.38	210,603.36
	33,996.64	4-5年	3.29	33,996.64
中国石化销售股份有限公司云南石油分公司	126,910.00	5年以上	12.28	126,910.00
中国石化销售股份有限公司安徽石油分公司	124,200.72	3-4年	12.02	124,200.72
中国石化销售有限公司河南石油分公司	18,183.76	3-4年	1.76	18,183.76
	9,015.82	4-5年	0.87	9,015.82

单位名称	应收账款期末合计 余额	账龄	占应收账款的比 例%	坏账准备期末余 额
	73,865.95	5年以上	7.15	73,865.95
合计	855,779.10		82.81	855,779.10

2、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
其他应收款	86,617.98	183,693.10
合计	86,617.98	183,693.10

(1) 应收利息情况

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	22,333.79	22,333.79	
合计	22,333.79	22,333.79	

2024年12月31日，单项计提坏账准备的应收利息

单位名称	2024.12.31			
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期 信用损失率%	计提理由
臧连军	22,333.79	22,333.79	100.00	预计无法收回

(3) 其他应收款情况

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,533,795.63	2,447,177.65	86,617.98
合计	2,533,795.63	2,447,177.65	86,617.98

续

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,655,407.75	2,471,714.65	183,693.10

合计	2,655,407.75	2,471,714.65	183,693.10
----	--------------	--------------	------------

① 坏账准备

A、2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

计提方式	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提				
组合1账龄组合	170,010.13	49.05	83,392.15	
合计	170,010.13	49.05	83,392.15	

按账龄情况列示如下：

账龄	2024.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	未来12个月内预 期信用损失率%
1-6月	61,890.89	36.40	618.91	1.00
7-12月	-		-	5.00
1至2年	-		-	10.00
2至3年	-		-	30.00
3至4年	50,692.00	29.82	25,346.00	50.00
4至5年	-		-	80.00
5年以上	57,427.24	33.78	57,427.24	100.00
合计	170,010.13	100.00	83,392.15	

B、2024年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下

项目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
北京数融数金企业管理有 限公司	1,600,000.00	100.00	1,600,000.00	公司注销预计无法收回
臧连军	763,785.50	100.00	763,785.50	多次催收未偿还，预计回 收的可能性较低
合计	2,363,785.50		2,363,785.50	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	107,929.15		2,363,785.50	2,471,714.65
本期计提	-24,537.00			-24,537.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	83,392.15		2,363,785.50	2,447,177.65

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金、保证金、备用金	129,610.13	242,734.74
借款	763,785.50	763,785.50
预付服务费	1,600,000.00	1,600,000.00
公司代垫款	40,400.00	48,887.51
合计	2,533,795.63	2,655,407.75

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京数融数金企业管理有限公司	否	预付服务费	1,600,000.00	5 年以上	63.15	1,600,000.00
臧连军	否	借款	93,000.00	3-4 年	3.67	93,000.00
	否	借款	670,785.50	4-5 年	26.47	670,785.50
陈维忠	否	备用金	61,890.89	1-6 月	2.44	618.91

单位名称	是否为关联方	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中石化森美(福建)石油有限公司	否	质保金	45,201.07	5年以上	1.78	45,201.07
天府新能源开发有限公司	否	公司代垫款	40,000.00	3-4年	1.58	20,000.00
合计			2,510,877.46		99.09	2,429,605.48

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	500,000.00	-	500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门香中香数字科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
合计		500,000.00		500,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	688,366.40	326,711.74	2,064,220.24	606,312.01
合计	688,366.40	326,711.74	2,064,220.24	606,312.01

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	688,366.40	326,711.74	2,064,220.24	606,312.01
合计	688,366.40	326,711.74	2,064,220.24	606,312.01

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	44.12	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	44.12	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	44.12	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-104.17	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-104.17	-0.03	-0.03

北京御华堂沉香科技股份有限公司

2025 年 4 月 16 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44.12
非经常性损益合计	-44.12
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-44.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用