

凯瑞德控股股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年度

尤振审字[2026]第 0027 号

凯瑞德控股股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-74

审计报告

尤振审字[2026]第0027号

凯瑞德控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了凯瑞德控股股份有限公司（以下简称“凯瑞德公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了凯瑞德公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯瑞德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
销售收入	

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释(二十六)营业收入和营业成本”所述,凯瑞德公司销售收入本期发生额为464,722,321.09元。由于收入是凯瑞德公司的关键绩效指标,对利润总额有较大影响,存在为达到目标或期望而被操纵的重大错报风险,为此我们将销售收入作为关键审计事项。</p>	<p>1、向管理层、治理层访谈了解收入确认政策,检查销售合同相关条款(包括发货验收、付款结算、换货退货政策等),并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当,复核相关会计政策是否一贯运用;</p> <p>2、了解和测试公司销售与收款循环中与收入确认相关的内部控制,并评价内控设计和运行的有效性;</p> <p>3、选择样本检查销售合同,识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>4、对销售收入毛利率进行分析,与历史和同行业进行对比,结合凯瑞德公司实际经营情况,判断毛利率的合理性;</p> <p>5、获取企业的销售台账、发票台账和开票明细,对收入执行细节测试,检查合同、出入库单、过磅单、结算单、运单(装船单)、第三方仓储结算单等,检查销售业务的真实性;</p> <p>6、结合应收账款、预收账款、合同负债等相关科目执行函证程序;</p> <p>7、对本期新增的客户进行关注,获取新增客户档案信息,通过查询企业信用公示系统等方式进行背景调查,并对其与凯瑞德公司是否存在关联关系进行评估;对重</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>点客户进行实地走访，对重要客户进行销售终端的穿透核查；</p> <p>8、执行收入截止性测试，将资产负债表日前后确认的销售收入与交易中的销售合同、销货单、销售发票、结算单等支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认；</p> <p>9、获取并复核公司期后销售业务涉及的销售回款相关证据资料。</p>

四、其他信息

凯瑞德公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年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，管理层负责评估凯瑞德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凯瑞德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯瑞德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。
- (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，就可能导致对凯瑞德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凯瑞德公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就凯瑞德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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 深圳

二〇二六年二月九日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司 金额单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	207,907,100.24	3,846,597.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	100,000.00	
应收账款	(三)	22,165,243.52	46,864,510.03
应收款项融资			
预付款项	(四)	14,603,400.15	7,438,436.76
其他应收款	(五)	1,008,268.84	884,089.13
存货	(六)	8,281,092.97	10,105,204.95
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	(七)	1,086,927.60	1,745,136.37
流动资产合计		255,052,033.32	70,983,974.48
 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	(八)	959,362.57	783,099.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	2,295,088.42	2,083,496.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十)	90,666.28	303,543.29
递延所得税资产	(十一)	153,258.92	60,764.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,498,376.19	3,230,903.44
资产总计		258,550,409.51	74,214,877.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 王飞鹏 主管会计工作负责人: 胡海艳 会计机构负责人: 李小艳

凯瑞德控股股份有限公司
合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 凯瑞德控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
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	(十二)	2,775,138.68	1,701,508.54
预收款项			
合同负债	(十三)	81,258.12	
应付职工薪酬	(十四)	1,416,104.29	1,088,405.18
应交税费	(十五)	487,514.01	2,219,485.52
其他应付款	(十六)	17,283,127.99	17,323,158.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十七)	487,567.29	243,057.30
其他流动负债	(十八)	10,563.56	
流动负债合计	(十九)	22,541,273.94	22,575,615.08
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	(十九)	125,468.39	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十)		3,566.65
递延收益			
递延所得税负债	(十一)	303,108.65	205,074.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		428,577.04	208,641.20
负债合计		22,969,850.98	22,784,256.28
股东权益:			
股本	(二十一)	367,680,000.00	367,680,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	692,140,341.18	655,455,805.18
减: 库存股	(二十三)	49,085,406.81	218,733,406.81
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十四)	38,257,186.79	38,257,186.79
未分配利润	(二十五)	-813,411,562.63	-791,228,963.52
归属于母公司股东权益合计		235,580,558.53	51,430,621.64
少数股东权益			
股东权益合计		235,580,558.53	51,430,621.64
负债和股东权益总计		258,550,409.51	74,214,877.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 朱小艳 主管会计工作负责人: 朱小艳 会计机构负责人: 朱小艳

合并利润表

2025年度

编制单位: 凯瑞德控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十六)	464,722,321.09	627,100,954.85
减: 营业成本	(二十六)	459,765,183.45	606,747,057.38
税金及附加	(二十七)	726,062.71	945,128.67
销售费用	(二十八)	6,849,956.53	9,143,116.87
管理费用	(二十九)	12,592,163.58	12,448,092.41
研发费用			
财务费用	(三十)	69,063.37	59,041.68
其中: 利息费用	(三十)	42,317.41	35,730.42
利息收入	(三十)	9,483.50	13,571.31
加: 其他收益	(三十一)	3,220.26	7,262.60
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十二)		490,018.72
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)	(三十三)	1,255,089.76	103,983.66
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十四)	-82,872.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十五)		-100,010.40
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-14,104,670.53	-1,740,227.58
加: 营业外收入	(三十六)		31,893.56
减: 营业外支出	(三十七)	8,070,494.86	11,802.17
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-22,175,165.39	-1,720,136.19
减: 所得税费用	(三十八)	7,433.72	65,027.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,182,599.11	-1,785,163.86
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,182,599.11	-1,785,163.86
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,182,599.11	-1,785,163.86
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东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			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-22,182,599.11	-1,785,163.86
归属于母公司股东的综合收益总额		-22,182,599.11	-1,785,163.86
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.0603	-0.0049
(二) 稀释每股收益		-0.0603	-0.0049

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

王飞鹏

主管会计工作负责人:

李小伟

会计机构负责人:

李小伟

合并现金流量表

2025年度

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		551,532,564.25	597,600,746.05
收到的税费返还		5,450.98	1,099,444.59
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	40,902,915.22	81,432,906.86
经营活动现金流入小计		<u>592,440,930.45</u>	<u>680,133,097.50</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		526,054,476.86	635,856,756.84
支付给职工以及为职工支付的现金		6,024,343.70	4,983,280.91
支付的各项税费		3,861,145.11	6,778,258.91
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	56,248,805.43	33,010,407.76
经营活动现金流出小计		<u>592,188,771.10</u>	<u>680,628,704.42</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>252,159.35</u>	<u>-495,606.92</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			333,335.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			130,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-575,646.96
收到其他与投资活动有关的现金	(四十)		<u>72,409,717.74</u>
投资活动现金流入小计			<u>72,297,406.34</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		380,479.65	1,340,705.89
投资支付的现金			4,802,408.95
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	(四十)		61,500,000.00
投资活动现金流出小计		<u>380,479.65</u>	<u>67,643,114.84</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-380,479.65</u>	<u>4,654,291.50</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		206,528,000.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十)	1,150,000.00	225.40
筹资活动现金流入小计		<u>207,678,000.00</u>	<u>225.40</u>
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	(四十)	3,495,196.50	2,091,186.00
支付其他与筹资活动有关的现金		<u>3,495,196.50</u>	<u>2,091,186.00</u>
筹资活动现金流出小计		<u>204,182,803.50</u>	<u>-2,090,960.60</u>
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			
加：期初现金及现金等价物余额		204,054,483.20	2,067,723.98
六、期末现金及现金等价物余额		<u>2,740,535.05</u>	<u>672,811.07</u>
		<u>206,795,018.25</u>	<u>2,740,535.05</u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

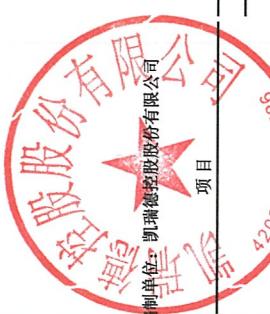


合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	归属于母公司股东权益
一、上年年末余额	367,680,000.00	655,455,805.18	218,733,406.81	-169,648,000.00	38,257,186.79	-791,228,963.52
加: 会计政策变更						51,430,621.64
前期差错更正						184,149,936.89
同一控制下企业合并						-22,182,599.11
其他	367,680,000.00	655,455,805.18	218,733,406.81	-169,648,000.00	38,257,186.79	-791,228,963.52
二、本年年初余额	367,680,000.00	655,455,805.18	218,733,406.81	-169,648,000.00	38,257,186.79	-791,228,963.52
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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	367,680,000.00	692,140,341.18	49,085,406.81		38,257,186.79	-813,411,562.63
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)						
企业法定代表人: <i>朱小平</i>	主管会计工作负责人: <i>朱小平</i>	会计机构负责人: <i>朱小平</i>				



合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益						上期金额
	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	
一、上年年末余额	367,680,000.00	655,455,805.18	218,733,664.41		38,257,186.79	-789,443,799.66	53,215,527.90
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、本年年初余额	367,680,000.00	655,455,805.18	218,733,664.41		38,257,186.79	-789,443,799.66	53,215,527.90
三、本年增减变动金额				-257.60		-1,783,163.86	-1,784,906.26
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本				-257.60			
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他				-257.60			257.60
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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	367,680,000.00	655,455,805.18	218,733,406.81		38,257,186.79	-791,228,963.52	51,430,621.64

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人： 会计机构负责人： 



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位: 凯瑞德控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		1,293,678.05	3,434,185.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	22,165,243.52	46,523,786.74
应收款项融资			
预付款项		29,912,024.40	28,879.20
其他应收款	(二)	218,746,710.62	35,197,367.69
存货			
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		573,303.22	
流动资产合计		272,690,959.81	85,184,219.32
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	(三)	262,408.95	10,162,408.95
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		14,652.64	49,819.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		35,589.21	249,124.45
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		90,666.28	303,543.29
递延所得税资产			60,764.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		403,317.08	10,825,660.38
资产总计		273,094,276.89	96,009,879.70

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 王瑞红 主管会计工作负责人: 李小艳 会计机构负责人: 李小艳

母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 凯瑞德控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
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			
预收款项			
合同负债		81,258.12	
应付职工薪酬		937,463.43	890,455.18
应交税费		70,627.23	364,103.46
其他应付款		17,272,547.08	30,478,441.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			243,057.30
其他流动负债		10,563.56	
流动负债合计		18,372,459.42	31,976,057.09
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			3,566.65
递延收益			
递延所得税负债		8,897.30	62,281.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,897.30	65,847.76
负债合计		18,381,356.72	32,041,904.85
股东权益:			
股本		367,680,000.00	367,680,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		487,622,380.39	450,937,844.39
减: 库存股		49,085,406.81	218,733,406.81
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,257,186.79	38,257,186.79
未分配利润		-589,761,240.20	-574,173,649.52
股东权益合计		254,712,920.17	63,967,974.85
负债和股东权益总计		273,094,276.89	96,009,879.70

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人: 孙小艳 会计机构负责人: 孙小艳

母公司利润表

2025年度

编制单位: 凯瑞德控股股份有限公司

附注十七

金额单位: 人民币元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减: 营业成本	(四) 431,565,450.79	589,585,438.77
税金及附加	(四) 421,826,220.43	570,682,605.13
销售费用	373,981.52	451,460.45
管理费用	1,657,566.54	971,330.62
研发费用	7,707,903.10	6,586,744.42
财务费用	14,704.93	17,146.54
其中: 利息费用	4,759.84	15,851.73
利息收入	2,066.81	9,253.73
加: 其他收益	2,041.06	7,147.19
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	1.00
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)	-7,567,325.37	14,747,380.05
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-7,580,210.04	25,630,679.85
加: 营业外收入		30,420.26
减: 营业外支出	8,000,000.12	2.96
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-15,580,210.16	25,661,097.15
减: 所得税费用	7,380.52	4,607.54
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-15,587,590.68	25,656,489.61
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		
(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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地		
9. 其他		
六、综合收益总额	-15,587,590.68	25,656,489.61

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

王立伟

主管会计工作负责人:

孙晓艳

会计机构负责人:

李加来



母公司现金流量表

2025年度

编制单位: 凯瑞德控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注十七	本期金额	上期金额
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		455,062,742.71	35,200,282.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		59,190,335.69	48,106,540.00
经营活动现金流入小计		514,253,078.40	83,306,822.40
购买商品、接受劳务支付的现金		456,403,449.20	34,715,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,893,786.46	3,590,704.31
支付的各项税费		1,389,599.09	3,323,888.36
支付其他与经营活动有关的现金		54,032,346.15	28,853,812.73
经营活动现金流出小计		515,719,180.90	70,483,405.40
经营活动产生的现金流量净额		-1,466,102.50	12,823,417.00
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
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			1.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,000.00	34,915.90
投资支付的现金			10,162,408.95
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		10,000.00	10,197,324.85
投资活动产生的现金流量净额		-10,000.00	-10,197,323.85
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			225.40
筹资活动现金流入小计			225.40
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		665,196.50	357,786.00
筹资活动现金流出小计		665,196.50	357,786.00
筹资活动产生的现金流量净额		-665,196.50	-357,560.60
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			
加: 期初现金及现金等价物余额		-2,141,299.00	2,268,532.55
六、期末现金及现金等价物余额		2,328,123.50	59,590.95
		186,824.50	2,328,123.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位: 凯瑞德控股股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					
	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
一、上年年末余额	367,680,000.00	450,937,844.39	218,733,406.81		38,257,186.79	-574,173,649.52
加: 会计政策变更						63,967,974.85
前 期 差 错更正						
其他						
二、本年年初余额	367,680,000.00	450,937,844.39	218,733,406.81		38,257,186.79	-574,173,649.52
三、本年增减变动金额		36,684,536.00	-169,648,000.00			-15,587,590.68
(一) 综合收益总额						-15,587,590.68
(二) 股东投入和减少资本						206,332,536.00
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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	367,680,000.00	487,622,380.39	49,085,406.81		38,257,186.79	-589,761,240.20
						254,712,920.17

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	367,680,000.00		450,937,844.39	218,733,664.41			38,257,186.79	-59,830,139.13	38,311,227.64
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	367,680,000.00		450,937,844.39	218,733,664.41			38,257,186.79	-59,830,139.13	38,311,227.64
三、本年增减变动金额				-257.60				25,656,489.61	25,656,489.61
(一)综合收益总额								25,656,489.61	25,656,489.61
(二)股东投入和减少资本				-257.60					257.60
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他				-257.60					
(三)利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四)股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	367,680,000.00		450,937,844.39	218,733,406.81			38,257,186.79	-574,173,649.52	63,967,974.85

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王小平

主管会计工作负责人：王小平

会计机构负责人：王小平

**凯瑞德控股股份有限公司
二〇二五年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)**

一、 公司基本情况

凯瑞德控股股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山东德棉股份有限公司,于2000年6月经山东省经济体制改革委员会“鲁体改函字(2000)第32号”文件批准,由山东德棉集团有限公司、德州恒丰纺织有限公司、德州双威实业有限公司、山东德棉集团德州实业有限公司、山东华鲁恒升(集团)有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:9137000072389938X9。

上述发起人投入到公司的净资产为134,891,815.89元,按66.72%的比例折股后总股本为9,000万元,占公司注册资本的100%,折股后余额44,891,815.89元计入资本公积。其中:山东德棉集团有限公司作为主发起人,以所属的原德州一棉有限公司的生产经营性资产及相关负债,以2000年2月29日为评估基准日,经评估确认后的净资产131,891,815.89元,按66.72%的折股比例认购87,998,395股股份,占股份公司总股本的97.78%;德州恒丰纺织有限公司以货币资金150万元认购1,000,802股股份,占股份公司总股本的1.11%;德州双威实业有限公司、山东德棉集团德州实业有限公司、山东华鲁恒升(集团)有限公司分别以货币资金50万元各认购333,601股股份,各占股份公司总股本的0.37%。

公司于2006年9月7日在深圳证券交易所上市。经中国证券监督管理委员会“证监发行字(2006)74号”《关于核准山东德棉股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准,公司分别于2006年9月20日、2006年9月26日公开发行7000万股人民币普通股,每股面值1.00元,每股发行价3.24元,发行后注册资本变更为人民币16,000万元。

2008年3月28日,公司2007年度股东大会表决通过了以2007年末总股本16,000万股为基数,以资本公积每10股转增1股,合计转增股本1,600万股,转增后公司总股本由16,000股增至17,600万股。

2021年12月公司执行经法院裁定的重整计划,以资本公积转增股本19,168万股,以引进投资人来清偿债务,转增后公司总股本由17,600万股增至36,768万股。

截至2025年12月31日,本公司累计发行股本总数36,768万股,注册资本为36,768万元。注册地(总部地址):湖北省荆门市漳河新区天山路1号4幢15楼1521号

房。本公司属综合行业，实际从事的主要经营活动为煤炭产品销售。本公司的实际控制人为王健。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 2 月 9 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司累计亏损人民币 813,411,562.63 元，累计亏损额已达总股本的 2.21 倍。本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，基于以下关键因素，本公司未发现对持续经营能力构成重大疑虑的事项或情形，因此以持续经营假设编制本财务报表。

1、公司于 2021 年度完成破产重整。截至重整日（2021 年 11 月 5 日），清查的外部债务已全部按规定执行完毕。通过重整，公司实现了净资产从负转正，并对负债进行了充分的偿债资源预留，进一步增强了偿债能力。

2、2025 年度公司实现了重整留存股份（合计 46,100,000 股）变现，截至 2025 年 12 月 31 日，公司已无外部有息负债，存量资金达到 207,907,100.24 元，具备满足日常经营所需的资金规模，并为未来拓展新业务提供资金基础。

3、为聚焦主营业务、提升盈利能力，2026 年公司将继续深耕焦炭自营业务，实现稳定、可持续发展。在维持现有业务规模的前提下，公司计划拓展新业务，增加利润增长点。同时，将强化对煤炭业务客户与供应商的拓展，扩大业务区域覆盖范围，以持续提升并巩固核心竞争优势。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款金额 1,000 万元以上（含）且占应收账款账面余额 10%以上的款项。
重要应收账款坏账准备收回或转回	单项应收账款金额 1,000 万元以上（含）且占应收账款账面余额 10%以上的款项。
重要单项计提坏账准备的其他应收款	单项其他应收款金额 1,000 万元以上（含）且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
重要其他应收款坏账准备收回或转回	单项其他应收款金额 1,000 万元以上（含）且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
重要账龄超过 1 年的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项金额 1,000 万元以上（含）且占预付款项账面余额 10%以上的款项。
重要子公司、非全资子公司	有实质经营业务且利润总额超过集团利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额 10%的认定为重要承诺事项。

项目	重要性标准
重要或有事项	单项或有事项金额超过资产总额 10%的认定为重要或有事项。

(六) 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。

(七) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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。

（八）合营安排分类及会计处理方法

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本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

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。

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。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投

资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并

将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

- 1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- 2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

- (1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
 - 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

- (2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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）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、 金融负债终止确认条件

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部分；本公司若与债权人签定协议，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、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、合同资产、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的

金额计入当期损益。

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) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 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，是指对一个企业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和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换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确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，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“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）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。

(十四) 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）。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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。

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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	32	3-5	2.97-3.03
运输设备	年限平均法	7-10	3-5	9.50-13.86
机器设备	年限平均法	10-14	3-5	6.79-9.70
电子设备	年限平均法	2-5	3-5	19.00-47.50

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十五）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（二十）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

本集团研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出等。

3、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法按照本附注三“（二十）长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

(二十一) 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。本公司长期待摊费用包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 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。

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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的，采用增量借款利率作为折现率。

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；
- 3、本公司合理确定将行使的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的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生

变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 收入

1、 收入确认的一般原则

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、收入确认的具体方法

(1) 煤炭代理收入

公司开展煤炭代理业务，从销售方取得订单后，按订单从供应商按需采购，并约定由供应商直接送达销售方指定地点，在煤炭送至销售方检量检质后，按煤炭购销净额确认销售收入。

(2) 煤炭自营收入

公司开展煤炭自营业务，按合同（订单）约定交货地点、交货方式将产品交付客户后，获取双方盖章的结算单后视为客户对产品完成验收、已将相关商品控制权转移至客户，公司在该时点按总额法确认销售收入。

3、特定交易的收入处理原则

(1) 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确

认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(二十八) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 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与非货币性资产。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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

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。

(三十) 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），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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。

(三十一) 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。

1、本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、运输设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新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，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
未来焦点（宁波）科技有限公司	20%
荆门恒晟瑞通煤焦贸易有限公司	20%
荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司	20%
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	25%
荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司	20%
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	25%
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	20%

(二) 税收优惠

本公司之全资子公司未来焦点（宁波）科技有限公司、荆门恒晟瑞通煤焦贸易有限公司、荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司、荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司、荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司依据财政部·税务总局“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 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 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。

本公司之全资子公司未来焦点（宁波）科技有限公司、荆门恒晟瑞通煤焦贸易有限公司、荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司、荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司、荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司依据财政部·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），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。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	--	2,511.00
银行存款	207,906,098.21	3,843,048.58
其他货币资金	1,002.03	1,037.66
合计	207,907,100.24	3,846,597.24
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其他说明：受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
管理人监管资金	1,106,853.55	1,106,062.19
银行监管资金	5,228.44	--
合计	1,112,081.99	1,106,062.19
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：2021 年度本公司完成破产重整，资产处置变现的资金由重整管理人管理，截至 2025 年期末，尚由管理人账户管理的资金使用受限，受限金额 1,106,853.55 元；因法人身份信息过期，子公司银行账户封存（不进不出），受限金额 5,228.44 元，期末受限金额合计 1,112,081.99 元，在编制现金流量表时“期末现金及现金等价物余额”中已予以扣除。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	--	100,000.00
商业承兑汇票	--	--
合计	--	100,000.00

2、 期末公司已质押的应收票据：无。

3、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票据：无。

(三) 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
1年以内（含，下同）	23,331,835.28	49,331,063.20
小计	23,331,835.28	49,331,063.20
减：坏账准备	1,166,591.76	2,466,553.17
合计	22,165,243.52	46,864,510.03

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76	5.00	22,165,243.52
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76	5.00	22,165,243.52
合计	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76	5.00	22,165,243.52

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	49,331,063.20	100.00	2,466,553.17	5.00	46,864,510.03
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	49,331,063.20	100.00	2,466,553.17	5.00	46,864,510.03
合计	49,331,063.20	100.00	2,466,553.17	5.00	46,864,510.03

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：无。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含,下同)	23,331,835.28	1,166,591.76	5.00
合计	23,331,835.28	1,166,591.76	5.00

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	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,466,553.17	1,166,591.76	2,466,553.17	--	1,166,591.76
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	2,466,553.17	1,166,591.76	2,466,553.17	--	1,166,591.76
合计	2,466,553.17	1,166,591.76	2,466,553.17	--	1,166,591.76

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

5、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
张家港保税区永信诺国际贸易有限公司	17,192,466.24	--	17,192,466.24	73.69	859,623.31
张家港保税区友丽丰能源有限公司	6,139,369.04	--	6,139,369.04	26.31	306,968.45
合计	23,331,835.28	--	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76

(四) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含,下同)	14,603,400.15	100.00	7,438,436.76	100.00

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
合计	14,603,400.15	100.00	7,438,436.76	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(%)
山东瑞中合化工贸易有限公司	7,189,447.81	49.23
旭阳营销有限公司	2,493,549.77	17.08
江苏锦宁能源有限公司	1,760,000.00	12.05
宁夏宝丰能源集团焦化二厂有限公司	1,186,401.86	8.12
山西三木森旺工贸有限公司	741,883.72	5.08
合计	13,371,283.16	91.56

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	1,008,268.84	884,089.13
合计	1,008,268.84	884,089.13

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（含，下同）	658,295.40	244,757.54
1至2年	157,484.89	493,272.57
2至3年	235,991.18	296,605.96
3至4年	151,915.96	--
小计	1,203,687.43	1,034,636.07
减：坏账准备	195,418.59	150,546.94
合计	1,008,268.84	884,089.13

(2) 按分类披露

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	
按信用风险组合计提坏账准备	1,203,687.43	100.00	195,418.59	16.23	1,008,268.84		
其中：							
账龄组合	1,203,687.43	100.00	195,418.59	16.23	1,008,268.84		
合计	1,203,687.43	100.00	195,418.59	16.23	1,008,268.84		

(续)

类别	上年年末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	
按信用风险组合计提坏账准备	1,034,636.07	100.00	150,546.94	14.55	884,089.13		
其中：							
账龄组合	1,034,636.07	100.00	150,546.94	14.55	884,089.13		
合计	1,034,636.07	100.00	150,546.94	14.55	884,089.13		

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：无。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	658,295.40	32,914.77	5.00
1至2年	157,484.89	15,748.49	10.00
2至3年	235,991.18	70,797.35	30.00
3至4年	151,915.96	75,957.98	50.00
小计	1,203,687.43	195,418.59	--

(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	150,546.94	--	--	150,546.94
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	124,044.68	--	--	124,044.68
本期转回	79,173.03	--	--	79,173.03
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	195,418.59	--	--	195,418.59

(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	
账龄组合	150,546.94	124,044.68	79,173.03	--	--	195,418.59
合计	150,546.94	124,044.68	79,173.03	--	--	195,418.59

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无。

(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	858,260.00	726,450.00
往来款	188,132.03	231,928.53
备用金	142,536.23	62,596.25
员工保险款	14,759.17	13,661.29
合计	1,203,687.43	1,034,636.07

(7) 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
上海金意电子商务有限公司	押金保证金	200,000.00	2至3年	16.62	60,000.00
宋丹	押金保证金	150,000.00	1年以内、1至2年	12.46	8,250.00
临沂钢投新能源有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内	8.31	5,000.00
临沂钢铁投资集团不锈钢有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内	8.31	5,000.00
山东瑞中合化工贸易有限公司	押金保证金	100,000.00	3至4年	8.31	50,000.00
合计	--	650,000.00	--	54.01	128,250.00

(六) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	859,539.68	25,031.83	834,507.85	240,016.84	--	240,016.84
库存商品	7,504,425.29	57,840.17	7,446,585.12	9,865,188.11	--	9,865,188.11
合计	8,363,964.97	82,872.00	8,281,092.97	10,105,204.95	--	10,105,204.95

2、 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资	--	25,031.83	--	--	--	25,031.83
库存商品	--	57,840.17	--	--	--	57,840.17
合计	--	82,872.00	--	--	--	82,872.00

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	1,021,815.10	1,686,601.26

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	65,112.50	53,084.13
预缴所得税款	--	5,450.98
合计	1,086,927.60	1,745,136.37

(八) 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	959,362.57	783,099.59
固定资产清理	--	--
合计	959,362.57	783,099.59

2、 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	961,707.96	117,700.00	1,079,407.96
(2) 本期增加金额	331,347.81	--	331,347.81
—购置	331,347.81	--	331,347.81
(3) 本期减少金额	--	--	--
(4) 期末余额	1,293,055.77	117,700.00	1,410,755.77
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	228,766.58	67,541.79	296,308.37
(2) 本期增加金额	119,579.26	35,505.57	155,084.83
—计提	119,579.26	35,505.57	155,084.83
(3) 本期减少金额	--	--	--
(4) 期末余额	348,345.84	103,047.36	451,393.20
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	--	--	--
(2) 本期增加金额	--	--	--
(3) 本期减少金额	--	--	--
—处置或报废	--	--	--
(4) 期末余额	--	--	--

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	944,709.93	14,652.64	959,362.57
(2) 上年年末账面价值	732,941.38	50,158.21	783,099.59

3、暂时闲置的固定资产：无。

4、通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(九) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	5,703,468.22	1,495,000.00	7,198,468.22
2. 本期增加金额	2,522,278.11	231,801.98	2,754,080.09
3. 本期减少金额	5,062,862.50	--	5,062,862.50
4. 期末余额	3,162,883.83	1,726,801.98	4,889,685.81
二、累计折旧			
1. 年初余额	4,883,170.01	231,801.98	5,114,971.99
2. 本期增加金额	2,130,141.70	412,346.20	2,542,487.90
(1) 计提	2,130,141.70	412,346.20	2,542,487.90
3. 本期减少金额	5,062,862.50	--	5,062,862.50
4. 期末余额	1,950,449.21	644,148.18	2,594,597.39
三、减值准备			
(1) 上年年末余额	--	--	--
(2) 本期增加金额	--	--	--
(3) 本期减少金额	--	--	--
(4) 期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,212,434.62	1,082,653.80	2,295,088.42
2. 年初账面价值	820,298.21	1,263,198.02	2,083,496.23

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	303,543.29	10,000.00	222,877.01	--	90,666.28
合计	303,543.29	10,000.00	222,877.01	--	90,666.28

(十一) 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
租赁	613,035.68	153,258.92	243,057.32	60,764.33
合计	613,035.68	153,258.92	243,057.32	60,764.33

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
租赁	1,212,434.60	303,108.65	820,298.21	205,074.55
合计	1,212,434.60	303,108.65	820,298.21	205,074.55

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,444,882.35	2,617,100.11
可抵扣亏损	171,799,517.42	186,193,146.31
合计	173,244,399.77	188,810,246.42

5、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	上年年末余额	备注
2025 年	--	18,141,200.04	
2026 年	138,207,167.18	138,207,167.18	
2027 年	5,868,510.40	5,868,510.40	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028 年	8,443,637.39	8,443,637.39	
2029 年	4,875,329.32	15,532,631.30	
2030 年	14,404,873.13	--	
合计	171,799,517.42	186,193,146.31	

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付运输费	1,259,460.97	1,418,244.01
应付仓储费	9,989.81	231,785.70
应付购货款	1,505,687.90	51,478.83
合计	2,775,138.68	1,701,508.54

2、账龄超过一年的重要应付账款：无。

(十三) 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	91,821.68	--
减：计入其他流动负债（附注五、18）	10,563.56	--
合计	81,258.12	--

(十四) 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	1,073,366.74	6,004,819.04	5,677,094.18	1,401,091.60
离职后福利-设定提存计划	15,038.44	320,082.36	320,108.11	15,012.69
辞退福利	--	28,000.00	28,000.00	--
合计	1,088,405.18	6,352,901.40	6,025,202.29	1,416,104.29

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、津贴和补贴	1,064,009.54	5,319,720.12	4,991,979.66	1,391,750.00
(2) 职工福利费	--	380,698.60	380,698.60	--
(3) 社会保险费	8,607.20	163,034.32	163,049.92	8,591.60
其中：医疗保险费	8,436.92	159,680.47	159,695.76	8,421.63
工伤保险费	170.28	3,353.85	3,354.16	169.97
生育保险费	--	--	--	--
(4) 住房公积金	750.00	82,166.00	82,166.00	750.00
(5) 工会经费及职工教育经费	--	59,200.00	59,200.00	--
合计	1,073,366.74	6,004,819.04	5,677,094.18	1,401,091.60

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	14,582.72	309,928.12	309,953.08	14,557.76
失业保险费	455.72	10,154.24	10,155.03	454.93
合计	15,038.44	320,082.36	320,108.11	15,012.69

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	328,138.10	1,885,479.51
企业所得税	--	--
城市维护建设税	21,014.44	98,879.80
教育费附加	9,006.19	42,377.06
地方教育费附加	6,004.13	28,251.37
印花税	123,351.15	164,497.78
合计	487,514.01	2,219,485.52

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款项	17,283,127.99	17,323,158.54

项目	期末余额	上年年末余额
合计	17,283,127.99	17,323,158.54

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
破产重整确认债权	16,560,387.79	16,556,803.01
未付的重整费用	146,035.56	355,560.06
往来款	184,840.89	184,840.89
员工代垫款	382,405.56	97,599.82
其他	9,458.49	128,354.76
合计	17,283,127.99	17,323,158.54

(十七) 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	487,567.29	243,057.30
合计	487,567.29	243,057.30

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	10,563.56	--
合计	10,563.56	--

(十九) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
北京房租	613,035.68	--
荆门办公室	--	243,057.30
减：一年内到期的租赁负债（附注五、17）	487,567.29	243,057.30
合计	125,468.39	--

2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	487,567.29	243,057.30
1 至 2 年	125,468.39	--
合计	613,035.68	243,057.30

(二十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	3,566.65	--	3,566.65	--	--
合计	3,566.65	--	3,566.65	--	--

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 減 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	367,680,000.00	--	--	--	--	--	367,680,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	655,455,805.18	36,684,536.00	--	692,140,341.18
合计	655,455,805.18	36,684,536.00	--	692,140,341.18

其他说明：本期资本公积变动系重整留存股份（合计 46,100,000 股）变现形成。

(二十三) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	218,733,406.81	--	169,648,000.00	49,085,406.81
合计	218,733,406.81	--	169,648,000.00	49,085,406.81

其他说明：本期库存股变动系公司实现了重整留存股份（合计 46,100,000 股）变现。

(二十四) 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	24,312,033.77	--	--	24,312,033.77

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
任意盈余公积	13,945,153.02	--	--	13,945,153.02
合计	38,257,186.79	--	--	38,257,186.79

(二十五) 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	-791,228,963.52	-789,443,799.66
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	-791,228,963.52	-789,443,799.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,182,599.11	-1,785,163.86
减：提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	-813,411,562.63	-791,228,963.52

(二十六) 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	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38
其他业务	--	--	--	--
合计	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
煤炭销售	464,722,321.09	627,100,954.85
合计	464,722,321.09	627,100,954.85

合同产生的收入的情况

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：	--	--	--	--
煤炭销售	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38
按商品转让时间分类:	--	--	--	--
在某一时点确认	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38
在某一时段内确认	--	--	--	--
合计	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38
按合同期限分类:	--	--	--	--
一年以内	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38
合计	464,722,321.09	459,765,183.45	627,100,954.85	606,747,057.38

(二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	518,747.18	719,278.55
城市维护建设税	117,410.72	131,745.90
教育费附加	50,318.88	56,462.54
地方教育费附加	33,545.93	37,641.68
车船使用税	6,040.00	--
合计	726,062.71	945,128.67

(二十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
港务费及仓储损耗	3,416,098.47	6,022,044.43
职工薪酬	1,878,689.49	1,396,577.42
差旅费	573,759.09	953,504.25
招待费	680,135.34	558,743.44
折旧摊销费	119,579.26	135,156.24
办公费	118,301.69	65,753.22
其他	63,393.19	11,337.87
合计	6,849,956.53	9,143,116.87

(二十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,474,211.91	3,841,931.40
折旧摊销费	2,615,068.53	2,766,704.48
聘请中介机构费用	3,070,379.25	2,711,605.89
差旅费	546,052.55	1,372,874.30
招待费	972,048.26	969,284.13
办公费	636,142.25	548,984.31
信息服务费	97,169.81	102,976.19
交通运输费	47,991.90	45,329.21
财产保险	20,313.15	22,540.61
物业费	30,513.23	20,753.23
上市费	10,000.00	10,000.00
水电费	8,800.36	6,455.53
诉讼费	56,982.00	540.00
其他	6,490.38	28,113.13
合计	12,592,163.58	12,448,092.41

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	42,317.41	35,730.42
减：利息收入	9,483.50	13,571.31
汇兑损益	--	--
银行手续费	36,229.46	36,882.57
合计	69,063.37	59,041.68

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
租赁负债利息支出	42,317.41	35,730.42
合计	42,317.41	35,730.42

(三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费	2,367.26	2,022.76
稳岗补贴	853.00	5,239.84
合计	3,220.26	7,262.60

(三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	--	156,683.16
处置交易性金融资产取得的投资收益	--	333,335.56
合计	--	490,018.72

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,299,961.41	-636,680.49
其他应收款坏账损失	-44,871.65	740,664.15
合计	1,255,089.76	103,983.66

(三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货减值损失	-82,872.00	--
合计	-82,872.00	--

(三十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售使用权资产	--	-100,010.40	--
合计	--	-100,010.40	--

(三十六) 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
无需支付债务	--	30,420.26	--
其他	--	1,473.30	--

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	--	31,893.56	--

(三十七) 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
罚款、滞纳金	8,063,711.74	3,802.17	8,063,711.74
其他	6,783.12	8,000.00	6,783.12
合计	8,070,494.86	11,802.17	8,070,494.86

(三十八) 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	1,894.21	57,182.57
递延所得税费用	5,539.51	7,845.10
合计	7,433.72	65,027.67

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-22,175,165.39
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-5,543,791.35
子公司适用不同税率的影响	-122,303.72
调整以前期间所得税的影响	1,894.21
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,320,336.59
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	3,351,297.99
所得税费用	7,433.72

(三十九) 费用按性质分类的利润表补充资料

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和财务费用按照性质分类，
列示如下：

项目	本期金额	上期金额
销售成本	459,765,183.45	606,747,057.38
港务费及仓储损耗	3,416,098.47	6,022,044.43
职工薪酬费用	6,352,901.40	5,238,508.82
折旧费和摊销费用	2,734,647.79	2,901,860.72
聘请中介机构费用	3,070,379.25	2,711,605.89
差旅费	1,119,811.64	2,326,378.55
招待费	1,652,183.60	1,528,027.57
办公费	754,443.94	614,737.53
财务费用	69,063.37	59,041.68
其他费用	341,654.02	248,045.77
合计	479,276,366.93	628,397,308.34

(四十) 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
往来款项	--	64,918,351.84
代理收入代收款	40,353,550.80	15,659,700.50
收回的受限资金	--	832,547.31
利息收入	9,483.50	13,571.31
押金保证金（备用金还款）	276,148.90	--
其他	263,732.02	8,735.90
合计	40,902,915.22	81,432,906.86

(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
往来款	--	18,169,456.01
付现费用	7,407,192.97	13,316,239.51
债务清偿	--	852,552.61
代理收入代付款	40,353,550.80	668,100.50
罚款及滞纳金支出	8,050,041.86	3,799.21

项目	本期金额	上期金额
押金及保证金	432,000.00	--
受限的资金	6,019.80	259.92
合计	56,248,805.43	33,010,407.76

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	--	72,409,717.74
合计	--	72,409,717.74

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	--	61,500,000.00
合计	--	61,500,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得非金融机构借款收到的现金	1,150,000.00	--
变现股票	--	225.40
合计	1,150,000.00	225.40

(2) 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
支付租赁负债	1,940,208.00	2,091,186.00
偿还非金融机构借款及利息支付的现金	1,150,000.00	
股票划转手续费及税金	404,988.50	--
合计	3,495,196.50	2,091,186.00

(四十一) 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	-22,182,599.11	-1,785,163.86
加：信用减值损失	-1,255,089.76	-103,983.66
资产减值准备	82,872.00	--
投资性房地产折旧摊销	--	--
固定资产折旧	155,084.83	138,736.14
使用权资产折旧	2,542,487.90	2,067,293.76
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	222,877.01	223,201.66
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)	--	100,010.40
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)	42,317.41	35,730.42
投资损失(收益以“-”号填列)	--	-490,018.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-92,494.59	57,991.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	98,034.10	-50,146.25
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,824,111.98	17,665,756.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	18,168,332.18	20,350,927.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	646,225.40	-39,538,489.77
其他	--	832,547.31
经营活动产生的现金流量净额	252,159.35	-495,606.92
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	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	206,795,018.25	2,740,535.05
减：现金的期初余额	2,740,535.05	672,811.07
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	204,054,483.20	2,067,723.98

2、本期收到的处置子公司的现金净额：无。

3、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	206,795,018.25	2,740,535.05
其中：库存现金	--	2,511.00
可随时用于支付的银行存款	206,795,018.25	2,738,024.05
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	206,795,018.25	2,740,535.05

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,106,853.55	1,106,062.19	管理人监管资金	管理人监管资金
货币资金	5,228.44	5,228.44	账户封存	法人身份证过期
合计	1,112,081.99	1,112,081.99	--	--

(四十三) 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	42,317.41	35,730.42
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	350,016.00	472,629.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	--	--
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--	--
其中：售后租回交易产生部分	--	--
与租赁相关的总现金流出	2,335,365.38	2,586,975.99

2、作为出租人：无。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 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	
荆门恒晟瑞通煤焦贸易有限公司	100 万元	荆门市	荆门市	焦炭、金属矿石、非金属矿石	100.00		投资设立
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	1,000 万元	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售	100.00		投资设立
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	1,000 万元	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售	100.00		投资设立
未来焦点(宁波)科技有限公司	10 万元	宁波市	宁波市	食品销售	100.00		投资设立
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	100 万元	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售		100.00	投资设立
荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司	100 万元	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售		100.00	投资设立
荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司	100 万元	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售		100.00	投资设立

2、重要的非全资子公司：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益：无。

(四) 重要的共同经营：无。

八、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	853.00	853.00	5,239.84
合计	853.00	853.00	5,239.84

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额代表其最大信用风险敞口，无资产负债表外的信用风险敞口。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金

融工具的政策等，参见“附注三、（十一）、6 金融工具减值的测试方法及会计处理方法”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

（二） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无短期带息债务。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险，主要是以美元、欧元加价的金融资产和金融负债。由于公司本期已无外销业务，因此本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以

外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。

本公司持有的上市公司权益投资：无

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	2,775,138.68	--	--	--	2,775,138.68
其他应付款	395,430.70	281.22	16,887,416.07	--	17,283,127.99
一年内到期的非流动负债（含利息）	487,567.29	--	--	--	487,567.29
租赁负债(含利息)	--	125,468.39	--	--	125,468.39
合计	3,658,136.67	125,749.61	16,887,416.07	--	20,671,302.35

(续)

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	1,701,508.54	--	--	--	1,701,508.54
其他应付款	226,217.97	1,060,806.58	16,036,133.99	--	17,323,158.54
一年内到期的非流动负债（含利息）	243,057.30	--	--	--	243,057.30
租赁负债(含利息)	--	--	--	--	--
合计	2,170,783.81	1,060,806.58	16,036,133.99	--	19,267,724.38

十、 公允价值的披露

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	--	--
(1) 权益工具投资	--	--	--	--

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

(三) 持续和非持续第二和第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司一般采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

如果有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，并且/或者经纪人/做市商愿意以该价格对该证券进行交易，本公司将采用经纪人/做市商报价确定其公允价值，并将该公允价值计量结果归入第二层次。如果没有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，所提供的报价只是作为指示性价值，并不承诺实际上会以该价格进行交易，本公司在采用经纪人/做市商报价确定公允价值时，将该公允价值计量结果归入第三层次。

十一、 关联方及关联交易

(一) 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	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(%)
王健	--	--	--	19.28	19.28

本公司最终控制方是：王健

(二) 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”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王健及其关系密切的家庭成员	公司控股股东、实际控制人、原董事
保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司	王健实际控制或担任董事、高管的公司
湖北农谷实业集团有限责任公司	公司持股 5%以上股东
纪晓文及其关系密切的家庭成员	董事长，董事，总经理
秦丽华及其关系密切的家庭成员	原董事
姚东及其关系密切的家庭成员	董事
湖北农谷投资管理有限公司	姚东实际控制或担任董事、高管的公司
王敏及其关系密切的家庭成员	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
保成万利（北京）企业管理有限公司	王敏实际控制或担任董事、高管的公司
邢伟及其关系密切的家庭成员	独立董事
山东东和会计师事务所（普通合伙）	邢伟实际控制或担任董事、高管的公司
山东闻政绩效管理咨询有限公司	邢伟实际控制或担任董事、高管的公司
纪晓腾及其关系密切的家庭成员	独立董事
苏州颐轩佳业置地有限公司	纪晓腾实际控制或担任董事、高管的公司
南通鲁高国际贸易有限公司	纪晓腾实际控制或担任董事、高管的公司
南通庆亚置业有限公司	纪晓腾实际控制或担任董事、高管的公司
沈新鹏及其关系密切的家庭成员	独立董事
山东融建置业有限公司	沈新鹏实际控制或担任董事、高管的公司
王宣哲及其关系密切的家庭成员	原董事
中亿鼎盛（北京）新能源科技有限公司	王宣哲实际控制或担任董事、高管的公司
北京中亿恒盛投资管理有限公司	王宣哲实际控制或担任董事、高管的公司
北京中铭恒盛科技有限公司	王宣哲实际控制或担任董事、高管的公司
中亿鼎盛（北京）房地产开发有限公司	王宣哲实际控制或担任董事、高管的公司
范晓亮及其关系密切的家庭成员	原独立董事
董运彦及其关系密切的家庭成员	原独立董事
王世喜及其关系密切的家庭成员	原独立董事
郑晗及其关系密切的家庭成员	原监事会主席
邹赐春及其关系密切的家庭成员	原监事
张正旭及其关系密切的家庭成员	原监事
张宁及其关系密切的家庭成员	原监事
朱小艳及其关系密切的家庭成员	董事会秘书，副总经理，财务总监
涂圆圆及其关系密切的家庭成员	副总经理
吉宇鹏及其关系密切的家庭成员	副总经理
孙琛及其关系密切的家庭成员	原财务总监
荆门恒晟瑞通煤焦贸易有限公司	公司子公司
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	公司子公司
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	公司子公司
未来焦点（宁波）科技有限公司	公司子公司
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	公司孙公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司	公司孙公司
荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司	公司孙公司
陈张勋及其关系密切的家庭成员	公司持股 5%以上股东
张鑫及其关系密切的家庭成员	公司持股 5%以上股东

(五) 关联交易情况

- 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
- 2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。
- 3、 关联租赁情况：无。
- 4、 关联担保情况：无。
- 5、 关联方资金拆借：无。
- 6、 关联方资产转让、债务重组情况：无。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,493,000.00	1,652,244.14

(六) 关联方应收应付款项：

- 1、 应收项目：无。
- 2、 应付项目：无。

(七) 关联方承诺：

截至 2025 年 12 月 31 日，股份司法划转事项已全部完成，张鑫、陈张勋、将分别成为公司第三、第四大股东，持股分别为 7.10%、5.44%，均已在《简式权益变动书》中信息披露承诺：司法划转所得股票自愿锁定 12 个月。如果违反锁定期限卖出股份，则违反锁定期限卖出股份的全部收益归凯瑞德所有。

十二、 股份支付：无。

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项：无。

十五、 资本管理：无。

十六、 其他重要事项

(一) 重整计划留存股份司法划转事项

2025 年 5 月 16 日，公司召开 2024 年度股东大会，审议并表决通过授权管理层以司法划转、大宗交易、集中竞价等合法合规方式处置 4610 万股重整留存股份的议案。

2025 年 8 月，公司管理层根据股东大会的授权，经与陈张勋、张鑫协商确定以 4.48 元/股作为股份司法划转定价（相当于董事会召集前 60 个交易日交易均价 6.39 元的 70%）。2025 年 8 月 22 日，公司收到陈张勋支付的股份划转定金人民币 1792 万元、张鑫支付的股份划转定金人民币 2338.56 万元。

2025 年 8 月 29 日，公司召开八届董事会第四次会议，审议并通过司法划转共计 4610 万股的方案；

2025 年 9 月 15 日，公司召开 2025 年第二次临时股东大会，审议并通过司法划转共计 4610 万股的方案。公司与陈张勋、张鑫签订的《股份司法划转过户协议》、《补充协议》自审议通过之日起生效。

2025 年 12 月：公司收到湖北省荆门市东宝区人民法院下达的《民事裁定书》和《执行通知书》，已配合法院将重整留存股份 2000 万股、2610 万股分别过户至陈张勋、张鑫名下；同时，陈张勋已向公司支付股份划转剩余款项人民币 7168 万元、张鑫已支付剩余款项人民币 9354.24 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日，股份司法划转事项已全部完成，陈张勋、张鑫将分别成为公司第四、第三大股东，未导致公司控股股东、实际控制人发生变化。陈张勋、张鑫承诺本次司法划转所得股票自过户之日起锁定 12 个月。

(二) 重大诉讼

1、中国出口信用保险公司山东分公司合同纠纷案

2024年8月6日,中国出口信用保险公司山东分公司作为申请人,对公司签订的2007年6月1日《短期出口信用保险综合保险单》项下纠纷提请北京仲裁委员会仲裁,案号为(2024)京仲案字第10378号,申请金额包括应付摊回款项60,742.00美元、利息38,554.08美元及律师费32,077.00元人民币。该仲裁申请于2024年10月8日被北京仲裁委员会受理。2025年5月26日,北京国际仲裁院作出裁决书,裁决驳回申请人对公司全部仲裁请求。本案裁决结果未形成对公司当前及未来的确定性给付义务。

2、深圳市永惠源供应链有限公司执行裁定纠纷案

2025年3月,公司收到广东省高级人民法院(广东高院)书面送达的(2025)粤执监63号《受理案件通知书》,深圳市永惠源供应链有限公司对广东省深圳市中级人民法院作出的(2024)粤03执复449号执行裁定不服,向广东高院申请执行监督,广东高院已立案审查。2025年7月,广东高院送达(2025)粤执监63号《通知书》,广东高院驳回申请。该案此前由深圳中院作出(2024)粤03执复449号《执行裁定书》,维持福田区法院2024年2月22日作出的(2024)粤0304执异13号执行裁定,即裁定公司有关(2023)粤0304执恢3092号案件依照凯瑞德重整计划同类债权的清偿条件进行清偿的异议成立。结合公司在破产重整程序中按普通债权予以提及的预计负债及偿债资源安排,本案对公司本期及后续利润不构成新增确定性影响。

(三) 行政处罚

公司于2023年8月29日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《立案告知书》(编号:证监立案字00042023006),因公司涉嫌信息披露违法违规事项,中国证监会决定对公司立案。该立案事项主要针对公司前前任实际控制人吴联模、前任实际控制人张培峰在2018年以前涉及的相关违法行为及由此导致公司存在的未及时披露的重大诉讼事项展开调查。公司已在2019年6月及之后阶段陆续核查并披露了上述未及时披露事项;涉及诉讼引发的债务纠纷已在2021年的破产重整中得到清偿或消除。

2025年8月,公司及相关人员收到中国证券监督管理委员会山东监管局出具的《行政处罚决定书》((2025)16号),对公司前期信息披露违法违规行为作出责令改正、给予警告,并处以罚款人民币800万元。基于《行政处罚决定书》认定的情形,

凯瑞德公司不触及《深圳证券交易所股票上市规则》规定的重大违法强制退市情形；对违规担保、诉讼事项已通过破产重整全部解决，不会对公司前期财务状况产生不利影响。

(四) 持股 5%以上股东减持

2025 年 12 月 22 日，公司公告称，2021 年通过凯瑞德破产重整程序取得公司股份的大股东湖北农谷实业集团有限责任公司（持股比例 9.49%，股份总额 34,900,000 股）计划在公告披露之日起的第 15 个交易日后的 3 个月内，以集中竞价或大宗交易方式减持公司股份合计不超过 11,030,400 股（占公司总股本比例 3%）。其中，拟通过集中竞价方式减持不超过 3,676,800 股（占总股本 1%），拟通过大宗交易方式减持不超过 7,353,600 股（占总股本 2%）。本次减持计划的实施不会导致公司控制权发生变化，也不会对公司治理结构及持续经营产生影响。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 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
1 年以内（含 1 年，下同）	23,331,835.28	48,972,407.10
小计	23,331,835.28	48,972,407.10
减：坏账准备	1,166,591.76	2,448,620.36
合计	22,165,243.52	46,523,786.74

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76	5.00	22,165,243.52
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76	5.00	22,165,243.52
合计	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76	5.00	22,165,243.52

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,972,407.10	100.00	2,448,620.36	5.00	46,523,786.74
其中：					
账龄组合	48,972,407.10	100.00	2,448,620.36	5.00	46,523,786.74
合计	48,972,407.10	100.00	2,448,620.36	5.00	46,523,786.74

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：无。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	23,331,835.28	1,166,591.76	5.00
合计	23,331,835.28	1,166,591.76	5.00

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	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,448,620.36	1,166,591.76	2,448,620.36	--	1,166,591.76
其中：			--	--	
账龄组合	2,448,620.36	1,166,591.76	2,448,620.36	--	1,166,591.76
合计	2,448,620.36	1,166,591.76	2,448,620.36	--	1,166,591.76

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

5、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
张家港保税区永信诺国际贸易有限公司	17,192,466.24	--	17,192,466.24	73.69	859,623.31
张家港保税区友丽丰能源有限公司	6,139,369.04	--	6,139,369.04	26.31	306,968.45
合计	23,331,835.28	--	23,331,835.28	100.00	1,166,591.76

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	218,746,710.62	35,197,367.69
合计	218,746,710.62	35,197,367.69

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（含1年，下同）	225,362,152.08	17,551,837.84
1至2年	5,169,629.05	20,581,246.39
小计	230,531,781.13	38,133,084.23
减：坏账准备	11,785,070.51	2,935,716.54
合计	218,746,710.62	35,197,367.69

(2) 按分类披露

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例(%)		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	
按信用风险组合计提坏账准备	230,531,781.13	100.00	11,785,070.51	5.11	218,746,710.62		
其中：							

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合	230,531,781.13	100.00	11,785,070.51	5.11	218,746,710.62
合计	230,531,781.13	100.00	11,785,070.51	5.11	218,746,710.62

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险组合计提坏账准备	38,133,084.23	100.00	2,935,716.54	7.70	35,197,367.69
其中：					
账龄组合	38,133,084.23	100.00	2,935,716.54	7.70	35,197,367.69
合计	38,133,084.23	100.00	2,935,716.54	7.70	35,197,367.69

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：无。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	225,362,152.08	11,268,107.60	5.00
1至2年	5,169,629.05	516,962.91	10.00
合计	230,531,781.13	11,785,070.51	--

(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	2,935,716.54	--	--	2,935,716.54
上年年末余额在本期	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	11,526,589.06	--	--	11,526,589.06
本期转回	2,677,235.09	--	--	2,677,235.09
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	11,785,070.51	--	--	11,785,070.51

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：

(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	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险组合计提坏账准备	2,935,716.54	11,526,589.06	2,677,235.09	--	11,785,070.51
其中：					
账龄组合	2,935,716.54	11,526,589.06	2,677,235.09	--	11,785,070.51
合计	2,935,716.54	11,526,589.06	2,677,235.09	--	11,785,070.51

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无。

(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
往来款	230,452,590.24	38,098,014.23
备用金	72,167.05	23,053.50
员工保险款	7,023.84	12,016.50

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	230,531,781.13	38,133,084.23

(7) 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
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	内部往来	1,380,446.00	1 年以内	0.60	69,022.30
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	内部往来	229,072,144.24	1 年以内, 1 至 2 年	99.36	11,712,088.67
张正旭	备用金	25,000.00	1 年以内	0.01	1,250.00
吴宇艳	备用金	15,988.00	1 年以内	0.01	799.40
郑晗	备用金	24,000.00	1 年以内	0.01	1200.00
合计	--	230,517,578.24	--	99.99	11,784,360.37

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	262,408.95	--	262,408.95	10,162,408.95	--	10,162,408.95
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	262,408.95	--	262,408.95	10,162,408.95	--	10,162,408.95

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
未来焦点(宁波)科技有限公司	10,162,408.95	--	--	9,900,000.00	--	--	262,408.95	--

被投资单	上年年末余	减值	本期增减变动			期末余额	减值
合计	10,162,408.95	--	--	9,900,000.00	--	262,408.95	--

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13
其他业务	--	--	--	--
合计	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
煤炭销售	431,565,450.79	589,585,438.77
合计	431,565,450.79	589,585,438.77

2、合同产生的收入的情况

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：	--	--	--	--
煤炭销售	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13
合计	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13
在某一时点确认	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13
在某一时段内确认	--	--	--	--
合计	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13
按合同期限分类：	--	--	--	--
一年以内	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13
合计	431,565,450.79	421,826,220.43	589,585,438.77	570,682,605.13

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	--	1.00
合计	--	1.00

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,070,494.86	行政罚款及滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	-8,070,494.86	--
所得税影响额	--	--
少数股东权益影响额 (税后)	--	--
合计	-8,070,494.86	--

(二) 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 (元)	
		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	-54.99	-0.0603	-0.0603
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.98	-0.0384	-0.0384





统一社会信用代码
91370200MA3TGA8379

营 业 执 照

(副) 本



名 称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)
类 型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 顾旭芬, 李力
成立日期 2020年07月09日
主要经营场所 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人： 顾旭芬

主任会计师：

经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 47470417

批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期： 1999年12月8日

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

市 财 政 局

发证机关：深圳市财政局

2024年1月22日



中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 石春花
性别: 女
出生日期: 1978-04-06
工作单位: 安徽天恒会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 411224197804065223

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安徽天恒会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤尼泰斯(北京)会计有限公司
(普通合伙)
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤尼泰斯(北京)会计有限公司
(普通合伙)
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月19日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

AICPA
中国注册会计师协会

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安徽天恒会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年1月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤尼泰斯(北京)会计有限公司
(普通合伙)
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年1月11日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340600040007
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
发证日期: 2018年09月21日

AICPA
中国注册会计师协会

2018年12月23日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

AICPA
中国注册会计师协会

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤尼泰斯(北京)会计有限公司
(普通合伙)
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年1月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤尼泰斯(北京)会计有限公司
(普通合伙)
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年1月11日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

AICPA
中国注册会计师协会

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤尼泰斯(北京)会计有限公司
(普通合伙)
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年1月13日

12

 龙山的年检二维码	
 中国注册会计师协会	
<p>年度检验登记</p> <p>Annual Renewal Registration</p>	
<p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>	
 2019年3月31日	
 2020年6月19日	
<p>证书编号：340101640006</p> <p>批准注册协会： Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期： Date of issuance:</p>	

<p>注册会计师工作单位变更事项登记</p> <p>Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p>	
<p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p>	
<p>事 务 所 CPAs</p>	
<p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p>	
<p>年 月 日 2018年11月26日</p>	
<p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p>	
<p>事 务 所 CPAs</p>	
<p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p>	
<p>年 月 日 2019年12月2日</p>	
<p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p>	
<p>事 务 所 CPAs</p>	
<p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p>	
<p>年 月 日 2024年12月2日</p>	
<p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p>	
<p>事 务 所 CPAs</p>	
<p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p>	
<p>年 月 日 2024年12月2日</p>	
<p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p>	
<p>事 务 所 CPAs</p>	
<p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p>	
<p>年 月 日 2024年12月2日</p>	