



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

— 2025 —

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罗伟栋 及会计机构负责人（会计主管人员）罗伟栋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、北京国府嘉盈会计师事务所（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

董事会关于审计意见涉及事项的说明

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年度财务报表出具了非标准审计意见的审计报告（报告编号：国府审字(2026)第 01200009 号）。公司本期净利润为-668,260.83 元，仍持续亏损，截至 2025 年 12 月 31 日未分配利润为-59,678,831.06 元，净资产为 43,086.59 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对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、公司继续加强沉香日用产品销售，努力通过线下营销活动提高产品销量。

2、继续加强多模式营销渠道的开发，提升沉香日化用品的受众影响力。

3、积极开发自有品牌产品，增强企业竞争力，提高营业收入。

4、积极寻求新营业增长点，提高公司持续经营能力，不存在在未来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。

目前公司正常经营，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：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着独立、客观、公正的原则，对上述事项出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段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2025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。

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	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
	附件会计信息调整及差异情况.....	72

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	指	首创证券股份有限公司
报告期	指	自 2025 年 1 月 1 日起至 2025 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	BeijingYuhuatangAgarwoodTechnologyCo.,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，公司以沉香日化用品、沉香原油等产品销售为主。公司集合了两个优质品牌的产品，通过全资子公司厦门香中香科技有限公司为销售主体开展营销活动。

公司经营合作品牌主要为赫美蔻、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。

报告期内，因网络销售效果甚微，维护成本高，公司关闭微信平台小程序中“香中香商城”店铺，所有销售转为线下开展。

沉香有着种植要求高、结香周期长、结香量有限特质，作为传统用香有着悠久的历史，且地位很高，但因其高价受众有限。根据现代药效学研究发现沉香含有镇痛、抗炎、抗氧化、镇静安神的作用，公司通过将沉香添加入日常用品的牙膏、面膜中可充分发挥其药用价值，大幅提升沉香受众范围也拓宽沉香应用范围。未来公司将继续积极开发多品种沉香产品，早日完成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	1,533,640.44	1,869,026.67	-17.94%
毛利率%	38.71%	41.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-668,260.83	-1,546,397.40	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-969,075.75	-1,546,353.28	-
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）	-177.16%	-104.17%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损	-256.90%	-104.16%	-

益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.01	-0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,224,522.53	2,969,810.58	-25.10%
负债总计	2,181,435.94	2,258,463.16	-3.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,086.59	711,347.42	-93.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-	0.01	-100.00%
资产负债率%(母公司)	110.02%	72.63%	-
资产负债率%(合并)	98.06%	76.05%	-
流动比率	0.37	0.42	-
利息保障倍数	-123.29	-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	223,256.12	236,351.18	-5.54%
应收账款周转率	1.14	0.99	-
存货周转率	0.48	0.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.10%	-28.30%	-
营业收入增长率%	-17.94%	-9.46%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	208,905.61	9.39%	63,299.49	2.13%	230.03%
应收票据	0	0	0	0%	-
应收账款	235,221.32	10.57%	365,941.14	12.32%	-35.72%
其他应收款	63,781.80	2.87%	134,521.45	4.53%	-52.57%
存货	298,306.00	13.41%	356,565.00	12.01%	-16.34%
其他流动资产	0	0%	8,340.00	0.28%	-100.00%
固定资产	175,096.60	7.87%	59,314.51	2.00%	195.20%
使用权资产	0	0%	299,480.09	10.08%	-100.00%
无形资产	1,242,332.55	55.85%	1,668,591.59	56.19%	-25.55%
应付账款	1,785,775.73	80.28%	1,414,429.09	47.63%	26.25%
应付职工薪酬	225,808.12	10.15%	223,309.58	7.52%	1.12%
其他应付款	61,040.00	2.74%	56,549.25	1.90%	7.94%
合同负债	79,626.97	3.58%	2,145.15	0.07%	3,611.95%
应交税费	28,388.85	1.28%	278,090.38	9.36%	-89.79%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末增长 230.03%，主要因本报告期末有大额销售且回款及时，而上年末无大额销售且存在未到期销售回款，两期差异较大。
- 2、应收账款较上期下降 35.72%，主要因公司及时收回了销售款，日常发生应收账款金额较少，同时就历史回款不佳的应收款继续做坏账准备，应收账款金额较上期大幅下降。
- 3、其他应收款较上年期末减少 52.57%，主要是因信用减值损失所致。
- 4、其他流动资产本期金额为零，上期金额 8,340.00 元为待摊费用。
- 5、固定资产较上年期末增长 195.20%，主要是因报告期内购置了运输设备所致。
- 6、使用权资产在本报告期为 0，主要是因本报告期公司缩减开支，退租了办公场所。
- 7、无形资产在本期减少 25.55%，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。
- 8、应付账款本期金额较上期增加 26.25%，主要是采购商品所致。
- 9、合同负债本期金额较上期增加 3,611.95%，主要是因存在预收货款所致。
- 10、应交税费本期金额较上期减少 89.79%，主要是因上期存在较大额个人所得税，本期无此情况。

(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	1,533,640.44	-	1,869,026.67	-	-17.94%
营业成本	939,962.81	61.29%	1,096,137.65	58.65%	-14.25%
毛利率%	38.71%	-	41.35%	-	-
销售费用	108,811.99	7.10%	135,744.25	7.26%	-19.84%
管理费用	1,191,392.18	77.68%	1,815,739.88	97.15%	-34.39%
财务费用	9,704.72	0.63%	9,570.33	0.51%	1.40%
信用减值损失	123,884.91	8.08%	55,334.93	2.96%	123.88%
资产减值损失	-222,690.13	-14.52%	-405,235.80	-21.68%	-45.05%
营业利润	-821,361.85	-53.56%	-1,542,382.45	-82.52%	-46.75%
营业外收入	211,026.83	13.76%	44.12	0.00%	478,201.97%
营业外支出	51,762.37	3.38%	0	0.00%	0.00%
净利润	-668,260.83	-43.57%	-1,546,397.40	-82.74%	-56.79%

项目重大变动原因

- 1、本期营业收入下降 17.94%，营业成本下降 14.25%，主要是因公司销售的沉香日用产品受众有限，产品价格相对较高，销售规模下降，公司持续亏损，营业利润相较于上期亏损幅度缩减 46.75%，净利润为-66.83 万元，较上年亏损金额缩减 56.79%。
- 2、管理费用较上期下降 34.39%，主要是因公司业务销量下降，收缩了各项开支所致。
- 3、信用减值损失较上年增加 123.88%，主要因本期其他应收账款坏账损失增加所致。
- 4、资产减值损失较上年减少 45.05%，主要根据财务测试，本期减产减值损失金额比上年低。
- 5、营业外收入本期发生额相较上期增长 478,201.97%，增长额度为 210,982.71 元，主要因存在无需支付的应付帐款所致。
- 6、营业外支出本期发生金额 51,762.37 元，主要是因公司提前退租办公场所，无法收回押金所致。

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	1,533,640.44	1,869,026.67	-17.94%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	939,962.81	1,096,137.65	-14.25%
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	1,533,640.44	939,962.81	38.71%	-17.94%	-14.25%	-6.39%
合计	1,533,640.44	939,962.81	38.71%	-17.94%	-14.25%	-6.39%

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，公司收入构成以商品销售为主，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。
本期公司收入构成未发生变化。

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	厦门诵德印刷有限公司	495,049.50	32.28%	是
2	厦门华电开关有限公司	281,188.12	18.33%	否
3	厦门宏发电力电器有限公司	242,376.24	15.80%	否
4	杭州携华网络科技有限公司	48,475.25	3.16%	否
5	沈阳弘信电工设备有限公司	23,762.37	1.55%	否
合计		1,090,851.48	71.12%	-

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	622,796.00	70.23%	否
2	海南名香生物科技有限公司	264,000.00	29.77%	否
合计		886,796.00	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	223,256.12	236,351.18	-5.54%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-9,697.30	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-77,650.00	-187,650.00	58.62%

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无较大变化，本期经营活动现金流入和流出都相较于上年大幅降低，主要因本年度营业收入下降所致。
- (2) 本期未发生投资相关业务。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额相较于上年增加 58.62%，主要本期发生的关联方往来款及租赁付款相较于上期都降低所致。

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	2,089,822.61	764,963.63	1,533,261.93	165,686.98

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>公司以围绕沉香衍生品研发、生产和销售为主营业务。主要销售沉香日化用品。本期以线下销售模式为主，且实现的营业收入规模小，市场开发不足。</p> <p>应对措施：第一，充分挖掘优质沉香产品、树立良好品牌形象；第二，建设多层次营销渠道，增加产品销量，提高沉香日化产品市场份额；第三，积极开发新产品，提高竞争力。</p>
技术研发和核心人才流失风险	<p>公司以沉香日化产品销售为主，报告期内公司对市场开发还未达到理想状态，暂未开展相关产品的研发和生产，管理团队持有该业务核心技术，是产品开发的主力，存在一定的核心技术人才流失风险。</p> <p>应对措施：加快公司沉香业务的规模化发展，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>公司自设立及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，今年因公司业务规模小，员工人数较少，存在规则执行不到位情况，有一定管理风</p>

	<p>险。</p> <p>应对措施：根据业务特点完善业务规则，根据公司规模，精简优化管理制度。</p>
持续经营能力风险	<p>本报告期，公司实现的销售规模较小且持续亏损；主要是因公司代理的品牌产品市场影响力有限，公司无自有品牌产品，公司资产规模持续下降，公司持续经营存在一定风险。</p> <p>应对措施：第一，加强市场开发力度，提高产品销售规模；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；第三，积极寻求新的盈利增长点，提高公司盈利能力。</p>
应收账款回款风险	<p>截止 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面原值为 128.63 万元，占总资产的 57.82%，较上年下降 11.68 万元，主要应收中石化款项为主，本报告期内无回款，进一步计提坏账准备。</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；针对新产生的应收账款，公司严格把控账期，积极回收应收款项。</p>
农业政策和自然灾害风险	<p>公司销售的沉香产品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，公司关注行业发展状况，建立多渠道供应体系，适时提高产品或原材料储备，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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
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	

(一) 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

(三) 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（资金援助）	1,000,000.00	277,000.00
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		
出售商品	500,000.00	495,049.50
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、持续性以及对生产经营的影响

日常性关联交易：公司经于 2025 年 4 月 16 日及 2025 年 5 月 12 日召开的第四届董事会第十二次会议和 2024 年年度股东会议审议通过《预计 2025 年度日常性关联交易》的议案，预计公司实际控制人林杰东先生为公司或全资子公司提供资金支持不超过人民币 100.00 万元。本报告期内，公司实际控制人林杰东先生分次合计为公司提供无偿借款 27.70 万元，缓解公司现金流压力，对公司发展起积极作用。公司在报告期内已分次合计归还借款 21.70 万元。

其他重大关联交易情况：公司于 2025 年 12 月 23 日召开的第五届董事会第二次会议审议通过《关于偶发性关联交易的议案》，公司关联法人厦门诵德印刷有限公司向公司采购产品用于客户维护，总额不超过人民币 50 万元，合计发生金额为人民币 49.50 万元，销售价格按照大客户售价交易确定，定价公允，不存在损害公司股东利益的情形，属于日常经营性业务，对公司发展具有积极作用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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		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	正在履行中

					产、财务、机构和业务方面的独立。	
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

(二) 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	55,415,750	99.92%	0	55,415,750	99.92%
	其中：控股股东、实际控制人	16,579,000	29.89%	0	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	44,250	0.08%	0	44,250	0.08%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	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		87				

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 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	钟珊珊	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通过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	2028年9月1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	2028年9月1日	0	0	0	0%
林伟珠	董事	女	1989年6月	2023年7月3日	2028年9月1日	0	0	0	0%
李慧聪	董事	女	1960年2月	2022年7月7日	2028年9月1日	0	0	0	0%
车雄伟	董事	男	1985年5月	2022年7月7日	2028年9月1日	0	0	0	0%
林宏伟	监事会主席	男	1987年6月	2023年3月23日	2028年9月1日	0	0	0	0%
王玮	监事	男	1986年10月	2023年3月23日	2028年9月1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	2028年9月1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8月11日	0	0	0	0%
罗伟栋	财务负责人	男	1980年10月	2025年9月2日	2028年9月1日	0	0	0	0%

注：2025年7月6日，公司第四届董事会董事、监事会监事任期到期，公司分别于2025年8月11日、2025年9月2日召开第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第九次会议、2025年第一次临时股东大会审议通过《董事会换届选举》、《监事会换届选举》的议案；并于2025年9月2日召开2025年第一次职工代表大会、第五届董事会第一次会议、第五届监事会第一次会议分别审议通过《选举公司第五届监事会职工代表监事》、《选举公司第五届董事会董事长》、《聘任公司高级管理人员》、《选举公司第五届监事会主席》的议案，公司完成第五届董事会、监事会换届选举，任职期限为三年，至2028年9月1日。

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) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张荣敏	财务负责人	离任	无	个人原因
罗伟栋	财务负责人	新任	财务负责人	聘任

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

罗伟栋，男，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于福建省税务学校，会计专业；2001年3月至2015年1月任北京用友软件股份有限公司厦门分公司实施顾问；2015年3月至2021年12月任弘信创业工场/赣州云创智谷有限公司财务经理；2021年12月至2025年6月任北京企企科技厦门分公司副总经理；2025年8月至今任北京御华堂沉香科技股份有限公司财务总监。

(四) 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	3	0	2	1
技术人员	1	0	0	1
财务人员	3	1	1	3
员工总计	11	1	3	9

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	9	8
专科	2	1
专科以下	0	0
员工总计	11	9

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、 公司建立以岗位价值为基础、绩效贡献为导向的市场化薪酬体系，兼顾内部公平和外部竞争力；按照《劳动合同法》及相关法规与员工签订劳动合同；严格按照国家规定，为在岗员工缴纳五险一金，保障员工法定福利；
- 2、 公司重视员工的培训和发展，建立了新员工入职培训、岗位技能提升、专业资质认证、管理层进阶为一体的培训体系，并按照年度培训计划按期组织实施；
- 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
内部监督机构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》、及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件等法律法规要求，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。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决等程序符合有关法律、法规及公司章程的规定；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职责。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和权限执行。截止本报告期末，公司各治理机构及成员依法规范运作，未发生违法违规情形及重大治理失误，能切实履行相应职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

本报告期内，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、实际控制人及其控制的其他企业在业务、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，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。公司的主营业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。

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，拥有独立产品销售体系。公司资产产权明晰，独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、 人员独立

公司按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，独立进行劳动、人事和工资管理；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，独立银行账户。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被直接控股股东、间接控股股东及其控制的其他企业占用的情形。

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，建立了股东会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，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、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定内部控制制度，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制作为长期系统工程，公司将根据行业特点、经营状况及发展需要持续优化完善。

1、 会计核算体系

公司严格按照《企业会计准则》建立会计核算体系，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、 财务管理体系

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，严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、 风险控制体系

公司在有效分析市场、政策、经营、法律等风险的前提下，严格执行风险控制制度，采取事前防范、事中控制等措施，有效防范风险发生。

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	国府审字（2026）第 01200009 号	
审计机构名称	北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区霄云里南街 9 号院 5 号楼华瑞大厦九层	
审计报告日期	2026 年 4 月 15 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓珍	卢晓海
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

国府审字(2026)第 01200009 号

北京御华堂沉香科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 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，公允反映了御华堂公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于御华堂公司，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、21所述，御华堂公司本期净利润为-668,260.83元，仍持续亏损，截至2025年12月31日未分配利润为-59,678,831.06元，净资产为43,086.59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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

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

（六）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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

北京国府嘉盈会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：张晓珍

中国注册会计师：卢晓海

二〇二六年四月十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	208,905.61	63,299.49
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	六、2	235,221.32	365,941.14
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	63,781.80	134,521.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	298,306.00	356,565.00
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	六、5	0	8,340.00
流动资产合计		806,214.73	928,667.08
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	六、6	175,096.60	59,314.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	-	299,480.09
无形资产	六、8	1,242,332.55	1,668,591.59
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	六、9	878.65	13,757.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,418,307.80	2,041,143.50
资产总计		2,224,522.53	2,969,810.58
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	六、10	1,785,775.73	1,414,429.09
预收款项			
合同负债	六、11	79,626.97	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	六、12	225,808.12	223,309.58
应交税费	六、13	28,388.85	278,090.38
其他应付款	六、14	61,040.00	56,549.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、15	-	244,135.51
其他流动负债	六、16	796.27	21.45
流动负债合计		2,181,435.94	2,218,680.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、17	0	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	六、9	0	14,974.00

其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	39,782.75
负债合计		2,181,435.94	2,258,463.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本		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		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		229,274.03	229,274.03
一般风险准备			
未分配利润		-59,678,831.06	-59,010,570.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,086.59	711,347.42
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		43,086.59	711,347.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,224,522.53	2,969,810.58

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：罗伟栋

会计机构负责人：罗伟栋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,383.30	2,675.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	0.00	0.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	63,781.80	86,617.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		82,165.10	89,293.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	500,000.00	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		175,096.60	59,314.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,242,332.55	1,668,591.59
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,917,429.15	2,227,906.10
资产总计		1,999,594.25	2,317,199.43
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		551,226.93	884,060.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		225,808.12	213,309.58
应交税费		14,758.87	269,055.19
其他应付款		1,408,200.00	316,549.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,199,993.92	1,682,974.31
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		2,199,993.92	1,682,974.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本		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		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		229,274.03	229,274.03
一般风险准备			
未分配利润		-59,922,317.32	-59,087,692.53
所有者权益（或股东权益）合计		-200,399.67	634,225.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,999,594.25	2,317,199.43

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		1,533,640.44	1,869,026.67
其中：营业收入	六、22	1,533,640.44	1,869,026.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收			

入			
二、营业总成本		2,250,843.79	3,061,568.82
其中：营业成本	六、22	939,962.81	1,096,137.65
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	六、23	972.09	4,376.71
销售费用	六、24	108,811.99	135,744.25
管理费用	六、25	1,191,392.18	1,815,739.88
研发费用		-	0
财务费用	六、26	9,704.72	9,570.33
其中：利息费用		5,326.86	7,374.13
利息收入		76.98	407.03
加：其他收益	六、27	1,534.70	60.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	六、28	123,884.91	55,334.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-222,690.13	-405,235.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30	-6,887.98	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-821,361.85	-1,542,382.45

加：营业外收入	六、31	211,026.83	44.12
减：营业外支出	六、32	51,762.37	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-662,097.39	-1,542,338.33
减：所得税费用	六、33	6,163.44	4,059.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-668,260.83	-1,546,397.40
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）		-668,260.83	-1,546,397.40
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）		-668,260.83	-1,546,397.40
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		-668,260.83	-1,546,397.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-668,260.83	-1,546,397.40
（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）		-0.01	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.03

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：罗伟栋

会计机构负责人：罗伟栋

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、4	0.00	688,366.40
减：营业成本	十三、4	0.00	326,711.74
税金及附加		0.00	3,278.62
销售费用		0.00	54,741.93
管理费用		954,001.24	1,582,422.00
研发费用		-	0
财务费用		636.65	1,093.60
其中：利息费用			
利息收入		5.15	223.20
加：其他收益		671.26	60.57
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		135,255.82	61,537.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-222,690.13	-405,235.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,186.56	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,045,587.50	-1,623,519.72
加：营业外收入		210,962.71	0.02
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-834,624.79	-1,623,519.70
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-834,624.79	-1,623,519.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-834,624.79	-1,623,519.70
（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		-834,624.79	-1,623,519.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		1,742,733.76	2,908,993.06
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	六、34	750.77	39,473.02
经营活动现金流入小计		1,743,484.53	2,948,466.08
购买商品、接受劳务支付的现金		194,196.33	1,150,212.52
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		834,310.06	767,629.78
支付的各项税费		19,235.51	60,561.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	472,486.51	733,711.36
经营活动现金流出小计		1,520,228.41	2,712,114.90
经营活动产生的现金流量净额		223,256.12	236,351.18
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		0.00	9,697.30
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		0.00	9,697.30
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-9,697.30
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	六、34	277,000.00	280,000.00
筹资活动现金流入小计		277,000.00	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	六、34	354,650.00	467,650.00
筹资活动现金流出小计		354,650.00	467,650.00
筹资活动产生的现金流量净额		-77,650.00	-187,650.00
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		145,606.12	39,003.88
加：期初现金及现金等价物余额		63,299.49	24,295.61
六、期末现金及现金等价物余额		208,905.61	63,299.49

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：罗伟栋

会计机构负责人：罗伟栋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,127,876.41	299,089.17
经营活动现金流入小计		1,127,876.41	2,394,848.80
购买商品、接受劳务支付的现金			614,590.41
支付给职工以及为职工支付的现金		722,429.03	707,337.46
支付的各项税费			52,830.85
支付其他与经营活动有关的现金		449,739.43	532,013.04
经营活动现金流出小计		1,172,168.46	1,906,771.76
经营活动产生的现金流量净额		-44,292.05	488,077.04
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
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		0.00	509,697.30
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-509,697.30
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		227,000.00	230,000.00
筹资活动现金流入小计		227,000.00	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		167,000.00	230,000.00
筹资活动现金流出小计		167,000.00	230,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		60,000.00	0.00
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		15,707.95	-21,620.26
加：期初现金及现金等价物余额		2,675.35	24,295.61
六、期末现金及现金等价物余额		18,383.30	2,675.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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		-59,010,570.23		711,347.42
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		-59,010,570.23		711,347.42
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-668,260.83		-668,260.83
(一) 综合收益总额											-668,260.83		-668,260.83
(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		-59,678,831.06			43,086.59

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（减少以“-”号填列）											-1,546,397.40		-1,546,397.40
（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

法定代表人：林杰东

主管会计工作负责人：罗伟栋

会计机构负责人：罗伟栋

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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		-59,087,692.53	634,225.12
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		-59,087,692.53	634,225.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-834,624.79	-834,624.79
(一) 综合收益总额											-834,624.79	-834,624.79
(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		-59,922,317.32		-200,399.67

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

北京御华堂沉香科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式、总部地址

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”)系于 2006 年 11 月 28 日经北京市海淀区市场监督管理局批准设立, 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。营业期限: 2006 年 11 月 28 日至无固定期限

注册资本: 5,546.00 万元;

法定代表人: 林杰东;

注册地址: 北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼三层 3215 号;

2、 实际从事的主要经营活动

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。

3、 财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 15 日决议批准报出。

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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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。

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

2、持续经营

本公司本期净利润为-668,260.83 元，仍持续亏损，截至 2025 年 12 月 31 日未分配利润为-59,678,831.06 元，净资产为 43,086.59 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。

为保证公司持续经营，本公司拟采取的改善措施：

（1）经营方面

①虽然目前公司面临亏损困境，但公司管理层有信心通过不断努力和改进，实现业绩的逐步提升。公司将持续优化业务流程，加强团队协作，以应对市场变化带来的挑战。本公司控股股东、实际控制人和管理层对本公司和产品的未来抱有很大信心，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，因此不会影响本公司的持续发展。

②目前公司通过优化管理层、吸引新的董事、高管和有资源的专业人士加入，为公司转型带来必要的市场、技术和资源，对公司的持续经营提供了必要的经济、人才和市场的保障。

③公司管理层始终对公司未来的发展充满信心，并将继续勤勉尽责，努力经营好公司业务；公司持续增强财务体系的稳健性和可持续性，不断优化现金流管理；聚焦核心业务，出口、进口业务齐头并进，加强自有品牌建设，同时支持品牌在第三方平台的建设；公司将继续秉持稳健经营策略，优化服务，不断地探索新的营销渠道、营销模式。

（2）财务方面

①本公司的大部分债务短期内无需偿还，从而确保本公司在近期内不存在无法偿还的到期债务，不会引发债务危机，加之实际控制人会对公司提供财务支持，为公司的可持续发展奠定了经济基础。

②本公司近年来的运营，对供应商的采购金额总量不大，转型后的新业务也开始有销售收入，加上控股股东在资金方面的无条件支持，近期内不存在因资金问题导致企业生产中断的情况发生，从而不会影响本公司的可持续发展。

（3）其他方面

①本公司一直遵章守法，合规经营，在生产经营过程中没有违反国家法律法规或政策，从未接受过政府相关部门的处罚和罚款，从而影响本公司的持续经营的情况。

②截至资产负债表日，本公司不存在未决诉讼或监管程序可能导致企业财产被冻结或被

有关部门责令停产整改，导致本公司无法支付索赔金额，从而影响其持续经营的情况。

③未来本公司将继续着力加快新业务的销售渠道建设，加大销售力度，提高客户签约，尽快提高产品市场覆盖面，同时在已使用本公司产品的客户，提升用量，增加收入。

④本公司将加大研发力度，开发新产品技术，丰富产品结构，增加市场竞争能力。

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、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 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。

2、 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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≥20.00 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额≥20.00 万元

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的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，是指为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（参见本附注四、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”，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四、12“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。

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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

（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，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（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。

7、 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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 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

9、 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

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、合同履行成本等。

（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。

11、持有待售资产和处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待

售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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将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。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

12、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四“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。

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。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。

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，按本附注四、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、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

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、合同负债

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

18、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、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、收入

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。

20、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 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 4 万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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经

营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

财政部、国务院国资委、金融监管总局和中国证监会联合发布的《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》以及财政部会计司于 2025 年 7 月 8 日发布的标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确了企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。本会计政策变更对本公司无影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13.00、6.00、1.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税	3.00
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、 税收优惠及批文

（1）所得税优惠

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《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》规定,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。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。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	208,905.61	63,299.49
其他货币资金		
合 计	208,905.61	63,299.49
其中：存放在境外的款项总额		

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

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	90,924.70	369,637.52
其中：6 个月以内	79,005.30	369,637.52
7-12 个月	11,919.40	

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	161,869.60	
2 至 3 年		
3 至 4 年		169,221.39
4 至 5 年	169,221.39	43,012.46
5 年以上	864,275.13	821,262.67
小 计	1,286,290.82	1,403,134.04
减：坏账准备	1,051,069.50	1,037,192.90
合 计	235,221.32	365,941.14

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,033,496.52	80.35	1,033,496.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	252,794.30	19.65	17,572.98	6.95	235,221.32
其中：					
账龄组合	252,794.30	19.65	17,572.98	6.95	235,221.32
合 计	1,286,290.82	—	1,051,069.50	—	235,221.32

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,033,496.52	73.66	1,033,496.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	369,637.52	26.34	3,696.38	1.00	365,941.14
其中：					
账龄组合	369,637.52	26.34	3,696.38	1.00	365,941.14
合 计	1,403,134.04	—	1,037,192.90	—	365,941.14

① 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1按单项计提坏账准备： 1,033,496.52 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	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	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
福建苏闽石油有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
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	预计无法收回
上海亚太计算机信息系统有限公司	1,817.00	1,817.00	100.00	预计无法收回
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	预计无法收回
合计	1,033,496.52	1,033,496.52		

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：1按组合计提坏账准备：17,572.98 元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	79,005.30	790.05	1.00
7-12 个月	11,919.40	595.97	5.00
1 年以内小计	90,924.70	1,386.02	

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	161,869.60	16,186.96	10.00
合 计	252,794.30	17,572.98	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	核销	其他	
应收账款坏 账准备	1,037,192.90	13,876.60				1,051,069.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
内蒙古西部天然气 股份有限公司	259,002.85		259,002.85	20.14	259,002.85
中国石化销售有限 公司江西石油分公 司	244,600.00		244,600.00	19.02	244,600.00
厦门民瀚贸易有限 公司	129,222.00		129,222.00	10.05	11,548.98
中国石化销售有限 公司云南石油分公 司	126,910.00		126,910.00	9.87	126,910.00
中国石化销售有限 公司安徽石油分公 司	124,200.72		124,200.72	9.66	124,200.72
合 计	883,935.57		883,935.57	68.74	766,262.55

3、 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	22,333.79	22,333.79
应收股利		
其他应收款	2,375,703.63	2,584,204.79
小 计	2,398,037.42	2,606,538.58
减：坏账准备	2,334,255.62	2,472,017.13
合 计	63,781.80	134,521.45

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	22,333.79	22,333.79
小 计	22,333.79	22,333.79
减：坏账准备	22,333.79	22,333.79
合 计		

② 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,333.79	100.00	22,333.79	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	22,333.79	100.00	22,333.79	—	

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,333.79	100.00	22,333.79	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	22,333.79	100.00	22,333.79	—	

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1按单项计提坏账准备： 22,333.79 元

名 称	上年年末余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
臧连军	22,333.79	22,333.79	22,333.79	22,333.79	100.00	预计无法收回

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额			22,333.79	22,333.79

本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额			22,333.79	22,333.79

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	22,333.79					22,333.79

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内		62,260.05
7-12 个月		50,040.00
1 年以内小计	-	112,300.05
1 至 2 年	61,890.89	
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	-	143,692.00
4 至 5 年	133,400.00	670,785.50
5 年以上	2,180,412.74	1,657,427.24
小 计	2,375,703.63	2,584,204.79
减：坏账准备	2,311,921.83	2,449,683.34
合 计	63,781.80	134,521.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	119,093.13	179,650.13
借款	616,210.50	763,785.50
预付服务费	1,600,000.00	1,600,000.00
公司代垫款	40,400.00	40,769.16
合 计	2,375,703.63	2,584,204.79

③按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备	2,216,210.50	93.29	2,216,210.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	159,493.13	6.71	95,711.33	60.01	63,781.80
其中:					-
账龄组合	159,493.13	6.71	95,711.33	60.01	63,781.80
合计	2,375,703.63	—	2,311,921.83	—	63,781.80

(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 (%)	
单项计提坏账准备	2,363,785.50	91.47	2,363,785.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	220,419.29	8.53	85,897.84	38.97	134,521.45
其中:					-
账龄组合	220,419.29	8.53	85,897.84	38.97	134,521.45
合计	2,584,204.79	—	2,449,683.34	—	134,521.45

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数: 1按单项计提坏账准备: 2,216,210.50 元

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京数融数金企业管理有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	公司注销预计无法收回
臧连军	763,785.50	763,785.50	616,210.50	616,210.50	100.00	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	2,216,210.50	2,216,210.50		

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1按组合计提坏账准备： 95,711.33 元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内			1.00
7-12 个月			5.00
1 年以内小计	-	-	
1 至 2 年	61,890.89	6,189.09	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	40,400.00	32,320.00	80.00
5 年以上	57,202.24	57,202.24	100.00
合 计	159,493.13	95,711.33	

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	85,897.84	-	2,363,785.50	2,449,683.34
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				-
本期计提	9,813.49		-147,575.00	-137,761.51
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2025 年 12 月 31 日余额	95,711.33		2,216,210.50	2,311,921.83

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款	2,449,683.34	- 137,761.51				2,311,921.83

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	
合计	2,449,683.34	- 137,761.51				2,311,921.83

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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	预付服务费	1,600,000.00	5 年以上	67.35	1,600,000.00
臧连军	借款	616,210.50	4-5 年、5 年以上	25.94	616,210.50
陈维忠	备用金	61,890.89	1-2 年	2.61	6,189.09
中石化森美 (福建) 石油有限公司	质保金	45,201.07	5 年以上	1.90	45,201.07
天府新能源开发有限公司	公司代垫款	40,000.00	4-5 年	1.68	32,000.00
合计	—	2,363,302.46	—	99.48	2,299,600.66

4、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	298,306.00		298,306.00
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	1,910,011.91	1,611,705.91	298,306.00

续:

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
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

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	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	
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

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用		8,340.00
合 计		8,340.00

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	175,096.60	59,314.51
固定资产清理		
合 计	175,096.60	59,314.51

持有自用的固定资产情况

项 目	工器具及家具	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	2,920.00	895,307.39	69,059.83	967,287.22
2、本期增加金额	-	-	136,017.70	136,017.70
(1) 购置			136,017.70	136,017.70
3、本期减少金额	-	-	69,059.83	69,059.83
(1) 处置或报废			69,059.83	69,059.83
4、期末余额	2,920.00	895,307.39	136,017.70	1,034,245.09
二、累计折旧				-
1、期初余额	2,920.00	843,819.70	61,233.01	907,972.71
2、本期增加金额	-	2,717.53	11,331.52	14,049.05
(1) 计提		2,717.53	11,331.52	14,049.05
3、本期减少金额	-	-	62,873.27	62,873.27
(1) 处置或报废			62,873.27	62,873.27
4、期末余额	2,920.00	846,537.23	9,691.26	859,148.49

项 目	工器具及家具	电子设备	运输设备	合 计
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	-	48,770.16	126,326.44	175,096.60
2、期初账面价值	-	51,487.69	7,826.82	59,314.51

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	449,220.13	449,220.13
2、本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁		-
3、本期减少金额	449,220.13	449,220.13
(1) 合同终止或租赁到期	449,220.13	449,220.13
4、期末余额	-	-
二、累计折旧		
1、期初余额	149,740.04	149,740.04
2、本期增加金额	168,457.55	168,457.55
(1) 计提	168,457.55	168,457.55
3、本期减少金额	318,197.59	318,197.59
(1) 合同终止或租赁到期	318,197.59	318,197.59
4、期末余额	-	-
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	299,480.09	299,480.09

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件著作权	其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	2,417,924.46	23,000.00	2,440,924.46
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置			-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
4、期末余额	2,417,924.46	23,000.00	2,440,924.46
二、累计摊销			
1、期初余额	362,688.66	4,408.41	367,097.07
2、本期增加金额	201,268.87	2,300.04	203,568.91
(1) 计提	201,268.87	2,300.04	203,568.91
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
4、期末余额	563,957.53	6,708.45	570,665.98
三、减值准备			
1、期初余额	405,235.80		405,235.80
2、本期增加金额	222,690.13		222,690.13
3、本期减少金额			-
4、期末余额	627,925.93	-	627,925.93
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,226,041.00	16,291.55	1,242,332.55
2、期初账面价值	1,650,000.00	18,591.59	1,668,591.59

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	17,572.98	878.65	6,202.07	310.10
租赁负债			268,944.26	13,447.21
合 计	17,572.98	878.65	275,146.33	13,757.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
使用权资产			299,480.09	14,974.00
合 计			299,480.09	14,974.00

(3) 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	5,607,383.98	5,114,713.87
可抵扣亏损	4,290,031.24	6,343,696.03
合 计	9,897,415.22	11,458,409.90

(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	上年年末余额	备注
2025		2,800,855.27	
2026	2,266,019.86	2,266,019.86	
2027			
2028			
2029	1,276,820.90	1,276,820.90	
2030	747,190.48		
合 计	4,290,031.24	6,343,696.03	

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
采购商品及劳务	1,785,775.73	1,414,429.09
合 计	1,785,775.73	1,414,429.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京鼎鼎华育教育科技有限公司	287,949.01	未催收

11、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	79,626.97	2,145.15
减：计入其他非流动负债		
合 计	79,626.97	2,145.15

12、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
一、短期薪酬	223,309.58	664,787.47	662,288.93	225,808.12
二、离职后福利-设定提存计划	-	70,709.00	70,709.00	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	223,309.58	735,496.47	732,997.93	225,808.12

(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	223,309.58	601,568.42	599,069.88	225,808.12
2、职工福利费		-	-	-
3、社会保险费	-	34,776.05	34,776.05	-
其中：医疗保险费		33,826.62	33,826.62	-
工伤保险费		949.43	949.43	-
4、住房公积金		28,443.00	28,443.00	-
5、工会经费和职工教育经费				-
合 计	223,309.58	664,787.47	662,288.93	225,808.12

(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
1、基本养老保险		68,568.85	68,568.85	-
2、失业保险费		2,140.15	2,140.15	-
合 计	-	70,709.00	70,709.00	-

13、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	18,051.15	38,062.44
个人所得税	-	231,280.37
城市维护建设税	3,549.87	3,444.71
教育费附加	1,521.36	1,476.29
企业所得税	4,252.23	2,842.38
地方教育费附加	1,014.24	984.19
合 计	28,388.85	278,090.38

14、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	61,040.00	56,549.25
合 计	61,040.00	56,549.25

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金押金		39,176.90
个人代垫款	1,040.00	13,988.45
其他		3,383.90
借款	60,000.00	
合 计	61,040.00	56,549.25

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

无。

15、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、17）		244,135.51
合 计		244,135.51

16、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	796.27	21.45
合 计	796.27	21.45

17、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
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（附注六、15）		244,135.51
合 计		24,808.75

18、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		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

19、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,032,643.62			4,032,643.62
合 计	4,032,643.62			4,032,643.62

20、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	229,274.03			229,274.03

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	229,274.03			229,274.03

21、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-59,010,570.23	-57,464,172.83
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	-59,010,570.23	-57,464,172.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-668,260.83	-1,546,397.40
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-59,678,831.06	-59,010,570.23

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本按项目列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,533,640.44	939,962.81	1,869,026.67	1,096,137.65
合 计	1,533,640.44	939,962.81	1,869,026.67	1,096,137.65

（2）营业收入及成本（分产品）列示如下：

名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	1,533,640.44	939,962.81	1,869,026.67	1,096,137.65
其中：沉香产品	1,533,640.44	939,962.81	1,869,026.67	1,096,137.65
合 计	1,533,640.44	939,962.81	1,869,026.67	1,096,137.65

23、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	510.97	2,183.19
教育费附加及地方教育费附加	361.90	1,559.41
印花税	99.22	634.11
合 计	972.09	4,376.71

24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	102,250.19	125,034.25
办公费	2,213.80	10,710.00
差旅费	4,348.00	
合 计	108,811.99	135,744.25

25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	501,130.98	832,186.81
折旧摊销费	217,617.96	298,882.81
咨询服务费	225,755.78	433,548.57
办公费	34,180.12	60,441.08
差旅费	3,091.07	-
使用权资产折旧	168,457.55	149,740.04
交通费	2,000.00	878.21
业务招待费	1,174.40	-
其他	37,984.32	40,062.36
合 计	1,191,392.18	1,815,739.88

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,326.86	7,374.13
减：利息收入	76.98	407.03
手续费	4,454.84	2,603.23
合 计	9,704.72	9,570.33

27、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	863.44	
个税手续费返还	671.26	60.57
合 计	1,534.70	60.57

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

28、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-13,876.60	33,303.62
其他应收款坏账损失	137,761.51	22,031.31
合 计	123,884.91	55,334.93

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-222,690.13	-405,235.80
合 计	-222,690.13	-405,235.80

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

30、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产	-4,186.56		-4,186.56
使用权资产	-2,701.42		-2,701.42
合 计	-6,887.98		-6,887.98

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	210,962.71		210,962.71
其他	64.12	44.12	64.12

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	211,026.83	44.12	211,026.83

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款、赔偿损失	50,040.00		50,040.00
其他	1,722.37		1,722.37
合 计	51,762.37		51,762.37

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,258.78	2,842.38
递延所得税费用	-2,095.34	1,216.69
合 计	6,163.44	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	-662,097.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-33,104.87
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,486.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23.49
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	41,731.24
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	6,163.44

34、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	本期发生数	上期发生数
利息收入	76.98	407.03
政府补助/个税手续费返还	673.79	60.57
备用金、保证金及押金、往来款		39,005.42
合 计	750.77	39,473.02

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	468,031.26	549,430.26
银行手续费	4,454.84	2,603.23
其他	0.41	181,677.87
合 计	472,486.51	733,711.36

(2) 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	本期发生数	上期发生数
关联方往来款	277,000.00	280,000.00
合 计	277,000.00	280,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
租赁付款额	137,650.00	187,650.00
关联方往来款	217,000.00	280,000.00
合 计	354,650.00	467,650.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	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	-668,260.83	-1,546,397.40
加：信用减值损失	-123,884.91	-55,334.93
资产减值准备	222,690.13	405,235.80
固定资产折旧	14,049.05	54,790.33
使用权资产折旧	168,457.55	149,740.04
无形资产摊销	203,568.91	244,092.48
长期待摊费用摊销		

项 目	本期金额	上期金额
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)	6,887.98	
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)	5,326.86	7,374.13
投资损失 (收益以“-”号填列)		-
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	12,878.66	-13,757.31
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-14,974.00	14,974.00
存货的减少 (增加以“-”号填列)	58,259.00	-173,078.77
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	403,384.38	1,057,557.85
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-65,126.66	91,154.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	223,256.12	236,351.18
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:		
现金的期末余额	208,905.61	63,299.49
减: 现金的期初余额	63,299.49	24,295.61
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	145,606.12	39,003.88

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
①现金	208,905.61	63,299.49
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	208,905.61	63,299.49
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	208,905.61	63,299.49
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金		

项 目	期末余额	上年年末余额
等价物		

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
厦门香中香数字科技有限公司	100.00	福建省厦门市	福建省厦门市	零售	100.00		投资设立

八、 政府补助

1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

无。

3、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
小微企业税费减免	863.44	
合计	863.44	

九、 关联方及关联交易

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

注：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、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
林杰东	公司实际控制人、董事长、总经理
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
郭树芬	职工代表监事
张荣敏	财务负责人（2025 年 8 月 11 日离任）
罗伟栋	财务负责人（2025 年 9 月 2 日任职）
厦门诵德印刷有限公司	实际控制人控制的企业

5、 关联方交易情况**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易****① 出售商品/提供劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门诵德印刷有限公司	出售沉香相关产品	495,049.50	

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	归还日	说明
拆入：				
林杰东	60,000.00	2025 年 4 月 16 日		
林杰东	85,000.00	2025 年 7 月 15 日		
林杰东	70,000.00	2025 年 8 月 6 日		
林杰东	12,000.00	2025 年 8 月 28 日		
林杰东	50,000.00	2025 年 10 月 27 日		

关联方	拆借金额	起始日	归还日	说明
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出:				
林杰东	50,000.00	2025-9-17		
林杰东	50,000.00	2025-9-18		
林杰东	50,000.00	2025-9-19		
林杰东	17,000.00	2025-9-20		
林杰东	50,000.00	2025-12-31		

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，期末拆入余额 60,000.00 元。

6、 关联方应收应付款项

(1) 其他应付款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款:		
林杰东	61,040.00	
合 计	61,040.00	

(2) 其他应收款项

项目名称	2025.12.31		2024.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
陈维忠	55,701.80	6,189.09	61,890.89	618.91
合 计	55,701.80	6,189.09	61,890.89	618.91

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 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。

十一、 资产负债表日后事项

截至资产负债表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内		
7-12 个月		
1 年以内小计		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		169,221.39
4 至 5 年	169,221.39	43,012.46
5 年以上	864,275.13	821,262.67
小 计	1,033,496.52	1,033,496.52
减：坏账准备	1,033,496.52	1,033,496.52
合 计		

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,033,496.52	100.00	1,033,496.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合 计	1,033,496.52	—	1,033,496.52	—	

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,033,496.52	100.00	1,033,496.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合计	1,033,496.52	—	1,033,496.52	—	

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备： 1,033,496.52 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	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		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	核销	其他	
应收账款坏账准备	1,033,496.52					1,033,496.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
内蒙古西部天然气股份有限公司	259,002.85		259,002.85	25.06	259,002.85
中国石化销售有限公司江西石油分公司	244,600.00		244,600.00	23.67	244,600.00
厦门民瀚贸易有限公司	126,910.00		126,910.00	12.28	126,910.00
中国石化销售有限公司云南石油分公司	124,200.72		124,200.72	12.02	124,200.72
中国石化销售有限公司安徽石油分公司	101,065.53		101,065.53	9.78	101,065.53
合计	855,779.10		855,779.10	82.81	855,779.10

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	22,333.79	22,333.79
应收股利		
其他应收款	2,375,703.63	2,533,795.63
小计	2,398,037.42	2,556,129.42
减：坏账准备	2,334,255.62	2,469,511.44
合计	63,781.80	86,617.98

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	22,333.79	22,333.79
小 计	22,333.79	22,333.79
减：坏账准备	22,333.79	22,333.79
合 计		

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,333.79	100.00	22,333.79	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	22,333.79	100.00	22,333.79	—	

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,333.79	100.00	22,333.79	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	22,333.79	100.00	22,333.79	—	

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1按单项计提坏账准备： 22,333.79 元

名 称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
臧连军	22,333.79	22,333.79	22,333.79	22,333.79	100.00%	预计无法收回

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额			22,333.79	22,333.79
本期计提				

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额			22,333.79	22,333.79

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	22,333.79					22,333.79

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		61,890.89
其中：6 个月以内		61,890.89
7-12 个月		
1 至 2 年	61,890.89	
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	-	143,692.00
4 至 5 年	133,400.00	670,785.50
5 年以上	2,180,412.74	1,657,427.24
小 计	2,375,703.63	2,533,795.63
减：坏账准备	2,311,921.83	2,447,177.65
合 计	63,781.80	86,617.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	119,093.13	129,610.13
借款	616,210.50	763,785.50
预付服务费	1,600,000.00	1,600,000.00
公司代垫款	40,400.00	40,400.00
合 计	2,375,703.63	2,533,795.63

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,216,210.50	93.29	2,216,210.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	159,493.13	6.71	95,711.33	60.01	63,781.80
其中:					-
账龄组合	159,493.13	6.71	95,711.33	60.01	63,781.80
合计	2,375,703.63	—	2,311,921.83	—	63,781.80

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,363,785.50	93.29	2,363,785.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	170,010.13	6.71	83,392.15	49.05	86,617.98
其中:					-
账龄组合	170,010.13	6.71	83,392.15	49.05	86,617.98
合计	2,533,795.63	—	2,447,177.65	—	86,617.98

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数: 1按单项计提坏账准备: 2,216,210.50 元

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京数融数金企业管理有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	公司注销预计无法收回
臧连军	763,785.50	763,785.50	616,210.50	616,210.50	100.00	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	2,216,210.50	2,216,210.50		

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数: 1

按组合计提坏账准备： 83,392.15 元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内			1.00
7-12 个月			5.00
1 年以内小计	-	-	
1 至 2 年	61,890.89	6,189.09	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	40,400.00	32,320.00	80.00
5 年以上	57,202.24	57,202.24	100.00
合 计	159,493.13	95,711.33	

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
2025 年 1 月 1 日余额	83,392.15		2,363,785.50	2,447,177.65
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				-
本期计提	12,319.18		-147,575.00	-135,255.82
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2025 年 12 月 31 日余 额	95,711.33		2,216,210.50	2,311,921.83

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款	2,447,177.65	- 135,255.82				2,311,921.83

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	
合计	2,447,177.65	- 135,255.82				2,311,921.83

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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	预付服务费	1,600,000.00	5 年以上	67.35	1,600,000.00
臧连军	借款	616,210.50	4-5 年、5 年以上	25.94	616,210.50
陈维忠	备用金	61,890.89	1-2 年	2.61	6,189.09
中石化森美（福建） 石油有限公司	质保金	45,201.07	5 年以上	1.90	45,201.07
天府新能源开发有 限公司	公司代垫 款	40,000.00	4-5 年	1.68	32,000.00
合计	—	2,363,302.46	—	99.48	2,299,600.66

3、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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准备期初 余额	本期增减变动				期末余额(账 面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			688,366.40	326,711.74
合 计			688,366.40	326,711.74

(2) 营业收入及成本（分产品）列示如下：

名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
产品销售			688,366.40	326,711.74
合计			688,366.40	326,711.74

十四、 补充资料

1、 本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	-6,887.98	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	863.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	147,575.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	159,264.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
合 计	300,814.92	

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	-177.16	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-256.90	-0.02	-0.02

北京御华堂沉香科技股份有限公司

二〇二六年四月十五日

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
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	-6,887.98
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	863.44
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	147,575.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	159,264.46
非经常性损益合计	300,814.92
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	300,814.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用