

凯瑞德控股股份有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01160014 号


亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十七日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100752022236002630
报告名称：	凯瑞德控股股份有限公司 2021 年报审计报告
报告文号：	亚会审字（2022）第 01160014 号
被审（验）单位名称：	凯瑞德控股股份有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 21 日
签字人员：	孙克山 (340101640005) ， 胡吉锋 (110100750149)
	
（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	8
合并利润表	10
合并现金流量表	11
合并股东权益变动表	12
资产负债表	14
利润表	16
现金流量表	17
股东权益变动表	18
财务报表附注	20



审计报告

亚会审字（2022）第 01160014 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母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，我们独立于凯瑞德公司，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、 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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1、销售收入的确认；
- 2、预计负债的确认；
- 3、破产重整事项的确认。

(一)销售收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 24、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 117,179,271.72 元,上期发生额为 12,119,288.31 元,变动比例为 866.88%,变动比例较大。

由于销售收入对凯瑞德公司财务报表的重要性,销售收入是否完整计入恰当的会计期间存在重大错报风险,因此我们将销售收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价公司销售与收款循环中与收入确认相关的内部控制,并测试内控设计和运行的有效性;

(2) 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;

(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;

(4) 对确认的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,以证实销售收入的真实性;

(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,检查销售业务的准确性;

(6) 结合应收账款、预收账款等相关科目执行函证程序,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,以证实销售收入实现的真实性和准确性;

(7) 执行截止性测试,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、验收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;

(8) 获取公司期后销售业务涉及的销售、采购数据及相关证据资料,与当期数据进行分析比对,检查销售业务的稳定性和持续性;

(9) 取得营业收入扣除明细表，执行检查及分析程序，关注是否按规定要求列示所有的营业收入扣除项目，是否存在将其他业务收入与主营业务收入混同的情况。

(二) 预计负债的确认

1、事项描述

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 34、营业外支出”所述，凯瑞德公司当期计提预计负债 75,827,850.17 元，主要为违规票据、违规担保及证券虚假陈述责任纠纷案件计提的预计负债，由于预计负债金额对财务报表影响重大，且预计负债的确认需要管理层做出重大的判断和估计。因此，我们将预计负债识别为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解和评价管理层对预计负债相关内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 获取全部案件清单，查阅相关立案文书，裁定文书和判断文件，了解案件进展情况；
- (3) 获取管理层对未决诉讼和违约事项的判断，结合律师函证和公司法务部门沟通，了解律师和法务部门对预计损失金额的意见；
- (4) 询问并检查管理层对未决诉讼和违约事项赔偿可能性的确定依据，是否满足确认预计负债的条件，检查管理层是否按照对赔偿金额的最佳估计数确认预计负债；
- (5) 比较前期预计负债计提数和实际发生数，分析预计负债计提是否充分；
- (6) 针对公司的预计负债计提表，执行重新计算的程序，以验证计提金额是否准确。
- (7) 检查管理层对预计负债的会计处理、列报与披露是否适当。

(三) 破产重整事项的确认

1、事项描述

如财务报表附注十五、(二) 债务重组所述，2021 年 12 月 8 日湖北省荆门市中级人民法院作出(2021)鄂 08 民破 1 号《民事裁定书》，裁定批准凯瑞德公司重整计划，凯瑞德公司管理人以资本公积转增股本、司法拍卖资产、引入投资人等方式筹集重整计划所需资金及偿付债务所需资源。2021 年 12 月 31 日湖北省荆门市中级人民

法院作出（2021）鄂 08 民破 1 号之三《民事裁定书》，裁定确认凯瑞德公司重整计划执行完毕。本次破产重整共产生破产重整净收益 109,431,005.96 元，具体情况详见“财务报表附注十五、（二）债务重组”，以上事项对本年财务报表影响重大，因此我们将破产重整收益的确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

（1）获取关于破产相关的《民事裁定书》、法院批准重整计划文件、法院裁定重整计划执行完毕的文件及债权人会议相关资料；

（2）与管理人进行访谈，了解债权申报、审核确认的基本流程及合规性，了解重整计划股票抵债价格以及债权清偿方案的确定方法与合理性；

（3）与管理人、公司治理层、管理层讨论重整中重大不确定因素及消除的时点；

（4）核查债权申报情况，将管理人确认、法院裁定的债权与财务账面实施核对；

（5）获取司法拍卖流程涉及的相关文件，包括破产重整计划、拍卖记录、成交记录、交易双方的资产交割记录，检查产权过户手续及拍卖价款回收情况等；

（6）检查司法重整是否按照破产法规定的程序执行，是否存在侵害其他债权人利益的行为；

（7）评价破产管理人聘请的评估师胜任能力、专业素质和客观性；评价相关评估报告的价值类型、评估方法、关键参数和假设的合理性；

（8）复核破产重整收益的计算以及相关账务处理的正确性；

（9）检查债务重组相关信息在财务报表附注中披露的合规性与适当性。

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 2021 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

凯瑞德公司管理层（以下简称“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：

（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。

（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。

（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。

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。

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。

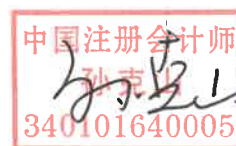
（以下无正文）

[本页无正文，为凯瑞德控股股份有限公司审计报告签字盖章页]

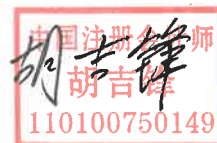
亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二二年四月二十七日



合并资产负债表

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	82,428,063.84	15,896,887.54	15,896,887.54
交易性金融资产	六、2		70,032,481.25	70,032,481.25
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	561,905.69	18,385,559.72	18,385,559.72
应收款项融资				
预付款项	六、4	258,411.79	33,900,460.00	33,900,460.00
其他应收款	六、5	3,079,574.88	24,752,655.26	24,752,655.26
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	3,019,590.25		
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、7	747,937.58	10,058,944.98	10,058,944.98
流动资产合计		90,095,484.03	173,026,988.75	173,026,988.75
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	六、8		14,000,000.00	14,000,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、9		216,029,100.00	216,029,100.00
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉	六、10			
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、11			
其他非流动资产				
非流动资产合计			230,029,100.00	230,029,100.00
资产总计		90,095,484.03	403,056,088.75	403,056,088.75

法定代表人：

李燕媚

主管会计工作负责人：

孙操

会计机构负责人：

孙操



合并资产负债表（续）

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、12		248,469,826.80	248,469,826.80
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13		60,938,495.00	60,938,495.00
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	六、14	93,700.00	189,617.37	189,617.37
应交税费	六、15	1,710,644.60	23,181,845.21	23,181,845.21
其他应付款	六、16	21,848,577.49	195,148,717.43	195,148,717.43
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、17	112,245.75		
流动负债合计		23,765,167.84	527,928,501.81	527,928,501.81
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	六、18	2,753,288.19	29,221,821.81	29,221,821.81
递延收益				
递延所得税负债	六、11		20,289,058.22	20,289,058.22
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,753,288.19	49,510,880.03	49,510,880.03
负债合计		26,518,456.03	577,439,381.84	577,439,381.84
股东权益：				
股本	六、19	367,680,000.00	176,000,000.00	176,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、20	641,832,357.97	396,200,223.07	396,200,223.07
减：库存股	六、21	203,380,344.64		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、22	38,257,186.79	38,257,186.79	38,257,186.79
未分配利润	六、23	-780,812,161.77	-789,359,410.67	-789,359,410.67
归属于母公司股东权益合计		63,577,038.35	-178,902,000.81	-178,902,000.81
少数股东权益		-10.35	4,518,707.72	4,518,707.72
股东权益合计		63,577,028.00	-174,383,293.09	-174,383,293.09
负债和股东权益总计		90,095,484.03	403,056,088.75	403,056,088.75

法定代表人：

李燕娟

主管会计工作负责人：

孙操

会计机构负责人：

孙操

合并利润表

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		127,165,540.69	26,513,668.41
其中：营业收入	六、24	127,165,540.69	26,513,668.41
二、营业总成本		122,687,269.73	21,767,180.99
其中：营业成本	六、24	95,869,873.46	2,295,915.18
税金及附加	六、25	723,174.97	375,803.02
销售费用	六、26	719,273.81	213,610.87
管理费用	六、27	13,690,288.58	6,032,162.47
研发费用			
财务费用	六、28	11,684,658.91	12,849,689.45
其中：利息费用		11,765,033.51	12,852,728.16
利息收入		108,645.57	12,586.38
加：其他收益	六、29	1,232.39	436.21
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	109,495,866.96	
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）	六、31		-1,220,018.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-2,449,108.39	-198,412,533.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,526,261.92	-194,885,628.96
加：营业外收入	六、33	1.00	170,423.06
减：营业外支出	六、34	98,250,095.08	2,901,150.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,276,167.84	-197,616,356.67
减：所得税费用	六、35	4,600,796.44	4,715,120.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,675,371.40	-202,331,476.92
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、36	7,803,011.37	-202,331,476.92
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、36	872,360.03	
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	六、36	8,547,248.90	-202,486,650.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		128,122.50	155,173.28
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		8,675,371.40	-202,331,476.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		8,547,248.90	-202,486,650.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		128,122.50	155,173.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、（二）	0.05	-1.15
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、（二）	0.05	-1.15

法定代表人：

李燕娟

主管会计工作负责人：

孙霖

会计机构负责人：

孙霖



合并现金流量表

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,898,771.00	31,802,128.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	411,474,540.53	322,469,264.04
经营活动现金流入小计		552,373,311.53	354,271,392.78
购买商品、接受劳务支付的现金		111,893,748.28	6,501,481.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,869,378.30	2,262,939.45
支付的各项税费		12,276,822.52	6,395,390.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	516,117,429.48	332,811,381.68
经营活动现金流出小计		642,157,378.58	347,971,192.49
经营活动产生的现金流量净额		-89,784,067.05	6,300,200.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		64,860.00	
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			78,570,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		22,567,226.19	
收到其他与投资活动有关的现金	六、37	147,142,481.25	
投资活动现金流入小计		169,774,567.44	78,570,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、37	77,110,000.00	70,030,000.00
投资活动现金流出小计		77,110,000.00	70,030,000.00
投资活动产生的现金流量净额		92,664,567.44	8,540,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		47,790,000.00	
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	六、37	100,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		147,790,000.00	
偿还债务支付的现金		1,662,787.97	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,476.43	4,901,488.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	84,528,518.56	
筹资活动现金流出小计		86,203,782.96	4,901,488.70
筹资活动产生的现金流量净额		61,586,217.04	-4,901,488.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-82.82	-889.99
五、现金及现金等价物净增加额		64,466,634.61	9,937,821.60
加：期初现金及现金等价物余额		15,864,358.77	5,926,537.17
六、期末现金及现金等价物余额		80,330,993.38	15,864,358.77

法定代表人：

李燕娟

主管会计工作负责人：

孙操

会计机构负责人：

孙操

合并股东权益变动表

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	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债											
一、上年年末余额	176,000,000.00	176,000,000.00			396,200,223.07				38,257,186.79		-789,359,410.67		-178,902,000.81	4,518,707.72	-174,383,293.09
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、本年年末余额	176,000,000.00	176,000,000.00			396,200,223.07				38,257,186.79		-789,359,410.67		-178,902,000.81	4,518,707.72	-174,383,293.09
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）					245,632,134.90	203,380,344.64					8,547,248.90		242,479,039.16	-4,518,718.07	237,960,321.09
（一）综合收益总额					437,312,134.90	203,380,344.64					8,547,248.90		8,547,248.90	128,122.50	8,675,371.40
1、股东投入和减少资本					386,010,799.52	203,380,344.64							233,931,790.26	-4,646,840.57	229,284,949.69
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															
（二）利润分配					51,301,335.38								51,301,335.38	-4,646,840.57	46,654,494.81
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（三）所有者权益内部结转					-191,680,000.00										
1、资本公积转增资本（或股本）					-191,680,000.00										
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															
（四）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（五）其他															
（六）其他															
四、本年年末余额	367,680,000.00	367,680,000.00			641,832,357.97	203,380,344.64			38,257,186.79		-780,812,161.77		63,577,039.35	-10.35	63,577,029.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李芝娟

孙林

孙林

合并股东权益变动表 (续)

金额单位：人民币元

2020年度

编制单位：凯理德控股股份有限公司

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计			
	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	其他	小计
	优先股	永续债	其他	其他											
一、上年年末余额	176,000,000.00				396,200,223.07				38,257,186.79		-586,872,760.47		23,584,649.39	4,363,534.44	27,948,183.83
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	176,000,000.00				396,200,223.07				38,257,186.79		-586,872,760.47		23,584,649.39	4,363,534.44	27,948,183.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额															
1、股东投入和减少资本															
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															
(二) 利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
(三) 股东权益内部结转															
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															
(四) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	176,000,000.00				396,200,223.07				38,257,186.79		-789,359,410.67		-178,902,000.81	4,518,707.72	-174,383,293.09

法定代表人：李燕娟

主管会计工作负责人：张林

会计机构负责人：张林

资产负债表

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		2,125,554.79	45,113.24	45,113.24
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	470,765.28		
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	十六、2	77,632,651.19	471,697.99	471,697.99
其中：应收利息				
应收股利				
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		265,305.57		
流动资产合计		80,494,276.83	516,811.23	516,811.23
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	十六、3		695,360,959.28	695,360,959.28
其他权益工具投资			14,000,000.00	14,000,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
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		-	709,360,959.28	709,360,959.28
资产总计		80,494,276.83	709,877,770.51	709,877,770.51

法定代表人：

李燕娟

主管会计工作负责人：

孙景

会计机构负责人：

孙景

资产负债表（续）

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款			248,469,826.80	248,469,826.80
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款			44,864,040.53	44,864,040.53
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬				
应交税费		1,213,488.93	11,512,692.77	11,512,692.77
其他应付款		21,472,659.66	335,834,334.68	335,834,334.68
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		57,009.30		
流动负债合计		22,743,157.89	640,680,894.78	640,680,894.78
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		2,753,288.19	29,221,821.81	29,221,821.81
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		2,753,288.19	29,221,821.81	29,221,821.81
负债合计		25,496,446.08	669,902,716.59	669,902,716.59
股东权益：				
股本		367,680,000.00	176,000,000.00	176,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		437,314,397.18	191,682,262.28	191,682,262.28
减：库存股		203,380,344.64		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		38,257,186.79	38,257,186.79	38,257,186.79
未分配利润		-584,873,408.58	-365,964,395.15	-365,964,395.15
股东权益合计		54,997,830.75	39,975,053.92	39,975,053.92
负债和股东权益总计		80,494,276.83	709,877,770.51	709,877,770.51

法定代表人：

李燕媚

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙操

孙操



利润表

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	98,232,149.82	
减：营业成本	十六、4	90,330,271.55	
税金及附加		188,017.45	
销售费用		63,910.62	
管理费用		10,939,919.55	3,247,509.66
研发费用			
财务费用		11,773,995.23	12,853,752.67
其中：利息费用		11,765,033.51	12,852,728.16
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-100,986,284.08	
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（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）		-4,644,529.29	-6,164,848.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-120,694,777.95	-22,266,110.47
加：营业外收入		1.00	5,610.00
减：营业外支出		98,214,236.48	2,595,843.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-218,909,013.43	-24,856,343.80
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-218,909,013.43	-24,856,343.80
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-218,909,013.43	-24,856,343.80

法定代表人：

李燕娟

主管会计工作负责人：

孙操

会计机构负责人：

孙操



现金流量表

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,547,186.91	
经营活动现金流入小计		21,547,186.91	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		7,237,055.10	
支付其他与经营活动有关的现金		55,111,847.35	5,731.91
经营活动现金流出小计		62,348,902.45	5,731.91
经营活动产生的现金流量净额		-40,801,715.54	-5,731.91
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		32,492,600.77	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,492,600.77	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		32,492,600.77	
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		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		1,662,787.97	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,476.43	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,675,264.40	
筹资活动产生的现金流量净额		8,324,735.60	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-82.82	-889.99
五、现金及现金等价物净增加额		15,538.01	-6,621.90
加：期初现金及现金等价物余额		12,946.32	19,568.22
六、期末现金及现金等价物余额		28,484.33	12,946.32

法定代表人：

李燕媚

主管会计工作负责人：

孙景

会计机构负责人：

孙景

股东权益变动表

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	2021年度						股东权益合计			
	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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	176,000,000.00			191,682,262.28				38,257,186.79	-365,964,395.15	39,975,053.92
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	176,000,000.00			191,682,262.28				38,257,186.79	-365,964,395.15	39,975,053.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	191,680,000.00			245,632,134.90	203,380,344.64					15,022,776.83
（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				437,312,134.90	203,380,344.64					-218,909,013.43
2、其他权益工具持有者投入资本				386,010,799.52	203,380,344.64					233,931,790.26
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				51,301,335.38						51,301,335.38
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）	191,680,000.00			-191,680,000.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）	191,680,000.00			-191,680,000.00						
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			437,314,397.18	203,380,344.64			38,257,186.79	-584,873,408.58	54,997,830.75

法定代表人：李燕娟

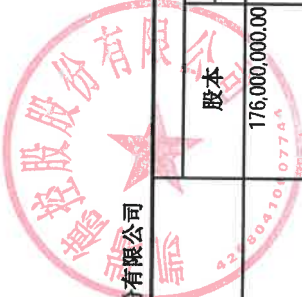
主管会计工作负责人：孙林

会计机构负责人：孙林

股东权益变动表 (续)

项 目	2020年度							金额单位：人民币元			
	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
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	176,000,000.00				191,682,262.28				38,257,186.79	-341,108,051.35	64,831,397.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	176,000,000.00				191,682,262.28				38,257,186.79	-341,108,051.35	64,831,397.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（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、本年年末余额	176,000,000.00				191,682,262.28				38,257,186.79	-365,964,395.15	39,975,053.92

编制单位：凯瑞德控股股份有限公司



法定代表人：

李燕娟

主管会计工作负责人：

孙林

会计机构负责人：

孙林

凯瑞德控股股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

凯瑞德控股股份有限公司(以下简称“本公司”或“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。

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,以所属原德州一棉有限公司的生产经营性资产连同相关负债,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，以引进投资人及清偿债务，转增后公司总股本由 17,600 万股增至 36,768 万股。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 36,768 万股，注册资本为 17,600 万元（因公司新增股本后尚未办理工商变更，注册资本与发行总股本不同）。

公司注册地址（总部地址）：湖北省荆门高新区·掇刀区培公大道 201 号（鑫港国际商贸城）C4-1 幢二楼 201 室，实际控制人为王健。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司属综合行业，报告期内，公司主营业务为两大板块，分别为煤炭产品销售及物业租赁服务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 27 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例%	表决权比例%
荆门恒晟瑞通煤焦贸易有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
凯烁（湖北）生物科技有限公司	控股子公司	二级	99.00	99.00
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，减少 7 户，其中：

（一）本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	投资设立
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	投资设立
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	投资设立
荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司	投资设立
荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司	投资设立

（二）本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
德州锦棉纺织有限公司	转让
山东第五季商贸有限公司	转让
德州凯佳商贸有限责任公司	转让
北京屹立由数据有限公司	转让
北京讯通网际网络科技发展有限公司	转让
荆门德智物业管理有限公司	转让
山西龙智物业有限公司	转让

合并范围变更主体的具体信息详见“本附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

(二) 持续经营

截止 2021 年 12 月 31 日，公司未分配利润累计亏损 780,812,161.77 元，累计亏损达总股本的 2.12 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，基于以下几点，公司未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

1、公司 2021 年度完成了破产重整，截至公司重整日（2021 年 11 月 05 日）清查的外债均已经执行完毕，预计负债也充分预留了偿债资源。截至 2021 年 12 月 31 日，通过实施重整公司净资产由负转正，账面资产总额的 91.49%为货币资金，公司流动比率 3.79、速动比率 3.62，借此全面消除了公司的债务风险和历史遗留问题。

2、截止 2021 年 12 月 31 日，公司没有外部有息负债，公司留存的资金能够匹配目前经营所需。此外，根据《重整投资人协议》公司控股股东承诺无偿向公司提供 1 亿元的流动资金支持，也降低未来发展经营所需资金的融资成本。

3、为聚焦主营，提升公司盈利能力，2021 年在重整管理人的主导下，公司清理了不良资产（包含股权），拓展煤炭贸易自营模式，解决了对代理客户的依赖，2021 年度公司煤炭业务较 2020 年有了稳步增长，平均毛利率上升。近三年来，公司扣非后净利润首次由负转正，预期 2022 年公司摆脱了融资成本，依托重整获取的经营资源，继续深耕现有煤炭贸易业务，不断做大做强，公司盈利能力能够得到较大提升。

4、通过实施本次重整，公司成功引入王健及荆门市人民政府国有资产监督管理委员会 100%持股的湖北农谷实业集团有限责任公司作为重整投资人。重整投资人加入公司后，立足《战略合作框架协议》，以荆门市国资平台公司持有凯瑞德股份为契机，进一步优化公司业务结构、提升公司盈利能力。同时公司也在积极寻找其他适合的优质资产或业务。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 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 2014 年修订的《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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

购买方对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,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之

间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场

中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，

如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(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：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	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:

项目	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、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本

公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(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。初始投资成本包括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。

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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值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为基础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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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。

本公司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，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

(十五) 投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

- ①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
- ②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(2) 公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

- ①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；
- ②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；
- ③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

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。

（十六）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、机器设备、电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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。

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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。

（十八）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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）“租赁”。

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定

其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（二十一）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

经复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

7、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、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。在职工为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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;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允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、(三十二)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，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等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、主要责任人/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，

该金额应当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。

3、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

(1) 销售商品合同

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)约定交货方式将产品交付客户后,在合同约定的验收期内,未收到客户提出对新产品质量的异议,视为客户验收合格,公司按总额法确认销售收入。

(2) 让渡资产使用权收入

1) 租赁收入

按照合同或协议约定的收费同时间和方法计算确定。

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

1) IDC 托管业务收入:按照权责发生制原则根据服务期限分期确认收入;

2) 互联网加速服务收入:按照权责发生制原则根据实际使用流量及合同单价确认收入。

(二十九) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于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范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

（三十）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）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

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、（十六）“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，计入当期损益或计入相关资产成本。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，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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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。

（三十三）终止经营

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。

（三十四）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十五）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会【2018】35 号)(以下简称“新租赁准则”)。经本公司第七届董事会第三十一次会议于 2021 年 1 月 28 日决议通过。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对本期报告及 2021 年 1 月 1 日相关项目无影响。

2、会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
应收款项预期信用损失率	董事会会议决议	2021.1.1	/

注：对于该会计估计变更事项采用未来适用法处理，对本期报告及 2021 年 1 月 1 日相关项目无影响。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25%
德州锦棉纺织有限公司	25%
山东第五季商贸有限公司	25%
德州凯佳商贸有限责任公司	25%
北京屹立由数据有限公司	15%
北京讯通网际网络科技发展有限公司	25%
荆门德智物业管理有限公司	25%
山西龙智物业有限公司	25%
凯烁（湖北）生物科技有限公司	25%
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	20%
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	20%
荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司	20%
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司之全资子公司北京屹立由数据有限公司于 2019 年 12 月 22 日取得编号为 GR201911005646 的《高新技术企业证书》。按照《企业所得税法》等相关法规规定，北京屹立由数据有限公司自 2019 年起三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

本公司之全资子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、荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司、荆门瑞升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“关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”（财税【2019】13 号）和“关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”（财税【2021】12 号），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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1.00	9,791.50
银行存款	82,427,689.41	15,887,096.04
其他货币资金	373.43	--
合计	82,428,063.84	15,896,887.54
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其中：受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
受冻结的银行存款	2.11	32,528.77
银行监管资金	373.43	--
管理人监管资金	2,096,694.92	--
合计	2,097,070.46	32,528.77

注：2021 年度本公司存在破产重整事项，资产包处置变现的资金由重整管理人管理，截至 2021 年期末，尚由管理人账户管理的资金使用受限。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	70,032,481.25
其中：理财产品投资	--	70,032,481.25
合计	--	70,032,481.25
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	--	--

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年，下同）	591,479.67
小计	591,479.67
减：坏账准备	29,573.98
合计	561,905.69

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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	591,479.67	100.00	29,573.98	5.00	561,905.69
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	591,479.67	100.00	29,573.98	5.00	561,905.69
合计	591,479.67	100.00	29,573.98	5.00	561,905.69

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,331,100.74	11.40	5,331,100.74	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,418,724.75	88.60	23,033,165.03	55.61	18,385,559.72
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	41,418,724.75	88.60	23,033,165.03	55.61	18,385,559.72
合计	46,749,825.49	100.00	28,364,265.77	60.67	18,385,559.72

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	591,479.67	29,573.98	5.00
合计	591,479.67	29,573.98	--

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,331,100.74	--	--	--	5,331,100.74	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,033,165.03	--	2,745,183.56	--	20,258,407.49	29,573.98
其中: 账龄组合	23,033,165.03	--	2,745,183.56	--	20,258,407.49	29,573.98
合计	28,364,265.77	--	2,745,183.56	--	25,589,508.23	29,573.98

注: 其他变动系合并范围变动减少的坏账准备。

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情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例%	已计提坏账准备
泰州市恒利信化学有限公司	495,542.40	83.78	24,777.12
临汾万鑫达焦化有限责任公司	95,937.27	16.22	4,796.86
合计	591,479.67	100.00	29,573.98

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	258,411.79	100.00	33,900,460.00	100.00
合计	258,411.79	100.00	33,900,460.00	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明: 无。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付时间	未结算原因
苏美达国际技术贸易有限公司	非关联方	208,522.71	80.69	2021.12	尚未达到结算条件
徐州交通控股港务有限公司	非关联方	49,889.08	19.31	2021.12	尚未达到结算条件
合计	/	258,411.79	100.00	/	/

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	3,079,574.88	24,752,655.26
合计	3,079,574.88	24,752,655.26

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3,241,657.77
小计	3,241,657.77
减: 坏账准备	162,082.89
合计	3,079,574.88

(2) 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
应收置出纺织资产包款	--	170,938,699.00
垫付采购款	3,241,057.77	--
往来款	600.00	53,959,122.26
预付股权收购款	--	1,300,000.00
员工业务借款	--	256,183.11
押金	--	18,500.00
小计	3,241,657.77	226,472,504.37
减: 坏账准备	162,082.89	201,719,849.11
合计	3,079,574.88	24,752,655.26

(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)	
2021 年 1 月 1 日余额	18,552,659.76	--	183,167,189.35	201,719,849.11
2021 年 1 月 1 日其他应	--	--	--	--

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)	
收款账面余额在本期:				
——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	5,194,291.95	--	--	5,194,291.95
本期转回	--	--	--	--
本期转销	558,649.37	--	10,447,314.81	11,005,964.18
本期核销	--	--	--	--
其他变动	23,026,219.45	--	172,719,874.54	195,746,093.99
2021 年 12 月 31 日余额	162,082.89	--	--	162,082.89

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	183,167,189.35	--	--	10,447,314.81	172,719,874.54	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,552,659.76	5,194,291.95	--	558,649.37	23,026,219.45	162,082.89
其中：账龄组合	18,552,659.76	5,194,291.95	--	558,649.37	23,026,219.45	162,082.89
合计	201,719,849.11	5,194,291.95	--	11,005,964.18	195,746,093.99	162,082.89

注：转销或核销系本公司司法拍卖资产包转出应收债权对应的坏账准备，其他变动系合并范围变动减少的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 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
临汾万鑫达焦化有限责任公司	垫付采购款	3,241,057.77	1 年以内	99.98	162,052.89
德州凯佳商贸有限责任公司	往来款	600.00	1 年以内	0.02	30.00
合计	/	3,241,657.77	/	100.00	162,082.89

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	备注
本公司母公司截止 2021 年 11 月 05 日的其他应收款	司法拍卖	1,180,378.19	打包出售
合计	/	1,180,378.19	/

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	74,362.30	--	74,362.30	--	--	--
库存商品	2,945,227.95	--	2,945,227.95	--	--	--
合计	3,019,590.25	--	3,019,590.25	--	--	--

(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	741,482.04	10,058,184.98
待认证进项税额	6,455.54	--
减免税额	--	760.00
合计	747,937.58	10,058,944.98

(八) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
杭州全之脉电子商务有限公司	--	14,000,000.00
深圳前海东泰控股集团有限公司	--	--
合计	--	14,000,000.00

注：

(1) 凯瑞德管理人于 2021 年 12 月 25 日将杭州全之脉电子商务有限公司（以下简称“全之脉”）股权与公司其他股权、债权打包对外公开拍卖。鉴于公司仅持有全之脉 1.44% 股权并不参与该公司的经营管理，而全之脉股东人数多达 46 家、涉诉较多属于失信被执行人，公司暂未能协调该公司管理层及股东配合办理工商变更手续，再

加上公司持有全之脉的股权冻结解封手续尚未完成，截至报告日，全之脉暂未办理股权变更的工商登记。

(2) 2017 年 9 月 18 日公司取得深圳前海东泰控股集团有限公司（以下简称“东泰控股”）51%的股权；2018 年 8 月，东泰控股进行增资扩股，注册资本由 5,000 万元增加至 17,000 万元，公司持有东泰控股的股权比例变更为 15%。2021 年 7 月 13 日，经公司总经理办公会决议，公司将东泰控股股权转让给北京乾元红升企业咨询有限公司。在公司持有东泰控股股权期间，未实际出资，截至报告日，东泰控股暂未办理股权变更的工商登记。

（九）投资性房地产

1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

（1）公允价值变动表

项目	房屋、建筑物	合计
一、上年年末余额	216,029,100.00	216,029,100.00
二、本期变动	-216,029,100.00	-216,029,100.00
加：外购	--	--
减：其他转出	216,029,100.00	216,029,100.00
公允价值变动	--	--
三、期末余额	--	--

（2）初始成本

项目	房屋、建筑物	合计
初始转换日公允价值	217,100,000.00	217,100,000.00
上年年末金额	216,029,100.00	216,029,100.00
期末金额	--	--

（十）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京屹立由数据有限公司	198,073,723.13	--	--	198,073,723.13	--	--
合计	198,073,723.13	--	--	198,073,723.13	--	--

2、商誉减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

		计提	其他	处置	其他	
北京屹立由数据有限公司	198,073,723.13	--	--	198,073,723.13	--	--
合计	198,073,723.13	--	--	198,073,723.13	--	--

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于 2016 年以 248,626,100.00 元合并成本收购了北京屹立由数据有限公司 100% 股权，合并成本超过其净资产的差额 198,073,723.13 元，确认为北京屹立由数据有限公司的商誉，公司于 2017、2018 年度对该项资产累计计提了全额的减值准备，本期由管理人打包对外拍卖。

(十一) 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
公允价值变动（投资性房地产）	--	--	-1,070,900.00	-267,725.00
其他综合收益（投资性房地产）	--	--	75,104,070.96	18,776,017.74
折旧（投资性房地产）	--	--	7,123,061.92	1,780,765.48
合计	--	--	81,156,232.88	20,289,058.22

2、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,944,945.06	230,084,114.88
可抵扣亏损	202,519,057.88	145,680,399.09
合计	205,464,002.94	375,764,513.97

3、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	期末金额	上年年末金额	备注
2021 年	--	45,401,943.21	--
2022 年	14,020,545.66	26,787,032.00	--
2023 年	18,640,828.86	40,986,501.77	--
2024 年	13,509,316.14	12,968,475.55	--
2025 年	18,141,200.04	19,536,446.56	--
2026 年	138,207,167.18	--	--
合计	202,519,057.88	145,680,399.09	--

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	--	7,399,826.80
保证借款	--	241,070,000.00
合计	--	248,469,826.80

注：公司短期借款债务已全部在本期重整计划执行过程中进行了清偿或预留相应偿债资源。

（十三）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	--	60,619,205.42
应付资源款	--	319,289.58
合计	--	60,938,495.00

（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
一、短期薪酬	189,617.37	1,860,302.93	1,956,220.30	93,700.00
二、离职后福利-设定提存计划	--	11,088.00	11,088.00	--
合计	189,617.37	1,871,390.93	1,967,308.30	93,700.00

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	188,800.00	1,850,830.60	1,945,930.60	93,700.00
二、职工福利费	--	82.44	82.44	--
三、社会保险费	--	7,984.58	7,984.58	--
四、住房公积金	--	--	--	--
五、工会经费和职工教育经费	817.37	1,405.31	2,222.68	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	189,617.37	1,860,302.93	1,956,220.30	93,700.00

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
一、基本养老保险	--	10,560.00	10,560.00	--
二、失业保险费	--	528.00	528.00	--
三、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	11,088.00	11,088.00	--

(十五) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,342,420.57	2,673,385.64
企业所得税	55,423.49	13,293,393.31
城市维护建设税	93,969.44	3,359,074.13
教育费附加	40,272.61	1,587,461.84
地方教育费附加	26,848.41	1,415,096.33
水利建设基金	--	517,326.61
印花税	151,710.08	3,508.10
营业税	--	332,599.25
合计	1,710,644.60	23,181,845.21

注：公司欠缴的税金已全部在本期重整计划执行过程中进行了清偿。

(十六) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	10,566,770.90
应付股利	--	--
其他应付款	21,848,577.49	184,581,946.53
合计	21,848,577.49	195,148,717.43

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	--	10,566,770.90
合计	--	10,566,770.90

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	16,939,320.00	140,744,835.67
重整确认(预留)债务资金	2,561,043.86	--
未付的重整费用	1,972,295.80	--
员工代垫款	189,966.94	1,607,269.60
往来款	185,950.89	39,229,841.26
代收款项	--	3,000,000.00
合计	21,848,577.49	184,581,946.53

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	112,245.75	--
合计	112,245.75	--

(十八) 预计负债

1、预计负债明细表

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	2,753,288.19	29,221,821.81	--
合计	2,753,288.19	29,221,821.81	--

(十九) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	176,000,000.00			191,680,000.00		191,680,000.00	367,680,000.00

2、其他说明

公司本期进行了破产重整。根据重整计划，以公司总股本 176,000,000 股为基数，按每 10 股转增约 10.8909 股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增 191,680,000 股股票，转增后公司总股本由 176,000,000 股增至 367,680,000 股。本次资本公积股本股权登记日为 2021 年 12 月 23 日，转增股本上市日为 2021 年 12 月 24 日。

(二十) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	165,035,198.20	--	165,035,198.20	--
其他资本公积	26,647,064.08	641,830,095.69	26,644,801.80	641,832,357.97
股权捐赠	204,517,960.79	--	204,517,960.79	--
合计	396,200,223.07	641,830,095.69	396,197,960.79	641,832,357.97

2、其他说明

2021 年 12 月公司执行经法院裁定批准的重整计划，通过资本公积转增股本、拍卖股东捐赠的股权、接受重整投资人捐赠资金、以股抵债等方式净增加资本公积

245,365,417.26 元；接受股东无偿提供流动性资金支持按照市场同期贷款利率计息增加资本公积 266,717.64 元。

（二十一）库存股

1、库存股增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
留存股	--	203,380,344.64	--	203,380,344.64
合计	--	203,380,344.64	--	203,380,344.64

2、其他说明

2021 年 12 月公司执行经法院裁定批准的重整计划，增加留存股票 203,380,344.64 元。

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	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	--	--	24,312,033.77
任意盈余公积	13,945,153.02	13,945,153.02	--	--	13,945,153.02
合计	38,257,186.79	38,257,186.79	--	--	38,257,186.79

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-789,359,410.67	-586,872,760.47
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	-789,359,410.67	-586,872,760.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,547,248.90	-202,486,650.20
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	-780,812,161.77	-789,359,410.67

（二十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	127,165,540.69	95,869,873.46	26,513,668.41	2,295,915.18

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	--	--	--	--
合计	127,165,540.69	95,869,873.46	26,513,668.41	2,295,915.18

2、合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	煤炭板块	租赁板块	合计
一、商品类型			
煤炭销售	117,179,271.72	--	117,179,271.72
物业租赁	--	9,986,268.97	9,986,268.97
二、按经营地区分类			
山东	60,919,930.36	--	60,919,930.36
江苏	45,355,636.76	--	45,355,636.76
山西	10,903,704.60	9,986,268.97	20,889,973.57
三、合同类型			
商品买卖合同	117,179,271.72	--	117,179,271.72
物业租赁合同	--	9,986,268.97	9,986,268.97
四、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	117,179,271.72	--	117,179,271.72
在某一时段内转让	--	9,986,268.97	9,986,268.97
五、按合同期限分类			
一年内	117,179,271.72	--	117,179,271.72
一年以上	--	9,986,268.97	9,986,268.97
合计	117,179,271.72	9,986,268.97	127,165,540.69

续：合同产生的收入情况

合同分类	上期发生额			
	煤炭板块	租赁板块	互联网板块	合计
一、商品类型				
煤炭销售	12,119,288.31	--	--	12,119,288.31
物业租赁	--	11,686,762.48	--	11,686,762.48
互联网服务	--	--	2,707,617.62	2,707,617.62
二、按经营地区分类				
山西	12,119,288.31	11,686,762.48	--	23,806,050.79
上海	--	--	1,911,556.55	1,911,556.55
江苏	--	--	786,627.11	786,627.11
北京	--	--	9,433.96	9,433.96
三、合同类型				

合同分类	上期发生额			
	煤炭板块	租赁板块	互联网板块	合计
商品买卖合同	12,119,288.31	--	--	12,119,288.31
物业租赁合同	--	11,686,762.48	--	11,686,762.48
互联网服务合同	--	--	2,707,617.62	2,707,617.62
四、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	12,119,288.31	--	--	12,119,288.31
在某一时段内转让	--	11,686,762.48	2,707,617.62	14,394,380.10
五、按合同期限分类				
一年内	12,119,288.31	--	2,707,617.62	14,826,905.93
一年以上	--	11,686,762.48	--	11,686,762.48
合计	12,119,288.31	11,686,762.48	2,707,617.62	26,513,668.41

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	283,837.98	58,944.42
城市维护建设税	198,659.00	111,654.99
土地使用税	98,778.73	118,534.50
教育费附加	85,139.56	47,852.13
地方教育费附加	56,759.70	31,421.11
水利建设基金	--	7,395.87
合计	723,174.97	375,803.02

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
港务费	505,801.82	--
职工薪酬	144,000.00	192,000.00
差旅费	16,448.20	2,304.50
租赁费	27,000.00	--
其他	9,981.40	2,381.00
办公费	2,403.99	1,095.37
招待费	13,638.40	15,830.00
合计	719,273.81	213,610.87

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
重整费用	6,787,990.58	--
聘请中介机构费用	2,576,443.26	2,203,438.07
职工薪酬	1,727,390.93	2,260,556.82

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	938,386.17	749,574.05
诉讼费	594,352.00	21,986.00
招待费	587,060.29	300,658.20
信息服务费	243,132.08	131,688.68
其他	194,972.96	83,575.72
办公费	37,903.10	277,485.72
交通运输费	2,657.21	3,199.21
合计	13,690,288.58	6,032,162.47

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,765,033.51	12,852,728.16
减：利息收入	108,645.57	12,586.38
汇兑损益	82.82	889.90
银行手续费	28,188.15	8,657.77
合计	11,684,658.91	12,849,689.45

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个人所得税返还	1,232.39	436.21	与收益相关
合计	1,232.39	436.21	/

(三十) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
债务重组收益（破产重整）	577,062,452.62	--
资产组处置损失（破产重整）	-467,631,446.66	--
理财收益	64,860.00	--
出售其他权益工具投资产生的投资收益	1.00	--
合计	109,495,866.96	--

注：如附注十五、其他事项（二）债务重组所述，报告期公司被法院裁定破产重整，公司执行重整计划，取得债务重组收益。

(三十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	--	2,481.25
按公允价值计量的投资性房地产	--	-1,222,500.00
合计	--	-1,220,018.75

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	2,745,183.56	-23,828,304.94
其他应收款坏账损失	-5,194,291.95	-160,584,228.90
其他按权益工具减值	--	-14,000,000.00
合计	-2,449,108.39	-198,412,533.84

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.00	170,423.06	1.00
合计	1.00	170,423.06	1.00

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼计提	98,249,065.62	2,320,150.63	98,249,065.62
其中：计提预计负债	75,827,850.17	620,816.50	75,827,850.17
罚款、滞纳金	1,029.46	300,005.49	1,029.46
其他	--	280,994.65	--
合计	98,250,095.08	2,901,150.77	98,250,095.08

(三十五) 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	3,237,351.90	3,396,108.08
递延所得税费用	1,363,444.54	1,319,012.17
合计	4,600,796.44	4,715,120.25

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	13,276,167.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,319,041.96
子公司适用不同税率的影响	633,635.49
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	488,151.94
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	159,967.05
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
所得税费用	4,600,796.44

(三十六) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	7,803,011.37	7,802,346.47	-202,331,476.92	-202,486,650.20
终止经营净利润	872,360.03	744,902.43	--	--
合计	8,675,371.40	8,547,248.90	-202,331,476.92	-202,486,650.20

(三十七) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代收煤炭款	409,043,848.91	322,427,536.08
往来款项	2,288,286.00	28,705.37
利息收入	108,645.57	12,586.38
收回的受限资金	32,526.66	--
其他	1,233.39	436.21
合计	411,474,540.53	322,469,264.04

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代付煤炭款	492,184,076.99	330,801,672.82
付现费用	11,952,746.60	266,633.83
往来款	9,883,008.08	1,442,935.02
受限的资金	2,097,068.35	134.52
滞纳金支出	529.46	300,005.49
合计	516,117,429.48	332,811,381.68

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	147,142,481.25	--
合计	147,142,481.25	--

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	77,110,000.00	70,030,000.00
合计	77,110,000.00	70,030,000.00

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得非金融机构借款收到的现金	100,000,000.00	--
合计	100,000,000.00	--

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款及利息支付的现金	84,528,518.56	--
合计	84,528,518.56	--

(三十八) 现金流量表补充资料
1、现金流量表补充资料表

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	8,675,371.40	-202,331,476.92
加: 资产减值准备	--	--
信用减值损失	2,449,108.39	198,412,533.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	--	--
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以"-"号填列)	--	--
固定资产报废损失(收益以"-"号填列)	--	--
公允价值变动损失(收益以"-"号填列)	--	1,220,018.75
财务费用(收益以"-"号填列)	11,765,116.33	12,852,728.16
投资损失(收益以"-"号填列)	-109,495,866.96	--
递延所得税资产减少(增加以"-"号填列)	--	--
递延所得税负债增加(减少以"-"号填列)	-20,289,058.22	1,319,012.17
存货的减少(增加以"-"号填列)	-3,019,590.25	--
经营性应收项目的减少(增加以"-"号填列)	-432,166,726.26	-955,335.26
经营性应付项目的增加(减少以"-"号填列)	452,297,578.52	-4,217,280.45
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-89,784,067.05	6,300,200.29
2. 不涉及现金收支的重大活动:	--	--
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	80,330,993.38	15,864,358.77
减: 现金的上年年末余额	15,864,358.77	5,926,537.17

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的上年年末余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	64,466,634.61	9,937,821.60

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	32,492,599.77
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,925,374.58
其中：山西龙智物业有限公司	9,716,779.66
北京屹立由数据有限公司	104,995.23
山东第五季商贸有限公司	97,363.72
北京讯通网际网络科技发展有限公司	5,810.37
德州锦棉纺织有限公司	351.88
德州凯佳商贸有限责任公司	73.72
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
处置子公司收到的现金净额	22,567,225.19

4、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	80,330,993.38	15,864,358.77
其中：库存现金	1.00	9,791.50
可随时用于支付的银行存款	80,330,992.38	15,854,567.27
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	80,330,993.38	15,864,358.77
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2.11	司法冻结
货币资金	373.43	银行内部监管

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,096,694.92	管理人管控
合计	2,097,070.46	--

(四十) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2.14	6.3757	13.64
其中：美元	2.14	6.3757	13.64

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	德州锦棉纺织有限公司	山东第五季商贸有限公司	德州凯佳商贸有限责任公司	北京屹立由数据有限公司	荆门德智物业管理有限公司
股权处置价款	32,492,599.77				
股权处置比例 (%)	100.00	100.00	100.00	100.00	99.00
股权处置方式	司法拍卖				
丧失控制权的时点	2021/11/05				
丧失控制权时点的确认依据	司法拍卖公告确认权益转出时间				
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-452,451,068.47				
丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	--	--	--	--	--
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	--	--	--	--	--
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	--	--	--	--	--
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	--	--	--	--	--
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	--	--	--	--	--
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	--	--	--	--	--

注：2021 年 12 月 8 日经荆门中院批准，管理人将公司所持有的全资子公司德州锦棉纺织有限公司、山东第五季商贸有限公司、德州凯佳商贸有限责任公司、北京屹立由数据有限公司 100%股权和控股子公司荆门德智物业管理有限公司 99.00%股权以及全部应收债权、其他权益投资杭州全之脉电子商务有限公司 1.5444%股权打包整体公开处置，2021 年 12 月 16 日公司管理人通过京东拍卖破产强清平台对外公开拍卖信息，买受人于 2021 年 12 月 25 日通过公开竞价成交，成交价 32,492,599.77 元。根据双方签订的资产转让协议，在评估基准日（2021 年 11 月 05 日）至实际交割日期间，资产包产生的权益、风险等均归属于受让方。截止资产负债表日相关资产包均已交割完毕。

（二）其他原因的合并范围变动

1、本期新设子公司情况

子公司名称	注册时间	注册地	注册资金	法定代表人	取得方式
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	2021-10-26	湖北省荆门市	100 万元	郑晗	投资设立
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	2021-10-27	湖北省荆门市	100 万元	郑晗	投资设立
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	2021-11-25	湖北省荆门市	100 万元	郑晗	投资设立
荆门楚洋聚顺煤炭贸易有限公司	2021-11-25	湖北省荆门市	100 万元	郑晗	投资设立
荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司	2021-11-25	湖北省荆门市	100 万元	郑晗	投资设立

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	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	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	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	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售	100.00	--	投资设立
凯烁（湖北）生物科技有限公司	荆门市	荆门市	食品研发	99.00	--	投资设立
荆门泽文瑞通煤炭贸易有限公司	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	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售	--	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
易有限公司						
荆门金锦嘉泰煤炭贸易有限公司	荆门市	荆门市	煤炭及制品销售	--	100.00	投资设立

①子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：无。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位：无。

③对于纳入合并范围的重要的结构化主体：无

④其他说明：公司对投资设立的子公司均采用认缴制，未实际出资。

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、股权投资、借款、应收款项、应付款项，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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。

（一）风险管理目标和政策

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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。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。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于金融机构借款等。金融机构借款主要为人民币借款，将受到中国人民银行贷款基准利率调整的影响。

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。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无短期带息债务。详见附注“六、合并财务报表主要项目注释（十二）”。

3) 敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

截至 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 1,677,816.08 元（2020 年度约 2,484,698.27 元）。

2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项。

本公司持有的货币资金主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款，为控制信用风险敞口，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收款项的回收较有保证。本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失，并对应收款项余额进行监控。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截至 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	591,479.67	29,573.98
其他应收款	3,241,657.77	162,082.89
合计	3,833,137.44	191,656.87

2021 年度，公司破产重整全面清理处置应收债权及子公司股权，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款项占本公司应收款项总额 100.00%，均为当期新增。

3、流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。

管理流动风险时，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。

本公司通过经营业务产生的资金和大股东提供的流动性资金支持作为主要资金来源。

公司已在 2021 年末实施司法重整，相关的逾期债务已通过债务重组的方式解决，公司已摆脱流动性风险。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	1 年以内	1 至 2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融资产：	--	--	--	--	--
货币资金	82,428,063.84	--	--	--	82,428,063.84
应收账款	561,905.69	--	--	--	561,905.69

项目	1 年以内	1 至 2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他应收款	3,079,574.88	--	--	--	3,079,574.88
金融资产合计	86,069,544.41	--	--	--	86,069,544.41
金融负债：	--	--	--	--	--
其他应付款	21,848,167.49	410.00	--	--	21,848,577.49
金融负债合计	21,848,167.49	410.00	--	--	21,848,577.49

(二) 金融资产转移：无。

(三) 金融资产与金融负债的抵销：无。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：无

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例 (%)	母公司对本企业 的表决权比 例 (%)
王健	--	--	--	20.45	20.45

本企业最终控制方是王健。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况：无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	公司实际控制人控制的公司
保成万利(北京)企业管理有限公司	公司实际控制人控制的公司
中控鼎业有限公司	公司实际控制人控制的公司
湖北农谷实业集团有限责任公司	公司持股 5%以上股东
张振东	公司原持股 5%以上股东
临汾天亿乐企业管理合伙企业(有限合伙)	第一大股东的原一致行动人
山西龙智能源化工有限公司	第一大股东的原一致行动人
宁波广世天商贸有限公司	第一大股东的原一致行动人
李相阳	第一大股东的原一致行动人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
毕经祥	第一大股东的原一致行动人
吴联模	公司原持股 5%以上股东的实际控制人
浙江第五季实业有限公司	公司原持股 5%以上股东
海南中航远洋捕捞有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
第五季国际投资控股有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
凯德投资（海南）有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
第五季（深圳）资产管理有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
北京众人时代文化传媒有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
浙江云聚智能科技股份有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
第五季（浙江）科技有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
凯鸿（深圳）企业发展有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司
凯德和灵资本管理（北京）有限公司	公司原持股 5%以上股东控制的公司的合营公司
临汾万鑫达焦化有限责任公司	公司第一大股东原一致行动人的关联公司
德州锦棉纺织有限公司	原子公司
德州凯佳商贸有限责任公司	原子公司
山东第五季商贸有限公司	原子公司
北京屹立由数据有限公司	原子公司
北京讯通网际网络科技发展有限公司	原子公司
荆门德智物业管理有限公司	原子公司
山西龙智物业有限公司	原子公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况：无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
临汾万鑫达焦化有限责任公司	煤炭收入	10,903,704.60	12,119,288.31
合计	--	10,903,704.60	12,119,288.31

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

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
临汾万鑫达焦化有限责任公司	工业园区综合体租赁	9,986,268.97	11,686,762.48
合计	--	9,986,268.97	11,686,762.48

(2) 本公司作为承租方：无。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
第五季国际投资控股有限公司	33,094,735.75	--	--	是
德州锦棉纺织有限公司	7,363,000.00	2018-12-12	2021-12-12	是

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江第五季实业有限公司	201,509,948.05	2017-2-15	2021-5-31	是
张培峰	201,509,948.05	2017-2-15	2021-5-31	是
吴联模	201,509,948.05	2017-2-15	2021-5-31	是
深圳市丹尔斯顿实业有限公司	201,509,948.05	2017-2-15	2021-5-31	是
海南中航远洋捕捞有限公司	201,509,948.05	2017-2-15	2021-5-31	是

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	500,000.00	2019-12-3	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	718.56	2020-4-2	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	400,000.00	2020-4-27	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	230,000.00	2020-5-20	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	120,000.00	2020-6-2	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	4,800.00	2020-6-10	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	169,400.00	2020-7-20	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	3,600.00	2020-9-22	未约定到期日	本期已偿还
保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司	100,000.00	2020-12-30	未约定到期日	本期已偿还
中控鼎业有限公司	10,000,000.00	2021-10-27	未约定到期日	本期已偿还
中控鼎业有限公司	10,000,000.00	2021-11-5	未约定到期日	本期已偿还
中控鼎业有限公司	10,000,000.00	2021-12-6	未约定到期日	本期已偿还
中控鼎业有限公司	10,000,000.00	2021-12-7	未约定到期日	本期已偿还
中控鼎业有限公司	20,000,000.00	2021-12-13	未约定到期日	本期已偿还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中控鼎业有限公司	23,000,000.00	2021-12-21	未约定到期日	本期已偿还
中控鼎业有限公司	17,000,000.00	2021-12-21	未约定到期日	本期未归还
拆出				
--	--	--	--	--

6、关联方资产转让、债务重组情况：无。

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	875,936.36	1,057,200.00

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	临汾万鑫达焦化有限责任公司	95,937.27	4,796.86	--	--
应收账款	北京瑞通通信工程有限公司	--	--	17,457,625.01	10,227,075.01
其他应收款	德州凯佳商贸有限责任公司	600.00	30.00	--	--
其他应收款	临汾万鑫达焦化有限责任公司	3,241,057.77	162,052.89	--	--
其他应收款	张培峰	--	--	170,938,699.00	170,938,699.00
其他应收款	北京瑞通通信工程有限公司	--	--	19,095,754.51	4,417,452.71
其他应收款	北京众人时代文化传媒有限公司	--	--	496,524.20	24,826.21

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	中控鼎业有限公司	16,939,320.00	--
其他应付款	凯德投资（海南）有限公司	376,378.33	32,300,000.00
其他应付款	山东第五季商贸有限公司	184,840.89	--
其他应付款	第五季（深圳）资产管理有限公司	140,996.22	12,100,000.00
其他应付款	浙江第五季实业有限公司	36,064.77	3,095,002.68
其他应付款	凯德和灵资本管理（北京）有限公司	18,002.40	1,544,928.33
其他应付款	第五季国际投资控股有限公司	5,639.96	484,009.17
其他应付款	保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司	--	1,528,518.56

(七) 关联方承诺

根据荆门中院已裁定批准的《凯瑞德控股股份有限公司重整计划（草案）》，为解决违规担保问题和主业发展问题，第一大股东王健先生做出以下承诺：

1、对于已判决违规担保金额 229,636,827.49 元，王健先生保证本次重整《债权核查报告》中管理人审查确认的债权人明确放弃向凯瑞德主张任何债权权利。对于未判决违规担保金额 133,975,540.00 元与放弃主张权利债权金额 48,809,468.67 元的不足部分，由于司法机构尚未判决，如法院未来生效判决凯瑞德承担还款责任的金额超出 48,809,468.66 元，就超出部分王健先生以现金方式向凯瑞德全额补偿。

2、公司未来三年主营业务收入达到 4 亿元、6 亿元、9 亿元。

3、为公司提供不少于 10,000 万元的不定期流动性支持，用于重整后发展主业。

4、由其作为连带责任保证人，向管理人申报的 278,446,296.16 元对应的原债权人，不向公司主张权利。

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况：无。

（二）以权益结算的股份支付情况：无。

（三）以现金结算的股份支付情况：无。

（四）股份支付的修改、终止情况：无。

（五）其他：无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

（1）未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

1) 公司作为被告或被申请人，标的额在 200 万元以上，已进入诉讼仲裁程序或已经收到民事裁定书（诉前保全）的案件 7 起，具体情况如下：

序号	案号	法院	案由	原告	被告	被诉标的额	诉讼进展
1	(2021)粤 01 民初 154 号	广东省广州市中级人民法院	保证合同纠纷	赵俊	深圳市丹尔斯顿实业有限公司、凯瑞德控股股份	132,570,907.16	一审诉讼中

序号	案号	法院	案由	原告	被告	被诉标的额	诉讼进展
		民法院			有限公司		
2	(2021)粤0304民初22427号	广东省深圳市福田区人民法院	追加、变更被执行人异议之诉	凯瑞德控股股份有限公司	深圳市永惠源供应链有限公司(第三人:德德棉矿业有限公司)	85,992,299.64	一审诉讼中
3	(2021)鄂01民初11号	湖北省武汉市中级人民法院	证券虚假陈述责任纠纷	董晓永	凯瑞德控股股份有限公司	5,351,366.76	资产负债表日后期间一审已判决,上诉中
4	(2020)浙01民初2544号	浙江省杭州市中级人民法院	金融借款合同纠纷	中信银行股份有限公司杭州余杭支行	浙江第五季实业有限公司、凯瑞德控股股份有限公司、第五季国际石化(深圳)有限公司、杭州第五季电子商务有限公司、第五季国际投资控股有限公司、吴联模、张朱晟	4,722,607.14	一审已判决,上诉中
5	(2021)鄂01民初10号	湖北省武汉市中级人民法院	证券虚假陈述责任纠纷	张小荣	凯瑞德控股股份有限公司	2,637,555.06	资产负债表日后期间一审已判决,上诉中
6	(2021)鄂01民初25号	湖北省武汉市中级人民法院	证券虚假陈述责任纠纷	吴振宏	凯瑞德控股股份有限公司	2,572,606.25	资产负债表日后期间一审已判决,上诉中
7	(2021)粤0303民初6430号	广东省深圳市罗湖区人民法院	股东损害公司债权人利益责任纠纷	龙仕俊	凯瑞德控股股份有限公司	2,528,624.52	一审已判决

2) 公司作为被告或被申请人, 标的额在 200 万元以下, 已进入诉讼仲裁程序或已经收到民事裁定书(诉前保全)的案件共计 18 起, 均为股民诉公司证券虚假陈述案件, 说明如下:

①2021 年 5 月 27 日, 湖北省武汉市中级人民法院作出(2020)鄂 01 民初 991 号至 1000 号《应诉通知书》, 受理周红丹、刘若冰等 10 名股民诉凯瑞德控股股份有限公司、吴联模、张彬证券虚假陈述责任纠纷一案。截至审计报告日, 处于诉讼中。

②2021 年 6 月 9 日，湖北省武汉市中级人民法院作出（2021）鄂 01 民初 440 号《应诉通知书》，受理古爱平股民诉凯瑞德控股股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷一案。截至审计报告日，处于诉讼中。

③2021 年 6 月 18 日，山东省高级人民法院作出（2021）鲁民终 731、734、736、741、838 号《民事裁定书》，撤销山东省济南市中级人民法院作出（2020）鲁 01 民初 848、849、850、851、852 号《民事裁定书》，并发回山东省济南市中级人民法院重审徐翠翠等 5 名股民诉凯瑞德控股股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷一案。

④2022 年 1 月 10 日，湖北省武汉市中级人民法院对泮戴妮、宗成龙股民诉凯瑞德控股股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷一案作出（2021）鄂 01 民初 111 号、12 号民事判决书。截至审计报告出具日，处于上诉中。

针对以上未决诉讼所涉及的债权，公司按照《重整计划》最大合理口径预留了相应偿债资源，并提存至管理人账户，后续根据终判情况或和解结果，由管理人审查并经法院裁定确认后，公司将根据《重整计划》的规定进行清偿。

（2）对外提供债务担保形成的债务及其财务影响

1) 为关联方提供担保详见审计报告“附注十一、关联方交易之关联担保情况”。

2) 公司存在的未履行相关内部审批决策程序的情况下，违规对外担保事项共计 2 项，金额合计 13,729.35 万元，具体情况如下：

序号	合同名称	签订时间	签订人 (或公司)	担保人	被担保人	债权人	涉及金额 (万元)
1	保证担保合同	2017 年 10 月 24 日	赵俊	凯瑞德控股股份有限公司	深圳市丹尔斯顿实业有限公司	赵俊	13,257.09
2	最高额保证合同	2016 年 9 月 29 日	中信银行股份有限公司杭州余杭支行	凯瑞德控股股份有限公司	浙江第五季实业有限公司	中信银行股份有限公司杭州余杭支行	472.26

针对以上违规担保所涉及的债权，债权人已向公司申报，经管理人核查、法院裁定，公司根据《重整计划》清偿规定计提了相应的预计负债并进行了清偿或预留了足额的清偿资源。

（3）因原实际控制人吴联模违规行为导致公司涉及诉讼事项进展情况

因原实际控制人吴联模违规行为导致公司涉及诉讼事项 27 起，前期公司向公安局进行了报案处理，2021 年 11 月 5 日公司进入重整后，案件所涉债权人向公司申报

债权总额 665,899,276.26 元，经管理人核查、法院裁定，公司根据《重整计划》清偿规定计提了相应的预计负债并进行了清偿或预留了足额的清偿资源。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至审计报告日，本公司无需披露的重要非调整事项日后事项。

（二）利润分配情况

截至审计报告日，本公司无需披露的利润分配资产负债表日后事项。

（三）销售退回

截至审计报告日，本公司无需披露的销售退回资产负债表日后事项。

（四）其他资产负债表日后事项说明

1、期后诉讼事项

（1）董晓永、泮戴妮、吴振宏、张小荣、宗成龙证券虚假陈述责任纠纷案

2022 年 1 月 10 日，湖北省武汉市中级人民法院就股民（董晓永、泮戴妮、吴振宏、张小荣、宗成龙）与公司证券虚假陈述责任纠纷一案，做出民事判决书。判决公司向董晓永、泮戴妮等 5 人赔偿经济损失合计 2,153,963.77 元及对应的利息损失。公司对原在资产负债表日依照起诉金额预留的偿债资源，计提的预计负债进行了调整，按照一审判决结果结合重整计划清偿标准调整计提负债。目前公司不服一审判决已提起上诉，后续公司将组织法务部门积极应诉。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

1、破产重整基本情况

2021 年 10 月 15 日，荆门中院做出（2021）鄂 08 破申 1 号之一《决定书》，决定对公司启动预重整，并指定山东博翰源律师事务所为预重整临时管理人。

2021 年 11 月 05 日，荆门中院作出（2021）鄂 08 破申 1 号《民事裁定书》，裁定受理王建伟对凯瑞德的破产重整申请。荆门中院于同日指定凯瑞德清算组担任凯瑞德管理人，清算组由湖北省荆门市人民政府委派人员和山东博翰源律师事务所、湖北今天律师事务所委派律师共同组成。

2021 年 12 月 6 日，公司重整第一次债权人会议召开，会议表决通过了《凯瑞德控股股份有限公司重整计划（草案）》、《财产管理与变价方案》《凯瑞德控股股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》。

2021 年 12 月 8 日，荆门中院做出（2021）鄂 08 民破 1 号《民事裁定书》，裁定批准公司重整计划，并终止公司重整程序，公司进入重整计划执行阶段。

2021 年 12 月 31 日，荆门中院做出（2021）鄂 08 民破 1 号之三《民事裁定书》，裁定确认《重整计划》执行完毕并终结凯瑞德破产重整程序。

2、重整计划主要内容

（1）出资人权益调整的内容：

以凯瑞德现有股本为基数，按每 10 股转增 10.8909 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增约 191,680,000 股股票。转增后，凯瑞德总股本将增至 367,680,000 股（最终转增的准确股票数量以中证登深圳分公司实际登记确认的数量为准）。上述资本公积金转增股票 191,680,000 股不向原股东分配，其中 95,580,000 股由重整投资人有条件受让；50,000,000 股用于清偿债务；46,100,000 股由管理人参考二级市场价格予以变现，变现所得用于发展公司业务。

（2）债权分类：

管理人根据《破产法》的相关规定和债权审查确认情况，将公司债权分为税款债权和普通债权二组。

（3）债权受偿方案：

1) 偿债资金来源

凯瑞德支付破产费用、清偿税款债权、清偿各类债务所需的偿债资产将来源于管理人依据凯瑞德第一次债权人会议表决通过的《财产管理与变价方案》的授权处置财产变现资金及转增的 50,000,000 股股票。

2) 债权受偿

①税款债权

由管理人在重整计划执行期间通过现金方式一次性全额清偿。

②普通债权

在重整计划执行期间，管理人依据凯瑞德第一次债权人会议通过的《财产管理与变价方案》的授权处置财产变现资金支付破产费用、清偿税款债权后的剩余资金将全额用于清偿普通债权人，假设《财产管理与变价方案》处置财产能够按照评估价值获得处置变现，普通债权清偿率约为 1.06%。实际清偿率须根据资产处置所得具体确定。

3) 提高普通债权人受偿比例的方案

假设《财产管理与变价方案》处置财产能够按照评估价值获得处置变现，依据《企业破产法》规定的清偿顺序，该变现金额在全额支付破产费用、税款债权后，普通债权清偿率为 1.06%。为挽救凯瑞德，最大限度提高本次重整《债权核查报告》中管理人列明的普通债权人受偿比例，经管理人与出资人、债权人沟通，根据凯瑞德的实际情况，《重整计划（草案）》将对普通债权人的清偿比例做大幅度提高。

①资本公积转增股票 5000 万股用于提高清偿

《重整计划（草案）》出资人权益调整方案中资本公积转增股票 5000 万股用于向本次重整《债权核查报告》中管理人列明的普通债权人进行分配，提高普通债权人清偿比例，普通债权人每 10000 元债权可分配约 287.91 股凯瑞德股票（若股数出现小数位，则去掉拟分配股票数小数点右侧的数字后加 1）。

②债权人放弃其应分配款项及股票用于提高清偿

部分债权人同意在债权人会议表决通过本重整计划且荆门中院裁定批准本重整计划后，自愿放弃其在重整程序中应分配现金偿债资源和股票偿债资源，自愿放弃的偿债资源将全部用于提高本次重整《债权核查报告》中管理人列明的其他普通债权人的清偿比例。

通过上述措施，普通债权人的债权清偿率得到大幅提高，最大限度保护了普通债权人的利益。普通债权人领受清偿债务资金、偿债股票或偿债股票提存管理人指定账户后，剩余债权不再清偿。

4) 特殊债权受偿方案

①待确认债权

本次重整《债权核查报告》中管理人列明的暂缓确认债权，在经荆门中院或管理人审查确认后，可以要求凯瑞德按照本重整计划中规定的同类债权调整和受偿方案进行清偿。本次重整《债权核查报告》中管理人列明的未申报债权，根据《企业破产法》第九十二条第二款的规定，在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，债权人可以按照本重整计划规定的同类债权的调整和受偿方案向凯瑞德主张权利，未申报债权人如无法与凯瑞德就本重整计划规定的同类债权受偿金额协商一致的，须获得司法机构生效判决或仲裁机构生效裁决确认。

②新确定还款义务的债权

本次重整《债权核查报告》中管理人列明的未申报债权范围之外、基于 2021 年 11 月 5 日荆门中院受理凯瑞德重整以前存在的债权证据、事实、理由并在凯瑞德重整第一次债权人会议 2021 年 12 月 6 日召开后向凯瑞德主张权利的债权，不再分配股票，不再分配部分债权人放弃的应分配款项及股票，按普通债权清偿率约 1.06%进行清偿。实际清偿率须根据资产处置所得具体确定。

3、重整计划执行情况：

(1) 2021 年 12 月 23 日，管理人向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股票转增登记手续，公司股票价格不实施除权，资本公积转增股份直接登记至管理人证券账户（此账户为破产管理人开立的破产企业财产处置专用账户，仅为协助重整计划执行所用的临时账户，待账户内股票依照重整计划规定处置完毕将自动注销。股票登记在管理人证券账户期间，将不行使标的股份所对应的公司股东的权利，包括但不限于表决权、利益分配请求权等）。新增股份上市日为 2021 年 12 月 24 日。

(2) 根据公司第一次债权人会议审议通过的《财产管理与变价方案》，凯瑞德管理人于 2021 年 12 月 16 日通过京东拍卖破产强清平台（网址：<https://auction.jd.com/bankrupt.html>）发布了公司相关资产的拍卖公告。根据京东拍卖破产强清平台公示的《拍卖成交确认书》，上述资产已于 2021 年 12 月 25 日拍卖完成，拍卖成交价格为：32,492,599.77 元，凯瑞德管理人已经全额收到拍卖成交款 32,492,599.77 元，管理人账户的资金将全部用于支付重整费用、偿还债务。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，重整投资人已经根据重整计划及相关投资协议支付 4779 万元投资款，划入无偿流动资金资助累计 1 亿元。

(4) 截至 2021 年 12 月 31 日，管理人合计向 72 名重整申报债权人划拨了偿债资金 16,771,846.78 元，划转股份 17,526,119 股。除未提供合法有效银行账户及转股账户

的申报债权人外，管理人向已申报已确认债权人的偿债资金及股票划拨工作已经完成。

(5) 截至 2021 年 12 月 31 日，管理人依据重整计划及相关投资协议将资本公积金转增股票 60,680,000 股过户至公司现第一大股东王健先生名下；34,900,000 股过户至湖北农谷实业集团有限责任公司名下。

4、重整计划对本期财务报表的影响

公司通过执行以上重整计划，最终对普通债仅确认的清偿率为 12.79%（包括现金及股权清偿），增加股本 191,680,000.00 元，增加资本公积 245,365,417.26 元，增加库存股 203,380,344.64 元，增加当期非经营性损益 102,643,015.38 元【分别为：增加本期债务重组收益 109,431,005.96 元（其中：股权资产组处置损失 467,631,446.66 元，执行重整计划豁免债权 577,062,452.62 元），产生破产重整相关费用 6,787,990.58 元】。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

本报告期未发生非货币性资产交换资产。

2、其他资产置换

本报告期未发生其他资产置换。

（四）年金计划

本报告期未发生年金计划。

（五）终止经营

项目	物业租赁业务		互联网加速业务	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	9,986,268.97	11,686,762.48	--	2,707,617.62
减：终止成本及经营费用	748,531.30	410,351.85	250,703.09	2,534,739.48
二、来自于终止经营业务的利润总额	8,841,329.59	9,931,434.21	-5,229,009.12	-25,206,134.90
减：终止经营所得税费用	2,739,960.44	2,503,124.77	--	776.69
三、终止经营净利润	6,101,369.15	7,428,309.44	-5,229,009.12	-25,206,911.59
其中：归属于母公司的终止经营净利润	5,973,911.55	7,273,132.06	-5,229,009.12	-25,206,911.59
加：处置业务的净收益（税后）	-186,138,603.40	--	-36,545,553.43	--
其中：处置损益总额	-186,138,603.40	--	-36,545,553.43	--
减：所得税费用（或收益）	--	--	--	--
四、来自于已终止经营业务的净利润总计	-180,037,234.25	--	-41,774,562.55	--
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	-180,164,691.85	--	-41,774,562.55	--
五、终止经营的现金流量净额	984,259.43	8,014,750.61	-12,885.01	-567,705.05
其中：经营活动现金流量净额	2,512,777.99	8,014,750.61	-12,885.01	-567,705.05
投资活动现金流量净额	--	--	--	--
筹资活动现金流量净额	-1,528,518.56	--	--	--

（六）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2、本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本期报告分部按照提供不同业务单元进行区分，由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

公司有 3 个报告分部：煤炭板块分部、物业租赁板块分部、互联网加速业务板块。煤炭板块分部负责煤炭产品的采购、销售等；物业租赁板块分部负责投资性房地产对外的租赁及管理；互联网加速业务板块负责互联网流量采购及带宽优化技术服务等。

报告分部的财务信息：

项目	煤炭板块	物业租赁板块	互联网加速业务板块	分部间抵销	合计
一、营业收入	117,179,271.72	9,986,268.97	--	--	127,165,540.69
二、营业成本	95,869,873.46	--	--	--	95,869,873.46
三、利润总额	9,663,847.37	8,841,329.59	-5,229,009.12	--	13,276,167.84
四、净利润	7,803,011.37	6,101,369.15	-5,229,009.12	--	8,675,371.40
五、资产总额	90,095,484.03	--	--	--	90,095,484.03
六、负债总额	26,518,456.03	--	--	--	26,518,456.03

3、其他说明

2021 年 12 月，公司破产管理人将物业租赁板块与部分煤炭板块资产打包对外处置，截止期末公司仅留煤炭板块分部。

（七）重大诉讼

1、攀钢集团工程技术有限公司票据追索权纠纷案

（1）2020 年 4 月 21 日，山东省德州市德城区人民法院作出（2019）鲁 1402 民初 3558 号《民事判决书》，判决公司支付攀钢集团票据代偿款 432,506.00 元及利息（自 2019 年 6 月 25 日起至实际清偿之日止，按照中国人民银行同期贷款利率计算），新疆德棉矿业有限公司、哈密尧铭矿业有限公司、哈密市坤铭矿业有限责任公司对上述款项及利息承担连带责任。公司不服提起上诉，2021 年 3 月 24 日，山东省德州市中级人民法院作出（2021）鲁 14 民终 888 号《民事判决书》，判决驳回上诉维持原判。

（2）2020 年 4 月 21 日，山东省德州市德城区人民法院作出（2019）鲁 1402 民初 3559 号《民事判决书》，判决公司支付攀钢集团票据代偿款 189,000.00 元及利息（利息自 2019 年 6 月 25 日起至实际清偿之日止，按照中国人民银行同期贷款利率计算），新疆德棉矿业有限公司、哈密尧铭矿业有限公司、哈密市坤铭矿业有限责任公司对上述款项及利息承担连带责任。公司不服提起上诉，2021 年 3 月 24 日，山东省德州市中级人民法院作出（2021）鲁 14 民终 889 号《民事判决书》，判决驳回上诉维持原判。

2021 年 12 月 28 日，经湖北省荆门市中级人民法院裁定为无异议债权，按照普通债权清偿率进行赔付。

2、杭州荟铭贸易有限公司商业承兑汇票案

2015 年 6 月 1 日，公司签发了一份出票金额为 1 亿元的商业承兑汇票，收款人为浙江亿富控股集团有限公司（以下简称“亿富公司”），到期日为 2015 年 8 月 31 日。后亿富公司将该汇票背书转让给杭州荟铭贸易有限公司（以下简称“荟铭贸易”），荟铭贸易于 2015 年 8 月 25 日委托杭州银行富阳支行托收。2015 年 8 月 27 日本公司以无款可付为由拒绝支付。

2021 年 5 月 26 日，浙江省杭州市中级人民法院作出（2020）浙 01 民初 807 号《民事判决书》，判决亿富公司、本公司连带支付荟铭贸易商业承兑汇票款 1 亿元并支付自 2015 年 9 月 1 日起至 2019 年 8 月 19 日止，按中国人民银行同期贷款基准利率计息。

自 2019 年 8 月 20 日起按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计息至实际付清之日止。公司不服提起上诉，2021 年 10 月 29 日，浙江省高级人民法院作出（2021）浙民终 1126 号《民事判决书》，判决驳回上诉维持原判。

2021 年 12 月 28 日，经湖北省荆门市中级人民法院裁定为无异议债权，按照普通债权清偿率进行赔付。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	495,542.40
小计	495,542.40
减：坏账准备	24,777.12
合计	470,765.28

2、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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	495,542.40	100.00	24,777.12	5.00	470,765.28
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	495,542.40	100.00	24,777.12	5.00	470,765.28
合计	495,542.40	100.00	24,777.12	5.00	470,765.28

（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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

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 (%)	
合计	--	--	--	--	--

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	495,542.40	24,777.12	5.00
合计	495,542.40	24,777.12	--

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	--	24,777.12	--	--	24,777.12
其中：账龄组合	--	24,777.12	--	--	24,777.12
合计	--	24,777.12	--	--	24,777.12

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情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例%	已计提坏账准备
泰州市恒利信化学有限公司	495,542.40	100.00	24,777.12
合计	495,542.40	100.00	24,777.12

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(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	77,632,651.19	471,697.99
合计	77,632,651.19	471,697.99

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	81,718,580.20
小计	81,718,580.20
减：坏账准备	4,085,929.01
合计	77,632,651.19

(2) 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	81,718,580.20	10,790,841.90
员工业务借款	--	134,497.11
押金	--	18,500.00
小计	81,718,580.20	10,943,839.01
减：坏账准备	4,085,929.01	10,472,141.02
合计	77,632,651.19	471,697.99

(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)	
2021 年 1 月 1 日余额	24,826.21	--	10,447,314.81	10,472,141.02
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	--	--	--	--
——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	4,619,752.17	--	--	4,619,752.17
本期转回	--	--	--	--
本期转销	558,649.37	--	10,447,314.81	11,005,964.18
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021 年 12 月 31 日余额	4,085,929.01	--	--	4,085,929.01

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其	10,447,314.81	--	--	10,447,314.81	--	--

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	24,826.21	4,619,752.17	--	558,649.37	--	4,085,929.01
其中：账龄组合	24,826.21	4,619,752.17	--	558,649.37	--	4,085,929.01
合计	10,472,141.02	4,619,752.17	--	11,005,964.18	--	4,085,929.01

注：转销或核销系本公司司法拍卖资产包转出应收债权对应的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 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
荆门瑞升嘉泰煤炭贸易有限公司	往来款	46,913,545.00	1 年以内	57.41	2,345,677.25
荆门恒晟瑞通煤焦贸易有限公司	往来款	26,975,000.00	1 年以内	33.01	1,348,750.00
荆门楚恒聚顺煤炭贸易有限公司	往来款	7,830,035.20	1 年以内	9.58	391,501.76
合计	--	81,718,580.20	--	100.00	4,085,929.01

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	备注
截止 2021 年 11 月 05 日的其他应收款	司法拍卖	1,180,378.19	打包出售
合计	/	1,180,378.19	/

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	--	--	--	695,360,959.28	--	695,360,959.28
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	695,360,959.28	--	695,360,959.28

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
德州锦棉纺织有限公司	425,601,372.02	--	425,601,372.02	--	--	--
山东第五季商贸有限公司	11,133,487.26	--	11,133,487.26	--	--	--
德州凯佳商贸有限责任公司	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--	--
北京屹立由数据有限公司	248,626,100.00	--	248,626,100.00	--	--	--
合计	695,360,959.28	--	695,360,959.28	--	--	--

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	98,232,149.82	90,330,271.55	--	--
其他业务	--	--	--	--
合计	98,232,149.82	90,330,271.55	--	--

2、合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、商品类型	
煤炭产品	98,232,149.82
物业租赁	--
二、按经营地区分类	
山东	52,876,513.06
江苏	45,355,636.76
三、合同类型	
商品买卖合同	98,232,149.82
物业租赁合同	--
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	98,232,149.82
在某一时段内转让	--
五、按合同期限分类	
一年内	98,232,149.82
合计	98,232,149.82

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

项目	本期发生额	上年同期发生额
债务重组收益（破产重整）	577,062,452.62	--
资产组处置损失（破产重整）	-678,048,737.70	--
出售其他权益工具投资产生的投资收益	1.00	--
合计	-100,986,284.08	--

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-467,631,445.66	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	577,062,452.62	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-6,787,990.58	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-75,827,850.17	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,422,243.91	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	64,860.00	--

凯瑞德控股股份有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	金额	说明
小计	4,457,782.30	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	--	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	4,457,782.30	--

(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	
		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	不适用	0.0486	0.0486
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	0.0232	0.0232



凯瑞德控股股份有限公司

(公章)

二〇二二年四月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人 赵庆军

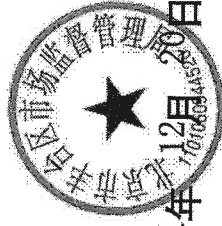
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年12月20日

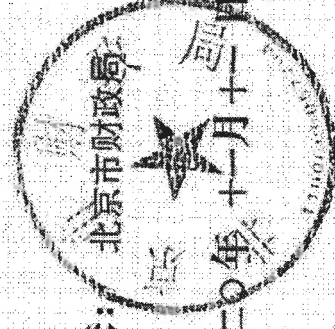


证书序号: 0014468

说明

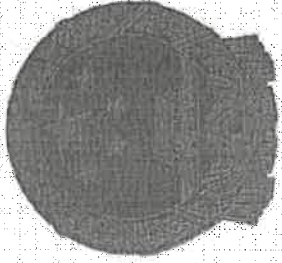
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵庆军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001




组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS
C.I.A.A.



姓 名 孙克山
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1969-09-01
Date of birth _____
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)-天津分所
身份证号码 340103196909012012
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须年检。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
2022年9月22日

执业证书号: 340103400005
Iss. of certificate _____
注册会计师协会
Annual Renewal Reg. (PA)
发证日期: 1997年9月22日
Date of issue _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须年检。
This certificate is valid for another year after this renewal.

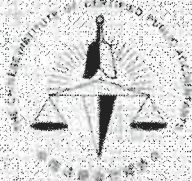
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020430704

年度检验登记
Annual Renewal Reg. (PA)

本证书有效期限为一年，期满前须年检。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
2022年9月22日

THE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
HONG KONG



姓名: 劉國權
 Full name: Lau Kwok Kwan
 性別: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1965-07-14
 Date of Birth: 1965-07-14
 工作單位: 立信註冊會計師行有限公司
 Working unit: Lun Yee Chartered Accountants Limited
 執業證書號碼: 11028108602181855
 License card No.: 11028108602181855

年度檢證登記
Annual Renewal Registration

本證書將於明年一月一日起失效，請於此後
 This certificate is valid for one year after
 (the renewal)

註冊會計師公會
 The Institute of Certified Public Accountants
 香港中環皇后大道中
 Queen's Road Central, Hong Kong

執業證書號碼: 11028108602181855
 License card No.: 11028108602181855
 姓名: 劉國權
 Name: Lau Kwok Kwan

年度檢證登記
Annual Renewal Registration

本證書將於明年一月一日起失效，請於此後
 This certificate is valid for another year after
 (the renewal)

註冊會計師工作單位變更事項登記
 Registration of the Change of Working Unit by CPAs
 何國權
 Applicant holder in transferred firm

立信註冊會計師行有限公司
 Lun Yee Chartered Accountants Limited
 香港中環皇后大道中
 Queen's Road Central, Hong Kong

執業證書號碼: 11028108602181855
 License card No.: 11028108602181855
 姓名: 劉國權
 Name: Lau Kwok Kwan