

凯瑞德控股股份有限公司

审计报告

亚会 A 审字（2020）0737 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

凯瑞德控股股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日)

	目录	页次
一、	审计报告	1-11
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-100

审计报告

亚会A审字（2020）0737号

凯瑞德控股股份有限公司全体股东：

一、保留意见

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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）应收款项及坏账准备事项

1、如财务报表附注“十一、关联方及关联交易（五）关联方交易 9、关联方资产转让、债务重组情况”及“12、关联方应收应付款项（1）本公司应收关联方款项”所述，截止 2019 年 12 月 31 日，凯瑞德公司应收股东张培峰 249,508,699.00 元，系股东张培峰承接应偿还凯瑞德公司的原应收德棉集团有限公司（以下简称德棉集团）处置纺织资产包款项。凯瑞德公司按单项资产对其计提预期信用损失 24,950,869.90 元。截止报告日，2020 年凯瑞德公司累计收到由股东保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司代股东张培峰归还款项 55,440,000.00 元，应收股东张培峰款项余额为 194,068,699.00 元。

就上述款项的承接（转移）和偿还能力，我们对股东张培峰代理律师、德

棉集团、公司治理层、凯瑞德公司法律顾问实施了沟通、函证、访谈等必要的审计程序。鉴于股东张培峰本人行为受限、德棉集团仅书面回复按照协议进行了资产交接等，我们未有足够的证据判断股东张培峰承接的债务及其偿还能力，也不能合理确定是否有必要对上述应收款项和坏账准备项目进行调整。

2、如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 2、应收账款”及“注释 4、其他应收款”所述，截止 2019 年 12 月 31 日，凯瑞德公司按组合计提预期信用损失的应收账款余额 50,710,231.23 元，坏账准备余额为 4,540,007.77 元；按组合计提预期信用损失的其他应收款账面余额为 74,703,385.15 元，坏账准备余额为 13,727,526.40 元。凯瑞德公司对上述应收款项根据各单位信用情况分别按照 5%（账龄 3 年及以下）、60%（账龄 3 年以上）计提预期信用损失。我们未能获得凯瑞德公司预期信用损失计提比例的依据，无法评估其计提的合理性和充分性，亦没有获得上述应收款项可回收的充分证据。

（二）诉讼及预计负债事项

1、未决诉讼及撤诉事项

（1）如财务报表附注“十三、承诺及或有事项（二）或有事项 1、未决诉讼事项”所述，2015 年度凯瑞德公司因商业承兑汇票无法贴现事项被杭州荟铭贸易有限公司（以下简称荟铭贸易）起诉，诉讼金额 100,000,000.00 元，杭州市中级人民法院（2015）浙杭商初字第 210 号民事裁定裁定如下：驳回荟铭贸易的起诉。荟铭贸易不服该裁定，向浙江省高级人民法院提起上诉，浙江省高级人民法院裁定案件发回杭州市中级人民法院重新审理，目前相关案件正在审理中。

（2）如财务报表附注“十三、承诺及或有事项（二）或有事项 2、7 起撤诉事项（1）汪东风合同纠纷”所述，凯瑞德公司因 2016 年定增资金退还事项被汪东风起诉，涉及定增资金本金 58,326,500.00 元。2019 年 4 月 9 日，汪东风向北京市高级人民法院提出撤诉申请。

对于上述事项我们虽然实施了管理层访谈、检查诉讼材料、律师沟通函等审计程序，但我们仍无法判断凯瑞德公司就上述案件是否需要承担损失及承担损失金额，也无法判断凯瑞德公司是否存在其他未经披露的对外承诺事项以及

对财务报表产生的影响。

2、27 起报案诉讼案件

如财务报表附注“十三、承诺及或有事项（二）或有事项 3、27 起报案诉讼事项”所述，2019 年 12 月 19 日，凯瑞德公司就 27 件已判决生效案件向德州市公安局报案，并于 2019 年度就上述案件计提预计负债 28,601,005.31 元。

截至报告日，我们未能取得案件的进一步进展信息或其他相关证据，未能取得充分、适当的审计证据以判断凯瑞德公司是否对上述案件所涉诉讼事项的预计负债作出合理的估计，未能确定是否有必要对预计负债作出调整和应调整的金额。

（三）处置子（孙）公司事项

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 7、其他权益工具”及“七、合并范围的变更（二）处置子公司”所述，凯瑞德公司本期共计转让 7 家子（孙）公司，本期不再纳入合并报表范围。由于上述公司截至报告日未提供会计账簿、会计凭证等会计核算资料，我们未能对上述子公司转让前资产情况实施审计，未能对该等子（孙）公司相关期初余额、追溯调整金额及归属期间的适当性作出准确判断，该事项对本年度数据和可比期间数据可能存在一定影响。

三、与持续经营相关的重大不确定性

凯瑞德公司 2019 年度扣除非经常性损益净利润-20,221,597.82 元。2019 年 12 月 31 日，凯瑞德公司流动负债高于流动资产 169,732,364.81 元。期末银行借款金额为 248,469,826.80 元，其中：已取得银行展期 229,570,000.00 元，已逾期 18,899,826.80 元；期末非金融机构借款金额为 140,744,835.67 元，其中已逾期 74,744,826.50 元；期末拖欠税款金额为 19,770,755.86 元；期末预计负债余额 28,601,005.31 元；纳入合并范围内的 6 家子公司股权与其他权益工具投资—杭州全之脉电子商务有限公司 1.14% 股权全部被冻结。

2017-2019 年，凯瑞德公司主营业务收入分别为 78,020,884.85 元、25,035,581.28 元、15,326,699.97 元，毛利分别为 38.62%、34.51%、49.68%，主营业务不稳定，规模有限。公司管理层 2019 年开始发展煤炭贸易业务，接受权益性捐赠并引进

新的投资者等情形，多方面着手增强企业的可持续经营能力。以上措施，虽然某种程度上存在缓解凯瑞德公司主营业务不稳定的可能性，但鉴于以上所述，仍存在可能导致对凯瑞德公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

（一）投资性房地产产权证办理事项

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释 8、投资性房地产 4、未办妥产权证书的投资性房地产情况”所述，凯瑞德公司未取得投资性房地产房屋产权证。2020年1月15日，凯瑞德公司控制的山西龙智物业有限公司与临汾万鑫达焦化有限责任公司（以下简称万鑫达）签订合同编号为WXDLZDJ03的《工业园区综合体代建协议补充协议》，约定由万鑫达于2020年12月31日前办理工业园区综合体各项资质证明文件，并由其承担办理过程中的一切费用。

（二）中国证券监督管理委员会立案调查事项

如财务报表附注“十五、其他重要事项说明（九）中国证券监督管理委员会立案调查事项”所述：

1、2016年10月31日，凯瑞德公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：鲁证调查字 2016020 号），因信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。2019年8月13日，凯瑞德公司收到《行政处罚及市场禁入事先告知书》（编号：处罚字〔2019〕114号）。

截至报告日，尚未收到中国证监会就立案调查事项的最终行政处罚决定。

2、2017年12月19日，凯瑞德公司收到中国证监会《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字 171519 号），因信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。2019年7月16日，凯瑞德公司收到中国证监会下发的关于立案事项的《行政处罚事先告知书》（处罚字【2019】89号）。2019年11月15日，凯瑞德公司收到中国证监会下发的立案事项的《行政处罚决定书》（【2019】119号）。根据《行政处罚决定书》的认定事实，凯瑞德公司涉及的违法行为不触及《深圳证券交易所股票上市规则》第 13.2.1 条第（七）项至第（九）项及

《上市公司重大违法强制退市实施办法》第二条、第四条和第五条规定的重大违法强制退市的情形。2019年12月，凯瑞德公司缴纳了60万元的罚款。

上述内容不影响已发表的审计意见。

五、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。

（一）投资性房地产公允价值计量

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8、投资性房地产”所述：截至2019年12月31日，凯瑞德公司投资性房地产账面余额为217,251,600.00元，属于凯瑞德公司的重要资产。凯瑞德公司的管理层聘请具有相关资质的第三方评估机构对投资性房地产的公允价值进行评估，评估涉及重大的会计估计和判断，估计和假设的变化会对被评估的投资性房地产的公允价值产生很大影响。因此，我们将投资性房地产的公允价值计量认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于投资性房地产的公允价值计量问题所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与投资性房地产相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取投资性房地产明细表，并结合实地盘点对其进行复核；

（3）通过与评估人员讨论的方式，了解评估人员的胜任能力与专长领域；

（4）询问可能对评估人员客观性产生不利影响的利益和关系是否存在，评价评估人员；

（5）通过沟通，与评估人员就其提供的报告内容等事项达成一致；

（6）复核评价评估报告使用的评估依据和方法是否符合企业会计准则中对公允价值的规定，并就评估方法和重要参数的选取与评估师进行了沟通。

（二）关联方及关联交易

1、事项描述

如合并财务报表附注“十一、关联方及关联交易”所述，凯瑞德公司关联方数量较多，涉及关联方交易种类较为复杂，包括划转土地使用权、委托代建综合体、销售原煤、捐赠股权等。2019年度凯瑞德公司从关联方确认煤炭收入为7,329,243.95元，取得土地使用权金额为19,061,250.00元，支付委托代建综合体133,998,800.00元，接受捐赠股权金额为206,583,798.78元，债权转让金额277,228,699.00元等，关联交易涉及的财务数据较大，我们认为关联交易的真实性、交易价格的公允性对凯瑞德的影响是重要的，因此我们将关联方及关联交易认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于与关联方及关联交易所实施的重要审计程序包括：

(1) 获取凯瑞德公司编制的关联方清单，通过公开信息查询平台独立检索，复核本年度关联方信息是否完整；

(2) 与凯瑞德公司法律顾问沟通，进一步认证凯瑞德公司关联关系；

(3) 抽查关联方交易的销售合同、发票、过磅单、检测单、结算单、银行回单等，现场访谈、函证关联方交易发生额及余额，验证关联方交易是否真实发生；

(4) 核查关联方土地划转协议、代建协议、代建工程体工程结算、评估报告以及款项支付凭单、发票、交接资产清单及权属登记，验证交易资产定价的依据，判断资产权属是否完整，交割是否完成；

(5) 对比关联方交易价格及非关联方交易价格或公开市场价格，判断关联方交易价格是否公允；

(6) 获取并检查相关赠与文件，执行函证以及访谈程序，核实该项赠与真实性以及赠与性质；

(7) 获取并检查捐赠企业股东工商变更资料、管理层人员交接资料，核实捐赠企业控制权转移时点；

(8) 检查债权初始形成依据文件，对相关单位及人员执行了走访、函证程序；

(9) 获取与关联方交易相关的董事会决议、股东会决议等复核交易定价的依据，判断关联方交易的必要性；

(10) 复核关联方及关联方交易在财务报表附注中披露的充分性与完整性。

(三) 债务重组

1、事项描述

如合并财务报表附注“十五、其他重要事项说明（二）债务重组”所述，2019年度，凯瑞德公司确认债务和解收益 16,917,940.35 元，我们认为凯瑞德公司确认的债务和解收益对凯瑞德净利润影响较大，因此我们将债务和解事项认定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评估管理层对债务重组相关内部控制情况；

(2) 核查债务重组债权人与凯瑞德公司是否存在关联方关系，判断是否属于关联交易；

(3) 获取凯瑞德公司提供的债务重组明细表，与债务重组相关的协议、银行付款单进行核对，复核计算准确性；

(4) 依据合同内容对债权人执行函证、访谈程序，核实业务真实性；

(5) 获取并检查记账凭证、银行付款单、银行对账单，核实账务处理及时性、准确性。

(四) 业绩补偿

1、事项描述

如合并财务报表附注“十五、其他重要事项说明（七）业绩补偿”所述，2019年12月18日，凯瑞德公司与北京维云创艺科技有限公司、庞泊、黄维尧就北京屹立由数据有限公司股权转让价款及业绩补偿款签定《协议书》约定：北京网数通网络技术有限公司、北京维云创艺科技有限公司、庞泊、黄维尧向凯瑞德控股股份有限公司支付业绩补偿款 42,158,978.75 元。我们认为凯瑞德公司收到的业绩补偿款对凯瑞德的净利润影响是重要的，因此我们将业绩补偿款认定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 查阅并购重组相关协议和业绩补偿协议，复核其中的有关业绩补偿承诺的条款；

(2) 根据标的公司生产经营计划和历史财务数据比较复核预测期利润，评价业绩承诺期预测利润金额的合理性和可靠性，评价业绩补偿金额确定的合理性；

(3) 复核管理层业绩补偿款的计算过程，了解公司是否按照有关规定进行了恰当的会计处理和披露；

(4) 检查与业绩补偿款收回相关的原始凭证、银行回单，确认业绩补偿款支付准确、完整；

(5) 对业绩承诺人进行访谈，确认业务补偿款事项。

(五) 债权债务核销

1、事项描述

如合并财务报表附注“十五、其他重要事项说明（八）债权债务核销”所述，2019年度，凯瑞德公司确认核销长期挂账应收类款项 5,825,108.04 元（其中 1,781,131.21 元系北京屹立由数据有限公司及北京讯通网际网络科技有限公司在恢复被凯瑞德公司控制前已核销），核销应付类款项 20,921,312.18 元（其中 2,139,972.17 元系北京屹立由数据有限公司及北京讯通网际网络科技有限公司在恢复被凯瑞德公司控制前已核销），核销净收益 15,096,204.14 元。我们认为凯瑞德公司核销债权债务收益对凯瑞德净利润影响较大，因此我们将债权债务核销事项认定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 获取并检查凯瑞德公司提供的债权债务核销明细表、记账凭证，核实账务处理及时性、准确性；

(2) 复核核销债权债务的信息，包括检查债权债务形成情况、复核账龄计算的正确性、催收及催偿记录，查询了国家企业信用信息公示系统、启信宝、企查查及天眼查上述债权债务单位存续信息；

(3) 获取凯瑞德公司《应收款项核销管理制度》、《应付款项核销管理制度》，查阅与应收、应付款项核销相关的管理层决议记录；

(4) 获取了(2019)京海律 0053-10 号《上海海华永泰(北京)律师事务所对凯瑞德控股股份有限公司<关于应付、其他应付及预收账款诉讼时效的沟通函>的法律意见书》，并就凯瑞德公司实际核销的应付款项的核销情况与常年法律顾问进行了沟通。

六、其他信息

凯瑞德公司管理层对其他信息负责。其他信息包括凯瑞德公司 2019 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。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

凯瑞德公司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，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。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯瑞德公司不能持续经营。

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

6、就凯瑞德公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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）

此页无正文。

亚太（集团）会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十八日

凯瑞德控股股份有限公司

2019 年度财务报表附注

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“公司”或“本公司”）前身为山东德棉股份有限公司，于 2000 年 6 月经山东省经济体制改革委员会“鲁体改函字[2000]第 32 号”文件批准，由山东德棉集团有限公司、德州恒丰纺织有限公司、德州双威实业有限公司、山东德棉集团德州实业有限公司、山东华鲁恒升（集团）有限公司共同发起设立的股份有限公司。

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 9000 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。

2014 年 11 月 6 日，公司名称变更为凯瑞德控股股份有限公司，现持有统一社会信用代码为 9137000072389938X9 的营业执照。截止 2019 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 17,600 万股，注册资本为 17,600 万元。

2020 年 1 月 14 日，山西龙智能源化工有限公司、宁波广世天商贸有限公司、保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司、李相阳、毕经祥、王健各方构成一致行动关系且已成为公司表决权第一大股东，合计持有公司股份表决权比例为 12.3%，公司无实际控制人。

公司法定代表人为李燕媚，注册地址：德州市顺河西路 18 号。

(二)营业期限有限的特殊企业信息

公司无需披露营业期限有限的特殊企业信息。

(三)公司业务性质和主要经营活动

公司属综合行业，主要从事互联网信息产业投资、煤炭产品销售及贸易、投资管理及咨询、矿业投资、房屋出租、物业管理等业务。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年4月28日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共8户，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%
德州锦棉纺织有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
山东第五季商贸有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
德州凯佳商贸有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京屹立由数据有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京讯通网际网络科技发展有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
荆门德智物业管理有限公司	控股子公司	二级	99.00	99.00
山西龙智物业有限公司	控股孙公司	三级	97.91	97.91
凯烁（湖北）生物科技有限公司	控股子公司	二级	99.00	99.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加3户，减少5户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
荆门德智物业管理有限公司	投资新设
山西龙智物业有限公司	非同一控制下企业合并
凯烁（湖北）生物科技有限公司	投资新设

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
天津德棉矿业有限公司	转让
讯通网际（深圳）网络科技有限公司	转让
霍尔果斯凯德科技有限公司	转让
深圳市宝煜峰科技有限公司	转让
北京晟通恒安科技有限公司	转让

合并范围变更主体的具体信息详见附注“附七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

(1) 公司 2019 年度扣除非经常性损益净利润-20,221,597.82 元，2019 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 169,732,364.81 元。期末银行借款金额为 248,469,826.80 元，其中：已取得银行展期 241,070,000.00 元，已逾期 18,899,826.80 元；期末非金融机构借款金额为 140,744,835.67 元，其中已逾期 74,744,826.50 元；期末拖欠税款金额为 19,770,755.86 元，期末确认预计负债 28,601,005.31 元；纳入合并范围内的 6 家子公司股权与其他权益工具投资——杭州全之脉电子商务有限公司 1.14% 股权全部被冻结。

2017-2019 年，公司主营业务收入分别为 78,020,884.85 元、25,035,581.28 元、15,326,699.97 元，毛利分别为 38.62%、34.51%、49.68%，主营业务不稳定，规模有限。公司管理层 2019 年开始发展煤炭贸易业务，接受权益性捐赠并引进新的投资者等情形，多方面着手增强企业的可持续经营能力。以上措施，某种程度上存在缓解公司主营业务不稳定的可能性，但仍存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(2) 鉴于上述影响因素，公司拟实施以下改善措施：

一是公司接收山西龙智物业有限公司 98.9% 股权，改善了公司的资产结构、该资产通过出租每年可固定实现 1200 余万元的租金收益，在一定程度上增强了公司的持续经营能力；二是公司将在现有的煤炭贸易业务基础上继续不断拓展煤炭贸易业务、做大做强，同时将借助新引入的股东资源积极拓展其他业务市场，寻求引入其他优质资产来优化公司的产业结构，提高公司的盈利能力；三是针对公司现存债务，公司也将积极组建专业团队与相关方进行沟通、协商，争取获得相关债权人的豁免、延期等以缓解公司偿付压力，多举措实现保障公司可持续经营、稳定发展；四是针对公司内控存在的问题，全面整改优化管理流程并严格执行，以降低公司运营、内部治理风险。

本公司董事会认为，基于上述各项措施和计划的成功实施，不会影响到公司的正常运营。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

四、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下

列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（十）6. 金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（十）6. 金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

采用账龄分析法，计提坏账准备比例如下：

账龄	计提比例
1年以内（含1年，下同）	5.00%

1至2年	5.00%
2至3年	5.00%
3至4年	60.00%
4至5年	60.00%
5年以上	60.00%

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“四、(十) 6.金融工具减值”。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、(十) 6.金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

采用账龄分析法，计提坏账准备比例如下：

账龄	计提比例
1年以内（含1年，下同）	5.00%
1至2年	5.00%
2至3年	5.00%
3至4年	60.00%
4至5年	60.00%
5年以上	60.00%

(十五)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品（库存商品）、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按先进先出法计价。

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. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十六)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见“附注四、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

(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;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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。

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

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本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。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的

最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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的金额计入当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内

计提折旧。

(十九)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

(二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并

计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

(1) 确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 具体方法：

1) 煤炭收入

公司开展煤炭业务，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. 确认让渡资产使用权收入的依据

(1) 确认原则：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量

时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（2）具体方法

- 1) 租赁收入按照权责发生制原则根据租赁期限分期确认收入。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

（1）确认原则：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（2）具体方法

- 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。

（二十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定政府补助业务采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见“附注四、（十八）固定资产”。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十)财务报表列报项目变更说明

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019)版的通知》(财会〔2019〕16号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

合并：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收账款	--	49,358,444.06	49,358,444.06	--
应收票据及应收账款	49,358,444.06	-49,358,444.06	--	--
应付账款	--	65,796,643.32	65,796,643.32	--
应付票据及应付账款	65,796,643.32	-65,796,643.32	--	--

母公司：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收账款	--	1,668.86	1,668.86	--
应收票据及应收账款	1,668.86	-1,668.86	--	--
应付账款	--	46,687,798.87	46,687,798.87	--
应付票据及应付账款	46,687,798.87	-46,687,798.87	--	--

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
本公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》	第七届董事会第十二次会议 第七届监事会第四次会议

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自2019年6月10日起执行财政部2019年修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行财政部2019年修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于2019年1月1日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务与重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 2019年起执行新金融工具准则、新收入准则或新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	3,738,201.39	3,738,201.39	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	--
交易性金融资产	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	--	--	--
应收账款	49,358,444.06	49,358,444.06	--
应收款项融资	--	--	--
预付款项	1,134,720.32	1,134,720.32	--
其他应收款	346,794,173.54	346,794,173.54	--
存货	--	--	--
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	634,923.44	634,923.44	--

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产合计	401,660,462.75	401,660,462.75	--
非流动资产:			
可供出售金融资产	31,452,300.00	--	-31,452,300.00
持有至到期投资	--	--	--
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	--	31,452,300.00	31,452,300.00
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	--	--	--
固定资产	1,218,680.06	1,218,680.06	--
在建工程	--	--	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
无形资产	--	--	--
开发支出	--	--	--
商誉	302.68	302.68	--
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	32,671,282.74	32,671,282.74	--
资产总计	434,331,745.49	434,331,745.49	--
流动负债:			
短期借款	248,479,948.05	248,479,948.05	--
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	--	--	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	--	--	--
应付账款	65,796,643.32	65,796,643.32	--
预收款项	11,230,108.79	11,230,108.79	--
应付职工薪酬	395,679.88	395,679.88	--
应交税费	22,542,096.36	22,542,096.36	--
其他应付款	275,419,583.61	275,419,583.61	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	--	--	--
其他流动负债	--	--	--

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债合计	623,864,060.01	623,864,060.01	--
非流动负债：			
长期借款	--	--	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	--	--	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	--	--	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	--	--	--
负债合计	623,864,060.01	623,864,060.01	--
股东权益：			
股本	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	191,682,262.28	191,682,262.28	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
专项储备	--	--	--
盈余公积	38,257,186.79	38,257,186.79	--
未分配利润	-595,413,941.49	-595,413,941.49	--
归属于母公司股东权益合计	-189,474,492.42	-189,474,492.42	--
少数股东权益	-57,822.10	-57,822.10	--
股东权益合计	-189,532,314.52	-189,532,314.52	--
负债和股东权益总计	434,331,745.49	434,331,745.49	--

(2) 母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	73,108.37	73,108.37	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	--
交易性金融资产	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据	--	--	--
应收账款	1,668.86	1,668.86	--
应收款项融资	--	--	--
预付款项	21,253.10	21,253.10	--
其他应收款	59,719,939.98	59,719,939.98	--
存货	--	--	--
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	--	--	--
流动资产合计	59,815,970.31	59,815,970.31	--
非流动资产:			
可供出售金融资产	28,000,000.00	--	-28,000,000.00
持有至到期投资	--	--	--
债权投资	--	--	--
其他债权投资	--	--	--
长期应收款	--	--	--
长期股权投资	715,360,959.28	715,360,959.28	--
其他权益工具投资	--	28,000,000.00	28,000,000.00
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	--	--	--
固定资产	374,393.26	374,393.26	--
在建工程	--	--	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
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	743,735,352.54	743,735,352.54	--
资产总计	803,551,322.85	803,551,322.85	--
流动负债:			
短期借款	248,479,948.05	248,479,948.05	--
以公允价值计量且其变动计入当期	--	--	--

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
损益的金融负债			
交易性金融负债	--	--	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	--	--	--
应付账款	46,687,798.87	46,687,798.87	--
预收款项	8,967,531.71	8,967,531.71	--
应付职工薪酬	116,000.00	116,000.00	--
应交税费	11,505,665.87	11,505,665.87	--
其他应付款	423,044,561.27	423,044,561.27	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	--	--	--
其他流动负债	--	--	--
流动负债合计	738,801,505.77	738,801,505.77	--
非流动负债：	--	--	--
长期借款	--	--	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	--	--	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	--	--	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	--	--	--
负债合计	738,801,505.77	738,801,505.77	--
股东权益：			
股本	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	191,682,262.28	191,682,262.28	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
专项储备	--	--	--

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
盈余公积	38,257,186.79	38,257,186.79	--
未分配利润	-341,189,631.99	-341,189,631.99	--
股东权益合计	64,749,817.08	64,749,817.08	--
负债和股东权益总计	803,551,322.85	803,551,322.85	--

4. 2019年起执行新金融工具准则或新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

(1) 合并财务报表

项目	2018年12月31日	重分类	重新计量	2019年1月1日
应收票据	--	--	--	--
应收账款	49,358,444.06	--	--	49,358,444.06
应收款项融资	--	--	--	--
其他应收款	--	--	--	--
可供出售金融资产	31,452,300.00	-31,452,300.00	--	--
其他权益工具投资	--	31,452,300.00	--	31,452,300.00
其他非流动金融资产	--	--	--	--

(2) 母公司财务报表

项目	2018年12月31日	重分类	重新计量	2019年1月1日
应收票据	--	--	--	--
应收账款	1,668.86	--	--	1,668.86
应收款项融资	--	--	--	--
其他应收款	--	--	--	--
可供出售金融资产	28,000,000.00	-28,000,000.00	--	--
其他权益工具投资	--	28,000,000.00	--	28,000,000.00
其他非流动金融资产	--	--	--	--

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%	注1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	--
教育费附加	应缴增值税额	3%	--
地方教育附加	应缴增值税额	2%	--
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	--

注：

(1) 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

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%

(二) 税收优惠政策及依据

公司全资子公司北京屹立由数据有限公司 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。

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，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	126,583.31	108,992.27
银行存款	5,832,617.07	3,629,209.12
其他货币资金	--	--
未到期应收利息	--	--
合计	5,959,200.38	3,738,201.39
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司因司法冻结的银行存款账户为 18 个，受限金额合计为 32,663.21 元。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，下同）	2,292,546.41	5,651,450.03
1至2年	2,404,380.34	42,370,522.62
2至3年	42,368,765.93	3,785,937.61
3至4年	3,558,738.55	3,871,781.28
4至5年	85,800.00	--
5年以上	--	--
小计	50,710,231.23	55,679,691.54
减：坏账准备	4,540,007.77	6,321,247.48
合计	46,170,223.46	49,358,444.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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	50,710,231.23	100.00	4,540,007.77	8.95	46,170,223.46
其中：账龄组合	50,710,231.23	100.00	4,540,007.77	8.95	46,170,223.46
合计	50,710,231.23	100.00	4,540,007.77	8.95	46,170,223.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,519,458.00	6.32	3,519,458.00	100.00	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	52,160,233.54	93.68	2,801,789.48	5.37	49,358,444.06
其中：账龄组合	52,160,233.54	93.68	2,801,789.48	5.37	49,358,444.06
合计	55,679,691.54	100.00	6,321,247.48	11.35	49,358,444.06

3. 单项计提预期信用损失的应收账款：无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	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)	2,292,546.41	114,627.32	5.00
1至2年	2,404,380.34	120,219.02	5.00
2至3年	42,368,765.93	2,118,438.30	5.00
3至4年	3,558,738.55	2,135,243.13	60.00
4至5年	85,800.00	51,480.00	60.00
5年以上	--	--	60.00
合计	50,710,231.23	4,540,007.77	--

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回或收回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,519,458.00	--	2,815,566.40	703,891.60	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,801,789.48	2,078,155.61	--	327,886.76	12,050.56	4,540,007.77
其中:账龄组合	2,801,789.48	2,078,155.61	--	327,886.76	12,050.56	4,540,007.77
合计	6,321,247.48	2,078,155.61	2,815,566.40	1,031,778.36	12,050.56	4,540,007.77

注:

本期变动情况中的其他变动系本期丧失对天津德棉矿业有限公司、讯通网际(深圳)网络科技有限公司、霍尔果斯凯德科技有限公司、深圳市宝煜峰科技有限公司及北京晟通恒安科技有限公司的控制权,形成的合并范围减少的影响数。详见附注“七、合并范围的变更”。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下:

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式
天津勤海盛鑫贸易有限公司	1,419,728.00	货币资金
麻城市宇盛工贸有限公司	1,395,838.40	货币资金
合计	2,815,566.40	--

注:

本期出售债权转回坏账准备情况详见附注“十五、其他重要事项说明(二)债务重组2.出售债权”。

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,031,778.36

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
天津勤海盛鑫贸易有限公司	应收收入	354,932.00	无法收回	管理层审批	否
麻城市宇盛工贸有限公司	应收收入	348,959.60	无法收回	管理层审批	否
中国移动通信集团浙江有限公司杭州分公司	网络服务费	123,000.00	无法收回	管理层审批	否
合计	--	826,891.60	--	--	--

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
北京瑞通通信工程有限公司	17,457,625.01	34.43	872,881.25
北京国信融通科技有限公司	5,997,100.00	11.83	299,855.00
深圳市前海凯格实业有限公司	4,500,000.00	8.87	225,000.00
光载无限（北京）科技有限公司	4,193,096.74	8.27	1,211,825.79
北京先机利得科技有限公司	4,003,827.00	7.90	200,191.35
合计	36,151,648.75	71.30	2,809,753.39

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释3. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年，下同）	8,725,120.60	100.00	750,187.32	66.11
1至2年	--	--	87,116.74	7.68
2至3年	--	--	121,462.00	10.70
3年以上	--	--	175,954.26	15.51
合计	8,725,120.60	100.00	1,134,720.32	100.00

2. 账龄超过一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	期末余额	占预付款项总额的比例%	预付款时间	未结算原因
襄汾县晋襄经销部	8,585,264.60	98.40	1年以内	尚未达到结转条件
北京中联网盟科技有限公司	92,000.00	1.05	1年以内	尚未达到结转条件

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%	预付款时间	未结算原因
北京仲裁委员会办公室	40,856.00	0.47	1年以内	尚未达到结转条件
中国互联网协会	5,000.00	0.06	1年以内	尚未达到结转条件
北京市通信行业协会	2,000.00	0.02	1年以内	尚未达到结转条件
合计	8,725,120.60	100.00	--	--

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	285,533,687.85	346,794,173.54
合计	285,533,687.85	346,794,173.54

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	23,881,036.85	28,297,184.67
1至2年	13,840,457.39	23,602,464.15
2至3年	21,271,192.74	304,312,668.78
3至4年	254,490,150.77	46,536,712.99
4至5年	13,186,470.31	--
5年以上	--	--
小计	326,669,308.06	402,749,030.59
减:坏账准备	41,135,620.21	55,954,857.05
合计	285,533,687.85	346,794,173.54

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代付款项	21,758,082.49	
往来款	53,843,807.26	103,461,607.18
应收置出纺织资产包款	249,508,699.00	277,353,196.11
垫付的社保	--	19,008.44
预付股权收购款	1,300,000.00	20,867,815.00
员工业务借款	240,219.31	793,610.86
押金	18,500.00	253,793.00
合计	326,669,308.06	402,749,030.59

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	251,965,922.91	77.13	27,408,093.81	10.88	224,557,829.10
按组合计提预期信用损失的其他应收款	74,703,385.15	22.87	13,727,526.40	18.38	60,975,858.75
其中：账龄组合	74,703,385.15	22.87	13,727,526.40	18.38	60,975,858.75
合计	326,669,308.06	100.00	41,135,620.21	12.59	285,533,687.85

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	25,555,533.43	6.35	25,555,533.43	100.00	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	377,193,497.16	93.65	30,399,323.62	8.06	346,794,173.54
其中：账龄组合	377,193,497.16	93.65	30,399,323.62	8.06	346,794,173.54
合计	402,749,030.59	100.00	55,954,857.05	13.89	346,794,173.54

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
张培峰	249,508,699.00	24,950,869.90	10.00	预计可收回金额现值
浙江亿富控股集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
黄玉兰	347,223.91	347,223.91	100.00	预计无法收回
罗桦	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
刘宁	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	251,965,922.91	27,408,093.81	--	--

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄组合计提预期信用损失的客户组合

账龄	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）	23,558,310.05	1,177,915.50	5.00
1至2年	11,705,960.28	585,298.01	5.00
2至3年	21,271,192.74	1,063,559.64	5.00
3至4年	4,981,451.77	2,988,871.06	60.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
4至5年	13,186,470.31	7,911,882.19	60.00
5年以上	--	--	--
合计	74,703,385.15	13,727,526.40	--

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	30,399,323.62	25,555,533.43	--	55,954,857.05
期初余额在本期	--	--	--	--
—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	2,606,097.66	24,950,869.90	2,457,223.91	30,014,191.47
本期转回或收回	1,440,000.00	24,635,583.34	--	26,075,583.34
本期转销	--	--	--	--
本期核销	5,258,186.98	919,950.09	--	6,178,137.07
其他变动	12,579,707.90	--	--	12,579,707.90
期末余额	13,727,526.40	24,950,869.90	2,457,223.91	41,135,620.21

注：

本期变动情况中的其他变动系本期丧失对天津德棉矿业有限公司、讯通网际（深圳）网络科技有限公司、霍尔果斯凯德科技有限公司、深圳市宝煜峰科技有限公司及北京晟通恒安科技有限公司的控制权，形成的合并范围减少的影响数。详见附注“七、合并范围的变更”。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式
北京华夏百信科技有限公司	1,440,000.00	货币资金
新疆聚天力机械化有限公司销售分公司	863,083.34	货币资金
浙江亿富控股集团有限公司	23,772,500.00	担保债权债务同时豁免
合计	26,075,583.34	--

注：

本期出售债权转回坏账准备情况详见附注“十五、其他重要事项说明（二）债务重组 2. 出售债权”。

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,178,137.07

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
上海浦佳实业有限公司	往来款	2,746,318.80	无法收回	管理层审批	否
北京华夏百信科技有限公司	预付股权收购款	720,000.00	无法收回	管理层审批	否
北京网联瑞创信息技术有限公司	往来款	500,000.00	无法收回	管理层审批	否
员工借款	员工借款	475,208.01	无法收回	管理层审批	否
德清晟泰煤炭贸易有限责任公司	往来款	353,156.00	无法收回	管理层审批	否
新疆聚天力机械化有限公司销售分公司	往来款	215,770.83	无法收回	管理层审批	否
广东广弘国际贸易集团	往来款	195,911.60	无法收回	管理层审批	否
长沙好耶信息科技有限公司	往来款	150,000.00	无法收回	管理层审批	否
北京宜佳雅阁家具有限公司	押金	100,000.00	无法收回	管理层审批	否
合计	--	5,456,365.24	--	--	--

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例%	坏账准备期末余额
张培峰	应收置出纺织资产包款	249,508,699.00	3至4年	78.37	24,950,869.90
临汾万鑫达焦化有限责任公司	代付款项	21,758,082.49	1年以内	6.66	1,087,904.12
深圳市沃存科技有限公司	往来款	20,000,000.00	2至3年	6.12	1,000,000.00
北京瑞通通信工程有限公司	往来款	19,095,754.51	1年以内/1至2年/2至3年/3至4年/4至5年	5.85	3,874,767.71
天津融利恒德商贸有限公司	往来款	8,000,000.00	4至5年	2.45	4,800,000.00
合计	--	318,362,536.00	--	97.45	36,077,637.61

注释5. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	11,121,648.84	634,923.44

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	849.06	--
减免税款	480.00	--
合计	11,122,977.90	634,923.44

注释6. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	--	--	--
可供出售权益工具	--	--	--
其中：按公允价值计量	--	--	--
按成本计量	--	--	--
合计	--	--	--

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	--	--	--
可供出售权益工具	31,452,300.00	--	31,452,300.00
其中：按公允价值计量	--	--	--
按成本计量	31,452,300.00	--	31,452,300.00
合计	31,452,300.00	--	31,452,300.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备		
	期初余额	本期增减	期末余额	期初余额	本期增减	期末余额
深圳市信融财富投资管理有限公司	3,452,300.00	-3,452,300.00	--	--	--	--
杭州全之脉电子商务有限公司	28,000,000.00	-28,000,000.00	--	--	--	--
深圳前海东泰控股集团有限公司	--	--	--	--	--	--
合计	31,452,300.00	-31,452,300.00	--	--	--	--

续：

被投资单位	在被投资单位持股比例%	本期现金红利
深圳市信融财富投资管理有限公司	--	--
杭州全之脉电子商务有限公司	--	--
深圳前海东泰控股集团有限公司	--	--
合计	--	--

注释7. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
杭州全之脉电子商务有限公司	28,000,000.00	--
合计	28,000,000.00	--

注：

(1) 本期其他权益工具增加情况：

1) 2016年12月22日公司取得杭州全之脉电子商务有限公司1.14%的股权；

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%。截至2019年12月31日，公司未实际出资；

3) 公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，将“可供出售金融资产”调整至“其他权益工具投资”科目核算。

(2) 本期出售其他权益工具情况：

1) 2015年4月17日公司取得深圳德棉博元基金管理有限公司（以下简称“博元基金”）50%股权，投资成本5,000,000.00元；2014年5月26日公司取得新疆德棉矿业有限公司（以下简称“新疆德棉”）40%股权，投资成本8,000,000.00元；

2) 截止2018年12月31日博元基金、新疆德棉账面余额13,000,000.00元，累计确认投资损失13,000,000.00元，净值0.00元；

3) 2019年8月21日，公司对外公告2019年半年度报告显示：公司未能取得合营企业深圳德棉博元基金管理有限公司以及联营企业新疆德棉矿业有限公司的2019年半年度财务报表数据，同时股东权利行使受阻，考虑公司目前对上述两家企业已失去共同控制、重大影响，公司不对上述两家公司财务损益进行权益法核算；

4) 公司于2019年12月26日与北京乾元红升企业咨询有限公司（以下简称“乾元红升”）签订股权转让协议，将其持有的博元基金50%股权及新疆德棉40%股权转让，转让价款均为1元；

截止2019年12月31日，公司已收到乾元红升支付的股权转让款2元。

5) 2019年12月26日，公司第七届董事会第十九次会议决议审议通过了《关于对外转让参股公司股权的议案》，同意均以1元股权转让价转让博元基金50%股权、新疆德棉40%股权。

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一.期初余额	--	--
二.本期变动	217,251,600.00	217,251,600.00
1.外购增加	--	--
2.存货\固定资产\在建工程转入	--	--
3.非同一控制下企业合并	217,100,000.00	217,100,000.00
4.股东投入增加	--	--
5.外币报表折算差额	--	--
6.其他原因增加	--	--
7.处置减少	--	--
8.处置子公司	--	--
9.划分为持有待售的资产	--	--
10.其他原因减少	--	--
11.公允价值变动	151,600.00	151,600.00
三.期末余额	217,251,600.00	217,251,600.00

2. 投资性房地产主要项目情况

项目	地理位置	建筑面积 m ²	报告期 租金收入	期末公允价值	初始转换日 公允价值	公允价值变 动幅度%	公允价值 变动原因
工业园区综合体	山西省临汾市	20,111.80	--	217,251,600.00	217,100,000.00	0.07	--
合计	--	--	--	217,251,600.00	217,100,000.00	0.07	--

3. 本期新增采用公允价值计量的投资性房地产情况

本期新增采用公允价值计量的投资性房地产，项目名称工业园区综合体，位于山西省临汾市邓庄镇南梁村。入账公允价值 217,100,000.00 元（国融兴华评报字[2019]第 080081 号评估报告，对公司拟纳入投资性房地产科目的房地产采用公允价值计量项目进行评估确认日的市场价值为 21,710.00 万元），期末公允价值 217,251,600.00 元（国融兴华评报字[2020]第 080015 号复评报告，对公司 2019 年 12 月 31 日投资性房地产科目的房地产采用公允价值计量经评估确认的市场价值 21,725.16 万元），差额 151,600.00 元计入公允价值变动损益。

4. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
工业园区综合体办公楼	74,045,600.00	因涉及多个政府部门审批、需要准备申报 审批资料较多
工业园区综合体餐厅	17,456,700.00	
工业园区综合体车库休息用房	6,070,100.00	
工业园区综合体设备用房	2,534,300.00	
工业园区综合体门卫室	2,473,600.00	
合计	102,580,300.00	--

注：

2020年1月15日，凯瑞德公司控制的山西龙智物业有限公司与临汾万鑫达焦化有限责任公司(以下简称“万鑫达”)签订《工业园区综合体代建协议补充协议》(合同编号 WXDLZDJ03)，约定由万鑫达于2020年12月31日前办理工业园区综合体各项资质证明文件，并由其承担办理过程中的一切费用。

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	--	1,218,680.06
固定资产清理	--	--
合计	--	1,218,680.06

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值			
1.期初余额	1,039,891.17	4,920,833.65	5,960,724.82
2.本期增加金额	--	--	--
购置	--	--	--
3.本期减少金额	1,039,891.17	4,920,833.65	5,960,724.82
处置或报废	1,039,891.17	4,891,174.65	5,931,065.82
处置子公司	--	29,659.00	29,659.00
4.期末余额	--	--	--
二.累计折旧			
1.期初余额	664,519.10	3,706,052.64	4,370,571.74
2.本期增加金额	--	510,273.79	510,273.79
计提	--	510,273.79	510,273.79
3.本期减少金额	664,519.10	4,216,326.43	4,880,845.53
处置或报废	664,519.10	4,208,064.51	4,872,583.61
处置子公司	--	8,261.92	8,261.92
4.期末余额	--	--	--
三.减值准备			
1.期初余额	--	371,473.02	371,473.02
2.本期增加金额	--	--	--
计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	371,473.02	371,473.02
处置或报废	--	371,473.02	371,473.02
处置子公司	--	--	--

项目	运输工具	电子设备	合计
4.期末余额	--	--	--
四.账面价值			
1.期末账面价值	--	--	--
2.期初账面价值	375,372.07	843,307.99	1,218,680.06

注释10. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	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
北京晟通恒安科技有限公司	302.68	--	--	302.68	--	--
合计	198,074,025.81	--	--	302.68	--	198,073,723.13

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	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
北京晟通恒安科技有限公司	--	--	--	--	--	--
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

本公司于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。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉减值测试是按照该资产组合的采用公允价值减处置费用的评估方法确定，其公允价值以成本法评估结果计算。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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)	151,600.00	37,900.00	--	--

项目	期末余额		期初余额	
	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
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）	624,513.23	156,128.31	--	--
合计	75,880,184.19	18,970,046.05	--	--

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	38,049,685.06	62,276,104.53
可抵扣亏损	232,223,511.51	223,498,656.24
合计	270,273,196.57	285,774,760.77

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	期末余额	期初余额
2019年	1,483,890.72	5,727,511.00
2020年	104,595,668.26	104,595,668.26
2021年	45,401,943.21	45,401,943.21
2022年	26,787,032.00	26,787,032.00
2023年	40,986,501.77	40,986,501.77
2024年	12,968,475.55	--
合计	232,223,511.51	223,498,656.24

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	--	--
抵押借款	7,399,826.80	7,400,000.00
保证借款	241,070,000.00	241,079,948.05
信用借款	--	--
未到期应付利息	--	--
合计	248,469,826.80	248,479,948.05

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 18,899,826.80 元，情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率%	逾期时间	逾期利率%
德州银行股份有限公司西城支行	7,399,826.80	7.7280	2017-3-20	--
农行德州德城区支行	1,500,000.00	4.75	2018-9-21	--

借款单位	期末余额	借款利率%	逾期时间	逾期利率%
农行德州德城区支行	2,000,000.00	4.75	2018-12-21	--
农行德州德城区支行	2,000,000.00	4.75	2019-3-21	--
农行德州德城区支行	2,000,000.00	4.75	2019-6-21	--
农行德州德城区支行	2,000,000.00	4.75	2019-9-21	--
农行德州德城区支行	2,000,000.00	4.75	2019-12-21	--
合计	18,899,826.80	--	--	--

注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	60,125,266.07	64,206,123.42
应付资源款	531,350.87	1,590,519.90
合计	60,656,616.94	65,796,643.32

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
青岛津发展国际贸易有限公司	30,806,440.64	结算不及时
济南泛洋纺织有限公司	23,442,297.70	结算不及时
莱芜市锦纺商贸有限公司	2,393,064.70	结算不及时
深圳市永惠源供应链有限公司	1,657,323.08	结算不及时
常州科腾纺织品有限公司	780,412.71	结算不及时
昌邑华晨悦胜纺织有限公司	614,270.86	结算不及时
山东海龙股份有限公司	367,219.13	结算不及时
合计	60,061,028.82	--

注释14. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收款	2,857,236.01	11,230,108.79
合计	2,857,236.01	11,230,108.79

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江阴市红柳被单厂有限公司	2,766,236.01	预收款
鼎兴联通（北京）网络科技有限公司	80,000.00	预收款
合计	2,846,236.01	--

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	384,559.72	1,848,838.43	2,233,398.15	--
离职后福利-设定提存计划	11,120.16	96,512.55	107,632.71	--
辞退福利	--	617,211.50	617,211.50	--
合计	395,679.88	2,562,562.48	2,958,242.36	--

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	358,769.53	1,768,095.02	2,126,864.55	--
职工福利费	19,500.00	4,381.42	23,881.42	--
社会保险费	6,290.19	65,851.99	72,142.18	--
其中：基本医疗保险费	5,616.24	58,157.05	63,773.29	--
工伤保险费	224.65	2,520.24	2,744.89	--
生育保险费	449.30	5,174.70	5,624.00	--
住房公积金	--	10,510.00	10,510.00	--
合计	384,559.72	1,848,838.43	2,233,398.15	--

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,670.86	92,198.40	102,869.26	--
失业保险费	449.30	4,314.15	4,763.45	--
合计	11,120.16	96,512.55	107,632.71	--

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	13,895,063.94	12,742,770.99
城市维护建设税	3,369,671.23	3,359,514.29
增值税	2,914,306.45	2,563,367.32
地方教育附加	1,564,129.33	1,561,066.19
教育费附加	1,451,731.54	1,442,213.15
水利建设基金	518,329.16	517,294.13
营业税	332,599.25	332,599.25
印花税	87,255.05	--
个人所得税	40,839.21	23,271.04
合计	24,173,925.16	22,542,096.36

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,616,250.00	2,524,209.78

项目	期末余额	期初余额
应付股利	--	--
其他应付款	188,469,720.09	272,895,373.83
合计	191,085,970.09	275,419,583.61

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,616,250.00	2,524,209.78
合计	2,616,250.00	2,524,209.78

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代收款项	12,884,170.00	--
往来款	34,665,607.51	87,086,402.29
借款	140,744,835.67	183,437,435.24
员工代垫款	175,106.21	1,577,581.24
押金	--	2,000.00
其他	0.70	791,955.06
合计	188,469,720.09	272,895,373.83

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
萍乡大诚科技合伙企业(有限合伙)	43,162,505.45	借款尚未支付
凯德投资(海南)有限公司	32,300,000.00	借款尚未支付
萍乡欣业科技合伙企业(有限合伙)	31,582,321.05	借款尚未支付
第五季(深圳)资产管理有限公司	12,100,000.00	借款尚未支付
王娅娅	9,000,000.00	借款尚未支付
范艳霞	7,000,000.00	借款尚未支付
国海证券股份有限公司	4,616,250.00	往来款尚未支付
讯通网际(深圳)网络科技有限公司	3,350,000.00	往来款尚未支付
浙江第五季实业有限公司	3,095,002.68	往来款尚未支付
广西乾嘉农业科技有限公司	2,080,000.00	借款尚未支付
关荣生	2,000,000.00	借款尚未支付
凯德和灵资本管理(北京)有限公司	1,544,928.33	往来款尚未支付
河北地兴岩土工程机械有限公司	1,078,854.17	往来款尚未支付
合计	152,909,861.68	--

注释18. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	28,601,005.31	--	诉讼判决
合计	28,601,005.31	--	--

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 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	--	--	--	--	--	176,000,000.00

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	165,035,198.20	--	--	165,035,198.20
其他资本公积	26,647,064.08	--	--	26,647,064.08
股权捐赠	--	204,517,960.79	--	204,517,960.79
合计	191,682,262.28	204,517,960.79	--	396,200,223.07

注:

2019年12月27日, 宁波广世天商贸有限公司、山西龙智能源化工有限公司将其共同持有的山西龙智物业有限公司股权无偿捐赠给公司子公司荆门德智物业管理有限公司。资产赠与方与公司构成关联方, 根据《企业会计准则》相关规定将该股权资产赠与所形成的利得计入所有者权益—资本公积) 科目。

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	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
任意盈余公积	13,945,153.02	--	--	13,945,153.02
合计	38,257,186.79	--	--	38,257,186.79

注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例%
调整前上期末未分配利润	-595,413,941.49	--
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	-595,413,941.49	--
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	8,541,181.02	--
减: 提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
加: 盈余公积弥补亏损	--	--
所有者权益其他内部结转	--	--
期末未分配利润	-586,872,760.47	--

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,326,699.97	7,712,952.04	25,035,581.28	16,396,110.18
其他业务	--	--	--	--

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	73,062.65	138,158.47
教育费附加	31,312.56	58,202.96
地方教育附加	20,875.03	40,390.66
车船使用税	4,840.22	1,800.00
印花税	44,446.20	30,521.00
堤防维护费	--	83.88
合计	174,536.66	269,156.97

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,537.88	5,304,858.85
水电费	--	4,787.45
招待费	30,879.00	8,400.00
差旅费	289,348.12	631,691.31
办公费	--	7,176.89
运输费	--	341,602.54
其他	3,216.00	838,540.42
合计	421,981.00	7,137,057.46

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,240,323.00	4,545,696.39
修理费	--	5,844.03
水电费	--	2,083.66
租赁费	101,514.51	1,380,887.22
运输费	--	33,622.72
折旧摊销	510,273.79	740,556.95
招待费	23,005.86	133,377.30
保险费	--	11,622.43

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	380,535.45	603,602.30
办公费	211,352.38	449,992.90
聘请中介机构费用	1,396,905.64	4,915,094.30
其他	34,365.97	643,573.42
合计	4,898,276.60	13,465,953.62

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	223,701.60	1,168,830.10
服务费	14,563.11	--
折旧费	--	260,541.16
合计	238,264.71	1,429,371.26

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,034,402.12	23,143,737.72
减：利息收入	7,815.15	22,953.95
汇兑损益	-230.71	2,422,377.24
银行手续费	10,566.12	24,136.53
其他	1,373.00	2,298.80
合计	15,038,295.38	25,569,596.34

注释29. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
房产税减免	--	1,921,072.77
土地使用税减免	--	1,494,878.00
合计	--	3,415,950.77

注释30. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	-1,327,452.52
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,391,100.47	1,767,295.15
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	--	1,520.55
合计	-2,391,100.47	441,363.18

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-350,493.33	--
其他应收款坏账准备	-2,850,704.01	--
合计	-3,201,197.34	--

注释32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-32,443,084.82
固定资产减值损失	--	-371,473.02
商誉减值损失	--	-174,304,876.35
合计	--	-207,119,434.19

注释33. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-687,009.19	--
合计	-687,009.19	--

注释34. 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
债务核销利得	20,921,312.18	--	20,921,312.18
债务和解	16,917,940.35	--	16,917,940.35
业绩补偿款	42,158,978.75	--	42,158,978.75
其他	196.22	291.46	196.22
合计	79,998,427.50	291.46	79,998,427.50

注：

债务核销利得详见附注“十五、其他重要事项说明（八）债权债务核销 2、债务核销；债务和解详见附注“十五、其他重要事项说明（二）债务重组 1.债务和解”；业绩补偿详见附件“十五、其他重要事项说明（七）业绩补偿”。

注释35. 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
债权核销损失	254,855.04	--	254,855.04
诉讼计息	49,618,276.14	--	49,618,276.14
其中：计提预计负债	28,601,005.31	--	28,601,005.31
盘亏损失	--	107,188.21	--
罚款、滞纳金	600,200.00	561.15	600,200.00

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
违约付款	--	7,261,277.20	--
其他	15,020.48	--	15,020.48
合计	50,488,351.66	7,369,026.56	50,488,351.66

注：

债务核销损失详见“十五、其他重要事项说明（八）债权债务核销 1、债权核销；“计提预计负债”详见“十二、承诺及或有事项（二）或有事项 3.27 起报案诉讼事项”；“罚款、”详见“十五、其他重要事项说明（九）中国证券监督管理委员会立案调查事项”。

注释36. 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	1,531,981.40	445,092.55
递延所得税费用	--	1,487,649.61
合计	1,531,981.40	1,932,742.16

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	10,073,162.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,518,290.61
子公司适用不同税率的影响	1,046,966.09
调整以前期间所得税的影响	-55,775.02
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失影响	488,940.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,060,905.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,527,345.99
所得税费用	1,531,981.40

注释37. 现金流量表附注

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	135,225,948.37	--
利息收入	7,815.15	22,971.48
往来款项	2,300,669.41	34,246,089.51
出售债权	34,278,649.74	--
收回的受限资金	--	9,352,451.52

项目	本期发生额	上期发生额
其他	196.20	--
合计	171,813,278.87	43,621,512.51

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	152,685,497.53	--
往来款	17,462,817.43	41,949,117.53
债务清偿	4,515,000.00	--
付现费用	721,717.71	4,959,404.85
滞纳金支出	200.00	100.00
其他	89,600.98	--
受限的资金	28.40	31,339.34
合计	175,474,862.05	46,939,961.72

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
业绩补偿	23,174,500.00	--
取得子公司	717,769.62	--
纺织资产包转让款	--	15,300,000.00
合计	23,892,269.62	15,300,000.00

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
处置子公司	129,916.83	--
合计	129,916.83	--

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	13,200,033.57	23,897,083.21
合计	13,200,033.57	23,897,083.21

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	22,440,838.48	2,000,000.00
合计	22,440,838.48	2,000,000.00

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,541,181.02	-251,795,262.05
加：信用减值损失	-3,201,197.34	--
资产减值准备	--	207,119,434.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	510,273.79	845,977.01
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)	687,009.19	107,188.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	--	--
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	15,034,402.12	23,144,396.19
投资损失(收益以“-”号填列)	2,391,100.47	-441,363.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	--	1,487,649.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	--	--
存货的减少(增加以“-”号填列)	--	2,350.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,105,136.99	25,785,618.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,518,759.23	-12,880,507.42
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	338,873.03	-6,624,518.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,926,537.17	3,705,928.35
减：现金的期初余额	3,705,928.35	3,288,329.31
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	2,220,608.82	417,599.04

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	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5.00
其中：天津德棉矿业有限公司	1.00
讯通网际（深圳）网络科技有限公司	1.00

项目	本期金额
霍尔果斯凯德科技有限公司	1.00
深圳市宝煜峰科技有限公司	1.00
北京晟通恒安科技有限公司	1.00
处置子公司收到的现金净额	5.00

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,926,537.17	3,705,928.35
其中：库存现金	126,583.31	108,992.27
可随时用于支付的银行存款	5,799,953.86	3,596,936.08
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	5,926,537.17	3,705,928.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	32,663.21	司法冻结
其他权益工具投资	28,000,000.00	司法冻结
合计	28,032,663.21	--

注释40. 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	1,983.36	6.9762	13,836.32
其中：美元	1,983.36	6.9762	13,836.32

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例%	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山西龙智物	2019-12-27	0.00	97.91	捐赠	2019-12-27	工商	--	--

业有限公司					变更	
-------	--	--	--	--	----	--

注：

(1) 2019年12月23日，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对山西龙智物业有限公司（以下简称“龙智物业”）截至2019年11月30日的财务报表出具了“带强调事项段的无保留审计报告”（中喜审字（2019）第1712号），报告显示截至2019年11月30日龙智物业净资产为199,840,704.93元；

(2) 2019年12月27日，荆门德智物业管理有限公司（以下简称“荆门德智物业”）、山西龙智能源化工有限公司（以下简称“龙智能源”）及宁波广世天商贸有限公司（以下简称“宁波广世天”）签订股权赠与协议，协议约定：宁波广世天及龙智能源将其合计持有的龙智物业98.9%股权无偿、不可撤销的赠与荆门德智物业；

(3) 2019年12月27日，公司第七届董事会第二十次会议审议通过了《关于子公司无偿受赠股权资产暨关联交易的议案》，同意龙智能源及宁波广世天无偿、不可撤销地向公司子公司荆门德智物业赠与其持有龙智物业98.9%股权。本次受赠资产不附加任何条件和义务。

(4) 2019年12月27日，龙智物业完成工商变更登记手续，荆门德智物业（持有98.9%股权）、宁波广世天（持有0.6%股权）、龙智能源（持有0.5%股权）；

(5) 2019年12月29日，股东荆门德智物业、龙智能源、宁波广世天召开龙智物业股东会议，对龙智物业的管理权进行交接；

(6) 2020年3月11日，公司2020年第一次临时股东大会决议公告，审议通过了《关于公司子公司于2019年无偿受赠股权资产的议案》。

2. 合并成本及商誉

合并成本	山西龙智物业有限公司
现金	--
非现金资产的公允价值	--
发行或承担的债务的公允价值	--
发行的权益性证券的公允价值	--
或有对价的公允价值	--
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	--
其他	--
合并成本合计	--
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	206,583,798.78
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	206,583,798.78

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	山西龙智物业有限公司
----	------------

项目	山西龙智物业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	717,769.62	717,769.62
其他流动资产	10,933,824.54	10,933,824.54
投资性房地产	217,251,600.00	217,251,600.00
减：应付款项	802,742.77	802,742.77
应交税费	248,909.41	248,909.41
其他应付款	0.70	0.70
递延所得税负债	18,970,046.05	18,970,046.05
净资产	208,881,495.23	208,881,495.23
减：少数股东权益	--	--
取得的净资产	208,881,495.23	208,881,495.23

注：

(1) 公司持有子公司荆门德智物业 99% 股权，荆门德智物业持有龙智物业 98.9% 股权，公司间接持有龙智物业 97.91% 股权；

(2) 2019 年 12 月 31 日，龙智物业净资产 208,881,495.23 元，荆门德智物业取得龙智物业 98.9% 股权成本 206,583,798.78 元。

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	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差额
天津德棉矿业有限公司	1.00	100.00	股权转让	2019-1-1	无法联系	-7,253,364.71
讯通网际（深圳）网络科技有限公司	1.00	100.00	股权转让	2019-1-1	无法联系	3,216,491.71
霍尔果斯凯德科技有限公司	1.00	100.00	股权转让	2019-1-1	无法联系	386,292.70
深圳市宝煜峰科技有限公司	1.00	100.00	股权转让	2019-1-1	无法联系	1,199,597.32
北京晟通恒安科技有限公司	1.00	51.00	股权转让	2019-1-1	无法联系	59,880.51

续：

子公司名称	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
天津德棉矿业有限公司	--	--	--	--	--	--
讯通网际（深圳）网络科技有限公司	--	--	--	--	--	--
霍尔果斯凯德科技有限公司	--	--	--	--	--	--
深圳市宝煜峰科技有限公司	--	--	--	--	--	--
北京晟通恒安科技有限公司	--	--	--	--	--	--

注：

(1) 公司于 2019 年 12 月 18 日及 2019 年 12 月 28 日分别与乾元红升签订股权转让协议及补充协议，将其持有的天津德棉矿业有限公司（以下简称“天津德棉”）100%股权、北京晟通恒安科技有限公司（以下简称“晟通恒安”）51%股权及深圳市宝煜峰科技有限公司（以下简称“宝煜峰”）100%股权转让给乾元红升，转让价款均为 1 元；

公司全资子公司北京屹立由数据有限公司（以下简称“屹立由”）于 2019 年 12 月 26 日与乾元红升签订股权转让协议，将其持有的霍尔果斯凯德科技有限公司（以下简称“霍尔果斯”）100%股权转让给乾元红升，转让价款为 1 元；

公司孙公司北京讯通网际网络科技发展有限公司于 2019 年 12 月 26 日与乾元红升签订股权转让协议，将其持有的讯通网际（深圳）网络科技有限公司（以下简称“深圳讯通”）100%股权转让给乾元红升，转让价款为 1 元；

截止 2019 年 12 月 31 日，公司已收到乾元红升支付的股权转让款 5 元。

(2) 2019 年 12 月 18 日，公司第七届董事会第十七次会议决议审议通过了《关于对外转让子公司股权的议案》，同意均以 1 元股权转让价转让天津德棉 100%股权、晟通恒安 51%股权、宝煜峰 100%股权；

2019 年 12 月 18 日，公司第七届董事会第十九次会议决议审议通过了《关于子公司对外转让其子公司及孙公司股权的议案》，同意屹立由拟将其子公司霍尔果斯及孙公司深圳讯通一并转让给北京乾元红升企业咨询有限公司（上述两家公司以下简称：待转让公司），本次股权转让价格均为 1 元。

(3) 公司处置上述子公司，均未办理完成股权变更手续，仅深圳市宝煜峰科技有限公

司进行了关键管理层人员变更和章证照的交接；北京乾元红升企业咨询有限公司知晓公司无法行使股东权利带来的事实，愿意承担因子公司处于失控、查封所带来的的一切风险，并承诺因此造成的损失不向公司进行追偿。

(4) 失控时点说明

①如 2019 年 4 月 28 日中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具中喜审字[2019]第 1146 号无法表示意见审计报告“二、形成无法表示意见的基础 1、审计范围受限(2)”所述：由于霍尔果斯凯德科技有限公司、天津德棉矿业有限公司、北京晟通恒安科技有限公司截至审计报告报出日未提供会计账簿、会计凭证等会计核算资料，我们无法对上述公司实施审计程序，无法判断上述公司财务数据的真实性、完整性。

②如 2019 年 8 月 21 日公司 2019 年半年度报告“第十节财务报告”八、合并范围的变更 5、其他原因的合并范围变动所述：公司管理层正在与子公司北京屹立由数据有限公司、天津德棉矿业有限公司、北京晟通恒安科技有限公司进行沟通，查阅调取相关财务资料，截至报告披露日，公司对上述子公司的管理存在股东权利无法正常行使的情形，鉴于公司已失去对上述子公司的控制且无法获取上述三家子公司 2019 年半年度财务数据，公司 2019 年半年度财务数据未能将上述三家子公司纳入合并范围。

③如 2019 年 12 月 19 日公司 2019-L123 号《关于转让三家子公司股权的公告》四、交易协议的主要内容（二）交易定价依据所述：待转让公司北京晟通恒安科技有限公司、深圳市宝煜峰科技有限公司目前账面值均为 0 元，且无实际经营；天津德棉矿业有限公司虽净资产为 725.34 万元，但其处于失控状态，且股权被查封、无实际经营。

综上，公司对外转让五家子（孙）公司丧失控制权时点的确定为 2019 年 1 月 1 日。

(5) 转让公司审计、评估情况

处置上述子（孙）公司因处于失控、查封状态，公司未能取得财务资料及相应账簿，上述公司转让时未经审计及评估。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
德州锦棉纺织有限公司	德州市	德州市	纺纱、织布及批发零售、进出口业务	100.00	--	投资设立
山东第五季商贸有限公司	滕州市	滕州市	批发零售焦炭、日	100.00	--	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
			用杂品等			
德州凯佳商贸有限责任公司	德州市	德州市	纺织品的批发零售	100.00	--	投资设立
北京屹立由数据有限公司	北京市	北京市	互联网加速服务	100.00	--	非同一控制下企业合并
北京讯通网际网络科技发展有限公司	北京市	北京市	互联网加速服务	--	100.00	非同一控制下企业合并
荆门德智物业管理有限公司	荆门市	荆门市	物业管理	99.00	--	投资设立
山西龙智物业有限公司	临汾市	临汾市	物业出租、管理	--	97.91	非同一控制下企业合并
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

(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：无。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位：无。

九、与金融工具相关的风险披露

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四相关项目。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。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 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。

截止 2019 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	50,710,231.23	4,540,007.77
其他应收款	326,669,308.06	41,135,620.21

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 71.30%（2018 年为 64.93%）。

（二）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。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	
短期借款	248,469,826.80	-	-	-	-	-	248,469,826.80
应付账款	3,569,095.73	2,896,595.48	142,735.00	3,274,900.24	8,264,674.83	42,508,615.66	60,656,616.94
应付利息	2,616,250.00	-	-	-	-	-	2,616,250.00
其他应付款	36,665,949.97	17,963,175.19	17,991,686.83	98,737,339.91	16,611,568.19	500,000.00	188,469,720.09

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 汇率风险

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。由于本公司外销业务逐步减少。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

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) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 248,469,826.80 元，详见附注“六、注释 12”。

(3) 敏感性分析

截止 2019 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 2,484,698.27 元（2018 年度约 2,611,594.00 元）。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

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)	对本公司的 持股比例%	对本公司的 表决权 比例%
--	--	--	--	--	--

注：2018 年 7 月 24 日，张培峰与任飞、王腾、黄进益、郭文芳签订的《关于凯瑞德控股股份有限公司的一致行动协议》到期未能续签，一致行动关系解除。协议终止后，公司无控股股东、实际控制人

2020 年 1 月 14 日，山西龙智能源化工有限公司、宁波广世天商贸有限公司、保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司、李相阳、毕经祥、王健各方构成一致行动关系且已成为公司表决权第一大股东，合计持有公司股份表决权比例为 12.3%，公司仍无实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注“八（一）在子公司中的权益”

(三) 本公司的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	其他关联方与本公司的关系
山西龙智能源化工有限公司	公司第一大股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波广世天商贸有限公司	公司第一大股东
保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司	公司第一大股东
李相阳	公司第一大股东
毕经祥	公司第一大股东
王健	公司第一大股东
吴联模	公司持股 5%以上股东的实际控制人
北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心（有限合伙）	公司持股 5%以上股东
浙江第五季实业有限公司	公司持股 5%以上股东
庞泊	公司持股 5%以上股东的股东
海南中航远洋捕捞有限公司	公司持股 5%以上股东控制的公司
第五季国际投资控股有限公司	公司持股 5%以上股东控制的公司
凯德投资（海南）有限公司	公司持股 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	公司第一大股东一致行动人的关联公司
程万超	公司监事
孙俊	公司前董事长
张林剑	公司前董事长
深圳市丹尔斯顿实业有限公司	前实际控制人张培峰控制的公司
深圳德棉博元基金管理有限公司	公司原合营企业
深圳前海东泰控股集团有限公司	公司原控股子公司
天津德棉矿业有限公司	公司原控股子公司
深圳市宝煜峰科技有限公司	公司原控股子公司
新疆霍尔果斯凯德科技有限公司	公司原控股子公司
讯通网际（深圳）网络科技有限公司	公司原控股子公司
北京晟通恒安科技有限公司	公司原控股子公司
深圳市信融财富投资管理有限公司	公司原控股子公司投资公司
新疆德棉矿业有限公司	公司原联营企业
张培峰	前实际控制人
珠海横琴无我云网络技术有限公司	子公司关键管理人员的家庭成员控制的公司
北京维云创艺科技有限公司	子公司关键管理人员控制的公司
北京瑞通通信工程有限公司	子公司关键管理人员控制的公司

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易：无。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：

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	7,459,997.80	--
合计	--	7,459,997.80	--

4. 关联托管情况：无。

5. 关联承包情况：无。

6. 关联租赁情况：无。

7. 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
新疆德棉矿业有限公司	51,621,479.75	--	--	否
第五季国际投资控股有限公司	33,094,735.75	--	--	否

(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	2020-5-31	否
张培峰	201,509,948.05	2017-2-15	2020-5-31	否
吴联模	201,509,948.05	2017-2-15	2020-5-31	否
深圳市丹尔斯顿实业有限公司	201,509,948.05	2017-2-15	2020-5-31	否
海南中航远洋捕捞有限公司	201,509,948.05	2017-2-15	2020-5-31	否

注：

上述公司作为被担保方的担保为关联方为凯瑞德向中国工商银行德州分行借款提供的担保。

8. 关联方资金拆借：无。

9. 关联方资产转让、债务重组情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张培峰	接收债权转让	277,228,699.00	--
合计	--	277,228,699.00	--

注：

(1) 2019年12月19日,公司、张培峰、公司子公司德州锦棉纺织有限公司(以下简称“锦棉纺织”)共同签订的《债权转让协议》,约定公司将应收德棉集团的277,228,699.00元债权按照对价277,228,699.00元转让给了张培峰;

(2) 2019年12月19日,公司收到股东保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司代股东张培峰归还款项27,720,000.00元;

(3) 2019年12月19日,公司、锦棉纺织、张培峰先生签订《合同书》,合同约定张培峰于2022年3月15日前,分十期向公司或公司指定的第三方支付价款总计249,508,699.00元;

(4) 2019年12月19日,公司第七届董事会第十八次会议审议通过了张培峰先生与公司、锦棉纺织签订的《债权转让协议》、《合同书》;

(5) 2019年12月31日,公司2019年第三次临时股东大会审议通过了张培峰先生与公司、锦棉纺织签订的《合同书》;

(6) 截止2020年4月18日,公司收到股东保成鼎盛国际贸易(北京)有限公司代张培峰按《合同书》支付的第一、第二期款项共计55,440,000.00元。公司账面应收张培峰款项余额为194,068,699.00元。

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	560,300.00	692,700.00

11. 其他关联交易其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
接收捐赠股权	宁波广世天商贸有限公司	179,784,302.94	--
委托代建工业园区综合体	临汾万鑫达焦化有限责任公司	133,998,800.00	--
收到业绩补偿款	北京网数通网络技术有限公司	35,835,131.94	--
接收捐赠股权	山西龙智能源化工有限公司	26,799,495.84	--
划转土地款	山西龙智能源化工有限公司	19,061,250.00	--
归还股权收购款	北京维云创艺科技有限公司	18,984,478.75	--
收到业绩补偿款	北京维云创艺科技有限公司	6,323,846.81	--

注:

2015年11月26日,2015年第二次临时股东大会审议通过《关于公司重大资产购买暨关联交易方案的议案》、审议通过《关于本次重大资产购买构成关联交易的议案》、审议通过《关于公司、北京网数通网络技术有限公司、北京维云创艺科技有限公司签署附条件生效的〈重大资产购买协议〉的议案》。北京屹立由数据有限公司(以下简称“屹立由”)的实际控制人

为庞泊与舒艳超夫妻。庞泊持有浙江第五季实业有限公司40%股权，系其第二大股东，而浙江第五季实业有限公司系公司的第一大股东，故本次交易构成关联交易。

2015年11月4日，公司与北京网数通网络技术有限公司（以下简称“网数通”）、北京维云创艺科技有限公司（以下简称“维云创艺”）、签署《重大资产购买协议》，拟通过支付现金的方式购买网数通、维云创艺持有的屹立由100%的股权，其中：1、拟向网数通支付21,133.2185万元现金，收购其持有的屹立由85%股权；2、拟向维云创艺支付3,729.3915万元现金，收购其持有的屹立由15%股权。2016年5月25日标的股权过户，屹立由纳入合并范围的时点为2016年8月26日。截至2018年12月31日，公司已向网数通支付股权转让款22,860.00万元，已向维云创艺支付股权转让款830.00万元。根据2018年4月2日公司与维云创艺签订《凯瑞德控股股份有限公司与北京维云创艺科技有限公司关于凯瑞德控股股份有限公司重大资产购买协议之补充协议》，共公司应承担的未按约定的付款的违约责任金额为7,258,378.75元。股权出让方承诺屹立由2015年度、2016年度和2017年度经审计的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于1700万元、2300万元及2800万元，考核期实现扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润之和不低于6800万。若未能满足上述盈利承诺则股权出让方应对公司进行现金补偿。根据屹立由公司的财务数据显示：2015年度扣除非经常性损益后的净利润为1,888.89万元、2016年度扣除非经常性损益后的净利润为2,311.04万元、2017年度扣除非经常性损益后的净利润为1,447.63万元。股权出让方应向公司支付的补偿款金额为4,213.61万元，截至2019年12月31日，公司已收到上述补偿款。

12. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		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	1,166,676.92	58,333.85	--	--
其他应收款	临汾万鑫达焦化有限责任公司	21,758,082.49	1,087,904.12	--	--
应收账款	北京瑞通通信工程有限公司	17,457,625.01	872,881.25	17,457,625.01	872,881.25
应收账款	珠海横琴无我云网络技术有限公司	1,940,460.00	97,023.00	1,940,460.00	97,008.00
其他应收款	张培峰	249,508,699.00	24,950,869.90	--	--
其他应收款	北京瑞通通信工程有限公司	19,095,754.51	3,874,767.71	17,609,615.67	880,480.78
其他应收款	北京网数通网络技术有限公司	1,300,000.00	780,000.00	18,567,815.00	1,643,390.75

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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	496,524.20	24,826.21
其他应收款	深圳市宝煜峰科技有限公司	--	--	15,305,856.84	765,292.84
其他应收款	深圳前海东泰控股集团有限公司	--	--	8,500,000.00	425,000.00
其他应收款	第五季（浙江）科技有限公司	--	--	350,000.00	17,500.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	凯德投资（海南）有限公司	32,300,000.00	32,300,000.00
其他应付款	第五季（深圳）资产管理有限公司	12,100,000.00	21,532,419.29
其他应付款	浙江第五季实业有限公司	3,095,002.68	3,095,002.68
其他应付款	讯通网际（深圳）网络科技有限公司	3,350,000.00	5,020,000.00
其他应付款	凯德和灵资本管理（北京）有限公司	1,544,928.33	4,997,228.33
其他应付款	新疆霍尔果斯凯德科技有限公司	657,999.92	1,000,000.00
其他应付款	保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司	500,000.00	--
其他应付款	第五季国际投资控股有限公司	484,009.17	484,009.17
其他应付款	程万超	175,106.21	631,785.51
其他应付款	北京维云创艺科技有限公司	--	36,892,011.75
其他应付款	深圳市信融财富投资管理有限公司	--	1,560,000.00
其他应付款	张培峰	--	1,518,313.81
其他应付款	天津德棉矿业有限公司	--	18,880,000.00
其他应付款	深圳市宝煜峰科技有限公司	--	298,254.31

13. 关联方承诺情况

(1) 2016年6月20日，公司收到浙江第五季实业有限公司承诺函：“为妥善解决公司与新疆阿克苏信诚城建房地产开发有限公司借款纠纷后续事宜，本公司承诺：上市公司因上述借款产生的利息等后续事宜由本公司代为承担和偿还，不追溯上市公司的责任。”截至报告日双方就能否豁免利息尚未出具协商结果；

(2) 2015年2月9日，公司收到浙江第五季实业有限公司承诺函：“如因德棉集团未能按照协议期限内全额支付交易对价第五季实业将通过自筹资金、融资等多种方式筹集资金代为支付德棉集团尚未支付本次出售资产的交易对价的全部余款。第五季实业将在代付价款后，再由本公司向德棉集团进行追偿此代付款项。”2018年4月25日，公司收到第五季实业承诺函：继续督促德棉集团于2018年12月31日前支付全部剩余交易款并继续为其提供担保。截至本报告披露日，第五季实业未能履行承诺；

(3) 2017年5月18日，公司收到公司董事长张培峰先生承诺函：“本人将督促德州市

政府、德棉集团 2017 年 12 月 31 日前履行上述款项支付，并为上述剩余款项的实际支付承担担保责任。”

2018 年 4 月 25 日，公司时任董事长张培峰先生以公司债权抵顶方式和现金方式代为支付承诺担保款项合计 5,001.00 万元。公司时任董事长张培峰先生同时承诺将继续督促德棉集团及第五季实业于 2018 年 12 月 31 日前支付余款、兑现承诺，并继续为德棉集团置出纺织资产包款项的支付提供担保。

2019 年 12 月 19 日，公司、张培峰、公司子公司德州锦棉纺织有限公司（以下简称“锦棉纺织”）共同签订的《债权转让协议》，约定公司将应收德棉集团的 277,228,699.00 元债权按照对价 277,228,699.00 元转让给了张培峰；2019 年 12 月 19 日，公司收到保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司代张培峰归还款项 27,720,000.00 元；同日，公司、锦棉纺织、张培峰签订《合同书》，合同约定张培峰于 2022 年 3 月 15 日前，分十期向公司或公司指定的第三方支付价款总计 249,508,699.00 元；截至报告日，公司收到保成鼎盛国际贸易（北京）有限公司代张培峰按《合同书》支付的第一、第二期款项共计 55,440,000.00 元。公司账面应收张培峰款项余额为 194,068,699.00 元。

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。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼事项

2015 年 6 月 1 日，公司签发了一份出票金额为壹亿元的商业承兑汇票，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（以下简称荟铭公司）。荟铭公司于 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。荟铭公司向法院提出诉讼请求：1.判决亿富公司、公司连带支付荟铭公司商业承兑汇票款 1 亿元并支付自 2015 年 9 月 1 日起至款付清日止按中国人民银行同期贷款基准利率计的利息。2.本案诉讼费用由亿富公司、荟铭公司承担。

杭州市中级人民法院（2015）浙杭商初字第 210 号民事裁定裁定如下：驳回杭州荟铭贸易有限公司的起诉。

荟铭公司不服上述裁定，向浙江省高级人民法院提起上诉。2019 年 12 月 30 日，公司收到浙江省高级人民法院的（2019）浙民终 307 号《民事裁定书》，撤销浙江省杭州市中级人民法院（2017）浙 01 民初 1874 号民事判决，发回浙江省杭州市中级人民法院重审。

2、7 起撤诉事项

（1）汪东风合同纠纷

2016 年 4 月 26 日，汪东风与吴联模签订《合作协议》，约定双方共同参与公司非公开发行股票事宜。协议签订后，汪东风以萍乡大诚科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“大诚科技”）、萍乡欣业科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“欣业科技”）作为认购主体参与公司定增。2016 年 5 月 4 日，大诚科技、欣业科技分别与公司签署了《凯瑞德控股股份有限公司非公开发行股票之附条件生效的股份证购协议》。随后，大诚科技、欣业科技按约支付合同款项 58,326,500.00 元。2016 年 8 月 16 日，公司发布终止本次定增公告，但在定增事宜终止后未能按照约定返还上述保证金。截止 2018 年 12 月 31 日，公司账面记载应付大诚科技 43,162,505.45 元，应付欣业科技 31,582,321.05 元。

汪东风将吴联模、公司共同诉至北京市第三中级人民法院。2019 年 4 月 9 日，汪东风向北京市高级人民法院提出撤诉申请。2019 年 8 月 1 日，北京市高级人民法院（2019）京民初 16 号做出准许汪东风请撤回起诉裁定。

2019 年度，公司未对该事项计提利息，账面记载金额未发生变化。

（2）胡明与凯瑞德（深圳）基金管理有限公司合同纠纷

凯瑞德（深圳）基金管理有限公司原系公司全资子公司，因其未按时支付胡明投资咨询服务费，于 2018 年 9 月 3 日胡明向湖南省长沙市中级人民法院提起诉讼，湖南省长沙市中级人民法院 2018 年 9 月 28 日受理此诉讼。因公司对凯瑞德（深圳）基金管理有限公司的出资未实缴到位，被列于被告。2019 年 8 月 18 日胡明以诉讼请求不当为由向湖南省长沙市中级人民法院提出撤诉申请。

（3）四川省简阳环保设备厂票据追索一案

四川省简阳环保设备厂凯瑞德（深圳）基金管理有限公司系公司原全资子公司，因其未按时支付胡明投资咨询服务费，于 2018 年 9 月 3 日胡明向湖南省长沙市中级人民法院提起诉讼，湖南省长沙市中级人民法院 2018 年 9 月 28 日受理此诉讼。因公司对凯瑞德（深圳）基金管理有限公司的出资未实缴到位，被列于被告。2016 年 12 月 9 日四川省简阳环保设备厂主动申请撤诉。

（4）宜兴市太隔化剂有限公司票据付款请求权纠纷

公司于2014年8月21日开具以本公司为付款人，新疆德棉矿业有限公司为收款人的商业承兑汇票一份（票号0010061/20254286），票面金额为人民币30万元，汇票到期日为2015年2月20日。后宜兴市太隔化剂有限公司合法受让该票据，并在汇票到期日后委托江苏宜兴农村商业银行股份有限公司闸口支行向本公司收款，2015年2月27日，本公司以无款支付为由拒绝付款，导致其无法及时回收款项。宜兴市太隔化剂有限公司于2015年6月11日向法院提起诉讼。2015年11月27日宜兴市太隔化剂有限公司向山东省德州市德城区人民法院提出撤诉申请。

（5）中国工商银行股份有限公司德州分行合同纠纷

中国工商银行股份有限公司德州分行与被告凯瑞德控股股份有限公司、山东联兴建设集团有限公司有限责任公司、浙江第五季实业有限公司、海南中航远洋捕捞有限公司、深圳市丹尔斯顿实业有限公司、山东德棉集团有限公司、吴联模、张朱晟、张培峰金融借款合同纠纷一案，山东省德州市中级人民法院于2019年3月12日立案。2019年8月6日中国工商银行股份有限公司德州分行向山东省德州市中级人民法院提出撤诉申请。

（6）湖南福瑞德投资有限公司民间借贷纠纷

湖南福瑞德投资有限公司因与公司、山东德棉集团有限公司的民间借贷纠纷于2015年6月4日向长沙市芙蓉区人民法院提起诉讼，因湖南福瑞德未在法院制定的期限内缴纳案件受理费，2015年7月22日芙蓉区人民法院按自动撤诉处理。

（7）广州生源能源发展有限公司合同纠纷

广州生源能源发展因与公司的民间借贷纠纷向广州市天河区人民法院提起诉讼，2014年4月23日，广州生源能源发展有限公司主动向人民法院申请撤诉。

3、27起报案诉讼事项

2019年12月19日，公司根据27个未执行的生效判决案件的自查情况由向德州市公安局报案，并于2020年2月16日收到德州市公安局立案告知书回执，并于2019年度就下述案件计提预计负债28,601,005.31元。

详见下表所示：

诉讼公司	起诉事由	判决书号	涉讼总额	裁定机关
陈震	违规承债	(2015)浙杭商初字第192号	25,448,600.00	温州市中级人民法院
中国电建集团租赁有限公司新疆分公司	违规担保	(2016)新民终468号	9,801,300.97	新疆维吾尔自治区高级人民法院
四川红叶建设有限公司	违规担保	(2016)新01民初字第213号	42,140,620.00	新疆维吾尔自治区

诉讼公司	起诉事由	判决书号	涉讼总额	裁定机关
杭州东良佳善投资管理合伙企业	违规担保	(2015)浙杭商初字第192号	98,241,622.24	杭州市中级人民法院
中信汽车有限责任公司	违规担保	(2016)京0105民初字第21885号	34,231,579.97	北京市朝阳区人民法院
广州农村商业银行股份有限公司黄埔支行	违规出具票据	(2018)粤01民终第13856号	36,336,219.89	广州市中级人民法院
李嘉杰	违规背书票据	(2017)沪0115民初字第83734号	14,362,300.00	上海市浦东新区
平阳县北港小额贷款有限公司	违规承债	(2016)浙0326民初字第6942号	7,942,740.00	浙江省平阳县人民法院
四川伟业化工有限责任公司	违规出具票据	(2015)大民二初字第519号	1,015,120.00	四川省自贡市大安区人民法
岳阳天力电磁设备有限公司	违规出具票据	(2018)川04民终第79号	1,435,444.00	攀枝花市中级人民法院
辽宁恒大重工有限公司	违规出具票据	(2017)鲁1402民初字第909号	1,061,900.00	德州市德城区人民法院
新疆海森鑫煤炭有限责任公司	违规出具票据	(2015)哈市民二初字第1227号	1,015,393.00	新疆维吾尔自治区哈密市人
新疆海森鑫煤炭有限责任公司	违规出具票据	(2015)哈市民二初字第909号	4,039,597.00	新疆维吾尔自治区哈密市人
哈密精工耐磨材料有限公司	违规出具票据	(2016)鲁1402民初字第210号	811,800.00	德州市德城区人民法院
内蒙古自治区第五地质矿产勘查开发院	违规出具票据	(2015)哈市民二初字第590号	--	新疆维吾尔自治区哈密市人民
内蒙古自治区第五地质矿产勘查开发院	违规出具票据	(2015)哈市民二初字第591号	--	攀枝花市东区人民法院
宣化宏大钻孔机械有限公司	违规出具票据	(2015)德中商终字第398号	1,821,000.00	德州市中级人民法院
中国葛洲坝集团股份有限公司哈密市牛毛泉铁矿工程施工项目部	违规出具票据	(2017)鲁1402民初字第168号	202,280.00	德州市德城区人民法院
辽宁恒大重工有限公司	违规出具票据	(2017)鲁1402民初字第912号	305,220.00	杭州市中级人民法院
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2018)鲁1402民初字第2072号	2,426,000.00	德州市德城区人民法院

诉讼公司	起诉事由	判决书号	涉讼总额	裁定机关
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2017)鲁1402民初第460号	529,525.00	德州市德城区人民法院
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2019)鲁1402民初第3559号	--	德州市德城区人民法院
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2019)鲁1402民初第3558号	--	德州市德城区人民法院
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2018)鲁1402民初第4246号	559,554.00	德州市德城区人民法院
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2016)鲁1402民初第1805号	625,000.00	德州市德城区人民法院
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2016)鲁1402民初第1803号	1,100,532.00	德州市德城区人民法院
攀钢集团工程技术有限公司	违规出具票据	(2016)鲁1402民初第1804号	556,705.00	德州市德城区人民法院
合计	--	--	286,010,053.07	--

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至报告日，本公司无需披露的重要的非调整资产负债表日后事项。

(二) 利润分配情况

截至报告日，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

截至报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 债务重组

本报告期发生债务重组情况如下：

1. 债务和解

(1) 2019 年 10 月 24 日，臧黎明与公司签订《债务清偿协议》约定：截止 2019 年 9 月 30 日，臧黎明对公司享有债权人民币 3,855,500.00 元尚未获得清偿。双方同意公司在 2019 年 12 月 31 日之前向臧黎明支付人民币 385,000.00 元，剩余债权全部豁免，即剩余未清偿债务不再清偿，双方债权债务关系终止。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司已支付该笔清偿款，取得债务和解收益 3,470,500.00 元；

(2) 2019 年 12 月 16 日，杭州全之脉电子商务有限公司与公司签订《债务清偿协议》，协议约定：截止 2019 年 11 月 30 日，杭州全之脉对公司享有债权人民币 10,000,000.00 元尚未获得清偿。双方同意公司在 2019 年 12 月 31 日之前向杭州全之脉支付人民币 2,000,000.00 元，剩余债权全部豁免；

截至 2019 年 12 月 31 日，由公司支付该笔清偿款，取得债务和解收益 8,000,000.00 元。

(3) 2019 年 12 月 15 日，彭海与公司签订《债务清偿协议》，协议约定：截止 2019 年 11 月 30 日，彭海对公司享有债权人民币 3,300,000.00 元尚未获得清偿。双方同意公司在 2019 年 12 月 31 日之前向彭海支付人民币 165,000.00 元，剩余债权全部豁免，即剩余未清偿债务不再清偿，双方债权债务关系终止；

截至 2019 年 12 月 31 日，由公司支付该笔清偿款，取得债务和解收益 3,135,000.00 元。

(4) 2019 年 12 月 10 日，中兴国达（北京）资产管理有限公司（以下简称“中兴国达”）向公司发来债权转让通知（编号 2019ZXGD）：中兴国达因 2016 年 5 月 12 日电汇至本公司 821.50 万元的定增保证金款形成了对公司的债权转让给马冬红，请公司在接到通知后向马冬红履行还款责任。

2019 年 12 月 16 日，公司与马冬红签订《债务清偿协议》（编号 2019QCMDH），协议约定：截至 2019 年 12 月 10 日，公司对马冬红存在未清偿债务，及享有债权人 10,527,440.35 元，尚未获得清偿。双方同意公司在 2019 年 12 月 31 日支付 821.50 万元，剩余债权全部豁免；

截至 2019 年 12 月 31 日，由公司支付该笔清偿款，取得债务和解收益 2,312,440.35 元；
上述债务和解事项，影响净利润 16,917,940.35 元。

2. 出售债权

(1) 2019 年 12 月 16 日，上海嘉者恒供应链有限公司与公司签订《债权转让协议》，协议约定：1) 公司同意转让其应收北京华夏百信科技有限公司债权 3,600,000.00 元；2) 双

方同意由上海嘉者恒以债权金额的 80%受让上述应收类款项，即 2,880,000.00 元；3) 公司指定银行账户为子公司山东第五季商贸有限公司农业银行账户。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司已收到出售应收款价款，转回坏账准备 1,440,000.00 元。

(2) 2019 年 12 月 16 日，上海嘉者恒供应链有限公司与公司签订《债权转让协议》，协议约定：1) 公司同意转让其应收新疆聚天力机械化有限公司销售分公司债权 1,078,854.17 元；2) 双方同意由上海嘉者恒以债权金额的 80%受让上述应收类款项，即 863,083.34 元；3) 公司指定银行账户为子公司山东第五季商贸有限公司农业银行账户。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司已收到该笔出售应收款价款，转回坏账准备 863,083.34 元。

(3) 2019 年 12 月 16 日，子公司山东第五季商贸有限公司与上海嘉者恒供应链有限公司签订《债权转让协议》，协议约定：1) 上海嘉者恒供应链有限公司以山东第五季商贸有限公司的享有的对天津勤海盛鑫贸易有限公司 1,774,660.00 元及麻城市宇盛工贸有限公司 1,744,798.00 元，合计 3,519,458.00 元的应收债权金额的 80% (债权转让价款为 2,815,566.40)；2) 转让价款于 2019 年 12 月 31 日前汇入山东第五季商贸有限公司指定账户；

截止 2019 年 12 月 31 日，山东第五季商贸有限公司已收到该笔出售应收款价款，转回坏账准备 2,815,566.40 元。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换。

(四) 年金计划

本报告期未发生年金计划。

(五) 股权冻结或质押

1. 截止本报告期末，公司股东持有的股权冻结情况如下：

2019 年 10 月 23 日，浙江第五季实业有限公司持有公司股份 14,487,000 股被质押；

2019 年 10 月 23 日，张培峰持有公司股份 9,143,134 股被质押。

2. 截止本报告期末，公司持有的子公司股权冻结情况如下：

(1) 子公司德州锦棉纺织有限公司股权质押事项

2017 年 12 月，上海市浦东新区人民法院冻结被执行人公司持有的德州锦棉纺织有限公司 1824.87 万元股权 (2017 沪 0115 民初 83734 号)，冻结期限自 2017 年 12 月 19 日至 2022 年 12 月 18 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2018 年 2 月，浙江省平阳县人民法院冻结被执行人公司持有的德州锦棉纺织有限公司 5900 万元股权（2018 浙 0326 执 565 号），冻结期限自 2019 年 2 月 19 日至 2022 年 2 月 18 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 7 月，广东省黄埔区人民法院冻结被执行人公司持有的德州锦棉纺织有限公司 5900 万元股权（2019 粤 0112 执 79 号），冻结期限自 2019 年 7 月 11 日至 2022 年 7 月 10 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 11 月，山东省济南市中级人民法院冻结被执行人公司持有的德州锦棉纺织有限公司 5900 万元股权（2019 鲁 01 执 1289 号），冻结期限自 2019 年 11 月 7 日至 2022 年 11 月 6 日。截至报告日，该股权质押未解除。

（2）子公司山东第五季商贸有限公司股权质押事项

2017 年 5 月，新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市中级人民法院冻结被执行人公司持有的德州锦棉纺织有限公司 1000 万元股权（2017 新 01 执 208 号），冻结期限自 2017 年 5 月 11 日至 2020 年 5 月 10 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2017 年 12 月，上海市浦东新区人民法院冻结被执行人公司持有的山东第五季商贸有限公司 1000 万元股权（2017 沪 0115 民初 83734 号），冻结期限自 2017 年 12 月 19 日至 2022 年 12 月 18 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 2 月，浙江省平阳县人民法院冻结被执行人公司持有的山东第五季商贸有限公司 1000 万元股权（2018 浙 0326 执 565 号），冻结期限自 2019 年 2 月 20 日至 2022 年 2 月 19 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 4 月，浙江温州市中级人民法院冻结被执行人公司持有的山东第五季商贸有限公司 1000 万元股权（2018 浙 03 执 353 号），冻结期限自 2019 年 4 月 22 日至 2022 年 4 月 21 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 6 月，广东省黄埔区人民法院冻结被执行人公司持有的山东第五季商贸有限公司 1000 万元股权（2019 粤 0112 执 79 号），冻结期限自 2019 年 6 月 26 日至 2022 年 6 月 25 日。截至报告日，该股权质押未解除。

（3）子公司德州凯佳商贸有限责任公司股权质押事项

2017年12月,上海市浦东新区人民法院冻结被执行人公司持有的德州凯佳商贸有限责任公司1000万元股权(2017沪0115民初83734号),冻结期限自2017年12月19日至2020年12月18日。截至报告日,该股权质押未解除。

2018年2月,浙江省平阳县人民法院冻结被执行人公司持有的德州凯佳商贸有限责任公司1000万元股权(2018浙0326执565号),冻结期限自2019年2月19日至2022年2月18日。截至报告日,该股权质押未解除。

2018年7月,浙江省温州市中级人民法院冻结被执行人公司持有的德州凯佳商贸有限责任公司1000万元股权(2018浙03执353号),冻结期限自2018年7月30日至2021年7月29日。截至报告日,该股权质押未解除。

2019年7月,广州市黄埔区人民法院冻结被执行人公司持有的德州凯佳商贸有限责任公司1000万元股权(2019粤0112执79号),冻结期限自2019年7月11日至2022年7月10日。截至报告日,该股权质押未解除。

2019年11月,山东省济南市中级人民法院冻结被执行人公司持有的德州凯佳商贸有限责任公司1000万元股权(2019鲁01执1289号),冻结期限自2019年11月7日至2022年11月6日。截至报告日,该股权质押未解除。

(4) 子公司荆门德智股权质押事项

2019年12月,上海市浦东新区人民法院冻结被执行人公司持有的荆门德智物业管理有限公司9.9万元股权(2019沪0115执26410号),冻结期限自2019年12月27日至2021年12月26日。截至报告日,该股权质押未解除。

2019年12月,广州市黄埔区人民法院冻结被执行人公司持有的荆门德智物业管理有限公司9.9万元股权(2019)粤0112执79号),冻结期限自2019年12月25日至2022年12月24日。截至报告日,该股权质押未解除。

2019年12月,荆门市掇刀区人民法院冻结被执行人公司持有的荆门德智物业管理有限公司9.9万元股权(2019鄂0804执保150号),冻结期限自2019年12月31日至2022年12月31日。截至报告日,该股权质押未解除。

(5) 子公司凯烁(湖北)股权质押事项

2019 年 6 月，广东省广州市黄埔区人民法院冻结被执行人公司持有的凯烁（湖北）生物科技有限公司 1584 万元股权（2019 粤 0112 执 79 号），冻结期限自 2019 年 12 月 25 日至 2022 年 12 月 24 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 12 月，上海市浦东新区人民法院冻结被执行人公司持有的凯烁（湖北）生物科技有限公司 810 万元股权（2019 沪 0115 执 26410 号），冻结期限自 2019 年 12 月 27 日至 2021 年 12 月 26 日。截至报告日，该股权质押未解除。

（6）被投资企业杭州全之脉电子商务有限公司股权质押事项

2017 年 12 日，上海市浦东新区人民法院冻结被执行人公司持有的杭州全之脉电子商务有限公司 90 万元股权（2017 沪 0115 民初 83734 号），冻结期限自 2017 年 12 月 21 日至 2020 年 12 月 20 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2018 年 5 月，新疆维吾尔自治区乌鲁木齐中级人民法院冻结被执行人公司持有的杭州全之脉电子商务有限公司 90 万元股权（2016 新 01 执 952 号），冻结期限自 2018 年 5 月 8 日至 2021 年 5 月 7 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2018 年 7 月，浙江省温州市人民法院冻结被执行人公司持有的杭州全之脉电子商务有限公司 90 万元股权（2018 浙 03 执 353 号），冻结期限自 2018 年 7 月 24 日至 2021 年 7 月 23 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 2 月，浙江省平阳县人民法院冻结被执行人公司持有的杭州全之脉电子商务有限公司 90 万元股权（2018 浙 0326 执 565 号），冻结期限自 2019 年 2 月 18 日至 2022 年 2 月 17 日。截至报告日，该股权质押未解除。

2019 年 6 月，广州市黄埔区人民法院冻结被执行人公司持有的杭州全之脉电子商务有限公司 90 万元股权（2019 粤 0112 执 79 号），冻结期限自 2019 年 6 月 24 日至 2022 年 6 月 23 日。截至报告日，该股权质押未解除。

（六）重大诉讼

（1）张繁股权转让合同纠纷

2014 年 12 月，张繁、谢曙、徐鹏、张京川及江苏华艺服饰有限公司与公司关于北京华夏百信科技有限公司股权转让协议，张繁将其持有的北京华夏百信科技有限公司的部分股权转让给被本公司，转让款 3,240,000.00 元。但在合同签订后，本公司未按合同约定向申请人支付股价转让款，已构成违约。

2017年3月23日，中国国际经济贸易委员会对上述案件作出的裁决书【2017】中国贸仲京裁字第0392号：本公司向张繁支付3,240,000.00元股权转让款、以人名币3,240,000.00元为本金，自2015年1月6日起至实际支付之日止的逾期付款利息、100,000.00元律师补偿款及64,376元代垫仲裁费。

（2）国海证券股份有限公司合同纠纷

2015年8月，国海证券股份有限公司（以下简称国海证券）与本公司就其重大资产重组项目签订了《财务顾问协议》，约定在达到协议约定的条件后，支付国海证券财务顾问费人民币100万元，国海证券已根据《财务顾问协议》履行了相应义务，且已达到协议约定的付款条件，但本公司仅支付财务报告费人民币20万元。

国海证券向中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁，(2016)中国贸仲京(沪)裁定第269号裁决书裁决如下：本公司向国海证券支付财务顾问费人民币80万元及相关利息，且本次仲裁费用由本公司承担。

（3）来宝资源有限公司合同纠纷

2012年2月6日，来宝资源有限公司（以下简称来宝资源）与本单位签订SC-815-NRPL号布基纳法索原棉买卖合同，2012年2月10日，签订SC-822-NRPL号布基纳法索原棉买卖合同两次合计向本公司出售1,000吨布基纳法索原棉，但本公司并没有依照合同该规定给购买该1,000吨布基纳法索原棉，经来宝资源多次要求本单位购买未果后，向国际棉花协会提起仲裁，国际棉花协会于2013年2月20日作出仲裁：1)支付639,545.57美元，2)以年利率4.24%加上纽约市场基础利率计算，自2013年3月13日至实际支付之日止所产生的利息，3)仲裁费5,195英镑。但本单位在国际棉花协议仲裁后并未支付任何款项。

来宝资源于2015年1月6日向山东省德州市中级人民法院提起仲裁，山东省德州市中级人民法院裁定（（2015）德中民初字第3号）如下：对国际棉花协会作出的仲裁与裁决予以承认，同时申请和执行费500元由本公司负担，本裁定为终审裁定。根据2019年8月2日执行案件移送破产审查申请书【执行案号：（2014）德中执字第277号】，及纽约市场基础利率，自2013年3月13日暂计至2019年8月2日，本单位欠来宝资源本息合计人民币金额为8,359,552.38元。

（4）田钿、项子珂、诸慧芳股权转让合同纠纷

2015年2月，本公司与田钿、项子珂、诸慧芳就转让恒盈中彩（北京）科技有限公司10%股权一事，订立《田钿、项子珂、诸慧芳与凯瑞德控股股份有限公司股权转让协议》；2015年11月，双方因履约发生争议。

2016年11月，中国国际经济贸易仲裁委员会作出（2016）中国贸仲京裁字第1197号裁决：如被执行人未能按规定的期限足额支付相应款项的，则申请执行人有权要求被执行人一次性支付人民币325万元。公司于2019年度按照判决书计提了应付款。

(5) 国海证券股份有限公司合同纠纷

2014年3月，本公司与国海证券签订《山东德棉股份有限公司与国海证券股份有限公司关于非公开发行股票保荐协议书》，约定在达到协议约定的条件后，支付国海公司保荐费用300万元。后由于公司非公开发行事项未获得证监会通过，在支付了50万元费用后，剩余费用一直未予支付。2016年8月1日，国海证券向广西壮族自治区桂林市七星区人民法院提起诉讼。2016年12月1日，七星区人民法院判决本公司支付国海证券保荐费用250万元及延付罚息。

2017年9月11日山东省德州市德城区人民法院（2017）鲁1402执382号执行裁定书：未发现被执行人公司名下有其他可供法院执行的财产，终结本次执行程序。

公司于2018年度知悉上述判决，并于2018年度按照判决书计提了应付款。

(6) 济南泛洋纺织有限责任公司合同纠纷

2014年6月13日，济南泛洋纺织有限公司向公司出借款项1,100万元；2014年11月2日和2014年11月12日，公司与济南泛洋纺织有限公司签订产品购销合同，合计货款2,084.50万元；2015年1月26日，公司向济南泛洋出具企业询证函，确认公司2014年度欠付济南泛洋公司2,715,0194.82元；2015年12月1日，公司时任董事长吴联模在济南泛洋公司出具的债权函上签字，欠付济南泛洋公司29,662,194.82元。

2019年5月21日，山东省高级人民法院对上述案件作出的民事判决书（【2019】鲁民终203号）。判决内容如下：公司于本判决生效之日起十日内偿还济南泛洋纺织有限公司借款本金1088万元并支付利息（以1088万元为基数，自2017年4月22日起按中国人民银行同期三至五年期贷款利率计算至实际履行之日）。

(7) 河北地兴岩土工程机械有限公司票据付款请求权纠纷

2014年11月6日，公司从中国工商银行德州市运河支行开出金额100万元商业承兑汇票一张，票号23586530，汇票到期日为2015年5月5日。2015年2月，第三人新疆聚天力机械化工有限公司销售分公司因欠河北地兴岩土工程机械有限公司（原告）100万元货款，将以上承兑汇票背书转让给河北地兴岩土工程机械有限公司。2015年5月5日，以上承兑汇票到期后，河北地兴岩土工程机械有限公司去银行办理承付手续，因公司无款支付，银行拒付。为此诉至法院判令公司偿付河北地兴岩土工程机械有限公司100万元及利息19,500元（利息自2015年5月5日起至判决生效之日止按中国人民银行同期贷款利率计算）。

2016年12月9日德州市德城区人民法院（2015）德城民初字第，判决如下：被告公司支付原告河北地兴岩土工程机械有限公司汇票金额100万元并支付该款利息19,500元，限判决生效后十日内付清。一审案件受理费13,976元，由公司负担。

(8) 大连中纺机科技开发有限公司买卖合同纠纷

因与大连中纺机科技开发有限公司的买卖合同纠纷,公司欠大连中纺机科技开发有限公司货款 105,309.00 元,大连中纺机科技向德州市德城区人民法院提起诉讼,德城区人民法院调解([2015]德城民初字第 37 号)如下:公司于 2015 年 3 月 20 日前支付大连中纺机科技货款 100,000.00 元,剩余货款 5,309.00 元,大连中纺机科技放弃主张权利。

截至财务报告批准报出日,上述 8 起诉讼均已按照判决书执行,并全面计提负债。

(七) 业绩补偿

2019 年 12 月 18 日,公司与北京维云创艺科技有限公司、庞泊、黄维尧签订《协议书》,协议约定:

(1) 公司、北京网数通、维云创艺、庞泊、黄维尧于 2015 年 11 月 4 日签署了《重大资产购买协议》,收购完成后公司持有北京屹立由数据有限公司 100%股权;根据协议,公司控尚有 18,984,478.75 元股权对价尚未支付,同时由于屹立由未能完成业绩承诺,北京网数通、维云创艺、庞泊、黄维尧应向公司支付业绩补偿款 42,158,978.75 元。因此北京网数通、维云创艺还应向公司支付 23,174,500.00 元差额款;

(2) 维云创艺或其指定的第三方应在协议签署两个工作日向公司或其指定的第三方支付 2,317.45 万元;

(3) 差额款支付完毕后,公司因收购屹立由而应支付的股权转让价款视全部支付完毕,北京网数通、维云创艺、庞泊、黄维尧因未能完成业绩承诺而应支付给公司的业绩补偿款视为全部支付完毕。

2019 年 12 月 18 日,由维云创艺指定第三方即王立志从其银行账户向公司指定第三方即德州凯佳商贸有限责任公司德州铁道西支账户支付代付差额款 6 笔共计 23,174,500.00 元。

(八) 债权债务核销

1. 债权核销: 2019 年度,公司确认核销长期挂账应收类款项 5,825,108.04 元(其中: 1,781,131.21 元系北京屹立由数据有限公司及北京讯通网际网络科技有限公司在恢复被凯瑞德公司控制前已核销),影响营业外支出 254,855.04 元、信用减值损失 5,570,253.00 元;

2. 债务核销: 2019 年度,公司确认核销应付类款项 20,921,312.18 元(其中: 2,139,972.17 元系北京屹立由数据有限公司及北京讯通网际网络科技有限公司在恢复被凯瑞德公司控制前已核销),影响营业外收入 20,921,312.18 元。

上述债权债务核销影响净利润 15,096,204.14 元。

3. 债权债务核销程序

(1) 2019年12月15日,公司全资子公司屹立由总经理办公会决议通过核销公司应收应付类款项账面原值1,781,131.21元,核销应付类账款合计为2,136,770.12元;

(2) 2019年12月29日,上海海华永泰(北京)律师事务所出具了对公司《关于应付、其他应付及预收账款诉讼时效的沟通函》的法律意见书((2019)京海律0053-10号),公司拟核销的账款均已超过2年或3年的诉讼时效期间,产生相关债权人的诉讼诉求被人民法院驳回的法律后果;

(3) 2019年12月30日,公司总经理办公会决议通过核销公司应收应付类款项账面原值3,328,007.44元,核销应付类账款合计为13,930,769.01元。

(九) 中国证券监督管理委员会立案调查事项

1、2016年10月31日,凯瑞德公司收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《调查通知书》(编号:鲁证调查字2016020号),因信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。2019年8月13日,凯瑞德公司收到《行政处罚及市场禁入事先告知书》(编号:处罚字〔2019〕114号)。

截至报出日,尚未收到中国证监会就立案调查事项(鲁证调查字2016020号)的最终行政处罚决定。

2、2017年12月19日,凯瑞德公司收到中国证监会《调查通知书》(编号:稽查总队调查通字171519号),因信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。2019年7月16日,凯瑞德公司收到中国证监会下发的关于立案事项(稽查总队调查通字171519号)的《行政处罚事先告知书》(处罚字【2019】89号)。2019年11月15日,凯瑞德公司收到中国证监会下发的立案事项(稽查总队调查通字171519号)的《行政处罚决定书》【2019】119号。根据《行政处罚决定书》的认定事实,凯瑞德公司涉及的违法行为不触及《深圳证券交易所股票上市规则》第13.2.1条第(七)项至第(九)项及《上市公司重大违法强制退市实施办法》第二条、第四条和第五条规定的重大违法强制退市的情形。2019年12月,凯瑞德公司缴纳了60万元的罚款。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	--	--
1至2年	--	1,756.69
2至3年	--	--

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	--	--
4至5年	--	--
5年以上	--	--
小计	--	--
减：坏账准备	--	87.83
合计	--	1,668.86

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

续：

类别	期初余额				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	1,756.69	100.00	87.83	5.00	1,668.86
其中：账龄组合	1,756.69	100.00	87.83	5.00	1,668.86
合计	1,756.69	100.00	87.83	5.00	1,668.86

3. 单项计提预期信用损失的应收账款：无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款：无。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	87.83	1,668.86	--	1,756.69	--	--
其中：账龄组合	87.83	1,668.86	--	1,756.69	--	--

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	87.83	1,668.86	--	1,756.69	--	--

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,756.69

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东德州百货大楼(集团)有限责任公司澳德乐分公司	网络服务费	1,756.69	无法收回	管理层审批	否
合计	--	1,756.69	--	--	--

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	32,709,105.22	59,719,939.98
合计	32,709,105.22	59,719,939.98

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	5,803,091.72	63,546,809.39
1至2年	4,034,271.84	459,613.05
2至3年	16,217,760.50	17,562,132.70
3至4年	7,661,274.04	14,904,997.65
4至5年	17,300,000.00	--
5年以上	--	--
小计	51,016,398.10	96,473,552.79
减:坏账准备	18,307,292.88	36,753,612.81
合计	32,709,105.22	59,719,939.98

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	50,857,678.79	75,140,166.88
垫付的社保	--	3,643.80
预付股权收购款	--	20,867,815.00
员工业务借款	140,219.31	333,427.11
押金	18,500.00	128,500.00
合计	51,016,398.10	96,473,552.79

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,134,497.11	4.18	2,134,497.11	100.00	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	48,881,900.99	95.82	16,172,795.77	33.09	32,709,105.22
其中：账龄组合	48,881,900.99	95.82	16,172,795.77	33.09	32,709,105.22
合计	51,016,398.10	100.00	18,307,292.88	35.89	32,709,105.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	25,159,854.17	26.08	25,159,854.17	100.00	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	71,313,698.62	73.92	11,593,758.64	16.26	59,719,939.98
其中：账龄组合	71,313,698.62	73.92	11,593,758.64	16.26	59,719,939.98
合计	96,473,552.79	100.00	36,753,612.81	38.10	59,719,939.98

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
黄玉兰	124,497.11	124,497.11	100.00	预计无法收回
刘宁	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
浙江亿富控股集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,134,497.11	2,134,497.11	--	--

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	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)	5,803,091.72	290,154.59	5.00
1至2年	1,899,774.73	94,988.74	5.00
2至3年	16,217,760.50	810,888.02	5.00
3至4年	7,661,274.04	4,596,764.42	60.00
4至5年	17,300,000.00	10,380,000.00	60.00
5年以上	--	--	60.00
合计	48,881,900.99	16,172,795.77	--

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	11,593,758.64	25,159,854.17	--	36,753,612.81
期初余额在本期	--	--	--	--
—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	9,735,534.78	--	2,134,497.11	11,870,031.89
本期转回或收回	1,440,000.00	24,635,583.34	--	26,075,583.34
本期转销	--	--	--	--
本期核销	3,716,497.65	524,270.83	--	4,240,768.48
其他变动	--	--	--	--
期末余额	16,172,795.77	--	2,134,497.11	18,307,292.88

本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式
北京华夏百信科技有限公司	1,440,000.00	货币资金
新疆聚天力机械化有限公司销售分公司	863,083.34	货币资金
浙江亿富控股集团有限公司	23,772,500.00	担保债权债务同时豁免
合计	26,075,583.34	--

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,240,768.48

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海浦佳实业有限公司	往来款	2,746,318.80	无法收回	管理层审批	否
北京华夏百信科技有限公司	往来款	720,000.00	无法收回	管理层审批	否
宋杰	代扣款	308,500.00	无法收回	管理层审批	否
新疆聚天力机械化有限公司销售分公司	往来款	215,770.83	无法收回	管理层审批	否
北京宜佳雅阁家具有限公司	往来款	100,000.00	无法收回	管理层审批	否
合计	--	4,090,589.63	--	--	--

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例%	坏账准备期末余额
德州锦棉纺织有限公司	往来款	24,621,972.65	1至2年/2至3年/3至4年	48.26	5,279,931.21
山东第五季商贸有限公司	往来款	9,300,000.00	4至5年	18.23	5,580,000.00
天津融利恒德商贸有限公司	往来款	8,000,000.00	4至5年	15.68	4,800,000.00
德州凯佳商贸有限责任公司	往来款	6,144,864.24	1年以内/2至3年	12.04	307,243.21
浙江亿富控股集团有限公司	往来款	2,000,000.00	1至2年	3.92	2,000,000.00
合计	--	50,066,836.89	--	98.13	17,967,174.42

注释3. 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	715,360,959.28	--	715,360,959.28
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	695,360,959.28	--	695,360,959.28	715,360,959.28	--	715,360,959.28

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
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	--	--
天津德棉矿业有	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--	--

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
有限公司						
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	715,360,959.28	--	20,000,000.00	695,360,959.28	--	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	722,716.29	461,693.01
其他业务	--	--	--	--

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	-1,327,452.52
处置长期股权投资产生的投资收益	-19,999,995.00	--
合计	-19,999,995.00	-1,327,452.52

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	-687,009.19	
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	37,584,397.49	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
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	--	

项目	金额	说明
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	--	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	--	
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	-8,074,321.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	60,287.81	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合计	28,762,778.84	

（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	-4.61	0.0485	0.0485
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.92	-0.1149	-0.1149

（三）境内外会计准则下会计数据差异：无。

凯瑞德控股股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十八日