



音明股份

NEEQ : 871819

河北音明节能建材股份有限公司



年度报告

2021

公司年度大事记



河北音明节能建材股份有限公司于2021年6月份收到中国国家版权局颁发的《音明智慧旅行软件》著作权的证书。



河北音明节能建材股份有限公司于2021年6月份收到中国国家版权局颁发的《音明一站式》软件著作权的证书。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录.....	83

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李志楠、主管会计工作负责人章艳及会计机构负责人（会计主管人员）章艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

（1）公司董事会已知悉该非标准意见的审计报告说明，其涉及事项与事实相符。

（2）注册会计师系出于谨慎性原则发表该非标准审计报告，公司董事会认为是合理的。持续经营重大不确定性段落中涉及事项对报告期财务状况和经营成果无影响，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

（3）该持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告对公司2021年度财务状况与经营成果无重大影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司治理风险	股份公司设立前公司的法人治理结构及内部控制制度不甚完善，股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但是各项内控制度的执行还需要进一步加强，并且

	<p>随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司治理将会提出更高更严的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应公司快速发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的可能性与风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>股东林峥持有的公司股份占总股本 99.008%为公司控股股东和实际控制人,但其董事长、总经理的重要职位由李志楠女士担任,相应的减少了公司管理运营方面带来的风险但如其对公司经营、人事、财务等方面进行不当决策也将会给公司正常的运营带来风险。</p>
技术失密和核心技术人员流失风险	<p>随着行业的日益发展,行业内市场竞争也越来越体现为高素质人才的竞争,如果公司不能吸引到业务发展所需的人才,公司的经营发展将受到限制。而专业人才特别是核心技术人员的流失可能导致以专有技术为核心的核心技术流失或泄密,将对公司的业务发展产生不良影响。目前公司核心团队及核心技术团队相对比较稳定,公司新三板挂牌后,计划将通过提高薪酬、股权激励等方式捆绑核心员工,提高核心团队稳定性。</p>
重大客户依赖的风险	<p>公司 2021 年度最大客户上海仕为软件技术有限公司,销售金额 613,207.53 元,占同期营业收入的比例 67.02%。虽然公司与客户合作关系稳定,但是公司来自主要客户的销售额占营业收入的比重相对较高,公司对上述客户的有着较大的依赖。如果公司未来不能进一步拓宽销售渠道,将可能面临由于不能获取重大订单而导致业绩下滑的风险。应对措施:公司为了减少对大客户的依赖,公司加大服务的推广力度,不断拓展客户范围。同时,公司在掌握软件系统设计与开发和系统运行维护服务经验的基础上,逐渐形成服务质量标准制度,以更前沿的技术水平、更高水平的质量服务标准赢得更多优质的客户。</p>
市场风险	<p>随着企业信息化建设投入不断增加,应用系统、业务系统以及 IT 基础设施服务的需求越来越多,行业内新进入者不断增多,虽然公司在软件设计与开发服务以及 IT 基础设施运维服务领域有着稳定的客户基础,但如果公司在市场竞争中不能提升专业技术水平和品牌知名度,不能拓展新的市场和行业领域并迅速扩大企业规模和增强公司资金实力,公司将面临较大的市场竞争风险,甚至有可能导致公司丧失现有市场的风险。应对措施:公司加强客户的粘性,与客户建立良好的合作关系。在与现有客户良好合作的基础上,不断深挖市场,积极拓展新的市场。其次,公司加强对公司技术研发团队的建立与培训,积极掌握专</p>

	业水平和供应商不断更新迭代的技术水平，更好满足客户的需求。
未弥补亏损超过实收资本三分之一的风险	截至 2021 年 12 月 31 日，累计未弥补亏损 4,858,463.20 元，未弥补亏损金额达到并超过实收资本三分之一。主要原因为公司 2019 年度酒类电商新业务拓展不顺利，当期及近两年未产生收入，同时公司原有业务开拓受到巨大影响，收入锐减，共同导致公司近年亏损严重。应对措施：公司积极调整营销战略，同时调整产品结构，加大研发投入。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、音明股份	指	河北音明节能建材股份有限公司
音明电子	指	上海音明电子股份有限公司
徽酒实业、徽酒实业（上海）股份有限公司	指	河北音明节能建材股份有限公司
音明信息	指	上海音明信息技术有限公司
股东大会	指	河北音明节能建材股份有限公司股东大会
董事会	指	河北音明节能建材股份有限公司董事会
监事会	指	河北音明节能建材股份有限公司监事会
《公司章程》、《章程》	指	《河北音明节能建材股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股转系统/股转公司/全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期、本年度	指	2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 30 日
报告期末	指	2021 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河北音明节能建材股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	音明股份
证券代码	871819
法定代表人	李志楠

二、 联系方式

董事会秘书	李志楠
联系地址	唐山市古冶区新光路腾达购物广场南侧 100 米
电话	021-68582758
传真	021-68582758
电子邮箱	caowen@itchinaonline.com
公司网址	www.itchinaonline.com
办公地址	唐山市古冶区新光路腾达购物广场南侧 100 米
邮政编码	063000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	置备于公司董事会秘书办公室备查

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 2 月 24 日
挂牌时间	2017 年 8 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-信息传输、软件和信息技术服务业-I65-软件和信息技术服务-I651-软件开发-I6510-软件开发
主要业务	软件开发
主要产品与服务项目	软件系统设计与开发服务（含外包服务）、IT 系统运行维护服务、软件辅助设备的销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（林峥）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林峥），一致行动人为（曹雯）
--------------	-----------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9131012059044361X7	否
注册地址	河北省唐山市古冶区新光路腾达购物广场南侧 100 米	是
注册资本	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街 129 号金隅大厦 11 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国融证券			
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	方湧跃 3 年	潘群英 1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	915,000.44	3,587,710.64	-74.50%
毛利率%	100.00%	56.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-466,668.01	102,754.69	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-616,725.90	63,654.10	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-40.42%	7.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-53.42%	4.76%	-
基本每股收益	-0.0933	0.0206	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	1,101,204.45	1,564,824.74	-29.63%
负债总计	180,000.00	176,952.28	1.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	921,204.45	1,387,872.46	-33.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.28	-35.71%
资产负债率%（母公司）	16.35%	11.31%	-
资产负债率%（合并）	16.35%	11.31%	-
流动比率	6.0089	18.584	-
利息保障倍数	-	17.78	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	912,969.38	-1,043,069.72	-
应收账款周转率	1.50	4.29	-
存货周转率	0.00	0.00	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-29.63%	-35.22%	-
营业收入增长率%	-74.50%	14.02%	-
净利润增长率%	-554.16%	0.00%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,000,000	5,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	151,169.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,111.70
非经常性损益合计	150,057.89
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	150,057.89

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、准则变化涉及的会计政策变更

财政部 2018 年 12 月修订印发了《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益。本公司承租 S 公司厂房，租赁期 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，作为经营租赁处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家立足于信息技术服务行业，专注于软件系统开发及运维业务，将自身定位为 IT 工程整体解决方案提供商，依托多年深耕行业积累的研发团队和先进技术，根据客户的需求定制化设计开发与运行维护。公司以直接销售和投标的方式，为以长三角地区为主的客户提供产品与服务，以此形成公司的收入与盈利，最终实现价值提升与战略发展。其中，软件系统运维服务包括保障客户系统稳定运行、系统迭代升级、系统数据库维护等，公司利用自有工程师为客户驻场或利用 SAAS 部署服务，保障客户系统稳定高效运行。软件系统开发服务指为客户提供定制软件咨询、设计、开发、测试服务，包括移动端、PC 端、工控嵌入式设备端、云端，根据客户需要，单独开发软件或集成系统统一销售。另外，公司凭借其自有知识产权的控制系统，还为客户提供多媒体智能硬件集成解决方案，包括多媒体智能家居、虚拟现实行业应用等。

(一) 采购模式：公司经营性质决定其无需购置大量生产设备和生产厂房，只需搭建软件开发和测试平台，进行技术和产品研发。公司项目部依据客户需求和合同内容统一采购软、硬件产品，通过议价方式决定交易价格，并建立资格审查制度，公司对供应商的供应能力、交货时间及产品或服务的质量进行确认，对合格供应商的价格水平进行市场分析，与其他厂商相比价格是否最低。最终，综合考量之后选择最佳的供应商进行合作。该采购模式一方面保证了与供货商的稳定合作关系，另一方面能够通过适当竞争确保稳定的质量及较低的采购价格。

(二) 运营服务模式：公司面向客户，提供 IT 整体解决方案，包括软件设计、开发、调试及运维等服务。内容主要包括：智能化风险识别及防控工程运维，接口建设开发服务，钢铁工业信息化，ERP 系统设计，移动通信系统运维，监控系统运维与手机 APP 软件开发等。针对运维服务，公司为每个 IT 外包服务项目提供专业运维服务工程师，主要以驻场形式派驻专职工程师提供定期巡检、设备检查、故障处理、设备安装、技术培训、信息咨询等服务内容，为客户提供全方位的信息技术服务。

(三) 软件外包服务模式：客户由于自身不具备独立开发软件系统的能力，故委托公司进行特定业务的软件系统设计与定制开发服务。该类业务按照业务模块复杂程度、参与项目人员数量及开发工作量进行报价及核算。在公司与客户商谈好相应软件项目的具体开发内容及开发周期后，为客户提供专业性的软件定制开发外包服务。客户最终将以工作量确认表或者单个项目合同金额为准进行核算，项目完成后，客户支付相应的费用。

(四) 销售模式：公司产品的主要销售对象为以长三角地区为主的客户，并积极开发全国其他地区的优质客户。公司销售以直接销售和投标为主，并按照行业与地域的维度进行销售业务分拆，提升营销的准确度与效率。另外，公司还探索利用网络平台拓展销售渠道。合同收入为公司的主要收入与利润来源，主要合同对象包括上海仕为软件技术有限公司、上海神州数码有限公司、亿阳信通股份有限公司、上海锦江国际酒店物品有限公司等。

(五) 研发模式：公司的研发工作由开发与运维部负责进行，依托公司的技术团队，在骨干技术人员的带领下进行的研发，并对公司现有的技术进行提升、改进，保障公司产品与服务的不断提升。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,015,577.01	92.22%	102,607.63	6.56%	889.77%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	1,217,428.78	77.80%	-100.00%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	19,610.38	0.02%	125,130.96	8.00%	-84.33%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
其他流动资产	66,017.06	0.06%	110,046.09	7.03%	-40.01%
应付账款	180,000.00	0.16%	-	-	-
递延所得税资产	-	-	9,611.28	0.61%	-100.00%
应付职工薪酬	-	-	68,582.28	4.38%	-100.00%

资产总额	1,101,204.45	100.00%	1,564,824.74	100.00%	-29.63%
------	--------------	---------	--------------	---------	---------

资产负债项目重大变动原因:

<p>1、报告期内，货币资金增加 889.77%，主要原因（1）报告期内，本年销售已全额回款，无应收账款挂账；（2）本期的业务采购支出同比减少 166.08 万元；</p> <p>2、报告期内，应收账款减少 100%，主要原因为本期收回前期应收账款，且本期未产生应收账款；</p> <p>3、报告期内，固定资产减少 84.33%，主要原因为本期计提累计折旧，以及处置固定资产一批；</p> <p>4、报告期内，资产总额减少 29.63%，主要原因为本期经营亏损。</p>

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	915,000.44	-	3,587,710.64	-	-74.50%
营业成本	0	0%	1,566,792.40	43.67%	-100.00%
毛利率	100.00%	-	56.33%	-	-
销售费用	0	0%	0	0%	0%
管理费用	887,204.75	96.96%	878,150.68	24.48%	1.03%
研发费用	692,584.21	75.69%	1,041,093.71	29.02%	-33.48%
财务费用	6,401.30	0.70%	6,396.00	0.18%	0.08%
信用减值损失	64,075.20	7.00%	-40,110.31	-1.12%	0%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	151,169.59	16.52%	37,090.57	1.03%	307.57%
投资收益	0	0%	1,056.90	0.03%	-100.00%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	13,986.65	0.39%	-100.00%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-455,945.03	-49.83%	96,738.14	2.70%	-571.32%
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业外支出	1,111.70	0.12%	0	0%	0%
净利润	-466,668.01	-51.00%	102,754.69	2.86%	-554.16%

项目重大变动原因:

1、报告期内营业收入同比减少 2,672,710.20 元，变化比率为-74.50%，主要原因为公司本期受到新冠疫情影响，未能顺利开展销售业务，致使当期营业收入减少；

2、报告期内营业成本同比减少 1,566,792.40 元，变化比率为-100.00%，主要原因为公司业务量锐减，未产生营业成本；

3、报告期内管理费用同比增加 9,054.07 元，变化比率为 1.03%，主要原因为公司业务量减少，但固定费用未同比例减少；

4、报告期内研发费用同比减少 348,509.50 元，变化比率为-33.48%，主要原因为研发人员减少，研发人员的薪酬同比减少 348,509.50 元所致；

5、报告期内信用减值损失（损失以“-”号填列）同比增加 104,185.51 元，主要原因为本期根据应收账款余额冲回前期计提的坏账损失所致；

6、报告期内其他收益同比增加 114,079.02 元，变化比率为 307.57%，主要原因为公司本年度获得与收益相关的政府补助 151,169.59 元；

7、报告期内资产处置收益（损失以“-”号填列）同比减少 13,986.65 元，主要原因为上年同期处置固定资产一批产生处置收益 13,986.65 所致；

8、报告期内营业利润同比减少 552,683.17 元，主要原因为业务收入减少，但固定费用未同比例下降所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	915,000.44	3,587,710.64	-74.50%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	0	1,566,792.40	-100.00%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
软件收入	915,000.44	0	100%	-74.50%	-100.00%	-

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、报告期内主营业务收入同比减少 2,672,710.20 元，变化比率为-74.50%，主要原因为公司 2019 年度酒类电商新业务拓展不顺利，同时公司原有业务开拓受到巨大影响，收入锐减。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海仕为软件技术有限公司	613,207.53	67.02%	否
2	平安银行股份有限公司上海分行	301,792.91	32.98%	否
合计		915,000.44	100.00%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	-	-	-	-
合计		-	-	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	912,969.38	-1,043,069.72	-
投资活动产生的现金流量净额	0	110,773.90	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-505,766.77	-

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 912,969.38 元，同比增加 1,956,039.10 元，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 449,310.31 元、购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 1,660,800.00 元、支付给职工以及为职工支付的现金同比减少 521,393.43 元、支付的各项税费同比减少 197,426.41 元、支付其他与经营活动有关的现金同比增加 20,935.93 所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为 0 元，上年同期为 110,773.90 元，同比减少 110,773.90 元，主要原因是上年同期有处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 109,717.00 所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 0 元，上年同期为-505,766.77 元，同比增加 505,766.77 元，主要原因是上年同期有偿还债务及利息支付现金 505,766.77 元所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、 持续经营评价

报告期内，2021 年公司营业收入 915,000.44 元，净资产 921,204.45 元。2019、2020、2021 三个会计年度净利润分别为-5,444,253.38 元、102,754.69 元、-466,668.01 元。

报告期内，公司所属行业和商业模式未发生重大变化，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，拥有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司全体董事、监事和高级管理人员没有发生违法、违规行为。

公司计划采取以下措施，提高公司持续经营能力：

- （一）充分利用新注册地址的扶持政策，提高公司的盈利能力；
- （二）拓展业务渠道增加企业业绩；
- （三）积极通过网络推广和网络营销等方式获取更多优质客户资源，优化企业客户结构。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况

实际控制人或控股股东	2017年4月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年4月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月6日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年4月6日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年4月6日	-	挂牌	竞业禁止承诺	承诺竞业限制、竞业禁止、保密等协议或相关条款。	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

截至报告期末，公司实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员均按以上承诺内容履行承诺。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售股份总数	4,962,500	99.25%	0	4,962,500	99.25%

无限售条件股份	其中：控股股东、实际控制人	4,700,400	94.008%	+250,000	4,950,400	99.008%	
	董事、监事、高管	12,100	0.992%	0	12,100	0.992%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	37,500	0.75%	0	37,500	0.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	37,500	0.75%	0	37,500	0.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	林峥	4,700,400	250,000	4,950,400	99.01%	0	4,950,400	0	0
2	曹雯	49,600	0	49,600	0.99%	37,500	12,100	0	0
3	池黎明	248,000	-248,000	0	0%	0	0	0	0
4	侯思欣	2,000	-2,000	0	0%	0	0	0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	37,500	4,962,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：林峥为公司的控股股东，曹雯与林峥系夫妻关系，在公司的经营方针、人事任免等重大事项决策上均保持一致性。因此，林峥系公司的控股股东，林峥、曹雯二人系公司的共同实际控制人。除上述关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
李志楠	董事长、董事会秘书	女	否	1989年11月	2021年12月14日	2023年4月10日
林克强	董事、总经理	男	否	1950年11月	2020年4月10日	2023年4月10日
林在涛	董事	男	否	1984年3月	2020年4月10日	2023年4月10日
霍宜珍	董事	女	否	1955年5月	2020年4月10日	2023年4月10日
胡久洲	董事	男	否	1987年3月	2020年4月10日	2023年4月10日
陈冰	监事会主席	男	否	1986年1月	2020年4月10日	2023年4月10日
李友超	监事	男	否	1992年4月	2020年4月10日	2023年4月10日
尹艳芳	监事	女	否	1996年10月	2020年8月14日	2023年4月10日
章艳	财务总监	女	否	1991年6月	2019年8月1日	2022年8月1日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内董事、监事、高级管理人员相互间关系:

1、林峥、曹雯为公司一致行动人。林峥与曹雯系夫妻关系；林峥与霍宜珍、林克强系母子、父子关系。其他董事、监事、高级管理人员之间无任何关系。

2、董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人关系：林峥，为公司实际控制人之一，持有 99.008% 股权；董事会秘书曹雯，为公司实际控制人之一与林峥系夫妻关系，持有 0.992% 股权；董事长林克强、董事霍宜珍与林峥系父子、母子关系。

2021年11月18日，唐山市荣业企业管理咨询有限公司与林峥签署了《股份转让协议》。唐山市荣业企业管理咨询有限公司以现金收购林峥持有的公众公司 4,950,400 股股份，占公众公司总股本的 99.008%。

本次收购前，公众公司控股股东为林峥，实际控制人为林峥与曹雯。本次收购完成后，唐山市荣业企业管理咨询有限公司成为公众公司控股股东，公众公司实际控制人变更

为李志楠女士。李志楠女士及唐山市荣业企业管理咨询有限公司与其他董事、监事、高级管理人员无任何关系。

因疫情原因尚未在中国结算进行股权变更，已在中国结算及全国中小企业股份转让系统进行报备，疫情结束及时跟进。

(二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曹雯	董事、董事会秘书	离任	无	个人原因
李志楠	无	新任	董事、董事会秘书、董事长	董事会提名并选举成为董事、董事会秘书及董事长
林克强	董事、董事长、总经理	离任	董事、总经理	个人原因

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李志楠	董事、董事长、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

李志楠，女，汉族，1989年出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2013年1月-2013年6月在东莞证券北京分公司中关村营业部任客户经理，负责开发并维护公司客户，销售公司发行或代销的金融产品；为客户提供金融理财的合理化建议。2013年7月-2014年12月在北京希凯世纪建材有限公司任销售助理，负责销售数据统计与分析，市场竞品资料整理，部门内报销单据审核。2015年1月-2016年5月在唐姆节能建公告编号：2021-022 材（北京）股份有限公司任内勤部主管，负责销售助理的管理工作，协助销售总监对销售经理进行考核与绩效评估，协助销售总监与市场部沟通制定销售政策，

分析市场情况，跟进实施新品上市及产品管理及销售部门与生产部门的日常沟通协调。2016年6月-2018年5月在唐姆节能建材（北京）股份有限公司任职销售经理，主要负责华北区域市场的销售管理工作。2018年6月-2019年12月在唐姆节能建材（北京）股份有限公司任职董事会秘书兼财务总监，负责组织召开三会及投资人对接等董事会秘书处的相关工作，财务部门的管理工作。2020年1月至今在唐姆节能建材（北京）股份有限公司任职董事会秘书，负责组织召开三会及投资人对接等董事会秘书处的相关工作。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	0	0	0	0
行政人员	3	0	0	3
财务人员	2	0	0	2
技术人员	10	0	0	10
员工总计	15	0	0	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	8
专科	7	7
专科以下	0	0
员工总计	15	15

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1. 员工薪酬政策：公司员工薪酬依据《公司薪酬管理办法(试行)》文件要求，结合公司实际制定，薪酬构成执行基本工资加绩效奖金的方式。</p> <p>2. 培训计划：每年初下发年度培训计划，其中包括安全思想教育、岗位技能、岗位职责、管理制度等，坚持全员参与培训。</p> <p>3. 公司承担费用的离退休职工人数：公司暂时无此类人员。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等法律法规、规章制定了《公司章程》、“三会”议事规则等制度，确立了关联交易管理办法、纠纷解决机制、累积投票制、关联股东和董事回避制度等制度，给所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

《公司章程》明确规定了股东享有的权利，当股东权利受到侵害时，股东可以向人民法院提起诉讼以保护自身权利，现行公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

股份公司成立后，报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和相关制度的规定进行决策。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》完善了公司章程，报告期内未修订章程。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会根据《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等法律、法规的规定，认真履行职责，对股东大会、董事会的召开程序、决议事项、董事会对股东大会决议的执行情况，公司董事、高级管理人员履行职责情况以及公司管理制度等进行了监督检查。认为：公司依法经营，决策程序符合相关法律法规和规章制度的规定；公司内部控制制度已经建立健全，并能得到有效执行；公司董事、高级管理人员在履行职责时，均能认真贯彻执行国家法律法规、规章制度和相关决议，未发现公司董事、高级管理人员在执行职务、行使职权时有违反法律法规以及《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，规范运作并逐步完善并健全公司法人治理结构，保持自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东及实际控制人控制的其他企业及其关联方，具体情况如下：

1、业务独立

公司是专门从事大型钢铁企业轧辊、冶金备件和汽车行业热锻模具的表面堆焊合金，进行表面改性处理和失效备件再制造工艺技术的研究和生产服务，拥有独立的生产和服务系统，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及业务渠道。公司独立获得业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。

2、人员独立

公司董事、监事以及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

资产独立

3、公司具备与经营业务体系相配套的资产。具有开展业务所需的设备、设施、场所。资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

4、机构独立

公司机构设置完整。建立了规范的法人治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、业务清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营的现象。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税，内部控制完整有效。公司成立以来，不存在股东占用公司资产或资金的情形，未出现为股东或其下属企业以及有利益冲突的个人提供担保。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定并披露了《年度报告差错责任追究制度》，报告期内，公司进一步提高规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	利安达审字【2022】第 2378 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			
审计报告日期	2022 年 6 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	方湧跃 3 年	潘群英 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			
审计报告正文： <div style="text-align: center; margin: 20px 0;"> <h3>审 计 报 告</h3> <p>利安达审字【2022】第 2378 号</p> </div> <p>河北音明节能建材股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了河北音明节能建材股份有限公司（以下简称“河北音明建材公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了河北音明建材公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于河北音明建材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>				

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，河北音明节能建材股份有限公司截止2021年12月31日，累计亏损4,858,463.20元。河北音明建材公司已在财务报表附注充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

四、其他信息

河北音明建材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

河北音明建材公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估河北音明建材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算河北音明建材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河北音明建材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对河北音明建材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致河北音明建材公司不能持续经营。

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

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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：方湧跃

中国·北京

中国注册会计师：潘群英

二〇二二年六月十七日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,015,577.01	102,607.63
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2		1,217,428.78
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		-	-
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、3	66,017.06	110,046.09
流动资产合计		1,081,594.07	1,430,082.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、4	19,610.38	125,130.96
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、5		9,611.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,610.38	134,742.24
资产总计		1,101,204.45	1,564,824.74
流动负债：			

短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、6	180,000.00	
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、7		68,582.28
应交税费			
其他应付款	六、8		8,370.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		180,000.00	76,952.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、9		100,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	100,000.00
负债合计		180,000.00	176,952.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、10	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、11	673,526.59	673,526.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、12	106,141.06	106,141.06
一般风险准备			
未分配利润	六、13	-4,858,463.20	-4,391,795.19
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		921,204.45	1,387,872.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		921,204.45	1,387,872.46
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		1,101,204.45	1,564,824.74

法定代表人：李志楠
 章艳

主管会计工作负责人：章艳

会计机构负责人：章

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入	六、14	915,000.44	3,587,710.64
其中：营业收入	六、14	915,000.44	3,587,710.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,586,190.26	3,502,996.31
其中：营业成本	六、14	0	1,566,792.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、15		10,563.52
销售费用		0	0
管理费用	六、16	887,204.75	878,150.68
研发费用	六、17	692,584.21	1,041,093.71
财务费用	六、18	6,401.30	6,396.00

其中：利息费用			5,766.77
利息收入		394.83	1,981.39
加：其他收益	六、19	151,169.59	37,090.57
投资收益（损失以“-”号填列）	六、20		1,056.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、21	64,075.20	-40,110.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、22		13,986.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-455,945.03	96,738.14
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	六、23	1,111.70	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-457,056.73	96,738.14
减：所得税费用	六、24	9,611.28	-6,016.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-466,668.01	102,754.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-466,668.01	102,754.69
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-466,668.01	102,754.69
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-466,668.01	102,754.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-466,668.01	102,754.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0933	0.0206
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0933	0.0206

法定代表人：李志楠

主管会计工作负责人：章艳

会计机构负责人：章艳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,245,616.77	2,694,927.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、25	175,154.22	128,488.72
经营活动现金流入小计		2,420,770.99	2,823,415.80
购买商品、接受劳务支付的现金		0	1,660,800.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,113,624.96	1,635,018.39
支付的各项税费			197,426.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、25	394,176.65	373,240.72
经营活动现金流出小计		1,507,801.61	3,866,485.52
经营活动产生的现金流量净额		912,969.38	-1,043,069.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000.00
取得投资收益收到的现金			1,056.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			109,717.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			112,773.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			2,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,000.00
投资活动产生的现金流量净额		0	110,773.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,766.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			505,766.77
筹资活动产生的现金流量净额		0	-505,766.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		912,969.38	-1,438,062.59
加：期初现金及现金等价物余额		102,607.63	1,540,670.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,015,577.01	102,607.63

法定代表人：李志楠

主管会计工作负责人：章艳

会计机构负责人：章艳

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				673,526.59				106,141.06		- 4,391,795.19		1,387,872.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				673,526.59				106,141.06		- 4,391,795.19		1,387,872.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-466,668.01		-466,668.01
（一）综合收益总额											-466,668.01		-466,668.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	5,000,000.00				673,526.59				106,141.06		- 4,858,463.20	921,204.45
----------	--------------	--	--	--	------------	--	--	--	------------	--	-------------------	------------

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				673,526.59				106,141.06		- 4,494,549.88	1,285,117.77	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				673,526.59				106,141.06		- 4,494,549.88	1,285,117.77	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											102,754.69	102,754.69	
（一）综合收益总额											102,754.69	102,754.69	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	5,000,000.00				673,526.59				106,141.06		-		1,387,872.46
											4,391,795.19		

法定代表人：李志楠

主管会计工作负责人：章艳

会计机构负责人：章艳

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

河北音明节能建材股份有限公司（以下简称公司或本公司），前称系徽酒实业（上海）股份有限公司、上海音明智能科技股份有限公司，系由林峥、曹雯共同出资组建，于2012年2月24日在上海市市场监督管理局登记注册，总部位于河北省。2019年8月16日，经2019年第三次临时股东大会决议，将徽酒实业（上海）股份有限公司名称变更为上海音明智能科技股份有限公司，经2021年第二次临时股东大会决议，将上海音明智能科技股份有限公司变更为河北音明节能建材股份有限公司，公司现持有统一社会信用代码为9131012059044361X7的营业执照。公司现有注册资本500万元，股份总数500万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份37,500股，无限售条件的流通股份4,962,500股。公司股票已于2017年8月9日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于批发业。主要经营活动：建筑装饰材料销售；建筑材料销售；耐火材料销售；轻质建筑材料销售；建筑防水卷材产品销售；涂料销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；非金属及制品销售；新材料技术研发；建筑陶瓷制品销售；五金产品批发；五金产品零售；日用品批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广***【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层批准于2022年6月17日报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

截止2021年12月31日，本公司累计发生亏损4,858,463.20元。公司股东承诺在预计的未来对本公司提供足够的财务支持，以确保公司得以履行到期的财务负担，不会因营运资金的短缺而面临持续经营方面的问题，因此本报仍然以持续经营为基础编制。如果

上述持续经营假设不成立，则公司的资产应调整至可变现价值，并应对可能承担的负债提取准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买

方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余

一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变

动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存

在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款和关联方往来以外，其他往来均按账龄组合计提减值准备，应收账款和其他应收款具体坏账政策如下：

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货包括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。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物均于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能

够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的

预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部 2018 年 12 月修订印发了《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益。本公司承租 S 公司厂房，租赁期 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，作为经营租赁处理，上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

公司报告期未发生会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日；“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

1、货币资金

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
库存现金		
银行存款	1,015,577.01	99,550.73
其他货币资金		3,056.90
合 计	1,015,577.01	102,607.63

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计					

(续)

类 别	2021年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	1,281,503.98	100.00	64,075.20	5.00	1,217,428.78
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,281,503.98	100.00	64,075.20	5.00	1,217,428.78

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
合 计			

(续)

账 龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,281,503.98	64,075.20	5.00
合 计	1,281,503.98	64,075.20	5.00

B、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021年1月1日	本年变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	64,075.20		64,075.20		
合 计	64,075.20		64,075.20		

3、其他流动资产

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
待抵扣进项税额	66,017.06	110,046.09
合 计	66,017.06	110,046.09

4、固定资产

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
固定资产	19,610.38	125,130.96
固定资产清理		
合 计	19,610.38	125,130.96

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	合 计
一、账面原值		

1、年初余额	414,441.98	414,441.98
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3、本年减少金额	22,234.17	22,234.17
(1) 处置或报废	22,234.17	22,234.17
(2) 其他转出		
4、2021年12月31日	392,207.81	392,207.81
二、累计折旧		
1、年初余额	289,311.02	289,311.02
2、本年增加金额	104,408.88	104,408.88
(1) 计提	104,408.88	104,408.88
3、本年减少金额	21,122.47	21,122.47
(1) 处置或报废	21,122.47	21,122.47
4、年末余额	372,597.43	372,597.43
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	19,610.38	19,610.38
2、年初账面价值	125,130.96	125,130.96

(2) 固定资产清理：。

5、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2021年12月31日		2021年1月1日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
信用减值损失			64,075.20	9,611.28
合 计			64,075.20	9,611.28

6、应付账款

(1) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
购买商品及接受劳务	180,000.00	
合计	180,000.00	

(2) 应付账款账龄明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内	180,000.00	
合计	180,000.00	

(3) 前五名重要应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
国融证券股份有限公司	180,000.00	货款未结算
合计	180,000.00	—

7、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	68,582.28	915,598.83	984,181.11	
二、离职后福利-设定提存计划		129,443.85	129,443.85	
三、辞退福利				
合计	68,582.28	1,045,042.68	1,113,624.96	

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	60,473.48	830,812.09	891,285.57	
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,218.80	56,851.74	62,070.54	
其中：医疗保险费	4,696.90	49,188.67	53,885.57	
工伤保险费		2,485.32	2,485.32	
生育保险费	521.90	5,177.75	5,699.65	
4、住房公积金	2,890.00	27,935.00	30,825.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	68,582.28	915,598.83	984,181.11	

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
1、基本养老保险		124,266.10	124,266.10	
2、失业保险费		5,177.75	5,177.75	
3、企业年金缴费				
合 计		129,443.85	129,443.85	

8、其他应付款

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
应付利息		
应付股利		
其他应付款		8,370.00
合 计		8,370.00

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利：无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
代扣代缴社保及公积金		8,370.00
预提费用		
合 计		8,370.00

②报告期内无账龄超过1年的重要其他应付款

9、递延收益

项 目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
创新基金	100,000.00		100,000.00	
合 计	100,000.00		100,000.00	

10、股本

项目	2021年1月1日	本年增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

11、资本公积

项 目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
股本溢价	673,526.59			673,526.59

合 计	673,526.59			673,526.59
-----	------------	--	--	------------

12、盈余公积

项 目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
法定盈余公积	106,141.06			106,141.06
合 计	106,141.06			106,141.06

13、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-4,391,795.19	-4,494,549.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,391,795.19	-4,494,549.88
加：本年归属于母公司股东的净利润	-466,668.01	102,754.69
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-4,858,463.20	-4,391,795.19

14、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	915,000.44		3,587,710.64	1,566,792.40
合 计	915,000.44		3,587,710.64	1,566,792.40

15、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		1,760.59
教育费附加		5,281.76
地方教育费附加		3,521.17
合 计		10,563.52

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

16、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	352,458.47	411,866.19
折旧费	104,408.88	195,188.01
租赁费	42,857.14	42,857.14
服务费	80,188.68	199,747.81
其他	307,291.58	28,491.53
合 计	887,204.75	878,150.68

17、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费	692,584.21	1,041,093.71
合 计	692,584.21	1,041,093.71

18、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		5,766.77
减：利息收入	394.83	1,981.39
手续费及其他	6,006.47	2,610.62
合 计	6,401.30	6,396.00

19、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	151,169.59	35,974.24	151,169.59
代扣个人所得税手续费返还		1,116.33	
合 计	151,169.59	37,090.57	151,169.59

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注财务报表项目注释其他之政府补助说明。

20、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置子公司投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,056.90
合 计		1,056.90

21、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	64,075.20	-40,110.31
其他应收款坏账损失		
合 计	64,075.20	-40,110.31

22、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益		13,986.65	
合 计		13,986.65	

23、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废净损失	1,111.70		1,111.70
合 计	1,111.70		1,111.70

24、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	9,611.28	-6,016.55
合 计	9,611.28	-6,016.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-457,056.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-114,264.18
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-6,407.52
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	260,142.52
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-129,859.54
所得税费用	9,611.28

25、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助和代扣个税手续费返还	51,169.59	126,507.33
存款利息收入	394.83	1,981.39
往来款	123,589.80	
合 计	175,154.22	128,488.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	387,380.52	370,630.10
手续费	6,796.13	2,610.62
合 计	394,176.65	373,240.72

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-465,556.31	102,754.69
加：资产减值准备		
信用减值损失	-64,075.20	40,110.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,408.88	195,188.01
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）		-13,986.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		5,766.77
投资损失（收益以“-”号填列）		-1,056.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,611.28	-6,016.55
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,325,533.01	-912,252.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,047.72	-453,577.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	912,969.38	1,043,069.72
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	1,015,577.01	102,607.63
减：现金的年初余额		340,670.22
加：现金等价物的期末余额		-

减：现金等价物的年初余额	102,607.63	1,200,000.00
现金及现金等价物净增加额	912,969.38	-
		1,438,062.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021年12月 31日	2021年1月 1日
一、现金	1,015,577.01	102,607.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,015,577.01	102,607.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的理财投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,015,577.01	102,607.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

27、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的 金额
奉贤经济开发区生物科技园专特精新区级称号补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
奉贤财政局2019年创新基金	50,000.00	其他收益	50,000.00
进项税加计扣除	1,169.59	其他收益	1,169.59
合 计	151,169.59		151,169.59

七、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

自然人姓名/公司名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
林峥	实际控制人	99.0080	99.0080
曹雯	实际控制人	0.9920	0.9920

注：林峥为公司的控股股东，曹雯与林峥系夫妻关系，在公司的经营方针、人事任免等重大事项决策上均保持一致性。因此，林峥系公司的控股股东，林峥、曹雯二人系公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司本期无子公司。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海音明技术信息有限公司	实际控制人林峥控制的企业
李志楠	董事长、总经理
胡久洲	董事
曹雯	董事会秘书
陈冰	监事会主席
林在涛	董事
霍宜珍	董事
李友超	监事
尹艳芳	监事
章艳	财务总监

4、关联方交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
- (2) 关联担保情况：无。
- (3) 关联方资金拆借：无。
- (4) 关联方资产转让、债务重组情况：无。
- (5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	300,172.07	279,250.00

5、关联方应收应付款项

- (1) 应收项目：无。
- (2) 应付项目：无。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2021年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年12月31日，公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十、其他重要事项

2021年11月18日，荣业咨询与林峥签署了《股份转让协议》，上海音明智能科技股份有限公司将4,950,400股无限售流通股份转让唐山市荣业企业管理咨询有限公司，标的股份转让总价款为2,574,208.00元。

十一、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	151,169.59	
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		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,111.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	150,057.89	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	150,057.89	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-40.42%	-0.0933	-0.0933
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-53.42%	-0.1233	-0.1233

河北音明节能建材股份有限公司

二〇二二年六月十七日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

河北音明节能建材股份有限公司董事会秘书办公室