



共享伟业

NEEQ: 870851

大连共享伟业科技股份有限公司



年度报告

2022

公司年度大事记

公司本期无重大事项。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	105

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。

公司负责人黄菊贤、主管会计工作负责人黄菊贤及会计机构负责人（会计主管人员）黄菊贤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京中名国成会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）接受了大连共享伟业科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 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财务报表附注，并于 2023 年 4 月 12 日出具了与持续经营相关的重大不确定性段落无保留意见的审计报告（中名国成审字【2023】第 0443 号）以及《大连共享伟业科技股份有限公司 2022 年度财务报告带持续经营重大不确定性段落的无保留意见专项说明》（中名国成报字【2023】第 0003 号）。

一、带持续经营重大不确定性的基本情况

带持续经营重大不确定性段落如下：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2 所述，共享伟业公司已连续五年亏损，其中 2018 年度发生净亏损 2,532,189.07 元，2019 年度发生净亏损 8,542,451.95 元，2020 年度发生净亏损 3,760,086.57 元，2021 年度发生亏损 366,224.85 元，2022 年度发生亏损 836,746.84 元。共享伟业公司已在财务报表附注三、2 中充分披露了拟采取的改善措施，但仍存在可能导致对共享伟业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。”

二、带持续经营重大不确定性段落所涉事项对公司经营的影响程度

该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果，无不良影响。2022 年起，积极投入项目文案策划创新，提高对相关市场需求变化的敏感度。并且完善营销体系建设，以开发新客户，扩大市场占有率；公司将坚持走品质发展道路，规范企业发展，提高产品性价比，打造用户口

碑，健康长久发展。公司已制定明确战略目标和稳妥的实施措施，积极完善新业务开展的关键经营要素，稳步增加新业务销售收入。

三、公司董事会意见：

公司董事会出具了关于 2022 年度财务审计报告非标准意见的专项说明。

公司董事会认为：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营重大不确定性事项对公司的影响。

【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
质量控制风险	公司的硬件产品主要是网关中控、智能家电、智能硬件、安防控制设备、智能家居等，对产品质量、体验感和稳定性要求极高。电商平台所销售的产品，并非全部由公司自主生产，公司虽然已经建立严格的产品检测体系，但也存在产品因为各种原因小概率发生产品质量问题的风险，这有可能会给客户带来损失，造成公司声誉受损，同时影响公司经营利润。而另一方面，公司生物科技业务对相关产品质量要求更高，随着业务的扩大，公司将需要更加关注产品质量问题方面产生的风险。
公司总体规模较小、抗风险能力较弱风险	报告期内，公司主营业务收入为 1,209,359.34 元，净利润-836,746.84 元。报告期内公司营业收入较上年同期减少 56.31%，公司亏损加大，公司总体规模较小，抵御市场风险能力依然较弱。如果公司所在行业市场情况或者国家产业政策发生不利变化，可能对公司未来经营造成重大不利影响。
公司治理和内部控制风险	随着公司的发展，业务经营规模将不断扩大，人员将不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。尽管通过股份制改制和中介机构辅导，公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制体系，并且针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制具有固有局限性，公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。
公司市场拓展的风险	公司已完成了对主营业务的战略调整，通过梦幻之家（北京）智能科技有限公司布局电子商务及全屋智能业务实现了业务转型；与此同时，公司通过收购上海奥茵特生物科技有限公司 55%的股权进军生物科技行业。随着业务的调整和布局，公司在拓展市场的过程中将投入大量资本用以建设智能家居和生物科技产品的销售渠道，培育品牌，拓展市场等，将有可能造成公司业绩短期大幅波动，也存在新业务开展不及预期，进一步调整经营方向的风险。
市场风险	现阶段，国内的智能家居产品市场以及服务市场具有巨大的发展潜力，在未来将会有更多的企业或品牌加入到行业中来，加剧市场同质化；同时，由于同类产品增多，市场竞争激烈，容易出现一些服务商恶性价格竞争，降低服务与产品价格，损害行业利益。与此同时，随着生物科技业务的布局，公司新的业务也将存在市场竞争激烈、市场拓展不及预期等风险。
持续经营能力不确定的风险	公司已连续五年亏损，其中 2018 年度发生净亏损

	2,532,189.07 元，2019 年度发生净亏损 8,542,451.95 元，2020 年度发生净亏损 3,760,086.57 元，2021 年度发生亏损 366,224.85 元，2022 年度发生亏损 836,746.84 元；同时，截至本报告期末，公司合并报表的累计未分配利润为-15,242,330.54 元，公司未弥补亏损已超过公司股本总额，公司存在持续经营能力不确定的风险。
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		释义
共享伟业、公司、本公司、股份公司	指	大连共享伟业科技股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商/开源证券	指	开源证券股份有限公司
同赢共荣	指	巨野县同赢共荣网络科技中心（有限合伙）
发现价值（原发现价值）	指	发现价值（北京）企业管理咨询有限公司（原发现价值（北京）企业管理有限公司）
梦幻之家（原北京共享伟业）	指	梦幻之家（北京）科技有限公司（原梦幻之家（北京）智能科技有限公司）
奥茵特		上海奥茵特生物科技有限公司，公司控股子公司
天津子公司	指	天津金鸿运共创智能科技有限公司
上海子公司	指	上海豫欣智能科技有限公司
临汾子公司	指	临汾伟业伍零零科技有限公司
南京子公司	指	南京同享兴创智能科技有限公司
梧州子公司	指	梧州共赢智能科技有限公司
三会	指	董事会、监事会、股东大会
三会议事规则	指	《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》
《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》
《业务规则（试行）》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	现行有效的《大连共享伟业科技股份有限公司章程》
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让的行为
元/万元	指	人民币元、人民币万元
报告期/本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连共享伟业科技股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	共享伟业
证券代码	870851
法定代表人	黄菊贤

二、 联系方式

董事会秘书	樊锡兵
联系地址	北京市顺义区国家对外文化贸易基地
电话	010-57173132
传真	010-57173132
电子邮箱	646031858@qq.com
公司网址	http://gcdlsp.gxtysc.cn/index/index.html
办公地址	北京市顺义区国家对外文化贸易基地
邮政编码	101399
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	董事会办公室

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	2006 年 11 月 29 日
挂牌时间	2017 年 2 月 24 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-I64 互联网和相关服务-I649 其他互联网服务-I6490 其他互联网服务
主要业务	技术咨询、技术推广及销售，日用百货、电子产品等产品的销售。
主要产品与服务项目	全屋智能类的相关产品及日用百货的销售。
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄捷泉）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄捷泉），一致行动人为（北京伟业陆号科技中心（有限合伙））

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	912102137920421527	否
注册地址	辽宁省大连市经济技术开发区天云街 1 号-5	否
注册资本	15,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 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）	开源证券			
会计师事务所	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡秀芳	宗学波		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			

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	1,209,359.34	2,768,183.33	-56.31%
毛利率%	60.19%	63.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-916,960.09	-508,717.08	-80.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-993,654.14	-514,910.76	-92.98%
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）	-36.19%	-15.67%	-
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）	-39.22%	-15.86%	-
基本每股收益	-0.06	-0.03	-80.24%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,682,200.30	7,712,626.45	-0.39%
负债总计	5,277,123.34	4,717,645.45	11.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,075,237.07	2,992,197.16	-30.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.20	-30.00%
资产负债率%（母公司）	17.88%	16.09%	-
资产负债率%（合并）	68.69%	61.17%	-
流动比率	1.42	1.57	-
利息保障倍数	-2.35	-1.33	-

(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	-552,780.61	340,668.54	-262.26%
应收账款周转率	1.52	5.49	-
存货周转率	1.12	1.65	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.39%	-5.28%	-
营业收入增长率%	-56.31%	4.94%	-
净利润增长率%	-128.48%	90.26%	-

(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	15,000,000	15,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(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
非流动性资产处置损益	69,164.71
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	8,519.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-735.23
非经常性损益合计	76,948.81
所得税影响数	13.73
少数股东权益影响额（税后）	241.03
非经常性损益净额	76,694.05

(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

(十) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，本期合并范围与上期相比减少上海豫欣智能科技有限公司、南京同享兴创智能科技有限公司、梧州共赢智能科技有限公司, 具体变动情况如下：

2021 年 12 月 20 日，经公司总经理办公会审议通过，公司拟注销三级子公司南京同享兴创智能科技有限公司，并分别将公司持有的三级子公司上海豫欣智能科技有限公司（51%）和梧州共赢智能科技有限公司（41%）（2022 年 1 月 12 日完成转让备案）的股权予以出售，具体详见公司于 2021 年 12 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于拟注销孙公司的公告》、《大连共享伟业科技股份有限公司出售资产的公告》等有关公告（公告编号：2021-052 至 2021-054）。2022 年 1 月 7 日，南京同享兴创智能科技有限公司工商注销办理完毕；2022 年 3 月 28 日，上海豫欣智能科技有限公司股权转让工商办理完毕；2022 年 1 月 12 日，梧州共赢智能科技有限公司股权转让工商办理完毕。至此，报告期内，前述三家企业不再纳入合并报表范围内。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司仍以智能家居整体解决方案为主要业务，公司以住宅场景为主，向消费者提供基于物联网技术，由硬件（智能家居硬件、安防控制设备、智能家具等）、应用软件、云计算平台、整体设计、售后服务等构成的智能家居整体解决方案。其中，公司旗下梦幻之家（北京）智能科技有限公司深耕物联网板块，通过梦幻之家手机系统，实现众多电子产品的人机互动，通过语音即可操控；上海卓响工程技术有限公司在智能楼宇领域发力，先后取得了 12 项软件著作权。公司具体的商业模式如下：公司重点打造智能家居硬件产品、全屋智能家居整体解决方案、智能物业以及“梦幻之家”APP 四个产品形态；上游与国内、国外一线智能家居硬件厂商深度合作，基于物联网技术构建完整、可联通的智能家居硬件产品体系；下游建设销售渠道和塑造品牌，线上完善“共享体验中心”商城及空中店铺，线下打造“梦幻之家”加盟店、直营店、小区实景体验馆等，与房地产开发商、装饰公司、安防系统集成商、家居顾问公司、专业市场等合作拓展销售渠道，形成线上线下互通的新零售模式。同时，公司在累积一定用户数量后，将利用线下网点，为用户提供个性化的智能物业、售后维护等相关服务。公司以销售智能家居硬件产品、提供相关服务等获取收入。

与此同时，公司通过收购控股上海奥茵特生物科技有限公司后正式进入生物科技行业，积极布局生物科技赛道。上海奥茵特生物科技有限公司积极投入研发，形成了包括外伤、消炎、止痒、痔疮、痤疮、黄褐斑等皮肤疾病和医美领域使用的多品类产品研发管线，其中，首款奥茵特抑菌膏实现量产及上市销售，并已打通专科医院、连锁药店、连锁医美机构等产品销售渠道。截至本报告披露日，公司已取得 2 项发明专利，并取得了 8 个商标注册证书，1 项作品著作权。未来，奥茵特将不断地朝着生物医药方面发展，推出覆盖更多用途的新产品，进一步夯实公司在生物科技领域的市场竞争力。

报告期内，公司仍以智能家居整体解决方案所涉及的业务和商业模式为主，但由于公司新增加奥茵特生物科技方面新业务，公司的业务和商业模式较上年同期相比在一定程度上发生了变化。

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	44,076.95	0.57%	314,420.99	4.08%	-85.98%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	1,008,821.10	13.13%	581,553.50	7.54%	73.47%
其他应收款	831,437.34	10.82%	912,263.55	11.83%	-8.86%
存货	451,888.97	5.88%	407,205.21	5.28%	10.97%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	10,582.92	0.14%	39,376.71	0.51%	-73.12%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	34,996.50	0.46%	46,163.04	0.60%	-24.19%
商誉	135,098.36	1.76%	135,098.36	1.75%	0.00%
短期借款	2,294,586.94	29.87%	1,991,756.15	25.82%	15.20%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应付账款	29,560.00	0.38%	30,736.00	0.40%	-3.83%
预收款项	27,026.50	0.35%	199,859.09	2.59%	-86.48%
合同负债	540,756.99	7.04%	469,323.00	6.09%	15.22%
其他应付款	2,101,856.87	27.36%	1,650,593.92	21.40%	27.34%
资产总计	7,682,200.30	100.00%	7,712,626.45	100.00%	-0.39%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款期末余额较上期增加 73.47%，原因是报告期内公司销售产品收入应收增加所致。
2、其他应付款期末余额同比增加 27.34%，主要原因是公司银行贷款逾期，公司股东为公司垫款偿还部分银行贷款所致。

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	1,209,359.34	-	2,768,183.33	-	-56.31%
营业成本	481,423.39	39.81%	1,015,013.55	36.67%	-52.57%
毛利率	60.19%	-	63.33%	-	-
销售费用	55,339.44	4.58%	188,582.87	6.81%	-70.66%
管理费用	1,087,152.67	89.89%	1,582,137.91	57.15%	-31.29%
研发费用	0.00	0.00%	20,149.71	0.73%	-100.00%
财务费用	257,386.19	21.28%	166,280.68	6.01%	54.79%
信用减值损失	-137,950.10	-11.41%	-133,625.04	-4.83%	-3.24%
资产减值损失	-100,000.00	-8.27%	0.00	0.00%	-100.00%

其他收益	8,519.33	0.70%	11,953.61	0.43%	-28.73%
投资收益	69,164.71	5.72%	245.65	0.01%	28,055.79%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-837,560.72	-69.26%	-347,096.65	-12.54%	-141.30%
营业外收入	164.87	0.01%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	900.10	0.07%	681.92	0.02%	31.99%
净利润	-836,746.84	-69.19%	-366,224.85	-13.23%	-128.48%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入同比减少 56.31%，原因是报告期内公司业务受疫情及外部经济环境影响，公司业务收入大幅减少所致。
- 2、营业成本同比减少 52.57%，原因是报告期内公司业务收入减少，营业成本相应减少所致。
- 3、管理费用同比减少 31.29%，原因是报告期内公司业务减少，相应管理费用下降所致。
- 4、财务费用同比增加 54.79%，原因是报告期内公司银行借款较上年增加，利息支出增加，致使财务费用增加。
- 5、营业利润同比减少 141.30%，原因是报告期内公司业务受疫情及外部经济环境影响，公司业务收入大幅减少，进而导致营业利润同比减少。
- 6、净利润同比减少 128.48%，原因是报告期内公司业务受疫情及外部经济环境影响，公司业务收入大幅减少，进而致使净利润同比减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,209,359.34	2,768,183.33	-56.31%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	71,873.79	1,015,013.55	-92.92%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
产品销售	230,876.17	71,873.79	68.87%	-72.78%	-87.19%	35.00%
服务收入	976,603.55	409,549.60	58.06%	-49.13%	-9.79%	-18.29%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
产品销售	230,876.17	71,873.79	68.87%	-72.78%	-87.19%	35.00%

服务收入	976,603.55	409,549.60	58.06%	-49.13%	-9.79%	-18.29%
------	------------	------------	--------	---------	--------	---------

收入构成变动的原因:

报告期内,公司产品销售收入较上期下降 72.78%;服务收入较上期下降 49.13%,收入构成发生重大变动,原因是在报告期内公司业务受疫情及外部经济环境影响,公司业务收入大幅减少所致。

公司产品销售业务的营业成本较上期下降 87.19%,服务类业务的营业成本较上期减少 9.79%,主要是,一方面,产品销售业务的营业成本随着公司产品销售收入的减少而减少,另一方面,报告期内,公司增加了毛利率更高的新产品销售,致使报告期内产品销售收入毛利率较上年同期上升,相应的营业成本较上期减少。

(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	卓展工程顾问(北京)有限公司上海分公司	934,150.73	77.24%	否
2	华东师范大学	42,452.82	3.51%	否
3	-	-	-	
4	-	-	-	
5	-	-	-	
合计		976,603.55	80.75%	-

注:2022 年度,公司存在部分电商平台零售业务收入,除上述两家客户的销售收入外,公司其他营业收入主要是在电商平台的零售业务收入。

(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	上海晨佩商贸中心	76,270.00	44.37%	是
2	广州仝睿品牌营销策划有限公司	49,081.00	21.39%	否
3	上海雅淡生物科技有限公司	24,423.19	14.21%	否
4	北京企事通信息技术有限公司	16,726.00	2.74%	否
5	上海科拉曼试剂有限公司	4,704.42	1.36%	否
合计		171,204.61	84.07%	-

注:2020 年度,公司及旗下子公司与上海晨佩商贸中心(以下简称“上海晨佩”)在生物科技领域开展合作,就委托上海晨佩进行研发和生产事项签署总金额人民币 710 万元整的有关合同,并于 2020 年底向上海晨佩预付相关业务费用总计人民币 510 万元整。元冬云 100%投资持有上海晨佩,前述事项发生时,公司与上海晨佩不存在关联关系。元冬云于 2021 年任公司董事,公司与上海晨佩之间存在关联关系。本报告期内,公司有关主体在上述合同下确认的采购金额为 76,270.00 元。

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	-552,780.61	340,668.54	-262.26%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	77,668.38	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	282,436.57	-1,147,304.03	124.62%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额同比减少 89.35 万元，变动比例为-262.26%，主要原因是报告期内，公司营业收入较上年同期减少，相应本年度销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期下降，致使本报告期内公司经营活动产生的现金流量净额同比减少。

2、筹资活动产生的现金流量净额同比增加 142.97 万元，变动比例为 124.62%，主要原因是报告期内公司取得借款所致。

(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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
发现价值（北京）企业管理有限公司	控股子公司	信息咨询、企业管理咨询	10,000,000.00	8,831,699.79	6,858,185.01	1,879.62	-277,984.75
上海卓响工程技术有限公司	控股子公司	机电工程建设顾问	1,000,000.00	938,041.82	838,398.49	976,603.55	281,965.65
上海奥茵特生物科技有限公司	控股子公司	生物科技业务	1,000,000.00	5,460,523.24	-402,211.47	230,876.17	-123,936.10
北京世界怡然之旅信息咨询有限公司	参股公司	旅游信息咨询	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
梦幻之家（北京）智能科技有限公司	控股子公司	智能家居方案提供商	50,000,000.00	4,178,080.40	-5,393,227.37	0.00	-528,213.56
梧州共赢智能科技有限公司	参股公司	智能家居方案提供商	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
临汾伟业伍零零科技有限公司	控股子公司	智能家居方案提供商	1,000,000.00	188,859.44	178,869.44	0.00	-663.52
天津金鸿运共创智能科技有限公司	控股子公司	智能家居方案提供商	500,000.00	106,057.86	78,541.66	0.00	-3,783.27

注：梦幻之家（北京）智能科技有限公司为公司二级全资子公司；临汾伟业伍零零科技有限公司、天津金鸿运共创智能科技有限公司为公司三级控股子公司；梧州共赢智能科技有限公司为公司三级参股公司（报告期内已注销）。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京世界怡然之旅信息咨询有限公司	公司新业务布局发展	作为公司在旅游行业的新布局，属于公司在发展经营上的新规划，将进一步提升公司的整体综合实力和竞争能力

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

公司在 2021 年度收购上海奥茵特生物科技有限公司进入生物科技行业，智能家居整体方案解决服务业务也完成转型成功，报告期内，公司形成以智能家居整体解决方案业务和生物科技业务并存发展的业务发展布局。

公司生物科技业务板块即控股子公司奥茵特将不断增强研发和生产的能力，增加更多新产品，并大力拓展市场，加强专科医院、连锁药店、连锁医美机构等 B 端产品销售渠道建设，完善淘宝等电子商务销售，将公司产品推向终端市场，以进一步提高公司产品市场竞争力，进一步夯实公司在生物科技领域的市场竞争力。

公司制定了清晰的发展战略和切实可行的发展规划，公司治理结构完善，业务、资产、人员、财务、机构等独立，拥有良好的独立自主经营能力；公司各项管理制度完善，内部控制体系运行良好，为公司的长远发展奠定了基础。同时，公司拥有稳定的经营管理团队，人才储备充足，业务、技术、产品、风控等重要岗位负责人具有丰富的管理经验，为公司可持续发展提供有力支持。因此，公司具备可持续经营能力。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 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
收购人	2018年4月18日	9999/12/31	收购	其他承诺	关于独立性的承诺	正在履行中
收购人	2018年4月18日	-	收购	其他承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
收购人	2018年4月18日	-	收购	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
收购人	2018年4月18日	2020年9月30日	收购	其他承诺	股份锁定的承诺	正在履行中
收购人	2018年4月18日	9999/12/31	收购	其他承诺	不开展金融属性业务的承诺	正在履行中
收购人	2018年4月18日	9999/12/31	收购	其他承诺	收购完成后不向公众公司注入金融资产的承诺	正在履行中
其他股东	2019年2月22日	9999/12/31	发行	其他承诺	本次股票发行完成后，其不利用股东地位影响共享伟业	正在履行中

					的主营业务及经营活动；不直接或间接参与共享伟业的经营管理；不影响黄捷泉的实际控制人地位；不影响黄捷泉对共享伟业实际控制权的行使。	
其他股东	2019年9月20日	9999/12/31	权 益 变动	股 份 增 减 持 承 诺	承诺今后将严格按照《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》及贵公司相关业务规则进行操作。严格遵守相关法律法规，自觉维护证券市场规则。	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	否	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	否	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	否	不涉及

承诺事项详细情况：

公司被收购时相关人员出具的承诺

1、关于独立性的承诺

收购人承诺，在成为公众公司控股股东后，将遵守相关法律、法规、规章、规范性文件及《公司章程》的相关规定，依法行使股东权利，不利用控股股东身份影响公司的独立性，保持公司在资产、人员、财务、机构和业务方面的完整性和独立性。

2、规范关联交易的承诺

为减少和规范关联交易，保护公司及其股东利益，收购人及其实际控制人作出承诺如下：

（1）不利用自身对公众公司的股东地位/实际控制人的地位及重大影响，谋求公众公司在业务合作等方面给予本单位/本人及本单位/本人的关联方优于市场第三方的权利，或与公众公司达成交易的优先权利；

（2）杜绝本单位/本人及本单位/本人的关联方非法占用公众公司资金、资产的行为，在任何情况下，不要求公众公司违规向本单位/本人及本单位/本人的关联方提供任何形式的担保；

（3）本单位/本人及本单位/本人的关联方不与公众公司及其控制的企业发生不必要的关联交易，如确需与公众公司及其控制的企业发生不可避免的关联交易，本单位/本人保证：1)督促公众公司按照《中华人民共和国公司法》、《关联交易管理办法》等有关法律、法规、规范性文件和公众公司章程的规定，履行关联交易决策程序及信息披露义务，本单位/本人将严格履行关联股东的回避表决义务；2)遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与公众公司进行交易，不利用该类交易做出任何损害公众公司利益的行为。

3、避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争，收购人及其实际控制人出具了承诺如下：

（1）截至收购报告书出具之日，本单位/本人及本单位/本人所控制的企业与公众公司现有主营业务之间不存在同业竞争。

(2) 本单位/本人所控制的企业将不开展与公众公司现有主营业务构成同业竞争的经营活动。

(3) 如本单位/本人及本单位/本人所控制的企业获得与公众公司现有主营业务构成同业竞争的业务机会，本单位/本人将促使该等业务机会转移给公众公司。

(4) 在本单位/本人作为公众公司控股股东/实际控制人期间，本单位/本人保证本承诺持续有效。如因违反本承诺函而导致公众公司遭受的一切直接经济损失，将由本单位/本人给予相应赔偿。

4、股份锁定的承诺

收购人承诺，本次收购完成后，其持有的公司股份 12 个月内不转让。上述锁定期满后，收购人的限售安排将严格按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《非上市公众公司收购管理办法》的相关规定执行。

5、不开展金融属性业务的承诺

收购人承诺，本次收购完成后，公司不经营其他具有金融属性的业务（以募集资金之外的自有资金购买或者投资其他具有金融属性的企业相关资产，在购买标的或者投资对象中的持股比例不超过 20%，且不成为投资对象第一大股东的除外）。

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%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,350,000	89.00%	-2,686,538	10,663,462	71.09%
	其中：控股股东、实际控制人	550,000	3.67%	0	550,000	3.67%
	董事、监事、高管	2,616,900	17.45%	-1,721,388	895,512	5.97%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,650,000	11.00%	2,686,538	4,336,538	28.91%
	其中：控股股东、实际控制人	1,650,000	11.00%	0	1,650,000	11.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	2,686,538	2,686,538	17.91%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数		20				

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	黄捷泉	2,200,000	0	2,200,000	14.6667%	1,650,000	550,000	0	0
2	秦宝生	2,061,000	0	2,061,000	13.7400%	1,545,750	515,250	0	0
3	北京伟业陆号科技中心（有限合伙）	2,060,100	0	2,060,100	13.7340%	0	2,060,100	0	0
4	巨野县同赢共赢网络科技有限公司（有限合伙）	1,969,000	0	1,969,000	13.1267%	0	1,969,000	0	1,969,000
5	北京伟业壹号科技中心（有限合伙）	1,640,600	0	1,640,600	10.9373%	0	1,640,600	0	0
6	杨光	1,515,250	-100	1,515,150	10.1010%	1,136,363	378,787	0	0
7	大连泰邦信息咨询合伙企业（有限合伙）	643,700	0	643,700	4.2913%	0	643,700	0	0
8	北京伟业玖号科技中心（有	600,167	-100	600,067	4.0004%	0	600,067	0	0

	有限合伙)								
9	何淑琴	600,000	0	600,000	4.0000%	0	600,000	0	0
10	北京引领卓越 科技中心(有 限合伙)	504,550	-500	504,050	3.3603%	0	504,050	0	0
合计		13,794,367	-700	13,793,667	91.9577%	4,332,113	9,461,554	0	1,969,000

普通股前十名股东间相互关系说明:

黄捷泉系同赢共荣的执行事务合伙人、实际控制人。2019年9月15日,任云红将其持有的500,000股股份,占公司发行后股本总额的3.3333%的表决权委托给黄捷泉。北京伟业陆号科技中心(有限合伙)持有公司2,060,100股股份,占公司股本总额的13.7340%,于2019年10月23日与黄捷泉签订了《一致行动协议书》,其成为黄捷泉的一致行动人。

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

是否合并披露:

☒是 ☐否

截至报告期末,黄捷泉能够控制的公司股份共计6,729,100股,占公司发行后股本总额的44.86%,黄捷泉成为公司的第一大股东、控股股东、实际控制人。

黄捷泉,男,1991年8月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历。2014年10月至2017年8月于抱团全赢(天津)网络科技有限公司任执行董事、经理职务;2017年2月至2018年3月于北京共享成功科技有限公司任执行董事;2017年7月至2018年1月任梦幻之家(北京)智能科技有限公司任董事长、经理职务;2017年8月至今于巨野县同赢共荣网络科技中心(有限合伙)以及巨野县霞光万照网络信息咨询中心(有限合伙)任执行事务合伙人。2018年8月至2020年12月,任公司董事长、总经理。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用	浙江网商银行股份有限公司	银行	100,000.00	2022/8/29	2023/8/21	6.3000%
2	信用	中国建设银行股份有限公司北京建国支行	银行	200,000.00	2022/1/21	2023/1/21	4.2525%
3	信用	中国建设银行股份有限公司北京建国支行	银行	48,000.00	2022/4/13	2023/1/21	4.2525%
4	信用	中国建设银行股份有限公司北京建国支行	银行	47,500.00	2022/3/23	2023/3/16	4.2000%
合计	-	-	-	395,500.00	-	-	-

注：公司已偿还该笔借款本金共计 1,090,913.06 元，但由于公司资金周转困难，该笔借款已部分逾期未还，逾期金额为人民币 1,899,086.94 元。截至本报告公告日，公司已与中国建设银行股份有限公司大连自贸区支行达成协议，将持续偿还该笔借款本息（逾期期间的利息仍按原借款合同规定的利率支付）。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

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
黄菊贤	董事长	女	否	1961 年 12 月	2020 年 12 月 15 日	2023 年 5 月 19 日
	董事				2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
	总经理				2020 年 12 月 15 日	2023 年 5 月 19 日
	财务负责人				2021 年 4 月 15 日	2023 年 5 月 19 日
樊锡兵	董事	男	否	1964 年 2 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
	董事会秘书		否		2021 年 7 月 30 日	2023 年 5 月 19 日
元冬云	董事	女	否	1978 年 2 月	2021 年 8 月 16 日	2023 年 5 月 19 日
秦宝生	董事	男	否	1957 年 2 月	2021 年 8 月 16 日	2023 年 5 月 19 日
芦树芬	董事	女	否	1957 年 8 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
丁彤	监事会主席	女	否	1967 年 3 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
杨光	监事	男	否	1969 年 4 月	2022 年 5 月 18 日	2023 年 5 月 19 日
元海英	职工代表监事	女	否	1987 年 8 月	2022 年 6 月 27 日	2023 年 5 月 19 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

黄菊贤与樊锡兵系夫妻关系。

(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	特殊说明
杨光	无	新任	监事	因原监事辞职后选举	无
元海英	无	新任	职工代表监事	因原职工代表监事辞职后选举	无
颜青	监事	离任	无	个人原因	无
程高风	职工代表监事	离任	无	个人原因	无

关键岗位变动情况

□ 适用 √ 不适用

(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
杨光	监事	1,515,250	-100	1,515,150	10.1010%	0	0
元海英	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	1,515,250	-	1,515,150	10.1010%	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：

1、杨光，男，汉族，1969年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年3月至1995年3月，任黑龙江省牡丹江市市宾馆餐饮部经理；1995年5月至2013年12月，任黑龙江省牡丹江市工商局培训中心经理；2014年11月至2015年9月，担任烟台奥科鲁餐饮有限公司法定代表人、执行董事兼经理；2016年6月至今，任北京金溢达商贸有限公司管理部监事。

2、元海英，女，1987年8月25日出生，中国国籍。无境外永久居留权，大专学历。2006年7月至2008年7月，于阿迪达斯体育（中国）有限公司任销售部专员；2008年8月至2017年8月，于拉科斯特集团有限公司任销售主管；2017年10月至2022年4月，于江苏茗芊生物科技有限公司任销售经理。2022年6月至今，于上海奥茵特生物科技有限公司任电商部总经理。

(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	否	公司财务负责人黄菊贤不具备相关资格和从业背景，公司将尽快改选
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	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	黄菊贤任董事长、董事、总经理、财务负责人；樊锡兵任董事、董事会秘书。

(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
行政管理人员	5	0	0	5
销售人员	13	0	0	13
技术人员	0	0	0	0
财务人员	2	0	0	2
员工总计	20	0	0	20

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	10	10
专科	8	8
专科以下	2	2
员工总计	20	20

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括： （1）新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章管理制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引、同事之间介绍认识等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。 （2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。 （3）消防演练及消防知识培训、专业技能提高、继续教育培训等多方面、多层次的员工培训活动。 2、招聘：通过各种招聘渠道：如网络招聘、现场招聘、内部推送等方式引进公司所需人才。 3、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，按相关规定为员工缴纳社会保险。 4、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。
--

(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	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司自改制为股份公司起，就依法建立了股东大会、董事会、监事会，制订了《公司章程》，约定各自的权力、义务以及工作程序，并根据《公司章程》先后制订了《股份公司股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等各项规章制度和管理办法，并根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《非上市公众公司监督管理办法》（以下简称“《管理办法》”）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（以下简称“《治理规则》”）等相关规定，对前述有关制度进行了及时修订，以规范公司的管理和运作。报告期内，公司严格遵守《公司章程》和各项其他规章制度，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员各司其职，认真履行各自的权力和义务；公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，保证了公司的生产、经营健康发展。

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

自股份公司成立后，公司专门召开董事会，对公司治理机制进行了讨论评估，并通过了《关于公司治理机制执行情况的评估的议案》。股份公司设立后，建立了由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的比较科学规范的法人治理结构，完善了公司内部控制体系。公司董事会认为，公司现有的一整套公司治理制度应该能给所有股东，尤其是中小股东提供合适的保护，并且保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。该套制度能够有效地提高公司治理水平和决策科学性、保护公司及股东利益，有效识别和控制经营中的重大风险，便于接受投资者及社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。公司虽然建立了完善的公司治理制度，但在实际运作中仍需要管理层不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在股东权利保障方面，公司根据《公司章程》《股东大会议事规则》的规定，建立了相对健全的股东保障机制，给股东提供了合适的保护，并保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权与表决权。

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

不适用

(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	3	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	均按照章程和相关规定的要求设置会场
2021 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	均按照章程和相关规定的日期发出通知
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	均按照章程和相关规定的日期发出通知
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	均按照章程和相关规定的日期发出通知
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	不适用
股东大会是否实施过征集投票权	否	不适用
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	不适用

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

公司股东大会、董事会、监事会的召集，召开程序符合《公司法》及相关法律法规的规定，符合《公司章程》的规定，会议决议内容真实有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告期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

1、业务独立情况公司的主营业务独立于控股股东及其控制的其他企业，具备独立营运的能力。公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业之间具有同业竞争的情况，不存在影响公司独立经营的重大、频繁的关联交易。

2、资产独立情况自有限公司设立以来，公司的历次注册资本均已实缴，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有与业务相关的资产的所有权、使用权，公司相关财产权属明晰。截至本说明书签署之日，公司不存在为控股股东提供担保，资金被控股股东、实际控制人占用的情形。不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷。公司具有开展生产经营所必备的独立完整的资产。

3、人员独立情况股份公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、监事由公司股东大会选举产生，其中职工监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、财务负责人等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在控股股东越权任命的情形。公司的总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬，高级管理人员不存在在实际控制人及其控制的企业担任除董事、监事以外职务的情形。公司与员工均签订劳动合同。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

4、财务独立情况公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税，公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况；公司拥有一套完整独立的财务核算制度和对子公司的财务管理制度，公司能够独立作出财务决策。

5、机构独立情况公司建立健全了内部管理机构，能够独立行使经营管理权。公司与股东完全分开并独立运行。公司完全拥有机构设置自主权。并设置了与业务相关的人事行政部、财务部、法务部、营销部、运维部、证券部、设计部等7个子部门。公司不存在合署办公、混合经营的情形。

(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
自股份公司成立后，公司专门召开董事会，对公司治理机制进行了讨论评估，并通过了《关于公司治理机制执行情况的评估的议案》。股份公司设立后，建立了由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的比较科学规范的法人治理结构，完善了公司内部控制体系。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内,公司认真执行信息披露义务,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,未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况,同时严格按照全国股份转让公司规定健全内部约束和责任追究机制。公司尚未建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》,将后续择期建立该制度。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中名国成审字【2023】第 0443 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2023 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	胡秀芳 2 年	宗学波 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	9 万元			

审 计 报 告

中名国成审字（2023）第 0443 号

大连共享伟业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连共享伟业科技股份有限公司（以下简称“共享伟业公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了共享伟业公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于共享伟业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2 所述，共享伟业公司已连续五年亏损，其中 2018 年度发生净亏损 2,532,189.07 元，2019 年度发生净亏损 8,542,451.95 元，2020 年度发生净亏损 3,760,086.57 元，2021 年度发生亏损 366,224.85 元，2022 年度发生亏损 836,746.84 元。共享伟业公司已在财务报表附注三、2 中充分披露了拟采取的改善措施，但仍存在可能导致对共享伟业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、其他信息

共享伟业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括共享伟业公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估共享伟业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共享伟业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督共享伟业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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对共享伟业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共享伟业公司不能持续经营。

（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）就共享伟业公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡秀芳

中国·北京

中国注册会计师：宗学波

2023 年 04 月 12 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	44,076.95	314,420.99
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	1,008,821.10	581,553.50
应收款项融资			
预付款项	六、3	5,105,240.00	5,128,260.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	831,437.34	912,263.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	451,888.97	407,205.21
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、6	60,058.16	52,285.09
流动资产合计		7,501,522.52	7,395,988.34
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	六、7	0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	10,582.92	39,376.71
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9		96,000.00
无形资产	六、10	34,996.50	46,163.04
开发支出			
商誉		135,098.36	135,098.36
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		180,677.78	316,638.11
资产总计		7,682,200.30	7,712,626.45
流动负债：			
短期借款	六、10	2,294,586.94	1,991,756.15
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、11	29,560.00	30,736.00
预收款项	六、12	27,026.50	199,859.09
合同负债	六、13	540,756.99	469,323.00
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、14	106,426.42	126,547.16
应交税费	六、15	106,611.21	99,818.13
其他应付款	六、16	2,101,856.87	1,650,593.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17		88,000.00
其他流动负债	六、18	70,298.41	61,012.00
流动负债合计		5,277,123.34	4,717,645.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		5,277,123.34	4,717,645.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六、20	2,216,659.92	2,216,659.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	100,907.69	100,907.69
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-15,242,330.54	-14,325,370.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,075,237.07	2,992,197.16
少数股东权益		329,839.89	2,783.84
所有者权益（或股东权益）合计		2,405,076.96	2,994,981.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,682,200.30	7,712,626.45

法定代表人：黄菊贤 主管会计工作负责人：黄菊贤 会计机构负责人：黄菊贤

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		126.12	31,929.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、1	9,036,209.02	9,296,679.02
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		34,734.71	16,819.62
流动资产合计		9,071,069.85	9,345,427.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、2	9,877,000.00	9,877,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,877,000.00	9,877,000.00
资产总计		18,948,069.85	19,222,427.96
流动负债：			
短期借款		1,899,086.94	1,991,756.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,248.98	12,248.98
应交税费		210.73	210.73
其他应付款		1,477,100.36	1,088,205.45
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,388,647.01	3,092,421.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,388,647.01	3,092,421.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		2,139,674.60	2,139,674.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		100,907.69	100,907.69
一般风险准备			
未分配利润		-1,681,159.45	-1,110,575.64
所有者权益（或股东权益）合计		15,559,422.84	16,130,006.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,948,069.85	19,222,427.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,209,359.34	2,768,183.33
其中：营业收入	六、23	1,209,359.34	2,768,183.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,886,654.00	2,993,854.20
其中：营业成本	六、23	481,423.39	1,015,013.55
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、24	5,352.31	21,689.48
销售费用	六、25	55,339.44	188,582.87
管理费用	六、26	1,087,152.67	1,582,137.91
研发费用	六、27		20,149.71
财务费用	六、28	257,386.19	166,280.68
其中：利息费用		250,001.70	149,060.18
利息收入			1,290.11
加：其他收益	六、30	8,519.33	11,953.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	69,164.71	245.65
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、29	-137,950.10	-133,625.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-100,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-837,560.72	-347,096.65
加：营业外收入	六、32	164.87	0.00
减：营业外支出	六、33	900.10	681.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-838,295.95	-347,778.57
减：所得税费用	六、34	-1,549.11	18,446.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-836,746.84	-366,224.85
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）		-836,746.84	-366,224.85
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）		80,213.25	142,492.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-916,960.09	-508,717.08
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		-836,746.84	-366,224.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-916,960.09	-508,717.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		80,213.25	142,492.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.03

法定代表人：黄菊贤

主管会计工作负责人：黄菊贤

会计机构负责人：黄菊贤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入		0.00	0.00
减：营业成本		0.00	0.00
税金及附加			
销售费用			
管理费用		331,696.73	76,608.01
研发费用			
财务费用		238,887.08	150,811.42
其中：利息费用		237,174.24	149,060.18
利息收入		22.47	92.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-570,583.81	-227,419.43
加：营业外收入			
减：营业外支出			14.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-570,583.81	-227,434.05
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-570,583.81	-227,434.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-570,583.81	-227,434.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-570,583.81	-227,434.05
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		834,095.47	2,325,175.02
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		9,098.65	
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	382,297.31	1,467,580.67
经营活动现金流入小计		1,225,491.43	3,792,755.69
购买商品、接受劳务支付的现金		80,160.40	961,600.00
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		787,284.24	1,022,531.62
支付的各项税费		88,530.21	137,583.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	822,297.19	1,330,371.77
经营活动现金流出小计		1,778,272.04	3,452,087.15
经营活动产生的现金流量净额		-552,780.61	340,668.54
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			10,000.00
取得投资收益收到的现金			245.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			67,422.73
投资活动现金流入小计			77,668.38
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额		0.00	77,668.38
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		395,500.00	
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		395,500.00	
偿还债务支付的现金		92,669.21	998,243.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,394.22	149,060.18
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		113,063.43	1,147,304.03
筹资活动产生的现金流量净额		282,436.57	-1,147,304.03
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		-270,344.04	-728,967.11
加：期初现金及现金等价物余额		314,420.99	1,043,388.10
六、期末现金及现金等价物余额		44,076.95	314,420.99

法定代表人：黄菊贤 主管会计工作负责人：黄菊贤 会计机构负责人：黄菊贤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		401,864.81	1,262,932.18
经营活动现金流入小计		401,864.81	1,262,932.18
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		33,111.82	60,886.32
支付的各项税费			

支付其他与经营活动有关的现金		300,320.22	61,544.21
经营活动现金流出小计		333,432.04	122,430.53
经营活动产生的现金流量净额		68,432.77	1,140,501.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		92,669.21	998,243.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,566.76	149,060.18
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		100,235.97	1,147,304.03
筹资活动产生的现金流量净额		-100,235.97	-1,147,304.03
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		-31,803.20	-6,802.38
加：期初现金及现金等价物余额		31,929.32	38,731.70
六、期末现金及现金等价物余额		126.12	31,929.32

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	15,000,000.00				2,216,659.92				100,907.69		-14,325,370.45	2,783.84	2,994,981.00
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	15,000,000.00				2,216,659.92				100,907.69		-14,325,370.45	2,783.84	2,994,981.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-916,960.09	327,056.05	-589,904.04
（一）综合收益总额											-916,960.09	80,213.25	-836,746.84
（二）所有者投入和减少资本												246,842.80	246,842.80
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												246,842.80	246,842.80
（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	15,000,000.00				2,216,659.92				100,907.69		-15,242,330.54	329,839.89	2,405,076.96

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			未分配利润
		优先股	永续债	其他									

									备			
一、上年期末余额	15,000,000.00				2,216,659.92				100,907.69	-13,816,653.37	-29,173.37	3,471,740.87
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	15,000,000.00				2,216,659.92				100,907.69	-13,816,653.37	-29,173.37	3,471,740.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-508,717.08	31,957.21	-476,759.87
（一）综合收益总额										-508,717.08	142,492.23	-366,224.85
（二）所有者投入和减少资本											-110,535.02	-110,535.02
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											-110,535.02	-110,535.02
（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	15,000,000.00				2,216,659.92				100,907.69		-14,325,370.45	2,783.84	2,994,981.00

法定代表人：黄菊贤 主管会计工作负责人：黄菊贤 会计机构负责人：黄菊贤

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00				2,139,674.60				100,907.69		-1,110,575.64	16,130,006.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				2,139,674.60				100,907.69		-1,110,575.64	16,130,006.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-570,583.81	-570,583.81
（一）综合收益总额											-570,583.81	-570,583.81

(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	15,000,000.00				2,139,674.60				100,907.69		-1,681,159.45	15,559,422.84

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00				2,139,674.60				100,907.69		-883,141.59	16,357,440.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				2,139,674.60				100,907.69		-883,141.59	16,357,440.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-227,434.05	-227,434.05
(一) 综合收益总额											-227,434.05	-227,434.05
(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	15,000,000.00				2,139,674.60				100,907.69		-1,110,575.64	16,130,006.65

三、 财务报表附注

大连共享伟业科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中文名称: 大连共享伟业科技股份有限公司 (以下简称“本公司”)

法定代表人: 黄菊贤

成立日期: 2006-11-29

公司注册地址: 辽宁省大连经济技术开发区天云街 1 号-5

组织形式: 本公司最高权力机构为股东大会, 公司设董事会、监事会, 董事会和监事会对股东会负责。公司设经理, 经理对股东会和董事会负责, 执行公司事务, 行使职权;

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

1、企业所处的行业

本公司属软件和信息技术服务业

2、所提供的主要产品或服务

本公司的主要产品及业务包括: 技术咨询、技术推广及销售, 日用百货、电子产品等产品的销售, PVD 真空镀膜设备、工件涂层的加工。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年04月12日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 6 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 3 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司从 2018 年起，通过北京共享伟业贸易有限公司布局电子商务业务。近两年，投入了大量资本用以建设线上线下销售渠道，筛选合格供应商，培育品牌，发掘市场，但产品收入不及预期，导致公司近四年连续亏损，其中：2018 年净亏损 2,532,189.07 元，2019 年净亏损 8,542,451.95 元，2020 年度发生净亏损 3,760,086.57 元，2021 年度发生亏损 366,224.85 元，2022 年度净亏损 836,746.84 元。截止 2022 年 12 月 31 日归属于母公司净资产 2,075,237.07 元。针对目前情况，公司在战略重心上做出重大调整，公司出台一系列的改善措施：

（1）由于奥茵特生物科技公司后续研发的产品主要在上海工厂生产，因 2022 年上海受疫情影响较大，量产受到一定影响。2023 年目前已恢复产能，第三款产品奥茵特补水面膜已实现量产，相关配方与工艺准备申报国家专利，第四款产品奥茵特祛痘精华乳已完成量产前的所有检测与备案。公司销售面已开始改善，截至报告日已与超过 20 家淘宝店取得供货合作。

（2）方正多策基金总经理朱宏飞自 2021 年 7 月以来先后 5 次来上海奥茵特生物科技展开调研工作，因 2022 年上海疫情以及公司基本面受到影响，截至报告日双方已重启工作，该基金投资调研 2023 年上半年全面展开，预计 2023 年完成。

通过上述措施，本公司认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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

本公司及各子公司从事生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对【收入确认、研究开发支出】等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27 “重大会计判断和估计”。

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。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计

量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），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、13“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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不

属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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、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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

②其他金融负债

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

（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。

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

（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，本公司终止确认该金融负债（或该

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(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,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

9、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,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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 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,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,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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	预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,因此无需计提坏账准备
商业承兑汇票	见“应收账款”组合划分依据	按照预期信用损失计提坏账准备,与应收账款的组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,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,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,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	预期信用损失的方法
无信用风险组合	主要包括保证金、押金、增值税出口退税款和合并范围内应收关联方单位款项等可以确定收回的应收款项	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备
正常信用风险组合	主要包括除上述无信用风险的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项	账龄分析法

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	预期信用损失的方法
无信用风险组合	主要包括保证金、押金、增值税出口退税款和合并范围内应收关联方单位款项等可以确定收回的应收款项	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备
正常信用风险组合	主要包括除上述无信用风险的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项	账龄分析法

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。本公司对债权投资全部采用单项评估信用风险的方式计量信用减值损失。

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。本公司对其他债权投资全部采用单项评估信用风险的方式计量信用减值损失。

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。长期应收款按单项评估信用风险。

⑦信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

10、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、库存商品等。

（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。领用和发出时采用月末一次加权平均。

（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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 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。

13、 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、8“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。

14、 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	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	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、18“长期资产减值”。

（4）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。

15、 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。

16、 无形资产

（1）无形资产

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。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 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。

19、 合同负债

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

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。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。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、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

22、 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对

特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 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。

24、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届

满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

25、 其他重要的会计政策和会计估计

无

26、 重要会计政策、会计估计的变更

（一）、重要会计政策变更

无。

（二）、会计估计变更

无。

27、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准

确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的

事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计

未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%、9%、6%、1%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、10%

合并范围内各公司的所得税适用税率

税种	公司名称	税率
企业所得税	大连共享伟业科技股份有限公司	25%
企业所得税	上海卓响工程技术有限公司	20%
企业所得税	发现价值（北京）企业管理有限公司	25%
企业所得税	上海奥茵特生物科技有限公司	25%
企业所得税	梦幻之家（北京）智能科技有限公司	25%
企业所得税	临汾伟业伍零零科技有限公司	20%

税种	公司名称	税率
企业所得税	天津金鸿运共创智能科技有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

1、根据财政部税务总局 2022 年第 13 号公告《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2、根据财税公告 2022 年第 15 号《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》，本企业 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日适用增值税小规模纳税人 1%征收率的税收优惠政策；自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2022 年 1 月 1 日，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		80.00
银行存款	39,528.46	307,459.10
其他货币资金	4,548.49	6,881.38
合计	44,076.95	314,420.99
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	985,097.89	572,018.00
1-2 年	20,437.50	2,500.00
2-3 年	2,500.00	11,920.50
3-4 年	11,920.50	
小 计	1,019,955.89	586,438.50
减：坏账准备	11,134.79	4,885.00
合 计	1,008,821.10	581,553.50

(2) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,019,955.89	100.00	11,134.79	1.09	1,008,821.10
其中：账龄组合	135,155.89	13.25	11,134.79	8.24	124,021.10
低风险组合	884,800.00	86.75			884,800.00
合计	1,019,955.89	100.00	11,134.79	1.09	1,008,821.10

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	586,438.50	100.00	4,885.00	0.83	581,553.50
其中：账龄组合	59,438.50	10.14	4,885.00	8.22	54,553.50
低风险组合	527,000.00	89.86			527,000.00
合计	586,438.50	100.00	4,885.00	0.83	581,553.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	100,297.89	5,014.89	5.00
1 至 2 年	20,437.50	2,043.75	10.00
2 至 3 年	2,500.00	500.00	20.00
3 至 4 年	11,920.50	3,576.15	30.00
合计	135,155.89	11,134.79	

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	45,018.00	2,250.90	5.00
1 至 2 年	2,500.00	250.00	10.00
2 至 3 年	11,920.50	2,384.10	20.00
合计	59,438.50	4,885.00	-

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 986,727.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,569.25 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
卓展工程顾问（北京）有限公司 上海分公司	884,800.00	86.75	
华东师范大学	45,000.00	4.41	2,250.00
区延青	33,000.00	3.24	1,650.00
王颜森	12,100.00	1.19	121.00
郝家友	11,827.50	1.16	3,548.25
合计	986,727.50	96.75	7,569.25

3、预付款项

（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			5,017,760.00	97.85
1-2 年	4,994,740.00	97.84	110,500.00	2.15
2-3 年	110,500.00	2.16		
合计	5,105,240.00	100.00	5,128,260.00	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 5,105,240.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海晨佩商贸中心	4,944,740.00	96.86
北京和丰美意文化发展有限公司	110,500.00	2.16
上海张辉营销管理咨询有限公司	50,000.00	0.98
合计	5,105,240.00	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	831,437.34	912,263.55
应收利息		
应收股利		
合计	831,437.34	912,263.55

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	386,628.05	779,170.93
1 至 2 年	489,971.47	2,116,021.37
2 至 3 年	2,063,866.98	60,355.34
3 至 4 年	53,855.34	95,920.92
4 至 5 年	95,920.92	
小 计	3,090,242.76	3,051,468.56
减：坏账准备	2,258,805.42	2,139,205.01
合 计	831,437.34	912,263.55

②其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,245,159.32	72.65	2,245,159.32	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	845,083.44	27.35	13,646.10	1.61	831,437.34
其中：账龄组合	73,730.50	2.39	13,646.10	18.51	60,084.40
低风险组合	771,352.94	24.96			771,352.94
合计	3,090,242.76	100.00	2,258,805.42	73.09	831,437.34

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,107,924.92	69.08	2,107,924.92	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	943,543.64	30.92	31,280.09	3.32	912,263.55
其中：账龄组合	562,871.26	18.45	31,280.09	5.56	531,591.17
低风险组合	380,672.38	12.48			380,672.38
合计	3,051,468.56	100.00	2,139,205.01	70.10	912,263.55

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	40,300.00	138,220.92
备用金	288,742.68	352,442.88
往来款	2,761,200.08	2,550,140.76
其他		10,664.00
合计	3,090,242.76	3,051,468.56

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京方圆云通商贸有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3 年	64.72	2,000,000.00
北京伟业壹号科技中心 (有限合伙)	往来款	300,000.00	1-2 年	9.71	
中科华晟科技有限公司	往来款	116,467.00	2 年以内	3.77	
梧州共赢智能科技有限公司	往来款	95,000.00	1 年以内	3.07	95,000.00
黄菊贤	备用金	81,164.30	1-2 年	2.63	
合计	-			83.90	2,095,000.00

说明：1、2019 年，本公司与北京方圆云通商贸有限公司签订“智能家居展示柜”订购协议，合同总价 200 万元。受 2020 年疫情的影响，国内的智能家居展销会全部取消，本公司不在需要采购“智能家居展示柜”，该采购合同无法继续履行，我们本年将其调整能到其他应收款，并对其单项计提减值测算，全额计提减值准备。

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	451,888.97		451,888.97
合计	451,888.97		451,888.97

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	407,205.21		407,205.21
合计	407,205.21		407,205.21

6、 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	60,058.16	52,285.09
待摊费用		
合计	60,058.16	52,285.09

7、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
梧州共赢智能科技有限公司						100,000.00
北京世界怡然之旅信息咨询有限公司						
浙江晶彩企业管理有限公司						
合 计						100,000.00

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
梧州共赢智能科技有限公司		100,000.00			
北京世界怡然之旅信息咨询有限公司					
合 计		100,000.00			

说明：(1) 2022 年 1 月 12 日，梦幻之家（北京）智能科技有限公司将其持有的梧州共赢智能科技有限公司的 41%的股权以 0 元的价格转让给黄海荣，其持有的股权由 51%降低

为 10%。由于梧州共赢智能科技有限公司亏损严重，对其全额计提了减值。

(2) 2020 年 9 月 16 日，本公司与北京世界怡然之旅信息咨询有限公司的股东寒冬、任英、赵歌、牛玫、郑占立、刘卫东、聂通签订股权转让协议，本公司支付 0 元取得北京世界怡然之旅信息咨询有限公司 10%的股权。

北京世界怡然之旅信息咨询有限公司注册资本 600 万元，于 2015 年 8 月 25 日在北京顺义区成立。

8、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,582.92	39,376.71
固定资产清理		
合计	10,582.92	39,376.71

固定资产情况			
项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	21,702.45	104,257.68	125,960.13
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额	3,999.00		
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少	3,999.00		
4、期末余额	17,703.45	104,257.68	125,960.13
二、累计折旧			
1、上年年末余额	10,726.20	75,857.22	86,583.42
2、本期增加金额	5,606.20	23,187.59	28,793.79
(1) 计提	5,606.20	23,187.59	28,793.79
3、本期减少金额	3,999.00		3,999.00
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少	3,999.00		3,999.00
4、期末余额	12,333.40	23,187.59	111,378.21
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			

项目	办公设备	电子设备	合计
1、期末账面价值	5,370.05	5,212.87	10,582.92
2、上年年末账面价值	10,976.25	28,400.46	39,376.71

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	96,000.00	96,000.00
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出	28,571.43	28,571.43
4、年末余额	67,428.57	67,428.57
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	67,428.57	67,428.57
(1) 计提	67,428.57	67,428.57
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	67,428.57	67,428.57
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		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	96,000.00	96,000.00

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	65,798.72	65,798.72
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		

项目	软件	合计
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	65,798.72	65,798.72
二、累计摊销		
1、上年年末余额	19,635.68	19,635.68
2、本期增加金额	11,166.54	11,166.54
(1) 计提	11,166.54	11,166.54
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	30,802.22	30,802.22
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	34,996.50	34,996.50
2、上年年末账面价值	46,163.04	46,163.04

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海奥茵特生物科技有限公司	135,098.36			135,098.36
合 计	135,098.36			135,098.36

12、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,294,586.94	1,991,756.15
合 计	2,294,586.94	1,991,756.15

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1,899,086.94 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国建设银行股份有限公司大连自贸区支行	1,899,086.94	4.2525%	667 天	7.5038%
合 计	1,899,086.94	—	—	—

由于本公司资金周转困难，本公司向中国建设银行股份有限公司大连自贸区支行借款人民币 1,899,086.94 元已逾期未还。截止本财务报表批准日，本公司已与中国建设银行股份有限公司大连自贸区支行达成协议，将持续偿还该笔借款，逾期期间的利息仍按原借款合同规定的利率支付。截止资产负债表日，本公司已偿还借款本金 1,090,913.06 元。

13、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	29,560.00	30,736.00
合 计	29,560.00	30,736.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

14、 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款		199,859.09
预收其他	27,026.50	
合 计	27,026.50	199,859.09

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	611,055.40	530,335.00
减：计入其他流动负债（附注六、X）	70,298.41	61,012.00
合 计	540,756.99	469,323.00

16、 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
一、短期薪酬	121,590.62	688,507.45	716,888.69	93,209.38
二、离职后福利-设定提存计划	4,956.54	86,222.44	77,961.94	13,217.04
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	126,547.16	774,729.89	791,901.99	106,426.42

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	116,142.64	605,333.27	639,215.01	82,260.90
2、职工福利费				
3、社会保险费	3,357.98	53,804.18	48,493.68	8,668.48
其中：医疗保险费	2,898.40	49,228.30	44,397.87	7,728.83
工伤保险费	76.93	1,803.88	1,675.67	205.14
生育保险费	382.65	2,772.00	2,420.14	734.51
4、住房公积金	2,090.00	29,370.00	29,180.00	2,280.00
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	121,590.62	688,507.45	716,888.69	93,209.38

(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
1、基本养老保险	4,806.29	83,990.42	75,980.32	12,816.39
2、失业保险费	150.25	2,232.02	1,981.62	400.65
3、企业年金缴费				
合 计	4,956.54	86,222.44	77,961.94	13,217.04

17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	88,935.42	81,129.58
企业所得税	7,642.72	6,180.97
个人所得税	523.44	397.29
城市维护建设税	5,614.91	2,775.91
教育费附加	2,454.82	2,952.99
地方教育费附加	1,636.56	1,968.67
环境保护税		4,412.72
合 计	106,807.87	99,818.13

18、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,101,856.87	1,650,593.92
应付利息		
应付股利		
合 计	2,101,856.87	1,650,593.92

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,780,585.29	1,394,709.62
保证金及押金	128,553.41	128,553.41
已报销未付款	187,895.17	122,437.89
其他	4,823.00	4,893.00
合 计	2,101,856.87	1,650,593.92

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债		88,000.00
合 计		88,000.00

20、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	70,298.41	61,012.00
合 计	70,298.41	61,012.00

21、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00					15,000,000.00
合 计	15,000,000.00					15,000,000.00

22、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,216,659.92			2,216,659.92
合 计	2,216,659.92			2,216,659.92

23、 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	100,907.69			100,907.69
合 计	100,907.69			100,907.69

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-14,325,370.45	-13,816,653.37
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	-14,325,370.45	-13,816,653.37
加：本期归属于母公司股东的净利润	-916,960.09	-508,717.08
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-15,242,330.54	-14,325,370.45

25、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,209,359.34	481,423.39	2,768,183.33	1,015,013.55
其他业务				
合 计	1,209,359.34	481,423.39	2,768,183.33	1,015,013.55

2022 年度公司前五名客户的营业收入情况如下：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
卓展工程顾问（北京）有限公司上海分公司	934,150.73	77.24
华东师范大学	42,452.82	3.51
合 计	976,603.55	80.75

2022 年度，公司存在部分电商平台零售业务收入，除上述两家客户的销售收入外，公司其他营业收入主要是在电商平台的零售业务收入。

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,480.80	7,750.94
教育费附加	990.11	5,224.62
地方教育费附加	660.08	3,483.10
环境保护税		4,412.72
印花税	221.32	818.10
合 计	5,352.31	21,689.48

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		39,968.21
其他		36,421.58
销售服务费	24,440.52	
运输费	1,612.30	7,445.10
包装费		3,544.00
广告费		1,996.20
业务宣传费	29,286.62	59,645.50
佣金		39,562.28
合 计	55,339.44	188,582.87

28、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	365,180.29	1,060,003.34
使用权资产折旧	67,428.57	164,470.94
水电费		12,708.00
物业费		17,902.08
聘请中介机构费	323,584.91	75,471.70
咨询服务费	24,029.13	12,170.18
办公费	85,834.75	64,964.49
其他	100,613.46	113,977.05
差旅费	14,817.22	2,082.67
交通费	5,693.00	2,000.00
业务招待费	6,763.20	14,319.80
折旧费	28,793.79	25,410.88
邮电通讯费	14,813.65	
无形资产摊销	11,166.54	4,486.60
财产保险费	13,682.99	
服务费	24,751.17	12,170.18
合 计	1,087,152.67	1,582,137.91

29、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
服务费		20,149.71
合 计		20,149.71

30、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	250,001.70	149,060.18
减：利息收入	525.16	1,290.62
手续费	7,909.65	18,511.12
合计	257,386.19	166,280.68

31、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-6,249.79	-3,567.95
其他应收款坏账损失	-131,700.31	-130,057.09
合计	-137,950.10	-133,625.04

32、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	7,969.98	10,300.15	7,969.98
代扣个人所得税手续费	147.36		147.36
直接减免的增值税	329.90	1,653.46	329.90
进项税加计抵减	72.09		72.09
合计	8,519.33	11,953.61	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
小微企业增值税减免		1,953.61	与收益相关
财政补助金	7,969.98	10,000.00	与收益相关
合计	7,969.98	11,953.61	

33、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
其他		245.65
处置长期股权投资产生的投资收益	69,164.71	
合 计	69,164.71	245.65

34、 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失	-100,000.00	
合 计	-100,000.00	

35、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
网商银行体验金收益	164.87		164.87
合 计	164.87		

36、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	800.00	300.00	800.00
对外捐赠	0.10	7.30	0.10
其他	100.00	374.62	100.00
合 计	900.10	681.92	

37、 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-1,549.11	18,446.28
合 计	-1,549.11	18,446.28

38、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	525.67	1,290.62
政府补助	8,117.34	10,000.00
其他营业外收入	164.87	
收到经营性往来款	373,489.43	1,456,290.05
合 计	382,297.31	1,467,580.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁支出	64,000.00	30,874.88
费用性支出	499,532.55	435,806.16
手续费支出	7,909.65	18,511.12
罚款支出	800.00	300.00
其他营业外支出	100.10	381.92
支付经营性往来款	249,954.89	844,497.69
合 计	822,297.19	1,330,371.77

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-916,960.09	-508,717.08
加：少数股东本期收益	80,213.25	142,492.23
信用损失准备	137,950.10	133,625.04
资产减值准备	100,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,793.79	25,410.88
使用权资产折旧	67,428.57	80,559.36
无形资产摊销	11,166.54	4,486.60
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	250,001.70	149,060.18
投资损失（收益以“－”号填列）	-69,164.71	-245.65
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-44,683.76	413,154.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-647,622.76	-5,703,342.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	450,096.76	5,604,185.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-552,780.61	340,668.54
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	44,076.95	314,420.99
减：现金的期初余额	314,420.99	1,043,388.10
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	-270,344.04	-728,967.11

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		314,420.99
其中：库存现金		80.00
可随时用于支付的银行存款	39,528.46	307,459.61
可随时用于支付的其他货币资金	4,548.49	6,881.38
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	44,076.95	314,420.99
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		

40、 所有权或使用权受限制的资产

无

七、 合并范围的变更

1、 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
梧州共赢智能科技有限公司	0.00	41.00%	股权转让	2022-1-12	工商登记变更	-142,700.64
上海豫欣智能科技	0.00	51.00%	股权转让	2022-3-28	工商登记变更	23,474.46

注：(1) 梧州共赢智能科技有限公司 2021 年 12 月 31 日净资产为-348,050.34 元，属于母公司的净资产份额为-177,505.67 元。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，上海豫欣智能科技净资产为 46,028.36 元，归属于母公司的净资产份额为 23,474.46 元。

2、 其他原因的合并范围变动

梦幻之家（北京）智能科技有限公司控股的子公司南京同享兴创智能科技有限公司于 2022 年 1 月 28 日注销。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

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	
上海卓响工程技术有限公司	上海市	上海市	商业服务	51.00		新设
上海奥茵特生物科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	55.00		收购
发现价值（北京）企业管理有限公司	北京市	北京市	咨询服务	100.00		新设

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	
司						
梦幻之家（北京）智能科技有限公司	北京市	北京市	电子商务	100.00		新设
天津金鸿运共创智能科技有限公司	天津市	天津市	商贸	51.00		新设
临汾伟业伍零零科技有限公司	临汾市	临汾市	商贸	51.00		新设

2、在合营企业或联营企业中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司的金融负债包括应付票据、应付账款和其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四的相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

（1）外汇风险

本公司无进出口业务，因此无重大的外汇风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

十、关联方及关联交易

1、公司的实际控制人为黄捷泉

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄捷泉	直接持有公司 14.67%股份的股东、原董事
秦宝生	直接持有公司 13.74%股份的股东、董事
北京伟业陆号科技中心（有限合伙）	直接持有公司 13.73%股份的股东
巨野县同赢共荣网络科技中心（有限合伙）	直接持有公司 13.13%股份的股东
北京伟业壹号科技中心（有限合伙）	直接持有公司 11.39%股份的股东
杨光	直接持有公司 10.14%股份的股东
芦树芬	董事
元冬云	董事
黄菊贤	董事长，总经理，财务负责人
樊锡兵	董事、董事会秘书
秦灵凯	监事
丁彤	监事会主席
中科华晟科技有限公司	董事控制的公司
樊凯凯	董监高直系亲属

5、 关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬		

6、 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	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：				
北京伟业壹号科技中心（有限合伙）	324,000.00		300,000.00	
中科华晟科技有限公司	127,340.76		120,267.00	
梧州共赢智能科技有限公司	145,978.40			
元冬云	78,861.05		89,029.00	
黄菊贤	81,164.30		86,028.30	
颜青			42,085.25	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
黄捷泉			2,817.00	
秦灵凯				
丁彤				
合计	757,344.51		640,226.55	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
颜青		8,165.24
黄捷泉	2,115.46	2,115.46
丁彤	34,236.17	30,106.44
樊凯凯	289,371.95	289,371.95
北京伟业壹号科技中心（有限合伙）	100,075.01	100,000.00
黄菊贤	799,772.88	699,985.45
合 计	1,225,571.47	1,129,744.54

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,036,209.02	9,296,679.02
应收利息		
应收股利		
合计	9,036,209.02	9,296,679.02

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	18,700.00
1-2 年	2,016,634.75
2-3 年	223,091.23
3-4 年	6,777,783.04
小 计	9,036,209.02
减：坏账准备	
合 计	9,036,209.02

②其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,036,209.02	100.00			9,036,209.02
其中：账龄组合		-			
低风险组合	9,036,209.02	100.00			9,036,209.02
合计		100.00			9,036,209.02

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并关联方往来款		9,296,679.02
合计		9,296,679.02

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
发现价值（北京）企业管理有限公司	关联方往来	1,437,472.09	4 年以内	15.91	-
梦幻之家（北京）智能科技有限公司	关联方往来	7,598,736.93	4 年以内	84.09	-
合计		9,036,209.02		100.00	-

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	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	9,877,000.00		9,877,000.00	9,877,000.00		9,877,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	9,877,000.00		9,877,000.00	9,877,000.00		9,877,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
发现价值（北京）企业管理有限公司	9,877,000.00			9,877,000.00		
上海卓响工程技术有限公司						
上海奥茵特生物科技有限公司						
合计	9,877,000.00			9,877,000.00		

说明：2020年7月23日，本公司与卓展工程顾问（北京）有限公司签订合作协议，共同出资设立上海卓响工程技术有限公司，注册资本100万元，本公司认缴51万元，占注册资本的51%。截止2022年12月31日，尚未实际缴纳出资。

2021年8月13日，本公司与中科华晟科技有限公司签订股权转让协议，本公司从中科华晟科技有限公司取得上海奥茵特生物科技有限公司55%的股权，转让对价0元。

(3) 对联营、合营企业投资

2020年9月16日，本公司与北京世界怡然之旅信息咨询有限公司的股东寒冬、任英、赵歌、牛玫、郑占立、刘卫东、聂通签订股权转让协议，本公司支付0元取得北京世界怡然之旅信息咨询有限公司10%的股权。

北京世界怡然之旅信息咨询有限公司注册资本600万元，于2015年8月25日在北京顺义区成立。

十五、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	69,164.71	
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	8,519.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-735.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	76,948.81	
所得税影响额	13.73	
少数股东权益影响额（税后）	241.03	
合计	76,694.05	

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-36.19	-0.0611	-0.0611
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-39.22	-0.0662	-0.0662

以下为大连共享伟业科技股份有限公司2022年度财务报表附注盖章页

大连共享伟业科技股份有限公司

2023年04月12日

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

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：

董事会办公室。