



ST 微东

NEEQ: 870691

河南微东科技股份有限公司

Henan Weidong Technology Co.,Ltd.



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	26
第八节	财务会计报告	30
第九节	备查文件目录.....	87

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。

公司负责人姜利娜、主管会计工作负责人朱焕庭及会计机构负责人（会计主管人员）朱焕庭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（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法表示意见的审计报告，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

公司董事会认为上会会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了非标准意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。董事会正积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

【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
1、持续经营能力不确定性风险	受国内经济低迷、行业竞争加剧以及管理层经营决策不善的影响，微东科技经营业绩持续不佳，未弥补亏损超过实收股本总额的三分之一，公司的持续经营能力存在重大不确定性。 应对措施：公司将停止非必要支出，寻求有实力的合作伙伴改善公司的经营状况，并积极调整公司业务结构，改善公司的经营和财务状况。
2、管理团队变化风险	报告期内公司重新选举和聘任了管理层团队。管理团队是公司在行业中保持竞争优势的关键，也是企业文化一个重要组成部分，同时也是容易流失的核心资源，公司如不能及时引进和培

	<p>养足够的高素质人才，将面临团队变化快及团队人员流失的风险。</p> <p>应对措施：公司将与管理层团队保持及时、双向、坦诚的沟通，持续了解其需求和期望。公司将积极提升管理团队素质，优化员工结构；营造良好的企业文化及工作氛围。</p>
3、政策变动风险	<p>动画游戏产业在中国属于朝阳产业，产业发展还处于探索阶段，自 2004 年《关于发展我国影视动画产业的若干意见》及 2006 年《关于推动我国动漫产业发展的若干意见》发布以来，行业主管部门出台了一系列的政策支持和促进数字文化创意产业的发展，创造了良好的市场环境。在细分行业中，国家的政策导向随着社会发展和广大人民群众的精神文化需求的变化而调整，在此情况下，公司将面临市场政策环境发生重大变化从而影响公司后续发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将密切关注行业发展趋势和国家相关监管政策，把握技术、产品及市场的发展趋势，以给客户提供最优的解决方案、满足客户新需求为目标，积极拓展业务，改善公司经营和财务状况。</p>
4、版权侵权风险	<p>优质的动漫游戏版权是公司的核心竞争力，随着动漫游戏产业的快速发展，动漫游戏版权侵权现象也越发严重。我国的动漫游戏产业目前主要靠《著作权法》保护，并通过各种途径打击侵权盗版行为，但由于我国知识产权保护机制不够完善，导致侵权维权成本较高，如果公司取得的动漫游戏版权被侵犯或出现盗版现象，将对公司的发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：提高维护自己合法权利的能力，注意公司的版权保护，做好版权预登记。</p>
5、核心技术人员流失风险	<p>公司作为以技术、文化创新为核心竞争力的企业，核心技术人员以及核心技术是公司命脉所在。如果公司核心技术人员流失，会很大程度上影响到企业持续发展创新的步伐，而一旦发生技术人员大量流失，则可能会对企业造成巨大损失，影响到企业的竞争力。</p> <p>应对措施：公司将调整公司业务结构，改善目前的经营状况，未来如有条件，将对核心技术人员进行股权激励，提高核心技术人员的待遇，提高核心技术人员的稳定性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、微东科技	指	河南微东科技股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司章程、章程	指	《河南微东科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
股东大会	指	河南微东科技股份有限公司股东大会
监事会	指	河南微东科技股份有限公司监事会
董事会	指	河南微东科技股份有限公司董事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员的统称
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
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	河南微东科技股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Weidong Technology Co.,Ltd. Weidong Technology
证券简称	ST 微东
证券代码	870691
法定代表人	姜利娜

二、 联系方式

董事会秘书	崔艳云
联系地址	河南自贸试验区郑州片区（郑东）黄河南路正光路国控东宸 2 号楼 1104 号
电话	15093378810
传真	0371-55933120
电子邮箱	1044749495@qq.com
办公地址	河南自贸试验区郑州片区（郑东）黄河南路正光路国控东宸 2 号楼 1104 号
邮政编码	450046
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	河南自贸试验区郑州片区（郑东）黄河南路正光路国控东宸 2 号楼 1104 号

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	2008 年 5 月 28 日
挂牌时间	2017 年 2 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-其他信息技术服务业（I659）-数字内容服务（I6591）
主要业务	数字内容设计服务、素质教育培训服务、IP 授权服务、营销策划及技术服务
主要产品与服务项目	数字内容设计服务、素质教育培训服务、IP 授权服务、营销策划及技术服务
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）	10,000,000

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（吕昭昭）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕昭昭），无一致行动人

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	9111010167664827XE	否
注册地址	河南省郑州市河南自贸试验区郑州片区（郑东）黄河南路正光路国控东宸2号楼1104号	否
注册资本	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中原证券			
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发金融大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	中原证券			
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	史海峰	包亚萍		
	2年	1年	0年	0年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路755号25层			

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	0.00	-	-
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-321,330.41	314,372.83	-202.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-320,474.03	-316,220.59	-1.35%
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）	-	-20.57%	-
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）	-	20.69%	-
基本每股收益	-0.03	0.03	-200.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,207,720.55	99,532.27	2,118.10%
负债总计	1,752,136.84	1,470,363.15	19.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	455,583.71	-1,370,830.88	133.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.05	-0.14	135.71%
资产负债率%（母公司）	79.36%	1,477.27%	-
资产负债率%（合并）	79.36%	1,477.27%	-
流动比率	0.00	-	-
利息保障倍数	-79.34	-	-

(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	237.18	-9,451.17	102.51%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2118.10%	316.44%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	-202.21%	115.35%	-

(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	10,000,000.00	10,000,000.00	0%
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
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-856.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-856.38
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	-856.38

(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) 重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。该项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2021〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。该两项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更 公司 2022 年度无应披露的会计估计变更事项

(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

公司传统业务类型属于数字内容服务业，因市场环境急剧恶化，竞争压力增大，公司传统业务急剧萎缩，报告期内公司传统业务已基本停滞，目前公司正处于业务转型期。目前公司的经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；组织文化艺术交流；教育咨询（不含中介服务）；电脑动画设计；产品设计；企业策划；公共关系服务；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；销售机械设备、电子产品、仪器仪表、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、建筑材料、化工产品（不含危险化学品）；工程造价咨询；工程项目管理。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

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		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	460.92	0.02%	223.74	0.22%	106.01%
应收票据					
应收账款					
存货					
投资性房地产					

长期股权投资					
固定资产					
在建工程					
无形资产	2,134,704.7	96.69%	0.00	0.00%	-
商誉					
短期借款					
长期借款					
应付账款	1,282,415.1	58.09%	1,178,143.40	1,183.68%	8.85%

资产负债项目重大变动原因:

报告期内，货币资金余额 460.92 元，增加 106.01%，本期业务基本停滞，无较大收支。
报告期内，无形资产期末余额 2,134,704.70 元，系辽宁康纳杓畜牧业有限公司向公司捐赠林地使用权。

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	0.00	-	-	-	-
营业成本	-	-	-	-	-
毛利率		-		-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	314,895.60	-	336,489.30	-	-6.42%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	5,578.43	-	2,306.29	-	141.88%
信用减值损失	-	-	22,575.00	-	-100.00%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-320,474.03		-316,220.59		-1.35%
营业外收入	-		644,752.72		-100.00%
营业外支出	856.38		14,159.3		-93.95%
净利润	-321,330.41		314,372.83		-202.21%

项目重大变动原因:

报告期内财务费用增加 141.88%，系支付银行结算及手续费。
本期净利润亏损增加 202.21%，系本期无业务发生，费用开支较大所致。

(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	0.00	0.00	0.00
其他业务收入	0.00	0.00	0.00
主营业务成本	0.00	0.00	0.00
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
无						

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司业务停滞，报告期内无收入,分类分析不适用。

(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	-	-	-	-
	合计	-	-	-

(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	237.18	-9,451.17	102.51%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析:

报告期内公司经营活动现金流量净额较上期存在较大变动原因是因为业务停滞，往来款收到的现金较上期减少所致。

报告期内公司未发生投资、筹资活动，未产生现金流量。

(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. 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

公司根据目前实际经营情况，为保证公司正常运转，采取了以下措施来实现公司的持续经营：

(一)、疫情影响消除，公司将全力优化产品结构，扩大推广产品，加强销售队伍建设，完善销售渠道，加大对市场和客户的开发力度，合理缩减开支，降低运营成本。

(二)、积极推进绿色产业发展，尽快落实投资子公司郟县昭昭康芮昕农牧有限公司新项目开展。

(三)、公司制定和已经展开了寻找战略投资者重整工作，以期引入投资并清除债务，恢复正常，轻装上阵。

(四)、公司已于报告期内完成到届董事、监事、高级管理人员的换届工作。公司管理层将积极调整公司业务结构，补充后备人员力量，在公司管理方面做好核算、财务管理、风险控制等各项工作，改善公司的经营状况，提升产品核心竞争力，逐步提升企业生存和发展能力，以取得良好效益回报股东。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)

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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	1,020,000	1,020,000	223.89%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
中原证券股份有限	公司	挂牌费用及相关款	是	1,020,000	否	公司已被纳入失信被执	2022年9月1日

公司		项				行人	
总计	-	-	-		-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司被纳入失信被执行人可能将对公司产生负面影响，公司目前正在积极推动协调、和解工作，调动相关资源，尽快消除被申请执行的负面情况。

(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	2016年1月1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	2016年1月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2018年5月30日	-	收购	其他承诺（独立性）	参见下述“承诺详细情况”	正在履行中
收购人	2018年5月30日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2018年5月30日	-	收购	其他承诺（股份锁定）	参见下述“承诺详细情况”	已履行完毕
收购人	2018年5月30日	-	收购	其他承诺（减少关联交易）	参见下述“承诺详细情况”	正在履行中
收购人	2018年5月30日	-	收购	其他承诺（资金来源）	参见下述“承诺详细情况”	已履行完毕
收购人	2018年5月30日	-	收购	其他承诺（公司经济稳定）	参见下述“承诺详细情况”	已履行完毕

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

(一) 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员签订了避免同业竞争的承诺函；

(二) 公司董事、监事、高级管理人员就对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项的情况是否符合法律法规和公司章程及其对公司影响，个人的诚信状况，公司近两年是否存在违法违规情形，公司重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项情况及其影响出具了声明及承诺；

(三) 公司高级管理人员就从关联企业领取报酬及其他情况出具了声明及承诺；

(四) 收购人关于保持公司独立性的承诺：“(1) 保证公众公司资产独立完整(2) 保证公众公司的人员独立(3) 保证公众公司的财务独立(4) 保证公众公司机构独立(5) 保证公众公司业务独立。

(五) 为避免产生潜在的同业竞争，收购人出具了《关于同业竞争解决方案的承诺函》，具体承诺如下：“1、本人及本人近亲属将对本人及本人近亲属所投资控股的与公众公司主营业务相类似以及存在潜在同业竞争情形的公司采取消除同业竞争的措施，包括但不限于：停止经营相竞争的业务，或者将相竞争的业务纳入到公众公司经营，或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方，以避免与公众公司产生同业竞争。2、除本人及本人近亲属现已投资控股的企业外，本人及本人近亲属将不以任何形式增加与公众公司现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营行为，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与公众公司业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与公众公司发生任何形式的同业竞争。3、本人及本人近亲属将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公众公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公众公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。4、如本人及本人近亲属控制的企业获得与公众公司的主营业务构成同业竞争的业务机会，本人及本人近亲属将促使该等业务机会转移给公众公司。”

(六) 为规范未来可能发生的关联交易，收购人出具了《关于规范和减少关联交易的承诺》，承诺内容如下：“(1) 本人不利用自身对公众公司的控股股东、实际控制人地位及重大影响，谋求公众公司在业务合作等方面给予本人及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) 杜绝本人及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人及本人的关联方提供任何形式的担保。(3) 本人及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，不利用该类交易作出任何损害公众公司利益的行为。”

(七) 收购人出具了《关于股份锁定的承诺》，承诺内容具体如下：“本次收购完成后，本人所持有的公众公司股份在本次收购完成后的 12 个月内不转让。前述锁定期满后，本人的限售安排将严格按照《中华人民共和国公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定执行。”

(八) 收购人出具了《关于收购资金来源的说明》，承诺内容如下：“本人用于本次收购公众公司的资金均为自有资金，支付方式为货币，不存在利用本次收购的股票向银行等金融机构质押取得融资的情形，也不存在直接或间接利用公众公司资源获得其他任何形式财务资助的情况。本人保证收购资金来源及支付方式合法。”

(九) 收购人关于未履行承诺的承诺如下：“(1) 本人将依法履行《北京雨柔梦科技股份有限公司收购报告书》披露的承诺事项。(2) 如果未履行收购报告书披露的承诺事项，本人将在公众公司的股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上公开说明未履行承诺的具体原因并向公众公司的股东和社会公众投资者道歉。(3) 如果因未履行收购报告书披露的相关承诺事项给公众公司或者其他投资者造成损失的，收购人将向公众公司或者其他投资者依法承担赔偿责任。”

(十) 为保障收购过渡期内公众公司的稳定经营，收购人出具了《关于收购过渡期保持公众公司稳定经营的承诺》，承诺内容如下：“(1) 收购人受让北京艺唐联合咨询中心（有限合伙）、张丽娜持有

的唐音股份（股票代码：870691）的 510 万股股份；（2）在收购过渡期内，收购人不得通过控股股东提议改选公众公司董事会，确有充分理由改选董事会的，来自收购人的董事不得超过董事会成员的 1/3；（3）公众公司不得为收购人及其关联方提供担保；（4）公众公司不得发行股份募集资金；（5）公众公司除正常的经营活动或者执行股东大会已经作出的决议外，公众公司董事会提出拟处置公司资产、调整公司主要业务、担保、贷款等议案，可能对公司的资产、负债、权益或者经营成果造成重大影响的，应当提交股东大会审议通过。”

截至报告期末，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员严格履行上述承诺。未发生违背上述承诺的情况。

(四) 失信情况

内容详见四.二.(一)是否存在重大诉讼、仲裁事项。

(五) 自愿披露的其他事项

无

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	6,171,250	61.71%	3,828,750	10,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	2,402,900	2,402,900	24.03%
	董事、监事、高管	2,674,050	26.74%	1,425,950	4,100,000	41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,828,750	38.29%	-3,828,750	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	3,828,750	38.29%	-3,828,750	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		10,000,000.00	-	0.00	10,000,000.00	-
普通股股东人数						26

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	吕昭昭	2,674,050	1,425,950	4,100,000	41.00%	0	4,100,000	0	0
2	刘发全	3,828,750	-1,425,850	2,402,900	24.03%	0	2,402,900	0	0
3	北京艺唐联合咨询中心（有限合伙）	1,997,000	0	1,997,000	19.97%	0	1,997,000	0	0
4	任飞	348,000	0	348,000	3.48%	0	348,000	0	0
5	嘉兴长天唐音无限一号投资管理合伙	273,000	0	273,000	2.73%	0	273,000	0	0

	企业（有限合伙）								
6	嘉兴长天唐音无限二号投资管理合伙企业（有限合伙）	245,000	0	245,000	2.45%	0	245,000	0	0
7	北京沙丘唐音投资中心（有限合伙）	206,000	0	206,000	2.06%	0	206,000	0	0
8	王雪莲	200,000	0	200,000	2.00%	0	200,000	0	0
9	北京匡富投资有限公司	200,000	0	200,000	2.00%	0	200,000	0	0
10	北京长天资产管理有限公司	26,000	0	26,000	0.26%	0	26,000	0	0
合计		9,997,800	100	9,997,900	99.98%	0	9,997,900	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 公司普通股前十名股东之间无关联关系。</p>									

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

吕昭昭，男，出生于1979年7月，中国国籍，无境外永久居留权，2018年2月至2019年10月任濮阳市宇鑫农牧有限公司执行董事；2019年11月至2021年4月任华夏新时代电力工程勘测设计有限公司副总经理，2021年5月至今在公司担任风险控制部经理，监事会主席。

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

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
姜利娜	董事长、总经理	女	否	1987年8月	2022年5月5日	2025年5月4日
赵云龙	董事	男	否	1988年11月	2022年4月29日	2025年5月4日
马振中	董事	男	否	1992年8月	2022年4月29日	2025年5月4日
朱焕庭	董事、财务负责人	男	否	1988年5月	2022年5月5日	2025年5月4日
崔艳云	董事、董事会秘书	女	否	1992年10月	2022年5月5日	2025年5月4日
吕昭昭	监事会主席	男	否	1979年7月	2022年5月5日	2025年5月4日
詹磊	职工代表监事	男	否	1986年7月	2022年4月12日	2025年5月4日
吕慕凡	监事	男	否	1995年6月	2022年4月29日	2025年5月4日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

公司董事会于2022年1月7日收到董事、财务负责人李志奇先生递交的辞职报告，随后于2022年1月10日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过《关于提名朱焕庭为公司新任董事的议案》、《关于聘任朱焕庭为公司财务负责人的议案》。具体详见公司于2022年1月10日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露《第二届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2022-002）。

公司于2022年1月26日召开2022年第一次临时股东大会审议通过《关于提名朱焕庭为公司新任董事的议案》，具体详见公司于2022年1月27日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露《2022年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-004）。朱焕庭先生持有公司股份0股，不是失信联合惩戒对象。

公司于2022年4月12日召开第二届董事会第十三次会议审议通过《关于公司董事会换届选举暨提名第三届董事会董事候选人的议案》、第二届监事会第十次会议审议通过《关于公司监事会换届选举暨提名第三届监事会股东代表监事候选人的议案》，分别提名姜利娜、赵云龙、马振中、朱焕庭、崔艳云担任公司第三届董事会候选人，提名吕昭昭、吕慕凡担任公司第三届监事会股东代表监事候选人，任期三年，自股东大会审议通过之日起计算。随后于2022年4月29日召开2022年第二次临时股东大会审议通过上述换届事项。具体详见公司于2022年5月5日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台

www.neeq.com.cn 披露《2022 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-015）。

公司于 2022 年 4 月 12 日召开 2022 年第一次职工代表大会审议通过《关于选举詹磊先生为第三届监事会职工代表监事的议案》、选举詹磊先生为公司职工代表监事，任职期限三年，自 2022 年 4 月 12 日起生效。上述选举人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。具体详见公司于 2022 年 4 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露《2022 年第一次职工代表大会决议公告》（公告编号：2022-007）。

公司于 2022 年 5 月 5 日召开第三届董事会第一次会议，审议通过选举董事长，聘任总经理、财务负责人以及董事会秘书等议案，召开第三届监事会第一次会议审议通过选举监事会主席议案。选举姜利娜女士为公司董事长，聘任姜利娜女士为公司总经理，聘任朱焕庭先生为公司财务负责人，聘任崔艳云女士为公司董事会秘书，任职期限三年，自 2022 年 5 月 5 日起生效。上述聘任人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。选举吕昭昭先生为公司监事会主席，任职期限三年，自 2022 年 5 月 5 日起生效。吕昭昭持有公司股份 2,674,050 股，占公司股本的 26.74%，不是失信联合惩戒对象。

具体详见公司于 2022 年 5 月 5 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露《第三届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2022-017）、《第三届监事会第一次会议决议公告》（公告编号：2022-018）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、财务负责人朱焕庭和董事、董事会秘书崔艳云系夫妻关系，崔艳云和公司控股股东、实际控制人吕昭昭配系姐妹关系，其他监事、高级管理人员相互之间与控股股东、实际控制人间不存在关联关系

（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
李志奇	董事、财务负责人	离任	无	个人原因	无
朱焕庭	无	新任	董事、财务负责人	补选	无

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

公司董事会于 2022 年 1 月 7 日收到董事、财务负责人李志奇先生递交的辞职报告，随后于 2022 年 1 月 10 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过《关于提名朱焕庭为公司新任董事的议案》、《关于聘任朱焕庭为公司财务负责人的议案》。

具体详见公司于 2022 年 1 月 10 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露《第二届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2022-002）。

（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

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：

朱焕庭，男，1988年5月出生，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权，2016年7月至2019年9月，任河南岳秀装饰工程有限公司会计；2019年10月至2020年11月，任河南双泽美丽家匠心装饰工程有限公司会计；2020年11月至2021年12月任辽宁壹壹添城传媒有限公司财务总监，2022年1月至今任公司财务总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(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	财务负责人朱焕庭具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
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	董事长、总经理为一人

(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
行政人员	7	0	0	7
财务人员	1	0	0	1
员工总计	8	0	0	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	3	3
专科	4	4
专科以下	0	0
员工总计	8	8

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、员工薪酬政策

公司实施员工劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件，向员工支付薪酬，包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

2、员工培训计划

实施分层次、系统化培训原则：（1）新员工进行两阶段培训方式，通过拓展训练、安全作业、企业文化、规章制度等内容培训，增强其纪律性，帮助其尽快融入公司；（2）在职一线、基础管理人员主要进行操作技能、安全意识、员工心态方面培训；（3）关键技术岗位实施请进来走出去的技术交流培训方式；（4）中高层管理人员：与外部专业培训公司结合，通过充分调研和培训需求调查，实施有针对性的、系统的以提供中高层管理技能为主的外训。

3、报告期内，没有需要公司承担费用的离退休职工。

(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“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

公司已按照《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）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

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

公司现有的治理结构合理、科学有效，能够给予所有股东充分的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规相关规定和要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司现有的治理结构合理、科学有效，能够给予所有股东充分的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规相关规定和要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

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

报告期内，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司章程等相关规定，公司修订《公司章程》的部分条款，具体详见公司分别于2022年4月14日、2022年5月5日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-010）、《公司章程》（公告编号：2022-016）。

(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	4	5	4

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	
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	是	由于 2021 年年度报告编制工作延迟，公司于 2022 年 6 月 28 日召开第三届董事会第二次会议审议通过《2021 年年度报告及摘要》及《关于召开 2021 年年度股东大会的议案》，召开年度股东大会时间为 2022 年 7 月 20 日
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 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

公司现有的治理结构合理、科学有效，能够给予所有股东充分的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规相关规定和要求，能够保护所有股东的合法、平等权利。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，认真履行监督职责，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

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业。并与董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、业务独立性：公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，不存在与控股股东或实际控制人之间的关联方交易，公司业务独立。

2、资产完整及独立性：公司财产权属明晰，不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。公司资产独立。

3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。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，公司人员独立。

4、财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司设立了独立银行账户，不存在与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。

5、公司运营独立：公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，股东大会为权力机构，董事会为常设的决策与管理机构，监事会为监督机构，总经理负责日常事务，并在公司内部建立了相应的职能部门，制定了较为完备的内部管理制度，具有独立的生产经营和办公机构，独立行使经营管理职权，不存在受各股东、实际控制人干预公司机构设置的情形。

(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

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核

算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，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，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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	无法表示意见			
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	上会师报字（2023）第 10154 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2023 年 6 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	史海峰 2 年	包亚萍 1 年	0 年	0 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	10 万元			

审计报告

上会师报字(2023)第 10154 号

河南微东科技股份有限公司全体股东：

五、 无法表示意见

我们接受委托，审计河南微东科技股份有限公司(以下简称“微东科技公司”)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的微东科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成财务报表审计意见的基础。

二、 形成无法表示意见的基础

(一) 持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注二、(二)持续经营所述，自 2021 年 1 月起，微东科技公司已处于停

产状态，目前无在职员工；截至 2022 年 12 月 31 日，微东科技公司累计亏损 16,664,496.61 元，累计未弥补亏损超过实收资本总额，其中 2019 年至 2022 年归属于所有者的净利润分别为-991,715.09 元、-2,048,110.23 元、314,372.83 元、-321,330.41 元。

根据获取的诉讼资料，以及裁判文书网、中国执行信息公开网等互联网公开信息；微东科技公司存在大额诉讼：2020 年，中原证券股份有限公司就微东科技公司未支付挂牌费一案，向郑州仲裁委员会申请仲裁，郑州仲裁委员会于 2020 年 12 月 25 日出具(2020)郑仲裁字第 0096 号仲裁意见：“河南微东科技股份有限公司向申请人中原证券股份有限公司支付挂牌财务顾问费、持续督导费共计 104 万元及利息”，截止至 2022 年 7 月 26 日，微东科技公司尚未偿还金额 102 万元，中原证券股份有限公司向郑州市中级人民法院申请执行，微东科技公司未在指定期间履行偿还义务，郑州市中级人民法院于 2022 年 8 月 29 日作出(2022)豫 01 执 1696 号的决议：“河南微东科技公司和法定代表人列入限制高消费人员名单”，河南微东科技公司列入失信被执行人“。截止至 2022 年 12 月 31 日微东科技公司账面货币资金 460.92 元，截止至 2023 年 6 月 29 日货币资金 171.26 元，流动资产小于流动负债，公司资金短缺、无法偿付到期债务；截至本审计报告出具日，微东科技公司未履行偿还义务。

上述这些事项或情况，表明存在可能导致对微东科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，虽然微东科技公司已在财务报表附注二、2、持续经营中披露了为提升持续经营能力制定的拟改善措施，但对拟改善措施的可执行性披露不充分。我们无法获取与微东科技公司持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断微东科技公司运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否适当。

(二) 接收捐赠事项对公司净资产的影响

2022 年 11 月份，辽宁康纳衿畜牧业有限公司与河南微东科技股份有限公司签订《资产捐赠协议》捐赠 12 块林地（辽宁康纳衿畜牧业有限公司和河南微东科技股份有限公司的实际控制人均为吕昭昭）；企业暂以协议中的 2,147,745.00 元入账并记入“无形资产-林地使用权”，减去 2022 年应摊销金额 13,040.30 元，最终对净资产的影响金额为 2,134,704.70 元（捐赠前、后的净资产由-1,679,120.99 元变动为 455,583.71 元）。由于捐赠林地尚未进行评估和办理过户，我们未能获取充分、适当的审计证据，对无形资产交易作价的合理性无法判断，对捐赠交易实质上是否已完成无法确认；截止审计报告日，无法判断以上事项对

微东科技公司所涉期间净资产的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，微东科技公司管理层负责评估微东科技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微东科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督微东科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对微东科技公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于微东科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 史海峰

中国注册会计师 包亚萍

中国 上海

二〇二三年六月三十日

二、 财务报表

(一) 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	五、1	460.92	223.74
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			
应收款项融资			
预付款项	五、2		370
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			
流动资产合计		460.92	593.74
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、3	72,554.93	98,938.53

无形资产	五、4	2,134,704.7	
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		2,207,259.63	98,938.53
资产总计		2,207,720.55	99,532.27
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	五、5	1,282,415.1	1,178,143.4
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			
应交税费			
其他应付款	五、6	395,412.35	193,110.2
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	五、7	25,953.38	24,800.17
其他流动负债			
流动负债合计		1,703,780.83	1,396,053.77
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	五、8	48,356.01	74,309.38
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		48,356.01	74,309.38
负债合计		1,752,136.84	1,470,363.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、9	10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、10	6,933,975.27	4,786,230.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、11	186,105.05	186,105.05
一般风险准备			
未分配利润	五、12	-16,664,496.61	-16,343,166.2
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		455,583.71	-1,370,830.88
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		455,583.71	-1,370,830.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,207,720.55	99,532.27

法定代表人：姜利娜

主管会计工作负责人：朱焕庭

会计机构负责人：朱焕庭

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入			
其中：营业收入		0.00	-
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		320,474.03	338,795.59
其中：营业成本		-	-
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			
销售费用		-	-
管理费用	五、13	314,895.60	336,489.30
研发费用			
财务费用	五、14	5,578.43	2,306.29
其中：利息费用		3,999.84	775.12
利息收入		20.41	2.83
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）	五、15		22,575
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-320,474.03	-316,220.59
加：营业外收入	五、16	-	644,752.72
减：营业外支出	五、17	856.38	14,159.3
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-321,330.41	314,372.83
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-321,330.41	314,372.83
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）		-321,330.41	314,372.83
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）		-321,330.41	314,372.83
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		-321,330.41	314,372.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-321,330.41	314,372.83
(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）		-0.03	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.03

法定代表人：姜利娜

主管会计工作负责人：朱焕庭

会计机构负责人：朱焕庭

(三) 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			1,500
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	五、18	151,102.22	181,752.83
经营活动现金流入小计		151,102.22	183,252.83
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、18	150,865.04	192,704.00
经营活动现金流出小计		150,865.04	192,704.00
经营活动产生的现金流量净额		237.18	-9,451.17
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			
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		-	
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		237.18	-9,451.17
加：期初现金及现金等价物余额		223.74	9,674.91
六、期末现金及现金等价物余额		460.92	223.74

法定代表人：姜利娜

主管会计工作负责人：朱焕庭

会计机构负责人：朱焕庭

(四) 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	10,000,000.00	-	-	-	4,786,230.27	-	-	-	186,105.05	-	- 16,343,166.20	-	- 1,370,830.88
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	10,000,000.00	-	-	-	4,786,230.27	-	-	-	186,105.05	-	- 16,343,166.20	-	- 1,370,830.88
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	-	-	-	-	2,147,745.00	-	-	-	-	-	-321,330.41	-	1,826,414.59
（一）综合收益总额											-321,330.41		-321,330.41
（二）所有者投入和减少资 本	-	-	-	-	2,147,745.00	-	-	-	-	-	-	-	2,147,745.00
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					2,147,745.00									2,147,745.00
(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	10,000,000.00	-	-	-	6,933,975.27	-	-	-	186,105.05	-	-	-	455,583.71
											16,664,496.61		

项目	2021年												少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	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	10,000,000				4,786,230.27				186,105.05		-		-	
加：会计政策变更											16,657,539.03			
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	10,000,000				4,786,230.27				186,105.05		-		-	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											314,372.83		314,372.83	
（一）综合收益总额											314,372.83		314,372.83	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入														

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

四、本年期末余额	10,000,000				4,786,230.27				186,105.05		-		-
											16,343,166.20		1,370,830.88

法定代表人：姜利娜

主管会计工作负责人：朱焕庭

会计机构负责人：朱焕庭

三、 财务报表附注

(一) 公司基本情况

截至2022年12月31日，河南微东科技股份有限公司基本情况如下：

企业类型：股份有限公司（非上市）

住所：河南自贸试验区郑州片区(郑东)黄河南路正光路国控东宸2号楼1104号

法定代表人：姜利娜

注册资本（股本）：人民币壹仟万元整

公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；组织文化艺术交流；教育咨询（不含中介服务）；电脑动画设计；产品设计；企业策划；公共关系服务；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；销售机械设备、电子产品、仪器仪表、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、建筑材料、化工产品（不含危险化学品）；工程造价咨询；工程项目管理。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

本财务报告由本公司董事会于2023年6月30日批准报出。

(二) 财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

自2021年1月起，微东科技公司已处于停产状态，目前无在职员工；截至2022年12月31日，微东科技公司累计亏损16,664,496.61元，累计未弥补亏损超过实收资本总额，其中2019年至2022年归属于所有者的净利润分别为-991,715.09元、-2,048,110.23元、314,372.83元、-321,330.41元。根据获取的诉讼资料，以及裁判文书网、中国执行信息公开网等互联网公开信息；微东科技公司存在大额诉讼：2020年，中原证券股份有限公司就微东科技公司未支付挂牌费一案，向郑州仲裁委员会申请仲裁，郑州仲裁委员会于2020年12月25日出具(2020)郑仲裁字第0096号仲裁意见：“河南微东科技股份有限公司向申请人中原证券股份有限公司支付挂牌财务顾问费、持续督导费共计104万元及利息”，截止至2022年7月26日，微东科技公司尚未偿还金额102万元，中原证券股份有限公司向郑州市中级人民法院申

请执行，微东科技公司未在指定期间履行偿还义务，郑州市中级人民法院于2022年8月29日作出(2022)豫01执1696号的决议：“河南微东科技公司和法定代表人列入限制高消费人员名单，河南微东科技公司列入失信被执行人”。截止至2022年12月31日微东科技公司账面货币资金460.92元，截止至2023年6月29日货币资金171.26元，流动资产小于流动负债，公司资金短缺、无法偿付到期债务；截至本审计报告出具日，微东科技公司未履行偿还义务。

上述这些事项或情况，表明存在可能导致对微东科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，虽然微东科技公司已在财务报表附注二、2、持续经营中披露了为提升持续经营能力制定的拟改善措施，但对拟改善措施的可执行性披露不充分。我们无法获取与微东科技公司持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断微东科技公司运用持续经营假设编制2022年度财务报表是否适当。

上述情形将影响公司的持续经营能力，这些情况可能导致对微东科技公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性，面临严重的经营风险和财务风险。

鉴于此种情形，本公司管理层已采取以下管理措施：

- 1、公司已停止目前业务的非必要支出；
- 2、至本报告出具日，公司将积极调整公司业务结构，改善公司的经营状况，提升产品核心竞争力，逐步提升企业生存和发展能力，以取得良好效益回报股东。

因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租

赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于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、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
 - <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- <3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收票据组合
- 应收账款组合
- 合同资产组合
- 其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失率</u>
应收账款组合 1	本组合以纳入本公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
应收账款组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参照账龄与预期信用损失率对照表

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失率</u>
其他应收款组合 1	本组合以纳入本公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
其他应收款组合 2	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征。	参照账龄与预期信用损失率对照表

组合中，以账龄作为信用风险特征，账龄与预期信用损失率对照表如下：

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率 (%)</u>	<u>其他应收款预期信用损失率 (%)</u>
1 年以内 (含，下同)	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款或其他应收款已经发生信用减值，则公司对该应收账款或其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于

市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的

结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、8——金融工具。

10、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8——金融工具。

11、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8——金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（其中“合同履约成本”详见附注四、14、“合同成本”。）

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、8、金融工具”。

14、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

股权投资账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

16、使用权资产

使用权资产类别主要包括机器设备和运输设备。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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。

(3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	7-10 年	5.00%	9.50%-12.26%
运输设备	年限平均法	12 年	5.00%	9.50%

(5) 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时，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。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
林地权	按照剩余尚可使用年份	-
		-
		-

内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、租赁负债

于租赁期开始日,除短期租赁和低价值资产租赁外,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,根据“附注四、18、在建工程”计入资产成本的除外。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,但另有规定计入相关资产成本的除外。

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,按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 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；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品收入确认的时点和方法：

以客户收到管桩，货物到达客户验收后，取得客户认可的销售结算清单的时点，确认销售收入的实现。

安装费，在安装完成并经客户验收通过后一次性确认收入。

24、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

26、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为机器设备和运输设备。

1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、20“使用权资产”），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，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，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。

3) 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

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

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。该项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2021〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。该两项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

28、重大会计判断和估计

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，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。

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，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、28、“收入”所述，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。

企业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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司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

公司作为出租人时，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

公司作为承租人时，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，公司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，公司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) 金融工具减值

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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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) 长期资产减值准备

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。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。

(6) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定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。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。

(7) 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，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。

(8) 所得税

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。

(9) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(2021年第8号)、《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》(2022年第13号)、《国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(2022年第5号):对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。对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。

(五) 财务报表主要项目附注

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,年末指2022年12月31日。本期指2022年度,上期为2021年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15.24	15.24
银行存款	445.68	208.50
其他货币资金	—	—

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
合计	<u>460.92</u>	<u>223.74</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项	-	-
总额		

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
	<u>金额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>金额</u>	<u>比例 (%)</u>
1 年以内				
1 至 2 年			370.00	100.00
合计	<u> =</u>	<u> =</u>	<u>370.00</u>	<u>100.00</u>

3、使用权资产

<u>项目</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>合 计</u>
(1) 账面原值		
期初余额	105,534.43	105,534.43
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	105,534.43	105,534.43
(2) 累计折旧		
期初余额	6,595.90	6,595.90
本期增加金额	26,383.60	26,383.60
其中：计提	26,383.60	26,383.60
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	32,979.50	32,979.50
(3) 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
(4) 账面价值		
期末账面价值	<u>72,554.93</u>	<u>72,554.93</u>
期初账面价值	<u>98,938.53</u>	<u>98,938.53</u>

4、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	林地使用权	合计
① 账面原值		
期初余额		
本期增加金额	2,147,745.00	2,147,745.00
本期减少金额		
期末余额	2,147,745.00	2,147,745.00
② 累计摊销		
期初余额		
本期增加金额	13,040.30	13,040.30
其中：计提	13,040.30	13,040.30
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	13,040.30	13,040.30
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>2,134,704.70</u>	<u>2,134,704.70</u>
期初账面价值	==	==

注：截止至审计报告出具日，上述林地使用权尚未完成过户。

5、应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	104,271.70	
1 至 2 年		158,143.40
2 至 3 年	158,143.40	
3 年以上	<u>1,020,000.00</u>	<u>1,020,000.00</u>
合计	<u>1,282,415.10</u>	<u>1,178,143.40</u>

6、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	395,412.35	193,110.20
合计	<u>395,412.35</u>	<u>193,110.20</u>

(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
应付关联方款项	395,412.35	193,110.20
合计	<u>395,412.35</u>	<u>193,110.20</u>

7、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	25,953.38	24,800.17
合计	<u>25,953.38</u>	<u>24,800.17</u>

8、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	79,200.00	108,000.00
减：未确认的融资费用	4,890.61	8,890.45
减：重分类至一年内到期的非流动负债	25,953.38	24,800.17
租赁负债净额	<u>48,356.01</u>	<u>74,309.38</u>

9、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

10、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	4,786,230.	2,147,745.	- 6,933,975.	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	27	00		27
其他资本公积	—	—	—	—
合计	<u>4,786,230.</u>	—	—	<u>6,933,975.</u>
	<u>27</u>			<u>27</u>

注：2022年资本公积增加系控股股东吕昭昭的权益性捐赠。

11、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	186,105.05	—	—	186,105.05
任意盈余公积	—	—	—	—
合计	<u>186,105.05</u>	—	—	<u>186,105.05</u>

12、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	—	—	
	16,343,166	16,657,539	
	.20	.03	
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	—	—	
	16,343,166	16,657,539	
	.20	.03	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	—	314,372.83	
	321,330.41		
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
可无限量添加行			
期末未分配利润	—	—	
	16,664,496	16,343,166	
	.61	.20	

13、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
聘请中介机构费	275,471.70	300,943.40
办公费		22,700.00
使用权资产折旧	26,383.60	6,595.90
无形资产摊销	13,040.30	
租赁费		6,250.00
合计	<u>314,895.60</u>	<u>336,489.30</u>

14、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	3,999.84	775.12
减：利息收入	20.41	2.83
手续费支出	1,599.00	1,534.00
其他支出		
合计	<u>5,578.43</u>	<u>2,306.29</u>

15、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失		75.00
其他应收款坏账损失	=	<u>22,500.00</u>
合计	=	<u>22,575.00</u>

16、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益 的金额</u>
接受捐赠	644,600.67		
其他	= 152.05		=
合计	= <u>644,752.72</u>		=

17、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	370.00	-	370.00
罚款支出	100.00	500.00	100.00
其他	386.38	13,659.30	386.38
合计	<u>856.38</u>	<u>14,159.30</u>	<u>856.38</u>

18、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	151,081.81	181,750.00
利息收入	20.41	2.83
合计	<u>151,102.22</u>	<u>181,752.83</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	100,000.00	177,530.00
银行手续费	1,599.00	1,534.00
往来款	49,503.22	13,640.00
合计	<u>150,865.04</u>	<u>192,704.00</u>

19、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润		- 314,372.83
	321,330.41	
加：资产减值准备		
信用减值准备		-22,575.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧（摊销）	26,383.60	6,595.90
无形资产摊销\投资性房地产摊销	13,040.30	
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		

项目	本期金额	上期金额
“—”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)	3,999.84	775.12
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
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)	370.00	36,431.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	277,773.85	-
		345,051.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	237.18	-9,451.17
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1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		
减: 现金的年初余额	223.74	9,674.91
加: 现金等价物的期末余额	460.92	223.74
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	237.18	-9,451.17

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	460.92	223.74
其中: 库存现金	15.24	15.24
可随时用于支付的银行存款	445.68	208.50
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		

项目	期末余额	期初余额
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	460.92	223.74
其中：使用受限制的现金和现金等价物		-

(六) 关联方及关联交易

本企业最终控制方是自然人吕昭昭。

(1) 2020 年 12 月 17 日至 2020 年 12 月 30 日，吕昭昭通过大宗交易方式自张丽娜和北京艺唐联合咨询中心（有限合伙）购入流通股 1,400,000 股，交易价格为 0.04 元/股；

(2) 2020 年 11 月 15 日，吕昭昭与刘发全签署《股权及债权债务转让框架协议》，2021 年 2 月 5 日，吕昭昭与刘发全签署《股份转让协议》，以现金收购刘发全持有的微东科技 5,102,800 股（其中 1,274,050 股为无限售流通股，3,828,750 股为高管限售股），转让价格合计 204,112 元，交易价格为 0.04 元/股；2021 年 2 月 22 日至 2021 年 3 月 17 日，通过大宗交易累计交易 1,274,050 股；2022 年 11 月 1 日至 2022 年 12 月 2 日，通过大宗交易累计交易 1,425,850.00 股，其他方式购买 100 股；刘发全剩余 2,402,900 股（持股比例 24.029%）因吕昭昭个人流动资金不足，未支付股权转让款及办理过户。

(3) 综上所述，本公司实际控制人为吕昭昭，吕昭昭持有的公众公司 4,100,000.00 股股票（其中：无限售流通股 4,100,000.00 股），占公众公司总股本 41.00%，成为本公司的控股股东并担任公司监事会主席。

1、关联方情况

关联方名称	其他关联方与本企业关系
吕昭昭	持股比例 41.00%，企业的实际控制人
刘发全	持股 24.029% 股东
北京艺唐联合咨询中心（有限合伙）	持股 19.97% 股东
姜利娜	董事长、总经理
何翼	姜利娜配偶
赵云龙	董事
王赛赛	赵云龙配偶
马振中	董事
武茹丽	马振中配偶
朱焕庭	董事、财务负责人

<u>关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
李志奇	原董事、原财务负责人
崔艳云	董事、董事会秘书、朱焕庭配偶
吕昭昭	控股股东、监事会主席
詹磊	监事
黄乐	詹磊配偶
吕慕凡	监事

辽宁康纳衿畜牧业有限公司	吕昭昭持股 100%
辽宁昭昭农业综合开发有限公司	吕昭昭持股 95%、赵云龙持股 5%
郑县昭昭康芮昕农牧有限公司	河南昭昭企业管理咨询有限公司持股 35%、河南微东科技股份有限公司持股 35%
河南昭昭企业管理咨询有限公司	崔艳芳（吕昭昭配偶）持股 90%、崔艳云持股 10%

注：郑县昭昭康芮昕农牧有限公司成立于 2023 年 02 年 09 日，其中：河南昭昭企业管理咨询有限公司（崔艳芳（吕昭昭配偶）持股 90%、崔艳云持股 10%）持股 35%、河南微东科技股份有限公司持股 35%，该公司最终实际控制人吕昭昭、崔艳芳。

2、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

① 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

无。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

无。

(3) 关联方资金拆借

无。

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	吕昭昭	348,830.20			-
其他应付款	辽宁康纳衿畜牧业有限公司	51,102.15			-

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	姜利娜	100.00			
合计		395,412.35			

(七) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，不存在重大承诺事项。

2、或有事项

无。

(八) 资产负债表日后事项

截止至 2023 年 6 月 26 日，陈伟、李享平、林垦、王会详、文雪峰、辛东华、杨洪涛、钟东海、钟国平等九人诉北京沙丘资本管理有限公司、北京长天资本管理有限公司、北京沙丘唐音投资中心（有限合伙）、河南微东科技股份有限公司、嘉兴长天唐音无限一号投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴长天唐音无限二号投资管理合伙企业（有限合伙）、北京艺唐联合咨询中心（有限合伙）股权投资纠纷一案，根据河南良承律师事务所的律师函回函及查看相关判决书，上述案件二审全部驳回，河南微东科技股份有限公司无需承担赔偿责任。

2020 年，中原证券股份有限公司就微东科技公司未支付挂牌费一案，向郑州仲裁委员会申请仲裁，郑州仲裁委员会于 2020 年 12 月 25 日出具(2020)郑仲裁字第 0096 号仲裁意见：

“河南微东科技股份有限公司向申请人中原证券股份有限公司支付挂牌财务顾问费、持续督导费共计 104 万元及利息”，截止至 2022 年 7 月 26 日，微东科技公司尚未偿还挂牌费 102 万元，中原证券股份有限公司向郑州市中级人民法院申请执行，微东科技公司未在指定期间履行偿还义务，郑州市中级人民法院于 2022 年 8 月 29 日作出(2022)豫 01 执 1696 号的决议：“河南微东科技公司和法定代表人列入限制高消费人员名单，河南微东科技公司列入失信被执行人”。截止至 2022 年 12 月 31 日微东科技公司账面货币资金 460.92 元，截止至 2023 年 6 月 29 日货币资金 171.26 元，流动资产小于流动负债，公司资金短缺、无法偿付到期债务；截至本审计报告出具日，微东科技公司未履行偿还义务。

(九) 其他重要事项

无。

(十) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-856.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	-856.38	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益</u> <u>率</u>	<u>每股收益</u>	
		基本每股收 益（元/股）	稀释每股收 益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	70.22%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	70.03%	-0.03	-0.03

河南微东科技股份有限公司

二〇二三年六月三十日

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：

河南微东科技股份有限公司办公室