



去吧看看

NEEQ : 832920

河南去吧看看网络科技股份有限公司

Henan 78kankan Network Technology co.,LTD



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人邓翎、主管会计工作负责人王晓敏及会计机构负责人（会计主管人员）王晓敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、去吧看看	指	河南去吧看看网络科技股份有限公司
股东大会	指	河南去吧看看网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南去吧看看网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	河南去吧看看网络科技股份有限公司监事会
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》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
周密企业（控股子公司）	指	河南周密文化科技有限公司
期颐投资（控股子公司）	指	河南期一颐投资管理有限公司
葵晨公司（全资子公司）	指	河南葵晨农业科技有限公司
主办券商、大通证券	指	大通证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《河南去吧看看网络科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上期、上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南去吧看看网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan 78kankan Network Technology co.,LTD		
法定代表人	邓钢	成立时间	2011年5月13日
控股股东	控股股东为（邓钢）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓钢），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发与零售业-F52 零售业-F528 五金、家具及室内装饰材料专门零售-F5285 卫生洁具零售		
主要产品与服务项目	粮油及农副产品一站式服务，建筑材料的销售，软件产品的研发与服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	去吧看看	证券代码	832920
挂牌时间	2015年7月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	14,711,444
主办券商（报告期内）	大通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	辽宁省大连市沙河口区体坛路22号诺德大厦11、12层		
联系方式			
董事会秘书姓名	汪春霞	联系地址	河南省郑州市高新区翠竹街6号11幢1单元14层1404号
电话	0371-68887833	电子邮箱	qubakankan@163.com
传真	0371-68887833		
公司办公地址	郑州高新区翠竹街6号11幢1单元14层1404号	邮政编码	450001
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100574986876F		
注册地址	河南省郑州市高新区翠竹街6号11幢1单元14层1404号		
注册资本（元）	14,711,444	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司处于批发与零售行业，销售产品多元化，主要从事粮油等农副产品、建筑材料、软件产品的研发及销售，为广大客户提供品质优良的产品和服务。公司利用在行业内多年的口碑和信用，依托“去吧看看”品牌在行业内的影响力，公司在经营粮油的基础上同时拓展上下游客户整合资源，增加产品品类，优化产品结构，通过控股子公司助力扩大公司资产规模，实现经营的良性增长态势。

公司主要业务有：1、粮油及农副产品的销售主要面向终端客户，重点聚集在开发企事业单位等机构客户的职工福利发放上，经过多年的行业沉淀及稳定的销售团队和良好的信誉，公司通过维系老客户、老客户转介绍、招投标等方式开发新客户；2、建筑材料的销售，主要客户是河南省内经销商和零售客户，公司根据客户的订货需求来调整库存的销售模式；3、软件产品的销售及服务直接面向终端客户，公司根据客户需求提供定制化的软件开发服务，通过提供信息系统集成方案设计、安装测试、软件设计等一体化的集成服务提供软件产品的附加值，公司凭借优质的产品和完善的售后服务，通过自主开发客户，客户转介绍等方式不断扩张销售渠道，壮大客户群体。

控股子公司周密文化主要业务有1、文化产品的研发与销售，作品来源通过召集河南省内知名画家，周密文化提供场地联合举办画展，画展结束后周密文化留下作品入库；2、技术服务收入。控股子公司期颐投资主要业务是企业咨询服务。全资子公司葵晨农业主要是技术服务及农副产品的销售

公司主要收入来源粮油、土特产、建筑材料等产品销售，计算机软件开发销售与服务收费。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
详细情况	1、公司市级“专精特新”认定情况：2020年11月3日由航空港区、郑东新区经济发展局、高新区创新发展局，经开区工信局、各县（市、区）中小企业主管部门公布《2020年郑州市新认定“专精特新”中小企业及2018年第一批复核合格“专精特新”中小企业名单》，公司位列其中，有效期三年，根据《郑州市“专精特新”中小企业认定办法》和《关于做好2020年郑州市“专精特新”中小企业申报（复

核)工作的通知》(郑中小企{2020}46号)。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,419,559.98	2,460,607.26	-42.31%
毛利率%	36.90%	40.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-572,328.70	19,092.30	-3,097.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-573,114.82	-8,474.62	-6,662.72%
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)	-4.65%	0.12%	-
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)	-4.66%	-0.05%	-
基本每股收益	-0.040	0.001	-4,000.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,921,067.31	22,075,542.32	-5.23%
负债总计	7,126,148.73	7,865,710.76	-9.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,162,713.56	12,583,838.24	-3.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.82	0.86	-4.55%
资产负债率%(母公司)	46.88%	46.60%	-
资产负债率%(合并)	34.06%	35.63%	-
流动比率	0.92	0.87	-
利息保障倍数	-5.21	-5.34	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,055,562.04	68,743.39	-3,090.20%
应收账款周转率	0.60	0.68	-
存货周转率	1.76	2.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.23%	-6.45%	-
营业收入增长率%	-42.31%	-37.78%	-
净利润增长率%	-3,513.82%	139.85%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	468,847.67	2.24%	433,424.17	1.96%	8.17%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,025,944.56	9.68%	2,615,601.93	11.85%	-22.54%
其他应收款	2,588,154.56	12.37%	2,086,783.10	9.45%	24.03%
存货	804,942.87	3.85%	751,472.86	3.40%	7.12%
长期股权投资	4,900,455.34	23.42%	4,500,455.34	20.39%	8.89%
其他权益工具投资	1,361,440.56	6.51%	2,185,282.30	9.90%	-37.70%
固定资产	2,334,458.78	11.16%	2,704,940.44	12.25%	-13.70%
无形资产	1,022,050.38	4.89%	1,054,093.74	4.77%	-3.04%
短期借款	3,501,109.95	16.73%	1,572,651.29	7.12%	122.62%
合同负债	548,078.22	2.62%	563,571.03	2.55%	-2.75%
应付账款	1,960,767.28	9.37%	2,702,178.72	12.24%	-27.44%
应付职工薪酬	364,121.73	1.74%	830,181.85	3.76%	-56.14%
其他应付款	646,263.69	3.09%	2,008,482.36	9.10%	-67.82%
资产合计	20,921,067.31	100.00%	22,075,542.32	100.00%	-5.23%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款：本期期末应收账款金额为 2,025,944.56 元，较上期减少 589,657.37 元，下降比例为 22.54%，主要是按照账期收回货款，同时报告期收入减少应收账款减少所致。
- 2、短期借款：本期期末短期借款金额为 3,501,109.95，较上期增加 1,928,458.66 元，增加比例为 122.62%，主要是增加信用贷款 200 万。
- 3、其他应收款：本期期末其他应收款为 2,588,154.56 元，较上期增加 501,371.46 元，增加比例 24.03%，主要是公司出售郑州咱家厨房食品有限公司的 100%股权，部分股权转让款未收回。
- 4、其他权益工具投资：本期期末其他权益工具投资金额为 1,396,186.49，较上期金额减少 823,841.74 元，下降比例为 37.70%，主要是子公司周密文化减少了对汇德电器的投资，持股比例由 10%减少至 0.1%。
- 5、应付职工薪酬：本期期末应付职工薪酬金额为 364,121.73，较上期金额下降了 466,060.12 元，下降比例为 56.14%，主要是偿付上期末支付的员工薪酬。
- 6、其他应付款：本期期末其他应付款金额为 646,263.69，较上期下降了 1,362,218.67 元，下降比例为 67.82%，主要是偿还个人的暂借款。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	1,419,559.98	-	2,460,607.26	-	-42.31%
营业成本	895,781.47	63.10%	1,454,170.91	59.10%	-38.40%
毛利率	36.90%	-	40.90%	-	-
税金及附加	1,913.20	0.13%	7,082.55	0.29%	-72.99%
管理费用	493,515.19	34.77%	494,640.97	20.10%	-0.23%
销售费用	174,010.91	12.26%	290,048.91	11.79%	-40.01%
财务费用	93,349.88	6.58%	52,668.43	2.14%	77.24%
营业利润	-581,071.24	-40.93%	-5,968.25	-3.02%	-9,636.04%
营业外收入	-	-	28,509.97	1.16%	-100.00%
净利润	-581,071.24	-40.93%	18,273.60	-1.94%	-3,279.84%
经营活动产生的现金流量净额	-2,055,562.04	-	68,743.39	-	-3,090.20%
投资活动产生的现金流量净额	92,122.28	-	-1,249,367.98	-	107.37%
筹资活动产生的现金流量净额	2,007,458.66	-	632,878.42	-	217.19%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期营业收入为 1,419,559.98 元，较上年同期下降 1,041,047.28 元，下降比例 42.31%，主要房地产行业不景气，导致建筑材料销售收入下降；另外原子公司郑州咱家厨房食品有限公司销售收入不再纳入合并报表，粮油等土特产销售收入减少。
- 2、营业成本：本期营业成本为 895,781.47 元，较上年同期下降 558,389.44 元，下降比例为 38.40%，主要是营业收入下降同时营业成本减少。
- 3、税金及附加：本期税金及附加为 1,913.20 元，较上年同期下降 5,169.35 元，下降比例为 72.99%，主要是房产税和印花税减少。
- 4、销售费用：本期销售费用为 174,010.91 元，较上年同期下降 116,038 元，下降比例为 40.01%，主要是原子公司郑州咱家厨房食品有限公司不再纳入合并报表范围，职工薪酬减少导致销售费用减少。
- 5、财务费用：本期财务费用为 93,349.88 元，较上年同期增加 40,681.45 元，增加比例为 77.24%，主要是短期借款增加导致利息费用增加。
- 6、营业利润：本期营业利润为-581,071.24 元，较上年同期减少-575,102.99 元，下降比例 9,636.04%，主要是营业收入减少，毛利率下降、应收账款计提坏账金额增加导致营业利润下降。

7、净利润：本期净利润为-623,828.51元，较上年同期减少642,102.11元，下降比例3,513.82%，主要是营业利润减少，营业外收入减少导致净利润减少。

6、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为-2,055,562.04元，较上年同期下降2,124,305.43元，下降比例为3,090.20%，主要是①营业收入减少，销售商品收到的现金减少；②支付上期应付职工薪酬及支付其他与经营活动有关的现金增加。

7、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额为92,122.28元，较上年同期增加1,341,490.26元，增加比例107.37%，主要是本期减少了对对外投资支付的现金。

8、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额为2,007,458.66元，较上年同期增加1,374,580.24元，增加比例为217.19%，主要是增加公司与中国工商银行股份有限公司郑州陇海路支行信用借款200万。

四、 投资状况分析

(一) 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
河南周密文化科技有限公司	子公司	技术服务、技术开发；创业空间服务	10,000,000	7,615,249.05	7,397,051.38	240,196.00	-198,886.78
河南期一颐投资管理有限公司	子公司	投资管理；投资咨询	10,000,000	6,305,902.39	6,150,601.88	148,514.85	-168,000.00
河南葵晨农业科技有限公司	子公司	农业科技推广、技术服务；苗木种植、加工、销售、畜	5,000,000.00	5,392,820.22	5,339,234.42	358,547.00	-42,957.74

		牧业养殖、销售；中草药、坚果、食用菌的种植销售					
--	--	-------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司在日常经营活动中，遵守法律法规、诚实守信、依法纳税，积极吸纳就业和保障员工的合法权益，接受政府和社会公众的监督，积极承担更多的企业社会责任。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争的风险	<p>我国粮油批发零售企业众多,且大部分为区域性企业,市场竞争激烈。长期以来,粮油类批发零售行业的主要销售渠道为批发市场、百货、超市、粮油专卖店、食杂店、便利店等。公司销售的建筑材料因受房地产行业下行的影响,客户需求疲软,销量受到很大的影响,虽然公司经过多年经营和信誉保障,在河南省内市场取得一定的品牌知名度,但是公司同样面临着市场竞争加剧从而影响市场占有率和盈利能力的风险。</p> <p>应对措施:公司通过招投标跟企业、学校进行合作,维护好老客户,同时提升服务水平和管理水平增强自身的竞争力,充分利用公司多年来积累的良好信誉,不断拓宽客户渠道和市场份额,优化产品结构,提升产品的毛利率。</p>
2、市场占有率劣势	<p>国内大型电商公司起步较早,拥有品牌、规模、资金优势,且常年进行促销宣传,用户基数较大,市场占有率高,公司由于条件</p>

	<p>限制,市场规模处于劣势,目前公司业务主要分布在河南省。</p> <p>应对措施:公司将综合考虑国家的宏观经济政策和所属行业环境,根据自身属性科学规划和研究将继续坚持“社区活动+便民服务”的发展战略布局直营门店,深耕细作郑州市场的同时,不断完善业务模式,并在适当的时机加以复制,走向全国。</p>
3、公司规模较小、抗风险能力相对较差的风险	<p>公司自成立以来,资产规模持续增长,但总体规模依然较小,经营稳定性相对较弱,公司产品集中度较低,整体抵御风险能力较弱,抵抗市场风险和行业风险的能力仍有待加强。</p> <p>应对措施:公司通过收购资产,扩大公司资产规模。拓展业务范围,增加业务品类,打造多元化的复合型公司,为公司未来业绩的持续增长做好充分准备。</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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（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	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
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	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（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） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	6,000,000.00	1,385,506.40
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
------	---	---

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月20日	/	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年7月20日	/	正在履行中
-	其他	股权转让	2015年7月27日	/	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	1,871,095.18	8.94%	固定资产抵押借款
总计	-	-	1,871,095.18	8.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

<p>公司于2022年8月4日与焦作中旅银行股份有限公司郑州分行签署《人民币流动资金借款合同》，贷款金额150.00万元，贷款期限12个月，年利率5.05%，抵押标的物为公司固定资产。此次抵押不会影响本公司的日常经营业务，不会对财务状况产生不利影响，也不存在损害本公司及全体股东权益的情形。公司于2023年8月2日已还清此项借款，抵押物暂未办理解押手续，后期公司会根据银行要求办理相关事宜。</p>

第四节 股份变动及股东情况

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	8,108,421	55.12%	24,750	8,133,171	55.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,250,325	8.50%	0	1,250,325	8.50%	
	董事、监事、高管	918,090	6.24%	24,750	942,840	6.41%	
	核心员工	586,335	3.99%	-143,203	443,132	3.01%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,603,023	44.88%	-24,750	6,578,273	44.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,975	25.50%	0	3,750,975	25.50%	
	董事、监事、高管	2,852,048	19.39%	-24,750	2,827,298	19.22%	
	核心员工	258,630	1.76%	0	258,630	1.76%	
总股本		14,711,444	-	0	14,711,444	-	
普通股股东人数						135	

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	邓钢	5,001,300	-	5,001,300	34.00%	3,750,975	1,250,325	0	0
2	邵鸣心	1,796,800	-	1,796,800	12.21%	1,347,600	449,200	0	0
3	岳艳敏	1,740,000	-	1,740,000	11.83%	-	1,740,000	0	0
4	张春月	809,680	-	809,680	5.50%	607,260	202,420	0	0
5	洛阳祝 欧商贸 有限公司	509,096	220,904	730,000	4.96%	-	730,000	0	0
6	刘玲玲	407,033	-	407,033	2.77%	305,275	101,758	0	0
7	温砺	401,304	-	401,304	2.73%	-	401,304	0	0
8	汪春霞	344,840	-	344,840	2.34%	258,630	86,210	0	0
9	李明建	340,000	-	340,000	2.31%	-	340,000	0	0
10	高廷震	224,356	-	224,356	1.53%	168,267	56,089	0	0
合计		11,574,409	-	11,795,313	80.18%	6,438,007	5,357,306	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

在公司股东里张春月是邓钢的舅妈。除此之外，股东之间无关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
邓钢	董事长	男	1972年7月	2022年12月27日	2025年12月26日
邵鸣心	董事、总经理	男	1971年12月	2022年12月27日	2025年12月26日
张春月	董事	女	1954年4月	2022年12月27日	2025年12月26日
芦浩	董事	男	1988年2月	2022年12月27日	2025年12月26日
汪春霞	董事、董秘、副总经理	女	1980年4月	2022年12月27日	2025年12月26日
高廷震	监事会主席	男	1980年9月	2022年12月27日	2025年12月26日
刘玲玲	监事	女	1990年7月	2022年12月27日	2025年12月26日
焦永红	职工监事	女	1990年3月	2022年12月27日	2025年12月26日
王晓敏	财务负责人	女	1986年3月	2022年12月27日	2025年12月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事张春月是控股股东、实际控制人邓钢的舅妈，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间无相互关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
管理人员	4	4
行政人员	1	1
销售人员	5	4
财务人员	3	3
技术人员	6	5
员工总计	19	17

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	2	10

核心员工的变动情况：

因王皓、柴建娜是郑州咱家厨房食品有限公司的核心员工，报告期内公司出售了郑州咱家厨房食品有限公司的 100%股权，郑州咱家厨房食品有限公司不在纳入合并报表范围，故王皓、柴建娜不再是公司核心员工，核心员工变动不会对公司经营产生重大不利影响。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	468,847.67	433,424.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	29,624.22	30,312.22
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	2,025,944.56	2,615,601.93
应收款项融资			
预付款项	六（四）	582,523.91	860,146.76
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（五）	2,588,154.56	2,086,783.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	804,942.87	751,472.86
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（七）	55,044.62	55,044.62
流动资产合计		6,555,082.41	6,832,785.66
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（八）	4,900,455.34	4,500,455.34
其他权益工具投资	六（九）	1,361,440.56	2,185,282.30
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六（十）	2,334,458.78	2,704,940.44
在建工程		-	-
生产性生物资产	六（十一）	4,741,545.00	4,791,950.00
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十二）	1,022,050.38	1,054,093.74
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,034.84	6,034.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,365,984.90	15,242,756.66
资产总计		20,921,067.31	22,075,542.32
流动负债：			
短期借款	六（十三）	3,501,109.95	1,572,651.29
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（十四）	1,960,767.28	2,702,178.72
预收款项	六（十五）	12,000.00	12,000.00
合同负债	六（十六）	548,078.22	563,571.03
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（十七）	364,121.73	830,181.85
应交税费	六（十八）	66,104.63	106,028.52
其他应付款	六（十九）	646,263.69	2,008,482.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		27,703.23	70,616.99
流动负债合计		7,126,148.73	7,865,710.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
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		7,126,148.73	7,865,710.76
所有者权益：			
股本	六（二十）	14,711,444.00	14,711,444.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十一）	977,973.41	977,973.41
减：库存股			
其他综合收益		-704,961.83	-856,165.85
专项储备			
盈余公积		10,291.53	10,291.53
一般风险准备			
未分配利润	六（二十二）	-2,832,033.55	-2,259,704.85
归属于母公司所有者权益合计		12,162,713.56	12,583,838.24
少数股东权益		1,632,205.02	1,625,993.32
所有者权益合计		13,794,918.58	14,209,831.56
负债和所有者权益总计		20,921,067.31	22,075,542.32

法定代表人：邓钢

主管会计工作负责人：王晓敏

会计机构负责人：王晓敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		130,892.52	414,749.06
交易性金融资产		28,996.17	29,684.17
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	1,564,079.92	1,894,452.32
应收款项融资			
预付款项		492,523.91	444,129.91
其他应收款	十六（二）	1,767,697.78	936,008.98
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		180,579.85	130,533.84
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		55,044.62	55,044.62
流动资产合计		4,219,814.77	3,904,602.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	11,764,201.36	12,685,201.36
其他权益工具投资		459,400.23	459,400.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,313,769.85	2,414,595.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		523,677.38	548,511.74
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		15,061,048.82	16,107,708.56
资产总计		19,280,863.59	20,012,311.46
流动负债：			
短期借款		3,501,109.95	1,572,651.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,016,688.28	2,505,561.30
预收款项		12,000.00	12,000.00
合同负债		607,384.33	547,706.22
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		283,272.86	586,324.73
应交税费		64,456.12	98,049.84
其他应付款		2,525,394.17	3,933,580.99
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		27,703.23	70,460.50
流动负债合计		9,038,008.94	9,326,334.87
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		9,038,008.94	9,326,334.87
所有者权益：			
股本		14,711,444.00	14,711,444.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		749,330.58	749,330.58
减：库存股			
其他综合收益		-30,599.77	-30,599.77
专项储备			
盈余公积		10,291.53	10,291.53
一般风险准备			
未分配利润		-5,197,611.69	-4,754,489.75
所有者权益合计		10,242,854.65	10,685,976.59
负债和所有者权益合计		19,280,863.59	20,012,311.46

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		1,419,559.98	2,460,607.26
其中：营业收入	六（二十三）	1,419,559.98	2,460,607.26
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,751,696.99	2,523,381.29
其中：营业成本	六（二十三）	895,781.47	1,454,170.91
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（二十四）	1,913.20	7,082.55
销售费用	六（二十五）	174,010.91	290,048.91
管理费用	六（二十六）	450,757.92	494,640.97
研发费用	六（二十七）	135,883.61	224,769.52
财务费用	六（二十八）	93,349.88	52,668.43
其中：利息费用		91,511.88	52,490.59
利息收入		191.50	177.84
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十九）	786.12	-11,502.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-249,720.35	68,308.64
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）		-581,071.24	-5,968.25
加：营业外收入		-	28,509.97
减：营业外支出		-	211.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-581,071.24	22,330.34
减：所得税费用	六（三十）	-	4,056.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-581,071.24	18,273.60
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）			
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）		-8,742.54	-818.70
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		-572,328.70	19,092.30

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		166,158.26	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		151,204.02	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		151,204.02	
(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		151,204.02	
(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		14,954.24	
七、综合收益总额		-414,912.98	18,273.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-421,124.68	19,092.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,211.70	-818.70
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.040	0.001
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.040	0.001

法定代表人：邓钢

主管会计工作负责人：王晓敏

会计机构负责人：王晓敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六（四）	672,302.13	1,370,821.84
减：营业成本	十六（四）	414,364.47	657,504.41
税金及附加		1,913.20	6,503.13
销售费用		174,010.91	180,239.51
管理费用		287,461.96	311,227.16
研发费用		135,883.61	206,769.52
财务费用		92,998.08	51,230.06
其中：利息费用		91,511.88	51,331.28
利息收入		115.30	101.22

加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-331.42	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-8,460.42	62,169.74
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）		-443,121.94	19,517.79
加：营业外收入		-	28,509.97
减：营业外支出		-	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-443,121.94	48,027.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-443,121.94	48,027.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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		-443,121.94	48,027.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.029	0.003
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.029	0.003

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1,677,673.98	2,913,869.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十一）	2,249,764.84	89,895.66
经营活动现金流入小计		3,927,438.82	3,003,765.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,587,260.25	1,123,670.28
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		824,750.66	235,798.86
支付的各项税费		28,312.45	50,982.34
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十一）	3,542,677.50	1,524,570.33
经营活动现金流出小计		5,983,000.86	2,935,021.81
经营活动产生的现金流量净额		-2,055,562.04	68,743.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,570,800.16	
取得投资收益收到的现金		1,037.01	9,736.02
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		3,571,837.17	9,736.02

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		3,400,206.57	1,256,450.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		79,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		508.32	2,654.00
投资活动现金流出小计		3,479,714.89	1,259,104.00
投资活动产生的现金流量净额		92,122.28	-1,249,367.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		79,000.00	756,450.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	1,550,000.00
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		2,079,000.00	2,306,450.00
偿还债务支付的现金		71,541.34	1,673,571.58
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		71,541.34	1,673,571.58
筹资活动产生的现金流量净额		2,007,458.66	632,878.42
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		44,018.90	-547,746.17
加：期初现金及现金等价物余额		424,828.77	653,576.27
六、期末现金及现金等价物余额		468,847.67	105,830.10

法定代表人：邓翎

主管会计工作负责人：王晓敏

会计机构负责人：王晓敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1,067,267.73	2,054,617.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,007,190.00	124,232.87
经营活动现金流入小计		3,074,457.73	2,178,850.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,237,503.25	161,460.78
支付给职工以及为职工支付的现金		633,340.45	155,438.19
支付的各项税费		28,312.45	34,765.01
支付其他与经营活动有关的现金		3,478,973.36	1,018,651.83
经营活动现金流出小计		5,378,129.51	1,370,315.81
经营活动产生的现金流量净额		-2,303,671.78	808,534.47

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		170,800.16	
取得投资收益收到的现金		64.74	
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		170,864.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			756,450.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		79,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		508.32	2,654.00
投资活动现金流出小计		79,508.32	759,104.00
投资活动产生的现金流量净额		91,356.58	-759,104.00
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		2,000,000.00	1,550,000.00
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		2,000,000.00	1,550,000.00
偿还债务支付的现金		71,541.34	1,673,571.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		71,541.34	1,673,571.58
筹资活动产生的现金流量净额		1,928,458.66	-123,571.58
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		-283,856.54	-74,141.11
加：期初现金及现金等价物余额		414,749.06	115,560.21
六、期末现金及现金等价物余额		130,892.52	41,419.10

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、七、4
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、七、4
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附件 II 一、(一)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

河南去吧看看网络科技股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

河南去吧看看网络科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名河南去吧看看商贸有限公司，成立于 2011 年 5 月 13 日，后于 2013 年 12 月 23 日整体变更为河南去吧看看网络科技股份有限公司。统一社会信用代码：91410100574986876F， 法定代表人：邓镛，注册资本：人民币 14,711,444.00 元。

注册地址和经营地址：郑州高新区翠竹街 6 号 11 幢 1 单元 14 层 1404 号。

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机系统服务；信息系统集成服务；建筑用木料及木材组件加工；建筑装饰材料销售；建筑用钢筋产品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；食用农产品批发；日用百货销售；办公用品销售；化妆品批发；五金产品批发；金属材料销售；建筑材料销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；住房租赁；图文设计制作；广告设计、代理；物业管理；会议及展览服务；企业管理咨询；电子产品销售；智能家庭消费设备销售；家居用品销售；货物进出口；化肥销售；肥料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：第二类增值电信业务；食品互联网销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司不存在导致对报告期末起至少 6 个月内的持续经营能力假设产生重大疑虑的事项或情况。

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 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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

本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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与

支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（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、15.“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、15.“长期股权投资”或本附注四、9.“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、15（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、15（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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9. 金融工具

(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。

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。

10. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损

失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司于资产负债表日，将合并范围内公司间往来以外的应收款项中单项金额在 100 万元及以上的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。经单独测试后未单独计提坏账准备的应收款项，归类为按账龄组合计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。

组合中，账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	100

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。

本公司于资产负债表日，将合并范围内公司间往来以外的其他应收款中单项金额在 20 万元及以上的其他应收款划分为单项金额重大的其他应收款。经单独测试后未单独计提坏账准备的其他应收款，归类为按账龄组合计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

组合中，账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	100

④ 债权投资

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

⑤ 其他债权投资

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

⑥ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。

11. 应收款项融资

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

12. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

13. 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、10. “金融资产减值”。

14. 持有待售资产

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。

15. 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，作为其他权益工具投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9. “金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。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其他权益工具投资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。原持有股权投资为其他权益工具投资的，

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；

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。

16. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23. “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17. 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（%）
房屋建筑物	年限平均法	15-45	5	6.33-2.11
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他经营设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

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、23. “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

18. 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23. “长期资产减值”。

19. 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。

20. 生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
牲畜	3	5	31.67

类别	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
林木	10	5	9.50

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

21. 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直线法分期平均摊销。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、23.“长期资产减值”。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23. 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。

24. 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。

25. 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。

26. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现

时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

27. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19.“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29. 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。

30. 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

31. 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。

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或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32. 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、清偿负债同时进行时，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。

33. 租赁

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

（1）本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公

司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司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。本公司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。

34. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第15号》

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”），其中“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。执行解释15号的相关

规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

② 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），“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”、“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。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

（3）前期会计差错更正

无。

35. 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）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、外部市场环境、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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

（5）折旧和摊销

本公司对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。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。

（6）递延所得税资产

在很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。

（7）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。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、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本公司的情况下，本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。在进行判断过程中本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，本公司会就出售、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。预计负债时已考虑本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。

（9）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2. 税收优惠及批文

（1）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），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定：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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司及子公司符合小型微利企业标准，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《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（3）根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），为贯彻落实党中央、国务院决策部署，进一步支持小微企业发展，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；增值税小规模纳税人已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受上述规定的优惠政策。

根据财政部、税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022年第15号），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；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

本公司的子公司为小规模纳税人，符合小型微利企业标准及销售规模条件，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，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1~6 月，上期指 2022 年 1~6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	92,846.90	1,180.93
银行存款	223,891.17	427,337.76
其他货币资金	152,109.6	4,905.48
合计	468,847.67	433,424.17
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：其他货币资金期末余额主要是母公司及其子公司期颐投资证券账户金额。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,624.22	30,312.22
其中：债务工具投资		-
权益工具投资	29,624.22	30,312.22
衍生金融资产		-
2.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		-
其中：债务工具投资		-
权益工具投资		-
其他		-
合计	29,624.22	30,312.22

（三）应收账款

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,306,283.15	1,406,707.66
1 至 2 年	720,838.75	1,079,238.75
2 至 3 年	137,618.79	349,725.79
3 年以上	182,552.99	338,663.12
小计	2,347,293.68	3,174,335.32
减：坏账准备	321,349.12	558,733.39
合计	2,025,944.56	2,615,601.93

2. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
河南棋凯农业开发有限公司	非关联方	440,000.00	1 年以内	18.75%	13,200.00

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
河南良政善法科技有限公司	非关联方	279,850.00	1年以内	11.92%	8,395.50
信阳卡丽斯塔实业有限公司	非关联方	212,870.00	2-3年	9.07%	42,574.00
吉得仕（郑州）仪器有限公司	非关联方	150,000.00	1-2年	6.39%	15,000.00
郑州掌富通商贸有限公司	非关联方	124,246.00	1年以内	5.29%	3,720.00
合计	/	1,206,966.00	/	51.42%	82,896.88

3. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

4. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	582,523.91	100.00	860146.76	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	582,523.91	100.00	860146.76	100.00

2. 账龄超过1年的大额预付款项情况

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项合计的比例
新蔡县多汇商贸有限公司	120,050.70	1年以内	20.61%
河南福满盛商贸有限公司	65,000.00	1年以内	11.16%
北京庭华美居科技有限公司	43,682.01	1年以内	7.50%
河南禧临门科技有限公司	44,394.00	1年以内	7.62%
成都联兴建筑材料有限公司	24,828.00	1年以内	4.26%
合计	297,954.71	/	51.15%

(五) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,588,154.56	2,086,783.10
合计	2,588,154.56	2,086,783.10

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,958,965.96	1,375,794.58
1至2年	501,230.54	527,510.54
2至3年	296,062.61	346,878.61
3年以上	230,722.61	247,762.61
小计	2,986,981.72	2,497,946.34
减：坏账准备	398,827.16	411,163.24
合计	2,588,154.56	2,086,783.10

(2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金、保证金	43,922.78	633,009.22
往来款	2,943,058.94	1,864,937.12
其他		-
合计	2,986,981.72	2,497,946.34

(3) 按欠款方归集的年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 期末余额的比例	坏账准备 期末余额
周口奈斯建材有限公司	往来款	703,292.94	1年以内	23.55%	21,098.79
张振昕	往来款	680,000.00	1年以内	22.77%	20,400.00
张子亮	往来款	590,000.00	1年以内	19.75%	17,700.00
史高峰	往来款	500,000.00	1-2年	16.74%	50,000.00
樊文怡	往来款	200,000.00	3年以上	6.70%	200,000.00
合计	/	2,673,292.94	/	89.51%	309,198.79

注：张振昕往来款是因母公司与张振昕签署郑州咱家厨房食品有限公司股权转让协议后应收回的股权转让款；张子亮往来款是控股子公司周密文化与张子亮签署河南汇德电气股份有限公司股权转让协议后应收回的股权转让款；史高峰往来款是控股子公司期颐投资与史高峰签署河南人为峰科技有限公司股权转让协议后应收回的股权转让款；樊文怡往来款是期颐投资购买樊文怡持有周密文化40%的股份产生的股权转让款。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	804,942.87		804,942.87	751,472.86	-	751,472.86
合计	804,942.87		804,942.87	751,472.86	-	751,472.86

2. 存货跌价准备的增减变化情况

无。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	55,044.62	55,044.62

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税		-
合计	55,044.62	55,044.62

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
郑州吸引者科技有限公司	2,248,911.20	-	-		-
河南名饰建筑工程有限公司	1,308,950.07	-	-		-
河南哈撒韦营销策划有限公司	942,594.07				-
河南万画堂文化发展有限公司		400,000.00			
小计	4,500,455.34	400,000.00			-
合计	4,500,455.34	400,000.00			-

续表

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计		-	-	-	-	-
二、联营企业						
郑州吸引者科技有限公司	-	-	-	-	2,248,911.20	-
河南名饰建筑工程有限公司	-	-	-	-	1,308,950.07	-
河南哈撒韦营销策划有限公司	-	-	-	-	942,594.07	-
河南万画堂文化发展有限公司					400,000.00	
小计	-	-	-	-	4,900,455.34	-
合计	-	-	-	-	4,900,455.34	-

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
河南尚和中知数据科技有限公司	459,400.23	459,400.23
郑州八匹马商贸有限公司	424,654.30	424,654.30
河南省驴掌门网络科技有限公司	111,760.86	111,760.86
河南汇德电气股份有限公司	10,000.00	833,841.74
河南吸引者足球俱乐部有限公司	355,625.17	355,625.17
合计	1,361,440.56	2,185,282.30

注：报告期内子公司周密文化持有河南汇德电气股份有限公司 10%股份进行股权转让，持股比例由

10%减至 0.1%，投资款由 100 万元降至 1 万元。

(十) 固定资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,334,458.78	2,704,940.44
固定资产清理		-
合计	2,334,458.78	2,704,940.44

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,640,041.47	56,425.80	41,324.00	642,000.00	4,379,791.27
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少	-	-	-	265,895.00	265,895.00
4.期末余额	3,640,041.47	56,425.80	41,324.00	376,105.00	4,113,896.27
二、累计折旧					
1.期初余额	1,233,557.80	34,027.09	31,160.94	376,105.00	1,674,850.83
2.本期增加金额					
(1) 计提	100,011.90	2,666.40	1,908.36		104,586.66
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	1,333,569.70	36,693.49	33,069.30	376,105.00	1,779,437.49
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,306,471.77	19,732.31	8,254.70	0	2,334,458.78

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	其他设备	合计
2.期初账面价值	2,406,483.67	22,398.71	10,163.06	265,895.00	2,704,940.44

(2) 暂时闲置的固定资产

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
绿洲花园 29 栋一层 124 室房产	462,498.43	正在办理中

(十一) 生产性生物资产

项目	期末余额	期初余额
山羊	132,900.00	202,900.00
林木	4,608,645.00	4,589,050.00
合计	4,741,545.00	4,791,950.00

注：报告期内林木期末余额变动是因为葵晨公司购入的核桃树苗和杨树苗所致，山羊期末余额变动是因为卖出部分山羊所致。

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	销售系统	软件	商标权	林权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	970,873.79	2,657,245.12	22,500.00	520,000.00	4,170,618.91
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	970,873.79	2,657,245.12	22,500.00	520,000.00	4,170,618.91
二、累计摊销					
1.期初余额	436,893.30	2,657,245.12	7,968.75	14,418.00	3,116,525.17
2.本期增加金额					
(1) 计提	24,389.51		444.85	7,209.00	32,043.36
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					

项目	销售系统	软件	商标权	林权	合计
(2) 其他减少					
4.期末余额	461,282.81	2,657,245.12	8,413.60	21,627.00	3,148,568.53
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	509,590.98		14,086.40	498,373.00	1,022,050.38
2.期初账面价值	533,980.49	-	14,531.25	505,582.00	1,054,093.74

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3. 重要的单项无形资产情况

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
销售系统	509,590.98	138 个月
林权-灵宝市朱阳镇美山村四组土地承包经营权、林木所有权	467,036.21	424 个月
林权-灵宝市朱阳镇美山村二组土地承包经营权、林木所有权	31,336.79	313 个月

4. 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	1,500,000.00	1,500,000.00
保证借款		-
信用借款	2,000,000.00	69,623.79
加：应付利息	1,109.95	3,027.50
合计	3,501,109.95	1,572,651.29

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	206,656.02	641,029.63
1—2 年	587,962.63	43,808.97

项目	期末余额	期初余额
2-3年	43,808.97	167,606.66
3年以上	1,122,339.66	1,849,733.46
合计	1,960,767.28	2,702,178.72

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
伊川县伊河桥米业有限公司	317,999.12	持续合作
河南联合科技孵化器	180,000.00	持续合作
河南省土产副食有限公司	122,262.92	持续合作
北京建新科建材有限公司郑州分公司	113,513.00	持续合作
河南维赛客软件科技有限公司	80,000.00	持续合作
合计	813,775.04	

(十五) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	12,000.00	12,000.00
合计	12,000.00	12,000.00

2. 账龄超过1年的重要预收款项

无。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	548,078.22	563,571.03
减：计入其他非流动负债		-
合计	548,078.22	563,571.03

(十七) 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	710,573.59	352,397.20	708,648.39	354,322.40
二、离职后福利-设定提存计划	119,608.26	76,362.05	186,170.98	9,799.33
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	830,181.85	428,759.25	894,819.37	364,121.73

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	664,742.69	297,679.33	633,459.84	328,962.17
二、职工福利费	-			
三、社会保险费	45,830.90	54,717.87	75,188.55	25,360.22
其中：医疗保险费	40,144.63	46,230.66	62,854.47	23,520.82
工伤保险费	1,347.51	4,079.91	6,480.16	-1,052.74
生育保险费	4,338.76	4,407.30	5,853.92	2,892.14
四、住房公积金	-			

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	-			
六、短期带薪缺勤	-			
七、短期利润分享计划	-			
八、其他短期薪酬	-			
合计	710,573.59	352,397.20	708,648.39	354,322.40

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
一、基本养老保险	114,759.32	73,307.57	178,724.13	9,342.76
二、失业保险费	4,848.94	3,054.48	7,446.85	456.57
合计	119,608.26	76,362.05	186,170.98	9,799.33

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地缴费基数的16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

（十八）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	63,090.74	101,251.01
企业所得税	-	1,711.97
城市维护建设税	508.82	816.58
教育费附加（含地方教育费附加）	363.44	583.27
房产税	1,603.85	1,603.85
土地使用税	537.78	61.84
合计	66,104.63	106,028.52

（十九）其他应付款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	646,263.69	2,008,482.36
合计	646,263.69	2,008,482.36

2. 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	457,820.00	611,689.78
暂借款	188,443.69	1,396,792.58
合计	646,263.69	2,008,482.36

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

客户名称	期末余额	款项性质
山西承邦机械租赁有限公司	300,000.00	往来款
河南省安业商贸有限公司	157,820.00	往来款
邓钢	113,211.82	暂借款

客户名称	期末余额	款项性质
张莹	62,099.00	暂借款
合计	633,130.82	-

项目	期末余额	期初余额
预收货款	548,078.22	563,571.03
减：计入其他非流动负债		-
合计	548,078.22	563,571.03

(二十) 股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,711,444.00	-	-	-	-	-	14,711,444.00
合计	14,711,444.00	-	-	-	-	-	14,711,444.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	977,973.41		-	977,973.41
其他资本公积	-		-	-
合计	977,973.41		-	977,973.41

(二十二) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年年末未分配利润	-2,259,704.85	-1,589,056.20
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-2,259,704.85	-1,589,056.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	-572,328.70	-670,648.65
其他权益工具投资其他综合收益		
其他增加		
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		
年末未分配利润	-2,832,033.55	-2,259,704.85

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,419,559.98	895,781.47	2,458,679.96	1,454,170.91
其他业务			1,927.30	
合计	1,419,559.98	895,781.47	2,460,607.26	1,454,170.91

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		662.10
教育费附加(含地方教育费附加)		130.49

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,603.85	4,811.55
土地使用税	61.84	185.51
印花税	247.51	1,292.90
合计	1,913.20	7,082.55

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,170.48	90,266.18
办公费	4,390.00	
差旅费	69.67	2,956.40
折旧费	80,546.40	141,536.40
无形资产摊销	24,834.36	24,834.36
其他		30,455.57
合计	174,010.91	290,048.91

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	232,514.59	258,170.10
办公费	54,828.53	18,400.31
宣传费		6,126.00
差旅费	10,946.62	2,231.00
业务招待费	2,586.00	2,420.00
折旧及摊销	30,435.78	23,226.79
车辆使用费	110.00	
中介服务费用	110,256.60	151,886.79
租赁费		7,200.00
服务费		5,316.98
其他	51,837.07	19,663.00
合计	493,515.19	494,640.97

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	135,070.13	204,186.18
折旧及摊销	813.48	813.48
委托外部研发费		
合计	135,883.61	204,999.66

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	91,511.88	49,951.78
减：利息收入	191.50	177.84
汇兑损益		
手续费支出	1,369.50	2,894.49
其他支出	660.00	
合计	93,349.88	52,668.43

(二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	786.12	-11,502.86
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他		
合计	786.12	-11,502.86

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		4,056.74
递延所得税费用		
合计		4,056.74

(三十一) 合并现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助、营业外收入		27,795.00
利息收入	191.50	177.84
其他往来款	2,249,573.34	61,922.82
合计	2,249,764.84	89,895.66

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
期间费用支出	898,672.79	184,020.50
其他往来支出	2,644,004.71	1,340,549.83
合计	3,542,677.50	1,524,570.33

(三十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-581,071.24	18,273.60
加：资产减值准备		

项目	本期金额	上期金额
信用资产减值损失	-249,720.35	68,308.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,586.66	163,127.05
无形资产摊销	32,043.36	24,834.36
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“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		4,227.62
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	93,349.88	52,668.43
投资损失（收益以“-”填列）	-786.12	11,502.86
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-53,470.01	-211,926.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-338,006.26	1,517,382.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,695,743.21	-1,579,144.55
其他		-509.90
经营活动产生的现金流量净额	-2,055,562.04	68,743.39
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	468,847.67	105,830.10
减：现金的期初余额	433,424.17	653,576.27
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	35,423.50	-547,746.17

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	468,847.67	105,830.10
其中：库存现金	92,846.9	8,295.50
可随时用于支付的银行存款	223,891.17	77,704.33
可随时用于支付的其他货币资金	152,109.6	19,830.27
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项	-	
拆放同业款项	-	
二、现金等价物	-	
其中：三个月内到期的债券投资	-	
三、期末现金及现金等价物余额	468,847.67	105,830.10

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向购买

无。

4. 处置子公司

报告期内，公司出售了郑州咱家厨房食品有限公司（以下简称“咱家厨房”）的 100.00% 股份，公司不再持有咱家厨房股份，与公司不存在控制关系，咱家厨房不再纳入合并报表范围。

报告期内，孙公司河南万画堂文化发展有限公司因增加注册资本金，股东周密文化持股比例由 100.00% 减至 39.80%，故与公司不存在控制关系，但是公司的关联方企业。

5. 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河南周密文化科技有限公司	郑州	郑州	商业服务	51.00	40.00	非同一控制企业合并
河南期一颐投资管理有限公司	郑州	郑州	投资管理	80.00	-	投资设立
河南葵晨农业科技有限公司	灵宝	灵宝	农业科技推广、技术服务	100.00	-	非同一控制企业合并

2. 重要的非全资子公司

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南周密文化科技有限公司	9%	-17,899.81	-	359,327.38
河南期一颐投资管理有限公司	20%	-33,600.00	-	1,230,120.37

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南周密文化科技有限公司	2,313,847.88	5,301,401.17	7,615,249.05	218,197.67		218,197.67
河南期一颐投资管理有限公司	2,370,566.07	3,935,336.32	6,305,902.39	155,300.51		155,300.51

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南周密文化科技有限公司	1,663,023.74	5,895,162.45	7,558,186.19	262,563.40	-	262,563.40

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南期一颐投资管理有 限公司	2,305,784.46	3,935,336.32	6,241,120.78	1,163.36	-	1,163.36

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南周密文化科技有限公司	240,196.00	-198,886.78	166,158.26	60,628.82
河南期一颐投资管理有限公司	148,514.85	-168,000.00		241,587.92

续表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南周密文化科技有限公司	387,241.00	-280,086.46	-1,109,829.56	-25,008.69
河南期一颐投资管理有限公司	-	-161,628.34	-306,003.17	-376,784.97

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
郑州吸引者科技有限公司	郑州	郑州	计算机软件开发	49.00	-	权益法
河南名饰建筑工程有限公司	郑州	郑州	室内外装饰装修及 建筑工程施工	39.00	-	权益法
河南哈撒韦营销策划有限公司	开封	开封	市场营销策划、互联 网数据服务	49.00	-	权益法
河南万画堂文化发展有限公司	郑州	郑州	文化服务		39.80	权益法

(四) 重要的共同经营
无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益
无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、其他权益工具投资、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。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，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约给公司带来损失。

对于应收款项，本公司客户保持长期合作关系，信誉良好，风险较低。为监控公司的信用风险，公司按照账龄对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2022 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

（2）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保证融资的持续性与灵活性平衡。

（3）市场风险

① 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。本公司的交易性金融资产主要为股票，利率风险较低。

② 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险，本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、以公允价值计量的资产				
交易性金融资产	29,624.22	-	-	29,624.22
衍生金融资产	-	-	-	-
其他权益工具投资	1,361,440.56	-	-	1,361,440.56
其他债权投资	-	-	-	-
合计	1,391,064.78	-	-	1,391,064.78
二、以公允价值计量的负债				
交易性金融负债	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司及最终控制方情况

本公司的最终控制方是邓钢，其持有本公司 33.9960%的股权，为本公司第一大股东，同时担任本公

司的董事长、法定代表人。

2. 本公司的子公司情况

(1) 子公司基本情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	业务性质	法定 代表人	社会统一信用代码
河南周密文化科技有限公司	控股子公司	有限责任公司	郑州	商业服务	岳云龙	91410100337208034R
河南期一颐投资管理有限公司	控股子公司	有限责任公司	郑州	投资管理	邓钢	91410100MA46B4FH5B
河南葵晨农业科技有限公司	控股子公司	有限责任公司	灵宝	科技推广和应 用服务	张克思	91411200MA9FA76C7Y

(2) 子公司的注册资本及其变化

子公司名称	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
河南周密文化科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
郑州咱家厨房食品有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00-	0
河南期一颐投资管理有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
河南葵晨农业科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00

(3) 对子公司的持股比例或权益及其变化

子公司名称	投资金额		持股比例（%）		表决权比例（%）	
	期末金额	期初金额	期末	期初	期末	期初
河南周密文化科技有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00	51.00	51.00	51.00	51.00
郑州咱家厨房食品有限公司	0	1,000,000.00	0	100.00	0	100.00
河南期一颐投资管理有限公司	5,251,300.00	4,891,300.00	80.00	80.00	80.00	80.00
河南葵晨农业科技有限公司	1,333,901.36	985,136.00	100.00	100.00	100.00	100.00

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 合营企业

无。

(2) 联营企业

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
郑州吸引者科技有限公司	有限责任公司	郑州	王上	计算机软件开发，计算机系统服务
河南名饰建筑工程有限公司	有限责任公司	郑州	李腾飞	室内外装饰装修及建筑工程施工
河南哈撒韦营销策划有限公司	有限责任公司	开封	张培基	市场营销策划、互联网数据服务
河南万画堂文化发展有限公司	有限责任公司	郑州	张振听	文化服务

续表

被投资单位名称	注册资本	投资金额	持股比例	表决权比例	社会统一信用代码
郑州吸引者科技有限公司	500 万元	245 万元	49.00%	49.00%	91410105772166262E
河南名饰建筑工程有限公司	500 万元	128.42 万元	39.00%	39.00%	91410100MA3XGDUQ90
河南哈撒韦营销策划有限公司	200 万元	95 万元	49.00%	49.00%	91410204MA3X6BBX51
河南万画堂文化发展有限公司	500 万元	199 万元	39.80%	39.80%	91419001MA46Q6YJXP

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
邓钢	公司实际控制人，董事长、法定代表人

其他关联方名称	与本公司关系
邵鸣心	持股5%以上的股东，董事、总经理
汪春霞	股东，公司董事、董事会秘书、副总经理
张春月	持股5%以上的股东，公司董事
芦浩	股东，公司董事
高廷震	股东，公司监事会主席
刘玲玲	股东，公司监事
焦永红	股东，公司监事
岳艳敏	持股5%以上的股东
王晓敏	财务负责人

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务的关联交易

无。

② 销售商品、提供劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款：		
郑州吸引者科技有限公司	34,511.00	34,511.00
合计	34,511.00	34,511.00
应付账款：		
郑州吸引者科技有限公司	59,361.00	59,361.00
河南名饰建筑工程有限公司	9,300.00	9,300.00
合计	68,661.00	68,661.00
其他应付款：		

项目名称	期末余额	期初余额
邓钢	113,211.00	556,351.08
汪春霞	-	131,785.48
高廷震	13,488.00	13,488.00
芦浩	8,480.00	5,696.00
刘玲玲	21,804.75	7,901.75
合计	156,984.57	715,222.31

7. 关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

十三、股份支付

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,222,694.56	1,230,748.58
1至2年	173,342.00	531,742.00
2至3年	277,573.00	277,573.00
3年以上	46,629.94	46,629.94
小计	1,720,239.50	2,086,693.52
减：坏账准备	156,159.58	192,241.20
合计	1,564,079.92	1,894,452.32

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,720,239.50	100.00%	156,159.58	9.08%	1,564,079.92
其中：账龄组合	1,720,239.50	100.00%	156,159.58	9.08%	1,564,079.92

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
合计	1,720,239.50	100.00%	156,159.58	9.08%	1,564,079.92

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,086,693.52	100.00%	192,241.20	9.21%	1,894,452.32
其中：账龄组合	2,086,693.52	100.00%	192,241.20	9.21%	1,894,452.32
合计	2,086,693.52	100.00%	192,241.20	9.21%	1,894,452.32

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,222,694.56	36,680.84	3%	1,230,748.58	36,922.46	3%
1-2年	173,342.00	17,334.20	10%	531,742.00	53,174.20	10%
2-3年	277,573.00	55,514.60	20%	277,573.00	55,514.60	20%
3年以上	46,629.94	46,629.94	100%	46,629.94	46,629.94	100%
合 计	1,720,239.50	156,159.58		2,086,693.52	192,241.20	

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	192,241.20		36,081.62	-	-	156,159.58
合计	192,241.20		36,081.62	-	-	156,159.58

4. 本年实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
河南良政善法科技有限公司	非关联方	279,850.00	1年以内	16.27%	8,395.50
吉得仕（郑州）仪器有限公司	非关联方	150,000.00	1-2年以内	8.72%	15,000.00
郑州掌富通商贸有限公司	非关联方	124,246.00	1年以内	7.22%	3,727.38
沈阳乐盛佳商贸有限公司	非关联方	100,000.00	1年以内	5.81%	3,000.00
河南晟之世商贸有限公司	非关联方	52,142.00	1年以内	3.03%	1,564.26
合计	/	706,238.00	/	41.05%	31,687.14

(二) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,767,697.78	936,008.98
合计	1,767,697.78	936,008.98

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,600,141.64	740,831.64
1至2年	3,916.88	3,916.88
2至3年	265,044.00	265,044.00
3年以上	12,815.90	12,815.90
小计	1,881,918.42	1,022,608.42
减：坏账准备	114,220.64	86,599.44
合计	1,767,697.78	936,008.98

(2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	22,431.08	29,591.58
保证金	1,000.00	1,000.00
往来款	1,858,487.34	990,174.94
合计	1,881,918.42	1,022,608.42

(3) 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,600,141.64	48,004.25	3%	740,831.64	22,224.95	3%
1-2年	3,916.88	391.69	10%	3,916.88	391.69	10%
2-3年	265,044.00	53,008.80	20%	265,044.00	53,008.80	20%
3年以上	12,815.90	12,815.90	100%	12,815.90	10,974.00	100%
合计	1,881,918.42	114,220.64		1,022,608.42	86,599.44	

(4) 按欠款方归集的年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 期末余额的比例	坏账准备 期末余额
周口奈斯建材有限公司	往来款	703,292.94	1年以内	37.37%	21,098.79
张振昕	往来款	680,000.00	1年以内	36.13%	20,400.00
张振家	往来款	150,000.00	1年以内	7.97%	4,500.00
夏邑县福旺商贸有限公司	往来款	119,766.00	2-3年	6.36%	23,953.20
郑州市南江石材装饰工程有限公司	往来款	117,450.00	2-3年	6.24%	23,490.00
合计	/	1,770,508.94	-	94.07%	93,441.99

(三) 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	11,764,201.36	-	11,764,201.36	12,685,201.36	-	12,685,201.36
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	11,764,201.36	-	11,764,201.36	12,685,201.36	-	12,685,201.36

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南周密文化科技有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-
郑州咱家厨房食品有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	0	-	-
河南期一颐投资管理有限公司	5,251,300.00	-	-	5,251,300.00	-	-
河南葵晨农业科技有限公司	1,333,901.36	79,000.00	-	1,412,901.36	-	-
合计	12,685,201.36	79,000.00	1,000,000.00	11,764,201.36	-	-

3. 对联营企业、合营企业投资

无。

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	672,302.13	414,364.47	1,370,821.84	657,504.41
其他业务				
合计	672,302.13	414,364.47	1,370,821.84	657,504.41

十七、补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与本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	786.12	

项目	本期金额	说明
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	786.12	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	786.12	

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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.65%	-0.040	-0.040
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-4.66%	-0.040	-0.040

河南去吧看看网络科技有限公司

2023年8月14日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 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	0
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	786.12
非经常性损益合计	786.12
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	786.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
第一次	2023年6月8日	-	2.56	200,000	王亚楠、岳云龙	不适用	512,000	支付公司日常经营费用：包括人员薪酬、办公费、中介服务费用、利息支出等。

注：公司于2023年7月21日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台公告《股票定向发行认购公告》

（公告编号：2023-028），本次股票发行投资者认购资金时间还未结束，后期公司会按照股票发行流程履行信息披露。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用