



国韵实业

NEEQ: 838296

辽宁国韵实业发展股份有限公司

Liaoning Guoyun Industrial



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、 公司负责人陈岗、主管会计工作负责人王秀芳及会计机构负责人（会计主管人员）王秀芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、 本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、 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的非标准审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明：

一、非标准意见的基本情况

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）接受辽宁国韵实业发展股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2023 年度财务报表进行审计，并出具了勤信专字【2024】第 0665 号对公司持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则规则》、《关于做好挂牌公司 2023 年度报告披露相关工作的通知》等相关规定，现将情况进行说明。

“一、审计报告中非标准审计意见的内容

辽宁国韵实业发展股份有限公司截至 2023 年 12 月 31 日止，净资产-852,218.17 元，累计亏损人民币 7,480,151.31 元，2023 年度净利润-909,132.23 元，上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、董事会关于审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落所涉及事项的说明

截至 2023 年 12 月 31 日止，国韵实业累计亏损人民币 7,480,151.31 元，业绩亏损的主要原因为：控股股东、实际控制人崔伟明先生完成收购前公司前身为广州威振印刷技术服务股份有限公司（以下简称“威振股份”）由于业务停止 18 年至 22 年累计亏损 6,571,019.08 元，2023 年 3 月 27 日收购人完成收购，公司主营业务发生调整，23 年 9 月开始正常运行，导致 23 年净利润-909,132.23 元。截至报告期末累计亏损 7,480,151.31 元。

三、针对非标准意见，公司拟采取的措施

为改善公司经营情况，提升盈利能力，2023 年 1 月 6 日，公司股东孙宇晨、林凡斯与收购人崔伟明签署了《股份转让协议》（具体情况详见公司于 2023 年 1 月 9 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《收购报告书》等相关文件），由崔伟明收购本公司 99.98%股份。2023 年 3 月 27 日，崔伟明收购的股份交割完成，崔伟明持有本公司 499.9 万股，成为公司控股股东、实际控制人。收购人将利用其现有资源不断提高本公司的综合竞争能力，提升盈利能力，适时进一步优化公司治理和财务结构，增强本公司持续盈利能力和长期发展潜力，提升公司价值和股东

回报。

为支持公司发展，收购人崔伟明同意将为本公司持续经营提供一切必要的财务支援，并将个人商业资源业务引入公司，提升公司资产规模和盈利能力。

三、董事会意见

公司董事会认为：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了与持续经营相关的重大不确定性段落及无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。公司董事会将积极采取措施，消除审计机构对上述事项的疑虑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险。

五、 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、 本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	73

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、国韵实业	指	辽宁国韵实业发展股份有限公司
威振股份	指	广州威振印刷技术股份有限公司
威振有限	指	广州威振贸易有限公司，股份公司前身
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统，是经国务院批准设立的全国性证券交易场所，全国中小企业股份转让系统有限责任公司为其运营管理机构
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
挂牌、新三板挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌公开转让行为
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公开转让说明书》	指	本公司于2016年7月25日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《广州威振印刷技术股份有限公司公开转让说明》
三会	指	股东大会、董事会、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》
《公司章程》	指	《辽宁国韵实业发展股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
崔伟明收购	指	2023年1月，收购人崔伟明通过受让孙宇晨、林凡斯持有的威振股份合计99.98%的股权实现对威振股份的收购；本次收购完成后，崔伟明成为威振股份的控股股东、实际控制人
《收购报告书》（崔伟明）	指	本公司于2023年1月9日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《广州威振印刷技术股份有限公司收购报告书》
中勤万信、会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
本报告、本报告书	指	辽宁国韵实业发展股份有限公司2023年年度报告

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁国韵实业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Guoyun Industrial Development Co., Ltd		
	GYSY		
法定代表人	陈岗	成立时间	2007年2月5日
控股股东	控股股东为（崔伟明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（崔伟明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-其他批发业（F519）-其他未列明批发业（F5199）		
主要产品与服务项目	专注于农业科学研究粮食种植加工销售的创新型农业公司		
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	国韵实业	证券代码	838296
挂牌时间	2016年8月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	常旭	联系地址	沈阳市皇姑区宁山中路42号沈阳数字经济产业大厦主楼9层
电话	024-26900302	电子邮箱	943453000@qq.com
传真	024-26900302		
公司办公地址	沈阳市皇姑区宁山中路42号沈阳数字经济产业大厦主楼9层	邮政编码	110031
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401027973913512		
注册地址	辽宁省沈阳市皇姑区宁山中路42号沈阳数字经济产业大厦主楼9层		
注册资本（元）	5,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

由于 2016 年下半年以来国家加大对上游的纸张制造企业及下游印刷企业的环保治理，整个市场出现较大变化，印刷企业的经营成本显著上升，开工率明显下降。受整体经营环境下行的影响，公司从 2017 年开始出现主营业务的大幅下滑，濒临亏损；而公司采取的业务转型措施虽然在新服务、新产品、新项目等多方面进行了一系列积极论证和探索，但未能取得具体进展。为有效提升公司的持续盈利能力和长期发展潜力，2023 年 1 月 6 日，收购人崔伟明与广州威振印刷技术股份有限公司股东孙宇晨、林凡斯分别签署了公司《股份转让协议》，拟通过全国中小企业股份转让系统以特定事项协议转让方式受让孙宇晨持有的公司 4,950,000 股无限售条件流通股，占公司总股本的 99.00%；受让林凡斯持有的公司 49,000 股无限售条件流通股，占公司总股本的 0.98%。上述股份变动事项的具体内容详见各信息披露义务人于 2023 年 1 月 9 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）披露的《收购报告书》、《关于公司股份拟发生特定事项协议转让的提示性公告》（公告编号:2023-001）、《权益变动报告书（减持）》（公告编号：2023-002）、《权益变动报告书（增持）》（公告编号：2023-003）、《第一大股东、控股股东、实际控制人拟变更公告》（公告编号：2023-004），以及 2023 年 1 月 17 日披露的《收购报告书（修订稿）》。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2023 年 3 月 14 日出具了《关于威振股份特定事项协议转让申请的确认函》（股转函【2023】528 号），上述股权已于 2023 年 3 月 27 日在中国证券登记结算有限责任公司完成特定事项协议转让的过户登记手续，本次收购完成。

广州威振印刷技术股份有限公司于 2023 年 6 月 20 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司拟迁址暨变更公司住所的议案》《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》《关于变更公司经营范围的议案》《关于修订<公司章程>的议案》《关于拟变更公司主营业务的议案》，具体内容详见公司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)公开披露的《第三届董事会第七次会议决议公告》(公告编号:2023-029)《拟迁址暨变更公司住所、全称、证券简称及经营范围的公告》(公告编号:2023-031)《关于拟修订<公司章程>公告》(公告编号:2023-032)《董事、高级管理人员、监事任命公告》(公告编号:2023-036)《主营业务拟变更公告》(公告编号:2023-038)。上述议案于 2023 年 7 月 6 日召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过，具体详见《2023 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-039）。2023 年 7 月 6 日公司召开第三届董事会第八次会议,审议通过了《关于选举崔伟明先生为公司第三届董事会董事长的议案》，任期自董事会审议通过之日起至第三届董事会换届之日。根据<公司章程>第七条：“董事长为公司的法定代表人”，公司将法定代表人变更为崔伟明。具体详见公司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)公开披露的《第三届董事

会第八次会议决议公告》(公告编号:2023- 041)《广州威振印刷技术股份有限公司章程（2023 年 7 月修订）》(公告编号:2023-040)《广州威振印刷技术股份有限公司董事长、监事会主席任命公告》(公告编号:2023-043)《法定代表人变更公告》(公告编号:2023-044)公司于 2023 年 7 月 17 日完成工商变更手续，并领取了由沈阳市市场监督管理局换发的营业执照。具体详见《关于完成法定代表人变更登记、公司章程备案并换发营业执照的公告》（公告编号：2023-045）

变更后经营范围许可项目:食品销售，食品互联网销售，食品生产，粮食加工食品生产，保健食品生产，餐饮服务，主要农作物种子生产，农作物种子经营(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，具体经营项目以审批结果为准)。报告期内，本次收购的股份交割已全部完成，收购完成后，崔伟明持有本公司 499.9 万股持股比例为 99.8。收购人根据实际情况对主营业务、公司章程、资产以及员工等进行调整，引入新资源和新业务，提升公司资产规模和营业能力。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	4,379,829.80	0.00	-
毛利率%	5.52%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-909,132.23	-1,159,355.53	21.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-905,420.18	-1,161,419.06	22.04%
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）	不适用	-182.12%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	不适用	-182.55%	-
基本每股收益	-0.18	-0.23	21.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,567,327.13	59,408.50	2538.22%
负债总计	2,419,545.30	2,494.44	96897.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	-852,218.17	56,914.06	-1597.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.17	0.01	-1800.00%
资产负债率%（母公司）	154.37%	4.20%	-
资产负债率%（合并）	154.37%	4.20%	-
流动比率	0.65	11.71	-
利息保障倍数	0	-	-
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	81,517.19	-728,843.83	111.18%
应收账款周转率	28.02	-	-

存货周转率	15.45	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2538.22%	-95.13%	-
营业收入增长率%	-	-	-
净利润增长率%	21.58%	38.56%	-

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	79,728.95	5.09%	2,361.76	3.98%	3,275.83%
应收票据					
应收账款	296,980.63	18.95%			-
存货	535,531.50	34.17%			-
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产			3,543.74	5.97%	-100.00%
在建工程					
无形资产	4,011.68	0.26%	26,664.09	44.88%	-84.95%
商誉					
短期借款					
长期借款					
应交税费	28,169.69	1.80%	2,494.44	4.20%	1,029.30%
合同负债	958,839.85	61.18%			-
其他应付款	1,216,975.37	77.65%			-
预付款项	651,074.37	41.54%			-
其他应收款			10,400.00	17.51%	-100.00%
其他流动资产			16,438.91	27.67%	-100.00%
资产总计	1,567,327.13	100.00%	59,408.50	100.00%	2,538.22%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：期末比期初增加 77,367.19 元，增加 3275.83%，主要原因是由于销售回款不及时，公司账面流动资金不足，期末收到崔伟明借款。
- 2、应收账款：期初为 0 元，期末比期初增加 296,980.63 元，主要原因是销售回款不及时。
- 3、存货：期初为 0 元，期末比期初增加 535,531.50 元，主要原因是尚未实现销售的库存商品。
- 4、固定资产：期末比期初减少 3,543.74 元，减少 100%，主要原因是固定资产已到期报废。
- 5、无形资产：期末比期初减少 22,652.41 元，减少 84.95%，主要原因是办公软件摊销所致。
- 6、应交税费：期末比期初增加 25,675.25 元，增加 1029.30%，主要原因是期末未缴纳的增值税及印花税。

7、合同负债：期初为 0 元，期末比期初增加 958,839.85 元，主要原因是预收货款，尚未发货。

8、其他应付款：期初为 0 元，期末比期初增加 1,216,975.37 元，主要原因是公司账面流动资金不足，向崔伟明借款所致。

9、预付款项：期初为 0 元，期末比期初增加 651,074.37 元，主要原因是预付采购款，尚未取得货物。

10、其他应收款：期末比期初减少 10,400.00 元，减少 100%，主要原因是原支付的押金转为租金，已摊销至管理费用。

其他流动资产：期末比期初减少 16,438.9 元，减少 100%，主要原因是期末无增值税留底税额。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,379,829.80	-		-	-
营业成本	4,137,876.05	94.48%			-
毛利率%	5.52%	-		-	-
销售费用	4,610.00	0.11%			-
管理费用	1,126,052.73	25.71%	1,161,140.03		-3.02%
研发费用					
财务费用	1,753.30	0.04%	-333.12		626.33%
信用减值损失	-13,030.56	-0.30%	-1,300.00		902.35%
资产减值损失			-		
其他收益	1,595.46	0.04%	2,751.38		-42.01%
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	-905,420.18	-20.67%	-1,159,355.53		21.90%
营业外收入			-		
营业外支出	3,712.05	0.08%	-		-
净利润	-909,132.23	-20.76%	-1,159,355.53		21.58%

项目重大变动原因：

1、营业收入、营业成本：上期为 0 元，本期比上期增加 4,379,829.80 元、4,137,876.05 元，主要原因是公司对商业模式和主营业务进行了调整，公司盈利能力和抗风险能力得以提升，公司逐步进入良性发展阶段。

2、销售费用：上期为 0 元，本期比上期增加 4,610.00 元，主要是公司为增加销量而发生的广告费用。

3、财务费用：本期比上期增加 2,086.42 元，增加 626.33%，主要原因是公司资金业务量增加，手续费增加。

4、信用减值损失：本期比上期增加 11,730.56 元，增加 902.35%，主要原因是本期应收账款余额增加，计提坏账准备增加。

5、其他收益：本期比上期减少 1,155.92 元，减少 42.01%，主要原因是本期收到的政府补助减少。

6、营业外支出：上期为 0 元，本期比上期增加 3,712.05 元，主要原因是本期固定资产到期报废清理及缴纳滞纳金。

7、
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	4,379,829.80	0.00	-
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	4,137,876.05	0.00	-
其他业务成本	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比
粮油销售	4,379,829.80	4,137,876.05	5.52%	-	-	-

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

不适用。

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	辽宁国韵清禾生物科技有限公司	2,040,526.83	46.59%	是
2	赵春秋	416,611.93	9.51%	否
3	绥中县绥中镇盈利百货超市	286,799.25	6.55%	否
4	郭世民	149,706.42	3.42%	否
5	内蒙古秋岚汇商贸有限公司	137,494.73	3.14%	否
	合计	3,031,139.16	69.21%	-

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	方正县利农米业有限公司	1,935,779.82	43.53%	否
2	德惠市吉龙泽粮油经贸有限公司	946,677.06	21.29%	否
3	聊城三月柳面业有限公司	649,814.31	14.61%	否
4	滦南县兴隆米业有限公司	458,715.60	10.31%	否
5	盘锦金禾谷物有限公司	275,229.36	6.19%	否
合计		4,266,216.15	95.93%	-

(三) 现金流量分析

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	81,517.19	-728,843.83	111.18%
投资活动产生的现金流量净额	-4,150.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期增加 810,361.02 元，主要原因是本期公司对商业模式和主营业务进行了调整，逐步开展经营活动，取得销售商品现金流量。
投资活动产生的现金流量净额较上期减少 4,150.00 元，主要原因是本期公司购买无形资产-财务记账软件。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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、实际控制人控制不当风险	2023年本公司实际控制人发生了变更，由孙宇晨变更为崔伟明，收购人完成了本次收购。收购人将根据公司的实际情况，对公司主要业务、管理层组织结构、员工聘用等方面进行调整，以扩大资产规模、优化财务结构、寻找新的业务增长点，提升盈利能力和抗风险能力，推动公司良性发展。虽然本公司目前已建立相对完善的公司治理机构和内部管理制度，但不排除由于收购人的经营决策不当，或利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。
2、商业模式可能发生变化的风险	2023年，本次收购的股份交割已经完成，公司于2023年7月17日完成工商变更手续，并领取了由沈阳市市场监督管理局换发的营业执照。具体详见《关于完成法定代表人变更登记、公司章程备案并换发营业执照的公告》（公告编号：2023-045）变更后经营范围许可项目：食品销售，食品互联网销售，食品生产，粮食加工食品生产，保健食品生产，餐饮服务，主要农作物种子生产，农作物种子经营(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，具体经营项目以审批结果为准)。收购人将根据实际情况，拓展本公司业务领域，增强本公司盈利能力，提升品牌价值和影响力，推动本公司快速发展。本公司商业模式因此发生变化。倘若新商业模式的建立在某方面不及预期，如核心团队的组建、经营资质的取得、业务注入和拓展等，可能给公司的持续经营和发展带来不确定性和不利影响。
3、业务转型不确定性风险	公司为开辟新的盈利增长点，积极寻求业务转型；公司引入了新股东，拟借助收购人的资源和优势，为公司注入盈利水平较高的新资产新业务，并通过高效率的运营尽快提升公司的盈利能力，带领公司成功转型。本次收购完成后，尚未进行业务重组。倘若新资产不能及时注入、注入后公司在经营过程中不能进行有效整合或无法适应经营环境的复杂变化，有可能无法有效改善经营效率，甚至增加营运风险，使新资产新业务的经营业绩存在不确定性，进而使得公司业务转型面临不确定性风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司于2023年3月27日，完成本次收购，控股股东、实际控制人发生变化。公司的经营范围发生变化，公司的商业模式和主营业务已发生调整。因此，本次重大风险发生变化。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)

资源的情况		
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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

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	0.00	
销售产品、商品，提供劳务	2,040,526.83	2,040,526.83
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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	2,500,000.00	1,082,800.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、公司于 2023 年 1 月 16 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司接受财务资助暨关联交易的议案》，为补充公司流动资金，满足日常经营管理的需要，公司拟接受收购人崔伟明先生财务资助，向崔伟明先生借款人民币 50 万元。具体内容详见公告《广州威振印刷技术股份有限公司第三届董事会第四次会议决议公告》（公告编号：2023-005）、《广州威振印刷技术股份有限公司关于接受财务资助暨关联交易公告》（公告编号：2023-010）

2、公司于 2023 年 6 月 20 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司接受财务资助暨关联交易的议案》，为补充公司流动资金，满足日常经营管理的需要，公司拟接受收购人崔伟明先生财务资助，向崔伟明先生借款人民币 200 万元。具体内容详见公告《广州威振印刷技术股份有限公司第三届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2023-029）、《广州威振印刷技术股份有限公司关于接受财务资助暨关联交易公告（二）》（公告编号：2023-033）。

3、公司于 2024 年 4 月 29 日召开第四届董事会第六次会议审议通过了《关于补充确认关联交易事项的议案》，2023 年 3 月前辽宁国韵清禾生物科技有限公司实控人为崔伟明，2023 年 3 月转让给实控人范世忠，销售商品 2,040,526.83 元。具体内容详见公告《辽宁国韵实业发展股份有限公司第四届董事会第六次会议决议公告》（公告编号：2024-005）、《补充确认关联交易事项公告》（公告编号：2024-013）

4、辽宁清禾生物科技有限公司将坐落于沈阳市浑南区民家 670-4 号 1 门和 2 门，一楼其中 300 平无偿租赁给辽宁国韵实业发展股份有限公司使用，租期 2 年，即 2023 年 8 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日止，租金 0 元。2023 年 3 月前辽宁国韵清禾生物科技有限公司实控人为崔伟明，2023 年 3 月转让给实控人范世忠根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》一百零五条（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可以免于按照关联交易的方式进行审议。

以上两次关联交易均为收购人崔伟明先生对公司的财务资助，为无偿借款，均已履行必要的审议程序，目的是为了补充公司流动资金，满足公司日常经营管理的需要，是真实、合理、必要的。公司经营及财务不会因上述关联交易而影响其独立性，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2018 年 4 月 11 日	2019 年 6 月 21 日	收购	收购人主体资格承诺	承诺收购主体资格不存在禁止收购的情形	已履行完毕
收购人	2018 年 4 月 11 日	2019 年 6 月 21 日	收购	资金来源	承诺收购资金	已履行完毕

	日	日		承诺	来源符合相关规定	
收购人	2018年4月11日	-	收购	保持公众公司独立性承诺	承诺保持公众公司独立性	正在履行中
收购人	2018年4月11日	-	收购	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
收购人	2018年4月11日	-	收购	同业竞争承诺	承诺避免同业竞争	正在履行中
收购人	2018年4月11日	2019年6月21日	收购	关于股份是否存在股权纠纷、委托持股等情况的承诺	承诺收购完成后所持股份不存在股权纠纷、委托持股等情况	已履行完毕
收购人	2018年4月11日	-	收购	不注入金融类资产和房地产开发及销售类资产的承诺	承诺成为公司的实际控制人后，不注入金融类资产和房地产开发及销售类资产	正在履行中
收购人	2018年4月11日	-	收购	未能履行承诺时约束措施的声明及承诺	承诺未能履行承诺时接受约束	已履行完毕
收购人	2018年4月11日	2020年7月1日	收购	限售承诺	承诺收购完成后依法限售	已履行完毕
收购人	2023年1月9日	-	收购	关于收购报告书真实性、准确性、完整性的承诺	承诺收购报告书真实性、准确性、完整性	正在履行中
收购人	2023年1月9日		收购	收购人主体资格承诺	承诺收购主体资格不存在禁止收购的情形	正在履行中
收购人	2023年1月9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	2023年1月9日		收购	关于保持公众公司独立性的承诺	承诺保持公众公司独立性	正在履行中
收购人	2023年1月9日		收购	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
收购人	2023年1月9日		收购	股份锁定承诺	承诺股份锁定	正在履行中
收购人	2023年1月9日		收购	不向公众公司注入私募等金	承诺不向公众公司注入私募等金融类企业	正在履行中

				融类企业 或资产的 承诺	或资产	
收购人	2023年1月9日		收购	不向公众 公司注入 房地产开发、投资 等涉及房地 产业务的 承诺	承诺不向公众 公司注入房地 产开发、投资 等涉及房地 产业务	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本公司不存在未履行完毕的承诺事项

第四节 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	5,000,000	100.00%	-4,999,000	1,000	0.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,950,000	99.00%	-4,950,000			
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0.00	0.00%	4,999,000	4,999,000	99.98%	
	其中：控股股东、实际控制人			4,999,000	4,999,000	99.98%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初 持股 数	持股变动	期末持股 数	期末持 股 比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售 股份数量	期 末 持 有 的 质 押 股 份 数 量	期 末 持 有 的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	崔伟明	0	4,999,000	4,999,000	99.98%	4,999,000	0	0	0

2	辽宁清禾企业管理合伙企业 (有限合伙)	0	1,000	1,000	0.02%	0	1,000	0	0
合计		0	5,000,000	5,000,000	100%	4,999,000	1,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

2023年1月6日，收购人崔伟明与广州威振印刷技术股份有限公司股东孙宇晨、林凡斯分别签署了公司《股份转让协议》，拟通过全国中小企业股份转让系统以特定事项协议转让方式受让孙宇晨持有的公司4,950,000股无限售条件流通股，占公司总股本的99.00%；受让林凡斯持有的公司49,000股无限售条件流通股，占公司总股本的0.98%。上述股份变动事项的具体内容详见各信息披露义务人于2023年1月9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）披露的《收购报告书》、《关于公司股份拟发生特定事项协议转让的提示性公告》（公告编号：2023-001）、《权益变动报告书（减持）》（公告编号：2023-002）、《权益变动报告书（增持）》（公告编号：2023-003）、《第一大股东、控股股东、实际控制人拟变更公告》（公告编号：2023-004），以及2023年1月17日披露的《收购报告书（修订稿）》。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2023年3月14日出具了《关于威振股份特定事项协议转让申请的确认函》（股转函【2023】528号），上述股权已于2023年3月27日在中国证券登记结算有限责任公司完成特定事项协议转让的过户登记手续，本次收购完成。

公司控股股东、实际控人由孙宇晨持股99%变更为公司控股股东、实际控制人崔伟明持股99.98%

。

三、 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

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	别	出生年月	任职起止日期		初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈岗	董事、总经理		1990年1月	2023年6月20日	2026年6月19日				
陈岗	董事长		1990年1月	2023年9月27日	2026年9月26日				
常旭	董事、董事会秘书		1990年7月	2023年6月20日	2026年3月21日				
魏杨	监事会主席、职工代表监事		1990年11月	2023年6月20日	2026年6月20日				
张敬宇	董事		1985年1月	2023年6月20日	2026年6月19日				

栗新	董事		1991年2月	2023年6月20日	2026年6月19日			
邱操	监事		1988年1月	2023年6月20日	2026年6月19日			
巫忠娟	监事		1978年11月	2023年6月20日	2026年6月20日			
王秀芳	财务负责人		1973年9月	2023年11月20日	2026年11月19日			
王宁宁	董事		1990年9月	2023年9月27日	2026年9月26日			

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关系

(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
孙维柯	董事、董事长、总经理	离任	-	因收购人经营管理需要
马琳	董事、董事会秘书	离任	-	因收购人经营管理需要
邱婵枝	董事、财务负责人	离任	-	因收购人经营管理需要
蒋德昆	监事会主席职工、代表监事	离任	-	因收购人经营管理需要
陈燕	董事	离任	-	因收购人经营管理需要
许玉雪	监事	离任	-	因收购人经营管理需要
杨子	监事	离任	-	因收购人经营管理需要
杨刘妹	董事	离任	-	因收购人经营管理需要
崔伟明	董事、董事长	新任	-	因收购人经营管理需要
崔伟明	董事、董事长	离任	-	离职
谭荣芳	财务负责人	新任	-	因收购人经营管理需要
谭荣芳	财务负责人	离任	-	离职

张敬宇	-	新任	董事	因收购人经营管理需要
栗新	-	新任	董事	因收购人经营管理需要
邱操	-	新任	监事	因收购人经营管理需要
魏杨	-	新任	监事会主席、职工代表监事	因收购人经营管理需要
巫忠娟	-	新任	监事	因收购人经营管理需要
陈岗	-	新任	董事、董事长、总经理	因收购人经营管理需要
王宁宁	-	新任	董事	因收购人经营管理需要
常旭	-	新任	董事、董事会秘书	因收购人经营管理需要
王秀芳	-	新任	财务负责人	因收购人经营管理需要

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

√适用 □不适用

崔伟明，男，1974年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于东北大学机械制造与自动化专业，专科学历。2007年7月至2013年6月，就职于沈阳华创风能有限公司担任项目经理职务；2013年7月至2019年12月，就职于辽宁水韵清禾米业有限公司担任总经理职务；2019年12月至2023年2月，担任辽宁水韵清禾米业股份有限公司董事长；2022年8月至2023年1月，担任辽宁国韵清禾生物科技有限公司执行董事；2022年3月至今，担任辽宁国韵稻香大健康产业有限公司监事；2022年8月至今担任辽宁国韵地产开发有限公司监事。

魏杨，男，1990年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于辽宁现代服务职业技术学院，专科学历。2018年3月至2020年5月，就职于辽宁水韵清禾米业有限公司任物流部主管职务；2020年5月至2020年12月，任辽宁水韵清禾米业有限公司监事；2020年12月至2021年5月，任辽宁水韵清禾米业股份有限公司监事会主席；2023年2月至2023年6月任辽宁国韵清禾生物科技有限公司监事；2023年6月当选为本公司职工代表监事。

张敬宇，男，1985年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于沈阳航空工业学院，专科学历。2008年11月至2018年4月，就职于绥中兴隆百货担任部门理职务；2019年2月至2020年12月，任辽宁水韵清禾米业有限公司采购部经理职务；2020年12月至2021年5月，任辽宁水韵清禾米业股份有限公司采购部经理职务；2021年5月至2023年2月任辽宁水韵清禾米业股份有限公司监事会主席；2022年1月至2023年4月任辽宁水韵佳人婚姻服务有限公司总经理职务；2022年8月至2023年9月担任辽宁国韵清禾生物科技有限公司监事。

常旭，男，1990年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于燕山大学计算机与技术专业，本科学历。2013年8月至2019年6月，就职于戴尔（中国）有限公司大连分公司任销售部区域经

理职务；2019年7月至2020年12月，就职于辽宁水韵清禾米业有限公司担任副经理职务；2020年12月至2021年7月，就职于辽宁水韵清禾米业股份有限公司任副经理职务；2021年7月至2023年7月，就职于辽宁国韵清禾生物科技有限公司任副经理职务；2021年6月至2023年8月，担任葫芦岛市清禾国韵粮食加工有限公司监事。

栗新，男，1991年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于沈阳职业技术学院，专科学历。2021年5月至2021年9月，任辽宁国韵清禾生物科技有限公司总经理职务；2021年9月至2022年8月，任辽宁国韵清禾生物科技有限公司执行董事；2022年10月至今，任辽宁清禾企业管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

巫忠娟，女，1978年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于辽宁农业职业技术学院，专科学历。2003年3月至2007年11月，就职于苏州亚静电子厂任销售部副经理职务；2008年11月至2018年3月，就职于绥中兴隆百货担任部门经理职务；2018年9月至2020年12月，担任辽宁水韵清禾米业有限公司销售部经理职务；2020年12月至2023年2月担任辽宁水韵清禾米股份有限公司董事；2022年8月至今担任辽宁水韵稻香餐饮有限公司监事。

邱操，男，1988年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于辽宁金融职业技术学院，专科学历。2013年7月至2019年11月，就职于绥中好运广告装饰工程有限公司任设计部主管职务；2020年11月至今，担任辽宁水韵清禾米业有限公司企划部经理；2022年1月至今，担任辽宁水韵佳人婚姻服务有限公司监事。

谭荣芳，女，1963年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于辽宁沈阳广播电视大学经济类工业会计专业。1982年9月至2010年3月，就职于沈阳有色金属加工厂任财务部主管会计职务；1998年9月至2002年9月，任沈阳汇源利丰商贸有限公司财务经理职务；2002年9月至2007年9月，任沈阳莱德家居有限公司财务经理职务；2007年10月至2018年1月，任辽宁富思特装饰工程有限公司财务经理职务；2022年7月至2023年6月任辽宁国韵清禾生物科技有限公司财务经理职务。

陈岗，男，1990年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京经济技术研修学院，专科学历。2020年8月至2020年12月，就职于辽宁水韵清禾米业有限公司任区域经理职务；2020年12月至2022年6月，任辽宁水韵清禾米业股份有限公司副经理职务；2022年6月至2023年4月，任辽宁国韵清禾生物科技有限公司副经理职务；2023年4月至2023年7月，任辽宁水韵佳人婚姻服务有限公司总经理职务。

王宁宁，女，1990年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于大连交通大学，专科学历。2010-2012年，就职于绥中正国新能源科技有限公司任职采购经理职务；2013年-2016年，就职于辽宁水韵清禾米业有限公司任职计划主管；2016年至2020年12月担任辽宁水韵清禾米业有限公司计划部总监职务；2020年12月-2023年2月担任辽宁水韵清禾米业股份有限公司董事；2023年2月至今担任辽宁水韵清禾米业有限公司监事。

王秀芳，女，1973年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京东方大学，本科学历，中级会计师职称。1997年9月-1998年12月就职于北京培智研究所，担任会计职务；1999年1月-

2004年3月就职于北京华夏贝斯特（外企），任财务主管一职；2004年3月-2009年4月就职于北京爱和美国国际文化交流公司，担任财务经理和审计职务；2009年4月-2017年8月就职于内蒙古利丰汽车北京分公司任职财务经理和财务总监职务；2017年8月-2021年4月就职于北京阳光书苑有限公司，担任财务总监职务

(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）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
管理人员	5	9	5	9
销售人员	1	21	1	21
财务人员	2	2	2	2
员工总计	8	32	8	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	
本科	2	3
专科	2	9
专科以下	3	20
员工总计	8	32

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

公司执行市场化的薪酬政策，与全员签订劳动合同，遵循国家有关法律、法规和地方相关政策，为员工办理社会保险。截止报告期末，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）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、全国股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规及公司章程的要求，且严格按照相关法律法规及会议决议履行各自的权利和义务。2023 年度，本公司召开董事会 8 次，监事会 4 次，股东大会 6 次，职工代表大会 1 次。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东或实际控制人及其控制的其他企业之间保持相互独立，能够保持自主经营能力。

1、业务独立

公司拥有独立的业务系统，具有面向市场独立经营的能力，商品采购和销售不依赖于股东单位及其他关联企业，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争或者显失公允的关联交易，且主要股东及实际控制人均已出具避免同业竞争承诺函。

2、资产独立

公司系由威振有限整体变更设立，承继威振有限的全部资产，对所属资产拥有合法的所有权或使用权，能够完全控制支配。公司资产独立于控股股东、实际控制人和其他关联方。公司不存在以所属资产、权益为股东及其控制的单位提供担保情形，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

3、机构独立

公司已按照《公司法》的要求，设立了股东大会、董事会、监事会等决策机构和监督机构，建立了适应自身发展需要的内部组织机构，各机构、部门按规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用地位影响公司生产经营管理独立性的现象，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。

4、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在超越本公司董事会和股东大会职权做出的人事任免决定。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务，并未在与公司业务相同或相近的其他企业任职。公司与员工均签订劳动合同，在人事管理、社会保障、工薪报酬等方面独立于股东或其他关联方。

5、财务独立情况

公司设有独立的财务部门，配备专职的财务人员，建立独立的财务核算体系和财务管理制度，实施严格的财务监督管理，独立做出财务决策。公司开设有独立的银行账号，作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司不存在为股东提供担保，也不存在资产、资金被股东占用或者其他损害公司利益的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是按照现行法规并结合公司自身实际情况制定的，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。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》建立及完善会计核算体系，独立核算，正常开展会计业务工作。

2、财务管理和风险控制

报告期内，公司按照风险控制制度的规定，在及时有效地对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险进行分析的前提下，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控制体系。

四、 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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2024】第 1547 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京西城区西直门外大街 112 号阳光大厦十层 1001			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈大 1 年	袁萃 1 年	年	年

会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	12.00 万元

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 1547 号

辽宁国韵实业发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了辽宁国韵实业发展股份有限公司（以下简称国韵实业）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国韵实业 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2、持续经营”所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，国韵实业净资产-852,218.17 元，累计亏损人民币 7,480,151.31 元，2023 年度净利润-909,132.23 元，如财务报表附注所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对国韵实业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

国韵实业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

国韵实业管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使

其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估国韵实业的持续经营能力，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国韵实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国韵实业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈大

（项目合伙人）

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月 31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	79,728.95	2,361.76
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	五、2	296,980.63	
应收款项融资			
预付款项	五、3	651,074.37	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4		10,400.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	535,531.50	
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	五、6		16,438.91
流动资产合计		1,563,315.45	29,200.67
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	五、7		3,543.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	4,011.68	26,664.09

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		4,011.68	30,207.83
资产总计		1,567,327.13	59,408.50
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、9	83,940.00	
预收款项			
合同负债	五、10	958,839.85	
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	五、11	131,620.39	
应交税费	五、12	28,169.69	2,494.44
其他应付款	五、13	1,216,975.37	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,419,545.30	2,494.44
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		2,419,545.30	2,494.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	5,000,000.00	5,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	1,627,933.14	1,627,933.14
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	五、16	-7,480,151.31	-6,571,019.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-852,218.17	56,914.06
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-852,218.17	56,914.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,567,327.13	59,408.50

法定代表人：陈岗 主管会计工作负责人：王秀芳 会计机构负责人：王秀芳

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		4,379,829.80	
其中：营业收入	五、17	4,379,829.80	0.00
利息收入			0.00
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,273,814.88	1,160,806.91
其中：营业成本	五、17	4,137,876.05	
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	五、18	3,522.80	
销售费用	五、19	4,610.00	
管理费用	五、20	1,126,052.73	1,161,140.03
研发费用			
财务费用	五、21	1,753.30	-333.12
其中：利息费用			
利息收入		76.71	1,093.52
加：其他收益	五、22	1,595.46	2,751.38
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、23	-13,030.56	-1,300.00
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）		-905,420.18	-1,159,355.53
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、24	3,712.05	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-909,132.23	-1,159,355.53
减：所得税费用	五、25		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-909,132.23	-1,159,355.53
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）		-909,132.23	-1,159,355.53
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）		-909,132.23	-1,159,355.53
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		-909,132.23	-1,159,355.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		-0.18	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.23

法定代表人：陈岗 主管会计工作负责人：王秀芳 会计机构负责人：王秀芳

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		5,166,985.20	
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		597.14	120,402.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、26 (1)	1,521,012.85	3,193.04
经营活动现金流入小计		6,688,595.19	123,595.42
购买商品、接受劳务支付的现金		5,474,602.40	
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		599,035.86	456,002.61
支付的各项税费		30,979.94	
支付其他与经营活动有关的现金	五、26 (2)	502,459.80	396,436.64
经营活动现金流出小计		6,607,078.00	852,439.25
经营活动产生的现金流量净额		81,517.19	-728,843.83
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		4,150.00	
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		4,150.00	
投资活动产生的现金流量净额		-4,150.00	
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		77,367.19	-728,843.83
加：期初现金及现金等价物余额		2,361.76	731,205.59
六、期末现金及现金等价物余额		79,728.95	2,361.76

法定代表人：陈岗 主管会计工作负责人：王秀芳 会计机构负责人：王秀芳

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,627,933.14						-6,571,019.08		56,914.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,627,933.14						-6,571,019.08		56,914.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-909,132.23		-909,132.23
(一) 综合收益总额											-909,132.23		-909,132.23
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													

1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年期末余额	5,000,000.00				1,627,933.14							7,480,151.31	-	-	852,218.17

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	5,000,000.00				1,627,933.14						-	1,216,269.59
加：会计政策变更											5,411,663.55	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,627,933.14						-	1,216,269.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-
(一) 综合收益总额											1,159,355.53	1,159,355.53
(二) 所有者投入和减少资本											-	-
1. 股东投入的普通股											1,159,355.53	1,159,355.53
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股												

本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				1,627,933.14						-	6,571,019.08	56,914.06

法定代表人：陈岗 主管会计工作负责人：王秀芳 会计机构负责人：王秀芳

辽宁国韵实业发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地等

辽宁国韵实业发展股份有限公司(以下简称“公司”)前身是广州威振印刷技术股份有限公司,由周金梅发起设立,于 2007 年 2 月 5 日经广州市工商行政管理局核准登记。后于 2023 年 3 月 27 日由崔伟明完成收购,公司全称变更为“辽宁国韵实业发展股份有限公司”,证券简称变更为“国韵实业”,证券代码 838296。企业法人营业执照统一社会信用代码:914401067973913516,公司法定代表人陈岗,注册资本 500.00 万元,公司注册地址:辽宁省沈阳市皇姑区宁山中路 42 号沈阳数字经济产业大厦主楼 9 层。

2. 企业的业务性质

本公司主要从事粮油食品的批发及销售。

3. 主要经营活动

公司属生产、批发零售业,主要从事食品销售,食品互联网销售,食品、粮食加工食品、保健食品生产,餐饮服务,主要农作物种子生产及经营。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表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》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日止,国韵实业净资产-852,218.17 元,累计亏损人民币 7,480,151.31 元,2023 年度净利润-909,132.23 元。这些事项或情况,表明存在可能导致对国韵实业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对本公司持续经营能力重大疑虑的事项,由本公司收购人崔伟明承诺,同意在可预见的将来提供一切必须之财务支援,以维持本公司的持续经营。

实际控制人崔伟明根据公司的实际情况,已对公司主要业务、管理层组织结构、员工聘用等方面进行调整,公司财务结构进行优化、商业模式和主营业务在 2023 年度已发生

调整，公司盈利能力和抗风险能力得以提升，公司逐步进入良性发展阶段。

上述必要财务支援之承诺具有可行性，本公司财务报表仍以可持续经营假设的基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年重要应付账款	附注五、9	单项应付账款金额超过 5 万元的
账龄超过 1 年重要合同负债	附注五、10	单项合同负债金额超过 5 万元的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	附注九、附注十、附注十一	金额超过 5 万元的或对公司财务报表产生重大影响的

6、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，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应

收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动

计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）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） 金融资产终止确认和金融资产转移

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

（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。

8、 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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款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） 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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本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。

（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	预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
业主未结算款项组合	本组合为业主单位尚未结算的款项
质保金组合	本组合为质保金

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
保证金、押金及备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的保证金、押金和备用金等应收款项。
应收其他款项	本组合以日常经常活动中应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

9、 存货

（1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括库存商品和发出商品。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5） 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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三、8、“金融资产减值”。

11、 固定资产

(1) 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。

(2) 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 (%)
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(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三、14、“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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。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。

12、 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。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14、“长期资产减值”。

13、 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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件使用权	10年	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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三、14、“长期资产减值”。

14、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

15、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

16、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入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。

17、 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。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了相关因素的基础上，以控制权转移时点确认收入；取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

18、 政府补助

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

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。

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（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

（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报告期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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同

的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

20、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期内有会计政策变更，对本公司没有影响。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

21、 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注三、17、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以

及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）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。

（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。

（5）折旧和摊销

本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。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) 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。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%

2、税收优惠及批文

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	79,728.95	2,361.76
其他货币资金		
合计	79,728.95	2,361.76
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	312,611.19	
小计	312,611.19	
减：坏账准备	15,630.56	
合计	296,980.63	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	312,611.19	100.00	15,630.56	5.00	296,980.63
其中：					
账龄分析法组合	312,611.19	100.00	15,630.56	5.00	296,980.63
合计	312,611.19	100.00	15,630.56	5.00	296,980.63

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	312,611.19	15,630.56	5.00
合计	312,611.19	15,630.56	5.00

(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	
按照账龄计提		15,630.56				15,630.56
合计		15,630.56				15,630.56

(4) 按欠款方归集的年末余额前一名应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余 额
绥中县绥中镇盈利百货超市	312,611.19	100.00	15,630.56
合计	312,611.19	100.00	15,630.56

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	651,074.37	100.00		
合计	651,074.37	100.00		

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本 公司关系	年末 余额	账龄	占预付账 款年末余额合 计数的比例 (%)	未结算 原因
聊城三月柳面业有限公司	非关 联方	265,0 14.80	1 年 以内	40.70	未到结 算期
方正县利农米业有限公司	非关 联方	250,0 00.00	1 年 以内	38.40	未到结 算期
盘锦金禾谷物有限公司	非关 联方	100,0 00.00	1 年 以内	15.36	未到结 算期
上海法达礼品品牌管理有限公 司	非关 联方	22,05 9.57	1 年 以内	3.39	未到结 算期
北京东方红航天生物制品有 限公司	非关 联方	14,00 0.00	1 年 以内	2.15	未到结 算期
合计	—	651,0 74.37	—	100.00	—

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		10,400.00
合计		10,400.00

(1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金及备用金		13,000.00
小计		13,000.00
减：坏账准备		2,600.00
合计		10,400.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,600.00			2,600.00
2023 年 1 月 1 日余额				
在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	2,600.00			2,600.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额				

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	2,600.00		2,600.00			
合计	2,600.00		2,600.00			

5、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成本减 值准备	账面价值
库存商品	535,531.50		535,531.50
合计	535,531.50		535,531.50

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		16,438.91
合计		16,438.91

7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产		3,543.74
固定资产清理		
合计		3,543.74

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	42,038.07	28,836.76	70,874.83
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额	42,038.07	28,836.76	70,874.83
4、年末余额			
二、累计折旧			
1、年初余额	39,936.17	27,394.92	67,331.09
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额	39,936.17	27,394.92	67,331.09
4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			

项目	机器设备	办公设备	合计
四、账面价值			
1、年末账面价值			
2、年初账面价值	2,101.90	1,441.84	3,543.74

②年末无暂时闲置的固定资产情况。

③ 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

④年末无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	81,270.09	81,270.09
2、本年增加金额	4,150.00	4,150.00
3、本年减少金额	81,270.09	81,270.09
4、年末余额	4,150.00	4,150.00
二、累计摊销		
1、年初余额	54,606.00	54,606.00
2、本年增加金额	26,802.41	26,802.41
(1) 计提	26,802.41	26,802.41
3、本年减少金额	81,270.09	81,270.09
4、年末余额	138.32	138.32
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,011.68	4,011.68
2、年初账面价值	26,664.09	26,664.09

(2) 年末无所有权或使用权受限制的无形资产情况。

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	83,940.00	
合计	83,940.00	

10、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	958,839.85	
合计	958,839.85	

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		485,586.65	353,966.26	131,620.39
二、离职后福利-设定提存计划		82,793.82	82,793.82	
三、辞退福利		178,200.00	178,200.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计		746,580.47	614,960.08	131,620.39

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		413,681.74	282,061.35	131,620.39
2、职工福利费		40.00	40.00	
3、社会保险费		71,864.91	71,864.91	
其中：医疗保险费		65,963.50	65,963.50	
工伤保险费		5,901.41	5,901.41	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		485,586.65	353,966.26	131,620.39

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		80,384.32	80,384.32	
2、失业保险费		2,409.50	2,409.50	
合计		82,793.82	82,793.82	

12、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
个人所得税		2,494.44
增值税	26,787.43	
印花税	1,382.26	
合计	28,169.69	2,494.44

13、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,216,975.37	
合计	1,216,975.37	

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	1,216,975.37	
合计	1,216,975.37	

②年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

14、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

15、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,627,933.14			1,627,933.14
合计	1,627,933.14			1,627,933.14

16、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-6,571,019.08	-5,411,663.55

项目	本年	上年
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	-6,571,019.08	-5,411,663.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	-909,132.23	-1,159,355.53
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	-7,480,151.31	-6,571,019.08

17、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,379,829.80	4,137,876.05		
合计	4,379,829.80	4,137,876.05		

（2）主营业务收入相关信息

合同分类	合计
粮油销售	4,379,829.80
合计	4,379,829.80

18、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,204.14	
教育费附加	516.06	
地方教育附加	344.04	
印花税	1,458.56	
合计	3,522.80	

19、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告费	2,150.00	
展览费	2,460.00	
合计	4,610.00	

20、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	697,784.37	456,691.88
中介机构服务费	331,154.18	662,666.39
业务招待费	1,371.00	
办公费	40,109.67	2,280.81
折旧费		173.95
水电费	4,333.35	
差旅费	7,957.06	
房屋租赁费	13,000.00	31,200.00
无形资产摊销费	26,802.41	8,127.00
快递费	830.49	
其他	2,710.20	
合计	1,126,052.73	1,161,140.03

21、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	76.71	1,093.52
银行手续费	1,830.01	760.40
合计	1,753.30	-333.12

22、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	563.34	565.58
失业保险费返还		685.80
一次性留工培训补助		1,500.00
六税两费减免	1,032.12	
合计	1,595.46	2,751.38

23、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-15,630.56	
其他应收款坏账损失	2,600.00	-1,300.00
合计	-13,030.56	-1,300.00

24、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,543.74		3,543.74
其中：固定资产	3,543.74		3,543.74
其他	168.31		168.31
合计	3,712.05		3,712.05

25、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-909,132.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-45,456.61
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,415.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	
所得税费用	

26、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	1,520,936.14	
政府补助		2,099.52
利息收入	76.71	1,093.52
合计	1,521,012.85	3,193.04

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的期间费用	318,471.08	395,676.24
往来款	182,318.71	760.40
手续费	1,670.01	
合计	502,459.80	396,436.64

27、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金 额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	909,132.23	1,159,355.53
加：资产减值准备		
信用减值损失	13,030.56	1,300.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		173.95
使用权资产折旧		
无形资产摊销	26,802.41	8,127.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,543.74	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
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）	535,531.50	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	934,246.65	420,907.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,417,050.86	3.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	81,517.19	-728,843.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本年金 额	上年金 额
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：		
现金的年末余额	79,728.95	2,361.76
减：现金的年初余额	2,361.76	731,205.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	77,367.19	-728,843.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	79,728.95	2,361.76
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	79,728.95	2,361.76
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	79,728.95	2,361.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金等。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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险及金融资产转移风险。

(1) 金融工具分类

①资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2023年12月31日余额			合计
	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	
货币资金	79,728.95			79,728.95
应收账款	296,980.63			296,980.63

接上表：

金融资产项目	2023年1月1日余额			合计
	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	
货币资金	2,361.76			2,361.76
其他应收款	10,400.00			10,400.00

②资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2023年12月31日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		83,940.00	83,940.00
其他应付款		1,216,975.37	1,216,975.37

接上表：

金融负债项目	2023年1月1日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
其他应付款			

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

(2) 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。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司客户资信状况正常，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注五、2”和“本财务报表附注五、4”。

（3）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付账款	83,940.00				83,940.00
其他应付款	1,216,975.37				1,216,975.37

（4）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

七、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
崔伟明	99.98	99.98

2、本公司的子公司情况

公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

公司无合营企业及联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁清禾企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
辽宁国韵稻香大健康产业有限公司	受同一方共同控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁水韵清禾米业有限公司	受同一方共同控制
辽宁水韵稻香餐饮有限公司	受同一方共同控制
辽宁国韵地产开发有限公司	受同一方共同控制
辽宁水韵佳人婚姻服务有限公司	受同一方共同控制
巫忠娟	董事、监事及高级管理人员
王秀芳	董事、监事及高级管理人员
陈岗	董事、监事及高级管理人员
邱操	董事、监事及高级管理人员
栗新	董事、监事及高级管理人员
常旭	董事、监事及高级管理人员
王宁宁	董事、监事及高级管理人员
张敬宇	董事、监事及高级管理人员
魏杨	董事、监事及高级管理人员
辽宁国韵清禾生物科技有限公司	多名董事、监事及高级管理人员任职

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁国韵清禾生物科技有限公司	销售货物	2,040,526.83	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

本公司与辽宁国韵清禾生物科技有限公司签订租房协议，协议中约定辽宁国韵清禾生物科技有限公司将坐落在沈阳市浑南区民家 670-4 号 1 门和 2 门一楼其中 300 平无偿租给本公司使用，租期两年（2023 年 8 月 1 日-2025 年 7 月 31 日），租金 0 元，后续是否出租没有约定。

(3) 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本年借入	本年偿还	年末余额
崔伟明		1,172,800.00	90,000.00	1,082,800.00

注：关联方资金拆借不计息。

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债	辽宁国韵清禾生物科技有限公司	923,601.94	
其他应付款	崔伟明	1,082,800.00	
其他应付款	陈岗	8.00	

7、关联方承诺

本公司实际控制人崔伟明承诺，同意在可预见的将来提供一切必须之财务支援，以维持本公司的持续经营。

八、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司与数科赋能(辽宁)科技服务有限公司签订租房协议，协议中约定数科赋能(辽宁)科技服务有限公司将辽宁省沈阳市皇姑区宁山中路 42 号沈阳数字经济产业大厦主楼 9 层 574.7 平方米出租给本公司使用，免租期两年（2023 年 3 月 28 日-2025 年 3 月 27 日），后续是否出租视本公司发展情况而定。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-3,543.74	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-168.31	
小计	-3,712.05	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.18	-0.18

辽宁国韵实业发展股份有限公司

2024年4月29日

附件 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
非流动性资产处置损益	-3,543.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-168.31
非经常性损益合计	-3,712.05
减：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	-3,712.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用