

**北京洛必德科技有限公司**  
**2020 年度及 2021 年 1-6 月财务报表**  
**审计报告**

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日资产负债表

2. 2021 年 1-6 月、2020 年度利润表

3. 2021 年 1-6 月、2020 年度现金流量表

4. 2021 年 1-6 月、2020 年度所有者权益变动表

5. 2020 年 1 月 1 日-2021 年 6 月 30 日财务报表附注

**永拓会计师事务所(特殊普通合伙)**

## 审计报告

永证审字(2021)第148315号

北京洛必德科技有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了北京洛必德科技有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2021年6月30日、2020年12月31日的资产负债表,2021年1-6月、2020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,公允反映了贵公司2021年6月30日、2020年12月31日的财务状况以及2021年1-6月、2020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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经

营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



中国·北京



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二一年十月十八日

## 资产负债表

编制单位：北京洛必德科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	290,870.49	354,982.88
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2		15,750,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	48,418.50	4,750.00
应收款项融资			
预付款项	五、4	5,149,633.00	299,684.26
其他应收款	五、5	562,209.97	366,110.16
存货	五、6	10,160,863.02	3,089,382.29
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、7	1,818,388.58	291,822.04
流动资产合计		18,030,383.56	20,156,731.63
<b>非流动资产：</b>			
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、8	4,412,802.01	545,305.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	2,120,844.00	
无形资产	五、10	1,044,869.38	1,104,699.46
开发支出	五、11	6,046,845.79	2,739,588.80
商誉			
长期待摊费用	五、12	289,999.53	247,897.63
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,915,360.71	4,637,491.43
资产总计		31,945,744.27	24,794,223.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：北京洛必德科技有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	5,239,677.18	624,047.58
预收款项			154,442.52
合同负债	五、14	2,041,787.64	
应付职工薪酬	五、15	1,333,170.78	1,770,764.93
应交税费	五、16	108,183.58	132,807.28
其他应付款	五、17	8,157,340.13	74,777.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	1,647,886.42	
其他流动负债	五、19	256,410.62	
流动负债合计		18,784,456.35	2,756,839.56
<b>非流动负债：</b>			
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	五、20	422,712.26	
非流动负债合计		422,712.26	-
负债合计		19,207,168.61	2,756,839.56
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）	五、21	11,444,444.33	11,444,444.33
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	24,555,555.67	24,555,555.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、23	-23,261,424.34	-13,962,616.50
所有者权益（或股东权益）合计		12,738,575.66	22,037,383.50
负债和所有者权益总计		31,945,744.27	24,794,223.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：北京洛必德科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、营业收入</b>	五、24	513,786.94	198,250.07
减：营业成本	五、24	307,891.07	133,412.66
税金及附加	五、25	8,060.00	3,697.23
销售费用	五、26	3,609,037.46	3,146,744.06
管理费用	五、27	2,081,452.03	2,085,059.02
研发费用	五、28	3,920,950.58	6,360,497.79
财务费用	五、29	56,752.39	-4,937.14
其中：利息费用			
利息收入		1,654.92	7,792.14
加：其他收益	五、30	6,825.16	3,323.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	172,665.00	58,276.44
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）			
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、32	-12,882.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33		-19,518.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34		-8,501.66
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,303,748.97</b>	<b>-11,492,643.96</b>
加：营业外收入	五、35	4,941.13	16.70
减：营业外支出	五、36		33,867.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,298,807.84</b>	<b>-11,526,494.26</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,298,807.84</b>	<b>-11,526,494.26</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,298,807.84	-11,526,494.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
（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损益			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-9,298,807.84</b>	<b>-11,526,494.26</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：北京洛必德科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,653,117.51	375,225.02
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		8,138,156.66	71,190,500.56
经营活动现金流入小计		10,791,274.17	71,565,725.58
购买商品、接受劳务支付的现金		14,572,210.33	5,547,850.67
支付给职工以及为职工支付的现金		8,881,083.96	8,336,325.57
支付的各项税费			3,697.23
支付的其他与经营活动有关的现金		2,185,338.07	74,188,244.31
经营活动现金流出小计		25,638,632.36	88,076,117.78
经营活动产生的现金流量净额		-14,847,358.19	-16,510,392.20
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		29,110,000.00	8,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		172,665.00	58,276.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		29,282,665.00	8,058,276.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		285,223.40	334,841.74
投资所支付的现金		13,360,000.00	23,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,645,223.40	24,084,841.74
投资活动产生的现金流量净额		15,637,441.60	-16,026,565.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			32,000,000.00
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	32,000,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金		854,195.80	
筹资活动现金流出小计		854,195.80	-
筹资活动产生的现金流量净额		-854,195.80	32,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-64,112.39	-536,957.50
加：期初现金及现金等价物余额		354,982.88	891,940.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		290,870.49	354,982.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：北京洛必德科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年1-6月														
	股本(或实收资本)		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他					
一、上年期末余额	11,444,444.33	-	-	-	24,555,555.67	-	-	-	-	-	-	-	-13,962,616.50	22,037,383.50	
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	11,444,444.33	-	-	-	24,555,555.67	-	-	-	-	-	-	-	-13,962,616.50	22,037,383.50	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,298,807.84	-9,298,807.84	
(一) 综合收益总额															
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 股东投入普通股															
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) 股东权益内部结转															
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. 未分配利润转增资本(或股本)															
5. 设定受益计划变动额结转留存收益															
6. 其他综合收益结转留存收益															
7. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	11,444,444.33	-	-	-	24,555,555.67	-	-	-	-	-	-	-	-23,261,424.34	12,738,575.66	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

项 目	2020年度										
	股本(或实收资本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股								
一、上年期末余额	4,000,000.00									-2,436,122.24	1,563,877.76
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	4,000,000.00									-2,436,122.24	1,563,877.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,444,444.33			24,555,555.67						-11,526,494.26	20,473,505.74
(一)综合收益总额										-11,526,494.26	
(二)所有者投入和减少资本	7,444,444.33			24,555,555.67							32,000,000.00
1. 股东投入普通股	7,444,444.33			24,555,555.67							32,000,000.00
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)股东权益内部结转											
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. 未分配利润转增资本(或股本)											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	11,444,444.33			24,555,555.67						-13,962,616.50	22,037,383.50

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

编制单位:北京洛必德科技有限公司

单位:元 币种:人民币

# 北京洛必德科技有限公司

## 财务报表附注

2020年度及2021年1-6月

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司的基本情况

#### 1、基本情况

北京洛必德科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2018年12月29日，经北京市海淀区市场监督管理局核发统一社会信用代码：91110108MA01GGDK59号《营业执照》；注册地址：北京市海淀区知春路6号（锦秋国际大厦）10层A02-1；注册资本：1144.44万人民币；法定代表人：吴小平。

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；基础软件服务；应用软件开发；产品设计；模型设计；工程和技术研究与试验发展；销售机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、医疗器械I、II类、日用品；租赁医疗器械I、II类；租赁机械设备（不含汽车租赁）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### 2、财务报告批准报出日

本财务报表于2021年10月18日经公司执行董事批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按

照相关规定计提相应的减值准备。

## **2、持续经营**

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **三、重要会计政策和会计估计**

### **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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **2、会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### **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。

### **5、现金及现金等价物的确定标准**

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

### **6、金融工具（不包括减值）**

#### **以下金融工具会计政策适用于 2021 年度及以后：**

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。

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

#### **以下金融工具会计政策适用于2020年度：**

##### (1) 金融工具的确认

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。

##### (2) 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

##### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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。

### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

### (3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分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。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。交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除

非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 7、金融工具减值

#### 以下金融工具会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（资产状态组合）	关联方往来以及保证金、押金等有明显证据证明无收回风险的款项不计提。

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（资产状态组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

组合2（资产状态组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

以下金融资产减值会计政策适用于2020年度：

### (1) 金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### C、金融资产减值损失的计量

#### a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金

融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于应收款项坏账准备的确认和计提的会计政策如下：

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	大于或等于 100 万元的应收款项。
------------------	--------------------

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其已发生减值的，根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
----------------------	--

②按组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

关联方组合	按关联方划分组合
存在确凿证据表明不存在减值的组合	按其存在确凿证据不存在减值划分，如保证金、备用金及押金等划分组合
账龄组合	除存在确凿证据表明不存在减值的组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按组合计提坏账准备的计提方法：

关联方组合	单项测试未发现减值不再计提坏账准备
存在确凿证据表明不存在减值的组合	单项测试未发现减值不再计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

8、存货

#### (1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、周转材料等。

#### (2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

#### (3) 期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### 9、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 10、长期股权投资

#### (1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## （2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 11、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为办公家具、电子设备、通用设备（模具）。

### （2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	5	5	19
电子设备	5	5	19
通用设备（模具）	5	5	19

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 12、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 13、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 14、使用权资产

#### 1. 使用权资产确认条件

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

#### 2. 使用权资产的初始计量

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

#### 3. 使用权资产的后续计量

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	3	3.23-4.85

(3) 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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 15、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的

意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
专利使用权	10	直线法

## 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

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

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 17、预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 18、收入

以下收入确认相关政策适用于2021年及以后：

## 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或

服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

#### (1) 产品销售收入

公司销售智能机器人产品，属于在某一时点履行履约义务。产品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品并签收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。

#### (2) 提供劳务收入

公司提供维护等服务，由于公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

技术维护服务收入，在技术维护服务已提供，与技术维护服务相关的经济利益能够流入企业，与技术维护服务有关的成本能够可靠地计量时，确认前述收入的实现。一般情况下，公司在按照合同约定完成技术维护服务后，甲方组织人员对硬件设备进行现场验收并确认之后确认收入。

#### (3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

### **以下收入确认相关政策适用于2020年：**

#### (1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的

金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司具体确认收入为：以货物提交给客户并经客户验收时作为收入确认时点。

## （2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

## 19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **20、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### **(1) 递延所得税资产**

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

### **(2) 递延所得税负债**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## **21、租赁**

**以下收入确认相关政策适用于2021年及以后：**

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同

为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## (3) 公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## (4) 公司作为承租人的租赁变更会计处理

### 1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### 2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

② 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (5) 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

#### (6) 公司作为出租人的租赁变更会计处理

## 1) 经营租赁

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 2) 融资租赁

### ① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ② 租赁变更未作为一项单独租赁

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **以下租赁确认相关政策适用于2020年：**

### (1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

#### ① 作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款

的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

## ②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 22、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **23、公允价值计量**

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计

量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 23、重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

##### (1) 收入准则

财政部于 2017 年 7 月 19 日公布了关于修订印发《企业会计准则第 14 号—收入》，要求在境内执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行。

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

① 执行新收入准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
预收款项	154,442.52	-154,442.52	

项 目	资产负债表		
	2020年12月31日	新收入准则调整影响	2021年1月1日
合同负债		154,442.52	154,442.52

## (2) 金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起执行。

本公司按照财政部的要求自2021年1月1日起执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

于2021年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2021年1月1日的留存收益或其他综合收益。

① 于2021年1月1日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前金融工具确认和计量准则		修订后金融工具确认和计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	以摊余成本计量的金融资产	4,750.00	以摊余成本计量的金融资产	4,750.00
其他应收款	以摊余成本计量的金融资产	366,110.16	以摊余成本计量的金融资产	366,110.16

② 于2021年1月1日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表如下：

计量类别	按修订前金融工具确认和计量准则列示的账面价值 2020年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具确认和计量准则列示的账面价值 2021年1月1日
(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据				
应收账款	5,000.00			5,000.00
其他应收款	385,379.12			385,379.12

③ 于2021年1月1日，原金融资产减值准备期末余额调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按修订前金融工具确认和计量准则计提的损失准备 2020年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具确认和计量准则计提的损失准备 2021年1月1日
(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据				
应收账款	250.00			250.00
其他应收款	19,268.96			19,268.96

### (3) 租赁准则

财政部于2018年12月7日颁布了《关于修订印发〈企业会计准则第21号——租赁〉的通知》(财会〔2018〕35号)(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财

务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

本公司按照财政部的要求自2021年1月1日起执行前述新租赁准则。

1) 新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2) 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，承租人需将其账面价值减记至可收回金额；

3) 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

4) 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

根据新租赁准则，公司自2021年1月1日起按新租赁准则要求进行财务报表披露，不重述2020年末可比数，只调整首次执行本准则当年年初财务报表相关项目金额，执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

项目	2020年12月31日	重分类	重新计量	2021年1月1日
使用权资产	-		2,869,377.18	2,869,377.18
租赁负债	-		2,869,377.18	2,869,377.18

## 2. 重要会计估计变更

无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%

税 种	计税依据	税率
城市建设维护税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金		
银行存款	290,870.49	354,982.88
其他货币资金		
合计	290,870.49	354,982.88
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
理财产品		15,750,000.00
合计		15,750,000.00

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2021年6月30日				2020年12月31日					
	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	账面价值		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)				金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,230.00	100.00	2,811.50	5.49	48,418.50	100.00	250.00	5.00	4,750.00	
合计	51,230.00	/	2,811.50	/	48,418.50	/	250.00	/	4,750.00	

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2021年6月30日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	46,230.00	2,311.50	5
1至2年	5,000.00	500.00	10
合计	51,230.00	2,811.50	/

(续)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	5,000.00	250.00	5
1至2年			10
合计	5,000.00	250.00	/

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-6月计提坏账准备金额2,561.50元；2021年1-6月收回或转回坏账准备金额0元。

2020年度计提坏账准备金额250.00元；2020年度收回或转回坏账准备金额0元。

### (3) 本期无实际核销的应收账款情况

### (4) 按欠款方归集的主要期末余额的应收账款情况

2021年6月30日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
厦门夏商旅游集团有限公司	非关联方	42,000.00	1年以内	81.98	2,100.00
漳州市鹤巢情酒店管理有限公司	非关联方	5,000.00	1-2年	9.76	500.00
深圳市港捷旅国际旅行社有限公司	非关联方	4,230.00	1年以内	8.26	211.50
合计	/	51,230.00	/	100.00	2,811.50

(续)

2020年12月31日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
------	--------	----	----	---------------	----------

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
漳州市鹤巢情酒店管理有限公司	非关联方	5,000.00	1年以内	100.00	250.00
合计	/	5,000.00	/	100.00	250.00

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,141,019.01	99.83	299,684.26	100.00
1至2年	8,613.99	0.17		
合计	5,149,633.00	100.00	299,684.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2021年6月30日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
深圳市明磊电子有限公司	非关联方	861,209.94	1年以内	暂未结算	16.72
深圳新创云计算有限公司	非关联方	765,000.00	1年以内	暂未结算	14.86
北京和利时电机技术有限公司	非关联方	508,900.00	1年以内	暂未结算	9.88
北京养元投资管理有限公司	非关联方	500,000.00	1年以内	暂未结算	9.71
北京智杰恒远电子技术有限公司	非关联方	323,607.50	1年以内	暂未结算	6.28
合计	/	2,958,717.44	/	/	57.45

(续)

2020年12月31日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
上海兆洋信息技术有限公司	非关联方	97,000.00	1年以内	暂未结算	32.37
武汉万集信息技术有限公司	非关联方	58,000.00	1年以内	暂未结算	19.35
上海博华国际展览有限公司	非关联方	28,080.00	1年以内	暂未结算	9.37
北京立音科技有限公司	非关联方	23,000.00	1年以内	暂未结算	7.67

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
雄县恒奥箱包销售有限公司	非关联方	22,850.00	1年以内	暂未结算	7.62
合计	/	228,930.00	/	/	76.38

## 5、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	2021年6月30日				2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)			金额	比例(%)		
单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	591,799.98	100.00	29,590.00	562,209.98	385,379.12	19,268.96	5.00	366,110.16
合计	591,799.98	/	29,590.00	562,209.98	385,379.12	19,268.96	/	366,110.16

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2021年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	591,799.98	29,590.00	5
合计	591,799.98	29,590.00	/

(续)

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	385,379.12	19,268.96	5
合计	385,379.12	19,268.96	/

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-6月计提坏账准备金额10,321.04元；2021年1-6月收回或转回坏账准备金额0元。

2020年度计提坏账准备金额19,268.96元；2020年度收回或转回坏账准备金额0元。

### (3) 本期无实际核销的其他应收款情况

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2021年6月30日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨长军	押金	284,731.81	1年以内	48.11	14,236.59
拓尔思信息技术股份有限公司	押金	203,050.60	1年以内	34.31	10,152.53
霍向	备用金	43,675.77	1年以内	7.38	2,183.79
张雪	备用金	20,000.00	1年以内	3.38	1,000.00
威海新北洋数码科技有限公司	押金	10,000.00	1年以内	1.69	500.00
合计	/	561,458.18	/	94.87	28,072.91

(续)

2020年6月30日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨长军	押金	284,731.80	1年以内	73.88	14,236.59
霍向	备用金	59,351.32	1年以内	15.40	2,967.57
渠月	备用金	30,996.00	1年以内	8.04	1,549.80
威海新北洋数码科技有限公司	备用金	10,000.00	1年以内	2.68	515.00
合计	/	385,079.12		100.00	19,268.96

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(6) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

## 6、存货

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	628,328.52		628,328.52	11,435.01		11,435.01
库存商品	9,479,289.66		9,479,289.66	3,056,947.28		3,056,947.28
周转材料				21,000.00		21,000.00
合计	10,107,618.18		10,107,618.18	3,089,382.29		3,089,382.29

## 7、其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待抵扣进项税额	1,818,388.58	291,822.04
合计	1,818,388.58	291,822.04

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公家具	通用设备(模具)	合计
一、账面原值:				
1. 2021.1.1	652,370.52	18,537.21		670,907.73
2. 2021年1-6月增加金额	708,172.49		3,362,831.86	4,071,004.35

项目	电子设备	办公家具	通用设备(模具)	合计
(1)购置	708,172.49			708,172.49
(2)在建工程转入			3,362,831.86	3,362,831.86
3.2021年1-6月减少金额				
(1)处置或报废				
(2)政府补助冲减				
4.2021.6.30	1,360,543.01	18,537.21	3,362,831.86	4,741,912.08
二、累计折旧				
1.2021.1.1	122,643.83	2,958.36		125,602.19
2.2021年1-6月增加金额	149,351.28	911.76	53,244.84	203,507.88
(1)计提	149,351.28	911.76	53,244.84	203,507.88
3.2021年1-6月减少金额				
(1)处置或报废				
4.2021.6.30	271,995.11	3,870.12	53,244.84	329,110.07
三、减值准备				
1.2021.1.1				
2.2021年1-6月增加金额				
(1)计提				
3.2021年1-6月减少金额				
(1)处置或报废				
4.2021.6.30				
四、账面价值				
1.2021.6.30账面价值	1,088,547.90	14,667.09	3,309,587.02	4,412,802.01
2.2021.1.1账面价值	529,726.69	15,578.85		545,305.54
(续)				
项目	电子设备	办公家具	通用设备(模具)	合计
一、账面原值:				
1.2020.1.1	171,767.47	10,479.00		182,246.47
2.2020年1-12月增加金额	493,465.87	8,940.21		502,406.08
(1)购置	493,465.87	8,940.21		502,406.08

项目	电子设备	办公家具	通用设备(模具)	合计
(2) 在建工程转入				
3. 2020年1-12月减少金额	12,862.82	882.00		13,744.82
(1) 处置或报废	12,862.82	882.00		13,744.82
(2) 政府补助冲减				
4. 2020.12.31	652,370.52	18,537.21		670,907.73
二、累计折旧				
1. 2020.1.1	28,332.53	1,367.64		29,700.17
2. 2020年1-12月增加金额	99,321.66	1,823.52		101,145.18
(1) 计提	99,321.66	1,823.52		101,145.18
3. 2020年1-12月减少金额	5,010.36	232.80		5,243.16
(1) 处置或报废	5,010.36	232.80		5,243.16
4. 2020.12.31	122,643.83	2,958.36		125,602.19
三、减值准备				
1. 2020.1.1				
2. 2020年1-12月增加金额				
(1) 计提				
3. 2020年1-12月减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2020.12.31				
四、账面价值				
1. 2020.12.31 账面价值	529,726.69	15,578.85		545,305.54
2. 2020.1.1 账面价值	143,434.94	9,111.36		152,546.30

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2021年6月30日账面价值	2020年12月31日账面价值
电子设备-机器人	163,292.36	202,071.84

(5) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

## 9、使用权资产

项目	办公租赁	合计
一、账面原值：		
1. 2021. 01. 01	2, 869, 377. 18	2, 869, 377. 18
2. 2021 年 1-6 月增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 重估调整		
3. 2021 年 1-6 月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2021. 6. 30	2, 869, 377. 18	2, 869, 377. 18
二、累计折旧		
1. 2021. 01. 01		
2. 2021 年 1-6 月增加金额	748, 533. 18	748, 533. 18
(1) 计提	748, 533. 18	748, 533. 18
3. 2021 年 1-6 月减少金额		
(1) 处置		
4. 2021. 6. 30	748, 533. 18	748, 533. 18
三、减值准备		
1. 2021. 1. 1		
2. 2021 年 1-6 月增加金额		
(1) 计提		
3. 2021 年 1-6 月减少金额		
(1) 处置		
4. 2021. 6. 30		
四、账面价值		
1. 2021. 6. 30 账面价值	2, 120, 844. 00	2, 120, 844. 00
2. 2021. 1. 1 账面价值	2, 869, 377. 18	2, 869, 377. 18

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1. 2021. 1. 1	1, 196, 601. 97	1, 196, 601. 97
2. 2021 年 1-6 月增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 2021 年 1-6 月减少金额		
(1) 处置		
(2) 政府补助冲减		
4. 2021. 6. 30	1, 196, 601. 97	1, 196, 601. 97
二、累计摊销		
1. 2021. 1. 1	91, 902. 51	91, 902. 51
2. 2021 年 1-6 月增加金额	59, 830. 08	59, 830. 08
(1) 计提	59, 830. 08	59, 830. 08
3. 2021 年 1-6 月减少金额		
(1) 处置		
4. 2021. 6. 30	151, 732. 59	151, 732. 59
三、减值准备		
1. 2021. 1. 1		
2. 2021 年 1-6 月增加金额		
(1) 计提		
3. 2021 年 1-6 月减少金额		
(1) 处置		
4. 2021. 6. 30		
四、账面价值		
1. 2021. 6. 30 账面价值	1, 044, 869. 38	1, 044, 869. 38

项目	专利权	合计
2. 2021. 1. 1 账面价值	1, 104, 699. 46	1, 104, 699. 46

(续)

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1. 2020. 1. 1		
2. 2020 年 1-12 月增加金额	1, 196, 601. 97	1, 196, 601. 97
(1) 购置	90, 000. 00	90, 000. 00
(2) 内部研发	1, 106, 601. 97	1, 106, 601. 97
(3) 企业合并增加		
3. 2020 年 1-12 月减少金额		
(1) 处置		
(2) 政府补助冲减		
4. 2020. 12. 31	1, 196, 601. 97	1, 196, 601. 97
二、累计摊销		
1. 2020. 1. 1		
2. 2020 年 1-12 月增加金额	91, 902. 51	91, 902. 51
(1) 计提	91, 902. 51	91, 902. 51
3. 2020 年 1-12 月减少金额		
(1) 处置		
4. 2020. 12. 31		
三、减值准备		
1. 2020. 1. 1		
2. 2020 年 1-12 月增加金额		
(1) 计提		
3. 2020 年 1-12 月减少金额		
(1) 处置		
4. 2020. 12. 31		
四、账面价值		

项目	专利权	合计
1. 2020. 12. 31 账面价值	1, 104, 699. 46	<b>1, 104, 699. 46</b>
2. 2020. 1. 1 账面价值		

## 11、开发支出

项目	2021.1.1	2021年1-6月增加金额			2021年1-6月减少金额			2021.6.30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减		
辅助机器人项目 VI.0		1,539,561.43			1,539,561.43			
室内服务机器人项目 VI.0	2,739,588.80	3,307,256.99						6,046,845.79
室外服务机器人项目 VI.0		2,727,789.15			2,727,789.15			
<b>合计</b>	<b>2,739,588.80</b>	<b>7,574,607.57</b>			<b>4,267,350.58</b>			<b>6,046,845.79</b>
(续)								
项目	2020.1.1	2020年1-12月增加金额			2020年1-12月减少金额			2020.12.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减		
室内服务机器人项目 VI.0		7,057,737.22			4,318,148.42			2,739,588.80
室外服务机器人项目 VI.0		676,960.39			676,960.39			
安防机器人核心功能系统	210,253.44	127,278.26		337,531.70				
辅助机器人项目 VI.0		1,018,988.98			1,018,988.98			
智能机器人多机协作系统	182,421.05	138,472.76		320,893.81				
智能机器人能耗优化系统	140,711.39	52,467.59		193,178.98				
智能机器人多源感知系统	190,315.52	64,681.96		254,997.48				
<b>合计</b>	<b>723,701.40</b>	<b>9,136,587.16</b>		<b>1,106,601.97</b>	<b>6,014,097.79</b>			<b>2,739,588.80</b>

## 12、长期待摊费用

项目	2021. 1. 1	2021年1-6月 增加金额	2021年1-6月摊 销金额	其他减少金 额	2021. 6. 30
办公楼装修	247,897.63	117,839.78	75,737.88		289,999.53
合计	247,897.63	117,839.78	75,737.88		289,999.53

(续)

项目	2020. 1. 1	2020年1-12月 增加金额	2020年1-12月 摊销金额	其他减少金 额	2020. 12. 31
办公楼装修		271,506.93	23,609.30		247,897.63
合计		271,506.93	23,609.30		247,897.63

## 13、应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	5,233,677.18	624,047.58
1—2年	6,000.00	
合计	5,239,677.18	624,047.58

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2021年6月30日	未偿还或结转的原因
北京汇信众达科技有限公司	6,000.00	暂未结算
合计	6,000.00	/

## 14、合同负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预收货款	2,041,787.64	
合计	2,041,787.64	

报告期内无账面价值发生重大变动的金额和原因。

## 15、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

2021年1-6月

项目	2021年1月1日	2021年1-6月增 加	2021年1-6月减 少	2021年6月30 日
一、短期薪酬	1,770,764.93	8,247,064.61	8,684,658.76	1,333,170.78

项目	2021年1月1日	2021年1-6月增加	2021年1-6月减少	2021年6月30日
二、离职后福利-设定提存计划		247,141.53	247,141.53	
三、辞退福利				
<b>合计</b>	<b>1,770,764.93</b>	<b>8,494,206.14</b>	<b>8,931,800.29</b>	<b>1,333,170.78</b>

(续)

2020年1-12月

项目	2020年1月1日	2020年1-12月增加	2020年1-12月减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	367,002.91	9,908,938.93	8,505,176.91	1,770,764.93
二、离职后福利-设定提存计划		14,567.65	14,567.65	
三、辞退福利				
<b>合计</b>	<b>367,002.91</b>	<b>9,923,506.58</b>	<b>8,519,744.56</b>	<b>1,770,764.93</b>

## (2) 短期薪酬列示

2021年1-6月

项目	2021年1月1日	2021年1-6月增加	2021年1-6月减少	2021年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,770,764.93	7,702,706.20	8,140,300.35	1,333,170.78
二、职工福利费		129,535.14	129,535.14	
三、社会保险费		212,323.27	212,323.27	
其中：医疗保险费		208,425.92	208,425.92	
工伤保险费		3,078.89	3,078.89	
生育保险费		818.46	818.46	
四、住房公积金		202,500.00	202,500.00	
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				
<b>合计</b>	<b>1,770,764.93</b>	<b>8,247,064.61</b>	<b>8,684,658.76</b>	<b>1,333,170.78</b>

(续)

2020年1-12月

项目	2020年1月1日	2020年1-12月增加	2020年1-12月减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	367,002.91	9,346,574.22	7,942,812.20	1,770,764.93
二、职工福利费		200,591.60	200,591.60	
三、社会保险费		193,993.11	193,993.11	

项目	2020年1月1日	2020年1-12月增加	2020年1-12月减少	2020年12月31日
其中：医疗保险费		193,766.79	193,766.79	
工伤保险费		226.32	226.32	
生育保险费				
四、住房公积金		167,780.00	167,780.00	
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				
合计	367,002.91	9,908,938.93	8,505,176.91	1,770,764.93

### (3) 设定提存计划列示

2021年1-6月

项目	2021年1月1日	2021年1-6月增加	2021年1-6月减少	2021年6月30日
1、基本养老保险		234,788.80	234,788.80	
2、失业保险费		10,357.16	10,357.16	
3、企业年金缴费				
4、其他		1,995.57	1,995.57	
合计		247,141.53	247,141.53	

(续)

2020年1-12月

项目	2020年1月1日	2020年1-12月增加	2020年1-12月减少	2020年12月31日
1、基本养老保险		13,873.96	13,873.96	
2、失业保险费		693.69	693.69	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		14,567.65	14,567.65	

### 16、应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
个人所得税	108,183.58	132,807.28
合计	108,183.58	132,807.28

### 17、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	8,120,340.13	74,777.25
1—2年	37,000.00	
合计	8,157,340.13	74,777.25

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2021年6月30日	未偿还或结转的原因
上海福乐思特房地产发展有限公司	10,000.00	押金未退还
长汀县美仑柏悦酒店有限公司	10,000.00	押金未退还
北京希尔达科技有限公司	10,000.00	押金未退还
合计	30,000.00	/

**18、一年内到期的非流动负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,647,886.42	
合计	1,647,886.42	

**19、其他流动负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待转销项税额	256,410.62	
合计	256,410.62	

**20、其他非流动负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
租赁负债	422,712.26	
合计	422,712.26	

## 21、实收资本

2021年1-6月

	2021年1月1日	本次变动增减(+、-)					2021年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
吴新开	4,500,000.00						4,500,000.00
湘潭利诚创业投资合伙企业 (有限合伙)	3,000,000.00						3,000,000.00
广西御万商务咨询有限公司	1,500,000.00						1,500,000.00
淄博盈科圣辉创业投资合伙 企业(有限合伙)	1,111,111.00						1,111,111.00
吴小平	1,000,000.00						1,000,000.00
广东壹健康科技有限公司	333,333.33						333,333.33
<b>合计</b>	<b>11,444,444.33</b>						<b>11,444,444.33</b>

(续)

2020年1-12月

	2020年1月1日	本次变动增减(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
吴新开		4,500,000.00					4,500,000.00
平潭利诚创业投资合伙企业 (有限合伙)	3,000,000.00						3,000,000.00
广西御万商务咨询有限公司		1,500,000.00					1,500,000.00
淄博盈科圣辉创业投资合 伙企业(有限合伙)		1,111,111.00					1,111,111.00
吴小平	1,000,000.00						1,000,000.00
广东壹健康科技有限公司		333,333.33					333,333.33
合计	4,000,000.00	7,444,444.33					11,444,444.33

## 22、资本公积

项目	2020年12月31日	2021年1-6月增加	2021年1-6月减少	2021年6月30日
资本溢价（股本溢价）	24,555,555.67			24,555,555.67
其他资本公积				
合计	24,555,555.67			24,555,555.67

## 23、未分配利润

项目	2021年1-6月	2020年度
调整前上期末未分配利润	-13,962,616.50	-2,436,122.24
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-13,962,616.50	-2,436,122.24
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-9,298,807.84	-11,526,494.26
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		
期末未分配利润	-23,261,424.34	-13,962,616.50

## 24、营业收入和营业成本

项目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,185.14	244,691.31	185,418.20	128,127.22
其他业务	64,601.80	63,199.76	12,831.87	5,285.44
合计	513,786.94	307,891.07	198,250.07	133,412.66

## 25、税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年度
印花税	8,060.00	
城市维护建设税		1.73
残疾人保障金		3,695.50
合计	8,060.00	3,697.23

## 26、销售费用

项目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬	2,266,745.71	2,185,972.90
折旧费	12,064.45	8,028.00
租赁费	23,657.85	
广告宣传费	43,327.07	79,029.88
办公费	129,211.24	
差旅费	360,240.05	425,475.01
车辆费	21,489.36	29,568.66
业务招待费	247,067.17	248,137.14
劳动保护费	604.00	
财产保险费		18,867.92
咨询服务费	58,072.29	19,000.00
机物料消耗	84,041.76	5,152.01
展览费	362,516.51	127,512.54
合计	3,609,037.46	3,146,744.06

## 27、管理费用

项目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬	516,371.82	574,838.74
折旧费	16,544.83	20,349.12
租赁费	787,960.48	704,183.90
办公费	374,404.98	407,884.16
差旅费	64,356.38	
装修费	75,737.88	43,784.01
业务招待费	37,578.65	12,339.00
物业管理费	20,930.01	21,076.85
劳动保护费	80.00	
咨询服务费	184,797.00	279,544.54
聘请中介机构费		1,200.00

项目	2021年1-6月	2020年度
其他	2,690.00	19,858.70
合计	2,081,452.03	2,085,059.02

## 28、研发费用

### (1) 研发费用

项目	2021年1-6月	2020年度
研发费用总额	3,920,950.58	6,360,497.79

### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬	3,316,757.43	5,389,858.53
折旧费	28,126.27	49,728.45
无形资产摊销	4,500.00	64,237.47
材料费	556,652.84	835,540.74
其他	14,914.04	21,132.60
合计	3,920,950.58	6,360,497.79

## 29、财务费用

项目	2021年1-6月	2020年度
利息支出		
减：利息收入	1,654.92	7,792.14
手续费	2,990.01	2,855.00
其他	55,417.30	
合计	56,752.39	-4,937.14

## 30、其他收益

补助项目	2021年1-6月	2020年度	与资产相关/与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	6,825.16	1,091.05	与收益相关
政府补助		2,232.72	与收益相关
合计	6,825.16	3,323.77	/

### 31、投资收益

项目	2021年1-6月	2020年度
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	172,665.00	58,276.44
合计	172,665.00	58,276.44

### 32、信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年度
一、应收账款减值损失	2,561.50	
二、其他应收款减值损失	10,321.04	
合计	12,882.54	

### 33、资产减值损失

项目	2021年1-6月	2020年度
一、坏账损失		-19,518.96
合计		-19,518.96

### 34、资产处置收益

项目	2021年1-6月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计		-8,501.66	-8,501.66
其中：固定资产处置利得或损失		-8,501.66	-8,501.66

### 35、营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,941.13	16.70	4,941.13
合计	4,941.13	16.70	4,941.13

### 36、营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
其他		33,867.00	
合计		33,867.00	

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-9,298,807.84	-11,526,494.26
加: 资产减值准备		19,518.96
信用减值准备	12,882.54	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	150,263.04	101,145.18
无形资产摊销	59,830.08	91,902.51
长期待摊费用摊销	75,737.88	23,609.30
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)		8,501.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-172,665.00	-58,276.44
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)	-7,071,480.73	-3,089,382.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,683,974.10	-931,611.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,080,855.94	-1,149,305.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,847,358.19	-16,510,392.20
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	290,870.49	354,982.88
减: 现金的期初余额	354,982.88	891,940.38
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	2021年1-6月	2020年度
现金及现金等价物净增加额	-64,112.39	-536,957.50

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年1-6月	2020年度
一、现金	290,870.49	354,982.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	290,870.49	354,982.88
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、期末现金及现金等价物余额	290,870.49	354,982.88
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人情况

截至本报告日，公司实际控制人为吴新开，持有本公司 34.96% 股权。

### 2、本企业的子公司情况

截止至报告期日，本企业无子公司。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴小平	执行董事，经理
赖满英	监事

### 4、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

**(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

无。

**(3) 关联租赁情况**

无。

**(4) 关联担保情况**

无。

**(5) 关联方资金拆借**

无。

**七、承诺及或有事项**

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在承诺及或有事项。

**八、资产负债表日后事项**

根据 2021 年 6 月 29 日股东会决议以及 2021 年 6 月 30 日签署的增资协议，截止财务报告日收到新增股东投资款 56,075,463.73 元，其中：①广东壹健康科技有限公司投入 2,075,463.73 元。②刘健投入 4,000,000.00 元。③上海声通信科技股份有限公司投入 20,000,000.00 元。④乐岛电子商务（海南）有限公司投入 20,000,000.00 元。⑤仁和药业股份有限公司投入 10,000,000.00 元，该投资款其中入实收资本 1,426,130.82 元，入资本公积 54,649,332.91 元。按 2021 年 6 月 30 日签署的增资协议要求，增资款已全部到位，并于 2021 年 9 月 28 日公司进行了相应的工商变更。

**九、其他重要事项**

截至 2021 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

北京洛必德科技有限公司

2021 年 10 月 18 日





证书序号: 000394

# 永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕初平

执行证券、期货相关业务。



证书号: 9

发证时间: 2022年11月15日

证书有效期至: 2023年11月15日





本证书通过检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renews.



姓名 林幼云  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1969-08-10  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普通合  
Working unit 通合伙) 厦门  
身份证号码 352801196908101548  
Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 350700011088  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1995 年 04 月 08 日  
Date of Issuance

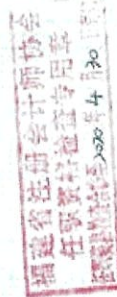
年 y  
月 m  
日 d

此复印件仅供出具审计报告使用



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年3月15日



姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



证书编号: No. of certificate  
批准注册编号: Authorized number of CPA registration  
发证日期: Date of issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred out



同意调入  
Agree the holder to be transferred in



本复印件仅供出具报告使用