

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

**深圳市一号机科技有限公司
股东拟进行股权转让所涉及的
深圳市一号机科技有限公司
股东全部权益价值
资产评估报告**

中林评字【2021】310号
(共1册, 第1册)



北京中林资产评估有限公司
BEIJING ZHONGLIN ASSETS APPRAISAL CO.,LTD.

二〇二一年八月十六日

资产评估报告编码回执



(中国资产评估协会全国统一编码)

资产评估报告编码： 1111050001202100205

资产评估报告名称： 深圳市一号机科技有限公司 股东拟进行股权转让所涉及的 深圳市一号机科技有限公司 股东全部权益价值

资产评估报告文号： 中林评字【2021】310号

资产评估机构名称： 北京中林资产评估有限公司

签字资产评估专业人员： 朱鹏明(资产评估师)、廖志亮(资产评估师)

说明：本回执仅证明该资产评估报告已进行了全国统一编码，不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

目 录

声 明	1
评估报告摘要	2
资产评估报告	4
一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他评估报告使用者概况 .	4
二、评估目的	9
三、评估对象和评估范围	9
四、价值类型及其定义	10
五、评估基准日	11
六、评估依据	11
七、评估方法	13
八、评估程序实施过程和情况	17
九、评估假设	21
十、评估结论	23
十一、特别事项说明	23
十二、评估报告的使用限制说明	25
十三、评估报告日	26
评估报告附件	28

声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

三、资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

五、提醒资产评估报告使用人应当关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

六、资产评估机构及其资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

评估报告摘要

中林评字【2021】310号

北京中林资产评估有限公司接受深圳市一号机科技有限公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、坚持独立、客观、公正的原则，对深圳市一号机科技有限公司股东拟进行股权转让所涉及的深圳市一号机科技有限公司股东全部权益，履行适当的资产评估程序，对其在2020年12月31日的市场价值作出了公允反映。现将资产评估情况报告如下：

一、评估目的：深圳市一号机科技有限公司股东拟进行股权转让，需对该经济行为所涉及的深圳市一号机科技有限公司股东全部权益的市场价值进行评估，为该经济行为提供价值参考依据。

二、评估对象：深圳市一号机科技有限公司于评估基准日的股东全部权益。

三、评估范围：深圳市一号机科技有限公司的整体资产，包括全部资产及相关负债。

四、价值类型：市场价值。

五、评估基准日：2020年12月31日。

六、评估方法：资产基础法、收益法。

七、评估结论

本次评估，评估人员采用资产基础法和收益法对评估对象分别进行了评估，经分析最终选取收益法评估结果作为评估结论，评估结论为深圳市一号机科技有限公司于评估基准日股东全部权益价值为57,087.24万元。

报告使用者在使用本报告的评估结论时，请注意本报告正文中第十一项“特别事项说明”对评估结论的影响；并关注评估结论成立的评估假设及前提条件。

八、提醒事项

本报告正文中第十一项“特别事项说明”中有如下事项可能影响评估结论，但非资产评估师执业水平和能力所能评定估算的重大事项，提醒报告使用者特别关注。

我们特别强调：本评估意见仅作为交易各方进行股权交易的价值参考依据，而不能取代交易各方进行股权交易价格的决定。

本报告及其结论仅用于本报告设定的评估目的，而不能用于其他目的。

根据国家的有关规定，本评估报告使用的有效期限为1年，自评估基准日2020年12月31日起，至2021年12月30日止。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解和使用评估结论，应当阅读资产评估报告正文，并请关注本报告正文中第十一项“特别事项说明”对评估结论的影响、关注评估结论成立的假设前提和报告使用限制。

深圳市一号机科技有限公司股东拟进行股权转让所涉及的 深圳市一号机科技有限公司股东全部权益价值

资产评估报告

中林评字【2021】310号

深圳市一号机科技有限公司：

北京中林资产评估有限公司接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，采用资产基础法和收益法，对贵公司股东拟进行股权转让涉及深圳市一号机科技有限公司的股东全部权益进行了评估，履行了适当的评估程序，对其在2020年12月31日的市场价值作出了公允反映。现将资产评估情况报告如下。

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他评估报告使用者概况

（一）委托人及被评估单位概况

1. 基本信息

企业名称：深圳市一号机科技有限公司（简称“一号机”）

社会信用代码：91440300MA5EWQYG1Q

注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）

经营地址：深圳市福田区泰然大道东泰然劲松大厦20F

法定代表人：蔡军

注册资本：1000万人民币

企业类型：有限责任公司

成立时间：2017年12月12日

营业期限：2017年12月12日至无固定期限

经营范围：一般经营项目是：从事计算机信息科技领域内技术开发、技术咨询；信息咨询（不含限制项目）；计算机软硬件的技术开发；移动通讯产品、电

子产品及配件、计算机及配件、五金交电、机械设备、通信器材、无线设备、数码产品的购销；技术推广服务、技术服务、信息服务业务；销售健康雾化器、健康器械、电子烟、香精、香料、植物精油雾化液；销售保健休闲用品、导航仪器、航空航天设备、衡器、家用电热取暖器具、家用美容保健电器、家用音视频设备、锂离子蓄电池、美容护肤品、皮革毛皮制品、平板玻璃、日用杂品、室内照明灯具、塑料制品、橡胶制品、蓄电池、已装配光学仪器、照相机器材、钟表；计算机软件、信息系统软件的开发、销售；信息系统设计、集成、运行维护；信息技术咨询；集成电路设计、研发；化妆品、卫生用品类：化妆品、卫生用品的销售（护肤用品、头发护理用品、香水、妇女卫生用品、卫生纸、纸巾、洗漱用品等）；消毒清洁用品的销售；经营进出口业务。（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），许可经营项目是：销售电子烟烟液、烟具；出版物出版企业设立、变更；包装装潢印刷品、专项排版、制版、装订及其它印刷品印刷企业的设立、变更（出版物印刷企业、外商投资企业除外）；出版物（含音像制品）批发、零售；游戏及周边设备，包括服装、光盘、书籍；母婴服务（月子服务）、养老服务。医疗美容类产品及服务。（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）；食品经营（销售预包装食品）；食品互联网销售（销售预包装食品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

2. 历史沿革

一号机由自然人蔡军、法人深圳市胜启投资有限公司和深圳市爱施德股份有限公司投资设立，于2017年12月12日，由深圳市福田区核发统一社会信用代码为91440300MA5EWQYG1Q的《企业法人营业执照》，注册资本为1000.00万元，设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市胜启投资有限公司	350.00	35.00
2	深圳市爱施德股份有限公司	550.00	55.00
3	蔡军	100.00	10.00
合计		1000.00	100.00

根据2019年10月15日签订的股权转让协议，股东深圳市胜启投资有限公司将其持有的一号机10%的股权，以人民币100万元的价格转让给共青城同路青年投

资合伙企业（有限合伙），此次转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市胜启投资有限公司	250.00	25.00
2	深圳市爱施德股份有限公司	550.00	55.00
3	蔡军	100.00	10.00
4	共青城同路青年投资合伙企业（有限合伙）	100.00	10.00
合计		1000.00	100.00

根据被评估单位提供的股权转让协议，股东深圳市胜启投资有限公司将其持有的一号机 25%的股权，以每股人民币 1 元的价格转让给深圳斑若信息科技有限公司，被评估单位于 2020 年 9 月 21 日完成了工商备案，此次转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳斑若信息科技有限公司	250.00	25.00
2	深圳市爱施德股份有限公司	550.00	55.00
3	蔡军	100.00	10.00
4	共青城同路青年投资合伙企业（有限合伙）	100.00	10.00
合计		1000.00	100.00

截至评估基准日 2020 年 12 月 31 日股权情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳斑若信息科技有限公司	250.00	25.00
2	深圳市爱施德股份有限公司	550.00	55.00
3	蔡军	100.00	10.00
4	共青城同路青年投资合伙企业（有限合伙）	100.00	10.00
合计		1000.00	100.00

3. 公司资产概况

（1）一号机主要实物资产为固定资产及存货，概况如下：

①固定资产

固定资产为电子设备

电子办公设备共计 67 项，主要包括电脑、笔记本和道具等，分布企业办公场

所及各门店中。评估现场勘查时电子办公设备维护状态较好，使用正常。

②存货类

存货主要为库存商品和发出商品。

库存商品一共 769 项，主要企业待售的电子烟套装、索尼、Beats 耳机等电子产品等；发出商品主要为销售返利的现金及审计调整跨期导致。评估人员对存货内控制度进行了了解，通过了解企业存货进、出库和保管核算制度，在核对企业财务记录和报表的基础上认为该企业内控制度较严格、健全，存货收发和保管的单据、账簿记录完整、清晰。现场盘点时存货保存状态良好，能够正常销售。

(2) 长期股权投资

截至评估基准日，深圳一号机对外投资共有 5 家一级子公司，6 家二级子公司，具体投资情况如下：

序号	国家	被投资单位名称	层级	投资日期	注册资本		持股比例	备注
1	中国	一号机(天津)科技有限公司	深圳一号机子公司	2020/12/28	人民币	200,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
2	中国	一号机(长春)科技有限公司	深圳一号机子公司	2020/12/28	人民币	200,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
3	中国	一号机(北京)科技有限公司	深圳一号机子公司	2020/8/17	人民币	1,000,000.000	100%	
4	中国	南京一号机通讯设备有限公司	深圳一号机子公司	2018/1/12	人民币	5,000,000.000	40%	已注销
5	中国香港	一号机(香港)有限公司	深圳一号机子公司	2020/8/5	港币	10,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
6	加拿大	YI HAO JI (CANADA) LTD.	一号机(香港)子公司	2020/11/25	加币	10,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
7	韩国	YHJ KOREA INC	一号机(香港)子公司	2020/8/18	韩币	100,000,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
8	意大利	YHJ ITALY SRL	一号机(香港)子公司	2020/12/24	欧元	10,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
9	英国	YHJ TRADING LTD	一号机(香港)子公司	2020/10/15	英镑	1,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
10	美国	YHJ (US) INC.	一号机(香港)子公司	2020/12/6	美元	20,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营
11	德国	YHJ Germany GmbH	一号机(香港)子公司	2020/12/15	欧元	25,000.000	100%	截至评估基准日，尚未实际经营

①一号机(北京)科技有限公司公司概况

企业名称：一号机(北京)科技有限公司

社会信用代码：91110105MA01U8QU4W

注册地址：北京市朝阳区百子湾西里 302 号楼三层 306 室

法定代表人：岳娟

注册资本：100 万人民币

企业类型：有限责任公司(法人独资)

成立时间：2020年8月17日

营业期限：2020年8月17日至无固定期限

经营范围：技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；销售化妆品、卫生间用具、计算机、软件及辅助设备、服装、鞋帽、日用品、玩具、电子产品、舞台灯光音响设备、机械设备、针纺织品、文具用品、体育用品、家用电器、五金交电；软件开发；基础软件服务；应用软件开发（不含医用软件）；计算机系统服务；数据处理。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(3) 被评估单位申报的账面无形资产及未记录的无形资产

企业账面记录的无形资产主要为两项商标。具体情况如下：

序号	商标	商标名	注册号	申请日期	商标类型	法律状态
1	GEEONE	GEEONE	29770503	2018/3/22	9-科学仪器	注册
2	1号机[®]	1号机 平台	15374554	2014/9/19	42-设计研究	注册

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏、除上述披露的资产外无其他表外资产，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

4. 财务状况表及经营成果

财务状况表（合并）

金额单位：万元

科目名称	2018年度	2019年度	2020年度
流动资产合计	11,702.86	10,202.48	24,883.30
非流动资产合计	9.20	6.27	385.97
其中：固定资产	8.19	5.37	22.84
无形资产	1.01	0.90	0.80
递延所得税资产	-	-	362.33
资产总计	11,712.06	10,208.75	25,269.27
流动负债合计	12,150.88	12,712.31	22,293.56
非流动负债合计	-	-	-
负债总计	12,150.88	12,712.31	22,293.56
净资产	-438.82	-2,503.56	2,975.70

经营成果表（合并）

金额单位：万元

项目名称	2018 年度	2019 年度	2020 年度
一、营业收入	12,239.26	25,382.97	111,562.50
减：营业成本	11,602.79	23,262.81	96,037.30
税金及附加	4.84	8.66	190.74
销售费用	123.91	376.18	5,971.19
管理费用	1,659.53	1,746.72	1,387.43
研发费用	-	-	-
财务费用	269.06	515.35	897.72
加：其他收益	-	-	2.19
信用减值损失	-	-0.45	325.97
资产减值损失	17.95	1,538.52	566.96
二、营业利润	-1,438.82	-2,064.81	6,187.40
营业外收入	0.00	0.06	16.71
营业外支出	0.00	-	0.00
三、利润总额	-1,438.82	-2,064.75	6,204.11
所得税费用	-	-	725.54
四、净利润	-1,438.82	-2,064.75	5,478.56

上表中列示的财务数据，其中 2018 年和 2019 年数据源于瑞华会计师事务所审计后的报表；2020 年数据源于亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具亚会审字（2021）第 03610011 号无保留意见审计报告。

5. 主营业务概况

目前一号机主要收入为电子烟业务销售收入。

（三）资产评估委托合同约定的其他评估报告使用者

依照法律法规之相关规定，对评估报告所对应经济行为负有审批、核准、备案等职责的国家行政机关；法律法规规定的不确定使用者。

除国家法律法规另有规定外，任何未经评估机构和委托人确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用者。

（四）委托人和被评估单位的关系

本次评估中委托人及被评估单位为同一公司。

二、评估目的

深圳市一号机科技有限公司股东拟进行股权转让，需对该经济行为所涉及的深圳市一号机科技有限公司股东全部权益的市场价值进行评估，为该经济行为提供价值参考依据。

三、评估对象和评估范围

（一）评估对象

评估对象为深圳市一号机科技有限公司的股东全部权益。

（二）评估范围

评估范围为深圳市一号机科技有限公司于评估基准日的全部资产及负债，其中合并口径下总资产账面价值 25,269.27 万元，负债账面价值 22,293.56 万元，净资产账面价值 2,975.70 万元。各类资产及负债的账面价值见下表：

资产评估申报汇总表

金额单位：人民币万元

科目名称	2020 年度
流动资产合计	24,883.30
非流动资产合计	385.97
其中：固定资产	22.84
无形资产	0.80
递延所得税资产	362.33
资产总计	25,269.27
流动负债合计	22,293.56
非流动负债合计	-
负债总计	22,293.56
净资产	2,975.70

委托人和被评估单位已承诺委托评估对象和评估范围与经济行为所涉及的评估对象和评估范围一致，且已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具亚会审字（2021）第 03610011 号无保留意见审计报告。

（三）引用其他机构出具的报告情况

本次评估除与本次评估相关的审计报告外未引用其他机构报告内容。

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏、除上述账外无形资产外无其他表外资产，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

四、价值类型及其定义

本次评估是在持续经营假设前提下评估一号机股东全部权益在评估基准日的市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

从评估目的看：本次评估的目的是为委托人股东拟进行股权转让所涉及一号机

股东全部权益的市场价值参考意见，是一个正常的市场经济行为，按市场价值进行交易一般较能为交易各方所接受；

从市场条件看：随着资本市场的进一步发展，股权交易将日趋频繁，按市场价值进行交易已为越来越多的投资者所接受；

从价值类型的选择与评估假设的相关性看：本次评估的评估假设是立足于模拟一个完全公开和充分竞争的市场而设定的，即设定评估假设条件的目的在于排除非市场因素和非正常因素对评估结论的影响；

从价值类型选择惯例看：当对市场条件和评估对象的使用等并无特别限制和要求时，应当选择市场价值作为评估结论的价值类型。

本报告所称“评估价值”，是指所约定的评估范围与对象在本报告遵循的评估原则，基于一定的评估假设和前提条件下，按照本报告所述程序、方法和价值类型，仅为本报告约定评估目的服务而提出的评估意见。

五、评估基准日

评估基准日选取理由：本评估基准日是经与委托方商定后确认的，以使评估基准日尽可能地接近评估目的的实现日期。

综上，委托人最终确定评估基准日是 2020 年 12 月 31 日。

六、评估依据

本次评估工作中所遵循的经济行为依据、法律法规依据、评估准则依据、资产权属依据和评估取价依据为：

（一）经济行为依据

无

（二）法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016 年 7 月 2 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过，2016 年 12 月 1 日起施行）；

2. 《中华人民共和国公司法》（2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议）；

3. 《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》；

4. 《中华人民共和国企业所得税法》（自 2008 年 1 月 1 日起施行）；
5. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 538 号）；
6. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（2008 年 12 月 18 日财政部、国家税务总局令第 50 号公布；2011 年 10 月 28 日财政部、国家税务总局令第 65 号修订和公布）；
7. 《中华人民共和国证券法》（2019 年 12 月 28 日修订通过，自 2020 年 3 月 1 日起施行）；
8. 其他相关法律、法规和规范性文件。

（三）评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》（财资[2017]43 号）；
2. 《资产评估职业道德准则》（中评协[2017]30 号）；
3. 《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协〔2019〕35 号）；
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2018〕35 号）；
5. 《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2018〕36 号）；
6. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协[2017]33 号）；
7. 《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2018〕37 号）；
8. 《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2018〕38 号）；
9. 《资产评估执业准则——无形资产》（中评协〔2017〕37 号）；
10. 《资产评估执业准则——机器设备》（中评协[2017]39 号）；
11. 《资产评估执业准则——利用专家工作及相关报告》（中评协[2017]35 号）；
12. 《资产评估专家指引第 8 号——资产评估中的核查验证》（中评协〔2019〕39 号）；
13. 《资产评估准则术语 2020》（中评协〔2020〕31 号）；
14. 《监管规则适用指引——评估类第 1 号》；
15. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46 号）；
16. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47 号）；
17. 《资产评估评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48 号）；

18. 其他与资产评估相关的准则依据。

（四）资产权属依据

1. 企业法人营业执照、公司章程；
2. 商标证书；
3. 主要设备购置合同、发票，以及有关协议、合同等资料；
4. 其他权属文件。

（五）评估取价依据

1. 被评估单位提供的《资产评估申报表》；
2. 《机电产品报价手册》（2020年）；
3. 企业与相关单位签订的销售、采购的合同；
4. 评估人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料；
5. 被评估单位提供的原始会计报表、审计报告、财务会计经营方面的资料以及有关协议、合同书、发票等财务资料；
6. 国家有关部门发布的统计资料和技术标准资料及价格信息资料，以及我公司收集的有关询价资料和取价参数资料等；
7. 本报告引用了陈蕾，古梦迪，蒙特卡罗《模拟在周期性公司收益法估值预测中应用研究》，陈蕾，于田《周期性公司正常化估值的理论框架与模型构建》等专业著作相关论述；
8. 与此次资产评估有关的其他资料。

七、评估方法

（一）评估方法简介

企业价值评估基本方法包括资产基础法、收益法和市场法。

企业价值评估中的资产基础法也称成本法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

企业价值评估中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。收益法是从企业获利能力的角度衡量企业的价值，建立在经济学的预期效用理论基

基础上。

企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

（二）评估方法的选择

资产基础法是以资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法，结合本次评估情况，被评估单位可以提供、评估人员也可以从外部收集到满足资产基础法所需的资料，可以对被评估单位资产及负债展开全面的清查和评估，因此本次评估适用资产基础法。

收益法的基础是经济学的预期效用理论，即对投资者来讲，企业的价值在于预期企业未来所能够产生的收益。收益法虽然没有直接利用现实市场上的参照物来说明评估对象的现行公平市场价值，但它是从决定资产现行公平市场价值的基本依据—资产的预期获利能力的角度评价资产，能完整体现企业的整体价值，其评估结论具有较好的可靠性和说服力。

从收益法适用条件来看，由于企业具有独立的获利能力且被评估单位未来收益情况可预测，根据企业提供的资料、历史经营数据、内外部环境能够合理预计企业未来的盈利水平，并且未来收益的风险可以合理量化，因此本次评估适用收益法。又因 2021 年 3 月 22 日，工业和信息化部、国家烟草专卖局研究起草了《关于修改〈中华人民共和国烟草专卖法实施条例〉的决定（征求意见稿）》：关于修改《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》的决定：在《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》附则中增加一条，作为第六十五条：“电子烟等新型烟草制品参照本条例中关于卷烟的有关规定执行。”但相关行业政策细则并未出台，预测期内，随着相关政策出台，政策导向预计会对公司的电子烟业务的发展趋势产生关键影响，因此本次评估适用收益法-情景分析法。

市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点。由于本次评估与被评估单位可比上市公司少，交易案例难搜集，因此本次评估未采用市场法。

因此，本次评估选用资产基础法和收益法进行评估。

（三）具体评估方法介绍

一）资产基础法

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估方法。各类资产及负债的评估过程说明如下：

1. 流动资产及负债的评估

被评估单位流动资产包括货币资金、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、存货、其他流动资产；负债包括应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款和其他流动负债。

（1）货币资金：包括银行存款和其他货币资金，通过核实银行对账单、银行函证、其他货币资金凭证等，以核实后的价值确定评估值。其中外币资金按评估基准日的国家外汇牌价折算为人民币值。

（2）应收票据指企业因销售产品而收到的无息商业汇票，为银行承兑汇票。评估人员查阅了应收票据登记簿并核对账面记录，以证明其真实存在，按核实后的账面值作为评估值。

（3）应收账款和其他应收款：各种应收款项在核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。对于有充分理由相信全都能收回的，按全部应收款额计算评估值；对于可能收不回部分款项的，在难以确定收不回账款的数额时，借助于历史资料和现场调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，参照账龄分析法，估计出这部分可能收不回的款项，作为风险损失扣除后计算评估值；对于有确凿证据表明无法收回的，按零值计算；账面上的“坏账准备”科目按零值计算。

（4）预付款项：根据所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。对于能够收回相应货物的或权利的，按核实后的账面值作为评估值。对于那些有确凿证据表明收不回相应货物，也不能形成相应资产或权益的预付账款，其评估值为零。

（5）存货

存货主要为产成品和发出商品。

产成品：产成品评估方法有成本法和市场法两种，本次评估以市场法进行评

估，市场法是以其完全成本为基础，根据其产品销售市场情况的好坏决定是否加上适当的利润，或是要低于成本，确定评估值。对于十分畅销的产品，根据其出厂销售价格减去销售费用和全部税金确定评估值；对于正常销售的产品，根据其出厂销售价格减去销售费用、全部税金和适当数额的税后净利润确定评估值；对于勉强能销售出去的产品，根据其出厂销售价格减去销售费用、全部税金和税后净利润确定评估值；对于滞销、积压、降价销售产品，根据其可变现净值确定评估值。

(6) 负债：各类负债在查阅核实的基础上，根据评估目的实现后的被评估单位实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。对于负债中并非实际需要承担的负债项目，按零值计算。

2. 非流动资产的评估

(1) 设备类资产

本次评估纳入评估范围的设备类资产主要为电子设备。

根据本次评估目的，按照持续使用原则，以市场价格为依据，结合设备特点和收集资料的情况，对设备类资产主要采用成本法进行评估。

评估值=重置全价×综合成新率

1) 重置全价的确定

由于被评估单位为增值税一般纳税人，缴纳的增值税可以抵扣，故本次评估设备的购置价格均为不含增值税价，即不计增值税。

根据当地市场信息及互联网公布的报价确定评估基准日电子设备的价格，一般生产厂家提供免费运输及安装调试。

对于部分无类比价格的设备，依据有关的会计凭证核实其历史成本，并根据国家机电产品市场同类设备价格变化作为价格指数调整的依据，用价格指数法予以确定评估原值；

对于少数新近购进的设备，在依据有关会计凭证核实其原购置价格的基础上，以核实后的账面原值作为评估原值。

2) 综合成新率的确定

根据使用时间，结合维修保养情况，采用年限法确定成新率。

年限法成新率=尚可使用年限/(尚可使用年限+已使用年限)×100%

3) 评估值的确定

评估值 = 重置全价 × 综合成新率

(2) 其他无形资产

纳入本次评估范围的无形资产主要为 2 个注册商标，商标仅起到辨识作用，故本次对商标权采用成本法进行评估。

成本法评估是依据商标权无形资产形成过程中所需要投入的各种费用成本，并以此为依据确认商标权价值的一种方法。

成本法基本公式如下：

$$P=C1+C2+C3$$

式中：P——评估值

C1——设计成本

C2——注册及续延成本

C3——维护使用成本

(3) 递延所得税资产

递延所得税资产为企业年度内对以前年度的所得税调整出现，是企业核算资产在后续计量过程中因企业会计准则规定与税法规定不同，产生资产的账面价值与其计税基础的差异。评估人员就其产生的原因、形成过程进行了调查和了解，对递延所得税资产产生的影响进行了重新计算，以重新计算后的递延税款作为评估值。

二) 收益法-情景分析法

由于突发性事件对企业的影响日益突出，沿用的传统价值评估方法对企业未来状况进行预测及评估的难度较大。情景分析法基于对未来变化为重点考量，有助于解决这一问题。特别适用由周期性行业与增长性行业。增长性行业的复杂性、阶段性和创新性影响了该行业未来的不确定性，应用情景分析法能增强企业价值评估结果的合理性。一号机面临突发性事件的影响，且为增长性行业，因此适用情景分析法。

一般而言，企业价值为评估方法计算得到的各情景下企业价值与各情景下概率相乘加和。

$$P=P1W1+P2W2+\dots+PnWn$$

其中：P_n 为第 N 种情景下股东全部权益价值

W_n 为第 N 种情景发生的概率

本次评估选定收益法确定各情景下股东全部权益价值，收益口径为企业自由现金流量，与之对应的资产口径是所有这些权利要求者的现金流的总和。与评估目的相匹配的股东全部权益价值是企业整体价值扣减需要付息的属于债权人权利部分后的股东权益价值。

本次评估以未来若干年度内的企业净现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出企业整体经营性资产的价值，然后再加上溢余资产、非经营性资产价值减去有息债务得出股东全部权益价值。

(1) 评估模型：本次评估选用的是未来收益折现法，即将企业自由现金流量作为企业预期收益的量化指标，并使用加权平均资本成本模型（WACC）计算折现率。

(2) 计算公式

股东全部权益价值 = 企业整体价值 - 付息债务价值

企业整体价值 = 经营性资产价值 + 溢余及非经营性资产价值（包括长期投资价值） - 非经营性负债价值

经营性资产价值 = 明确的预测期期间的现金流量现值 + 明确的预测期之后的现金流量现值

本次评估选用的是未来收益折现法，即将企业自由现金流量作为企业预期收益的量化指标。计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n Ai / (1+r)^i + An / r(1+r)^{-i} + N - D$$

其中：P 为股东全部权益价值

A_i 为明确预测期的第 i 期的预期收益

r 为资本化率（折现率）

i 为预测期

A_n 为永续年期的收益

N 为非生产性资产及溢余资产评估值

D 为付息债务

(3) 收益期的确定

本次评估采用永续年期作为收益期。其中，第一阶段为 2021 年 1 月 1 日至 2025

年 12 月 31 日，在此阶段根据被评估企业的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中；第二阶段自 2026 年 1 月 1 日起为永续经营，在此阶段被评估企业将保持稳定的盈利水平。

(4) 预期收益的确定

本次将企业自由现金流量作为企业预期收益的量化指标。企业自由现金流量就是在支付了经营费用和所得税之后，向公司权利要求者支付现金之前的全部现金流。其计算公式为：

企业自由现金流量 = 净利润 + 折旧与摊销 + 利息费用 × (1 - 所得税率) - 资本性支出 - 营运资金增加

(5) 折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径，按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为企业自由现金流量，则折现率选取加权平均资本成本（WACC）确定。

$$WACC = Re \times We + Rd \times (1 - T) \times Wd$$

其中：Re 为公司普通权益资本成本

Rd 为公司债务资本成本

We 为权益资本在资本结构中的百分比

Wd 为债务资本在资本结构中的百分比

T 为公司有效的所得税税率

本次评估采用资本资产定价模型（CAPM），来确定公司普通权益资本成本 Re，计算公式为：

$$Re = Rf + \beta \times (Rm - Rf) + Rc$$

其中：Rf 为无风险报酬率

β 为企业风险系数

Rm 为市场平均收益率

(Rm - Rf) 为市场风险溢价

Rc 为企业特定风险调整系数

(6) 溢余资产价值及非经营性资产和负债的确定

溢余资产是指与公司收益无直接关系的，超过公司经营所需的多余资产，主要包括溢余现金、收益法评估未包括的资产等；非经营性资产和负债是指与公司收益无直接关系的，不产生效益的资产及负债，对该类资产单独评估。

（7）付息债务的确定

付息债务指以支付利息为条件（或隐含利息条件，即虽不支付利息，但其价值却受实际利率影响，如发行零息债券）对外融入或吸收资金而形成的负债。

八、评估程序实施过程和情况

根据有关法律、法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，按照与委托人的资产评估委托合同所约定的事项，北京中林资产评估有限公司评估人员对企业经营、管理等情况进行了解和调查，对相关资产、负债等履行了适当的评估程序。资产评估的过程如下：

（一）评估准备阶段

与委托人洽谈，明确评估业务基本事项，对自身专业胜任能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价，订立资产评估委托合同；确定项目负责人，组成评估项目组，编制资产评估计划；辅导被评估单位填报资产评估申报表，准备评估所需资料。

（二）现场调查及收集评估资料阶段

根据此次评估业务的具体情况，按照评估程序准则和其他相关规定的要求，评估人员通过询问、访谈、核对、监盘、勘查、复核等方式对评估对象涉及的资产和负债进行了必要的清查核实，对被评估单位的经营管理状况等进行了必要的尽职调查，从各种可能的途径获取评估资料，核实评估范围，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。

（三）评定估算和编制初步评估报告阶段

项目组评估专业人员对收集的评估资料进行必要分析、归纳和整理，形成评定估算的依据和底稿；根据评估对象、价值类型、评估资料收集情况等相关条件，选择适用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成各专业及各类资产的初步测算结果和评估说明。

审核确认项目组成员提交的各专业及各类资产的初步测算结果和评估说明准确无误，评估工作没有发生重复和遗漏情况的基础上，进行资产评估汇总分析，编制初步评估报告。

（四）评估报告内审和提交资产评估报告阶段

本公司按照法律、行政法规、资产评估准则和资产评估机构内部质量控制制度，对初步资产评估报告进行内部审核，形成评估结论；与委托人或者委托人许可的相关当事方就资产评估报告有关内容进行必要沟通；按资产评估委托合同的要求向委托人提交正式资产评估报告。

九、评估假设

（一）一般假设

1. 交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3. 持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

4. 企业持续经营假设：是将企业整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

（二）收益法评估假设：

1. 国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

2. 针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。

3. 假设公司的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当其职务。

4. 除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律和法规。

5. 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

6. 假设公司在现有的管理方式、管理水平和主要管理层的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

7. 假设深圳市一号机科技有限公司的技术队伍及其高级管理人员保持相对稳定，不会发生重大的核心专业人员流失问题。

8. 有关利率、汇率、赋税基准及税率等不发生重大变化。

9. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

10. 收益法特殊假设：

(1) 企业自由现金流在每个预测期间均匀产生；

(2) 本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价；

(3) 被评估单位提供给评估师的未来发展规划及经营数据在未来经营中能如期实现；

(4) 在未来经营期内，评估对象的各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势持续；

(5) 根据财政部与国家税务总局联合发布的《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号），自2018年5月1日起，原适用的17%和11%税率分别调整为16%、10%。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日起，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。本次评估假设未来年度增值税率保持13%不变；

(6) 假设预测期政策导向导致存在三类情景，即：乐观情景、中性情景、悲观情景，各种情景下假设如下：

乐观情景：假设预测期政策推动电子烟市场稳定及规范发展，深圳市一号机科技有限公司取得电子烟销售牌照，可以从事电子烟批发及零售业务，公司得以在合法合规情形下发展。

中性情景：假设预测期政策持续不明确，一号机电子烟销售采取保守策略，其销售基本维持2021年的规模。

悲观情景：假设预测期政策出台后，烟草专卖局统一销售渠道，电子烟由烟草专卖局代理批发销售，一号机将失去代理资格，因此退出电子烟市场，后续重点发展销售其他类电子产品。

(7) 假设除政限制外，深圳市一号机科技有限公司能持续取得主要品牌的代理权。

本次评估结果仅在满足上述评估假设条件的情况下成立，若本次评估中遵循的评估假设条件发生变化时，评估结果一般会失效。

十、评估结论

(一) 资产基础法评估结论

经资产基础法评估，深圳市一号机科技有限公司总资产账面价值为25,269.27万元，评估价值为26,499.30万元，增值额为1,230.04万元，增值率为4.87%；总负债账面价值为22,293.56万元，评估价值为22,293.56万元，评估值与账面值无增减；净资产账面价值为2,975.70万元，评估价值为4,205.74万元，增值额为1,230.04万元，增值率为41.34%。

评估汇总情况详见下表：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
	A	B	C=B-A	D= (B-A) /A
流动资产	24,883.30	26,112.64	1,229.34	4.94
非流动资产	385.97	386.66	0.69	0.18
固定资产	22.84	23.53	0.69	3.02
无形资产	0.80	0.80	-	-
递延所得税资产	362.33	362.33	-	-
资产总计	25,269.27	26,499.30	1,230.04	4.87
流动负债	22,293.56	22,293.56	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债总计	22,293.56	22,293.56	-	-
净资产	2,975.70	4,205.74	1,230.04	41.34

注：评估结论的详细情况见《资产评估明细表》。

(二) 收益法评估结论：

采用收益法对深圳市一号机科技有限公司股东全部权益价值的评估值为人民币57,087.24万元。

(三) 对评估结果选取的说明:

收益法与资产基础法评估结论差异额为 52,881.50 万元, 差异率 92.63%, 差异的主要原因:

1. 资产基础法为从资产重置的角度间接地评价资产的公平市场价值, 资产基础法运用在整体资产评估时不能合理体现各项资产综合的获利能力及企业的成长性, 也未考虑其他未记入财务报表的商誉价值等因素。

收益法则是从决定资产现行公平市场价值的基本依据—资产的预期获利能力的角度评价资产, 符合市场经济条件下的价值观念, 从理论上讲, 收益法的评估结论能更好体现股东全部权益价值。

2. 深圳市一号机科技有限公司作为一个快速成长型企业, 经过几年的发展, 所销售产品具有较强的市场竞争力, 占有一定的市场份额, 受益于行业的快速发展, 公司目前也处于快速发展阶段, 公司预期未来现金流对股东全部权益价值贡献较大。

3. 资产基础法评估是以深圳市一号机科技有限公司资产负债表为基础, 而收益法评估的价值中不仅体现了深圳市一号机科技有限公司已列示在企业资产负债表上的所有有形资产和负债的价值, 同时也考虑了资产负债表上未列示的但实际存在的无形资产价值, 如稳定的销售网络、人力资源、经营理念、商誉等。

综上所述, 本次评估采用收益法的评估结果。

深圳市一号机科技有限公司于评估基准日股东全部权益价值为人民币 57,087.24 万元。

十一、特别事项说明

以下事项并非本公司评估人员执业水平和能力所能评定和估算, 但该事项确实可能影响评估结论, 提请本评估报告使用者对此应特别关注:

(一) 本报告所称“评估价值”系指我们对所评估资产在现有用途不变并持续经营, 以及在评估基准日之状况和外部经济环境前提下, 为本报告书所列明的目的而提出的公允估值意见, 而不对其它用途负责。

(二) 报告中的评估结论是反映评估对象在本次评估目的下, 根据公开市场的原则确定的公允价值, 未考虑该等资产进行产权登记或权属变更过程中应承担

的相关费用和税项，也未对资产评估增值额作任何纳税调整准备。评估结论不当被认为是评估对象可实现价格的保证。

（三）在评估基准日后，至2021年12月30日止的有效期限内，如果资产数量及作价标准发生变化时，应当进行适当调整，而不能直接使用评估结论。

（四）2021年3月22日，工业和信息化部、国家烟草专卖局研究起草了《关于修改〈中华人民共和国烟草专卖法实施条例〉的决定（征求意见稿）》：关于修改《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》的决定：在《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》附则中增加一条，作为第六十五条：“电子烟等新型烟草制品参照本条例中关于卷烟的有关规定执行。”截至出报告日，该实施条例及具体实施细则尚未落地，我们提醒报告使用者充分关注该事项可能对评估结果产生的影响。

（五）重大期后事项

自评估基准日至评估报告出具日，不存在其他影响评估前提和评估结论而需要对评估结论进行调整的重大事项。

十二、评估报告的使用限制说明

（一）本评估报告只能用于评估报告载明的评估目的和用途。委托人或其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

（二）本评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用者使用。除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（三）资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。本评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者被披露于公开媒体，需评估机构审阅相关内容，法律、法规规定以及相关当事方另有约定除外；

（四）本评估报告所揭示的评估结论仅对本项目对应的经济行为有效，评估结论使用有效期为自评估基准日起一年，即评估基准日2020年12月31日至2021年12月30日止。当评估目的在有效期内实现时，要以评估结论作为价值的参考依据（还需结合评估基准日的期后事项的调整）。超过一年，需重新进行资产评

估。

十三、评估报告日

评估报告日为 2021 年 8 月 16 日。评估报告日通常为评估结论形成的日期。

(本页为签字盖章页，本页无正文)

资产评估机构：北京中林资产评估有限公司



资产评估师：


朱鹏明

资产评估师：


钱震亮

二〇二一年八月十六日

评估报告附件

- 一、 资产评估结果表
- 二、 被评估单位审计报告
- 三、 委托人和被评估单位法人营业执照副本
- 四、 评估对象涉及的主要权属证明资料
- 五、 委托人和被评估单位承诺函
- 六、 资产评估师承诺函
- 七、 深圳市财政局变更备案公告
- 八、 评估机构法人营业执照副本
- 九、 签字评估师资格证书

情景分析法结果汇总表

评估基准日：2020年12月31日

被评估单位：深圳市一号机科技有限公司

金额单位：人民币（万元）

情景模式	情景描述	股权价值	实现概率	权重后股权价值
乐观情况	政策落地利好	109,754.56	20%	21,950.91
中性情况	政策保持现状打压	55,675.01	60%	33,405.00
悲观情况	政策落地退出	8,656.62	20%	1,731.32
合计				57,087.24



收益法结果汇总表（乐观）

评估基准日：2020年12月31日

被评估单位：深圳市一号机科技有限公司

金额单位：人民币（万元）

项目	预测年期					
	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度	稳定增长年度
营业收入	216,148.07	255,720.91	292,051.03	326,182.17	356,380.69	356,380.69
减：营业成本	182,398.74	214,133.00	244,357.79	272,842.79	297,840.06	297,840.06
税金及附加	369.55	437.21	499.32	557.68	609.31	609.31
销售费用	11,147.63	13,900.69	15,835.08	17,476.57	19,068.79	19,068.99
管理费用	4,119.72	5,038.31	5,754.57	6,490.31	7,106.90	7,106.90
研发费用	-	-	-	-	-	-
财务费用	1,479.10	1,608.50	1,727.20	1,838.80	1,937.50	1,937.50
资产减值损失	1,415.60	1,674.77	1,912.71	2,136.24	2,334.01	2,334.01
加：其他收益	-	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-	-
营业利润	15,217.72	18,928.44	21,964.36	24,839.78	27,484.11	27,483.91
营业外收支净额	-	-	-	-	-	-
利润总额	15,217.72	18,928.44	21,964.36	24,839.78	27,484.11	27,483.91
所得税费用	3,961.01	4,904.88	5,681.49	6,419.52	7,081.53	7,081.48
净利润	11,256.72	14,023.55	16,282.87	18,420.26	20,402.58	20,402.58
加回：折旧	14.51	12.46	12.01	3.03	4.04	12.69
摊销	-	-	-	-	-	-
利息费用（扣除税务影响）	579.38	579.38	579.38	579.38	579.38	579.38
扣减：资本性支出	100.00	-	8.92	-	20.68	25.95
营运资金追加额	26,407.97	7,402.34	6,991.90	6,581.06	5,782.52	-
净现金流量	-14,657.37	7,213.05	9,873.44	12,421.61	15,182.80	20,968.69
折现率（WACC）	11.95%	11.95%	11.95%	11.95%	11.95%	11.95%
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.95	0.84	0.75	0.67	0.60	5.04
净现值	-13,853.00	6,089.51	7,445.75	8,367.46	9,135.73	105,583.25
企业自由现金流现值和	122,768.70					
加：溢余资产	-					
其中：长期股权投资	-					
其他	-					
减：溢余负债	-					
加(减)：非经营资产负债净值	-13,014.14					
减：付息债务	-					
企业全部股权价值：	109,754.56					
收益法评估增值额	106,778.86					
收益法评估增值率	3,588.36					

评估分析人员：廖志亮



收益法结果汇总表（中性）

评估基准日：2020年12月31日

被评估单位：深圳市一号机科技有限公司

金额单位：人民币（万元）

项目	预测年期					
	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度	稳定增长年度
营业收入	216,148.07	209,720.91	223,651.03	245,974.17	258,251.89	258,251.89
减：营业成本	182,398.74	176,570.50	188,503.98	207,346.85	217,710.42	217,710.42
税金及附加	369.55	358.56	382.38	420.55	441.54	441.54
销售费用	11,147.63	12,065.19	13,357.08	14,961.17	16,045.69	16,045.89
管理费用	4,119.72	4,455.72	4,927.70	5,683.12	6,135.92	6,135.92
研发费用	-	-	-	-	-	-
财务费用	1,479.10	1,458.10	1,503.60	1,576.60	1,616.70	1,616.70
资产减值损失	1,415.60	1,373.51	1,464.74	1,610.94	1,691.35	1,691.35
加：其他收益	-	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-	-
营业利润	15,217.72	13,439.34	13,511.55	14,374.95	14,610.27	14,610.07
营业外收支净额	-	-	-	-	-	-
利润总额	15,217.72	13,439.34	13,511.55	14,374.95	14,610.27	14,610.07
所得税费用	3,961.01	3,531.21	3,566.19	3,800.86	3,860.07	3,860.02
净利润	11,256.72	9,908.13	9,945.36	10,574.09	10,750.20	10,750.20
加回：折旧	14.51	12.46	12.01	3.03	4.04	12.69
摊销	-	-	-	-	-	-
利息费用（扣除税务影响）	579.38	579.38	579.38	579.38	579.38	579.38
扣减：资本性支出	100.00	-	8.92	-	20.68	25.95
营运资金追加额	26,407.97	-1,206.25	2,824.12	4,421.52	2,451.30	-
净现金流量	-14,657.37	11,706.21	7,703.72	6,734.97	8,861.63	11,316.32
折现率（WACC）	11.95%	11.95%	11.95%	11.95%	11.95%	11.95%
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.95	0.84	0.75	0.67	0.60	5.04
净现值	-13,853.00	9,882.81	5,809.52	4,536.82	5,332.19	56,980.82
企业自由现金流现值和						68,689.15
加：溢余资产						-
其中：长期股权投资						-
其他						-
减：溢余负债						-
加(减)：非经营资产负债净值						-13,014.14
减：付息债务						-
企业全部股权价值：						55,675.01
收益法评估增值额						52,699.30
收益法评估增值率						1,770.99

评估分析人员：廖志亮



收益法结果汇总表（悲观）

评估基准日：2020年12月31日

被评估单位：深圳市一号机科技有限公司

金额单位：人民币（万元）

项目	预测年期					
	2021年度	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度	稳定增长年度
营业收入	216,148.07	39,804.85	45,775.58	52,612.96	55,275.47	55,275.47
减：营业成本	182,398.74	37,392.04	42,136.59	47,932.12	50,334.45	50,334.45
税金及附加	369.55	68.05	78.26	89.95	94.51	94.51
销售费用	11,147.63	558.09	604.88	640.64	657.33	658.68
管理费用	4,119.72	1,383.65	1,052.62	1,115.21	1,139.82	1,139.82
研发费用	-	-	-	-	-	-
财务费用	1,479.10	516.35	149.60	172.00	180.70	180.70
资产减值损失	1,415.60	260.69	299.79	344.57	362.01	362.01
加：其他收益	-	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-	-
营业利润	15,217.72	-374.03	1,453.84	2,318.45	2,506.66	2,505.30
营业外收支净额	-	-	-	-	-	-
利润总额	15,217.72	-374.03	1,453.84	2,318.45	2,506.66	2,505.30
所得税费用	3,961.01	-67.31	392.36	611.46	658.59	658.25
净利润	11,256.72	-306.72	1,061.48	1,706.99	1,848.07	1,848.07
加回：折旧	14.51	12.46	12.01	3.03	4.04	12.69
摊销	-	-	-	-	-	-
利息费用（扣除税务影响）	579.38	289.69	-	-	-	-
扣减：资本性支出	100.00	-	8.92	-	20.68	25.83
营运资金追加额	28,043.68	-33,010.52	1,328.87	1,658.89	686.46	-
净现金流量	-16,293.08	33,005.95	-264.29	51.13	1,144.97	1,834.93
折现率（WACC）	12.34%	12.34%	12.34%	12.34%	12.34%	12.34%
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.94	0.84	0.75	0.67	0.59	4.80
净现值	-15,372.20	27,719.83	-197.58	34.03	678.25	8,808.43
企业自由现金流现值和	21,670.76					
加：溢余资产	0.00					
其中：长期股权投资	0.00					
其他	0.00					
减：溢余负债	0.00					
加(减)：非经营资产负债净值	-13,014.14					
减：付息债务	0.00					
企业全部股权价值：	8,656.62					
收益法评估值增值额	5,680.92					
收益法评估值增值率	190.91					

评估分析人员：廖志亮



深圳市一号机科技有限公司

二〇二〇年度

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	4-5
2、	母公司资产负债表	6-7
3、	合并利润表	8
4、	母公司利润表	9
5、	合并现金流量表	10
6、	母公司现金流量表	11
7、	合并股东权益变动表	12-13
8、	母公司股东权益变动表	14-15
三、	财务报表附注	16-69

审计报告

亚会审字（2021）第 03610011 号

深圳市一号机科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市一号机科技有限公司（以下简称一号机）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了一号机 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司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，我们独立于一号机，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

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，管理层负责评估一号机的持续经营能力，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一号机、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一号机的财务报告过程。

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，就可能对一号机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一号机不能持续经营。

(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。

(本页以下无正文)

(此页无正文，为深圳市一号机科技有限公司审计报告签章页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二一年五月十日

合并资产负债表

2020年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 深圳市 号机科技有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	六、1	7,731,358.97	8,561,199.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	600,000.00	
应收账款	六、3	21,211,978.02	7,249,467.60
应收款项融资			
预付款项	六、4	92,470,838.39	27,236,099.99
其他应收款	六、5	1,659,465.08	920,940.83
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	六、6	119,696,492.03	53,159,599.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	6,462,870.17	4,897,488.26
流动资产合计		248,833,002.66	102,024,795.81
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	228,380.37	53,689.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	8,022.79	9,025.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	3,623,276.85	
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,859,880.01	62,714.90
资产总计		252,692,882.67	102,087,510.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 深圳市一号机科技有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		87,729,740.16	119,916,617.75
应付账款	六、11		2,307,224.20
预收款项	六、12	29,436,866.50	
合同负债	六、13	13,504,921.90	1,080,521.96
应付职工薪酬	六、14	8,065,029.41	50,617.31
应交税费	六、15	79,772,267.46	3,789,167.85
其他应付款	六、16		
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、17	3,828,795.24	
流动负债合计		222,935,640.73	127,123,149.07
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
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		222,935,640.73	127,123,149.07
负债合计			
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	六、18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益	六、19	7,047.17	
专项储备			
盈余公积	六、20	1,973,772.54	
未分配利润	六、21	17,776,222.23	-35,035,638.36
归属于母公司所有者权益合计		29,757,041.94	-25,035,638.36
少数股东权益		29,757,041.94	-25,035,638.36
所有者权益(或股东权益)合计		252,692,682.67	102,007,510.71
负债和所有者权益(或股东权益)总计			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2020年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 深圳市一号机科技有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		4,455,204.49	8,561,199.48
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			
衍生金融资产		600,000.00	
应收票据		33,100,609.43	7,249,467.60
应收账款	十三、1		
应收款项融资		91,901,805.15	27,236,099.99
预付款项		1,559,110.75	920,940.83
其他应收款	十三、2		
其中: 应收利息			
应收股利		107,504,912.96	53,159,599.65
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		5,462,870.17	4,897,488.26
其他流动资产		244,584,512.95	102,024,795.81
流动资产合计			
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	十三、3	1,000,000.00	
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		228,380.37	53,689.26
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产		8,022.79	9,025.64
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,610,076.90	
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,846,480.06	82,714.90
非流动资产合计		249,430,993.01	102,087,510.71
资产总计			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 深圳市一粤机科技有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		82,061,580.40	119,915,617.75
应付账款			2,307,224.20
预收款项		27,571,205.71	
合同负债		9,459,695.44	1,060,521.96
应付职工薪酬		7,171,602.44	50,617.31
应交税费		89,846,126.96	3,789,167.85
其他应付款			
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,584,256.74	
其他流动负债		219,693,267.69	127,123,149.07
流动负债合计			
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
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		219,693,267.69	127,123,149.07
负债合计			
所有者权益(或股东权益):		10,000,000.00	10,000,000.00
实收资本(或股本)			
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,973,772.64	
盈余公积		17,763,952.78	-35,035,638.36
未分配利润		28,737,725.32	-25,035,638.36
所有者权益(或股东权益)合计		249,430,993.01	102,087,510.71
负债和所有者权益(或股东权益)总计			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2020年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:深圳市一号机科技有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,115,625,032.49	253,829,700.06
其中:营业收入	六、22	1,115,625,032.49	253,829,700.06
二、营业总成本		1,044,843,693.82	259,097,153.68
其中:营业成本	六、22	960,372,951.79	232,628,100.50
税金及附加	六、23	1,907,388.85	86,578.20
销售费用	六、24	59,711,918.77	3,761,781.45
管理费用	六、25	13,874,250.44	17,467,171.80
研发费用			
财务费用	六、26	8,977,173.97	5,153,521.73
其中:利息费用			
利息收入			
加:其他收益	六、29	21,949.71	
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、27	-3,259,659.56	4,525.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、28	-5,669,644.93	-15,385,168.44
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		61,873,983.89	-20,648,098.55
加:营业外收入	六、30	167,110.12	614.50
减:营业外支出	六、31	14.44	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		62,041,079.57	-20,647,482.05
减:所得税费用	六、32	7,255,446.44	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		54,785,633.13	-20,647,482.05
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		54,785,633.13	-20,647,482.05
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.归属于母公司股东的净利润		54,785,633.13	-20,647,542.05
2.少数股东损益			60.00
六、其他综合收益的税后净额		7,047.17	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,047.17	
(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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		7,047.17	
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(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额		7,047.17	
7.其他			
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		54,792,680.30	-20,647,482.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,792,680.30	-20,647,542.05
归属于少数股东的综合收益总额			60.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

2020年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 深圳市一号机科技有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	1,113,348,655.37	253,829,700.06
减: 营业成本	十三、4	952,066,051.28	232,628,100.50
税金及附加		1,862,493.27	86,578.20
销售费用		69,585,716.64	3,761,781.45
管理费用		10,361,929.42	17,467,171.80
研发费用			
财务费用		8,976,711.73	5,163,621.73
其中: 利息费用			
利息收入		21,949.71	
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)		-2,995,660.56	4,625.51
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-5,669,644.93	-16,385,168.44
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		61,853,397.25	-20,848,096.55
加: 营业外收入		167,110.12	514.50
减: 营业外支出		14.44	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		62,020,492.93	-20,847,582.05
减: 所得税费用		7,247,129.25	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		54,773,363.68	-20,847,582.05
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		54,773,363.68	-20,847,582.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

2020年度

单位元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,275,413,409.27	290,612,408.57
收到的税费返还		80,882,268.12	4,224,292.03
收到其他与经营活动有关的现金		1,356,295,077.39	294,836,700.60
经营活动现金流入小计		1,254,848,588.82	265,483,517.36
购买商品、接受劳务支付的现金		23,820,108.56	14,721,810.47
支付给职工以及为职工支付的现金		22,780,056.11	86,578.20
支付的各项税费		47,080,346.86	7,893,645.93
支付其他与经营活动有关的现金		1,348,528,100.34	288,185,551.98
经营活动现金流出小计		7,768,577.05	6,551,148.64
经营活动产生的现金流量净额			
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		3,233,638.34	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,233,638.34	
投资活动现金流出小计		-3,233,638.34	
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		6,369,826.39	5,148,450.78
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		5,369,826.39	6,148,450.78
筹资活动现金流出小计		-5,369,826.39	-5,148,450.78
筹资活动产生的现金流量净额		7,047.17	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-828,840.51	1,502,697.86
五、现金及现金等价物净增加额		8,561,199.48	7,058,501.62
加:期初现金及现金等价物余额		7,731,358.97	8,561,199.48
六、期末现金及现金等价物余额			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标注“”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

2020年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 深圳市一号机科技有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,259,108,251.43	290,612,408.57
收到的税费返还		90,955,127.62	4,224,102.03
收到其他与经营活动有关的现金		1,350,063,379.05	294,830,800.80
经营活动现金流入小计		1,238,369,338.70	265,483,517.36
购买商品、接受劳务支付的现金		24,579,226.25	14,721,810.47
支付给职工以及为职工支付的现金		71,040,330.98	86,578.20
支付的各项税费		10,577,013.38	7,893,545.93
支付其他与经营活动有关的现金		1,344,566,909.31	288,185,451.98
经营活动现金流出小计		5,497,469.74	6,651,148.64
经营活动产生的现金流量净额			
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		3,233,638.34	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,000,000.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,233,838.34	
投资活动现金流出小计		-4,233,838.34	
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		5,369,826.39	5,148,450.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,369,826.39	5,148,450.78
筹资活动现金流出小计		-5,369,826.39	-5,148,450.78
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		-4,105,994.99	1,502,697.86
五、现金及现金等价物净增加额		8,561,199.48	7,058,501.62
加: 期初现金及现金等价物余额		4,455,204.49	8,561,189.48
六、期末现金及现金等价物余额			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2020年度

单位元 币种人民币

项目	本期												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00												-25,035,638.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00												-25,035,638.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
1.所有者投入和减少资本													
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													
（二）利润分配													
1.提取一般风险准备													
2.提取盈余公积													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（三）专项储备													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
3.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、本期末余额	10,000,000.00							7,047.17	1,973,772.54	-35,035,638.36	29,757,222.23	1,973,772.54	29,757,041.94

编制单位：深圳市粤机科技有限公司
 法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

项目	本期										上期		
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00									-14,388,095.31	-4,388,095.31	-60.00	-4,388,155.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00									-14,388,095.31	-4,388,095.31	-60.00	-4,388,155.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-20,647,542.05	-20,647,542.05	60.00	-20,647,482.05
（一）综合收益总额										-20,647,542.05	-20,647,542.05	60.00	-20,647,482.05
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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、本期期末余额	10,000,000.00									-35,035,637.36	-25,035,637.36		-25,035,637.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

单位:元 币种:人民币

项目	前期				本期				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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00									-35,035,638.36	-25,035,638.36
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00								1,973,772.54	52,799,591.14	54,773,363.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									1,973,772.54	-1,973,772.54	
2.对所有者(或股东)的分配									1,973,772.54	-1,973,772.54	
3.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、本期末余额	10,000,000.00								1,973,772.54	17,763,892.78	29,737,725.32



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市一号机科技有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、企业基本情况

深圳市一号机科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2017 年 12 月 12 日在深圳注册成立，统一社会信用代码为 91440300MA5EWQYG1Q，法定代表人蔡军，注册资本人民币 10,000,000.00 元，注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）。

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八、2 “子公司情况”。

本公司经营范围为：从事计算机信息科技领域内技术开发、技术咨询、信息咨询（不含限制项目）、计算机软硬件的技术开发、移动通信产品、电子产品及配件、计算机及配件、五金交电、机械设备、通信器材、无线设备、数码产品的购销；技术推广服务、技术服务、信息服务业务；销售健康雾化器、健康器械、电子烟、香精、香料、植物精油雾化液；销售保健休闲用品、导航仪器、航空航天设备、衡器、家用电热取暖器具、家用美容保健电器、家用音视频设备、锂离子蓄电池、美容护肤品、皮革毛皮制品、平板玻璃、日用杂品、室内照明灯具、塑料制品、橡胶制品、蓄电池、已装配光学仪器、照相机器材、钟表；计算机软件、信息系统软件的开发、销售；信息系统设计、集成、运行维护；信息技术咨询；集成电路设计、研发；化妆品、卫生用品类：化妆品、卫生用品的销售（护肤用品、头发护理用品、香水、妇女卫生用品、卫生纸、纸巾、洗漱用品等）；消毒清洁用品的销售；经营进出口业务。（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），许可经营项目是：销售电子烟烟液、烟具；出版物出版企业设立、变更；包装装潢印刷品、专项排版、制版、装订及其它印刷品印刷企业的设立、变更（出版物印刷企业、外商投资企业除外）；出版物（含音像制品）批发、零售；游戏及周边设备，包括服装、光盘、书籍；母婴服务（月子服务）、养老服务。医疗美容类产品及服务。（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）；食品经营（销售预包装食品）；食品互联网销售（销售预包装食品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本公司的母公司为深圳市爱施德股份有限公司，最终控股公司为深圳市神州通投资集团有限公司，最终控制人为黄绍武。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 5 家，新增 5 家公司，因处置或转让不再包括 0 家公司，净增加 5 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价

值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比

例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的

份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符

合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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、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，参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业，以应收票据的账龄作为信用风险特征

(2) 应收账款

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

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

① 单项金额重大并单项评估信用风险的应收账款的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收账款。

② 单项金额虽不重大但单项评估信用风险的应收账款

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收账款，单独进行信用减值测试，有客观

证据表明其发生了信用减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认信用减值损失，计提预期信用损失：

- A. 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；
 - B. 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。
- ③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
合并范围内关联方往来组合	以与债务人是否为本公司合并范围内关联方为信用风险特征划分组合
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收保理款组合	按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

(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。

- ①单项金额重大并单项评估信用风险的其他应收款的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的其他应收款。

- ②单项金额虽不重大但单项评估信用风险的其他应收款

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的其他应收款，单独进行信用减值测试，有客观证据表明其发生了信用减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认信用减值损失，计提预期信用损失：

- A. 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；
 - B. 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。
- ③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
合并范围内关联方往来组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。
款项性质组合	以应收备用金、押金及保证金等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

(4) 发放贷款及垫款

本公司依据贷款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估贷款的信用风险，并划分为前述三个阶段，分别计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验和《贷款风险分类指引》等文件，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对于划分为第一阶段的贷款，采用相当于未来 12 个月内的预期信用损失的金额按正常类贷款及保理融资款计量减值损失；对于划分为第二、三阶段的信用、保证类贷款，编制贷款逾期天数与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分为第二、三阶段

的抵押、质押类贷款及保理融资款，将贷款及保理融资款余额与担保物预计可收回金额的现值进行比较，计算预期信用损失。

对合并范围内公司之间的贷款，公司不计提信用减值准备。

(5) 债权投资

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

(6) 其他债权投资

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

(7) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货主要包括：原材料、库存商品、在途商品、委托代销商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照实际成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。除煤等商品在领用和发出时按个别认定法计价外，其他存货在领用和发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

- (1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

- (2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

- (3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

- (1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠，不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加

上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、电子设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会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。

固定资产减值测试见本附注“四、（十九）长期资产减值”。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

在建工程减值测试见本附注“四、（十九）长期资产减值”。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(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。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十九)长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	3-5 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业

可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成

亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据，并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十五）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具

发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六）收入

1、收入确认一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、除上述收入确认的总体原则外，各类不同业务类型的收入确认具体方法如下：

（1）智能手机分销业务：根据客户订单发货，经客户检验签收后确认收入。同时公司结合不同厂家的销售政策，以资产负债表日前 36 个月实际支付价保与收入的比例乘以截止月份的收入作为资产负债表日应计提的价保冲减当期营业收入。对没有完整控制权、没有承担主要存货风险的商品销售，公司按净额法确认收入。

（2）数字化零售移动转售业务：语音通话费，月租费及短信、炫铃、个性化彩铃、来电显示、秘书服务等增值业务在提供服务后根据计费结算系统计算确认收入。

（3）保理业务：在相关的保理利息收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按保理合同约定的利率及投放的保理本金计算当期应确认的保理收入。

（二十七）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入

当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行，对于条件具备、有意愿和能力提前执行新收入准则的企业，允许其提前执行本准则。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表：

a、对合并财务报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日（变更后）
流动负债：				

项目	2019年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2020年1月1日(变更后)
预收账款	2,307,224.20	-	-	-
减: 转出至合同负债	-	2,041,791.33	-	-
转出至其他流动负债	-	265,432.87	-	-
按新收入准则列示的余额	-	-	-	-
合同负债	-	-	-	-
加: 自预收账款转入	-	2,041,791.33	-	-
按新收入准则列示的余额	-	-	-	2,041,791.33
其他流动负债	-	-	-	-
加: 自预收账款转入	-	265,432.87	-	-
按新收入准则列示的余额	-	-	-	265,432.87

b、对公司财务报表的影响

项目	2019年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2020年1月1日(变更后)
流动负债:				
预收账款	2,307,224.20	-	-	-
减: 转出至合同负债	-	2,041,791.33	-	-
转出至其他流动负债	-	265,432.87	-	-
按新收入准则列示的余额	-	-	-	-
合同负债	-	-	-	-
加: 自预收账款转入	-	2,041,791.33	-	-
按新收入准则列示的余额	-	-	-	2,041,791.33
其他流动负债	-	-	-	-
加: 自预收账款转入	-	265,432.87	-	-
按新收入准则列示的余额	-	-	-	265,432.87

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%

税种	计税依据	税率或征收率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、16.5%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《香港法例》第 112 章，《税务条例》第 14 条，香港采用地域来源原则征税，即只有源自香港的利润才需在香港课税，而源自其他地方的利润则不需在香港缴纳利得税。

六、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明年初余额的均为期末余额。)

1、货币资金

(1) 货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	5,808,298.61	8,511,199.48
其他货币资金	1,923,060.36	50,000.00
合 计	7,731,358.97	8,561,199.48

(2) 其他货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
承兑汇票保证金	-	-
保函保证金	-	-
第三方平台资金	1,923,060.36	50,000.00
合 计	1,923,060.36	50,000.00

2、应收票据

① 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	600,000.00	-	600,000.00	-	-	-
合 计	600,000.00	-	600,000.00	-	-	-

② 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

3、应收账款

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,756,941.69	33.92	775,694.17	10.00	6,981,247.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,109,060.86	66.08	878,330.36	5.81	14,230,730.50
其中：账龄组合	15,109,060.86	66.08	878,330.36	5.81	14,230,730.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	22,866,002.55	100.00	1,654,024.53	7.23	21,211,978.02

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,266,667.57	100.00	17,199.97	0.24	7,249,467.60
其中：账龄组合	7,266,667.57	100.00	17,199.97	0.24	7,249,467.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,266,667.57	100.00	17,199.97	0.24	7,249,467.60

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏宁易购集团股份有限公司 苏宁采购中心	7,756,941.69	775,694.17	10.00	客户财务状况恶化，款项预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	7,756,941.69	775,694.17	10.00	

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月	11,215,129.28	263,999.00	2.35
3-6 个月	3,133,154.78	313,315.48	10.00
6 个月-1 年	578,819.69	173,645.90	30.00
1-2 年	181,957.11	127,369.98	70.00
合计	15,109,060.86	878,330.36	5.81

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
17,199.97	1,636,824.56	-	-	1,654,024.53

⑤本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款。

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	92,305,394.84	99.82	27,236,099.99	100.00
1-2 年	165,443.55	0.18	-	-
合计	92,470,838.39	100.00	27,236,099.99	100.00

5、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	1,659,465.08	920,940.83
合计	1,659,465.08	920,940.83

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,529,465.08
1 至 2 年	1,752,835.00
小 计	3,282,300.08
减：坏账准备	1,622,835.00
合 计	1,659,465.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	260,000.00	193,496.98
单位往来款	1,622,835.00	-
员工备用金	325,227.02	-
代扣社保	1,074,238.06	727,443.85
小 计	3,282,300.08	920,940.83
减：坏账准备	1,622,835.00	-
合 计	1,659,465.08	920,940.83

③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）	
2020 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2020 年 1 月 1 日其他应收款				-
账面余额在本期：				-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	1,622,835.00	1,622,835.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

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）	
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	-	-	1,622,835.00	1,622,835.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	123,959,335.03	11,427,447.02	112,531,888.01
发出商品	7,164,604.02	-	7,164,604.02
合 计	131,123,939.05	11,427,447.02	119,696,492.03

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	68,702,568.39	15,542,968.74	53,159,599.65
合 计	68,702,568.39	15,542,968.74	53,159,599.65

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	15,542,968.74	5,669,644.93	-	9,785,166.65	-	11,427,447.02
合 计	15,542,968.74	5,669,644.93	-	9,785,166.65	-	11,427,447.02

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵的增值税	3,323,063.84	4,897,488.26
待摊费用	2,139,806.33	-
合 计	5,462,870.17	4,897,488.26

8、固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	228,380.37	53,689.26

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产清理	-	-
合计	228,380.37	63,689.26

(1) 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	89,154.65	206,832.16	-	295,986.81
其中：其他设备	89,154.65	206,832.16	-	295,986.81
二、累计折旧合计	35,465.39	32,141.05	-	67,606.44
其中：其他设备	35,465.39	32,141.05	-	67,606.44
三、账面净值合计	53,689.26	174,691.11	-	228,380.37
其中：其他设备	53,689.26	174,691.11	-	228,380.37
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：其他设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	53,689.26	174,691.11	-	228,380.37
其中：其他设备	53,689.26	174,691.11	-	228,380.37

9、无形资产

项目	软件	音乐使用权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	10,940.17	-	10,940.17
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	10,940.17	-	10,940.17
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	1,914.53	-	1,914.53
2. 本期增加金额	1,002.85	-	1,002.85
(1) 计提	1,002.85	-	1,002.85
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	2,917.38	-	2,917.38
三、减值准备			

项目	软件	音乐使用权	合计
1. 上年年末余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,022.79	—	8,022.79
2. 上年年末账面价值	9,025.64	—	9,025.64

10、递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,654,024.53	360,706.34	17,199.97	—
其他应收款坏账准备	1,622,835.00	405,708.75	—	—
存货跌价准备	11,427,447.02	2,856,861.76	15,542,968.74	—
合计	14,704,306.55	3,623,276.85	15,660,168.71	—

11、应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	87,491,385.02	119,915,617.75
1-2年(含2年)	238,355.14	—
合计	87,729,740.16	119,915,617.75

12、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	—	2,307,224.20
合计	—	2,307,224.20

13、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	29,436,886.50	—
合计	29,436,886.50	—

14、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	1,060,521.96	35,761,139.15	23,316,739.15	13,504,921.96
二、离职后福利-设定提存计划	-	134,237.83	134,237.83	-
合计	1,060,521.96	35,895,376.98	23,450,976.98	13,504,921.96

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,060,521.96	33,978,133.64	21,554,000.70	13,484,654.90
二、职工福利费	-	780,313.25	780,313.25	-
三、社会保险费	-	432,586.96	412,627.04	19,959.92
其中：医疗保险费	-	414,528.57	394,568.65	19,959.92
工伤保险费	-	2,706.65	2,706.65	-
生育保险费	-	15,351.74	15,351.74	-
四、住房公积金	-	412,631.80	412,631.80	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他	-	157,473.50	157,166.36	307.14
合计	1,060,521.96	35,761,139.15	23,316,739.15	13,504,921.96

(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
一、基本养老保险	-	129,405.82	129,405.82	-
二、失业保险费	-	4,832.01	4,832.01	-
合计	-	134,237.83	134,237.83	-

15、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	33,334.03	-
企业所得税	6,574,801.47	-
个人所得税	1,497,310.33	32,526.57
城市维护建设税	293,941.35	-
教育费附加	125,974.87	-
地方教育附加	83,983.25	-
印花税	55,684.11	18,090.74
合计	8,665,029.41	50,617.31

16、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	79,772,267.46	3,789,167.85
合 计	79,772,267.46	3,789,167.85

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款	74,804,264.31	-
代垫费用	-	724,122.29
押金及保证金	3,830,585.00	3,065,045.56
其他	1,137,418.15	-
合 计	79,772,267.46	3,789,167.85

17、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,826,795.24	-
合 计	3,826,795.24	-

18、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
深圳市爱施德股份有限公司	5,500,000.00	55.00	-	-	5,500,000.00	55.00
共青城同路青年投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	10.00	-	-	1,000,000.00	10.00
深圳市胜启投资有限公司	2,500,000.00	25.00	-	2,500,000.00	-	-
深圳班若信息科技有限公司	-	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00	25.00
蔡军	1,000,000.00	10.00	-	-	1,000,000.00	10.00
合 计	10,000,000.00	100.00	2,500,000.00	2,500,000.00	10,000,000.00	100.00

19、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	7,047.17	-	-	7,047.17	-	7,047.17
其中：外币财务报表折算差额	-	7,047.17	-	-	7,047.17	-	7,047.17
其他综合收益合计	-	7,047.17	-	-	7,047.17	-	7,047.17

20、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	-	1,973,772.54	-	1,973,772.54	见下注
合计	-	1,973,772.54	-	1,973,772.54	

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

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

21、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	-35,035,638.36	-14,388,096.31
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	-35,035,638.36	-14,388,096.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	54,785,633.13	-20,647,542.05
减：提取法定盈余公积	1,973,772.54	-

项 目	本年金额	上年金额
减：应付普通股股利	-	-
年末未分配利润	17,776,222.23	-35,035,638.36

22、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,112,574,293.38	960,372,951.79	252,203,760.64	232,628,100.50
其他业务	3,050,739.11	-	1,625,939.42	-
合 计	1,115,625,032.49	960,372,951.79	253,829,700.06	232,628,100.50

23、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	905,912.18	-
教育费附加	387,291.47	-
地方教育附加	259,730.40	-
印花税	354,464.80	86,578.20
合 计	1,907,398.85	86,578.20

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本费	28,324,740.09	-
物业租赁费	2,029,207.73	-
折旧摊销费	867,013.88	-
劳务佣金	529,328.78	1,236,692.44
业务拓展费	18,859,923.36	159,082.11
业务宣传费	6,538,563.22	1,112,310.38
物料消耗费	1,777,991.04	561,672.55
业务招待费	135,805.21	-
业务差旅费	294,854.75	-
网络信息费	15,300.63	-
导购员管理费	268,314.46	56,527.98
商品物流费	-	635,495.99
其他	70,875.62	-
合 计	69,711,918.77	3,761,781.45

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本费	7,939,768.47	14,578,837.79
中介服务费	308,860.48	5,825.24
办公费	1,242,879.11	72,824.03
业务招待费	2,124,160.99	1,358,996.65
物业租赁费	624,949.83	269,248.66
摊销计提费	53,129.87	29,326.33
网络信息费	10,395.88	40,490.26
业务差旅费	1,563,485.96	1,106,359.64
税费及政府规费	6,619.85	5,263.20
合计	13,874,250.44	17,467,171.80

26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,369,826.39	5,148,450.78
减：利息收入	39,714.28	14,203.73
财务手续费及其他	3,647,061.86	19,274.68
合计	8,977,173.97	5,153,521.73

27、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	-1,636,824.56	-17,199.97
其他应收款坏账损失	-1,622,835.00	21,725.48
合计	-3,259,659.56	4,525.51

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,669,644.93	-15,385,168.44
合计	-5,669,644.93	-15,385,168.44

29、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税返还	21,949.71	-	与收益相关
合计	21,949.71	-	

30、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	100,000.00	-
违约金收入	67,103.87	-
其他	6.25	614.50
合 计	167,110.12	614.50

31、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	14.44	-
合 计	14.44	-

32、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	10,878,723.29	-
递延所得税费用	-3,623,276.85	-
合 计	7,255,446.44	-

33、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	54,785,633.13	-20,647,482.05
加：资产减值准备	8,929,304.49	15,380,642.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,141.05	28,232.31
无形资产摊销	1,002.85	1,094.02
长期待摊费用摊销	886,999.85	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	5,369,826.39	5,148,450.78
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）	-3,623,276.85	-

补充资料	本年发生额	上年发生额
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）	-72,206,537.31	-2,131,144.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-82,221,008.21	3,257,003.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	95,812,491.66	5,614,351.43
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	7,766,577.05	6,651,148.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	7,731,358.97	8,561,199.48
减：现金的年初余额	8,561,199.48	7,058,501.62
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	-829,840.51	1,502,697.86

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	7,731,358.97	8,561,199.48
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	5,808,298.61	8,511,199.48
可随时用于支付的其他货币资金	1,923,060.36	50,000.00
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	7,731,358.97	8,561,199.48

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
一号机(北京)科技有限公司	北京	北京	商业	100.00	-	设立取得
一號機(香港)有限公司	香港	香港	商业	100.00	-	设立取得
YI HAO JI (CANADA) LTD.	加拿大	加拿大	商业	100.00	-	设立取得
一号机(长春)科技有限公司	长春	长春	商业	100.00	-	设立取得
一号机(天津)科技有限公司	天津	天津	商业	100.00	-	设立取得

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 年末无合营、联营企业。

八、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
深圳市爱施德股份有限公司	深圳	商业	1,239,281,806.00	55.00	55.00

注：本公司最终控股公司为深圳市神州通投资集团有限公司，最终控制人为黄绍武。

2、子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、合营企业及联营企业情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
优友电子商务（深圳）有限公司	同受母公司控制
深圳市爱施德通讯科技有限公司	同受母公司控制
深圳市乐享无限文化有限公司	同受母公司控制
深圳市享易无限营销有限公司	同受母公司控制
北京酷联通讯科技有限公司	同受母公司控制
北京瑞成汇达科技有限公司	同受母公司控制
天津爱施迪通讯器材有限公司	同受母公司控制
北京酷人通讯科技有限公司	同受母公司控制
深圳市德耀通讯科技有限责任公司	同受母公司控制
西藏酷爱通信有限公司	同受母公司控制
爱施德（香港）有限公司	同受母公司控制
深圳市酷动数码有限公司	同受母公司控制
深圳市优友互联有限公司	同受母公司控制
壹号电子商务有限公司	同受母公司控制
江西赣江新区爱施德网络小额贷款有限公司	同受母公司控制
深圳市酷脉科技有限公司	同受母公司控制
深圳市酷众科技有限公司	同受母公司控制
海南果橙互联文化商贸有限公司	同受母公司控制
深圳市彩梦科技有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市爱享投资有限公司	同受母公司控制
江西酷兜科技有限公司	同受母公司控制
广东优友网络科技有限公司	同受母公司控制
江西爱保保险代理有限公司	同受母公司控制
江西爱施德保险经纪有限公司	同受母公司控制
陕西爱华聚力通讯科技有限公司	同受母公司控制
杭州爱施迪通讯有限公司	同受母公司控制
深圳爱巴巴网络科技有限公司	同受母公司控制

5、关联方交易

(1) 采购商品

关联方名称	本年发生额	上年发生额
西藏酷爱通信有限公司	14,398,240.52	41,783,537.27
深圳市爱保科技信息服务有限公司	113,667.92	-
深圳市爱施德股份有限公司	-	147,332.34
深圳由你网络技术有限公司	-	51,129.13

(2) 提供劳务

关联方名称	本年发生额	上年发生额
西藏乐意数码有限公司	4,585,853.63	1,235,250.33
上海凝鹏通讯科技有限公司	4,020.35	219,178.76
优友电子商务(深圳)有限公司	4,849.56	-
深圳市爱施德股份有限公司西安通讯器材分公司	-	1,344.83
深圳市爱保科技信息服务有限公司	-	745,402.20

(3) 接受劳务

关联方名称	本年发生额	上年发生额
深圳由你网络技术有限公司	51,981.69	-
深圳市爱施德股份有限公司	-	5,874,097.14

6、关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额	年初余额
应收账款		
西藏乐意数码有限公司	3,613.69	526,419.81
上海凝鹏通讯科技有限公司	-	127,672.00

项 目	年末余额	年初余额
深圳市爱保科技信息服务有限公司	-	79,778.32
合 计	3,613.69	733,870.13
预付款项		
西藏酷爱通信有限公司	3,517,494.48	4,021,622.10
西藏乐意数码有限公司	20,000.00	50,000.00
深圳市优友供应链有限公司	83,547.27	-
合 计	3,621,041.75	4,071,622.1
其他应收款		
深圳市爱施德股份有限公司南宁分公司	-	999.40
深圳市爱施德股份有限公司北京通讯器材分公司	-	1,339.81
西藏乐意数码有限公司	-	3,566.37
合 计	-	5,905.58
应付账款		
深圳市爱施德股份有限公司	57,178,674.31	117,639,450.31
合 计	57,178,674.31	117,639,450.31
其他应付款		
深圳市爱施德股份有限公司	74,500,000.00	79,268.02
西藏乐意数码有限公司	3,613.69	-
合 计	74,503,613.69	79,268.02

九、股份支付

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

十、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

工信部、国家烟草专卖局研究起草的《关于修改〈中华人民共和国烟草专卖法实施条例〉的决定

(征求意见稿)》对公司子公司一号机的影响

2020 年 3 月 23 日，工信部、国家烟草专卖局研究起草的《关于修改〈中华人民共和国烟草专卖法实施条例〉的决定(征求意见稿)》：①关于修改《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》的决定：在《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》附则中增加一条，作为第六十五条：“电子烟等新型烟草制品参照本条例中关于卷烟的有关规定执行。”②《关于修改〈中华人民共和国烟草专卖法实施条例〉的决定(征求意见稿)》的说明。征求意见稿向社会公开征求意见，于 2021 年 4 月 22 日前反馈意见。因该草案尚未正式出台，目前无法判断该草案对公司子公司一号机电子烟销售产生的影响。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,756,941.69	22.49	775,694.17	10.00	6,981,247.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,733,693.27	77.51	614,331.36	2.30	26,119,361.91
其中：账龄组合	26,733,693.27	77.51	614,331.36	2.30	26,119,361.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	34,490,634.96	100.00	1,390,025.53	4.03	33,100,609.43

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,266,667.57	100.00	17,199.97	0.24	7,249,467.60
其中：账龄组合	7,266,667.57	100.00	17,199.97	0.24	7,249,467.60

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,266,667.57	100.00	17,199.97	0.24	7,249,467.60

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏宁易购集团股份有限公司 苏宁采购中心	7,756,941.69	775,694.17	10.00	客户财务状况恶化,款项预计无法收回
合计	7,756,941.69	775,694.17	10.00	

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月	22,839,761.69	-	-
3-6 个月	3,133,154.78	313,315.48	10.00
6 个月-1 年	578,819.69	173,645.90	30.00
1-2 年	181,957.11	127,369.98	70.00
合计	26,733,693.27	614,331.36	2.30

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
17,199.97	1,372,825.56	-	-	1,390,025.53

⑤本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,559,110.75	920,940.83
合计	1,559,110.75	920,940.83

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,429,110.75
1 至 2 年	1,752,835.00
小 计	3,181,945.75
减：坏账准备	1,622,835.00
合 计	1,559,110.75

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	1,622,835.00	
保证金、押金	260,000.00	193,496.98
员工备用金	245,476.69	
代扣社保	1,053,634.06	727,443.85
小 计	3,181,945.75	920,940.83
减：坏账准备	1,622,835.00	-
合 计	1,559,110.75	920,940.83

③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）	
2020 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	1,622,835.00	1,622,835.00
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	1,622,835.00	1,622,835.00
2020 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
小 计	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合 计	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一号机（北京）科技有限公司	-	1,000,000.00	-	-	-
合 计	-	1,000,000.00	-	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一号机（北京）科技有限公司	-	-	-	-	1,000,000.00	-
合 计	-	-	-	-	1,000,000.00	-

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,110,297,916.26	952,066,051.28	252,203,760.64	232,628,100.50
其他业务	3,050,739.11	-	1,625,939.42	-
合 计	1,113,348,655.37	952,066,051.28	253,829,700.06	232,628,100.50

(本页无正文)

深圳市一号机科技有限公司

二〇二一年五月十日



姓名: 周英
 Full name: 周英
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1977-10-30
 Date of birth: 1977-10-30
 工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特
 Working unit: 亚太(集团)会计师事务所
 身份证号码: 430302197710301521
 Identity card No.: 430302197710301521



周英
 110100754866
 深圳市注册会计师协会

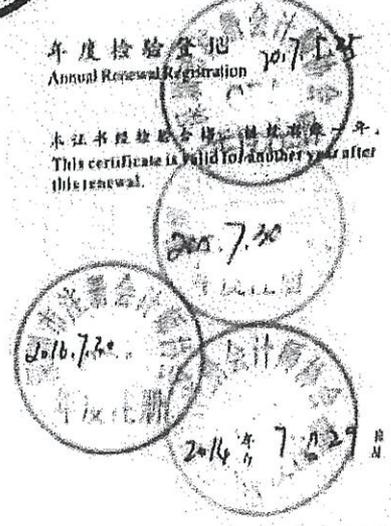
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100754866
 No. of Certificate: 110100754866

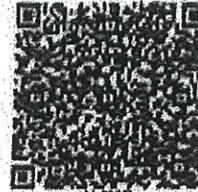
批准注册协会: 深圳注册会计师协会
 Authorized Institution: CPTAA

发证日期: 2013 年 01 月 25 日
 Date of Issuance: 2013 年 01 月 25 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，请持有效一年。
This certifies
this renewal.



补月期

110100750073

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110100750073

批准注册机关:
Authorized Institute of CPAs 深圳注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 年 月 日
2012 02 11

年 月 日
2012 02 11



姓名 林丹莹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-08-11
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit
身份证号码 440305198908111111
Identity card No.





营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码
9111000078563241C



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 赵庆军
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 出具专项审计报告; 法律、法规规定的其他业务。(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。)

成立日期 2013年09月02日
合伙期限 2013年09月02日至长期
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2020年12月18日

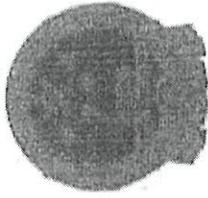
证书序号: 0014468

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局
 二〇一三年十一月十一日
 中华人民共和国财政部制

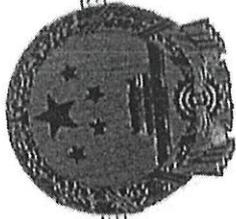


会计师事务所 执业证书



名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 赵军
 主任会计师: 赵军
 经营场所: 北京市丰台区3号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010075
 批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期: 2013年08月09日



证书序号: 000366

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、中国证券监督管理委员会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（普通合伙）执行证券、期货相关业务。

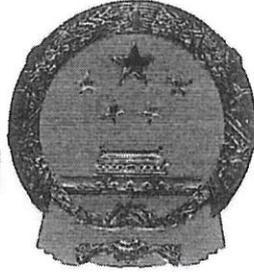


首席合伙人:



发证时间: 二〇一二年十二月十日
证书有效期至: 二〇一五年十二月十日

证书号: 51



营业执照 (副本)

统一社会信用代码 91440300MA5EWQYG1Q

名称 深圳市一号机科技有限公司
 类型 有限责任公司
 住所 深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室 (入驻深圳市前海商务秘书有限公司) 经营场所: 深圳市福田区泰然大道东泰然劲松大厦20F

法定代表人 蔡军

成立日期 2017年12月12日



评佳
深圳市场

重要提示

- 1、商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 2、商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.org.cn>）或扫描执照的二维码查询。
- 3、商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信用信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关



2017年12月12日

深圳增值税专用发票

10002156/

No 15373516

4403201180
15373516

开票日期: 2020年10月29日

1130



深圳博华投资有限公司
91440300MA5DDBAD6P
深圳市福田区香梅路1001号A栋201室 0755-21519870
招商银行深圳科技园支行 6693881810701

第三联: 发票联 购买方记账凭证

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
计算机+IP台式机		台	2	3227.478750	6454.96	13%	839.14
合计					6454.96		839.14
价税合计(大写)					¥7294.10		
价税合计(小写)					¥7294.10		



深圳博华投资有限公司
91440300MA5DDBAD6P
深圳市福田区香梅路1001号A栋201室 0755-21519870
招商银行深圳科技园支行 6693881810701

开票人: 张蓉
复核: 张蓉
制票人: 张蓉

12-10000000066 100074760

青岛增值电信普通发票

发票代码: 037022000211

发票号码: 58657154

开票日期: 2020年12月20日

校验码: 46788 75276 39377 25379

深圳市豆机科技有限公司
91440300MA5EQY61Q

品名	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
台式机	台式机	台	1	1680.53	1680.53	13%	218.47
台式机	台式机	台	1	-176.99	-176.99	13%	-23.01
合计					¥1503.54		¥195.46
价税合计(大写)					(小写)¥1699.00		

名称: 青岛京东益得贸易有限公司
纳税人识别号: 91370281MA3C2BW83D
地址、电话: 山东省青岛市经济技术开发区渭河路 17615971309
开户行及账号: 交通银行股份有限公司青岛崂山支行 372005570018000008457



收款人: 王陆
开票人: 王梅
复核: 李思
销售方: (章)

订单号: 134297802163

12-1000090067

发票代码: 042002000211
发票号码: 25389660

湖北增值税普通发票

开票日期: 2020年12月20日
校验码: 43450 47010 01387 68621

武汉金德贸易有限公司
9142011733356690XY

纳税人识别号: 9142011733356690XY

地址: 武汉市新洲区阳逻经济开发区红太阳村 (创业服务中心二楼) 027-82295700
开户行账号: 交通银行武汉汉阳支行 421865098018800012527

品名规格	单位	数量	单价	金额	税率	税额
摄像头 大华乐酷TPS监控 家用红外云台1080P全景网络无 线智能摄像头 (自动巡航)	台	1	246.90	246.90	13%	32.10
合计				¥246.90		¥32.10
价税合计 (大写)				贰佰柒拾玖圆整 (小写) ¥279.00		

开票人: 李思
复核: 王梅

开票人: 王梅
复核: 李思

开票方: (章)

订单号: 14006928983

武汉金德贸易有限公司
9142011733356690XY

地址: 武汉市新洲区阳逻经济开发区红太阳村 (创业服务中心二楼) 027-82295700
开户行账号: 交通银行武汉汉阳支行 421865098018800012527



深圳增值税专用发票

03202130

No 24585731

4403202130

24585731

开票日期: 2020年11月26日



纳税人识别号: 91440300MA5E7E9G1Q
 地址: 深圳市福田区深南西路112号1012室
 电话: 0755-21519875
 开户行及账号: 招商银行深圳科技园支行 755995681810701

规格型号: HP 280 L3-9100

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
惠普打印机	HP 280 L3-9100	台	3	3227.4787610	9682.43	13%	1258.72
合计					¥9682.43		¥1258.72

(小写) ¥10941.15

名称: 深圳国华资讯有限公司
 纳税人识别号: 91440300MA5DDAAD6P
 地址: 深圳市福田区深南西路112号1012室
 电话: 0755-26998820
 开户行及账号: 招商银行深圳科技园支行 755994227410701

收款人: 张希
 复核: 张惠
 开票人: 谢丽



第三联: 发票联 购买方记账凭证

委托人及被评估单位承诺函

北京中林资产评估有限公司：

因深圳市一号机科技有限公司拟股权转让事宜，深圳市一号机科技有限公司委托贵公司对该经济行为所涉及的深圳市一号机科技有限公司股东全部权益于评估基准日2020年12月31日的市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
2. 所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整；
3. 除已提供的有关声明函中所述情况外，本公司不存在其他的资产抵押情况、担保情况及财务承诺情况等或有事项，评估基准日后不存在重大的期后事项；
4. 本次委托评估范围内的资产及负债均已在提供给贵公司的评估申报表中列报，不重不漏；
5. 本公司申报评估的资产权属均属本公司所有；提供的资产权属证明文件合法有效；
6. 所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
7. 不干预评估工作；
8. 严格按评估报告中所述的评估目的使用评估报告。

被评估单位：深圳市一号机科技有限公司

法定代表人（或授权人）：



年 月 日

资产评估师承诺函

深圳市一号机科技有限公司：

受贵单位委托，我们对深圳市一号机科技有限公司拟引进战略投资者所涉及的深圳市一号机科技有限公司股东全部权益价值于评估基准日 2020 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估，并形成了资产评估报告书，在假设条件成立的情况下，我们对资产评估结果承诺如下：

- 一、评估对象和评估范围与评估业务委托合同的约定一致；
- 二、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实；
- 三、根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法；
- 四、充分考虑了影响评估价值的因素；
- 五、评估结论合理；
- 六、评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：



2021 年 8 月 16 日

北京市财政局

2018-0078号

变更备案公告

北京中林资产评估有限公司变更事项备案材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

一、北京中林资产评估有限公司此次变更主要原因为吸收合并北京同仁和资产评估有限责任公司和北京中瑞金友矿业咨询有限责任公司两个评估机构，北京中林资产评估有限公司原先取得的资产评估资格继续有效，合并各方以前取得的经营业绩可以合并计算。被吸收合并的北京同仁和资产评估有限责任公司应当按照有关规定办理资产评估资格注销手续，其评估团队和评估业务资源等按照吸收合并协议由存续的北京中林资产评估有限公司承继；而被吸收合并的北京中瑞金友矿业咨询有限责任公司的矿业权评估机构资质被吸收到北京中林资产评估有限公司，北京中林资产评估有限公司应当按照尚在执行的《矿业权评估机构资质管理暂行办法》的有关规定到相关资质管理机构申请换领北京中瑞金友矿业咨询有限责任公司的矿业权评估资质证书。

按照吸收合并协议，合并前北京中林资产评估有限公司、北京同仁和资产评估有限责任公司、北京中瑞金友矿业咨询有限责任公司的债权债务、档案保管、执业责任等分别由各自承担。

二、北京中林资产评估有限公司股东由霍振彬（资产评估师证书编号：11020045）、宋力（资产评估师证书编号：11030167）、赵建平（资产评估师证书编号：14020024），变更为霍振彬（资产评估师证书编号：11020045）、宋力（资产评估师证书编号：11030167）、赵建平（资产评估师证书编号：14020024）、冯念春（资产评估师证书编号：11000905）、靳松（资产评估师证书编号：11030102）、洪波（矿业权评估师证书编号：4102200100231）、董良（非执业矿业权评估师）、柴四路（矿业权评估师证书编号：4102201000675）、宋军彦（资产评估师证书编号：11000752）。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）第十四条有关规定，北京中林资产评估有限公司已交回原取得的资产评估资格证书。

特此公告。





统一社会信用代码
911101017817067896

营业执照

(副本) (3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 北京中林资产评估有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 霍振彬

经营范围 从事各类单项资产评估、企业整体资产评估以及市场所需的其他资产评估或者项目评估；探矿权和采矿权评估；土地调查评估服务；经济信息咨询。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本 398万元

成立日期 2005年10月09日

营业期限 2005年10月09日至 2025年10月08日

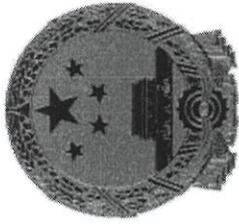
住所 北京市东城区和平里东街18号4号办公楼309



登记机关



2019年09月18日



证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

从事证券、期货相关评估业务。



北京中林资产评估有限公司



批准文号：财企[2012]262号 证书编号：0100075032

发证时间：二〇一二年九月七日

序列号：000122

此复印件仅供报告使用
再次复印无效



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：朱鹏明

性别：男

登记编号：47200055

单位名称：北京中林资产评估有限
公司深圳分公司



初次执业登记日期：2020-06-22

年检信息：2020年登记

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印日期：2020-06-22

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：廖志亮

性别：男

登记编号：47110001

单位名称：北京中林资产评估有限公司
深圳分公司

初次执业登记日期：2011-01-04

年检信息：通过（2019-05-31）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

廖志亮

本人印鉴：

资产评估师
廖志亮
47110001



(扫描二维码，查询评估师信息)



打印日期：2020-06-28