

上海合亿信息科技有限公司

2022 年 7 月 31 日

净资产审计报告

勤信豫审字【2022】第 0687 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-47

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

地址：郑州市金水区纬四路东段 17 号 12 层 1207 号

验证码: 8jb3 40rs 2bp4 o871

电话：（86-371）65618067

传真：（86-371）65618067

邮编：450008

审 计 报 告

勤信豫审字【2022】第 0687 号

北京合众思壮科技股份有限公司、郑州航空港区兴慧电子科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海合亿信息科技有限公司（以下简称“合亿科技”）财务报表，包括 2022 年 7 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了合亿科技 2022 年 7 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于合亿科技，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

上海合亿信息科技有限公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估合亿科技的持续经营能力，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合亿科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合亿科技的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对合亿科技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合亿科技不能持续经营。

（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。

此页为上海合亿信息科技有限公司 2022 年 7 月 31 日净资产审计报告（勤信
豫审字【2022】第 0687 号）盖章页。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二二年八月二十六日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：上海合亿信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年7月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	17,079,994.90	12,398,235.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2		4,801,232.28
应收账款	七、3	14,398,653.94	26,028,469.16
应收款项融资			
预付款项	七、4	3,883,269.06	7,442,683.66
其他应收款	七、5	3,643,131.28	4,283,441.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、6	15,059,520.23	11,071,212.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7	2,588,198.06	2,387,673.36
流动资产合计		56,652,767.47	68,412,947.96
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	七、8	908,281.02	1,051,499.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、9	1,213,285.80	790,305.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、10	269,171.82	310,521.14
递延所得税资产	七、11	242,876.09	398,665.35
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,633,614.73	2,550,991.29
资产总计		59,286,382.20	70,963,939.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈吉

会计机构负责人：

郭黄

资产负债表（续）

编制单位：上海合亿信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年7月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、12	7,000,000.00	8,750,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、13	10,161,826.77	23,785,431.02
预收款项			
合同负债	七、14	10,920,132.52	7,109,195.35
应付职工薪酬	七、15	951,653.00	
应交税费	七、16	843,474.13	1,622,800.95
其他应付款	七、17	9,307,415.24	1,899,022.78
其中：应付利息			
应付股利	七、17	8,646,640.87	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		39,184,501.66	43,166,450.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		39,184,501.66	43,166,450.10
所有者权益：			
实收资本	七、18	20,000,000.00	10,050,000.00
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			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	七、19	101,880.54	17,747,489.15
所有者权益合计		20,101,880.54	27,797,489.15
负债和所有者权益总计		59,286,382.20	70,963,939.25

法定代表人：

冯劲

主管会计工作负责人：

5 陈洁

会计机构负责人：

李英

利润表

编制单位：上海合亿信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-7月	2021年度
一、营业收入	七、20	101,930,342.87	203,738,775.20
减：营业成本	七、20	69,171,713.29	130,458,573.89
税金及附加	七、21	138,164.93	132,738.53
销售费用	七、22	5,123,718.58	5,469,312.32
管理费用	七、23	8,419,781.49	15,278,008.27
研发费用	七、24	19,137,231.65	31,005,636.74
财务费用	七、25	-1,220,495.30	1,470,542.84
其中：利息费用		200,811.94	553,147.78
利息收入		980.90	5,311.59
加：其他收益	七、26	31,941.08	-
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（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、27	417,095.23	-861,917.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、28	-502,431.27	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,106,833.27	19,062,045.43
加：营业外收入	七、29		0.79
减：营业外支出		11.75	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,106,821.52	19,062,046.22
减：所得税费用	七、30	155,789.26	1,260,281.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		951,032.26	17,801,764.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		951,032.26	17,801,764.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		951,032.26	17,801,764.29

法定代表人：

伟冯

主管会计工作负责人：

张洁

会计机构负责人：

李下英

现金流量表

编制单位：上海合亿信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-7月	2021年度
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		130,934,725.25	185,929,718.83
收到的税费返还		2,441,513.34	8,649,546.80
收到其他与经营活动有关的现金		43,288.84	83,477.66
经营活动现金流入小计		133,419,527.43	194,662,743.29
购买商品、接受劳务支付的现金		90,506,937.14	157,337,945.28
支付给职工以及为职工支付的现金		26,095,357.75	29,129,649.33
支付的各项税费		2,594,644.85	209,043.02
支付其他与经营活动有关的现金		8,698,174.97	8,580,800.88
经营活动现金流出小计		127,895,114.71	195,257,438.51
经营活动产生的现金流量净额		5,524,412.72	-594,695.22
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		149,867,172.90	122,682,137.74
投资活动现金流入小计		149,867,172.90	122,682,137.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,484,509.73	707,134.46
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		148,544,545.88	126,867,178.14
投资活动现金流出小计		150,029,055.61	127,574,312.60
投资活动产生的现金流量净额		-161,882.71	-4,892,174.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,950,000.00	8,550,000.00
取得借款收到的现金		8,380,000.00	19,370,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,330,000.00	27,920,000.00
偿还债务支付的现金		10,130,000.00	10,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,108,617.50	553,147.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,238,617.50	11,173,147.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,908,617.50	16,746,852.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,227,847.33	-685,091.75
五、现金及现金等价物净增加额		4,681,759.84	10,574,890.39
加：期初现金及现金等价物余额		12,398,235.06	1,823,344.67
六、期末现金及现金等价物余额		17,079,994.90	12,398,235.06

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邵洁

会计机构负责人：

郭英

现金流量表

编制单位：上海合亿信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	2022年1-7月	2021年度
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		130,934,725.25	185,929,718.83
收到的税费返还		2,441,513.34	8,649,546.80
收到其他与经营活动有关的现金		43,288.84	83,477.66
经营活动现金流入小计		133,419,527.43	194,662,743.29
购买商品、接受劳务支付的现金		90,506,937.14	157,337,945.28
支付给职工以及为职工支付的现金		26,095,357.75	29,129,649.33
支付的各项税费		2,594,644.85	209,043.02
支付其他与经营活动有关的现金		8,698,174.97	8,580,800.88
经营活动现金流出小计		127,895,114.71	195,257,438.51
经营活动产生的现金流量净额		5,524,412.72	-594,695.22
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		149,867,172.90	122,682,137.74
投资活动现金流入小计		149,867,172.90	122,682,137.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,484,509.73	707,134.46
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		148,544,545.88	126,867,178.14
投资活动现金流出小计		150,029,055.61	127,574,312.60
投资活动产生的现金流量净额		-161,882.71	-4,892,174.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,950,000.00	8,550,000.00
取得借款收到的现金		8,380,000.00	19,370,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,330,000.00	27,920,000.00
偿还债务支付的现金		10,130,000.00	10,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,108,617.50	553,147.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,238,617.50	11,173,147.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,908,617.50	16,746,852.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,227,847.33	-685,091.75
五、现金及现金等价物净增加额		4,681,759.84	10,574,890.39
加：期初现金及现金等价物余额		12,398,235.06	1,823,344.67
六、期末现金及现金等价物余额		17,079,994.90	12,398,235.06

法定代表人：

伟冯

主管会计工作负责人：

陈陆

会计机构负责人：

李下英

所有者权益变动表

编制单位：上海合亿信息科技有限公司

2022年1-7月

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,050,000.00									17,747,489.15	27,797,489.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,050,000.00									17,747,489.15	27,797,489.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,950,000.00									-17,645,608.61	-7,695,608.61
（一）综合收益总额										951,032.26	951,032.26
（二）所有者投入和减少资本	9,950,000.00										9,950,000.00
1、所有者投入的普通股	9,950,000.00										9,950,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积										-18,596,640.87	-18,596,640.87
2、对股东的分配										-18,596,640.87	-18,596,640.87
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、本期期末余额	20,000,000.00									101,880.54	20,101,880.54

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

所有者权益变动表

编制单位：上海合亿信息科技有限公司

金额单位：人民币元

2021年度

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,500,000.00									-54,275.14	1,445,724.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,500,000.00									-54,275.14	1,445,724.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,550,000.00									17,801,764.29	26,351,764.29
（一）综合收益总额										17,801,764.29	17,801,764.29
（二）所有者投入和减少资本	8,550,000.00										8,550,000.00
1、所有者投入的普通股	8,550,000.00										8,550,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
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、本年年末余额	10,050,000.00									17,747,489.15	27,797,489.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张英

张英

伟冯

上海合亿信息科技有限公司

财务报表附注

2022 年 1-7 月

(除特别说明，金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

上海合亿信息科技有限公司（以下简称“公司”）系由北京合众思壮科技股份有限公司投资设立，于 2020 年 10 月 27 日在闵行区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91310112MA1GDQC95Y 的营业执照。企业注册地址：上海市闵行区三鲁公路 2799 号 9 幢 A503 室，注册资本为人民币 2,000.00 万元，营业期限：2020 年 10 月 27 日至 2040 年 10 月 26 日；法定代表人：冯伟劲。

公司经营范围：货物进出口；技术进出口。（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）一般项目：通信设备制造；通讯设备销售；软件开发；移动通信设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；卫星移动通信终端销售；导航终端销售；卫星导航服务；信息系统集成服务；卫星导航多模增强应用服务系统集成；工程和技术研究和试验发展。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司于 2020 年 10 月 27 日，由北京合众思壮科技股份有限公司出资设立，股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	认缴比例
北京合众思壮科技股份有限公司	2,000.00	100.00%
合计	2,000.00	100.00%

二、 财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》，和 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定、

财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知财会〔2019〕6 号（以下合称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本财务报表以持续经营为基础列报。公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 7 月 31 日的财务状况及 2022 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 公司主要会计政策、会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

（三）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（四）外币业务核算方法

外币业务发生时，采用交易发生日的即期汇率折算为本位币。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，汇兑差额计入当期损益。外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率折算。企业对境外经营的财务报表进行折算时，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（或者近似汇率）折算。企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益，部分处置境外经营的，应当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。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1、金融资产的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1)金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的后续计量方法

1)以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利

得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3)金融负债的后续计量方法

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3)不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)金融资产和金融负债的终止确认

1)当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2)当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1)未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2)保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2)终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1)第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2)第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3)第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5、金融工具减值

(1)金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2)按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1)具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2)应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	3%
1-2 年	19%
2-3 年	46%
3-4 年	61%
4-5 年	90%
5 年以上	100%

6、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1)公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2)公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1.存货分类：原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品。

2.存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法核算，计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本计价方法。

3.存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值

高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.对低值易耗品采用一次转销法，对包装物采用一次转销法。

5.资产负债表日企业应当按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计量。对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工将要发生的成本、销售费用及相关税金后的金额确定。

6.存货的盘存制度为永续盘存制。

(八) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出

售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、

(六) “金融工具”。

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

1.长期股权投资的初始计量

(1)同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，计入当期管理费用。

(2)非同一控制下的企业合并，在合并日按照购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和作为初始投资成本。合并发生的各项直接相关费用，计入当期管理费用。

(3)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；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；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；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。

2.长期股权投资的后续计量

(1)对子公司的长期股权投资采用成本法核算；

(2)对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

(3)对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

(4)采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

(5)采用权益法核算的长期股权投资，投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(6)采用权益法核算的长期股权投资，投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.长期股权投资的转换及处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(十) 固定资产

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。

1.固定资产的初始计量

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(3) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

2. 固定资产的后续计量

(1) 固定资产折旧方法，达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧，各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备及其他	5 年	5%	19%

(2) 固定资产的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

3. 固定资产的处置

发生固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入营业外收支或资产处置收益。

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 借款费用

1. 借款费用确认原则

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。

2.借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息，折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：1) 资本支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，并将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

3.借款利息资本化金额的确定

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当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。

4.外币借款的处理

在资本化期间，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十三) 使用权资产

1.使用权资产确认条件

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

2.使用权资产的初始计量

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

3. 使用权资产的后续计量

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按照年限平均法计提折旧。

(3) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

(十四) 无形资产

1.无形资产的初始计量

(1) 外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。

(2) 投资者投入的无形资产。投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定无形资产取得成本。如果投资合同或协议约定价值不公允的，应按无形资产的公允价值作为初始成本。

(3) 取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2.无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产，企业在每个会计期间进行减值测试，如经减值测试表明已发生减值，则需要计提相应的减值准备。

3.无形资产的处置

出售无形资产时，应将所得价款与该项无形资产的账面价值之间的差额，计入当期损益。

4.研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

5.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“长期资产减值”。

（十五） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司的长期待摊费用主要包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

- 1.大修理费用采用待摊方式的，应当将发生的大修理费用在下一次大修理前平均摊销；租入

固定资产改良支出应当在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。

2.筹建期间发生的费用（除购建固定资产以外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次计入损益。

(十六) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1.收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3)公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2.收入计量原则

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

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生

重大转回的金额。

(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(十九) 政府补助

1.政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1)公司能够满足政府补助所附的条件；(2)公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2.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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

3.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4.与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5.政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十一) 租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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

度依赖或高度关联关系。

3.公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

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

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

4.公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1)经营租赁

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

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

(2)融资租赁

在租赁开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5.租赁变更的会计处理

(1)租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; 2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2)租赁变更未作为一项单独租赁

1)公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响,公司区分以下情形进行会计处理:

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

②其他租赁变更,公司相应调整使用权资产的账面价值。

2)公司作为出租人

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

五、重要会计政策、会计估计变更、重大会计差错更正的说明

(一) 会计政策变更

公司报告期内不存在会计政策变更。

(二) 会计估计变更

公司报告期内不存在会计估计变更事项。

(三) 重大会计差错

公司报告期内无重大会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率列示如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%/6%
城市维护建设税	流转税额	5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
个人所得税	---	---

(二) 税收优惠政策

本公司没有享受相关税收优惠政策。

七、 会计报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2022 年 1 月 1 日，“期末”系指 2022 年 7 月 31 日，“本期”系指 2022 年 1 月 1 日至 7 月 31 日，“上期”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	17,079,994.90	12,398,235.06

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	-	-
合 计	17,079,994.90	12,398,235.06

2.应收票据

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
银行承兑汇票	-	-	489,872.00	14,696.16
商业承兑汇票	-	-	4,459,852.00	133,795.56
合计	-	-	4,949,724.00	148,491.72

3.应收账款

(1) 账龄分析:

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	原值占比	坏账准备	金额	原值占比	坏账准备
1 年以内	14,843,973.14	100.00%	445,319.20	26,763,225.89	100.00%	734,756.73
合计	14,843,973.14	100.00%	445,319.20	26,763,225.89	100.00%	734,756.73

(2) 欠款单位明细情况如下:

单位名称	期末余额	占应收账款比例	账龄
Logitec INA Solutions Co., Ltd.	3,014,433.90	20.31%	1 年以内
武汉合众思壮空间信息有限公司	2,700,197.20	18.19%	1 年以内
Leica	1,331,244.95	8.97%	1 年以内
Handheld Group AB	1,286,528.69	8.67%	1 年以内
GEOMAX INTERNATIONAL GmbH	1,113,843.44	7.50%	1 年以内
合 计	9,446,248.19	63.64%	---

(3) 欠款单位前五名期末余额合计占应收账款期末余额的 63.64%。

4.预付款项

(1) 账龄分析:

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	原值占比	金额	原值占比
1 年以内	3,883,269.06	100.00%	7,442,683.66	100.00%
合 计	3,883,269.06	100.00%	7,442,683.66	100.00%

(2) 欠款单位明细情况如下:

单位名称	期末余额	占预付款项比例	账龄
合众智造（河南）科技有限公司	2,752,888.69	70.89%	1 年以内
深圳市政宏电子有限公司	533,532.50	13.74%	1 年以内
上海英众信息科技有限公司	275,000.00	7.08%	1 年以内
合众智造（河南）科技有限公司	96,025.95	2.47%	1 年以内
深圳意中微电子有限公司	74,396.00	1.92%	1 年以内
合 计	3,731,843.14	96.10%	---

(3) 欠款单位共五名期末余额合计占预付款项期末余额的 96.10%。

5.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,643,131.28	4,283,441.56
合 计	3,643,131.28	4,283,441.56

(1) 账龄分析:

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	原值占比	坏账准备	金额	原值占比	坏账准备
1 年以内	3,666,885.14	100.00%	23,753.86	4,286,361.40	100.00%	2,919.84
合 计	3,666,885.14	100.00%	23,753.86	4,286,361.40	100.00%	2,919.84

(2) 欠款单位明细情况如下:

单位名称	期末余额	占其他应收款比例	账龄
北京合众思壮科技股份有限公司	2,875,089.67	78.41%	1 年以内
出口退税	692,249.29	18.88%	1 年以内
深圳市安乐联队投资发展有限公司	47,122.18	1.29%	1 年以内
深圳市嘉进隆前海科技发展有限公司	18,000.00	0.49%	1 年以内
汤翠兰	10,000.00	0.27%	1 年以内
刘剑漾	10,000.00	0.27%	1 年以内
陈丽英	10,000.00	0.27%	1 年以内
深圳市智恒新兴产业园管理有限公司	4,424.00	0.12%	1 年以内
合 计	3,666,885.14	100.00%	---

(3) 欠款单位共六名期末余额合计占其他应收款期末余额的 100.00%。

6. 存货

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
库存商品	14,903,058.24	502,431.27	10,529,488.21	-
原材料	658,893.26	-	541,724.67	-
合 计	15,561,951.50	502,431.27	11,071,212.88	-

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	2,588,198.06	2,387,673.36
合 计	2,588,198.06	2,387,673.36

8. 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	908,281.02	1,051,499.80
合 计	908,281.02	1,051,499.80

(1) 固定资产

类 别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
固定资产原值	---	---	---	
其中：电子设备及其他	1,392,471.77	83,639.20	-	1,476,110.97
合 计	1,392,471.77	83,639.20	-	1,476,110.97
累计折旧	---	---	---	
其中：电子设备及其他	340,971.97	226,857.98	-	567,829.95
合 计	340,971.97	226,857.98	-	567,829.95
净 值	1,051,499.80	---	---	908,281.02

9.无形资产

类 别	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
软件	790,305.00	569,659.33	146,678.53	1,213,285.80
合 计	790,305.00	569,659.33	146,678.53	1,213,285.80

10.长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	236,367.98	-	34,030.71	202,337.27
其他	74,153.16	63,718.49	71,037.10	66,834.55
合 计	310,521.14	63,718.49	105,067.81	269,171.82

11.递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	971,504.33	242,876.09	886,168.29	221,542.08
可抵扣亏损	-	-	708,493.08	177,123.27
合 计	971,504.33	242,876.09	1,594,661.37	398,665.35

12.短期借款

类 别	期末余额	期初余额
质押借款	7,000,000.00	8,750,000.00
合 计	7,000,000.00	8,750,000.00

13.应付账款

(1) 账龄分析:

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	原值占比	金额	原值占比
1 年以内	10,150,553.91	99.89%	23,774,158.16	99.95%
1-2 年	11,272.86	0.11%	11,272.86	0.05%
合 计	10,161,826.77	100.00%	23,785,431.02	100.00%

(2) 债权单位明细情况如下:

单位名称	期末余额	占应付账款比例	账龄
深圳合众思壮科技有限公司	8,486,903.19	83.52%	1 年以内
QUALCOMM Incorporated	771,043.37	7.59%	1 年以内
科成精密模塑科技无锡有限公司	274,364.50	2.70%	1 年以内
深圳华晔美合金科技有限公司	132,950.00	1.31%	1 年以内
深圳市弘一旗电子有限公司	111,550.00	1.10%	1 年以内
合 计	9,776,811.06	96.21%	---

(3) 债权单位前五名期末余额合计占应付账款期末余额的 96.21%。

14.合同负债

(1) 明细情况:

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	10,920,132.52	7,109,195.35
合 计	10,920,132.52	7,109,195.35

(2) 主要债权单位明细情况如下:

单位名称	期末余额	占合同负债比例	款项性质
无锡金元现代农业科技有限公司	3,385,647.07	31.00%	货款
武汉合众思壮空间信息有限公司	2,663,349.00	24.39%	货款
千寻位置网络有限公司	2,098,000.00	19.21%	货款
Estone Electronics(Hongkong) Limite	680,371.89	6.23%	货款
西安合众思壮导航技术有限公司	603,359.65	5.53%	货款
合 计	9,430,727.61	86.36%	---

(3) 债权单位前五名, 期末余额合计占合同负债期末余额的 86.36%。

15.应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	22,265,204.91	21,313,551.91	951,653.00
职工福利费	-	816,983.68	816,983.68	-
社会保险费	-	2,911,160.10	2,911,160.10	-
住房公积金	-	718,957.00	718,957.00	-
离职后福利-设定提存计划	-	39,139.00	39,139.00	-
合 计	-	26,751,444.69	25,799,791.69	951,653.00

16.应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	675,267.43	-
企业所得税		1,475,761.23
个人所得税	90,307.72	95,511.46
城市维护建设税	33,763.37	7,413.88
教育费附加	20,258.02	4,448.32
地方教育附加	13,505.35	2,965.56

项 目	期末余额	期初余额
印花税	10,372.24	36,700.50
合 计	843,474.13	1,622,800.95

17.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	660,774.37	1,899,022.78
应付股利	8,646,640.87	
合 计	9,307,415.24	1,899,022.78

(1) 其他应付款**①账龄分析:**

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	原值占比	金额	原值占比
1 年以内	660,774.37	100.00%	1,899,022.78	100.00%
合 计	660,774.37	100.00%	1,899,022.78	100.00%

②债权单位明细情况如下:

单位名称	期末余额	占其他应付款比例	账龄
钱峥嵘	551,721.11	83.50%	1 年以内
合 计	551,721.11	83.50%	---

③债权单位前一名，期末余额合计占其他应付款期末余额的 83.50%。

18.实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京合众思壮科技股份有限公司	10,050,000.00	9,950,000.00	-	20,000,000.00
合 计	10,050,000.00	9,950,000.00	-	20,000,000.00

19.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	17,747,489.15	-54,275.14
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	17,747,489.15	-54,275.14
加: 本年利润	951,032.26	17,801,764.29
减: 提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	18,596,640.87	-
其他	-	-
年末未分配利润	101,880.54	17,747,489.15

20. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,516,465.77	66,682,183.81	202,789,466.06	129,699,949.67
其他业务	3,413,877.10	2,489,529.48	949,309.14	758,624.22
合 计	101,930,342.87	69,171,713.29	203,738,775.20	130,458,573.89

21. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	54,279.55	13,805.51
教育费附加	32,567.73	8,283.30
地方教育附加	21,711.81	5,522.22
印花税	29,650.84	105,127.50
合 计	138,164.93	132,738.53

22. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	3,899,725.80	3,328,513.20
员工保险费	648,021.13	826,371.40
福利费	7,264.00	21,080.00
办公费	19,643.70	9,932.87
邮电费	-	337.39
差旅费	62,535.77	195,170.25
交通费	3,242.40	2,937.40
业务招待费	144,487.97	427,664.24
咨询服务费	100.00	-
市场活动费	264,124.46	282,704.64
业务宣传费	67961.18	333,766.31
折旧费	6,285.17	10,015.92
技术服务费	327.00	21,384.74
其他	-	9,433.96
合 计	5,123,718.58	5,469,312.32

23.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	4,506,701.46	6,483,269.93
员工保险费	535,039.57	1,056,142.6
福利费	809,719.68	1,447,992.27
员工管理费	247,626.69	195,421.97
折旧费	220,572.81	328,250.56
无形资产摊销	121,620.09	201,780.00
房屋使用费	887,991.10	719,292.25

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	75,631.68	268,303.51
咨询管理费	515,002.82	3,029,912.81
邮电费	137,869.82	130,364.12
网络通信费	14,001.41	31,771.81
差旅费	63,014.10	420,109.82
交通费	19,060.88	55,044.42
汽车使用费	64,864.00	331,578.00
业务招待费	173,852.78	578,774.20
其他	27,212.60	
合 计	8,419,781.49	15,278,008.27

24.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	12,531,168.17	14,208,438.29
员工保险费	2,483,356.10	3,469,919.40
福利费		1,022.67
材料费	1,101,448.50	2,239,129.24
设计认证费	23,600.00	38,545.10
专利评估费	3057.18	3,679.25
移动通信费	3,353.48	11,395.34
差旅费	20,213.24	240,879.38
交通费	3,177.09	7,120.52
劳务费	-	4,620.00
汽车使用费	-	605.00
办公费	-	1,213.26

项 目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	32,821.28	5,891,540.56
委托外部研究开发费	2,347,808.37	3,177,557.92
其他费用	587,228.24	1,709,970.81
合 计	19,137,231.65	31,005,636.74

25.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	200,811.94	553,147.78
减：利息收入	980.9	5,311.59
汇兑损失	766,068.76	1,433,934.45
减：汇兑收益	2,201,576.38	537,084.24
手续费	15,181.28	25,856.44
合 计	-1,220,495.30	1,470,542.84

26.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	31,941.08	-
合 计	31,941.08	-

27.信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	289,437.53	-710,505.62
其他应收款坏账准备	-20,834.02	-2,919.84
应收票据坏账准备	148,491.72	-148,491.72
合 计	417,095.23	-861,917.18

28.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-502,431.27	-
合 计	-502,431.27	-

29.营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
无法支付款项	-	0.79
合 计	-	0.79

30.所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	1,475,761.23
递延所得税费用	155,789.26	-215,479.30
合 计	155,789.26	1,260,281.93

八、 关联方关系及关联方交易**(一) 关联方关系****1、 本公司的股东**

股东名称	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
北京合众思壮科技股份有限公司	100.00%	100.00%

2、 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与公司的关系
北京合众思壮北斗科技有限公司	受同一控制方控制
广州思拓力测绘科技有限公司	受同一控制方控制
北京合众鼎新信息技术有限公司	受同一控制方控制
合众智造（河南）科技有限公司	受同一控制方控制
广州吉欧电子科技有限公司	受同一控制方控制
Hemisphere GNSS USA Inc.	受同一控制方控制

关联方名称	与公司的关系
STONEX SRL	受同一控制方控制
Unistrong Japan Co., Ltd.	受同一控制方控制
上海合众思壮科技有限公司	受同一控制方控制
上海易罗信息科技有限公司	受同一控制方控制
深圳合众思壮科技有限公司	受同一控制方控制
北京合众思壮时空物联科技有限公司	受同一控制方控制
武汉合众思壮电子商务有限公司	受同一控制方控制
武汉合众思壮电子商务有限公司	受同一控制方控制
西安合众思壮导航技术有限公司	受同一控制方控制

(二) 关联方交易

1、 关联方交易内容

(1) 从关联方采购

关联方名称	本期发生额
合众智造（河南）科技有限公司	69,350,044.29
上海合众思壮科技有限公司	6,769.91
深圳合众思壮科技有限公司	3,108,925.13

(2) 向关联方销售货物

关联方名称	本期发生额
广州思拓力测绘科技有限公司	1,309.74
北京合众鼎新信息技术有限公司	9,911.50
合众智造（河南）科技有限公司	487,538.60
广州吉欧电子科技有限公司	1,373,155.75
Hemisphere GNSS USA Inc.	8,693.98

债权人	期末余额	期初余额
深圳合众思壮科技有限公司	8,486,903.19	19,072,778.74
北京合众思壮科技股份有限公司	11,272.86	11,272.86
西安合众思壮导航技术有限公司	1,800.00	1,800.00

(2) 合同负债

债权人	期末余额	期初余额
STONEX SRL	11,464.29	-
合众智造（河南）科技有限公司	225,049.40	-

(3) 其他应付款

债权人	期末余额	期初余额
深圳合众思壮科技有限公司	36,858.82	1,577,022.49

九、或有事项

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 914101000967951693
(1-1)

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

类型 非公司私营企业

营业场所 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号

负责人 苏子轩

成立日期 2014年03月27日

营业期限 长期

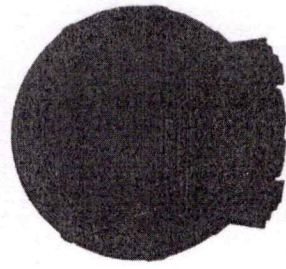
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本金,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;会计咨询、会计服务。
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2016年 11 月 21 日

证书序号: 5003300



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)河南分所

负责人: 苏子轩

经营场所: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号

发证机关:



分所执业证书编号: 110001624101

批准执业文号: 豫财会[2004]45号

批准执业日期: 2004年06月15日

二〇一一年 八月 十五日

中华人民共和国财政部制



2021年6月30日

证书编号: 110001620081
 No. of certificate
 发证日期: 2006 年 12 月 15 日
 Date of issuance
 地址及年检协会: 河南省注册会计师协会
 Addressed Institute of CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书按龄龄公移，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 03 25



姓 名 孔建波
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1974-06-17
 Date of birth
 工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
 Working unit
 身份证号码 41022219740617501X
 Identity card No.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信(特殊普通合伙)河南分公司
 Zhongqin Wanyin (Special General Partnership) Henan Branch
 注册会计师协会
 Institute of CPAs
 2014 年 3 月 5 日
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信(特殊普通合伙)河南分公司
 Zhongqin Wanyin (Special General Partnership) Henan Branch
 注册会计师协会
 Institute of CPAs
 2014 年 3 月 5 日
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration
 2019年3月30日
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014 03 23



年度检验登记
Annual Renewal Registration
 2019年3月30日
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015 03 30

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 秦银丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-12-24
Date of Birth
工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
Working unit
身份证号 412728198412242524
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

1984-12-24
412728198412242524

581027100011

2013年12月01日

受审注册会计师签字并盖章
Authorized Insignt of CPAs

2013年12月01日

注册会计师
Issued Insignt

2016年3月30日

2019年3月30日

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

2018年3月30日

2017年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年6月30日

2020年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年6月30日

2020年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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