深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]001749 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertified Public Accountants (Special General Partnership)

防伪编号： 07552020090078292290

微信扫一扫查询真伪

大华会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告文号：	大华审字[2020]001749号
委托单位：	深圳云里物里科技股份有限公司
被审验单位名称：	深圳云里物里科技股份有限公司
被审单位所在地：	深圳市
事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型：	财务报表审计(无保留意见)
报告日期：	2020-04-27
报备日期：	2020-09-14
签名注册会计师：	张媛媛 张立华

深圳云里物里科技股份有限公司

2019年度审计报告

事务所名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-58350008
传真：
通信地址： 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电子邮件： jbh@dahua-cpa.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。
防伪查询电话号码：0755-83515412
防伪技术支持电话：0755-82733911
防伪查询网址：http://check.szicpa.org

深圳注协

深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-4

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

合并财务报表附注　1-73

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所
地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼9层
电话：+86-10-5224 2638
传真：+86-10-5835 0077
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2020]001749号

深圳云里物里科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳云里物里科技股份有限公司(以下简称云里物里公司)财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云里物里公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于云里物里公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

云里物里公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

云里物里公司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，云里物里公司管理层负责评估云里物里公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云里物里公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云里物里公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对云里物里公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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云里物里公司不能持续经营。

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

6. 就云里物里公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　中国注册会计师：

中国·北京

（项目合伙人）　张媛媛

中国注册会计师：

张立华

二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	61,414,853.97	20,755,312.39	20,755,312.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产	注释2	16,052,426.35	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释3	4,945,953.57	864,041.76	864,041.76
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释4	2,083,567.03	1,877,879.82	1,877,879.82
其他应收款	注释5	3,176,803.56	1,262,120.49	1,262,120.49
存货	注释6	14,118,733.51	8,512,696.66	8,512,696.66
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释7	922,400.95	10,267,249.70	10,267,249.70
流动资产合计		102,714,738.94	43,539,300.82	43,539,300.82
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
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	注释8	3,270,736.31	2,017,511.61	2,017,511.61
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释9	1,441,406.29	1,526,893.13	1,526,893.13
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释10	152,888.06	208,150.49	208,150.49
递延所得税资产	注释11	127,025.84	92,109.49	92,109.49
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		4,992,056.50	3,844,664.72	3,844,664.72
资产总计		107,706,795.44	47,383,965.54	47,383,965.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖官兰　　会计机构负责人：肖官兰

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	注释12	15,791,703.56	5,257,008.17	5,257,008.17
预收款项	注释13	15,064,763.65	10,180,445.16	10,180,445.16
应付职工薪酬	注释14	4,514,956.41	3,147,183.26	3,147,183.26
应交税费	注释15	951,062.40	178,998.42	178,998.42
其他应付款	注释16	23,017,650.46	200,613.00	200,613.00
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		59,340,136.48	18,964,248.01	18,964,248.01
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	注释11	7,863.95	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		7,863.95	-	-
负债合计		59,348,000.43	18,964,248.01	18,964,248.01
股东权益：				
股本	注释17	23,690,000.00	11,845,000.00	11,845,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释18	208,185.59	8,498,752.56	8,498,752.56
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	注释19	15,199.20	11,898.61	11,898.61
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释20	4,795,556.98	2,124,009.77	2,124,009.77
未分配利润	注释21	19,649,853.24	5,940,056.59	5,940,056.59
归属于母公司股东权益合计		48,358,795.01	28,419,717.53	28,419,717.53
少数股东权益				
股东权益合计		48,358,795.01	28,419,717.53	28,419,717.53
负债和股东权益总计		107,706,795.44	47,383,965.54	47,383,965.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰

肖宜兰　　肖宜兰

合并利润表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释22	119,270,075.82	78,830,106.25
减：营业成本	注释22	69,763,342.17	47,736,421.58
税金及附加	注释23	502,813.73	651,070.93
销售费用	注释24	10,247,523.94	8,249,222.19
管理费用	注释25	5,081,727.73	3,821,469.31
研发费用	注释26	10,746,208.05	6,198,388.11
财务费用	注释27	115,632.34	(122,179.54)
其中：利息费用		-	-
利息收入		166,448.56	103,287.35
加：其他收益	注释28	698,447.53	136,310.01
投资收益	注释30	454,961.62	179,794.51
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		-	-
公允价值变动收益	注释31	52,426.35	-
信用减值损失	注释32	(222,998.80)	-
资产减值损失	注释33	(8,843.87)	(429,149.49)
资产处置收益		-	-
二、营业利润		23,786,820.69	12,182,668.70
加：营业外收入	注释34	-	2,293,933.99
减：营业外支出	注释35	3,016.04	1,556.95
三、利润总额		23,783,804.65	14,475,045.74
减：所得税费用	注释36	2,356,490.79	1,550,493.45
四、净利润		21,427,313.86	12,924,552.29
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		21,427,313.86	12,924,552.29
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		21,427,313.86	12,924,552.29
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		3,300.59	11,331.49
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,300.59	11,331.49
（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净变动额		-	-
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		3,300.59	11,331.49
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 现金流量套期储备		-	-
7. 外币财务报表折算差额		3,300.59	11,331.49
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		21,430,614.45	12,935,883.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,430,614.45	12,935,883.78
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.90	1.09
（二）稀释每股收益		0.90	1.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

肖宫兰

合并现金流量表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
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		118,548,114.30	90,645,991.13
收到的税费返还		4,099,733.59	3,261,715.58
收到其他与经营活动有关的现金	注释37	4,121,139.69	2,821,752.85
经营活动现金流入小计		126,768,987.58	96,729,459.56
购买商品、接受劳务支付的现金		56,775,576.06	52,312,119.63
支付给职工以及为职工支付的现金		25,377,663.02	18,094,124.31
支付的各项税费		3,115,835.89	2,510,683.87
支付其他与经营活动有关的现金	注释37	14,321,456.49	4,910,685.97
经营活动现金流出小计		99,590,531.46	77,827,613.78
经营活动产生的现金流量净额	注释38	27,178,456.12	18,901,845.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		31,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		454,961.62	179,794.51
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		31,454,961.62	5,179,794.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		826,601.98	963,148.54
投资支付的现金		37,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		37,826,601.98	15,963,148.54
投资活动产生的现金流量净额		(6,371,640.36)	(10,783,354.03)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,675,600.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		21,675,600.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,492,470.00	4,120,000.00
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	注释37	126,333.74	-
筹资活动现金流出小计		1,618,803.74	4,120,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		20,056,796.26	(4,120,000.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(214,903.77)	11,331.49
五、现金及现金等价物净增加额		40,648,708.25	4,009,823.24
加：期初现金及现金等价物余额		20,755,312.39	16,745,489.15
六、期末现金及现金等价物余额		61,404,020.64	20,755,312.39

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

肖宜兰

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰　肖宜兰

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	11,898.61	-	2,124,009.77	5,940,056.59	-	28,419,717.53
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、本年年初余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	11,898.61	-	2,124,009.77	5,940,056.59	-	28,419,717.53
三、本年增减变动金额	11,845,000.00	-	(8,290,566.97)	-	3,300.59	-	2,671,547.21	13,709,796.65	-	19,939,077.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	3,300.59	-	-	21,427,313.86	-	21,430,614.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	933.03	-	-	-	-	-	-	933.03
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	933.03	-	-	-	-	-	-	933.03
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(4,164,017.21)	-	(1,492,470.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(2,671,547.21)	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(1,492,470.00)	-	(1,492,470.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	11,845,000.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-	-
1．资本公积转增股本	8,291,500.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3,553,500.00	-	-	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	23,690,000.00	-	208,185.59	-	15,199.20	-	4,795,556.98	19,649,853.24	-	48,358,795.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

4-1-1-12

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	5,150,000.00	-	8,498,752.56	-	567.12	-	826,723.95	5,127,790.12	-	19,603,833.75
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、本年年初余额	5,150,000.00	-	8,498,752.56	-	567.12	-	826,723.95	5,127,790.12	-	19,603,833.75
三、本年增减变动金额	6,695,000.00	-	-	-	11,331.49	-	1,297,285.82	812,266.47	-	8,815,883.78
（一）综合收益总额	-	-	-	-	11,331.49	-	-	12,924,552.29	-	12,935,883.78
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	1,297,285.82	(5,417,285.82)	-	(4,120,000.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,297,285.82	(1,297,285.82)	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(4,120,000.00)	-	(4,120,000.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	6,695,000.00	-	-	-	-	-	-	(6,695,000.00)	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	6,695,000.00	-	-	-	-	-	-	(6,695,000.00)	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	11,898.61	-	2,124,009.77	5,940,056.59	-	28,419,717.53

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-13

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		55,600,192.22	17,964,866.38	17,964,866.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		16,052,426.35	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释1	5,738,275.99	1,011,009.76	1,011,009.76
应收款项融资		-	-	-
预付款项		2,027,499.96	1,847,879.82	1,847,879.82
其他应收款	注释2	7,263,424.35	3,714,797.45	3,714,797.45
存货		14,129,540.61	8,512,696.66	8,512,696.66
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		919,205.80	10,267,249.70	10,267,249.70
流动资产合计		101,730,565.28	43,318,499.77	43,318,499.77
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释3	1,604,276.20	404,276.20	404,276.20
投资性房地产		-	-	-
固定资产		3,270,296.39	2,017,071.69	2,017,071.69
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		1,441,406.29	1,526,893.13	1,526,893.13
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		152,888.06	208,150.49	208,150.49
递延所得税资产		173,298.79	92,109.49	92,109.49
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		6,642,165.73	4,248,501.00	4,248,501.00
资产总计		108,372,731.01	47,567,000.77	47,567,000.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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）

2019年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		15,784,003.69	5,244,443.17	5,244,443.17
预收款项		15,057,574.88	10,180,445.16	10,180,445.16
应付职工薪酬		4,491,488.97	3,120,423.85	3,120,423.85
应交税费		951,062.40	173,655.49	173,655.49
其他应付款		23,605,158.28	229,289.27	229,289.27
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		59,889,288.22	18,948,256.94	18,948,256.94
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		7,863.95	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		7,863.95	-	-
负债合计		59,897,152.17	18,948,256.94	18,948,256.94
股东权益：				
股本		23,690,000.00	11,845,000.00	11,845,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		208,185.59	8,498,752.56	8,498,752.56
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		4,795,556.98	2,124,009.77	2,124,009.77
未分配利润		19,781,836.27	6,150,981.50	6,150,981.50
股东权益合计		48,475,578.84	28,618,743.83	28,618,743.83
负债和股东权益总计		108,372,731.01	47,567,000.77	47,567,000.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖官兰　　会计机构负责人：肖官兰

母公司利润表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	118,705,996.56	78,756,758.54
减：营业成本	注释4	69,674,769.84	47,736,421.58
税金及附加		498,739.78	650,503.45
销售费用		10,105,004.02	8,213,974.61
管理费用		4,854,498.49	3,623,491.63
研发费用		10,746,208.05	6,198,388.11
财务费用		114,251.34	(121,092.64)
其中：利息费用		-	-
利息收入		158,737.27	99,927.55
加：其他收益		673,485.52	134,707.42
投资收益	注释5	454,961.62	179,794.51
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		-	-
公允价值变动收益		52,426.35	-
信用减值损失		(222,998.80)	-
资产减值损失		(8,843.87)	(429,149.49)
资产处置收益		-	-
二、营业利润		23,661,555.86	12,340,424.24
加：营业外收入		-	2,293,933.99
减：营业外支出		2,966.04	1,556.95
三、利润总额		23,658,589.82	14,632,801.28
减：所得税费用		2,310,217.84	1,550,493.45
四、净利润		21,348,371.98	13,082,307.83
（一）持续经营净利润		21,348,371.98	13,082,307.83
（二）终止经营净利润		-	-
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净变动额		-	-
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		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 现金流量套期储备		-	-
7. 外币财务报表折算差额		-	-
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
六、综合收益总额		21,348,371.98	13,082,307.83

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宦兰　　会计机构负责人：肖宦兰

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
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		118,266,394.58	90,419,051.90
收到的税费返还		4,099,733.59	3,261,715.58
收到其他与经营活动有关的现金		2,200,284.51	2,976,173.96
经营活动现金流入小计		124,566,412.68	96,656,941.44
购买商品、接受劳务支付的现金		56,775,576.06	52,294,684.63
支付给职工以及为职工支付的现金		25,147,425.01	17,954,897.59
支付的各项税费		3,094,027.83	2,510,683.87
支付其他与经营活动有关的现金		14,134,046.15	7,000,046.50
经营活动现金流出小计		99,151,075.05	79,760,312.59
经营活动产生的现金流量净额		25,415,337.63	16,896,628.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		31,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		454,961.62	179,794.51
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		31,454,961.62	5,179,794.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		826,601.98	1,367,424.74
投资支付的现金		38,200,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		39,026,601.98	16,367,424.74
投资活动产生的现金流量净额		(7,571,640.36)	(11,187,630.23)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,675,600.00	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		21,675,600.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,492,470.00	4,120,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		126,333.74	-
筹资活动现金流出小计		1,618,803.74	4,120,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		20,056,796.26	(4,120,000.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(276,001.02)	-
五、现金及现金等价物净增加额		37,624,492.51	1,588,998.62
加：期初现金及现金等价物余额		17,964,866.38	16,375,867.76
六、期末现金及现金等价物余额		55,589,358.89	17,964,866.38

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖官兰　　会计机构负责人：肖官兰

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	-	-	2,124,009.77	6,150,981.50	28,618,743.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	-	-	2,124,009.77	6,150,981.50	28,618,743.83
三、本年增减变动金额	11,845,000.00	-	(8,290,566.97)	-	-	-	2,671,547.21	13,630,854.77	19,856,835.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	21,348,371.98	21,348,371.98
（二）股东投入和减少资本	-	-	933.03	-	-	-	-	-	933.03
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	933.03	-	-	-	-	-	933.03
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(4,164,017.21)	(1,492,470.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(2,671,547.21)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(1,492,470.00)	(1,492,470.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	11,845,000.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-
1．资本公积转增股本	8,291,500.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3,553,500.00	-	-	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	23,690,000.00	-	208,185.59	-	-	-	4,795,556.98	19,781,836.27	48,475,578.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宦兰　　会计机构负责人：肖宦兰

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	5,150,000.00	-	8,498,752.56	-	-	-	815,778.99	5,191,904.45	19,656,436.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	5,150,000.00	-	8,498,752.56	-	-	-	815,778.99	5,191,904.45	19,656,436.00
三、本年增减变动金额	6,695,000.00	-	-	-	-	-	1,308,230.78	959,077.05	8,962,307.83
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	13,082,307.83	13,082,307.83
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	1,308,230.78	(5,428,230.78)	(4,120,000.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,308,230.78	(1,308,230.78)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(4,120,000.00)	(4,120,000.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	6,695,000.00	-	-	-	-	-	-	(6,695,000.00)	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	6,695,000.00	-	-	-	-	-	-	(6,695,000.00)	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	-	-	2,124,009.77	6,150,981.50	28,618,743.83

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：肖宫兰

会计机构负责人：肖宫兰

4-1-19

深圳云里物里科技股份有限公司

2019 年度合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

深圳云里物里科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 前身为深圳市创新微科技有限公司，于 2017 年 6 月经广东省深圳市市场监督管理局批准，由庄严、龙招喜、张敏、深圳市梦域科技有限公司和深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 11 月 14 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准在新三板挂牌，现持有统一社会信用代码为 9144030066419549 6N 的营业执照。

经过历年的股权变更，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,369.00 万股，注册资本为人民币 2,369.00 万元，注册地址：深圳市龙华区龙华街道和平东路港之龙科技园 I 栋 3 楼，庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

（二）公司的行业性质和主要经营活动

本公司属其他计算机制造业，主要从事提供基于超低功耗无线技术的物联网智能硬件产品及物联网云平台行业解决方案的研发、生产和销售。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
深圳云里物里网络有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
云里科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，无变化。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

采用一年（12 个月）为正常营业周期。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前

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股东权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司股东权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中股东权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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股东权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他股东权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；股东权益项目除"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计入其他综合

收益。

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

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	参考应收账款坏账计提政策执行	

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内的关联方款项
其他款项组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内的关联方款项
无风险组合	押金、保证金、出口退税款
其他款项组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十五)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公

司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(十九)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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(二十一)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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的各部分分别完工，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. 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十二)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件及专利、自创软件及专利及商标权等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
软件使用权	10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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十四)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十五)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十七)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和股东权益总额进行调整。

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

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

(二十八)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司收入确认具体原则如下：

国内销售收入：

(1)线下销售：公司根据合同约定将货物交付给客户，客户核对信息无误后签收确认，公司根据签收单确认收入。

（2）线上销售：公司按照交易平台上的订单信息发货后，电子订单显示客户已确认收货的时间为销售收入实现时点，（一般不超过 15 天，15 天后系统自动默认收货）。

国外销售收入：

公司货物发出并办理报关离岸手续即主要风险和报酬转移给买方，公司根据报关单确认出口收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）合同总收入能够可靠地计量；

2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1）合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十九)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）经营租出资产

公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四/（十九）固定资产。

公司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。

（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。

(三十二)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	上期期末余额	影响金额	期初余额	备注
应收票据	---	---	---	
应收账款	---	864,041.76	864,041.76	
应收票据及应收账款	864,041.76	(864,041.76)	---	
应付票据	---	---	---	
应付账款	---	5,257,008.17	5,257,008.17	
应付票据及应付账款	5,257,008.17	(5,257,008.17)	---	

(三十四)会计政策变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

(2)本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号)相关规定,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,根据准则规定进行调整。该项会计政策变更对本报告期财务报表无影响。

(3)本公司自 2019 年 6 月 17 日起执行《企业会计准则第 12 号—债务重组》(财会〔2019〕9 号)相关规定,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,根据准则规定进行调整。该项会计政策变更对本报告期财务报表无影响。

(三十五)会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

1.流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税*	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	2019 年 4 月 1 日前:16%、13%、10%、6% 2019 年 4 月 1 日后:13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

*根据财政部《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号)的规定,本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%和 10%税率的,税率分别调整为 13%、9%。

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	高新技术企业
深圳云里物里网络有限公司	25%	
云里科技有限公司*	8.25%	

*注册地在香港，适用所得税税率为 8.25%。

（二）税收优惠政策及依据

1. 本公司于 2016 年 11 月 21 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201644201490，有效期为三年。本公司于 2019 年 12 月 9 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局复审重新认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201944200889，有效期为三年。2019 年度，公司适用的企业所得税税率为 15%。

2. 本公司于 2013 年 3 月 7 日经深圳市宝安区国家税务局龙华税务分局批准取得出口退（免）税认定通知书（深国税宝龙出登[2013]0032 号），生效日期为 2013 年 4 月 1 日。公司为生产型出口退税企业，享受生产型企业增值税出口退税免抵退税政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,805.38	30,839.90
银行存款	60,595,155.04	19,620,392.45
其他货币资金	796,060.22	1,104,080.04
未到期应收利息	10,833.33	---
合计	61,414,853.97	20,755,312.39
其中：存放在境外的款项总额	4,249,389.29	2,606,598.65

其他货币资金主要为在支付宝、PayPal、外贸阿里等第三方支付平台上的可用资金。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	16,052,426.35	---
债务工具投资	---	---

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	16,052,426.35	---
权益工具投资	---	---
衍生金融资产	16,052,426.35	---
其他	---	---
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	---	---
债务工具投资	---	---
混合工具	---	---
其他	---	---
合计	16,052,426.35	---

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,186,134.45	909,517.64
1—2年	23,184.84	440,180.00
2—3年	440,180.00	111,275.80
3—4年	111,275.80	9,700.00
4—5年	9,700.00	---
5年以上	---	---
小计	5,770,475.09	1,470,673.44
减：坏账准备	824,521.52	606,631.68
合计	4,945,953.57	864,041.76

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款	562,987.92	9.76%	562,987.92	100.00%	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,207,487.17	90.24%	261,533.60	5.02%	4,945,953.57
其中：其他款项组合	5,207,487.17	90.24%	261,533.60	5.02%	4,945,953.57
关联方组合	---	---	---	---	---
合计	5,770,475.09	100.00%	824,521.52	14.29%	4,945,953.57

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款	561,155.80	38.16%	561,155.80	100.00%	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	909,517.64	61.84%	45,475.88	5.00%	864,041.76
其中：其他款项组合	909,517.64	61.84%	45,475.88	5.00%	864,041.76
关联方组合	---	---	---	---	---
合计	1,470,673.44	100.00%	606,631.68	41.25%	864,041.76

3．期末单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00%	诉讼
Anheuser-Busch	72,273.43	72,273.43	100.00%	账龄 3 至 4 年
InBev France	40,834.49	40,834.49	100.00%	账龄 3 至 4 年
福建星网锐捷安防科技有限公司	1,120.00	1,120.00	100.00%	账龄 4 至 5 年
东莞市旭敦电子科技有限公司	8,580.00	8,580.00	100.00%	账龄 4 至 5 年
合计	562,987.92	562,987.92	100.00%	

4．按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,184,302.33	259,215.12	5%
1—2 年	23,184.84	2,318.48	10%
2—3 年	---	---	20%
3—4 年	---	---	30%
4—5 年	---	---	50%
5 年以上	---	---	100%
合计	5,207,487.17	261,533.60	

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信	606,631.68	217,889.84	---	---	---	824,521.52

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
用损失的应收账款						
其中：其他款项组合	606,631.68	217,889.84	---	---	---	824,521.52
关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	606,631.68	217,889.84	---	---	---	824,521.52

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
惠州市驰久能量科技有限公司	3,859,356.96	66.88%	192,967.85
重庆智石网络科技有限公司	891,724.00	15.45%	44,586.20
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	7.63%	440,180.00
Embed Tech	163,919.77	2.84%	8,195.99
Anheuser-Busch	72,273.43	1.25%	72,273.43
合计	5,427,454.16	94.05%	758,203.47

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

9. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,083,567.03	100.00%	1,865,891.99	99.36%
1 至 2 年	---	---	11,987.83	0.64%
2 至 3 年	---	---	---	---
合计	2,083,567.03	100.00%	1,877,879.82	100.00%

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例	预付款时间	未结算原因
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	386,960.49	18.57%	1 年以内	未到结算期
深圳市亮点装饰设计工程有限公司	367,824.00	17.65%	1 年以内	未到结算期

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例	预付款时间	未结算原因
深圳港之龙实业有限公司	153,337.58	7.36%	1 年以内	未到结算期
奉加微电子（上海）有限公司	120,960.00	5.81%	1 年以内	未到结算期
东莞市华都实业投资有限公司	108,385.27	5.20%	1 年以内	未到结算期
合计	1,137,467.34	54.59%		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	3,176,803.56	1,262,120.49
合计	3,176,803.56	1,262,120.49

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,710,353.41	1,259,938.08
1—2 年	469,376.70	---
2—3 年	---	9,614.00
3—4 年	9,614.00	---
4—5 年	---	---
5 年以上	---	---
小计	3,189,344.11	1,269,552.08
减：坏账准备	12,540.55	7,431.59
合计	3,176,803.56	1,262,120.49

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,060,072.24	502,378.10
应收出口退税款	1,882,845.90	618,542.18
往来款及其他	246,425.97	148,631.80
合计	3,189,344.11	1,269,552.08

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,189,344.11	12,540.55	3,176,803.56	1,269,552.08	7,431.59	1,262,120.49
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	3,189,344.11	12,540.55	3,176,803.56	1,269,552.08	7,431.59	1,262,120.49

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,189,344.11	100.00%	12,540.55	0.39%	3,176,803.56
其中：其他款项组合	246,425.97	7.73%	12,540.55	5.09%	233,885.42
无风险组合	2,942,918.14	92.27%	---	---	2,942,918.14
关联方组合	---	---	---	---	---
合计	3,189,344.11	100.00%	12,540.55	0.39%	3,176,803.56

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,269,552.08	100.00%	7,431.59	0.59%	1,262,120.49
其中：其他款项组合	148,631.80	11.71%	7,431.59	5.00%	141,200.21
无风险组合	1,120,920.28	88.29%	---	---	1,120,920.28
关联方组合	---	---	---	---	---
合计	1,269,552.08	100.00%	7,431.59	0.59%	1,262,120.49

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	246,425.97	12,540.55	5%
1—2 年	---	---	10%

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2—3 年	---	---	20%
3—4 年	---	---	30%
4—5 年	---	---	50%
5 年以上	---	---	100%
合计	246,425.97	12,540.55	

（2）无风险组合

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,060,072.24	502,378.10
应收出口退税	1,882,845.90	618,542.18
合计	2,942,918.14	1,120,920.28

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	7,431.59	---	---	7,431.59
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	5,108.96	---	---	5,108.96
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	12,540.55	---	---	12,540.55

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	1,882,845.90	1 年以内	59.04%	---
深圳港之龙实业有限公司	押金	1,054,072.24	1 年以内，1 至 2 年，3 至 4 年	33.05%	---
代交社保费	其他	169,588.72	1 年以内	5.32%	8,479.44
代交公积金	其他	72,452.25	1 年以内	2.27%	3,622.61

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
小汽车竞价保证金	保证金	5,000.00	1 年以内	0.16%	---
合计		3,183,959.11		99.84%	12,102.05

10. 本期期末无涉及政府补助的应收款项。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,952,080.90	---	4,952,080.90	3,937,291.54	---	3,937,291.54
在产品	6,424,512.80	784.78	6,423,728.02	3,302,705.97	---	3,302,705.97
库存商品	1,001,257.37	8,059.09	993,198.28	1,272,699.15	---	1,272,699.15
委托加工物资	1,749,726.31	---	1,749,726.31	---	---	---
合计	14,127,577.38	8,843.87	14,118,733.51	8,512,696.66	---	8,512,696.66

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	---	---	---	---	---	---
在产品	---	784.78	---	---	---	784.78
库存商品	---	8,059.09	---	---	---	8,059.09
委托加工物资	---	---	---	---	---	---
合计	---	8,843.87	---	---	---	8,843.87

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	56,376.73	267,249.70
理财产品	---	10,000,000.00
预缴企业所得税	748,099.69	---
定增中介费用	117,924.53	---
合计	922,400.95	10,267,249.70

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,270,736.31	2,017,511.61
固定资产清理	---	---
合计	3,270,736.31	2,017,511.61

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	生产设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,921,976.00	832,633.84	71,649.94	2,826,259.78
2. 本期增加金额	980,704.25	555,585.31	206,374.36	1,742,663.92
购置	980,704.25	555,585.31	206,374.36	1,742,663.92
在建工程转入	---	---	---	---
3. 本期减少金额	2,330.00	17,532.56	---	19,862.56
处置或报废	2,330.00	17,532.56	---	19,862.56
汇兑影响	---	---	---	---
4. 期末余额	2,900,350.25	1,370,686.59	278,024.30	4,549,061.14
二. 累计折旧				
1. 期初余额	386,363.54	403,415.51	18,969.12	808,748.17
2. 本期增加金额	229,972.58	240,582.94	15,917.66	486,473.18
本期计提	229,972.58	240,582.94	15,917.66	486,473.18
3. 本期减少金额	1,605.15	15,291.37	---	16,896.52
处置或报废	1,605.15	15,291.37	---	16,896.52
汇兑影响	---	---	---	---
4. 期末余额	614,730.97	628,707.08	34,886.78	1,278,324.83
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末余额	2,285,619.28	741,979.51	243,137.52	3,270,736.31
2. 期初余额	1,535,612.46	429,218.33	52,680.82	2,017,511.61

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末公司固定资产不存在成本高于可收回金额的情形，因此无需计提减值准备。

6. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,207,788.61	2,207,788.61
2. 本期增加金额	138,761.06	138,761.06
购置	138,761.06	138,761.06
内部研发	---	---
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
汇兑影响	---	---
4. 期末余额	2,346,549.67	2,346,549.67
二. 累计摊销		
1. 期初余额	680,895.48	680,895.48
2. 本期增加金额	224,247.90	224,247.90
本期计提	224,247.90	224,247.90
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
汇兑影响	---	---
4. 期末余额	905,143.38	905,143.38
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末余额	1,441,406.29	1,441,406.29
2. 期初余额	1,526,893.13	1,526,893.13

2. 本公司期末无形资产未用于抵押或担保。

3. 本公司期末未发现无形资产存在明显减值迹象，因此无需计提减值准备。

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	208,150.49	20,959.17	76,221.60	152,888.06
合计	208,150.49	20,959.17	76,221.60	152,888.06

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	837,062.07	125,559.31	614,063.27	92,109.49
存货跌价准备	8,843.87	1,326.58	---	---
股权激励	933.03	139.95	---	---
合计	846,838.97	127,025.84	614,063.27	92,109.49

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	52,426.35	7,863.95	---	---
合计	52,426.35	7,863.95	---	---

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,791,703.56	5,257,008.17
合计	15,791,703.56	5,257,008.17

期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释13. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,064,763.65	10,180,445.16
合计	15,064,763.65	10,180,445.16

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,147,183.26	26,191,931.25	24,824,158.10	4,514,956.41

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划	---	1,807,097.16	1,807,097.16	---
辞退福利	---	---	---	---
合计	3,147,183.26	27,999,028.41	26,631,255.26	4,514,956.41

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,147,183.26	22,952,582.72	21,584,809.57	4,514,956.41
职工福利费	---	1,662,383.21	1,662,383.21	---
社会保险费	---	859,656.36	859,656.36	---
其中：医疗保险费	---	779,306.19	779,306.19	---
工伤保险费	---	18,925.66	18,925.66	---
生育保险费	---	61,424.51	61,424.51	---
住房公积金	---	698,907.58	698,907.58	---
工会经费和职工教育经费	---	18,401.38	18,401.38	---
合计	3,147,183.26	26,191,931.25	24,824,158.10	4,514,956.41

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	1,775,129.84	1,775,129.84	---
失业保险费	---	31,967.32	31,967.32	---
合计	---	1,807,097.16	1,807,097.16	---

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排：奖金、津贴于下一会计期间发放；应付工资、应付社会保险费于次月支付。

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	262,257.10	52,991.78
城市维护建设税	63,486.63	49,631.10
教育费附加	18,139.04	14,227.61
地方教育附加	27,208.55	21,223.18
企业所得税	495,780.02	---
个人所得税	76,351.06	40,924.75

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	7,840.00	---
合计	951,062.40	178,998.42

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	23,017,650.46	200,613.00
合计	23,017,650.46	200,613.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,500.00	---
往来款及其他	16,588.45	120,000.00
预提费用	1,323,962.01	80,613.00
投资款	21,675,600.00	---
合计	23,017,650.46	200,613.00

2. 期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释17. 股本

	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,845,000.00	---	---	8,291,500.00	3,553,500.00	15,085,000.00	23,690,000.00

股本变动情况说明：

根据公司 2018 年年度股东大会决议，公司 2018 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 11,845,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3 股，以资本公积每 10 股转增 7 股，转（送）股基准日为 2019 年 5 月 21 日，变更后注册资本为 23,690,000.00 元。共派发股票股利 3,553,500.00 元，资本公积转增股本 8,291,500.00 元。以上股权变更，已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 7 月 16 日出具中审亚太验字[2019]020595 号验资报告。

注释 18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,498,752.56	---	8,291,500.00	207,252.56
其他资本公积	---	933.03	---	933.03
合计	8,498,752.56	933.03	8,291,500.00	208,185.59

资本公积变动情况说明：

1. 公司实施员工股权激励计划发行限制性股票，该激励计划涉及的限制性股份数量为 260,590 股，授予的限制性股票价格为 2.238 元/股，以最新一轮外部投资平台融资的价格计算的市场价为 6.69 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股权激励费用和资本公积的总金额为 260,590*(6.69-2.238）=1,160,146.68 元，按照等待期分摊应于本年度确认的资本公积金额为 933.03 元。

2. 本期股本溢价减少 8,291,500.00 元，系资本公积转增股本 8,291,500.00 元，详见附注六、注释 16. 股本“股本变动情况说明 1”。

注释19. 其他综合收益

项目	上期期末余额	期初余额	本期发生额									期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	11,898.61	11,898.61	3,300.59	—	—	—	—	—	—	—	—	15,199.20
1.权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.其他债权投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6.其他债权投资信用减值准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
7.现金流量套期储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
8.外币报表折算差额	11,898.61	11,898.61	3,300.59	—	—	—	—	—	—	—	—	15,199.20
9.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
10.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他综合收益合计	11,898.61	11,898.61	3,300.59	—	—	—	—	—	—	—	—	15,199.20

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,124,009.77	2,671,547.21	---	4,795,556.98
任意盈余公积	---	---	---	---
合计	2,124,009.77	2,671,547.21	---	4,795,556.98

注释21. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	5,940,056.59	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	—
调整后期初未分配利润	5,940,056.59	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,427,313.86	—
减：提取法定盈余公积	2,671,547.21	10%
提取任意盈余公积	---	
提取储备基金	---	
提取企业发展基金	---	
利润归还投资	---	
提取职工奖福基金	---	
提取一般风险准备	---	
应付普通股股利	1,492,470.00	
转为股本的普通股股利	3,553,500.00	
优先股股利	---	
对股东的其他分配	---	
利润归还投资	---	
其他利润分配	---	
加：盈余公积弥补亏损	---	
设定受益计划变动额结转留存收益	---	
其他综合收益结转留存收益	---	
所有者权益其他内部结转	---	
期末未分配利润	19,649,853.24	

注释22. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,540,403.72	69,495,605.09	78,557,909.77	47,708,686.95

项　目	本期金额		上期金额	
其他业务	729,672.10	267,737.08	272,196.48	27,734.63
合　计	119,270,075.82	69,763,342.17	78,830,106.25	47,736,421.58

2. 主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	29,636,297.83	21,718,152.29	28,573,124.43	20,516,353.94
出口	88,904,105.89	47,777,452.80	49,984,785.34	27,192,333.01
合计	118,540,403.72	69,495,605.09	78,557,909.77	47,708,686.95

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
Saphe IVS(Nikolime)	21,194,249.50	17.77%
34ED LLC	10,657,416.60	8.94%
惠州市驰久能量科技有限公司	7,723,283.95	6.48%
Footmarks Inc.	6,348,073.13	5.32%
TurnoutNow (TECHTIER SOLUTIONS INC)	5,794,816.95	4.86%
合　计	51,717,840.13	43.37%

注释23. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	230,866.74	379,791.37
教育费附加	164,904.79	271,279.56
印花税	55,879.50	---
残保金	51,162.70	---
合计	502,813.73	651,070.93

注释24. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,921,785.39	5,525,960.91
运输费	959,506.93	211,377.94
广告宣传费	1,058,273.62	1,281,923.16
租赁费	435,540.01	364,702.71
差旅费	149,758.29	243,936.42
其他费用	159,172.80	406,330.28
办公费	60,038.32	61,753.53

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	137,567.36	153,237.24
认证检测费	365,881.22	---
合计	10,247,523.94	8,249,222.19

注释25. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,254,530.53	2,477,610.77
折旧与摊销	283,850.15	298,204.82
中介服务费	729,696.81	413,420.62
办公费	187,192.51	241,106.28
租赁费	330,696.36	325,882.24
其他费用	294,828.34	65,244.58
股权激励	933.03	---
合计	5,081,727.73	3,821,469.31

注释26. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,383,861.80	5,164,999.38
折旧摊销	158,456.68	136,667.01
物料消耗	274,260.78	256,439.31
中介服务费	612,619.37	211,768.73
租赁费	814,415.11	---
其他	502,594.31	428,513.68
合计	10,746,208.05	6,198,388.11

注释27. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	---	---
减：利息收入	166,448.56	103,287.35
汇兑损益	(27,605.86)	(260,302.31)
银行手续费及其他	309,686.76	241,410.12
合计	115,632.34	(122,179.54)

注释28. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
其他政府补助	673,740.36	120,397.73
个税手续费返还	---	15,912.28
增值税加计抵减	24,707.17	---
合计	698,447.53	136,310.01

2. 计入其他收益的其他政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
收深圳市市场和质量监督管理委员会 2018 年第一批软著补贴款（云里股份）	2,700.00	---	与收益相关
收深圳市市场监督管理局 2018 年第一批境外商标补贴（云里股份）	10,000.00	---	与收益相关
失业稳岗补贴（云里股份）	21,625.52	21,341.14	与收益相关
收深圳市龙华区科技创新局 2018 年高交会参展活动扶持项目资助（云里股份）	10,200.00	---	与收益相关
收龙华区财政局计算机软件著作权登记资助（云里股份）	2,400.00	---	与收益相关
收龙华区财政局境外商标资助（云里股份）	5,000.00	---	与收益相关
收深圳市科技创新委员会 2017 年研发资助款（云里股份）	361,000.00	---	与收益相关
收深圳市中小企业服务署 2017 年国内展会补贴（云里股份）	11,960.00	---	与收益相关
收深圳市龙华区科技创新局 2018 年企业研发投入资助（云里股份）	236,500.00	---	与收益相关
收深圳市龙华区经济促进局第三季度稳增资助（云里股份）	12,100.00	---	与收益相关
失业稳岗补贴（云里网络）	254.84	188.01	与收益相关
深圳市经济和贸易信息化委员化 17 年外贸展会补贴款（云里股份）	---	39,084.00	与收益相关
小微企业减免税（云里网络）	---	1,414.58	与收益相关
中小企业服务署 2018 年国内展会补贴（云里股份）	---	15,910.00	与收益相关
深圳市龙华区经济促进局展会资助（云里股份）	---	39,080.00	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会龙华市场监督管理局 2017 年第二批计算机软件费用（云里股份）	---	3,380.00	与收益相关
合计	673,740.36	120,397.73	

注释29. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期金额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	---	
计入其他收益的政府补助	673,740.36	673,740.36	详见附注六注释 28
计入营业外收入的政府补助	---	---	

政府补助列报项目	本期金额	计入当期损益的金额	备注
冲减相关资产账面价值的政府补助	---	---	
冲减成本费用的政府补助	---	---	
减：退回的政府补助	---	---	
合计	673,740.36	673,740.36	

注释30. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产终止确认收益	454,961.62	179,794.51
合计	454,961.62	179,794.51

注释31. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	52,426.35	---
合计	52,426.35	---

注释32. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	(222,998.80)	---
合计	(222,998.80)	---

注释33. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	---	(429,149.49)
存货跌价损失	(8,843.87)	---
合计	(8,843.87)	(429,149.49)

注释34. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	---	2,250,000.00	---
其他	---	43,933.99	---
合计	---	2,293,933.99	---

注释35. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,966.04	1,554.85	2,966.04

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	50.00	2.10	50.00
合计	3,016.04	1,556.95	3,016.04

注释36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,383,543.19	1,614,865.87
递延所得税费用	(27,052.40)	(64,372.42)
合计	2,356,490.79	1,550,493.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	23,783,804.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,567,570.70
子公司适用不同税率的影响	(10,918.26)
调整以前期间所得税的影响	——
非应税收入的影响	——
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,786.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	——
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	——
研发费用加计扣除的影响	(1,208,948.41)
所得税费用	2,356,490.80

注释37. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	155,615.23	103,287.35
收到的补贴收入款(除税收返还款)	673,740.36	2,428,829.42
往来款及其他	3,291,784.10	289,636.08
合计	4,121,139.69	2,821,752.85

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的各项费用	6,494,284.70	4,893,129.76
往来款及其他	7,827,171.79	17,556.21
合计	14,321,456.49	4,910,685.97

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的定增券商服务费	125,000.00	---
支付分红手续费	1,333.74	---
合计	126,333.74	---

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,427,313.86	12,935,359.39
加：资产减值准备	8,843.87	429,149.49
信用减值准备	222,998.80	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	486,473.18	337,387.58
无形资产摊销	224,247.90	215,893.84
长期待摊费用摊销	76,221.60	74,970.84
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）	2,966.04	1,554.85
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	52,426.35	---
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）	---	---
财务费用（收益以“－”号填列）	---	---
投资损失（收益以“－”号填列）	454,961.62	(179,794.51)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	(34,916.35)	(64,372.42)
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,863.95	---
存货的减少（增加以“－”号填列）	(5,614,880.72)	(3,448,306.86)
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,919,567.86	(1,218,655.98)
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,943,435.13	9,818,659.56
其他	933.03	---
经营活动产生的现金流量净额	27,178,456.12	18,901,845.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	61,404,020.64	20,755,312.39

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	20,755,312.39	16,801,479.96
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	40,648,708.25	3,953,832.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	61,404,020.64	20,755,312.39
其中：库存现金	12,805.38	30,839.90
可随时用于支付的银行存款	50,595,155.04	12,620,392.45
可随时用于支付的其他货币资金	10,796,060.22	8,104,080.04
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	61,404,020.64	20,755,312.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

七、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	---	---	16,052,426.35	16,052,426.35
资产合计	---	---	16,052,426.35	16,052,426.35

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以活跃市场报价作为第一层次金融资产的公允价值。

（四）本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

(一)本公司的实际控制人情况

公司无控股股东，实际控制人为庄严、龙招喜、张敏。庄严先生直接持有本公司 29.7883%股权，通过深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有本公司 4.0599%股权，合计持股比例为 33.8482%，龙招喜先生直接持有本公司 22.2503%股权，张敏先生直接持有本公司 22.3171%股权，三人合计持有本公司 78.4156%股权。三人对公司股东大会、董事会的重大决策和公司经营活动能够产生重大影响。

庄严、张敏、龙招喜签署了《一致行动人协议》及<一致行动人协议>补 充协议》，约定三人就有关公司的重大事项保持一致行动。自《一致行动人协议》签署以来，三方在向股东会、董事会行使提案权以及在相关股东会、董事会上行使表决权时保持充分一致。

综上，庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

(二)本公司在子公司中的权益

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	
深圳云里物里网络有限公司	深圳	深圳	其他计算机制造业	100.00	---	同一控制下企业合并
云里科技有限公司	香港	香港	贸易业	100.00	---	投资设立

(三)本公司无合营联营情况

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
深圳市梦域科技有限公司	本公司股东
创新微（香港）科技有限公司	共同控制人控股公司

(五)关联方交易

1. 无购买商品、接受劳务的关联交易。

2. 无销售商品、提供劳务的关联交易。

3. 无关联租赁情况。

4. 无关联担保情况。

5. 无其他关联交易

九、股份支付

（一）限制性股票计划概要

2019 年 12 月 19 日，公司召开第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行及股票激励相关事宜的议案》。公司实际授予激励对象人数为 7 名，2019 年限制性股票股权激励计划首次实际授予的数量为 260,590 股，授予价格为 2.238 元每股。

本计划授予的限制性股票自本期激励计划授予日起满 12 个月后，在未来 36 个月内 3 次解锁。授予的限制性股票解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

限制性股票解锁的条件：

（1）公司层面的业绩考核要求

本激励计划在 2020 年-2022 年 3 个会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

解除禁售安排	业绩考核条件
第一个解除禁售期	2020 年的营业收入较 2019 年增长 30 %及以上
第二个解除禁售期	2021 年的营业收入较 2020 年增长 30%及以上
第三个解除禁售期	2022 年的营业收入较 2021 年增长 30%及以上

注：以上“营业收入”均指上市公司营业收入。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象考核当年可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购，回购价格将以授予价格加上银行同期存款利息计算确定。

若激励对象对业绩未达标或造成公司损失负有个人责任的，公司有权要求激励对象返还从已解除限售的限制性股票中获得的利益并赔偿公司损失，公司有权从回购价款中抵扣。

（2）激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。根据年度绩效考核结果，激励对象只有在上一年度个人考核为“合格”及以上时，激励对象对应当年的限制性股票方可解除限售。激励对象上一年度个人考核未达到“合格”及以上时，当期可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

（二）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	260,590.00
公司本期行权的各项权益工具总额	——
公司本期失效的各项权益工具总额	——
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	——
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	——

（三）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据公司股份授予就近时点外部投资者认购的每股价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	采用获授限制性股票额度基数与对应年度公司层面及个人层面绩效考核系数的乘积确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	933.03
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	933.03

（四）本期无以现金结算的股份支付。

（五）本期无股份支付的修改、终止情况。

十、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项说明

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,978,456.87	1,056,485.64
1—2 年	23,184.84	440,180.00
2—3 年	440,180.00	111,275.80
3—4 年	111,275.80	9,700.00
4—5 年	9,700.00	---
5 年以上	---	---
小计	6,562,797.51	1,617,641.44
减：坏账准备	824,521.52	606,631.68
合计	5,738,275.99	1,011,009.76

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款	562,987.92	8.58%	562,987.92	100.00%	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,999,809.59	91.42%	261,533.60	4.36%	5,738,275.99
其中：其他款项组合	5,207,487.17	79.35%	261,533.60	5.02%	4,945,953.57
关联方组合	792,322.42	12.07%	---	---	792,322.42
合计	6,562,797.51	100.00%	824,521.52	12.56%	5,738,275.99

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款	561,155.80	34.69	561,155.80	100.00	----
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,056,485.64	65.31	45,475.88	4.30	1,011,009.76
其中：其他款项组合	909,517.64	56.22	45,475.88	5.00	864,041.76
关联方组合	146,968.00	9.09	----	----	146,968.00
合计	1,617,641.44	100.00	606,631.68	37.50	1,011,009.76

3. 期末单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00%	诉讼
Anheuser-Busch	72,273.43	72,273.43	100.00%	账龄 3 至 4 年
InBev France	40,834.49	40,834.49	100.00%	账龄 3 至 4 年
福建星网锐捷安防科技有限公司	1,120.00	1,120.00	100.00%	账龄 4 至 5 年
东莞市旭敦电子科技有限公司	8,580.00	8,580.00	100.00%	账龄 4 至 5 年
合计	562,987.92	562,987.92	100.00%	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,184,302.33	259,215.12	5%
1—2 年	23,184.84	2,318.48	10%
2—3 年	----	----	20%
3—4 年	----	----	30%
4—5 年	----	----	50%
5 年以上	----	----	100%
合计	5,207,487.17	261,533.60	

（2）关联方组合

关联方名称	期末余额	期初余额
深圳云里物里网络有限公司	792,322.42	146,968.00
合计	792,322.42	146,968.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	606,631.68	217,889.84	---	---	---	824,521.52
其中：其他款项组合	606,631.68	217,889.84	---	---	---	824,521.52
关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	606,631.68	217,889.84	---	---	---	824,521.52

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
惠州市驰久能量科技有限公司	3,859,356.96	58.81%	192,967.85
重庆智石网络科技有限公司	891,724.00	13.59%	44,586.20
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	6.71%	440,180.00
Embed Tech	163,919.77	2.50%	8,195.99
Anheuser-Busch	72,273.43	1.10%	72,273.43
合计	5,427,454.16	82.70%	758,203.47

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

9. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	7,263,424.35	3,714,797.45
合计	7,263,424.35	3,714,797.45

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一） 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,481,371.73	3,104,654.35

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	2,314,092.97	488,523.95
2—3 年	474,500.20	129,050.74
3—4 年	---	---
4—5 年	---	---
5 年以上	---	---
小计	7,275,964.90	3,722,229.04
减：坏账准备	12,540.55	7,431.59
合计	7,263,424.35	3,714,797.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,050,458.24	492,764.10
往来款及其他	4,342,660.76	2,610,922.76
应收出口退税款	1,882,845.90	618,542.18
合计	7,275,964.90	3,722,229.04

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,275,964.90	12,540.55	7,263,424.35	3,722,229.04	7,431.59	3,714,797.45
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	7,275,964.90	12,540.55	7,263,424.35	3,722,229.04	7,431.59	3,714,797.45

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,275,964.90	100.00%	12,540.55	0.17%	7,263,424.35
其中：其他款项组合	246,425.97	3.39 %	12,540.55	5.09%	233,885.42
无风险组合	2,933,304.14	40.31%	---	---	2,933,304.14
关联方组合	4,096,234.79	56.30%	---	---	4,096,234.79
合计	7,275,964.90	100.00%	12,540.55	0.17%	7,263,424.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,722,229.04	100.00%	7,431.59	0.20%	3,714,797.45
其中：其他款项组合	148,631.80	3.99%	7,431.59	5.00%	141,200.21
无风险组合	1,111,306.28	29.86%	---	---	1,111,306.28
关联方组合	2,462,290.96	66.15%	---	---	2,462,290.96
合计	3,722,229.04	100.00%	7,431.59	0.20%	3,714,797.45

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	246,425.97	12,540.55	5%
1—2 年	---	---	10%
2—3 年	---	---	20%
3—4 年	---	---	30%
4—5 年	---	---	50%
5 年以上	---	---	100%
合计	246,425.97	12,540.55	

（2）无风险组合

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,060,072.24	502,378.10
应收出口退税	1,882,845.90	618,542.18
合计	2,942,918.14	1,120,920.28

（3）关联方组合

关联方名称	期末余额	期初余额
云里科技有限公司	4,096,234.79	2,462,290.96
合计	4,096,234.79	2,462,290.96

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	7,431.59	---	---	7,431.59
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	5,108.96	---	---	5,108.96
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	12,540.55	---	---	12,540.55

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	1,882,845.90	1 年以内	25.88%	---
深圳港之龙实业有限公司	押金	1,044,458.24	1 年以内，1 至 2 年	14.35%	---
代交社保费	其他	169,588.72	1 年以内	2.33%	8,479.44
代交公积金	其他	72,452.25	1 年以内	1.00%	3,622.61
小汽车竞价保证金	保证金	5,000.00	1 年以内	0.07%	---
合计		3,174,345.11		43.63%	12,102.05

10. 本期期末无涉及政府补助的应收款项。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,912,762.50	308,486.30	1,604,276.20	712,762.50	308,486.30	404,276.20
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	1,912,762.50	308,486.30	1,604,276.20	712,762.50	308,486.30	404,276.20

1. 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 子公司					
深圳云里物里网络有限公司	550,001.00	1,200,000.00	---	---	---
云里科技有限公司	162,761.50	---	---	---	---
合计	712,762.50	1,200,000.00	---	---	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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. 子公司						
深圳云里物里网络有限公司	---	---	---	---	1,750,001.00	308,486.30
云里科技有限公司	---	---	---	---	162,761.50	---
合计	---	---	---	---	1,912,762.50	308,486.30

注释 4. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,026,653.81	69,407,032.76	78,499,748.10	47,708,686.95
其他业务	679,342.75	267,737.08	257,010.44	27,734.63
合　计	118,705,996.56	69,674,769.84	78,756,758.54	47,736,421.58

2. 主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	29,122,547.92	21,629,579.96	28,514,962.76	20,516,353.94
出口	88,904,105.89	47,777,452.80	49,984,785.34	27,192,333.01
合计	118,026,653.81	69,407,032.76	78,499,748.10	47,708,686.95

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
Saphe IVS(Nikolime)	21,194,249.50	17.85%
34ED LLC	10,657,416.60	8.98%
惠州市驰久能量科技有限公司	7,723,283.95	6.51%
Footmarks Inc.	6,348,073.13	5.35%
TurnoutNow (TECHTIER SOLUTIONS INC)	5,794,816.95	4.88%
合　计	51,717,840.13	43.57%

注释 5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产终止确认收益	454,961.62	179,794.51
合计	454,961.62	179,794.51

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	673,740.36
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---
非货币性资产交换损益	---
委托他人投资或管理资产的损益	507,387.97
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---
债务重组损益	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---
对外委托贷款取得的损益	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---

项目	金额
受托经营取得的托管费收入	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(3,016.04)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---
减：所得税影响额	176,686.12
少数股东权益影响额（税后）	---
合计	1,001,426.17

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	55.99	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	53.37	0.86	0.86

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　杨雄，梁春

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年 01 月 16 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-93

证书序号：000398

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一八年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月　十日

4-1-1-94

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

4-1-1-95

证书序号：0000093

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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.

2018 年 4 月 30 日

张媛媛
440300080198
深圳市注册会计师协会

深圳云里物里科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]003835号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

深圳云里物里科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

（截止 2021 年 12 月 31 日）

目　　录　　页　次

一.　前期会计差错更正专项说明的审核报告　1-2

二.　深圳云里物里科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明　1-17

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]003835号

深圳云里物里科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳云里物里科技股份有限公司（以下简称“云里物里公司”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，云里物里公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对云里物里公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计

差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，云里物里公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了云里物里公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供云里物里公司向北京证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　张媛媛

中国注册会计师：

江先敏

二〇二二年三月三十日

深圳云里物里科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

深圳云里物里科技股份有限公司（以下简称“本公司”）拟在北京证券交易所上市，于申报审计过程中发现以前年度会计处理存在会计差错，根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和北京证券交易所的相关规定，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

（一）2020 年度前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

1. 应收账款

调整后金额与调整前金额差异 569,838.93 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调增应收账款 599,830.45 元，调减存货 599,830.45 元；

（2）本公司调整 2020 年及以前年度坏账准备，调减应收账款 29,991.52 元，调增信用减值损失 87,166.14 元，调增期初未分配利润 57,174.62 元。

2. 预付款项

调整后金额与调整前金额差异-557,167.30 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调减预付款项 557,167.30 元，调增其他非流动资产 557,167.30 元。

3. 其他应收款

调整后金额与调整前金额差异-62,713.60 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度的坏账准备，调减其他应收款 62,713.60 元，调增信用减值损失 9,709.99 元，调减期初未分配利润 53,003.61 元。

4.存货

调整后金额与调整前金额差异-529,152.80元，原因系：

（1）本公司对于受托加工业务由总额法调整为净额法确认收入，调减存货599,830.45元，调增应收账款599,830.45元；

（2）本公司因调减存货跌价准备金额，调增存货70,677.65元，调减资产减值损失70,677.65元。

5.固定资产

调整后金额与调整前金额差异-504,080.04元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度模具累计折旧，并对2020年报废部分模具进行调整，调减固定资产504,080.04元，调增营业成本269,767.66元，调减期初未分配利润586,468.14元，调减营业外支出352,155.76元。

6.递延所得税资产

调整后金额与调整前金额差异3,056.62元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调增递延所得税资产13,658.27元，调减期初未分配利润697.75元，调减所得税费用14,356.02元；

（2）本公司调整2020年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产10,601.65元，调增期初未分配利润66,716.40元，调增所得税费用77,318.05元。

7.其他非流动资产

调整后金额与调整前金额差异557,167.30元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项进行重分类，调增其他非流动资产557,167.30元，调减预付款项557,167.30元。

8. 应交税费

调整后金额与调整前金额差异 40,021.09 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度的所得税费用，调增应交税费 40,021.09 元，调增所得税费用 7,287.87 元，调减期初未分配利润 32,733.22 元；

9. 其他应付款

调整后金额与调整前金额差异 126,595.23 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年租赁房屋免租期租金，调增其他应付款 126,595.23 元，调增管理费用 44,308.33 元，调增研发费用 82,286.90 元。

10. 盈余公积

调整后金额与调整前金额差异-606,027.11 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度未分配利润同时调整盈余公积，调减盈余公积 69,317.10 元，调增期初未分配利润 104,311.54 元，调减未分配利润 34,994.44 元；

（2）本公司调整以前年度多计提的盈余公积，调减盈余公积 536,710.01 元，调增期初未分配利润 536,710.01 元。

11. 未分配利润

调整后金额与调整前金额差异-83,640.10 元，原因系：

（1）本公司调整合并利润表项目中差异事项导致 2020 年度净利润合计增加 353,928.88 元，相应增加 2020 年未分配利润 353,928.88 元；

（2）本公司调整 2020 年度未分配利润同时调整盈余公积，调减未分配利润 34,994.44 元，调增盈余公积 34,994.44 元；

（3）本公司调减期初未分配利润 402,574.54 元，相应调减 2020 年度未分配利润 402,574.54 元。

12. 营业收入

调整后金额与调整前金额差异-71,035.10 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务应确认的收入与成本，调减营业收入 3,242,797.13 元，调减营业成本 3,242,797.13 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业收入 3,090,964.24 元，调增营业成本 3,090,964.24 元；

（3）本公司调整 2019 年跨期提前确认收入，调增 2020 年营业收入 80,797.79 元，调增营业成本 30,989.41 元，调减期初未分配利润 49,808.38 元。

13. 营业成本

调整后金额与调整前金额差异 148,924.18 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务应确认的收入与成本，调减营业成本 3,242,797.13 元，调减营业收入 3,242,797.13 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业成本 3,090,964.24 元，调增营业收入 3,090,964.24 元；

（3）本公司调整 2019 年提前确认跨期收入，调增 2020 年营业成本 30,989.41 元，调增营业收入 80,797.79 元，调减期初未分配利润 49,808.38 元；

（4）本公司调整模具的累计折旧，调增营业成本 269,767.66 元，调减固定资产 504,080.04 元，调减期初未分配利润 586,468.14 元，调减营业外支出 352,155.76 元。

14. 税金及附加

调整后金额与调整前金额差异-64,085.68 元，原因系：

（1）本公司调整残保金至管理费用，调减税金及附加 64,085.68 元，调增管理费用 64,085.68 元。

15.管理费用

调整后金额与调整前金额差异108,394.01元，原因系：

（1）本公司调整2020年租赁房屋免租期租金，调增管理费用44,308.33元，调增研发费用82,286.90元，调增其他应付款126,595.23元；

（2）本公司调整残保金至管理费用，调增管理费用64,085.68元，调减税金及附加64,085.68元。

16.研发费用

调整后与调整前金额差异82,286.90元，原因系：

（1）本公司调整2020年租赁房屋免租期租金，调增研发费用82,286.90元，调增管理费用44,308.33元，调增其他应付款126,595.23元。

17.资产减值损失

调整后与调整前金额差异-515,453.66元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务，因调整存货金额，调减资产减值损失70,677.65元，调增存货70,677.65元；

（2）本公司调整2020年及以前年度存货跌价准备，调减资产减值损失444,776.01元，调减期初未分配利润444,776.01元。

18.信用减值损失

调整后与调整前金额差异96,876.13元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度坏账准备，调增信用减值损失96,876.13元，调减应收账款29,991.52元，调减其他应收款62,713.60元，调增期初未分配利润4,171.01元。

19.营业外支出

调整后与调整前金额差异-352,155.76元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度模具累计折旧，并对 2020 年报废部分模具进行调整，调减营业外支出 352,155.76 元，调减固定资产 504,080.04 元，调增营业成本 269,767.66 元，调减期初未分配利润 586,468.14 元。

20.所得税费用

调整后与调整前金额差异 70,249.90 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调减所得税费用 14,356.02 元，调增递延所得税资产 13,658.27 元，调减期初未分配利润 697.75 元；

（2）本公司调整 2020 年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调增所得税费用77,318.05 元，调减递延所得税资产 10,601.65 元，调增期初未分配利润 66,716.40 元；

（3）本公司调整 2020 年及以前年度所得税费用，调增所得税费用 7,287.87 元，调增应交税费 40,021.09 元，调减期初未分配利润 32,733.22 元。

（二）2019 年度前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

1.应收票据

调整后与调整前金额差异 3,850,000.00 元，原因系：

（1）本公司调整未终止确认的已背书但尚未到期的银行承兑汇票，调增应收票据 3,850,000.00 元，调增应付账款 3,850,000.00 元。

2.应收账款

调整后与调整前金额差异-1,086,317.73 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减存货 578,541.28 元，调减应付账款 1,722,033.63 元；

（2）本公司调整应收账款坏账准备，调增应收账款 57,174.62 元，调减信用减值损失 57,174.62 元。

3.预付款项

调整后与调整前金额差异-526,032.85 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调减预付款项 526,032.85 元，调增其他非流动资产 526,032.85 元。

4.其他应收款

调整后与调整前金额差异-53,003.61 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度的坏账准备，调减其他应收款 53,003.61 元，调增信用减值损失 27,884.70 元，调减期初未分配利润 25,118.91 元。

5.存货

调整后与调整前金额差异-992,327.88 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减存货 578,541.28 元，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减应付账款 1,722,033.63 元；

（2）本公司调整跨期收入，调增存货 30,989.41 元，调增预收款项 80,797.79 元，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元；

（3）本公司调整 2019 年及以前年度存货跌价准备，调减存货 444,776.01 元，调增资产减值损失 121,798.39 元，调减期初未分配利润 322,977.62 元。

6.固定资产

调整后与调整前金额差异-586,468.14 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度模具累计折旧，调减固定资

产 586,468.14 元，调增营业成本 192,488.48 元，调减期初未分配利润 393,979.66 元。

7. 递延所得税资产

调整后与调整前金额差异 66,018.65 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产 697.75 元，调增所得税费用 4,393.48 元，调增期初未分配利润 3,695.73 元；

（2）本公司调整存货跌价准备确认的递延所得税资产，调增递延所得税资产 66,716.40 元，调减所得税费用 18,269.76 元，调增期初未分配利润 48,446.64 元。

8. 其他非流动资产

调整后与调整前金额差异 526,032.85 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调增其他非流动资产 526,032.85 元，调减预付款项 526,032.85 元。

9. 应付账款

调整后与调整前金额差异 2,127,966.37 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减应付账款 1,722,033.63 元，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减存货 578,541.28 元；

（2）本公司调整已背书但尚未到期的银行承兑汇票，调增应收票据 3,850,000.00 元，调增应付账款 3,850,000.00 元。

10. 预收款项

调整后与调整前金额差异 80,797.79 元，原因系：

（1）本公司调整跨期提前确认收入，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货 30,989.41 元，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元。

11. 应交税费

调整后与调整前金额差异 32,733.22 元，原因系：

（1）本公司调整所得税费用，调增应交税费 32,733.22 元，调增所得税费用 32,733.22 元。

12. 盈余公积

调整后与调整前金额差异-641,021.55 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度未分配利润同时调整盈余公积，调减盈余公积 104,311.54 元，调增期初未分配利润 68,945.31 元，调增未分配利润 35,366.23 元；

（2）本公司调整多提取盈余公积，调减盈余公积 536,710.01 元，调增未分配利润 536,710.01 元。

13. 未分配利润

调整后与调整前金额差异-402,574.54 元，原因系：

（1）本公司调整合并利润表项目中差异事项导致 2019 年度净利润合计减少 353,662.27 元，相应减少 2019 年未分配利润 353,662.27 元；

（2）本公司调整 2019 年度未分配利润同时调整盈余公积，调增未分配利润 572,076.24 元，调减盈余公积 572,076.24 元；

（3）本公司调减期初未分配利润 620,988.51 元，相应调减 2019 年度未分配利润 620,988.51 元。

14. 营业收入

调整后与调整前金额差异-3,235,304.45 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减营业收入 5,116,942.84 元，调减营业成本 5,116,942.84 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业收入1,962,436.18 元，调增营业成本 2,720,253.79 元，调减销售费用757,817.61 元；

（3）本公司调整跨期确认收入，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货30,989.41 元。

15. 营业成本

调整后与调整前金额差异-2,470,821.56 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减营业成本5,116,942.84 元，调减营业收入 5,116,942.84 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业成本2,720,253.79 元，调增营业收入 1,962,436.18 元，调减销售费用757,817.61 元；

（3）本公司调整跨期确认收入，调减营业成本 30,989.41 元，调减营业收入 80,797.79 元，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货30,989.41 元；

（4）本公司调整 2019 年及以前年度模具累计折旧，调增营业成本 192,488.48 元，调减固定资产 586,468.14 元，调减期初未分配利润 393,979.66 元；

（5）本公司调整存货报废损失，调减营业成本 235,631.58 元，调增管理费用 235,631.58 元。

16. 税金及附加

调整后与调整前金额差异-51,162.70 元，原因系：

（1）本公司调整残保金至管理费用，调减税金及附加 51,162.70 元，调增管理费用 51,162.70 元。

17.销售费用

调整后与调整前金额差异-757,817.61元，原因系：

（1）本公司调整外销运费收入与成本，调减销售费用757,817.61元，调增营业收入1,962,436.18元，调增营业成本2,720,253.79元。

18.管理费用

调整后与调整前金额差异286,794.28元，原因系：

（1）本公司调整存货报废损失，调增管理费用235,631.58元，调减营业成本235,631.58元；

（2）本公司调整残保金至管理费用，调增管理费用51,162.70元，调减税金及附加51,162.70元。

19.资产减值损失

调整后与调整前金额差异121,798.39元，原因系：

（1）本公司调整存货跌价准备，调增资产减值损失121,798.39元，调减存货444,776.01元，调减期初未分配利润322,977.62元。

20.信用减值损失

调整后与调整前金额差异-29,289.92元，原因系：

（1）本公司调整2019年及以前年度坏账准备，调减信用减值损失29,289.92元，调增应收账款57,174.62元，调减其他应收款53,003.61元，调减期初未分配利润25,118.91元。

21.所得税费用

调整后与调整前金额差异18,856.94元，原因系：

（1）本公司调整2019年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调增所得税费用4,393.48元，调减递延所得税资产697.75元，调增期初未分配利润3,695.73元；

（2）本公司调整2019年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调减所得税费用18,269.76 元，调增期初未分配利润48,446.64元，调增递延所得税资产66,716.40元；

（3）本公司调整所得税费用，调增所得税费用32,733.22元，调增应交税费32,733.22元。

22. 购买商品、接受劳务支付的现金

调整后与调整前金额差异694,310.22元，原因系：

（1）本公司调整支付货款现金流量，调增购买商品、接受劳务支付的现金694,310.22元，调减支付的其他与经营活动有关的现金694,310.22元。

23. 支付给职工以及为职工支付的现金

调整后与调整前金额差异1,074,738.00元，原因系：

（1）本公司调整支付员工餐费现金流量，调增支付给职工以及为职工支付的现金1,074,738.00元，调减支付其他与经营活动有关的现金1,074,738.00元。

24. 支付其他与经营活动有关的现金

调整后与调整前金额差异-2,188,385.00元，原因系：

（1）本公司调整支付货款现金流量，调减支付的其他与经营活动有关的现金694,310.22元，调增购买商品、接受劳务支付的现金694,310.22元。

（2）本公司调整支付员工餐费现金流量，调减支付其他与经营活动有关的现金1,074,738.00元，调增支付给职工以及为职工支付的现金1,074,738.00元；

（3）本公司调整购买固定资产现金流量，调减支付其他与经营活动有关的现金419,336.78元，调增购建固定资产、无形资产和其

他长期资产支付的现金 419,336.78 元；

25. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

调整后与调整前金额差异 419,336.78 元，原因系：

（1）本公司调整购买固定资产现金流量，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 419,336.78 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 419,336.78 元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	6,457,161.71	569,838.93	7,027,000.64
预付款项	2,302,597.65	(557,167.30)	1,745,430.35
其他应收款	3,825,601.74	(62,713.60)	3,762,888.14
存货	23,619,297.59	(529,152.80)	23,090,144.79
流动资产合计	**114,467,727.19**	**(579,194.77)**	**113,888,532.42**
固定资产	9,642,187.24	(504,080.04)	9,138,107.20
递延所得税资产	347,618.26	3,056.62	350,674.88
其他非流动资产	——	557,167.30	557,167.30
非流动资产合计	**12,650,306.95**	**56,143.88**	**12,706,450.83**
资产合计	**127,118,034.14**	**(523,050.89)**	**126,594,983.25**
应交税费	897,529.64	40,021.09	937,550.73
其他应付款	1,096,745.18	126,595.23	1,223,340.41
流动负债合计	**42,196,671.74**	**166,616.32**	**42,363,288.06**
负债合计	**42,199,424.75**	**166,616.32**	**42,366,041.07**
盈余公积	6,900,177.77	(606,027.11)	6,294,150.66
未分配利润	21,412,374.92	(83,640.10)	21,328,734.82
归属于母公司股东权益合计	**84,918,609.39**	**(689,667.21)**	**84,228,942.18**
股东权益合计	**84,918,609.39**	**(689,667.21)**	**84,228,942.18**

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
负债和股东权益总计	**127,118,034.14**	**(523,050.89)**	**126,594,983.25**
营业收入	137,784,604.94	(71,035.10)	137,713,569.84
营业成本	76,882,851.08	148,924.18	77,031,775.26
税金及附加	1,522,151.23	(64,085.68)	1,458,065.55
管理费用	8,754,625.34	108,394.01	8,863,019.35
研发费用	13,165,684.18	82,286.90	13,247,971.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(963,700.99)	515,453.66	(448,247.33)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(162,263.45)	(96,876.13)	(259,139.58)
营业利润	**23,356,628.53**	**72,023.02**	**23,428,651.55**
营业外支出	521,618.03	(352,155.76)	169,462.27
利润总额	**23,207,734.37**	**424,178.78**	**23,631,913.15**
所得税费用	2,132,321.90	70,249.90	2,202,571.80
净利润	**21,075,412.47**	**353,928.88**	**21,429,341.35**

（二）对2019年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	—	3,850,000.00	3,850,000.00
应收账款	4,945,953.57	(1,086,317.73)	3,859,635.84
预付款项	2,083,567.03	(526,032.85)	1,557,534.18
其他应收款	3,176,803.56	(53,003.61)	3,123,799.95
存货	14,118,733.51	(992,327.88)	13,126,405.63
流动资产合计	**102,714,738.94**	**1,192,317.93**	**103,907,056.87**
固定资产	3,270,736.31	(586,468.14)	2,684,268.17
递延所得税资产	127,025.84	66,018.65	193,044.49
其他非流动资产	—	526,032.85	526,032.85
非流动资产合计	**4,992,056.50**	**5,583.36**	**4,997,639.86**
资产总计	**107,706,795.44**	**1,197,901.29**	**108,904,696.73**
应付账款	15,791,703.56	2,127,966.37	17,919,669.93
预收款项	15,064,763.65	80,797.79	15,145,561.44
应交税费	951,062.40	32,733.22	983,795.62
流动负债合计	**59,340,136.48**	**2,241,497.38**	**61,581,633.86**
负债合计	**59,348,000.43**	**2,241,497.38**	**61,589,497.81**
盈余公积	4,795,556.98	(641,021.55)	4,154,535.43
未分配利润	19,649,853.24	(402,574.54)	19,247,278.70
归属于母公司股东权益合计	**48,358,795.01**	**(1,043,596.09)**	**47,315,198.92**
股东权益合计	**48,358,795.01**	**(1,043,596.09)**	**47,315,198.92**
负债和股东权益总计	**107,706,795.44**	**1,197,901.29**	**108,904,696.73**
营业收入	119,270,075.82	(3,235,304.45)	116,034,771.37

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
营业成本	69,763,342.17	(2,470,821.56)	67,292,520.61
税金及附加	502,813.73	(51,162.70)	451,651.03
销售费用	10,247,523.94	(757,817.61)	9,489,706.33
管理费用	5,081,727.73	286,794.28	5,368,522.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(8,843.87)	(121,798.39)	(130,642.26)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(222,998.80)	29,289.92	(193,708.88)
营业利润	**23,786,820.69**	**(334,805.33)**	**23,452,015.36**
利润总额	**23,783,804.65**	**(334,805.33)**	**23,448,999.32**
所得税费用	2,356,490.79	18,856.94	2,375,347.73
净利润	**21,427,313.86**	**(353,662.27)**	**21,073,651.59**
购买商品、接受劳务支付的现金	56,775,576.06	694,310.22	57,469,886.28
支付给职工以及为职工支付的现金	25,377,663.02	1,074,738.00	26,452,401.02
支付其他与经营活动有关的现金	14,321,456.49	(2,188,385.00)	12,133,071.49
经营活动现金流出小计	**99,590,531.46**	**(419,336.78)**	**99,171,194.68**
经营活动产生的现金流量净额	**27,178,456.12**	**419,336.78**	**27,597,792.90**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	826,601.98	419,336.78	1,245,938.76
投资活动现金流出小计	**37,826,601.98**	**419,336.78**	**38,245,938.76**
投资活动产生的现金流量净额	**(6,371,640.36)**	**(419,336.78)**	**(6,790,977.14)**

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2020年度、2019年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2020年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	6,468,200.56	569,838.93	7,038,039.49
预付款项	2,167,106.68	(557,167.30)	1,609,939.38
其他应收款	7,399,972.17	(61,063.60)	7,338,908.57
存货	23,619,297.59	(529,152.80)	23,090,144.79
流动资产合计	**112,445,657.94**	**(577,544.77)**	**111,868,113.17**
固定资产	9,580,973.94	(504,080.04)	9,076,893.90
递延所得税资产	393,891.21	3,056.62	396,947.83
其他非流动资产	——	557,167.30	557,167.30
非流动资产合计	**14,739,642.80**	**56,143.88**	**14,795,786.68**

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
资产合计	**127,185,300.74**	**(521,400.89)**	**126,663,899.85**
应交税费	892,204.85	45,174.83	937,379.68
其他应付款	1,072,780.67	126,595.23	1,199,375.90
流动负债合计	**42,129,955.91**	**171,770.06**	**42,301,725.97**
负债合计	**42,132,708.92**	**171,770.06**	**42,304,478.98**
盈余公积	6,900,177.77	(606,027.11)	6,294,150.66
未分配利润	21,515,153.38	(87,143.84)	21,428,009.54
股东权益合计	**85,052,591.82**	**(693,170.95)**	**84,359,420.87**
负债和股东权益总计	**127,185,300.74**	**(521,400.89)**	**126,663,899.85**
营业收入	137,573,100.06	(149,925.69)	137,423,174.37
营业成本	76,893,989.93	70,033.59	76,964,023.52
税金及附加	1,521,702.43	(64,085.68)	1,457,616.75
管理费用	8,349,987.02	108,394.01	8,458,381.03
研发费用	13,165,684.18	82,286.90	13,247,971.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(963,700.99)	515,453.66	(448,247.33)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(162,263.45)	(95,706.83)	(257,970.28)
营业利润	**23,321,206.74**	**73,192.32**	**23,394,399.06**
营业外支出	520,394.55	(352,155.76)	168,238.79
利润总额	**23,173,376.06**	**425,348.08**	**23,598,724.14**
所得税费用	2,127,168.16	75,403.64	2,202,571.80
净利润	**21,046,207.90**	**349,944.44**	**21,396,152.34**

（二）对2019年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	---	3,850,000.00	3,850,000.00
应收账款	5,738,275.99	(1,086,317.73)	4,651,958.26
预付款项	2,027,499.96	(526,032.85)	1,501,467.11
其他应收款	7,263,424.35	(52,522.91)	7,210,901.44
存货	14,129,540.61	(992,327.88)	13,137,212.73
流动资产合计	**101,730,565.28**	**1,192,798.63**	**102,923,363.91**
固定资产	3,270,296.39	(586,468.14)	2,683,828.25
递延所得税资产	173,298.79	66,018.65	239,317.44
其他非流动资产	---	526,032.85	526,032.85
非流动资产合计	**6,642,165.73**	**5,583.36**	**6,647,749.09**
资产总计	**108,372,731.01**	**1,198,381.99**	**109,571,113.00**
应付账款	15,784,003.69	2,127,966.37	17,911,970.06
预收款项	15,057,574.88	80,797.79	15,138,372.67
应交税费	951,062.40	32,733.22	983,795.62

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
流动负债合计	**59,889,288.22**	**2,241,497.38**	**62,130,785.60**
负债合计	**59,897,152.17**	**2,241,497.38**	**62,138,649.55**
盈余公积	4,795,556.98	(641,021.55)	4,154,535.43
未分配利润	19,781,836.27	(402,093.84)	19,379,742.43
股东权益合计	**48,475,578.84**	**(1,043,115.39)**	**47,432,463.45**
负债和股东权益总计	**108,372,731.01**	**1,198,381.99**	**109,571,113.00**
营业收入	118,705,996.56	(3,344,468.65)	115,361,527.91
营业成本	69,674,769.84	(2,579,985.76)	67,094,784.08
税金及附加	498,739.78	(51,162.70)	447,577.08
销售费用	10,105,004.02	(757,817.61)	9,347,186.41
管理费用	4,854,498.49	286,794.28	5,141,292.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(8,843.87)	(121,798.39)	(130,642.26)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(222,998.80)	29,289.92	(193,708.88)
营业利润	**23,661,555.86**	**(334,805.33)**	**23,326,750.53**
利润总额	**23,658,589.82**	**(334,805.33)**	**23,323,784.49**
所得税费用	2,310,217.84	18,856.94	2,329,074.78
净利润	**21,348,371.98**	**(353,662.27)**	**20,994,709.71**
购买商品、接受劳务支付的现金	56,775,576.06	694,310.22	57,469,886.28
支付给职工以及为职工支付的现金	25,147,425.01	1,074,738.00	26,222,163.01
支付其他与经营活动有关的现金	14,134,046.15	(2,188,385.00)	11,945,661.15
经营活动现金流出小计	**99,151,075.05**	**(419,336.78)**	**98,731,738.27**
经营活动产生的现金流量净额	**25,415,337.63**	**419,336.78**	**25,834,674.41**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	826,601.98	419,336.78	1,245,938.76
投资活动现金流出小计	**39,026,601.98**	**419,336.78**	**39,445,938.76**
投资活动产生的现金流量净额	**(7,571,640.36)**	**(419,336.78)**	**(7,990,977.14)**

深圳云里物里科技股份有限公司

（盖章）

二〇二二年三月三十日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-119

证书序号：0000093

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-120

姓　　名
Full name

性　　别
Sex

出生日期 1972-12-07
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码 412801197412070044
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张媛媛
440300080198
深圳市注册会计师协会

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：440300080198
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009 年 06 月 01 日
Date of Issuance

姓名 Full name 江先敏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1977-07-24

工作单位 Working unit 深圳市[illegible]

身份证号码 Identity card No. 210223197707242425

年度检验登记
Annual Renewal Registration

江先敏
110101480090
深圳市注册会计师协会

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：
No. of Certificate 110101480090

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2014 年/y 10 月/m 22 日/d

防伪编号： 07552021040168463043

大华会计师事务所（特殊普通合伙）已签

微信扫一扫查询真伪

报告文号：	大华审字[2021]009086号
委托单位：	深圳云里物里科技股份有限公司
被审验单位名称：	深圳云里物里科技股份有限公司
被审单位所在地：	深圳市
事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型：	财务报表审计(无保留意见)
报告日期：	2021-04-22
报备日期：	2021-04-20
签名注册会计师：	张媛媛 江先敏

深圳云里物里科技股份有限公司

2020年度审计报告

事务所名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-58350008
传真：
通信地址： 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电子邮件： jbh@dahua-cpa.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。
防伪查询电话号码：0755-83515412
防伪技术支持电话：0755-82733911
防伪查询网址：http://check.szicpa.org

深圳注协

深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]009086号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-3

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-77

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼9层
电话：+86-10-5224 2638
传真：+86-10-5835 0077
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2021]009086号

深圳云里物里科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳云里物里科技股份有限公司(以下简称云里物里公司)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云里物里公司 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，我们独立于云里物里公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

云里物里公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

云里物里公司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，云里物里公司管理层负责评估云里物里公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云里物里公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云里物里公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对云里物里公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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云里物里公司不能持续经营。

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

6．就云里物里公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

张媛媛

中国·北京　　中国注册会计师：

江先敏

二〇二一年四月二十二日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	70,661,834.67	61,414,853.97	61,414,853.97
交易性金融资产	注释2	6,618,353.42	16,052,426.35	16,052,426.35
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释3	6,457,161.71	4,945,953.57	4,945,953.57
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释4	2,302,597.65	2,083,567.03	2,083,567.03
其他应收款	注释5	3,825,601.74	3,176,803.56	3,176,803.56
存货	注释6	23,619,297.59	14,118,733.51	14,118,733.51
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	注释7	982,880.41	922,400.95	922,400.95
流动资产合计		114,467,727.19	102,714,738.94	102,714,738.94
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	注释8	9,642,187.24	3,270,736.31	3,270,736.31
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释9	1,304,981.39	1,441,406.29	1,441,406.29
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释10	1,355,520.06	152,888.06	152,888.06
递延所得税资产	注释11	347,618.26	127,025.84	127,025.84
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		12,650,306.95	4,992,056.50	4,992,056.50
资产总计		127,118,034.14	107,706,795.44	107,706,795.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	注释12	17,081,613.52	15,791,703.56	15,791,703.56
预收款项		-	-	15,064,763.65
合同负债	注释13	16,283,623.80	14,830,510.96	-
应付职工薪酬	注释14	6,752,584.48	4,514,956.41	4,514,956.41
应交税费	注释15	897,529.64	951,062.40	951,062.40
其他应付款	注释16	1,096,745.18	23,017,650.46	23,017,650.46
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	注释17	84,575.12	234,252.69	-
流动负债合计		42,196,671.74	59,340,136.48	59,340,136.48
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	注释11	2,753.01	7,863.95	7,863.95
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		2,753.01	7,863.95	7,863.95
负债合计		42,199,424.75	59,348,000.43	59,348,000.43
股东权益：				
股本	注释18	56,014,400.00	23,690,000.00	23,690,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释19	622,860.67	208,185.59	208,185.59
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	注释20	(31,203.97)	15,199.20	15,199.20
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释21	6,900,177.77	4,795,556.98	4,795,556.98
未分配利润	注释22	21,412,374.92	19,649,853.24	19,649,853.24
归属于母公司股东权益合计		84,918,609.39	48,358,795.01	48,358,795.01
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		84,918,609.39	48,358,795.01	48,358,795.01
负债和股东权益总计		127,118,034.14	107,706,795.44	107,706,795.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

合并利润表

2020年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释23	137,784,604.94	119,270,075.82
减：营业成本	注释23	76,882,851.08	69,763,342.17
税金及附加	注释24	1,522,151.23	502,813.73
销售费用	注释25	12,796,572.74	10,247,523.94
管理费用	注释26	8,754,625.34	5,081,727.73
研发费用	注释27	13,165,684.18	10,746,208.05
财务费用	注释28	1,923,144.91	115,632.34
其中：利息费用		-	-
利息收入		527,588.90	166,448.56
加：其他收益	注释29	1,513,895.39	698,447.53
投资收益（损失以“-”号填列）	注释30	210,768.70	454,961.62
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）	注释31	18,353.42	52,426.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释32	(162,263.45)	(222,998.80)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释33	(963,700.99)	(8,843.87)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,356,628.53	23,786,820.69
加：营业外收入	注释34	372,723.87	-
减：营业外支出	注释35	521,618.03	3,016.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,207,734.37	23,783,804.65
减：所得税费用	注释36	2,132,321.90	2,356,490.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,075,412.47	21,427,313.86
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,075,412.47	21,427,313.86
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,075,412.47	21,427,313.86
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(46,403.17)	3,300.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(46,403.17)	3,300.59
（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净变动额		-	-
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		(46,403.17)	3,300.59
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		(46,403.17)	3,300.59
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		21,029,009.30	21,430,614.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,029,009.30	21,430,614.45
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.38	0.90
（二）稀释每股收益		0.38	0.90

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

合并现金流量表

2020年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		142,159,864.93	118,548,114.30
收到的税费返还		4,287,654.79	4,099,733.59
收到其他与经营活动有关的现金	注释37	2,521,465.99	4,121,139.69
经营活动现金流入小计		148,968,985.71	126,768,987.58
购买商品、接受劳务支付的现金		74,367,361.11	56,775,576.06
支付给职工以及为职工支付的现金		35,953,825.12	25,377,663.02
支付的各项税费		4,179,162.65	3,115,835.89
支付其他与经营活动有关的现金	注释37	16,955,752.67	14,321,456.49
经营活动现金流出小计		131,456,101.55	99,590,531.46
经营活动产生的现金流量净额		17,512,884.16	27,178,456.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		43,852,426.35	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		210,768.70	454,961.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,250.00	-
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		44,065,445.05	31,454,961.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,170,328.85	826,601.98
投资支付的现金		34,400,000.00	37,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		43,570,328.85	37,826,601.98
投资活动产生的现金流量净额		495,116.20	-6,371,640.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	21,675,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	21,675,600.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,439,822.06	1,492,470.00
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	注释37	-	126,333.74
筹资活动现金流出小计		6,439,822.06	1,618,803.74
筹资活动产生的现金流量净额		(6,439,822.06)	20,056,796.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(2,310,364.27)	(214,903.77)
五、现金及现金等价物净增加额		9,257,814.03	40,648,708.25
加：期初现金及现金等价物余额		61,404,020.64	20,755,312.39
六、期末现金及现金等价物余额		70,661,834.67	61,404,020.64

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宦兰　　会计机构负责人：肖宦兰

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	23,690,000.00	-	208,185.59	-	15,199.20	-	4,795,556.98	19,649,853.24	-	48,358,795.01
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、本年年初余额	23,690,000.00	-	208,185.59	-	15,199.20	-	4,795,556.98	19,649,853.24	-	48,358,795.01
三、本年增减变动金额	32,324,400.00	-	414,675.08	-	(46,403.17)	-	2,104,620.79	1,762,521.68	-	36,559,814.38
（一）综合收益总额	-	-	-	-	(46,403.17)	-	-	21,075,412.47	-	21,029,009.30
（二）股东投入和减少资本	32,324,400.00	-	18,939,644.89	-	-	-	-	-	-	51,264,044.89
1、股东投入的普通股	32,324,400.00	-	18,435,600.00	-	-	-	-	-	-	50,760,000.00
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	-	-	504,044.89	-	-	-	-	-	-	504,044.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	(18,524,969.81)	-	-	-	2,104,620.79	(19,312,890.79)	-	(35,733,239.81)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,104,620.79	(2,104,620.79)	-	-
2、对股东的分配	-	-	(18,524,969.81)	-	-	-	-	(17,208,270.00)	-	(35,733,239.81)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	56,014,400.00	-	622,860.67	-	(31,203.97)	-	6,900,177.77	21,412,374.92	-	84,918,609.39

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

4-1-2-11

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：[illegible]物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	11,898.61	-	2,124,009.77	5,940,056.59	-	28,419,717.53
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、本年年初余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	11,898.61	-	2,124,009.77	5,940,056.59	-	28,419,717.53
三、本年增减变动金额	11,845,000.00	-	(8,290,566.97)	-	3,300.59	-	2,671,547.21	13,709,796.65	-	19,939,077.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	3,300.59	-	-	21,427,213.86	-	21,430,514.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	933.03	-	-	-	-	-	-	933.03
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	933.03	-	-	-	-	-	-	933.03
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(4,164,017.21)	-	(1,492,470.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(2,671,547.21)	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(1,492,470.00)	-	(1,492,470.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	11,845,000.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-	-
1、资本公积转增股本	8,291,500.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3,553,500.00	-	-	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	23,690,000.00	-	208,185.59	-	15,199.20	-	4,795,556.98	19,649,853.24	-	48,358,795.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖官兰　曾官兰　　会计机构负责人：肖官兰　曾官兰

4-1-2-12

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		65,189,847.11	55,600,192.22	55,600,192.22
交易性金融资产		6,618,353.42	16,052,426.35	16,052,426.35
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释1	6,468,200.56	5,738,275.99	5,738,275.99
应收款项融资		-	-	-
预付款项		2,167,106.68	2,027,499.96	2,027,499.96
其他应收款	注释2	7,399,972.17	7,263,424.35	7,263,424.35
存货		23,619,297.59	14,129,540.61	14,129,540.61
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		982,880.41	919,205.80	919,205.80
流动资产合计		112,445,657.94	101,730,565.28	101,730,565.28
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	注释3	2,104,276.20	1,604,276.20	1,604,276.20
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		9,560,973.94	3,270,296.39	3,270,296.39
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		1,304,981.39	1,441,406.29	1,441,406.29
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		1,355,520.06	152,888.06	152,888.06
递延所得税资产		393,891.21	173,298.79	173,298.79
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		14,739,642.80	6,642,165.73	6,642,165.73
资产总计		127,185,300.74	108,372,731.01	108,372,731.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖官兰　　会计机构负责人：肖官兰

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		17,081,613.52	15,784,003.69	15,784,003.69
预收款项		-	-	15,057,574.88
合同负债		16,281,214.16	14,823,684.80	-
应付职工薪酬		6,717,567.59	4,491,488.97	4,491,488.97
应交税费		892,204.85	951,062.40	951,062.40
其他应付款		1,072,780.67	23,605,158.28	23,605,158.28
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		84,575.12	233,890.08	-
流动负债合计		42,129,955.91	59,889,288.22	59,889,288.22
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		2,753.01	7,863.95	7,863.95
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		2,753.01	7,863.95	7,863.95
负债合计		42,132,708.92	59,897,152.17	59,897,152.17
股东权益：				
股本		56,014,400.00	23,690,000.00	23,690,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		622,860.67	208,185.59	208,185.59
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		6,900,177.77	4,795,556.98	4,795,556.98
未分配利润		21,515,153.38	19,781,836.27	19,781,836.27
股东权益合计		85,052,591.82	48,475,578.84	48,475,578.84
负债和股东权益总计		127,185,300.74	108,372,731.01	108,372,731.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

母公司利润表

2020年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	137,573,100.06	118,705,996.56
减：营业成本	注释4	76,893,989.93	69,674,769.84
税金及附加		1,521,702.43	498,739.78
销售费用		13,010,601.09	10,105,004.02
管理费用		8,349,987.02	4,854,498.49
研发费用		13,165,684.18	10,746,208.05
财务费用		1,920,931.66	114,251.34
其中：利息费用		-	-
利息收入		523,207.48	158,737.27
加：其他收益		1,507,845.31	673,485.52
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	210,768.70	454,961.62
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）		18,353.42	52,426.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		(162,263.45)	(222,998.80)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(963,700.99)	(8,843.87)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,321,206.74	23,661,555.86
加：营业外收入		372,563.87	
减：营业外支出		520,394.55	2,966.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,173,376.06	23,658,589.82
减：所得税费用		2,127,168.16	2,310,217.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,046,207.90	21,348,371.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,046,207.90	21,348,371.98
（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净变动额		-	-
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		21,046,207.90	21,348,371.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		140,083,359.25	118,266,394.58
收到的税费返还		4,284,459.64	4,099,733.59
收到其他与经营活动有关的现金		3,156,183.90	2,200,284.51
经营活动现金流入小计		147,524,002.79	124,566,412.68
购买商品、接受劳务支付的现金		72,426,787.19	56,775,576.06
支付给职工以及为职工支付的现金		35,718,259.76	25,147,425.01
支付的各项税费		4,178,713.85	3,094,027.83
支付其他与经营活动有关的现金		16,939,635.30	14,134,046.15
经营活动现金流出小计		129,263,396.10	99,151,075.05
经营活动产生的现金流量净额		18,260,606.69	25,415,337.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		43,852,426.35	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		210,768.70	454,961.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,250.00	-
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		44,065,445.05	31,454,961.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,107,524.85	826,601.98
投资支付的现金		34,900,000.00	38,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		44,007,524.85	39,026,601.98
投资活动产生的现金流量净额		57,920.20	(7,571,640.36)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	21,675,600.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	21,675,600.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,439,822.06	1,492,470.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	126,333.74
筹资活动现金流出小计		6,439,822.06	1,618,803.74
筹资活动产生的现金流量净额		(6,439,822.06)	20,056,796.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(2,278,216.61)	(276,001.02)
五、现金及现金等价物净增加额		9,600,488.22	37,624,492.51
加：期初现金及现金等价物余额		55,589,358.89	17,964,866.38
六、期末现金及现金等价物余额		65,189,847.11	55,589,358.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	23,690,000.00	-	208,185.59	-	-	-	4,795,556.98	19,781,836.27	48,475,578.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	23,690,000.00	-	208,185.59	-	-	-	4,795,556.98	19,781,836.27	48,475,578.84
三、本年增减变动金额	32,324,400.00	-	414,675.08	-	-	-	2,104,620.79	1,733,317.11	36,577,012.98
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	21,046,207.90	21,046,207.90
（二）股东投入和减少资本	32,324,400.00	-	18,939,644.89	-	-	-	-	-	51,264,044.89
1、股东投入的普通股	32,324,400.00	-	18,435,600.00	-	-	-	-	-	50,760,000.00
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	-	-	504,044.89	-	-	-	-	-	504,044.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	(18,524,969.81)	-	-	-	2,104,620.79	(19,312,890.79)	(35,733,239.81)
1、提取盈余公积	-	-		-	-	-	2,104,620.79	(2,104,620.79)	-
2、对股东的分配	-	-	(18,524,969.81)	-	-	-	-	(17,208,270.00)	(35,733,239.81)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	56,014,400.00	-	622,860.67	-	-	-	6,900,177.77	21,515,153.38	85,052,591.82

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

4-1-2-17

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市[illegible]物联科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	-	-	2,124,009.77	6,150,981.50	28,618,743.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	11,845,000.00	-	8,498,752.56	-	-	-	2,124,009.77	6,150,981.50	28,618,743.83
三、本年增减变动金额	11,845,000.00	-	(8,290,566.97)	-	-	-	2,671,547.21	13,630,854.77	19,856,835.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	21,348,371.98	21,348,371.98
（二）股东投入和减少资本	-	-	933.03	-	-	-	-	-	933.03
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	933.03	-	-	-	-	-	933.03
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(4,164,017.21)	(1,492,470.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,671,547.21	(2,671,547.21)	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(1,492,470.00)	(1,492,470.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	11,845,000.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-
1、资本公积转增股本	8,291,500.00	-	(8,291,500.00)	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3,553,500.00	-	-	-	-	-	-	(3,553,500.00)	-
（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	23,690,000.00	-	208,185.59	-	-	-	4,795,556.98	19,781,836.27	48,475,578.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：肖官兰　　会计机构负责人：肖官兰

4-1-2-18

深圳云里物里科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳云里物里科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 前身为深圳市创新微科技有限公司，于 2017 年 6 月经广东省深圳市市场监督管理局批准，由庄严、龙招喜、张敏、深圳市梦域科技有限公司和深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 11 月 14 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准在新三板挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440300664195496N 的营业执照。

经过历年的股权变更，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 56,014,400.00 股，注册资本为 56,014,400.00 元，注册地址：深圳市龙华区龙华街道和平东路港之龙科技园 I 栋 3 楼，庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属其他计算机制造业，主要从事提供基于超低功耗无线技术的物联网智能硬件产品及物联网云平台行业解决方案的研发、生产和销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 22 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳云里物里网络有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
云里科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖南云里物里信息技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》

和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。

四、重要会计政策、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以【12 个月】作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营

安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

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

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销

形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自

身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处

于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	参考应收账款坏账计提政策执行	

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内的关联方款项
其他款项组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十）

6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内的关联方款项
无风险组合	押金、保证金、出口退税款
其他款项组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

(十五)存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6. 金融工具减值。

(十七)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计

量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(二十一)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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十二)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(二十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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的各部分分别完工，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. 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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

（二十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件及专利、自创软件及专利及商标权等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
软件使用权	10 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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十六)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	2-5 年
平台维护费及其他	按合同受益期限

(二十七)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的义务部分确认为合同负债。

(二十八)职工薪酬

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

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(三十一)收入

1. 收入确认的一般原则

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，属于在某一时间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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入

法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止

确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源的业务类型为超低功耗智能物联网传感器系列、模组系列制造销售。根据合同条款约定，公司在客户取得相关产品控制权时点确认收入，收入确认时点如下：

（1）公司将产品交付客户后，经与客户确认商品数量及结算金额，确认销售收入；

（2）对于直接出口业务，货物报关出口后，公司根据签收提单确认销售收入。

(三十二)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）经营租出资产

公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四/（二十一）固定资产。

公司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。

（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。

(三十六)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四/（三十一）收入。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
预收款项	15,064,763.65	(15,064,763.65)	——	(15,064,763.65)	——
合同负债	——	14,830,510.96	——	14,830,510.96	14,830,510.96
其他流动负债	——	234,252.69	——	234,252.69	234,252.69
负债合计	15,064,763.65	——	——	——	15,064,763.65

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	——	16,368,198.92	(16,368,198.92)
合同负债	16,283,623.80	——	16,283,623.80
其他流动负债	84,575.12	——	84,575.12

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	76,882,851.08	76,112,831.68	770,019.40
销售费用	12,796,572.74	13,566,592.14	(770,019.40)

公司实施新收入准则对主要业务模式收入确认原则不存在影响，对公司首次执行日前各年营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产不存在影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售：提供加工、修理修配劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、8.25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
【1】本公司	15%
【2】深圳云里物里网络有限公司	25%
【3】云里科技有限公司*	8.25%
【4】湖南云里物里信息技术有限公司	25%

*云里科技有限公司注册地在香港，适用所得税税率为 8.25%。

(二)税收优惠政策及依据

1.本公司于 2016 年 11 月 21 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201644201490，有效期为三年。本公司于 2019 年 12 月 9 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局复审重新认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201944200889，有效期为三年。2020 年度，公司适用的企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,205.73	12,805.38
银行存款	69,742,226.39	60,595,155.04

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	901,402.55	796,060.22
未到期应收利息	---	10,833.33
合计	70,661,834.67	61,414,853.97
其中：存放在境外的款项总额	3,970,239.34	4,249,389.29

其他货币资金主要为在支付宝、PayPal、外贸阿里等第三方支付平台上的可用资金。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	6,618,353.42	16,052,426.35
衍生金融资产	6,618,353.42	16,052,426.35
合计	6,618,353.42	16,052,426.35

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,873,280.26	5,186,134.45
1—2 年	975,050.51	23,184.84
2—3 年	---	440,180.00
3—4 年	440,180.00	111,275.80
4—5 年	---	9,700.00
5 年以上	---	---
小计	7,288,510.77	5,770,475.09
减：坏账准备	831,349.06	824,521.52
合计	6,457,161.71	4,945,953.57

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	6.04	440,180.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,848,330.77	93.96	391,169.06	5.71	6,457,161.71
其中：其他款项组合	6,848,330.77	93.96	391,169.06	5.71	6,457,161.71
关联方组合	---	---	---	---	---

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	7,288,510.77	100.00	831,349.06	11.41	6,457,161.71

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	562,987.92	9.76	562,987.92	100.00	——
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,207,487.17	90.24	261,533.60	5.02	4,945,953.57
其中：其他款项组合	5,207,487.17	90.24	261,533.60	5.02	4,945,953.57
关联方组合	——	——	——	——	——
合计	5,770,475.09	100.00	824,521.52	14.29	4,945,953.57

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00	预计无法收回
合计	440,180.00	440,180.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,873,280.26	293,664.01	5.00
1—2年	975,050.51	97,505.05	10.00
2—3年	——	——	20.00
3—4年	——	——	30.00
4—5年	——	——	50.00
5年以上	——	——	100.00
合计	6,848,330.77	391,169.06	——

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	562,987.92	27,741.41	——	150,549.33	——	440,180.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	261,533.60	129,635.46	——	——	——	391,169.06
其中：其他款项组合	261,533.60	129,635.46	——	——	——	391,169.06
关联方组合	——	——	——	——	——	——
合计	824,521.52	157,376.87	——	150,549.33	——	831,349.06

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	150,549.33

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福建星网锐捷安防科技有限公司	货款	1,120.00	客户更名，长账龄	坏账损失申请表	否
东莞市旭敦电子科技有限公司	货款	8,580.00	客户被列为失信企业	坏账损失申请表	否
零售 2	货款	261.50	客户未付运费，后期不收回	坏账损失申请表	否
Pinmicro K.K.	货款	5,196.38	客户确认不再支付	坏账损失申请表	否
Anheuser-Busch	货款	72,273.43	客户失联	坏账损失申请表	否
InBev France	货款	40,834.49	客户失联	坏账损失申请表	否
HERE EUROPE B.V.	货款	9,492.94	客户失联	坏账损失申请表	否
Bitmanufactory	货款	12,790.59	客户失联	坏账损失申请表	否
合计		150,549.33			

应收账款核销说明：

核销主要系客户联系不上或客户取消订单且无需发货导致。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西乐电易联科技有限公司	3,008,177.35	41.27	150,408.87
惠州市驰久能量科技有限公司	747,255.21	10.25	86,115.29
SATO CORPORATION	678,589.60	9.31	33,929.48
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	6.03	440,180.00
SONY NETWORK COMMUNICATIONS NORDICS	415,955.85	5.71	20,797.79
合计	5,290,158.01	72.58	731,431.42

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

9. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,133,244.40	93.00	2,083,567.03	100.00
1至2年	169,353.25	7.00	——	——
2至3年	——	——	——	——
3年以上	——	——	——	——
合计	2,302,597.65	100.00	2,083,567.03	100.00

2. 公司期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	643,817.74	27.96	1年以内	未到结算期
东莞市凯格精机股份有限公司	334,800.00	14.54	1年以内	未到结算期
深圳灿态信息技术有限公司	154,867.30	6.73	1年以内	未到结算期
奉加微电子（上海）有限公司	137,352.14	5.97	1年以内	未到结算期
阿里云计算有限公司	92,492.86	4.02	1年以内	未到结算期
合计	1,363,330.04	59.22		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	——	——
应收股利	——	——
其他应收款	3,825,601.74	3,176,803.56
合计	3,825,601.74	3,176,803.56

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,282,438.37	2,710,353.41
1—2年	556,205.50	469,376.70
2—3年	4,385.00	——

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	——	9,614.00
4—5 年	——	——
5 年以上	——	——
小计	3,843,028.87	3,189,344.11
减：坏账准备	17,427.13	12,540.55
合计	3,825,601.74	3,176,803.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,254,271.90	1,060,072.24
应收出口退税	2,253,369.43	1,882,845.90
往来款	28,182.54	4,385.00
社保公积金	307,205.00	242,040.97
合计	3,843,028.87	3,189,344.11

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,843,028.87	17,427.13	3,825,601.74	3,189,344.11	12,540.55	3,176,803.56
第二阶段	——	——	——	——	——	——
第三阶段	——	——	——	——	——	——
合计	3,843,028.87	17,427.13	3,825,601.74	3,189,344.11	12,540.55	3,176,803.56

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	——	——	——	——	——
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,843,028.87	100.00	17,427.13	0.45	3,825,601.74
其中：其他款项组合	335,387.54	8.73	17,427.13	5.20	317,960.41
无风险组合	3,507,641.33	91.27	——	——	3,507,641.33
关联方组合	——	——	——	——	——
合计	3,843,028.87	100.00	17,427.13	0.45	3,825,601.74

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,189,344.11	100.00	12,540.55	0.39	3,176,803.56
其中：其他款项组合	246,425.97	7.73	12,540.55	5.09	233,885.42
无风险组合	2,942,918.14	92.27	---	---	2,942,918.14
关联方组合	---	---	---	---	---
合计	3,189,344.11	100.00	12,540.55	0.39	3,176,803.56

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	331,002.54	16,550.13	5.00
1—2 年	---	---	---
2—3 年	4,385.00	877.00	20.00
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	335,387.54	17,427.13	5.20

（2）无风险组合

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,254,271.90	1,060,072.24
应收出口退税	2,253,369.43	1,882,845.90
合计	3,507,641.33	2,942,918.14

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	12,540.55	---	---	12,540.55
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---

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)	
—转入第三阶段	——	——	——	——
—转回第二阶段	——	——	——	——
—转回第一阶段	——	——	——	——
本期计提	4,886.58	——	——	4,886.58
本期转回	——	——	——	——
本期转销	——	——	——	——
本期核销	——	——	——	——
其他变动	——	——	——	——
期末余额	17,427.13	——	——	17,427.13

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	2,263,369.43	1 年以内	58.90	——
深圳市仪表世界股份有限公司	押金	599,960.00	1 年以内	15.61	——
深圳市港之龙实业有限公司	押金	563,905.50	1 年以内 1-2 年	14.67	——
代交社保费	其他	206,191.05	1 年以内	5.37	10,309.55
代交公积金	其他	101,013.95	1 年以内	2.63	5,050.70
合计		3,734,439.93		97.18	15,360.25

10. 本期期末无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,531,344.74	538,636.18	8,992,708.56	4,952,080.90	——	4,952,080.90
在产品	9,468,902.90	418,128.55	9,050,774.35	6,424,512.80	784.78	6,423,728.02
库存商品	2,202,777.56	6,936.26	2,195,841.30	1,001,257.37	8,059.09	993,198.28
发出商品	2,267,333.27	——	2,267,333.27	——	——	——

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	1,112,640.11	——	1,112,640.11	1,749,726.31	——	1,749,726.31
合计	24,582,998.58	963,700.99	23,619,297.59	14,127,577.38	8,843.87	14,118,733.51

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	——	538,636.18	——	——	——	——	538,636.18
在产品	784.78	418,128.55	——	——	784.78	——	418,128.55
库存商品	8,059.09	6,936.26	——	——	8,059.09	——	6,936.26
合计	8,843.87	963,700.99	——	——	8,843.87	——	963,700.99

注释7. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	190,304.48	56,376.73
预缴企业所得税	792,575.93	748,099.69
定增中介费用	——	117,924.53
合计	982,880.41	922,400.95

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,642,187.24	3,270,736.31
固定资产清理	——	——
合计	9,642,187.24	3,270,736.31

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	2,890,110.18	——	1,505,615.94	153,335.02	4,549,061.14
2. 本期增加金额	6,122,473.58	267,196.37	1,259,486.61	62,826.27	7,857,613.90
购置	6,122,473.58	267,196.37	1,259,486.61	62,826.27	7,711,982.83
3. 本期减少金额	693,110.85	——	28,960.34	——	722,071.19

项目	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
处置或报废	693,110.85	——	28,960.34	——	722,071.19
4. 期末余额	8,319,472.91	267,196.37	2,736,142.21	216,161.29	11,538,972.78
二. 累计折旧					
1. 期初余额	612,547.81	——	623,066.45	42,710.57	1,278,324.83
2. 本期增加金额	353,555.25	33,844.88	524,645.17	30,858.55	942,903.85
本期计提	353,555.25	33,844.88	524,645.17	30,858.55	942,903.85
3. 本期减少金额	304,013.49	——	20,429.65	——	324,443.14
处置或报废	304,013.49	——	20,429.65	——	324,443.14
4. 期末余额	662,089.57	33,844.88	1,127,281.97	73,569.12	1,896,785.54
三. 减值准备					
1. 期初余额	——	——	——	——	——
2. 本期增加金额	——	——	——	——	——
本期计提	——	——	——	——	——
3. 本期减少金额	——	——	——	——	——
处置或报废	——	——	——	——	——
4. 期末余额	——	——	——	——	——
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	7,657,383.34	233,351.49	1,608,860.24	142,592.17	9,642,187.24
2. 期初账面价值	2,277,562.37	——	882,549.49	110,624.45	3,270,736.31

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,346,549.67	2,346,549.67
2. 本期增加金额	106,194.70	106,194.70
购置	106,194.70	106,194.70
3. 本期减少金额	——	——
处置	——	——
4. 期末余额	2,452,744.37	2,452,744.37
二. 累计摊销		
1. 期初余额	905,143.38	905,143.38
2. 本期增加金额	242,619.60	242,619.60

项目	软件	合计
本期计提	242,619.60	242,619.60
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 期末余额	1,147,762.98	1,147,762.98
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,304,981.39	1,304,981.39
2. 期初账面价值	1,441,406.29	1,441,406.29

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	152,888.06	1,634,283.25	487,403.47	---	1,299,767.84
PTC 软件费	---	71,681.42	15,929.20	---	55,752.22
合计	152,888.06	1,705,964.67	503,332.67	---	1,355,520.06

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	848,776.19	127,316.42	837,062.07	125,559.31
存货跌价准备	963,700.99	144,555.15	8,843.87	1,326.58
股权激励	504,977.92	75,746.69	933.03	139.95
合计	2,317,455.10	347,618.26	846,838.97	127,025.84

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	18,353.42	2,753.01	52,426.35	7,863.95
合计	18,353.42	2,753.01	52,426.35	7,863.95

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	17,081,613.52	15,791,703.56
合计	17,081,613.52	15,791,703.56

1. 公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释13. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,283,623.80	14,830,510.96
合计	16,283,623.80	14,830,510.96

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,514,956.41	37,857,082.26	35,619,454.19	6,752,584.48
离职后福利-设定提存计划	——	174,313.52	174,313.52	——
辞退福利	——	174,222.75	174,222.75	——
一年内到期的其他福利	——	——	——	——
合计	4,514,956.41	38,205,618.53	35,967,990.46	6,752,584.48

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,514,956.41	33,364,254.56	31,126,626.49	6,752,584.48
职工福利费	——	2,379,291.83	2,379,291.83	——
社会保险费	——	1,053,652.54	1,053,652.54	——
其中：基本医疗保险费	——	964,147.01	964,147.01	——
工伤保险费	——	1,581.15	1,581.15	——
生育保险费	——	87,924.38	87,924.38	——
住房公积金	——	976,242.70	976,242.70	——
工会经费和职工教育经费	——	83,640.63	83,640.63	——
合计	4,514,956.41	37,857,082.26	35,619,454.19	6,752,584.48

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	——	171,455.28	171,455.28	——
失业保险费	——	2,858.24	2,858.24	——
合计	——	174,313.52	174,313.52	——

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	229,939.92	262,257.10
企业所得税	5,153.74	495,780.02
个人所得税	83,084.40	76,351.06
城市维护建设税	330,737.33	63,486.63
教育费附加	141,744.57	27,208.55
地方教育费附加	94,496.38	18,139.04

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	12,373.30	7,840.00
合计	897,529.64	951,062.40

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	1,096,745.18	23,017,650.46
合计	1,096,745.18	23,017,650.46

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	---	1,500.00
往来款及其他	44,240.44	16,588.45
预提费用	1,052,504.74	1,323,962.01
投资款	---	21,675,600.00
合计	1,096,745.18	23,017,650.46

注释17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	84,575.12	234,252.69
合计	84,575.12	234,252.69

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,690,000.00	3,240,000.00	---	---	29,084,400.00	32,324,400.00	56,014,400.00

股本变动情况说明：

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议，公司 2020 年半年度权益分派方案为：以公司现有总股本 26,930,000.00 股为基数，以未分配利润每 10 股送红股 4 股，每 10 股派发现金红利 2.39 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 6.8 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 6.8 股，无需纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，

需要纳税）。分红前本公司总股本为 26,930,000 股，分红后总股本增至 56,014,400.00 股。转（送）股基准日为 2020 年 9 月 21 日，变更后注册资本为 56,014,400.00 元。

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	207,252.56	18,435,600.00	18,524,969.81	117,882.75
其他资本公积	933.03	504,044.89	——	504,977.92
合计	208,185.59	18,939,644.89	18,524,969.81	622,860.67

资本公积说明：

1. 2019 年 12 月 19 日，公司召开第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行及股票激励相关事宜的议案》，公司实施员工股权激励计划发行限制性股票，该激励计划涉及的限制性股份数量为 260,590 股，授予的限制性股票价格为 2.238 元/股，以最新一轮外部投资平台融资的价格计算的市场价为 6.69 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股权激励费用和资本公积的总金额为 260,590*(6.69-2.238）=1,160,146.68 元，按照等待期分摊应于本年度确认的资本公积金额为 503,835.13 元。

2.2020 年 12 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2020 年持股平台股权变动计划的议案》，公司实施员工股权激励计划发行限制性股票，该激励计划涉及的限制性股份数量为 40,000 股，授予的限制性股票价格为 1.8 元/股，以公司授予日前后三个月交易平均价格为 7.1903 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股权激励费用和资本公积的总金额为 40,000*(7.1903-1.8）=215,612.00 元，按照等待期分摊应于本年度确认的资本公积金额为 209.76 元。

3. 本期股本溢价增加 18,435,600.00 元，系 2019 年度增投资款到账并登记；本期股本溢价减少 18,524,969.81 元（其中转增股本 18,312,400.00、支付券商证券发行费 212,569.81），系公司 2020 年度权益分派，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6.8 股，详见附注六、注释 18.股本“股本变动情况说明”。

注释20. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	15,199.20	(46,403.17)	—	—	—	—	—	—	—	—	(31,203.97)
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.外币报表折算差额	15,199.20	(46,403.17)	—	—	—	—	—	—	—	—	(31,203.97)
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他综合收益合计	15,199.20	(46,403.17)	—	—	—	—	—	—	—	—	(31,203.97)

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,795,556.98	2,104,620.79	——	6,900,177.77
任意盈余公积	——	——	——	——
合计	4,795,556.98	2,104,620.79	——	6,900,177.77

注释22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	19,649,853.24	5,940,056.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	——	——
调整后期初未分配利润	19,649,853.24	5,940,056.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,075,412.47	21,427,313.86
减：提取法定盈余公积	2,104,620.79	2,671,547.21
应付普通股股利	17,208,270.00	1,492,470.00
转为股本的普通股股利	——	3,553,500.00
期末未分配利润	21,412,374.92	19,649,853.24

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	136,279,466.03	76,425,808.97	118,540,403.72	69,495,605.09
其他业务	1,505,138.91	457,042.11	729,672.10	267,737.08
合计	137,784,604.94	76,882,851.08	119,270,075.82	69,763,342.17

2. 主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	45,341,272.82	30,128,285.47	29,636,297.83	21,718,152.29
出口	90,938,193.21	46,297,523.50	88,904,105.89	47,777,452.80
合计	136,279,466.03	76,425,808.97	118,540,403.72	69,495,605.09

3. 主营项目及分部信息

1）.本年度主营业务收入按产品分类

项目	ESL 系列	物联网传感器系列	物联网模组系列	物联网网关系列	其他	合计
一、按区域分类						
境内销售	3,113,196.51	25,276,196.51	15,096,772.75	1,835,923.15	19,183.90	45,341,272.82
境外销售	1,126,145.15	83,744,285.22	1,505,978.57	3,575,289.01	986,495.26	90,938,193.21
合计	4,239,341.66	109,020,481.73	16,602,751.32	5,411,212.16	1,005,679.16	136,279,466.03

4. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例%
KONTAKT MICRO-LOCATION SP.Z.O.O	13,562,946.21	9.84
浙江英弘金属制品有限公司	7,629,203.48	5.54
江西乐电易联科技有限公司	6,248,404.34	4.53
Saphe IVS(Nikolime)	4,830,781.12	3.51
34ED LLC	3,749,697.37	2.72
合计	36,021,032.52	26.14

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	789, 195. 60	230, 866. 74
教育费附加	563, 711. 15	164, 904. 79
印花税	104, 888. 80	55, 879. 50
残保金	64, 085. 68	51, 162. 70
车船税	270. 00	---
合计	1, 522, 151. 23	502, 813. 73

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9, 287, 448. 77	6, 921, 785. 39
运输费	---	959, 506. 93
广告宣传费	1, 359, 055. 52	1, 058, 273. 62
租赁费	850, 971. 56	435, 540. 01
差旅费	178, 678. 21	149, 758. 29
其他费用	246, 426. 71	159, 172. 80
办公费	137, 571. 76	60, 038. 32
业务招待费	104, 250. 54	137, 567. 36
认证检测费	241, 763. 25	365, 881. 22
服务费	390, 406. 42	---
合计	12, 796, 572. 74	10, 247, 523. 94

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,836,907.48	3,254,530.53
折旧与摊销	332,138.26	283,850.15
中介服务费	879,247.76	729,696.81
办公费	266,450.34	187,192.51
租赁费	802,734.69	330,696.36
其他费用	782,845.62	294,828.34
股权激励	504,044.89	933.03
流动资产报废损失	350,256.30	---
合计	8,754,625.34	5,081,727.73

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,340,027.95	8,383,861.80
折旧摊销	373,066.07	158,456.68
物料消耗	443,999.42	274,260.78
中介服务费	678,785.08	612,619.37
租赁费	1,027,543.70	814,415.11
其他	302,261.96	502,594.31
合计	13,165,684.18	10,746,208.05

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	---	---
减：利息收入	527,588.90	166,448.56
汇兑损益	2,060,678.77	(27,605.86)
银行手续费	390,055.04	309,686.76
其他	---	---
合计	1,923,144.91	115,632.34

注释29. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,479,647.36	673,740.36
个税手续费返还	28,803.39	---
增值税加计抵减	5,444.64	24,707.17
合计	1,513,895.39	698,447.53

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
收深圳市市场和质量监督管理委员会 2018 年第一批软著补贴款	---	2,700.00	与收益相关
收深圳市市场监督管理局 2018 年第一批境外商标补贴	---	10,000.00	与收益相关
稳岗补贴	48,416.28	21,625.52	与收益相关
收深圳市龙华区科技创新局 2018 年高交会参展活动扶持项目资助	---	10,200.00	与收益相关
收龙华区财政局计算机软件著作权登记资助	---	2,400.00	与收益相关
收龙华区财政局境外商标资助	---	5,000.00	与收益相关
收深圳市科技创新委员会 2017 年研发资助款	---	361,000.00	与收益相关
收深圳市中小企业服务署 2017 年国内展会补贴	---	11,960.00	与收益相关
收深圳市龙华区科技创新局 2018 年企业研发投入资助	---	236,500.00	与收益相关
收深圳市龙华区经济促进局第三季度稳增资助	---	12,100.00	与收益相关
稳岗补贴	605.44	254.84	与收益相关
失业保险返还	650,099.64	---	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局 2020 年科技创新专项资金	157,800.00	---	与收益相关
2019 年产业发展专项资金-工业稳增长资助	19,200.00	---	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局（2019 年高交会参展活动扶持）	20,300.00	---	与收益相关
科技创新局认证费补贴（科创券）	100,000.00	---	与收益相关
深圳市中小企业服务局 2020 年度企业国内市场开拓项目资助	11,600.00	---	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2019 年企业研发资助	306,000.00	---	与收益相关
龙华区科技创新局 2019 年国家高新技术企业认定市级奖补资金	50,000.00	---	与收益相关
深圳市高技能人才公共实训管理服务中心 2020 年岗前培训补贴	12,200.00	---	与收益相关
深圳市市场监督管理局 2018 年第二批计算机软著补贴	9,000.00	---	与收益相关
深圳市市场监督管理局企业知识产权管理规范 198 补贴	23,000.00	---	与收益相关
深圳市商务局 2019 年中央外经贸发展专项资金（支持外贸中小企业开拓市场资助事项）	71,426.00	---	与收益相关
合计	1,479,647.36	673,740.36	

注释30. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	210,768.70	454,961.62
合计	210,768.70	454,961.62

注释31. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	18,353.42	52,426.35
合计	18,353.42	52,426.35

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(162,263.45)	(222,998.80)
合计	(162,263.45)	(222,998.80)

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(963,700.99)	(8,843.87)
合计	(963,700.99)	(8,843.87)

注释34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	162,156.62	---	162,156.62
其他	210,567.25	---	210,567.25
合计	372,723.87	---	372,723.87

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	124,916.50	---	124,916.50
非流动资产毁损报废损失	395,378.05	2,966.04	395,378.05
其他	1,323.48	50.00	1,323.48
合计	521,618.03	3,016.04	521,618.03

注释36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,358,025.26	2,383,543.19
递延所得税费用	(225,703.36)	(27,052.40)
合计	2,132,321.90	2,356,490.79

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	23,207,734.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,481,160.15
子公司适用不同税率的影响	——
调整以前期间所得税的影响	(7,863.95)
非应税收入的影响	——
不可抵扣的成本、费用和损失影响	7,836.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	——
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	——
研发费用加计扣除的影响	(1,348,810.70)
所得税费用	2,132,321.90

注释37. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	527,875.04	155,615.23
收到的补贴收入款(除税收返还款)	1,408,450.75	673,740.36
往来款及其他	585,140.20	3,291,784.10
合计	2,521,465.99	4,121,139.69

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	14,844,046.76	6,494,284.70
往来款及其他	2,111,705.91	7,827,171.79
合计	16,955,752.67	14,321,456.49

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的定增券商服务费	——	125,000.00
支付分红手续费	——	1,333.74
合计	——	126,333.74

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,075,412.47	21,427,313.86
加：信用减值损失	162,263.45	8,843.87
资产减值准备	963,700.99	222,998.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	942,903.85	486,473.18
无形资产摊销	242,619.60	224,247.90
长期待摊费用摊销	503,332.67	76,221.60
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）	395,378.05	2,966.04
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）	(18,353.42)	52,426.35
财务费用（收益以"-"号填列）	2,060,678.77	——
投资损失（收益以"-"号填列）	(210,768.70)	454,961.62
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	(220,592.42)	(34,916.35)
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）	(5,110.94)	7,863.95
存货的减少（增加以"-"号填列）	(10,455,421.20)	(5,614,880.72)
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	(2,451,230.52)	2,919,567.86
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	4,023,093.59	6,943,435.13
其他	504,977.92	933.03
经营活动产生的现金流量净额	17,512,884.16	27,178,456.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	——	——
一年内到期的可转换公司债券	——	——
融资租入固定资产	——	——
3. 现金及现金等价物净变动情况		——
现金的期末余额	70,661,834.67	61,404,020.64
减：现金的期初余额	61,404,020.64	20,755,312.39
加：现金等价物的期末余额	——	——
减：现金等价物的期初余额	——	——
现金及现金等价物净增加额	9,257,814.03	40,648,708.25

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,661,834.67	61,404,020.64
其中：库存现金	18,205.73	12,805.38
可随时用于支付的银行存款	69,742,226.39	50,595,155.04
可随时用于支付的其他货币资金	901,402.55	10,796,060.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	——	——

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	70,661,834.67	61,404,020.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释39. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,734,335.04	6.5249	24,366,162.70
欧元	2,390.50	8.0250	19,183.76
港币	4,718,149.03	0.8416	3,970,982.95
应收账款			
其中：美元	262,713.10	6.5249	1,714,176.71
其他应付款			
其中：港币	38,260.09	0.8416	32,201.22

注释40. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,479,647.36	1,479,647.36	详见附注五注释 29
冲减相关资产账面价值的政府补助	---	---	---
冲减成本费用的政府补助	---	---	---
减：退回的政府补助	---	---	---
合计	1,479,647.36	1,479,647.36	

七、合并范围的变更

(一)报告期内无非同一控制下企业合并。

(二)报告期内无同一控制下企业合并。

(三)报告期内无反向购买业务发生。

(四)报告期无处置子公司业务发生。

(五)其他原因的合并范围变动

2020 年 8 月，公司新设成立全资子公司湖南云里物里信息技术有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳云里物里网络有限公司	深圳	深圳	其他计算机制造业	100.00	——	同一控制下企业合并
云里科技有限公司	香港	香港	贸易业	100.00	——	投资设立
湖南云里物里信息技术有限公司	湖南	湖南	软件和信息技术服务业	100.00	——	投资设立

(二)公司无合营联营企业。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	——	——	6,618,353.42	6,618,353.42
衍生金融资产	——	——	6,618,353.42	6,618,353.42
资产合计	——	——	6,618,353.42	6,618,353.42

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以活跃市场报价作为第一层次金融资产的公允价值。

（四）本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

公司无控股股东，实际控制人为庄严、龙招喜、张敏。庄严先生直接持有本公司29.8196%股权，通过深圳创新微企业管理咨询中心(有限合伙)间接持有本公司 3.9888%股权，合计持股比例为 33.8084%，龙招喜先生直接持有本公司 19.8899%股权，张敏先生直接持有本公司 20.3138%股权，三人合计持有本公司 74.0121%股权。三人对公司股东大会、董事会的重大决策和公司经营活动能够产生重大影响。

庄严、张敏、龙招喜签署了《一致行动人协议》及<一致行动人协议>补 充协议》，约定三人就有关公司的重大事项保持一致行动。自《一致行动人协议》签署以来，三方在向股东会、董事会行使提案权以及在相关股东会、董事会上行使表决权时保持充分一致。

综上，庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司无合营联营情况

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
深圳市梦域科技有限公司	本公司股东
创新微（香港）科技有限公司	共同控制人控股公司
深圳市高新投人才股权投资基金管理有限公司一深圳市人才创新创业二号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳市中小担人才股权投资基金管理有限公司一深圳市人才创新创业三号一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
唐程	董事
李小玲	董事、股东龙招喜之配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
肖胜	监事会主席、职工代表监事
黄美娜	监事
郑晓丹	监事
肖官兰	财务负责人
王众	董事会秘书

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 无购买商品、接受劳务的关联交易。

3. 无销售商品、提供劳务的关联交易。

4. 无关联托管情况。

5. 无关联承包情况。

6. 无关联租赁情况。

7. 无关联担保情况。

8. 无关联方资金拆借。

9. 无关联方资产转让、债务重组情况。

10. 无其他关联交易。

十一、股份支付

(一) 限制性股票计划概要

1、2019 年 12 月 19 日，公司召开第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行及股票激励相关事宜的议案》。公司实际授予激励对象人数为 7 名，2019 年限制性股票股权激励计划首次实际授予的数量为 260,590 股，授予价格为 2.238 元每股。

本计划授予的限制性股票自本期激励计划授予日起满 12 个月后，在未来 36 个月内 3 次解锁。授予的限制性股票解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

限制性股票解锁的条件：

（1）公司层面的业绩考核要求

本激励计划在 2020 年-2022 年 3 个会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

解除禁售安排	业绩考核条件
第一个解除禁售期	2020 年的营业收入较 2019 年增长 30%及以上
第二个解除禁售期	2021 年的营业收入较 2020 年增长 30%及以上
第三个解除禁售期	2022 年的营业收入较 2021 年增长 30%及以上

注：以上“营业收入”均指上市公司营业收入。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象考核当年可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购，回购价格将以授予价格加上银行同期存款利息计算确定。

若激励对象对业绩未达标或造成公司损失负有个人责任的，公司有权要求激励对象返还从已解除限售的限制性股票中获得的利益并赔偿公司损失，公司有权从回购价款中抵扣。

（2）激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。根据年度绩效考核结果，激励对象只有在上一年度个人考核为“合格”及以上时，激励对象对应当年的限制性股票方可解除限售。激励对象上一年度个人考核未达到“合格”及以上时，当期可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

2、2020 年 12 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划的议案》。公司实际授予激励对象人数为 1 名，2020 年限制性股票股权激励计划首次实际授予的数量为 40,000 股，授予价格为 1.8 元每股。

本计划授予的限制性股票自本期激励计划授予日起满 12 个月后，在未来 36 个月内 3 次解锁。授予的限制性股票解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内	30%

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
	的最后一个交易日当日止	
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

限制性股票解锁的条件：

（1）公司层面的业绩考核要求

本激励计划在 2021 年-2023 年 3 个会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

注：以上“营业收入”均指上市公司营业收入。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象考核当年可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购，回购价格将以授予价格加上银行同期存款利息计算确定。

若激励对象对业绩未达标或造成公司损失负有个人责任的，公司有权要求激励对象返还从已解除限售的限制性股票中获得的利益并赔偿公司损失，公司有权从回购价款中抵扣。

（2）激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。根据年度绩效考核结果，激励对象只有在上一年度个人考核为“合格”及以上时，激励对象对应当年的限制性股票方可解除限售。激励对象上一年度个人考核未达到“合格”及以上时，当期可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

（二）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	40,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	---
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

（三）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据公司股份授予就近时点外部投资者认购的每股价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	采用获授限制性股票额度基数与对应年度公司层面及个人层面绩效考核系数的乘积确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	504,977.92
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	504,044.89

（四）股份支付的修改、终止情况

公司于 2020 年 11 月 30 日召开第二届董事会第三次会议、于 2020 年 12 月 16 日召开了 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修改 2019 年员工持股平台份额转让计划》，修改《2019 年员工持股平台份额转让计划》的“第四章第十一条（ 3 ）款”，具体变更如下：

解除禁售安排	业绩考核条件（变更前）	业绩考核条件（变更后）
第一个解除禁售期	2020 年的营业收入较 2019 年增长 30%及以上	2020 年营业收入至少达 100,000,000.00 元

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他重要事项说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,884,319.11	5,978,456.87
1—2年	975,050.51	23,184.84
2—3年	—	440,180.00
3—4年	440,180.00	111,275.80

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	——	9,700.00
5 年以上	——	——
小计	7,299,549.62	6,562,797.51
减：坏账准备	831,349.06	824,521.52
合计	6,468,200.56	5,738,275.99

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	6.03	440,180.00	100.00	——
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,859,369.62	93.97	391,169.06	5.70	6,468,200.56
其中：其他款项组合	6,848,330.77	93.82	391,169.06	5.71	6,457,161.71
关联方组合	11,038.85	0.15	——	——	11,038.85
合计	7,299,549.62	100.00	831,349.06	11.39	6,468,200.56

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	562,987.92	8.58	562,987.92	100.00	——
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,999,809.59	91.42	261,533.60	4.36	5,738,275.99
其中：其他款项组合	5,207,487.17	79.35	261,533.60	5.02	4,945,953.57
关联方组合	792,322.42	12.07	——	——	792,322.42
合计	6,562,797.51	100.00	824,521.52	12.56	5,738,275.99

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00	预计无法收回
合计	440,180.00	440,180.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,873,280.26	293,664.01	5.00
1—2 年	975,050.51	97,505.05	10.00
2—3 年	---	---	20.00
3—4 年	---	---	30.00
4—5 年	---	---	50.00
5 年以上	---	---	100.00
合计	6,848,330.77	391,169.06	---

（2）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,038.85	---	---
1—2 年	---	---	---
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	11,038.85	---	---

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	562,987.92	27,741.41	---	150,549.33	---	440,180.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	261,533.60	129,635.46	---	---	---	391,169.06
其中：其他款项组合	261,533.60	129,635.46	---	---	---	391,169.06
关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	824,521.52	157,376.87	---	150,549.33	---	831,349.06

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	150,549.33

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福建星网锐捷安防科技有限公司	货款	1,120.00	客户更名，长账龄	坏账损失申请表	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
东莞市旭敦电子科技有限公司	货款	8,580.00	客户被列为失信企业	坏账损失申请表	否
零售 2	货款	261.50	客户未付运费，后期不收回	坏账损失申请表	否
Pinmicro K.K.	货款	5,196.38	客户确认不再支付	坏账损失申请表	否
Anheuser-Busch	货款	72,273.43	客户失联	坏账损失申请表	否
InBev France	货款	40,834.49	客户失联	坏账损失申请表	否
HERE EUROPE B.V.	货款	9,492.94	客户失联	坏账损失申请表	否
Bitmanufactory	货款	12,790.59	客户失联	坏账损失申请表	否
合计		150,549.33			

应收账款核销说明：

核销主要系客户联系不上或客户取消订单且无需发货导致。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西乐电易联科技有限公司	3,008,177.35	41.21	150,408.87
惠州市驰久能量科技有限公司	747,255.21	10.24	86,115.29
SATOCORPORATION	678,589.60	9.30	33,929.48
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	6.03	440,180.00
SONYNETWORKCOMMUNICATIONSNORDICS	415,955.85	5.70	20,797.79
合计	5,290,158.01	72.48	731,431.43

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	——	——
应收股利	——	——
其他应收款	7,399,972.17	7,263,424.35
合计	7,399,972.17	7,263,424.35

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,856,808.80	4,481,371.73
1—2年	556,205.50	2,314,092.97
2—3年	4,385.00	474,500.20
3—4年	---	---
4—5年	---	---
5年以上	---	---
小计	7,417,399.30	7,275,964.90
减：坏账准备	17,427.13	12,540.55
合计	7,399,972.17	7,263,424.35

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,221,271.90	1,050,458.24
应收出口退税款	2,253,369.43	1,882,845.90
往来款	28,182.54	4,385.00
社保公积金	307,205.00	242,040.97
合计	7,417,399.30	7,275,964.90

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,417,399.30	17,427.13	7,399,972.17	7,275,964.90	12,540.55	7,263,424.35
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	7,417,399.30	17,427.13	7,399,972.17	7,275,964.90	12,540.55	7,263,424.35

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,417,399.30	100.00	17,427.13	0.23	7,399,972.17
其中：其他款项组合	335,387.54	4.52	17,427.13	5.20	317,960.41

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
无风险组合	3,474,641.33	46.84	---	---	3,474,641.33
关联方组合	3,607,370.43	48.63	---	---	3,607,370.43
合计	7,417,399.30	100.00	17,427.13	0.23	7,399,972.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,275,964.90	100.00	12,540.55	0.17	7,263,424.35
其中：其他款项组合	246,425.97	3.39	12,540.55	5.09	233,885.42
无风险组合	2,933,304.14	40.31	---	---	2,933,304.14
关联方组合	4,096,234.79	56.30	---	---	4,096,234.79
合计	7,275,964.90	100.00	12,540.55	0.17	7,263,424.35

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	331,002.54	16,550.13	5.00
1—2年	---	---	10.00
2—3年	4,385.00	877.00	20.00
3—4年	---	---	30.00
4—5年	---	---	50.00
5年以上	---	---	100.00
合计	335,387.54	17,427.13	25.00

（2）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,607,370.43	---	5.00
1—2年	---	---	10.00
2—3年	---	---	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	---	---	30.00
4—5 年	---	---	50.00
5 年以上	---	---	100.00
合计	3,607,370.43	---	---

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	12,540.55	---	---	12,540.55
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	4,886.58	---	---	4,886.58
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	17,427.13	---	---	17,427.13

（3）本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	2,253,369.43	1 年以内	30.38	---
深圳市仪表世界股份有限公司	押金	599,960.00	1 年以内	8.09	---
深圳市港之龙实业有限公司	押金	563,905.50	1 年以内 1-2 年	7.60	---
代交社保费	其他	206,191.05	1 年以内	2.78	10,309.55
代交公积金	其他	101,013.95	1 年以内	1.36	5,050.70
合计		3,724,439.93		50.21	15,360.25

8．本期期末无涉及政府补助的其他应收款

9．本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

10．本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,412,762.50	308,486.30	2,104,276.20	1,912,762.50	308,486.30	1,604,276.20
对联营、合营企业投资	——	——	——	——	——	——
合计	2,412,762.50	308,486.30	2,104,276.20	1,912,762.50	308,486.30	1,604,276.20

1．对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳云里物里网络有限公司	1,750,001.00	1,750,001.00	——	——	1,750,001.00	——	308,486.30
云里科技有限公司	162,761.50	162,761.50	——	——	162,761.50	——	——
湖南云里物里信息技术有限公司	——	——	500,000.00	——	500,000.00	——	——
合计	1,912,762.50	1,912,762.50	500,000.00	——	2,412,762.50	——	308,486.30

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、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	136,110,285.63	76,436,947.82	118,026,653.81	69,407,032.76
其他业务	1,462,814.43	457,042.11	679,342.75	267,737.08
合计	137,573,100.06	76,893,989.93	118,705,996.56	69,674,769.84

2．主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	45,172,092.42	30,139,424.32	29,122,547.92	21,629,579.96
出口	90,938,193.21	46,297,523.50	88,904,105.89	47,777,452.80
合计	136,110,285.63	76,436,947.82	118,026,653.81	69,407,032.76

3. 主营项目及分部信息

1）.本年度主营业务收入按产品分类

项目	ESL 系列	物联网传感器系列	物联网模组系列	物联网网关系列	其他	合计
二、按区域分类						
境内销售	3,113,196.51	25,201,628.41	15,096,532.57	1,742,073.89	18,661.03	45,172,092.42
境外销售	1,126,145.15	83,744,285.22	1,505,978.57	3,575,289.01	986,495.26	90,938,193.21
合计	4,239,341.66	108,945,913.63	16,602,511.14	5,317,362.90	1,005,156.29	136,110,285.63

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
KONTAKT MICRO-LOCATION SP.Z.O.O	13,562,946.21	9.86
浙江英弘金属制品有限公司	7,629,203.48	5.55
江西乐电易联科技有限公司	6,248,404.34	4.54
SaphelVS(Nikolime)	4,830,781.12	3.51
34EDLLC	3,749,697.37	2.73
合计	36,021,032.52	26.19

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	210, 768. 70	454, 961. 62
合计	210, 768. 70	454, 961. 62

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1, 485, 092. 00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---
非货币性资产交换损益	---
委托他人投资或管理资产的损益	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---
债务重组损益	---

项目	金额
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	----
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	----
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	----
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	----
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	229,122.12
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	----
对外委托贷款取得的损益	----
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	----
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	----
受托经营取得的托管费收入	----
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(148,894.16)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	----
减：所得税影响额	235,501.59
少数股东权益影响额（税后）	----
合计	1,329,818.37

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	31.63	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.63	0.36	0.36

深圳云里物里科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十二日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 02 月 04 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-96

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

4-1-2-97

证书序号：0000093

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

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本注册会计师经检验合格，延续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2023 年 4 月 27 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张媛媛
440300080198
深圳市注册会计师协会

Full name 姓名

Sex 性别 女

Date of birth 出生日期 77-07-22

Nationality 国籍

Identity card No. 身份证号码

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经过检合格，特此有效一次。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年。
after

江先敏
110101480090
深圳市注册会计师协会

5

7

深圳云里物里科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]003835号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

深圳云里物里科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

（截止 2021 年 12 月 31 日）

目　　录　　页　次

一.　前期会计差错更正专项说明的审核报告　1-2

二.　深圳云里物里科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明　1-17

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

前 期 会 计 差 错 更 正 专 项 说 明 的 审 核 报 告

大华核字[2022]003835 号

深圳云里物里科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳云里物里科技股份有限公司（以下简称“云里物里公司”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，云里物里公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对云里物里公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计

差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，云里物里公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了云里物里公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供云里物里公司向北京证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　张媛媛

中国注册会计师：

江先敏

二〇二二年三月三十日

深圳云里物里科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

深圳云里物里科技股份有限公司（以下简称“本公司”）拟在北京证券交易所上市，于申报审计过程中发现以前年度会计处理存在会计差错，根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和北京证券交易所的相关规定，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

（一）2020 年度前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

1. 应收账款

调整后金额与调整前金额差异 569,838.93 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调增应收账款 599,830.45 元，调减存货 599,830.45 元；

（2）本公司调整 2020 年及以前年度坏账准备，调减应收账款 29,991.52 元，调增信用减值损失 87,166.14 元，调增期初未分配利润 57,174.62 元。

2. 预付款项

调整后金额与调整前金额差异-557,167.30 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调减预付款项 557,167.30 元，调增其他非流动资产 557,167.30 元。

3. 其他应收款

调整后金额与调整前金额差异-62,713.60 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度的坏账准备，调减其他应收款 62,713.60 元，调增信用减值损失 9,709.99 元，调减期初未分配利润 53,003.61 元。

4.存货

调整后金额与调整前金额差异-529,152.80元，原因系：

（1）本公司对于受托加工业务由总额法调整为净额法确认收入，调减存货599,830.45元，调增应收账款599,830.45元；

（2）本公司因调减存货跌价准备金额，调增存货70,677.65元，调减资产减值损失70,677.65元。

5.固定资产

调整后金额与调整前金额差异-504,080.04元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度模具累计折旧，并对2020年报废部分模具进行调整，调减固定资产504,080.04元，调增营业成本269,767.66元，调减期初未分配利润586,468.14元，调减营业外支出352,155.76元。

6.递延所得税资产

调整后金额与调整前金额差异3,056.62元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调增递延所得税资产13,658.27元，调减期初未分配利润697.75元，调减所得税费用14,356.02元；

（2）本公司调整2020年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产10,601.65元，调增期初未分配利润66,716.40元，调增所得税费用77,318.05元。

7.其他非流动资产

调整后金额与调整前金额差异557,167.30元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项进行重分类，调增其他非流动资产557,167.30元，调减预付款项557,167.30元。

8. 应交税费

调整后金额与调整前金额差异 40,021.09 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度的所得税费用，调增应交税费 40,021.09 元，调增所得税费用 7,287.87 元，调减期初未分配利润 32,733.22 元；

9. 其他应付款

调整后金额与调整前金额差异 126,595.23 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年租赁房屋免租期租金，调增其他应付款 126,595.23 元，调增管理费用 44,308.33 元，调增研发费用 82,286.90 元。

10. 盈余公积

调整后金额与调整前金额差异-606,027.11 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度未分配利润同时调整盈余公积，调减盈余公积 69,317.10 元，调增期初未分配利润 104,311.54 元，调减未分配利润 34,994.44 元；

（2）本公司调整以前年度多计提的盈余公积，调减盈余公积 536,710.01 元，调增期初未分配利润 536,710.01 元。

11. 未分配利润

调整后金额与调整前金额差异-83,640.10 元，原因系：

（1）本公司调整合并利润表项目中差异事项导致 2020 年度净利润合计增加 353,928.88 元，相应增加 2020 年未分配利润 353,928.88 元；

（2）本公司调整 2020 年度未分配利润同时调整盈余公积，调减未分配利润 34,994.44 元，调增盈余公积 34,994.44 元；

（3）本公司调减期初未分配利润 402,574.54 元，相应调减 2020 年度未分配利润 402,574.54 元。

12. 营业收入

调整后金额与调整前金额差异-71,035.10 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务应确认的收入与成本，调减营业收入 3,242,797.13 元，调减营业成本 3,242,797.13 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业收入 3,090,964.24 元，调增营业成本 3,090,964.24 元；

（3）本公司调整 2019 年跨期提前确认收入，调增 2020 年营业收入 80,797.79 元，调增营业成本 30,989.41 元，调减期初未分配利润 49,808.38 元。

13. 营业成本

调整后金额与调整前金额差异 148,924.18 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务应确认的收入与成本，调减营业成本 3,242,797.13 元，调减营业收入 3,242,797.13 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业成本 3,090,964.24 元，调增营业收入 3,090,964.24 元；

（3）本公司调整 2019 年提前确认跨期收入，调增 2020 年营业成本 30,989.41 元，调增营业收入 80,797.79 元，调减期初未分配利润 49,808.38 元；

（4）本公司调整模具的累计折旧，调增营业成本 269,767.66 元，调减固定资产 504,080.04 元，调减期初未分配利润 586,468.14 元，调减营业外支出 352,155.76 元。

14. 税金及附加

调整后金额与调整前金额差异-64,085.68 元，原因系：

（1）本公司调整残保金至管理费用，调减税金及附加 64,085.68 元，调增管理费用 64,085.68 元。

15.管理费用

调整后金额与调整前金额差异108,394.01元，原因系：

（1）本公司调整2020年租赁房屋免租期租金，调增管理费用44,308.33元，调增研发费用82,286.90元，调增其他应付款126,595.23元；

（2）本公司调整残保金至管理费用，调增管理费用64,085.68元，调减税金及附加64,085.68元。

16.研发费用

调整后与调整前金额差异82,286.90元，原因系：

（1）本公司调整2020年租赁房屋免租期租金，调增研发费用82,286.90元，调增管理费用44,308.33元，调增其他应付款126,595.23元。

17.资产减值损失

调整后与调整前金额差异-515,453.66元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务，因调整存货金额，调减资产减值损失70,677.65元，调增存货70,677.65元；

（2）本公司调整2020年及以前年度存货跌价准备，调减资产减值损失444,776.01元，调减期初未分配利润444,776.01元。

18.信用减值损失

调整后与调整前金额差异96,876.13元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度坏账准备，调增信用减值损失96,876.13元，调减应收账款29,991.52元，调减其他应收款62,713.60元，调增期初未分配利润4,171.01元。

19.营业外支出

调整后与调整前金额差异-352,155.76元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度模具累计折旧，并对 2020 年报废部分模具进行调整，调减营业外支出 352,155.76 元，调减固定资产 504,080.04 元，调增营业成本 269,767.66 元，调减期初未分配利润 586,468.14 元。

20.所得税费用

调整后与调整前金额差异 70,249.90 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调减所得税费用 14,356.02 元，调增递延所得税资产 13,658.27 元，调减期初未分配利润 697.75 元；

（2）本公司调整 2020 年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调增所得税费用77,318.05 元，调减递延所得税资产 10,601.65 元，调增期初未分配利润 66,716.40 元；

（3）本公司调整 2020 年及以前年度所得税费用，调增所得税费用 7,287.87 元，调增应交税费 40,021.09 元，调减期初未分配利润 32,733.22 元。

（二）2019 年度前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

1.应收票据

调整后与调整前金额差异 3,850,000.00 元，原因系：

（1）本公司调整未终止确认的已背书但尚未到期的银行承兑汇票，调增应收票据 3,850,000.00 元，调增应付账款 3,850,000.00 元。

2.应收账款

调整后与调整前金额差异-1,086,317.73 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减存货 578,541.28 元，调减应付账款 1,722,033.63 元；

（2）本公司调整应收账款坏账准备，调增应收账款 57,174.62 元，调减信用减值损失 57,174.62 元。

3.预付款项

调整后与调整前金额差异-526,032.85 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调减预付款项 526,032.85 元，调增其他非流动资产 526,032.85 元。

4.其他应收款

调整后与调整前金额差异-53,003.61 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度的坏账准备，调减其他应收款 53,003.61 元，调增信用减值损失 27,884.70 元，调减期初未分配利润 25,118.91 元。

5.存货

调整后与调整前金额差异-992,327.88 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减存货 578,541.28 元，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减应付账款 1,722,033.63 元；

（2）本公司调整跨期收入，调增存货 30,989.41 元，调增预收款项 80,797.79 元，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元；

（3）本公司调整 2019 年及以前年度存货跌价准备，调减存货 444,776.01 元，调增资产减值损失 121,798.39 元，调减期初未分配利润 322,977.62 元。

6.固定资产

调整后与调整前金额差异-586,468.14 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度模具累计折旧，调减固定资

产 586,468.14 元，调增营业成本 192,488.48 元，调减期初未分配利润 393,979.66 元。

7. 递延所得税资产

调整后与调整前金额差异 66,018.65 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产 697.75 元，调增所得税费用 4,393.48 元，调增期初未分配利润 3,695.73 元；

（2）本公司调整存货跌价准备确认的递延所得税资产，调增递延所得税资产 66,716.40 元，调减所得税费用 18,269.76 元，调增期初未分配利润 48,446.64 元。

8. 其他非流动资产

调整后与调整前金额差异 526,032.85 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调增其他非流动资产 526,032.85 元，调减预付款项 526,032.85 元。

9. 应付账款

调整后与调整前金额差异 2,127,966.37 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减应付账款 1,722,033.63 元，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减存货 578,541.28 元；

（2）本公司调整已背书但尚未到期的银行承兑汇票，调增应收票据 3,850,000.00 元，调增应付账款 3,850,000.00 元。

10. 预收款项

调整后与调整前金额差异 80,797.79 元，原因系：

（1）本公司调整跨期提前确认收入，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货 30,989.41 元，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元。

11. 应交税费

调整后与调整前金额差异 32,733.22 元，原因系：

（1）本公司调整所得税费用，调增应交税费 32,733.22 元，调增所得税费用 32,733.22 元。

12. 盈余公积

调整后与调整前金额差异-641,021.55 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度未分配利润同时调整盈余公积，调减盈余公积 104,311.54 元，调增期初未分配利润 68,945.31 元，调增未分配利润 35,366.23 元；

（2）本公司调整多提取盈余公积，调减盈余公积 536,710.01 元，调增未分配利润 536,710.01 元。

13. 未分配利润

调整后与调整前金额差异-402,574.54 元，原因系：

（1）本公司调整合并利润表项目中差异事项导致 2019 年度净利润合计减少 353,662.27 元，相应减少 2019 年未分配利润 353,662.27 元；

（2）本公司调整 2019 年度未分配利润同时调整盈余公积，调增未分配利润 572,076.24 元，调减盈余公积 572,076.24 元；

（3）本公司调减期初未分配利润 620,988.51 元，相应调减 2019 年度未分配利润 620,988.51 元。

14. 营业收入

调整后与调整前金额差异-3,235,304.45 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减营业收入 5,116,942.84 元，调减营业成本 5,116,942.84 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业收入1,962,436.18 元，调增营业成本 2,720,253.79 元，调减销售费用757,817.61 元；

（3）本公司调整跨期确认收入，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货30,989.41 元。

15. 营业成本

调整后与调整前金额差异-2,470,821.56 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减营业成本5,116,942.84 元，调减营业收入 5,116,942.84 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业成本2,720,253.79 元，调增营业收入 1,962,436.18 元，调减销售费用757,817.61 元；

（3）本公司调整跨期确认收入，调减营业成本 30,989.41 元，调减营业收入 80,797.79 元，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货30,989.41 元；

（4）本公司调整 2019 年及以前年度模具累计折旧，调增营业成本 192,488.48 元，调减固定资产 586,468.14 元，调减期初未分配利润 393,979.66 元；

（5）本公司调整存货报废损失，调减营业成本 235,631.58 元，调增管理费用 235,631.58 元。

16. 税金及附加

调整后与调整前金额差异-51,162.70 元，原因系：

（1）本公司调整残保金至管理费用，调减税金及附加 51,162.70 元，调增管理费用 51,162.70 元。

17.销售费用

调整后与调整前金额差异-757,817.61元，原因系：

（1）本公司调整外销运费收入与成本，调减销售费用757,817.61元，调增营业收入1,962,436.18元，调增营业成本2,720,253.79元。

18.管理费用

调整后与调整前金额差异286,794.28元，原因系：

（1）本公司调整存货报废损失，调增管理费用235,631.58元，调减营业成本235,631.58元；

（2）本公司调整残保金至管理费用，调增管理费用51,162.70元，调减税金及附加51,162.70元。

19.资产减值损失

调整后与调整前金额差异121,798.39元，原因系：

（1）本公司调整存货跌价准备，调增资产减值损失121,798.39元，调减存货444,776.01元，调减期初未分配利润322,977.62元。

20.信用减值损失

调整后与调整前金额差异-29,289.92元，原因系：

（1）本公司调整2019年及以前年度坏账准备，调减信用减值损失29,289.92元，调增应收账款57,174.62元，调减其他应收款53,003.61元，调减期初未分配利润25,118.91元。

21.所得税费用

调整后与调整前金额差异18,856.94元，原因系：

（1）本公司调整2019年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调增所得税费用4,393.48元，调减递延所得税资产697.75元，调增期初未分配利润3,695.73元；

（2）本公司调整 2019 年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调减所得税费用18,269.76 元，调增期初未分配利润 48,446.64 元，调增递延所得税资产 66,716.40 元；

（3）本公司调整所得税费用，调增所得税费用 32,733.22 元，调增应交税费 32,733.22 元。

22. 购买商品、接受劳务支付的现金

调整后与调整前金额差异 694,310.22 元，原因系：

（1）本公司调整支付货款现金流量，调增购买商品、接受劳务支付的现金 694,310.22 元，调减支付的其他与经营活动有关的现金 694,310.22 元。

23. 支付给职工以及为职工支付的现金

调整后与调整前金额差异 1,074,738.00 元，原因系：

（1）本公司调整支付员工餐费现金流量，调增支付给职工以及为职工支付的现金 1,074,738.00 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 1,074,738.00 元。

24. 支付其他与经营活动有关的现金

调整后与调整前金额差异-2,188,385.00 元，原因系：

（1）本公司调整支付货款现金流量，调减支付的其他与经营活动有关的现金 694,310.22 元，调增购买商品、接受劳务支付的现金 694,310.22 元。

（2）本公司调整支付员工餐费现金流量，调减支付其他与经营活动有关的现金 1,074,738.00 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 1,074,738.00 元；

（3）本公司调整购买固定资产现金流量，调减支付其他与经营活动有关的现金 419,336.78 元，调增购建固定资产、无形资产和其

他长期资产支付的现金 419,336.78 元；

25. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

调整后与调整前金额差异 419,336.78 元，原因系：

（1）本公司调整购买固定资产现金流量，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 419,336.78 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 419,336.78 元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	6,457,161.71	569,838.93	7,027,000.64
预付款项	2,302,597.65	(557,167.30)	1,745,430.35
其他应收款	3,825,601.74	(62,713.60)	3,762,888.14
存货	23,619,297.59	(529,152.80)	23,090,144.79
流动资产合计	**114,467,727.19**	**(579,194.77)**	**113,888,532.42**
固定资产	9,642,187.24	(504,080.04)	9,138,107.20
递延所得税资产	347,618.26	3,056.62	350,674.88
其他非流动资产	——	557,167.30	557,167.30
非流动资产合计	**12,650,306.95**	**56,143.88**	**12,706,450.83**
资产合计	**127,118,034.14**	**(523,050.89)**	**126,594,983.25**
应交税费	897,529.64	40,021.09	937,550.73
其他应付款	1,096,745.18	126,595.23	1,223,340.41
流动负债合计	**42,196,671.74**	**166,616.32**	**42,363,288.06**
负债合计	**42,199,424.75**	**166,616.32**	**42,366,041.07**
盈余公积	6,900,177.77	(606,027.11)	6,294,150.66
未分配利润	21,412,374.92	(83,640.10)	21,328,734.82
归属于母公司股东权益合计	**84,918,609.39**	**(689,667.21)**	**84,228,942.18**
股东权益合计	**84,918,609.39**	**(689,667.21)**	**84,228,942.18**

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
负债和股东权益总计	**127,118,034.14**	**(523,050.89)**	**126,594,983.25**
营业收入	137,784,604.94	(71,035.10)	137,713,569.84
营业成本	76,882,851.08	148,924.18	77,031,775.26
税金及附加	1,522,151.23	(64,085.68)	1,458,065.55
管理费用	8,754,625.34	108,394.01	8,863,019.35
研发费用	13,165,684.18	82,286.90	13,247,971.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(963,700.99)	515,453.66	(448,247.33)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(162,263.45)	(96,876.13)	(259,139.58)
营业利润	**23,356,628.53**	**72,023.02**	**23,428,651.55**
营业外支出	521,618.03	(352,155.76)	169,462.27
利润总额	**23,207,734.37**	**424,178.78**	**23,631,913.15**
所得税费用	2,132,321.90	70,249.90	2,202,571.80
净利润	**21,075,412.47**	**353,928.88**	**21,429,341.35**

（二）对2019年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	—	3,850,000.00	3,850,000.00
应收账款	4,945,953.57	(1,086,317.73)	3,859,635.84
预付款项	2,083,567.03	(526,032.85)	1,557,534.18
其他应收款	3,176,803.56	(53,003.61)	3,123,799.95
存货	14,118,733.51	(992,327.88)	13,126,405.63
流动资产合计	**102,714,738.94**	**1,192,317.93**	**103,907,056.87**
固定资产	3,270,736.31	(586,468.14)	2,684,268.17
递延所得税资产	127,025.84	66,018.65	193,044.49
其他非流动资产	—	526,032.85	526,032.85
非流动资产合计	**4,992,056.50**	**5,583.36**	**4,997,639.86**
资产总计	**107,706,795.44**	**1,197,901.29**	**108,904,696.73**
应付账款	15,791,703.56	2,127,966.37	17,919,669.93
预收款项	15,064,763.65	80,797.79	15,145,561.44
应交税费	951,062.40	32,733.22	983,795.62
流动负债合计	**59,340,136.48**	**2,241,497.38**	**61,581,633.86**
负债合计	**59,348,000.43**	**2,241,497.38**	**61,589,497.81**
盈余公积	4,795,556.98	(641,021.55)	4,154,535.43
未分配利润	19,649,853.24	(402,574.54)	19,247,278.70
归属于母公司股东权益合计	**48,358,795.01**	**(1,043,596.09)**	**47,315,198.92**
股东权益合计	**48,358,795.01**	**(1,043,596.09)**	**47,315,198.92**
负债和股东权益总计	**107,706,795.44**	**1,197,901.29**	**108,904,696.73**
营业收入	119,270,075.82	(3,235,304.45)	116,034,771.37

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
营业成本	69,763,342.17	(2,470,821.56)	67,292,520.61
税金及附加	502,813.73	(51,162.70)	451,651.03
销售费用	10,247,523.94	(757,817.61)	9,489,706.33
管理费用	5,081,727.73	286,794.28	5,368,522.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(8,843.87)	(121,798.39)	(130,642.26)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(222,998.80)	29,289.92	(193,708.88)
营业利润	**23,786,820.69**	**(334,805.33)**	**23,452,015.36**
利润总额	**23,783,804.65**	**(334,805.33)**	**23,448,999.32**
所得税费用	2,356,490.79	18,856.94	2,375,347.73
净利润	**21,427,313.86**	**(353,662.27)**	**21,073,651.59**
购买商品、接受劳务支付的现金	56,775,576.06	694,310.22	57,469,886.28
支付给职工以及为职工支付的现金	25,377,663.02	1,074,738.00	26,452,401.02
支付其他与经营活动有关的现金	14,321,456.49	(2,188,385.00)	12,133,071.49
经营活动现金流出小计	**99,590,531.46**	**(419,336.78)**	**99,171,194.68**
经营活动产生的现金流量净额	**27,178,456.12**	**419,336.78**	**27,597,792.90**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	826,601.98	419,336.78	1,245,938.76
投资活动现金流出小计	**37,826,601.98**	**419,336.78**	**38,245,938.76**
投资活动产生的现金流量净额	**(6,371,640.36)**	**(419,336.78)**	**(6,790,977.14)**

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2020年度、2019年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2020年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	6,468,200.56	569,838.93	7,038,039.49
预付款项	2,167,106.68	(557,167.30)	1,609,939.38
其他应收款	7,399,972.17	(61,063.60)	7,338,908.57
存货	23,619,297.59	(529,152.80)	23,090,144.79
流动资产合计	**112,445,657.94**	**(577,544.77)**	**111,868,113.17**
固定资产	9,580,973.94	(504,080.04)	9,076,893.90
递延所得税资产	393,891.21	3,056.62	396,947.83
其他非流动资产	——	557,167.30	557,167.30
非流动资产合计	**14,739,642.80**	**56,143.88**	**14,795,786.68**

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
资产合计	**127,185,300.74**	**(521,400.89)**	**126,663,899.85**
应交税费	892,204.85	45,174.83	937,379.68
其他应付款	1,072,780.67	126,595.23	1,199,375.90
流动负债合计	**42,129,955.91**	**171,770.06**	**42,301,725.97**
负债合计	**42,132,708.92**	**171,770.06**	**42,304,478.98**
盈余公积	6,900,177.77	(606,027.11)	6,294,150.66
未分配利润	21,515,153.38	(87,143.84)	21,428,009.54
股东权益合计	**85,052,591.82**	**(693,170.95)**	**84,359,420.87**
负债和股东权益总计	**127,185,300.74**	**(521,400.89)**	**126,663,899.85**
营业收入	137,573,100.06	(149,925.69)	137,423,174.37
营业成本	76,893,989.93	70,033.59	76,964,023.52
税金及附加	1,521,702.43	(64,085.68)	1,457,616.75
管理费用	8,349,987.02	108,394.01	8,458,381.03
研发费用	13,165,684.18	82,286.90	13,247,971.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(963,700.99)	515,453.66	(448,247.33)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(162,263.45)	(95,706.83)	(257,970.28)
营业利润	**23,321,206.74**	**73,192.32**	**23,394,399.06**
营业外支出	520,394.55	(352,155.76)	168,238.79
利润总额	**23,173,376.06**	**425,348.08**	**23,598,724.14**
所得税费用	2,127,168.16	75,403.64	2,202,571.80
净利润	**21,046,207.90**	**349,944.44**	**21,396,152.34**

（二）对2019年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	---	3,850,000.00	3,850,000.00
应收账款	5,738,275.99	(1,086,317.73)	4,651,958.26
预付款项	2,027,499.96	(526,032.85)	1,501,467.11
其他应收款	7,263,424.35	(52,522.91)	7,210,901.44
存货	14,129,540.61	(992,327.88)	13,137,212.73
流动资产合计	**101,730,565.28**	**1,192,798.63**	**102,923,363.91**
固定资产	3,270,296.39	(586,468.14)	2,683,828.25
递延所得税资产	173,298.79	66,018.65	239,317.44
其他非流动资产	---	526,032.85	526,032.85
非流动资产合计	**6,642,165.73**	**5,583.36**	**6,647,749.09**
资产总计	**108,372,731.01**	**1,198,381.99**	**109,571,113.00**
应付账款	15,784,003.69	2,127,966.37	17,911,970.06
预收款项	15,057,574.88	80,797.79	15,138,372.67
应交税费	951,062.40	32,733.22	983,795.62

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
流动负债合计	**59,889,288.22**	**2,241,497.38**	**62,130,785.60**
负债合计	**59,897,152.17**	**2,241,497.38**	**62,138,649.55**
盈余公积	4,795,556.98	(641,021.55)	4,154,535.43
未分配利润	19,781,836.27	(402,093.84)	19,379,742.43
股东权益合计	**48,475,578.84**	**(1,043,115.39)**	**47,432,463.45**
负债和股东权益总计	**108,372,731.01**	**1,198,381.99**	**109,571,113.00**
营业收入	118,705,996.56	(3,344,468.65)	115,361,527.91
营业成本	69,674,769.84	(2,579,985.76)	67,094,784.08
税金及附加	498,739.78	(51,162.70)	447,577.08
销售费用	10,105,004.02	(757,817.61)	9,347,186.41
管理费用	4,854,498.49	286,794.28	5,141,292.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(8,843.87)	(121,798.39)	(130,642.26)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(222,998.80)	29,289.92	(193,708.88)
营业利润	**23,661,555.86**	**(334,805.33)**	**23,326,750.53**
利润总额	**23,658,589.82**	**(334,805.33)**	**23,323,784.49**
所得税费用	2,310,217.84	18,856.94	2,329,074.78
净利润	**21,348,371.98**	**(353,662.27)**	**20,994,709.71**
购买商品、接受劳务支付的现金	56,775,576.06	694,310.22	57,469,886.28
支付给职工以及为职工支付的现金	25,147,425.01	1,074,738.00	26,222,163.01
支付其他与经营活动有关的现金	14,134,046.15	(2,188,385.00)	11,945,661.15
经营活动现金流出小计	**99,151,075.05**	**(419,336.78)**	**98,731,738.27**
经营活动产生的现金流量净额	**25,415,337.63**	**419,336.78**	**25,834,674.41**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	826,601.98	419,336.78	1,245,938.76
投资活动现金流出小计	**39,026,601.98**	**419,336.78**	**39,445,938.76**
投资活动产生的现金流量净额	**(7,571,640.36)**	**(419,336.78)**	**(7,990,977.14)**

深圳云里物里科技股份有限公司

（盖章）

二〇二二年三月三十日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-121

证书序号：0000093

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-122

姓　　名
Full name

性　　别
Sex

出生日期 1972-12-07
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码 412801197412070044
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张媛媛
440300080198
深圳市注册会计师协会

证书编号：440300080198
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009 年 06 月 01 日
Date of Issuance

姓名 Full name 江先敏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1977-07-24

工作单位 Working unit 深圳市[illegible]

身份证号码 Identity card No. 210223197707242425

年度检验登记
Annual Renewal Registration

江先敏
110101480090
深圳市注册会计师协会

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：
No. of Certificate 110101480090

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2014 年/y 10 月/m 22 日/d

深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]004888号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202240500518l
报告名称：	审计报告
报告文号：	大华审字[2022]004888 号
被审（验）单位名称：	深圳云里物里科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 03 月 30 日
报备日期：	2022 年 03 月 29 日
签字人员：	张媛媛(440300080198)， 江先敏(110101480090)

(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-6

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-95

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]004888号

深圳云里物里科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳云里物里科技股份有限公司(以下简称云里物里公司)财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云里物里公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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，我们独立于云里物里公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1.事项描述

云里物里公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四、（三十三）“收入”所述的会计政策及合并财务报表附注六、注释29.营业收入及营业成本，2021年度营业收入金额为20,679.53万元，较上期增长50.16%。

由于营业收入为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且报告期内收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

在本期财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）了解和评价管理层对收入确认相关政策的选择及执行是否符合企业会计准则的要求；

（3）对于境内收入，检查交易过程中的相关单据，包括合同、出库单、物流单、销售发票、资金收款凭证等，确认交易的真实性；

（4）对于出口收入，获取海关证明及电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、或物流单、销售发票、资金收款凭证等支持性文件，确认交易的真实性；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查出库单、报关单、物流单及其他支持性文件，确认收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）获取公司报告期内销售清单，对营业收入实施分析性复核程序，确认收入、毛利率变动的合理性；

（7）对重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，并对销售款项余额期后收款测试，确认销售收入的真实性、完整性等；

（8）对境内客户执行现场走访程序，对境外客户执行远程访谈程序，确认交易真实性；

（9）检查营业收入在财务报表附注中披露的合规性与适当性。

基于已执行的审计工作，我们认为，公司对收入确认符合企业会计准则的相关要求。

四、其他信息

云里物里公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

云里物里公司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，云里物里公司管理层负责评估云里物里公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云里物里公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云里物里公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对云里物里公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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云里物里公司不能持续经营。

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

6．就云里物里公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2022]004888号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京

（项目合伙人）　张媛媛

中国注册会计师：　江先敬

二〇二二年三月三十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	102,974,428.90	70,661,834.67	70,661,834.67
交易性金融资产	注释2	16,110,290.41	6,618,353.42	6,618,353.42
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释3	701,720.00	-	-
应收账款	注释4	5,724,585.37	7,027,000.64	7,027,000.64
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释5	1,637,312.81	1,745,430.35	1,745,430.35
其他应收款	注释6	1,794,416.43	3,762,888.14	3,762,888.14
存货	注释7	29,086,884.68	23,090,144.79	23,090,144.79
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	注释8	1,970,196.04	982,880.41	982,880.41
流动资产合计		159,999,834.64	113,888,532.42	113,888,532.42
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	注释9	8,479,415.85	9,138,107.20	9,138,107.20
在建工程		-	-	-
使用权资产	注释10	9,064,188.82	13,803,874.06	-
无形资产	注释11	1,109,197.48	1,304,981.39	1,304,981.39
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释12	1,214,028.23	1,355,520.06	1,355,520.06
递延所得税资产	注释13	729,759.21	350,674.88	350,674.88
其他非流动资产	注释14	380,787.68	557,167.30	557,167.30
非流动资产合计		20,977,377.27	26,510,324.89	12,706,450.83
资产总计		180,977,211.91	140,398,857.31	126,594,983.25

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宦兰　　会计机构负责人：肖宦兰

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释15	6,005,775.00	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	注释16	13,321,640.53	17,081,613.52	17,081,613.52
预收款项		-	-	-
合同负债	注释17	15,570,323.32	16,283,623.80	16,283,623.80
应付职工薪酬	注释18	9,026,938.24	6,752,584.48	6,752,584.48
应交税费	注释19	1,240,282.83	937,550.73	937,550.73
其他应付款	注释20	911,449.34	750,071.90	1,223,340.41
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释21	3,899,312.78	4,511,756.44	-
其他流动负债	注释22	127,125.74	84,575.12	84,575.12
流动负债合计		50,102,847.78	46,401,775.99	42,363,288.06
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
租赁负债	注释23	5,866,073.35	9,765,386.13	-
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	注释13	16,543.56	2,753.01	2,753.01
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		5,882,616.91	9,768,139.14	2,753.01
负债合计		55,985,464.69	56,169,915.13	42,366,041.07
股东权益：				
股本	注释24	70,018,000.00	56,014,400.00	56,014,400.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释25	2,115,128.56	622,860.67	622,860.67
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	注释26	(76,253.55)	(31,203.97)	(31,203.97)
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释27	10,913,065.80	6,294,150.66	6,294,150.66
未分配利润	注释28	42,021,806.41	21,328,734.82	21,328,734.82
归属于母公司股东权益合计		124,991,747.22	84,228,942.18	84,228,942.18
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		124,991,747.22	84,228,942.18	84,228,942.18
负债和股东权益总计		180,977,211.91	140,398,857.31	126,594,983.25

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：　　肖宜兰

合并利润表

2021年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释29	206,795,307.63	137,713,569.84
减：营业成本	注释29	107,542,926.13	77,031,775.26
税金及附加	注释30	1,781,936.59	1,458,065.55
销售费用	注释31	18,541,407.36	12,796,572.74
管理费用	注释32	13,166,349.33	8,863,019.35
研发费用	注释33	16,069,534.90	13,247,971.08
财务费用	注释34	142,701.90	1,923,144.91
其中：利息费用		800,488.90	-
利息收入		1,393,398.85	527,588.90
加：其他收益	注释35	1,747,889.41	1,513,895.39
投资收益（损失以“-”号填列）	注释36	213,557.26	210,768.70
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）	注释37	91,936.99	18,353.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	101,649.65	(259,139.58)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	(1,485,137.59)	(448,247.33)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40	(903.61)	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,219,443.53	23,428,651.55
加：营业外收入	注释41	441,918.59	372,723.87
减：营业外支出	注释42	110,924.60	169,462.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,550,437.52	23,631,913.15
减：所得税费用	注释43	5,633,410.79	2,202,571.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,917,026.73	21,429,341.35
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,917,026.73	21,429,341.35
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,917,026.73	21,429,341.35
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(45,049.58)	(46,403.17)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(45,049.58)	(46,403.17)
（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净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		(45,049.58)	(46,403.17)
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		-	-
6. 外币财务报表折算差额		(45,049.58)	(46,403.17)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		44,871,977.15	21,382,938.18
归属于母公司股东的综合收益总额		44,871,977.15	21,382,938.18
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.64	0.32
（二）稀释每股收益		0.64	0.32

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		215,623,801.25	142,159,864.93
收到的税费返还		6,214,546.33	4,287,654.79
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	3,081,133.11	2,521,465.99
经营活动现金流入小计		224,919,480.69	148,968,985.71
购买商品、接受劳务支付的现金		98,998,519.12	74,367,361.11
支付给职工以及为职工支付的现金		53,227,512.64	35,953,825.12
支付的各项税费		8,107,996.01	4,179,162.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	14,928,483.23	16,955,752.67
经营活动现金流出小计		175,262,511.00	131,456,101.55
经营活动产生的现金流量净额	注释45	49,656,969.69	17,512,884.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		34,600,000.00	43,852,426.35
取得投资收益收到的现金		213,557.26	210,768.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,850.00	2,250.00
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		34,839,407.26	44,065,445.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,722,089.65	9,170,328.85
投资支付的现金		44,000,000.00	34,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		46,722,089.65	43,570,328.85
投资活动产生的现金流量净额		(11,882,682.39)	495,116.20
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		10,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,887,281.10	6,439,822.06
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	注释44	5,360,907.79	-
筹资活动现金流出小计		15,248,188.89	6,439,822.06
筹资活动产生的现金流量净额		(5,248,188.89)	(6,439,822.06)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(213,504.18)	(2,310,364.27)
五、现金及现金等价物净增加额		32,312,594.23	9,257,814.03
加：期初现金及现金等价物余额		70,661,834.67	61,404,020.64
六、期末现金及现金等价物余额	注释45	102,974,428.90	70,661,834.67

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	56,014,400.00	-	-	-	622,860.67	-	(31,203.97)	-	6,294,150.66	21,328,734.82	-	84,228,942.18
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、本年年初余额	56,014,400.00	-	-	-	622,860.67	-	(31,203.97)	-	6,294,150.66	21,328,734.82	-	84,228,942.18
三、本年增减变动金额	14,003,600.00	-	-	-	1,492,267.89	-	(45,049.58)	-	4,518,915.14	20,883,071.59	-	40,762,805.04
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(45,049.58)	-	-	44,917,026.73	-	44,871,977.15
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	-	1,492,267.89
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	-	1,492,267.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	4,518,915.14	(24,222,955.14)	-	(5,601,440.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,518,915.14	(4,518,915.14)	-	-
2、对股东的分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,605,040.00)	-	(5,601,440.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	(76,253.55)	-	10,813,065.80	42,021,806.41	-	124,991,747.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：[illegible]

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	39,600,000.00	-	-	-	208,185.59	-	15,199.20	-	4,154,535.43	19,247,276.70	-	47,315,196.92
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、本年年初余额	39,600,000.00	-	-	-	208,185.59	-	15,199.20	-	4,154,535.43	19,247,276.70	-	47,315,196.92
三、本年增减变动金额	32,324,400.00	-	-	-	414,575.08	-	(46,403.17)	-	2,139,615.23	2,081,456.12	-	36,913,743.26
（一）综合收益总额							(46,403.17)			21,429,341.35	-	21,382,938.18
（二）股东投入和减少资本	3,240,000.00	-	-	-	18,727,575.08	-	-	-	-	-	-	21,967,575.08
1、股东投入的普通股	3,240,000.00	-	-	-	18,223,030.19	-	-	-	-	-	-	21,463,030.19
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	-	-	-	-	504,044.89	-	-	-	-	-	-	504,044.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	10,772,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,139,615.23	(19,347,885.23)	-	(6,436,270.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,139,615.23	(2,139,615.23)	-	-
2、对股东的分配	10,772,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,208,270.00)	-	(6,436,270.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	18,312,400.00	-	-	-	(18,312,400.00)	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	18,312,400.00	-	-	-	(18,312,400.00)	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	56,014,400.00	-	-	-	622,900.67	-	(31,203.97)	-	6,294,150.66	21,328,734.82	-	84,228,942.18

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]

主管会计工作负责人：[illegible]

会计机构负责人：[illegible]

4-1-3-15

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		97,944,908.20	65,189,847.11	65,189,847.11
交易性金融资产		16,110,290.41	6,618,353.42	6,618,353.42
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		701,720.00	-	-
应收账款	注释1	5,774,175.29	7,038,039.49	7,038,039.49
应收款项融资		-	-	-
预付款项		1,552,590.66	1,609,939.38	1,609,939.38
其他应收款	注释2	5,528,865.75	7,338,908.57	7,338,908.57
存货		29,076,416.17	23,090,144.79	23,090,144.79
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		1,960,460.73	982,880.41	982,880.41
流动资产合计		158,649,427.21	111,868,113.17	111,868,113.17
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	注释3	2,604,276.20	2,104,276.20	2,104,276.20
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		8,407,777.37	9,076,893.90	9,076,893.90
在建工程		-	-	-
使用权资产		8,755,568.26	13,217,465.38	-
无形资产		1,109,197.48	1,304,981.39	1,304,981.39
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		1,162,854.86	1,355,520.06	1,355,520.06
递延所得税资产		776,032.16	396,947.83	396,947.83
其他非流动资产		380,787.68	557,167.30	557,167.30
非流动资产合计		23,196,494.01	28,013,252.06	14,795,786.68
资产总计		181,845,921.22	139,881,365.23	126,663,899.85

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：庄严　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		6,005,775.00	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		13,309,940.22	17,081,613.52	17,081,613.52
预收款项		-	-	-
合同负债		15,436,237.88	16,281,214.16	16,281,214.16
应付职工薪酬		8,902,068.30	6,717,567.59	6,717,567.59
应交税费		1,239,933.36	937,379.68	937,379.68
其他应付款		915,650.39	726,107.39	1,199,375.90
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		3,700,908.32	4,238,160.16	-
其他流动负债		127,798.61	84,575.12	84,575.12
流动负债合计		49,638,312.08	46,066,617.62	42,301,725.97
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
租赁负债		5,751,665.41	9,452,573.73	-
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		16,543.56	2,753.01	2,753.01
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		5,768,208.97	9,455,326.74	2,753.01
负债合计		55,406,521.05	55,521,944.36	42,304,478.98
股东权益：				
股本		70,018,000.00	56,014,400.00	56,014,400.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		2,115,128.56	622,860.67	622,860.67
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		10,913,065.80	6,294,150.66	6,294,150.66
未分配利润		43,393,205.81	21,428,009.54	21,428,009.54
股东权益合计		126,439,400.17	84,359,420.87	84,359,420.87
负债和股东权益总计		181,845,921.22	139,881,365.23	126,663,899.85

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	206,745,255.53	137,423,174.37
减：营业成本	注释4	107,520,141.85	76,964,023.52
税金及附加		1,781,712.69	1,457,616.75
销售费用		18,034,252.76	13,010,601.09
管理费用		12,421,538.18	8,458,381.03
研发费用		16,069,534.90	13,247,971.08
财务费用		94,823.73	1,920,931.66
其中：利息费用		784,855.84	-
利息收入		1,390,267.09	523,207.48
加：其他收益		1,746,997.73	1,507,845.31
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	213,557.26	210,768.70
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）		91,936.99	18,353.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）		101,877.19	(257,970.28)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(1,485,137.59)	(448,247.33)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		(903.61)	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,491,579.39	23,394,399.06
加：营业外收入		441,907.41	372,563.87
减：营业外支出		110,924.60	168,238.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,822,562.20	23,598,724.14
减：所得税费用		5,633,410.79	2,202,571.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,189,151.41	21,396,152.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,189,151.41	21,396,152.34
（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净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		46,189,151.41	21,396,152.34

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		215,117,639.87	140,083,359.25
收到的税费返还		6,214,546.33	4,284,459.64
收到其他与经营活动有关的现金		3,130,079.50	3,156,183.90
经营活动现金流入小计		224,462,265.70	147,524,002.79
购买商品、接受劳务支付的现金		98,998,519.12	72,426,787.19
支付给职工以及为职工支付的现金		52,653,428.59	35,718,259.76
支付的各项税费		8,107,975.01	4,178,713.85
支付其他与经营活动有关的现金		14,591,140.20	16,939,635.30
经营活动现金流出小计		174,351,062.92	129,263,396.10
经营活动产生的现金流量净额		50,111,202.78	18,260,606.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		34,600,000.00	43,852,426.35
取得投资收益收到的现金		213,557.26	210,768.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,850.00	2,250.00
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		34,839,407.26	44,065,445.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,687,451.65	9,107,524.85
投资支付的现金		44,500,000.00	34,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		47,187,451.65	44,007,524.85
投资活动产生的现金流量净额		(12,348,044.39)	57,920.20
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		10,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,887,281.10	6,439,822.06
支付其他与筹资活动有关的现金		5,018,916.19	-
筹资活动现金流出小计		14,906,197.29	6,439,822.06
筹资活动产生的现金流量净额		(4,906,197.29)	(6,439,822.06)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(101,900.01)	(2,278,216.61)
五、现金及现金等价物净增加额		32,755,061.09	9,600,488.22
加：期初现金及现金等价物余额		65,189,847.11	55,589,358.89
六、期末现金及现金等价物余额		97,944,908.20	65,189,847.11

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳市[illegible]科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,014,400.00	-	-	-	522,860.67	-	-	-	6,294,150.66	21,428,009.54	84,259,420.87
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	56,014,400.00	-	-	-	522,860.67	-	-	-	6,294,150.66	21,428,009.54	84,259,420.87
三、本年增减变动金额	14,003,600.00	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	4,618,915.14	21,965,196.27	42,079,979.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,189,151.41	46,189,151.41
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	1,492,267.89
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	1,492,267.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	4,618,915.14	(24,223,955.14)	(5,601,440.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,618,915.14	(4,618,915.14)	-
2、对股东的分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,605,040.00)	(5,601,440.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	-	-	10,913,065.80	43,393,205.81	126,439,400.17

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-3-20

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	23,690,000.00	-	-	-	208,185.59	-	-	-	4,154,535.43	19,379,742.43	47,432,463.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	23,690,000.00	-	-	-	208,185.59	-	-	-	4,154,535.43	19,379,742.43	47,432,463.45
三、本年增减变动金额	32,324,400.00	-	-	-	414,675.08	-	-	-	2,139,615.23	2,048,267.11	36,926,957.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,396,152.34	21,396,152.34
（二）股东投入和减少资本	3,240,000.00	-	-	-	18,727,075.08	-	-	-	-	-	21,967,075.08
1、股东投入的普通股	3,240,000.00	-	-	-	18,223,030.19	-	-	-	-	-	21,463,030.19
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	-	-	-	-	504,044.89	-	-	-	-	-	504,044.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	10,772,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,139,615.23	(19,347,885.23)	(6,436,270.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,139,615.23	(2,139,615.23)	-
2、对股东的分配	10,772,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,208,270.00)	(6,436,270.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	18,312,400.00	-	-	-	(18,312,400.00)	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	18,312,400.00	-	-	-	(18,312,400.00)	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	55,014,400.00	-	-	-	622,860.67	-	-	-	6,294,150.66	21,428,009.54	84,359,420.87

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-21

深圳云里物里科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳云里物里科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市创新微科技有限公司,于 2017 年 6 月经广东省深圳市市场监督管理局批准,由庄严、龙招喜、张敏、深圳市梦域科技有限公司和深圳创新微企业管理咨询中心(有限合伙)共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 11 月 14 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准在新三板挂牌,现持有统一社会信用代码为 91440300664195496N 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2021 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 7,001.80 万股,注册资本为 7,001.80 万元,注册地址:深圳市龙华区龙华街道和平东路港之龙科技园 I 栋 3 楼,总部地址:深圳市龙华区龙华街道和平东路港之龙科技园 I 栋 3 楼,庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属其他计算机制造行业,主要产品和服务为提供基于超低功耗无线技术的物联网智能硬件产品及物联网云平台行业解决方案的研发、生产和销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳云里物里网络有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
云里科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖南云里物里信息技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》

和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

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

(十)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本

公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业

集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	参考应收账款坏账计提政策执行	参考应收账款坏账计提方法执行

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的出口退税款	不计提其预期信用损失
押金及保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金及保证金	按整个存续期间信用损失率计提
其他款项组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类代垫款等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6. 金融工具减值。

(十七)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(二十一)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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十二)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(二十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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的各部分分别完工，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. 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十四)使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术、商标权、自创及外购软件等。

1．无形资产的初始计量

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．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
软件使用权	10 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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十六)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十七)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
软件费	按合同受益期摊销	
装修费及其他	按租赁合同有效期摊销	

(二十八)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的义务部分确认为合同负债。

(二十九)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十一)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

(三十三)收入

1. 收入确认的一般原则

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，属于在某一时间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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源的业务类型为超低功耗智能物联网蓝牙传感器、模组、电子标签等的制造销售。根据合同条款约定，公司在客户取得相关产品控制权时点确认收入，具体收入确认时点如下：

（1）境外销售：境外销售均不涉及安装，公司货物发出并办理报关离岸手续，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入，公司根据报关单上记载的出口日期作为确认外销收入的时点。

（2）境内销售：公司以商品已发出并被客户签收，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（3）通过网络平台的销售：公司按照交易平台上的订单信息发货后，电子订单显示客户已确认收货的时间为销售收入实现时点，客户主动签收或系统默认签收（一般为发货后的3-15 天）后确认收入。

（4）运输服务费：公司的外销业务中，使用 CIF 模式进行交易的，公司承担货物控制权转移之后的运输服务费用（即运保费），在货物到达指定地时确认运保费收入，并结转成本。

3．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十四)合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

(三十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七)租赁

在合同开始日，本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。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期为 1 年或 1 年以下的员工宿舍

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/（二十四）、（三十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

(三十八)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四/（三十七）租赁。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
使用权资产	--	13,803,874.06	13,803,874.06
资产合计	--	13,803,874.06	13,803,874.06
一年内到期的非流动负债	--	4,511,756.44	4,511,756.44
租赁负债	--	9,765,386.13	9,765,386.13
其他应付款	1,223,340.41	(473,268.51)	750,071.90
负债合计	1,223,340.41	13,803,874.06	15,027,214.47

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%、9%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、8.25%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
【1】本公司	15%	
【2】深圳云里物里网络有限公司	25%	
【3】云里科技有限公司	8.25%	注册地在香港
【4】湖南云里物里信息技术有限公司	25%	

(二)税收优惠政策及依据

本公司于 2016 年 11 月 21 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201644201490，有效期为三年。本公司于 2019 年 12 月 9 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局复审重新认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201944200889，有效期至 2022 年 12 月 09 日。2021 年度，公司适用的企业所得税税率为 15%。

云里科技有限公司注册地在香港，自 2018/19 课税年度起，采用两级制税率。法团首港币二百万元应评税利润的利得税率为按 8.25%征税，其后超过港币二百万元的应评税利润则按 16.5%征税。目前云里科技有限公司的应评税利润未超过二百万元，适用 8.25%税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,564.60	18,205.73
银行存款	102,318,530.39	69,742,226.39
其他货币资金	635,333.91	901,402.55
合计	102,974,428.90	70,661,834.67
其中：存放在境外的款项总额	4,253,054.71	3,970,239.34

其他货币资金主要为在支付宝、paypal、外贸阿里、速卖通、阿里巴巴一达通等第三方支付平台上的可用资金；截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司其他货币资金不存在质押、冻结的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	16,110,290.41	6,618,353.42
银行理财产品-成本	16,000,000.00	6,600,000.00

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品-公允价值变动	110,290.41	18,353.42
合计	16,110,290.41	6,618,353.42

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	701,720.00	---
商业承兑汇票	---	---
合计	701,720.00	---

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	100,000.00
商业承兑汇票	---	---
合计	---	100,000.00

3. 本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 应收票据其他说明

于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,838,951.14	6,473,110.71
1—2 年	197,313.10	975,050.51
2—3 年	---	---
3—4 年	---	440,180.00
4—5 年	440,180.00	---
5 年以上	---	---
小计	6,476,444.24	7,888,341.22
减：坏账准备	751,858.87	861,340.58
合计	5,724,585.37	7,027,000.64

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	6.80	440,180.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,036,264.24	93.20	311,678.87	5.16	5,724,585.37
其中：账龄组合	6,036,264.24	93.20	311,678.87	5.16	5,724,585.37
合计	6,476,444.24	100.00	751,858.87	11.61	5,724,585.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	5.58	440,180.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,448,161.22	94.42	421,160.58	5.65	7,027,000.64
其中：账龄组合	7,448,161.22	94.42	421,160.58	5.65	7,027,000.64
合计	7,888,341.22	100.00	861,340.58	10.92	7,027,000.64

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00	预计无法收回
合计	440,180.00	440,180.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,838,951.14	291,947.56	5.00
1—2 年	197,313.10	19,731.31	10.00
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	6,036,264.24	311,678.87	5.16

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	---	---	---	---	440,180.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	421,160.58	---	109,226.23	255.48	---	311,678.87
其中：账龄组合	421,160.58	---	109,226.23	255.48	---	311,678.87
合计	861,340.58	---	109,226.23	255.48	---	751,858.87

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	255.48

其中应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Makoto Taniwaki	货款	122.31	无法联系客户，已无法收回	内部审批	否
Vadim Krasnov	货款	133.17	无法联系客户，已无法收回	内部审批	否
合计		255.48			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西乐电易联科技有限公司	4,810,228.75	74.27	249,897.29
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	6.80	440,180.00
深圳市好盈科技有限公司	275,280.00	4.25	13,764.00
北京百度网讯科技有限公司	216,690.00	3.35	10,834.50
深圳市鑫运盛机械设备有限公司	205,450.00	3.17	10,272.50
合计	5,947,828.75	91.84	724,948.29

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,511,862.18	92.34	1,576,077.10	90.30
1 至 2 年	70,854.37	4.33	169,353.25	9.70
2 至 3 年	54,596.26	3.33	---	---
3 年以上	---	---	---	---
合计	1,637,312.81	100.00	1,745,430.35	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	805,622.65	49.20	1 年以内	未到结算期
阿里云计算有限公司	100,969.46	6.17	1 年以内、1-2 年	未到结算期
Bluetooth SIG,Inc.	91,182.04	5.57	1 年以内	未到结算期
深圳市巴迪奥商业有限公司	74,227.50	4.53	1 年以内	未到结算期
深圳市麦瑞展览有限公司	61,000.00	3.73	1-2 年、2-3 年	未到结算期
合计	1,133,001.65	69.20		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	1,794,416.43	3,762,888.14
合计	1,794,416.43	3,762,888.14

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	665,861.84	3,282,438.37
1—2 年	661,066.40	555,205.50
2—3 年	554,205.50	4,385.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	---	---
4—5 年	---	---
5 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	1,882,133.74	3,843,028.87
减：坏账准备	87,717.31	80,140.73
合计	1,794,416.43	3,762,888.14

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,380,922.90	1,254,271.90
应收出口退税	127,787.70	2,253,369.43
往来款及其他	5,500.00	28,182.54
社保公积金	367,923.14	307,205.00
合计	1,882,133.74	3,843,028.87

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,882,133.74	87,717.31	1,794,416.43	3,843,028.87	80,140.73	3,762,888.14
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	1,882,133.74	87,717.31	1,794,416.43	3,843,028.87	80,140.73	3,762,888.14

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,882,133.74	100.00	87,717.31	4.66	1,794,416.43
其中：押金及保证金组合	1,380,922.90	73.37	69,046.15	5.00	1,311,876.75
其他款项组合	373,423.14	19.84	18,671.16	5.00	354,751.98
无风险组合	127,787.70	6.79	---	---	127,787.70
合计	1,882,133.74	100.00	87,717.31	4.66	1,794,416.43

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,843,028.87	100.00	80,140.73	2.09	3,762,888.14
其中：押金及保证金组合	1,254,271.90	32.64	62,713.60	5.00	1,191,558.30
其他款项组合	335,387.54	8.73	17,427.13	5.20	317,960.41
无风险组合	2,253,369.43	58.63	---	---	2,253,369.43
合计	3,843,028.87	100.00	80,140.73	2.09	3,762,888.14

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）押金及保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	164,651.00	8,232.55	5.00
1—2 年	661,066.40	33,053.32	5.00
2—3 年	554,205.50	27,710.28	5.00
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	1,000.00	50.00	5.00
合计	1,380,922.90	69,046.15	5.00

（2）其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	373,423.14	18,671.16	5.00
1—2 年	---	---	---
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	373,423.14	18,671.16	5.00

（3）无风险组合

项目	期末余额
应收出口退税	127,787.70
合计	127,787.70

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	80,140.73	---	---	80,140.73
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	7,576.58	---	---	7,576.58
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	87,717.31	---	---	87,717.31

8. 本报告期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市仪表世界股份有限公司	押金及保证金	599,960.00	1-2 年	31.88	29,998.00
深圳市港之龙实业有限公司	押金及保证金	581,905.50	1-2 年、2-3 年	30.92	29,095.28
代缴社保费	社保公积金	246,198.24	1 年以内	13.08	12,309.91
应收出口退税	应收出口退税	127,787.70	1 年以内	6.79	---
代缴公积金	社保公积金	121,724.90	1 年以内	6.47	6,086.25
合计		1,677,576.34		89.14	77,489.44

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,847,276.42	1,896,460.03	20,950,816.39	9,247,990.63	538,150.88	8,709,839.75
在产品	4,657,317.69	481,700.90	4,175,616.79	9,468,902.90	347,936.20	9,120,966.70
库存商品	3,807,564.90	---	3,807,564.90	1,886,301.22	6,936.26	1,879,364.96
发出商品	147,434.97	---	147,434.97	2,267,333.27	---	2,267,333.27
委托加工物资	5,451.63	---	5,451.63	1,112,640.11	---	1,112,640.11
合计	31,465,045.61	2,378,160.93	29,086,884.68	23,983,168.13	893,023.34	23,090,144.79

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	538,150.88	1,358,309.15	---	---	---	---	1,896,460.03
在产品	347,936.20	133,764.70	---	---	---	---	481,700.90
库存商品	6,936.26	---	---	6,936.26	---	---	---
发出商品	---	---	---	---	---	---	---
委托加工物资	---	---	---	---	---	---	---
合计	893,023.34	1,492,073.85	---	6,936.26	---	---	2,378,160.93

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额及待认证进项税额	1,970,196.04	190,304.48
预缴企业所得税	---	792,575.93
合计	1,970,196.04	982,880.41

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,479,415.85	9,138,107.20
固定资产清理	---	---
合计	8,479,415.85	9,138,107.20

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	生产设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	8,311,065.83	267,196.37	2,746,821.86	213,888.72	11,538,972.78
2. 本期增加金额	1,016,719.74	97,345.13	452,471.52	---	1,566,536.39
购置	1,016,719.74	97,345.13	452,471.52	---	1,566,536.39
3. 本期减少金额	51,167.32	---	62,961.86	---	114,129.18
处置或报废	51,167.32	---	62,961.86	---	114,129.18
4. 期末余额	9,276,618.25	364,541.50	3,136,331.52	213,888.72	12,991,379.99
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,165,919.77	33,844.88	1,127,591.88	73,509.05	2,400,865.58
2. 本期增加金额	1,360,571.09	63,097.72	734,032.65	40,028.47	2,197,729.93
本期计提	1,360,571.09	63,097.72	734,032.65	40,028.47	2,197,729.93
3. 本期减少金额	26,817.60	---	59,813.77	---	86,631.37
处置或报废	26,817.60	---	59,813.77	---	86,631.37
4. 期末余额	2,499,673.26	96,942.60	1,801,810.76	113,537.52	4,511,964.14
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	6,776,944.99	267,598.90	1,334,520.76	100,351.20	8,479,415.85
2. 期初账面价值	7,145,146.06	233,351.49	1,619,229.98	140,379.67	9,138,107.20

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

5. 期末无固定资产的其他说明。

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	13,803,874.06	13,803,874.06

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	---	---
租赁	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	13,803,874.06	13,803,874.06
二. 累计折旧		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	4,739,685.24	4,739,685.24
本期计提	4,739,685.24	4,739,685.24
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	4,739,685.24	4,739,685.24
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	9,064,188.82	9,064,188.82
2. 期初账面价值	13,803,874.06	13,803,874.06

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,452,744.37	2,452,744.37
2. 本期增加金额	50,233.66	50,233.66
购置	50,233.66	50,233.66
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	2,502,978.03	2,502,978.03
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,147,762.98	1,147,762.98
2. 本期增加金额	246,017.57	246,017.57
本期计提	246,017.57	246,017.57
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	1,393,780.55	1,393,780.55
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---

项目	软件使用权	合计
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,109,197.48	1,109,197.48
2. 期初账面价值	1,304,981.39	1,304,981.39

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
软件费	55,752.22	212,389.38	54,867.25	---	213,274.35
装修费及其他	1,299,767.84	110,729.58	409,743.54	---	1,000,753.88
合计	1,355,520.06	323,118.96	464,610.79	---	1,214,028.23

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	837,698.64	125,654.80	939,831.31	140,974.69
存货跌价准备	2,378,160.93	356,724.14	893,023.34	133,953.50
股权激励	1,649,201.81	247,380.27	504,977.92	75,746.69
合计	4,865,061.38	729,759.21	2,337,832.57	350,674.88

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	110,290.41	16,543.56	18,353.42	2,753.01
合计	110,290.41	16,543.56	18,353.42	2,753.01

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,877.54	1,650.00
可抵扣亏损	1,891,821.77	1,160,085.45
合计	1,893,699.31	1,161,735.45

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年	---	476,589.87	
2022 年	195,568.02	195,568.02	
2023 年	135,836.42	135,836.42	
2024 年	---	---	
2025 年	352,091.14	352,091.14	
2026 年	1,208,326.19	---	
合计	1,891,821.77	1,160,085.45	

注释14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期款项	380,787.68	---	380,787.68	557,167.30	---	557,167.30
合计	380,787.68	---	380,787.68	557,167.30	---	557,167.30

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	---
未到期应付利息	5,775.00	---
合计	6,005,775.00	---

短期借款担保情况，详见附注十（五）关联交易，7.关联担保情况。

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	13,321,640.53	17,081,613.52
合计	13,321,640.53	17,081,613.52

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,570,323.32	16,283,623.80
合计	15,570,323.32	16,283,623.80

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,752,584.48	51,937,948.11	49,663,594.35	9,026,938.24
离职后福利-设定提存计划	---	3,712,761.24	3,712,761.24	---
辞退福利	---	55,443.75	55,443.75	---
合计	6,752,584.48	55,706,153.10	53,431,799.34	9,026,938.24

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,752,584.48	46,827,348.21	44,574,570.45	9,005,362.24
职工福利费	---	2,078,573.19	2,078,573.19	---
社会保险费	---	1,635,737.02	1,635,737.02	---
其中：基本医疗保险费	---	1,487,790.64	1,487,790.64	---
工伤保险费	---	32,481.94	32,481.94	---
生育保险费	---	115,464.44	115,464.44	---
住房公积金	---	1,293,294.00	1,293,294.00	---
工会经费和职工教育经费	---	102,995.69	81,419.69	21,576.00
合计	6,752,584.48	51,937,948.11	49,663,594.35	9,026,938.24

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	3,643,766.50	3,643,766.50	---
失业保险费	---	68,994.74	68,994.74	---
合计	---	3,712,761.24	3,712,761.24	---

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	---	229,939.92
企业所得税	848,503.11	45,174.83
个人所得税	125,437.80	83,084.40
城市维护建设税	151,151.36	330,737.33
教育费附加	64,779.17	141,744.57
地方教育费附加	43,186.09	94,496.38
印花税	7,225.30	12,373.30
合计	1,240,282.83	937,550.73

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	911,449.34	750,071.90
合计	911,449.34	750,071.90

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	858,049.26	705,831.46
往来款及其他	53,400.08	44,240.44
合计	911,449.34	750,071.90

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,899,312.78	4,511,756.44
合计	3,899,312.78	4,511,756.44

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	127,125.74	84,575.12
合计	127,125.74	84,575.12

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	10,458,002.44	15,478,631.68
减：未确认融资费用	692,616.31	1,201,489.11
租赁付款额现值小计	9,765,386.13	14,277,142.57
减：一年内到期的租赁负债	3,899,312.78	4,511,756.44
合计	5,866,073.35	9,765,386.13

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,014,400.00	---	14,003,600.00	---	---	14,003,600.00	70,018,000.00

根据公司 2020 年年度股东大会决议，公司 2020 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 56,014,400 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.50 股，每 10 股派人民币现金 1.00 元。分红前本公司总股本为 56,014,400 股，分红后总股本增至 70,018,000 股。

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	117,882.75	348,044.00	---	465,926.75
其他资本公积	504,977.92	1,492,267.89	348,044.00	1,649,201.81
合计	622,860.67	1,840,311.89	348,044.00	2,115,128.56

资本公积的说明：

1.本期股本溢价增加 348,044.00 元，系 2019 年授予的限制性股票激励于本年度解禁 30%所致。

2.其他资本公积本期增加 1,492,267.89 元，主要包括：

（1） 2019 年 12 月 19 日，公司召开第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行及股票激励相关事宜的议案》，公司实施员工股权激励计划发行限制性股票，该激励计划涉及的限制性股份数量为 260,590 股，授予的限制性股票价格为 2.238 元/股，以最新一轮外部投资平台融资的价格计算的市场价为 6.69 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股权激励费用和资本公积的总金额为 260,590*(6.69-2.238）=1,160,146.68 元，按照等待期分摊应于本年度确认的资本公积金额为 323,086.13 元。

（2）2020 年 12 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2020 年持股平台股权变动计划的议案》，公司实施员工股权激励计划发行限制性股票，该激励计划涉及的限制性股份数量为 40,000 股，授予的限制性股票价格为 1.8 元/股，以公司授予日前 6 个月交易平均价格为 9.7988 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股权激励费用和资本公积的总金额为 40,000*(9.7988-1.8）=319,951.08 元，按照等待期分摊应于本年度确认的资本公积金额为 139,051.69 元。

（3）2021 年 8 月 24 日公司股东龙招喜转让其所持股份 1,078,200.00 股至深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙），对公司员工实施股权激励计划。该激励计划涉及的股份数量为 1,078,200.00 股，授予的股票价格为 4.2 元/股，以授予日前 6 个月交易平均价格为 6.2578 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股权激励费用和资本公积的总金额为 1,078,200.00*(6.2578-4.2)=2,218,741.70 元，按照等待期分摊应于本年度确认的资本公积金额为 1,030,130.07 元。

3.其他资本公积本期减少 348,044.00 元，系 2019 年授予的限制性股票激励于本年度解禁 30%所致。

注释26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	(31,203.97)	(45,049.58)	—	—	—	—	(45,049.58)	—	—	—	(76,253.55)
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.外币报表折算差额	(31,203.97)	(45,049.58)	—	—	—	—	(45,049.58)	—	—	—	(76,253.55)
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他综合收益合计	(31,203.97)	(45,049.58)	—	—	—	—	(45,049.58)	—	—	—	(76,253.55)

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,294,150.66	4,618,915.14	—	10,913,065.80
合计	6,294,150.66	4,618,915.14	—	10,913,065.80

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	21,328,734.82	19,247,278.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	21,328,734.82	19,247,278.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,917,026.73	21,429,341.35
减：提取法定盈余公积	4,618,915.14	2,139,615.23
应付普通股股利	5,601,440.00	6,436,270.00
转为股本的普通股股利	14,003,600.00	10,772,000.00
期末未分配利润	42,021,806.41	21,328,734.82

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	206,032,364.53	107,015,136.55	136,817,473.38	76,593,854.87
其他业务	762,943.10	527,789.58	896,096.46	437,920.39
合计	206,795,307.63	107,542,926.13	137,713,569.84	77,031,775.26

2. 主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境外销售	146,968,825.68	75,440,096.13	96,907,416.54	50,252,579.02
境内销售	59,063,538.85	31,575,040.42	39,910,056.84	26,341,275.85
合计	206,032,364.53	107,015,136.55	136,817,473.38	76,593,854.87

3. 主营业务收入和主营业务成本按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
蓝牙传感器	160,663,098.89	79,088,383.18	109,339,684.72	57,176,474.10
模组	25,540,262.40	15,151,057.83	13,177,880.84	10,473,450.81

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子标签	7,428,571.65	4,925,779.52	4,207,197.57	2,945,512.04
蓝牙网关	6,781,470.06	2,768,202.93	5,336,873.26	2,015,750.05
其他	5,618,961.53	5,081,713.09	4,755,836.99	3,982,667.87
合计	206,032,364.53	107,015,136.55	136,817,473.38	76,593,854.87

4. 主营业务收入和主营业务成本按销售渠道分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
线下销售	200,412,840.16	104,732,293.77	131,267,640.10	74,475,948.49
线上销售	5,619,524.37	2,282,842.78	5,549,833.28	2,117,906.38
合计	206,032,364.53	107,015,136.55	136,817,473.38	76,593,854.87

5. 主营业务收入和主营业务成本按商品转让的时间分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	206,032,364.53	107,015,136.55	136,817,473.38	76,593,854.87
在某一时段内转让	---	---	---	---
合计	206,032,364.53	107,015,136.55	136,817,473.38	76,593,854.87

6. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例%
JERONIMO PROPERTIES 集团	28,113,100.68	13.59
KONTAKT MICRO-LOCATION SP. Z O.O.	14,450,650.39	6.99
浙江英弘金属制品股份有限公司	13,466,293.87	6.51
34ED, LLC	9,690,541.84	4.69
AL TAYYAR TRADING	6,977,505.20	3.37
合计	72,698,091.98	35.15

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	985,340.07	789,195.60
教育费附加	703,814.32	563,711.15
印花税	92,422.20	104,888.80
车船税	360.00	270.00
合计	1,781,936.59	1,458,065.55

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,781,244.89	9,287,448.77
广告宣传费	2,042,132.18	1,359,055.52
租赁及使用权资产折旧费	915,928.80	850,971.56
差旅费	141,119.77	178,678.21
办公费	168,355.27	137,571.76
业务招待费	159,908.04	104,250.54
认证检测费	520,348.43	241,763.25
其他费用	812,369.98	636,833.13
合计	18,541,407.36	12,796,572.74

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,009,635.58	5,071,871.88
折旧与摊销	355,425.15	332,138.26
中介服务费	1,883,578.66	879,247.76
办公费	267,310.16	345,230.48
租赁及使用权资产折旧费	664,090.06	612,078.62
股权激励	1,492,267.89	504,044.89
流动资产报废	490,327.34	350,256.30
其他费用	1,003,714.49	768,151.16
合计	13,166,349.33	8,863,019.35

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,931,265.74	10,340,027.95
折旧与摊销	439,462.29	373,066.07
物料消耗	226,844.75	443,999.42
中介服务费	353,979.65	678,785.08
租赁及使用权资产折旧费	824,818.49	1,109,830.60
其他费用	293,163.98	302,261.96
合计	16,069,534.90	13,247,971.08

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	800,488.90	---
减：利息收入	1,393,398.85	527,588.90
汇兑损益	282,667.17	2,060,678.77
银行手续费	452,944.68	390,055.04
其他	—	---
合计	142,701.90	1,923,144.91

财务费用说明：本期利息支出中包括因租赁负债确认利息支出 508, 872. 80 元。

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,729,670.52	1,479,647.36
个税手续费返还	17,498.53	28,803.39
减免税额	720.36	5,444.64
合计	1,747,889.41	1,513,895.39

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
深圳市龙华区人力资源局员工岗前培训补贴	11,200.00	---	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局 2021 年科技创新专项资金（2020 年第一批国家高新技术企业认定奖励）	200,000.00	---	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局开放合作能力提升资助	34,250.00	---	与收益相关
龙华区财政局境外商标补贴	7,500.00	---	与收益相关
深圳市龙华区人力资源局 2021 年第 7 批招用湖北籍员工一次性就业补贴	9,000.00	---	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2020 年企业研究开发资助第一批第 2 次拨款深科技创新 2021126 号 20210222	341,000.00	---	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局产业发展专项资金-2020 年工业稳增长	131,500.00	---	与收益相关
2021 年科技创新专项资金（2020 年高交会参展活动扶持）	33,210.00	---	与收益相关
深圳市商务局 2020 年度中央外经贸发展专项资金（支持外经贸中小企业开拓市场资助事项）	15,750.00	---	与收益相关
科技创新局认证费补贴（科创券）	100,000.00	100,000.00	与收益相关
深圳市中小企业服务局创新发展培育扶持资金	11,636.00	---	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处 2020 年深圳市商标注册资助	4,000.00	---	与收益相关
深圳市龙华区财政局国外发明专利补贴	2,250.00	---	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局产业发展专项资金-2020 年企业信息化建设资金	160,000.00	---	与收益相关
深圳市龙华区财政局知识产权优势企业资助	500,000.00	---	与收益相关
龙华区科创委研发资助	125,625.00	---	与收益相关
龙华区人力资源局 2021 年企业以工代训补贴	27,500.00	---	与收益相关
稳岗补贴	15,249.52	49,021.72	与收益相关
失业保险返还	---	650,099.64	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局 2020 年科技创新专项资金（2018 年企业研发投入激励）	---	157,800.00	与收益相关
龙华区工业和信息化局（2019 年产业发展专项资金-工业稳增长资助）	---	19,200.00	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局（2019 年高交会参展活动扶持）资助款	---	20,300.00	与收益相关
深圳市中小企业服务局 2020 年度企业国内市场开拓项目资助	---	11,600.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2019 年企业研发资助第一批第 1 次拨款	---	306,000.00	与收益相关
龙华区科技创新局 2019 年国家高新技术企业认定市级奖补资金（第一批）	---	50,000.00	与收益相关
深圳市高技能人才公共实训管理服务中心 2020 年岗前培训补贴	---	12,200.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局 2018 年第二批计算机软著补贴	---	9,000.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局企业知识产权管理规范 198 补贴	---	23,000.00	与收益相关
深圳市商务局 2019 年中央外经贸发展专项资金（支持外贸中小企业开拓市场资助事项）第一批补贴	---	71,426.00	与收益相关
合计	1,729,670.52	1,479,647.36	

注释36. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	213,557.26	210,768.70
合计	213,557.26	210,768.70

注释37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	91,936.99	18,353.42
合计	91,936.99	18,353.42

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	101,649.65	(259,139.58)
合计	101,649.65	(259,139.58)

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(1,485,137.59)	(448,247.33)
合计	(1,485,137.59)	(448,247.33)

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	(903.61)	---
合计	(903.61)	---

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	185,571.57	162,156.62	185,571.57
其他	256,347.02	210,567.25	256,347.02
合计	441,918.59	372,723.87	441,918.59

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	124,916.50	100,000.00
非流动资产毁损报废损失	3,718.09	43,222.29	3,718.09
其他	7,206.51	1,323.48	7,206.51
合计	110,924.60	169,462.27	110,924.60

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,998,704.57	2,365,313.13
递延所得税费用	(365,293.78)	(162,741.33)
合计	5,633,410.79	2,202,571.80

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	50,550,437.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,582,565.63
子公司适用不同税率的影响	(134,407.31)
调整以前期间所得税的影响	72,815.22
非应税收入的影响	(3,288.97)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	12,865.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	328,514.97
加计扣除	(2,225,654.70)
所得税费用	5,633,410.79

注释44. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,393,398.85	527,588.90
收到的补贴收入款（除税收返还款）	1,629,670.52	1,408,450.75
往来款及其他	58,063.74	585,426.34
合计	3,081,133.11	2,521,465.99

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	11,992,261.00	14,844,046.76
往来款及其他	2,936,222.23	2,111,705.91
合计	14,928,483.23	16,955,752.67

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁付款额	5,360,907.79	---
合计	5,360,907.79	---

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	本期金额	上期金额
净利润	44,917,026.73	21,429,341.35
加：信用减值损失	(101,649.65)	259,139.58
资产减值准备	1,485,137.59	448,247.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,197,729.93	1,212,671.51
使用权资产折旧	4,739,685.24	—
无形资产摊销	246,017.57	242,619.60
长期待摊费用摊销	464,610.79	503,332.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"一"号填列）	903.61	—
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）	3,718.09	43,222.29
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）	(91,936.99)	(18,353.42)
财务费用（收益以"一"号填列）	(586,984.72)	2,310,364.27
投资损失（收益以"一"号填列）	(213,557.26)	(210,768.70)
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	(379,084.33)	(157,630.39)
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）	13,790.55	(5,110.94)
存货的减少（增加以"一"号填列）	(7,481,877.48)	(10,403,142.62)
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	2,779,189.65	(252,939.41)
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	171,982.48	1,607,846.15
其他	1,492,267.89	504,044.89
经营活动产生的现金流量净额	49,656,969.69	17,512,884.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	102,974,428.90	70,661,834.67
减：现金的期初余额	70,661,834.67	61,404,020.64
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	32,312,594.23	9,257,814.03

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	102,974,428.90	70,661,834.67
其中：库存现金	20,564.60	18,205.73
可随时用于支付的银行存款	102,318,530.39	69,742,226.39
可随时用于支付的其他货币资金	635,333.91	901,402.55

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	102,974,428.90	70,661,834.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

注释46. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,326,207.72	6.3757	14,831,202.56
欧元	2,978.01	7.2197	21,500.34
港币	615,213.87	0.8176	502,998.86
应收账款			
其中：美元	20,691.45	6.3757	131,922.48

注释47. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,729,670.52	1,729,670.52	详见附注五注释 35
合计	1,729,670.52	1,729,670.52	

七、合并范围的变更

(一)本期未发生非同一控制下企业合并。

(二)本期未发生同一控制下企业合并。

(三)本期无反向购买业务发生。

(四)本期无处置子公司业务发生。

(五)本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳云里物里网络有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	100.00	---	同一控制下企业合并
云里科技有限公司	香港	香港	贸易业	100.00	---	投资设立
湖南云里物里信息技术有限公司	湖南	湖南	软件和信息技术服务业	100.00	---	投资设立

(二)公司无合营联营企业。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	---	16,110,290.41	---	---
银行理财产品	---	16,110,290.41	---	---
资产合计	---	16,110,290.41	---	---

（三）持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以银行报价作为第二层次公允价值计量金融资产。

（四）本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

本公司无控股股东，实际控制人为庄严、张敏、龙招喜。庄严先生直接持有本公司 30.0000%股权，通过深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有本公司 4.0688%股权，通过深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有本公司 0.1442%股权，合计持股比例为 34.2130%。张敏先生直接持有本公司 20.0086%股权。龙招喜先生直接持有本公司 16.6160%股权。三人合计持有本公司 70.8376%股权。三人对公司股东大会、董事会的重大决策和公司经营活动能够产生重大影响。

庄严、张敏、龙招喜签署了《一致行动人协议》及<一致行动人协议>补充协议》，约定三人就有关公司的重大事项保持一致行动。自《一致行动人协议》签署以来，三方在向股东会、董事会行使提案权以及在相关股东会、董事会上行使表决权时保持充分一致。

综上，庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三)本公司无合营和联营企业情况。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市梦域科技有限公司	本公司股东
深圳市高新投人才股权投资基金管理有限公司一深圳市人才创新创业二号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳市中小担人才股权投资基金管理有限公司一深圳市人才创新创业三号一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
深圳北极之光科技有限公司	庄严近亲属担任执行董事、总经理并控制的公司
李小玲	董事、龙招喜之配偶
唐程	董事
肖胜	监事
郑晓丹	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄美娜	监事
肖官兰	财务负责人
席洋	董事会秘书

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 无购买商品、接受劳务的关联交易。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳北极之光科技有限公司	其他	---	17,821.78
合计		—	17,821.78

4. 无关联托管情况。

5. 无关联承包情况。

6. 无关联租赁情况。

7. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
庄严	10,000,000.00	2021 年 2 月 2 日	2025 年 2 月 1 日	否
张敏	10,000,000.00	2021 年 2 月 2 日	2025 年 2 月 1 日	否
龙招喜	10,000,000.00	2021 年 2 月 2 日	2025 年 2 月 1 日	否

关联担保情况说明：

2021 年 1 月 26 日庄严、张敏、龙招喜分别与中国银行股份有限公司深圳龙华支行签署《最高额保证合同》，为本公司于 2021 年 1 月 26 日与中国银行股份有限公司深圳龙华支行签署的《授信额度协议》中约定的 1,000.00 万元授信额度提供担保，对其所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起 3 年。本公司于 2021 年 2 月 2 日借入 1,000.00 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，该担保合同下的借款已偿还 400.00 万元，剩余 600.00 万元尚未偿还。

8. 无关联方资金拆借。

9. 无关联方资产转让、债务重组情况。

10. 无其他关联交易。

十一、股份支付

（一）限制性股票计划概要

1、2019 年 12 月 19 日，公司召开第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行及股票激励相关事宜的议案》。公司实际授予激励对象人数为 7 名，2019 年限制性股票股权激励计划首次实际授予的数量为 260,590 股，授予价格为 2.238 元每股。

本计划授予的限制性股票自本期激励计划授予日起满 12 个月后，在未来 36 个月内 3 次解锁。授予的限制性股票解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

限制性股票解锁条件：

（1）公司层面的业绩考核

本激励计划在 2020 年-2022 年 3 个会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

解除禁售安排	业绩考核条件
第一个解除禁售期	2020 年的营业收入较 2019 年增长 30%及以上
第二个解除禁售期	2021 年的营业收入较 2020 年增长 30%及以上
第三个解除禁售期	2022 年的营业收入较 2021 年增长 30%及以上

注：以上“营业收入”均指上市公司营业收入。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象考核当年可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购，回购价格将以授予价格加上银行同期存款利息计算确定。

若激励对象对业绩未达标或造成公司损失负有个人责任的，公司有权要求激励对象返还从已解除限售的限制性股票中获得的利益并赔偿公司损失，公司有权从回购价款中抵扣。

（2）激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。根据年度绩效考核结果，激励对象只有在上一年度个人考核为“合格”及以上时，激励对象对应当年的限制性股票方可解除限售。激励对象上一年度个人考核未达到“合格”及以上时，当期可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

2、2020 年 12 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划的议案》。公司实际授予激励对象人数为 1 名，2020 年限制性股票股权激励计划首次实际授予的数量为 40,000 股，授予价格为 1.8 元每股。

本计划授予的限制性股票自本期激励计划授予日起满 12 个月后，在未来 36 个月内 3 次解锁。授予的限制性股票解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

限制性股票解锁条件：

（1）公司层面的业绩考核要求

本激励计划在 2021 年至 2023 年 3 个会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	2021 年的营业收入较 2020 年增长 30%及以上	30%
第二个解除禁售期	2022 年的营业收入较 2021 年增长 30%及以上	30%
第三个解除禁售期	2023 年的营业收入较 2022 年增长 30%及以上	40%

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象考核当年可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

若激励对象对业绩未达标或造成公司损失负有个人责任的，公司有权要求激励对象返还从已解除限售的限制性股票中获得的利益并赔偿公司损失，公司有权从回购价款中抵扣。

（2）激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。根据年度绩效考核结

果，激励对象只有在上一年度个人考核为“合格”及以上时，激励对象对应当年的限制性股票方可解除限售。激励对象上一年度个人考核未达到“合格”及以上时，当期可解除限售的限制性股票不得解除限售，该限制性股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

3、2021 年 8 月 24 日公司股东龙招喜转让其所持股份 1,078,200.00 股至深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）。该计划涉及的股份数量为 1,078,200.00 股，员工购买股票价格为 4.2 元/股。

本计划授予的限制性股票解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日	1/3
第二个解除禁售期	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日	1/3
第三个解除禁售期	2024 年 1 月 1 日及以后	1/3

（二）股份支付总体情况

项目	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	1,078,200	40,000
公司本期行权的各项权益工具总额	203,256	---
公司本期失效的各项权益工具总额	---	---
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---	---

（三）以权益结算的股份支付情况

项目	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日前 6 个月交易平均价格	授予日前 6 个月交易平均价格
可行权权益工具数量的确定依据	/	/
本期估计与上期估计有重大差异的原因	/	/
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,997,245.81	504,977.92
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,492,267.89	504,044.89

（四）股份支付的修改、终止情况

公司于 2020 年 11 月 30 日召开第二届董事会第三次会议、于 2020 年 12 月 16 日召开了 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修改 2019 年员工持股平台份额转让计划》，修改《2019 年员工持股平台份额转让计划》的“第四章第十一条（ 3 ）款”，具体变更如下：

解除禁售安排	业绩考核条件（变更前）	业绩考核条件（变更后）
第一个解除禁售期	2020 年的营业收入较 2019 年增长 30%及以上	2020 年营业收入至少达 100,000,000.00 元

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

经公司第二届第九次会议决议，公司 2021 年拟以实施权益分配股权登记日的总股本为基数分配利润，本次利润分配预案为：公司 2021 年度利润分配采用现金分红方式，拟向实施权益分派股权登记日登记在册的股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），本年度不送红股，不进行资本公积转增股本。截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本为 70,018,000.00 股，以此计算合计拟派发现金红利 14,003,600.00 元（含税）。

如在本报告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例，可能导致实际派发现金红利的总额因四舍五入与上述总额略有出入。上述利润分配预案尚须本公司 2021 年度股东大会审计通过。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2022 年 3 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

前期会计差错更正

以下前期会计差错经公司第二届第九次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对以下差错进行更正。

（一）2020 年度前期差错更正的原因及具体的会计处理

1. 应收账款

调整后金额与调整前金额差异 569,838.93 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调增应收账款 599,830.45 元，调减存货 599,830.45 元；

（2）本公司调整 2020 年及以前年度坏账准备，调减应收账款 29,991.52 元，调增信用减值损失 87,166.14 元，调增期初未分配利润 57,174.62 元。

2. 预付款项

调整后金额与调整前金额差异-557,167.30 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调减预付款项 557,167.30 元，调增其他非流动资产 557,167.30 元。

3. 其他应收款

调整后金额与调整前金额差异-62,713.60 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度的坏账准备，调减其他应收款 62,713.60 元，调增信用减值损失 9,709.99 元，调减期初未分配利润 53,003.61 元。

4. 存货

调整后金额与调整前金额差异-529,152.80 元，原因系：

（1）本公司对于受托加工业务由总额法调整为净额法确认收入，调减存货 599,830.45 元，调增应收账款 599,830.45 元；

（2）本公司因调减存货跌价准备金额，调增存货 70,677.65 元，调减资产减值损失 70,677.65 元。

5. 固定资产

调整后金额与调整前金额差异-504,080.04 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度模具累计折旧，并对 2020 年报废部分模具进行调整，调减固定资产 504,080.04 元，调增营业成本 269,767.66 元，调减期初未分配利润 586,468.14 元，调减营业外支出 352,155.76 元。

6. 递延所得税资产

调整后金额与调整前金额差异 3,056.62 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调增递延所得税资产 13,658.27 元，调减期初未分配利润 697.75 元，调减所得税费用 14,356.02 元；

（2）本公司调整 2020 年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产 10,601.65 元，调增期初未分配利润 66,716.40 元，调增所得税费用 77,318.05 元。

7. 其他非流动资产

调整后金额与调整前金额差异 557,167.30 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项进行重分类，调增其他非流动资产 557,167.30 元，调减预付款项 557,167.30 元。

8. 应交税费

调整后金额与调整前金额差异 40,021.09 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度的所得税费用，调增应交税费 40,021.09 元，调增所得税费用 7,287.87 元，调减期初未分配利润 32,733.22 元；

9. 其他应付款

调整后金额与调整前金额差异 126,595.23 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年租赁房屋免租期租金，调增其他应付款 126,595.23 元，调增管理费用 44,308.33 元，调增研发费用 82,286.90 元。

10. 盈余公积

调整后金额与调整前金额差异-606,027.11 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年及以前年度未分配利润同时调整盈余公积，调减盈余公积 69,317.10 元，调增期初未分配利润 104,311.54 元，调减未分配利润 34,994.44 元；

（2）本公司调整以前年度多计提的盈余公积，调减盈余公积 536,710.01 元，调增期初未分配利润 536,710.01 元。

11. 未分配利润

调整后金额与调整前金额差异-83,640.10 元，原因系：

（1）本公司调整合并利润表项目中差异事项导致 2020 年度净利润合计增加 353,928.88 元，相应增加 2020 年未分配利润 353,928.88 元；

（2）本公司调整 2020 年度未分配利润同时调整盈余公积，调减未分配利润 34,994.44 元，调增盈余公积 34,994.44 元；

（3）本公司调减期初未分配利润 402,574.54 元，相应调减 2020 年度未分配利润 402,574.54 元。

12. 营业收入

调整后金额与调整前金额差异-71,035.10 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务应确认的收入与成本，调减营业收入 3,242,797.13 元，调减营业成本 3,242,797.13 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业收入 3,090,964.24 元，调增营业成本 3,090,964.24 元；

（3）本公司调整 2019 年跨期提前确认收入，调增 2020 年营业收入 80,797.79 元，调增营业成本 30,989.41 元，调减期初未分配利润 49,808.38 元。

13. 营业成本

调整后金额与调整前金额差异 148,924.18 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务应确认的收入与成本，调减营业成本 3,242,797.13 元，调减营业收入 3,242,797.13 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业成本 3,090,964.24 元，调增营业收入 3,090,964.24 元；

（3）本公司调整 2019 年提前确认跨期收入，调增 2020 年营业成本 30,989.41 元，调增营业收入 80,797.79 元，调减期初未分配利润 49,808.38 元；

（4）本公司调整模具的累计折旧，调增营业成本 269,767.66 元，调减固定资产 504,080.04 元，调减期初未分配利润 586,468.14 元，调减营业外支出 352,155.76 元。

14. 税金及附加

调整后金额与调整前金额差异-64,085.68 元，原因系：

（1）本公司调整残保金至管理费用，调减税金及附加 64,085.68 元，调增管理费用 64,085.68 元。

15. 管理费用

调整后金额与调整前金额差异 108,394.01 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年租赁房屋免租期租金，调增管理费用 44,308.33 元，调增研发费用 82,286.90 元，调增其他应付款 126,595.23 元；

（2）本公司调整残保金至管理费用，调增管理费用 64,085.68 元，调减税金及附加 64,085.68 元。

16. 研发费用

调整后与调整前金额差异 82,286.90 元，原因系：

（1）本公司调整 2020 年租赁房屋免租期租金，调增研发费用 82,286.90 元，调增管理费用 44,308.33 元，调增其他应付款 126,595.23 元。

17. 资产减值损失

调整后与调整前金额差异-515,453.66 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务，因调整存货金额，调减资产减值损失 70,677.65 元，调增存货 70,677.65 元；

（2）本公司调整 2020 年及以前年度存货跌价准备，调减资产减值损失 444,776.01 元，调减期初未分配利润 444,776.01 元。

18.信用减值损失

调整后与调整前金额差异96,876.13元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度坏账准备，调增信用减值损失96,876.13元，调减应收账款29,991.52元，调减其他应收款62,713.60元，调增期初未分配利润4,171.01元。

19.营业外支出

调整后与调整前金额差异-352,155.76元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度模具累计折旧，并对2020年报废部分模具进行调整，调减营业外支出352,155.76元，调减固定资产504,080.04元，调增营业成本269,767.66元，调减期初未分配利润586,468.14元。

20.所得税费用

调整后与调整前金额差异70,249.90元，原因系：

（1）本公司调整2020年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调减所得税费用14,356.02元，调增递延所得税资产13,658.27元，调减期初未分配利润697.75元；

（2）本公司调整2020年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调增所得税费用77,318.05元，调减递延所得税资产10,601.65元，调增期初未分配利润66,716.40元；

（3）本公司调整2020年及以前年度所得税费用，调增所得税费用7,287.87元，调增应交税费40,021.09元，调减期初未分配利润32,733.22元。

（二）2019年度前期差错更正的原因及具体的会计处理

1.应收票据

调整后与调整前金额差异3,850,000.00元，原因系：

（1）本公司调整未终止确认的已背书但尚未到期的银行承兑汇票，调增应收票据3,850,000.00元，调增应付账款3,850,000.00元。

2.应收账款

调整后与调整前金额差异-1,086,317.73元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减应收账款1,143,492.35元，调减存货578,541.28元，调减应付账款1,722,033.63元；

（2）本公司调整应收账款坏账准备，调增应收账款57,174.62元，调减信用减值损失57,174.62元。

3.预付款项

调整后与调整前金额差异-526,032.85元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调减预付款项526,032.85元，调增其他非流动资产526,032.85元。

4. 其他应收款

调整后与调整前金额差异-53,003.61 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度的坏账准备，调减其他应收款 53,003.61 元，调增信用减值损失 27,884.70 元，调减期初未分配利润 25,118.91 元。

5. 存货

调整后与调整前金额差异-992,327.88 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减存货 578,541.28 元，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减应付账款 1,722,033.63 元；

（2）本公司调整跨期收入，调增存货 30,989.41 元，调增预收款项 80,797.79 元，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元；

（3）本公司调整 2019 年及以前年度存货跌价准备，调减存货 444,776.01 元，调增资产减值损失 121,798.39 元，调减期初未分配利润 322,977.62 元。

6. 固定资产

调整后与调整前金额差异-586,468.14 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度模具累计折旧，调减固定资产 586,468.14 元，调增营业成本 192,488.48 元，调减期初未分配利润 393,979.66 元。

7. 递延所得税资产

调整后与调整前金额差异 66,018.65 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产 697.75 元，调增所得税费用 4,393.48 元，调增期初未分配利润 3,695.73 元；

（2）本公司调整存货跌价准备确认的递延所得税资产，调增递延所得税资产 66,716.40 元，调减所得税费用 18,269.76 元，调增期初未分配利润 48,446.64 元。

8. 其他非流动资产

调整后与调整前金额差异 526,032.85 元，原因系：

（1）本公司对预付款项中预付长期款项重分类，调增其他非流动资产 526,032.85 元，调减预付款项 526,032.85 元。

9. 应付账款

调整后与调整前金额差异 2,127,966.37 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减应付账款 1,722,033.63 元，调减应收账款 1,143,492.35 元，调减存货 578,541.28 元；

（2）本公司调整已背书但尚未到期的银行承兑汇票，调增应收票据 3,850,000.00 元，调增应付账款 3,850,000.00 元。

10. 预收款项

调整后与调整前金额差异 80,797.79 元，原因系：

（1）本公司调整跨期提前确认收入，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货 30,989.41 元，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元。

11. 应交税费

调整后与调整前金额差异 32,733.22 元，原因系：

（1）本公司调整所得税费用，调增应交税费 32,733.22 元，调增所得税费用 32,733.22 元。

12. 盈余公积

调整后与调整前金额差异-641,021.55 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度未分配利润同时调整盈余公积，调减盈余公积 104,311.54 元，调增期初未分配利润 68,945.31 元，调增未分配利润 35,366.23 元；

（2）本公司调整多提取盈余公积，调减盈余公积 536,710.01 元，调增未分配利润 536,710.01 元。

13. 未分配利润

调整后与调整前金额差异-402,574.54 元，原因系：

（1）本公司调整合并利润表项目中差异事项导致 2019 年度净利润合计减少 353,662.27 元，相应减少 2019 年未分配利润 353,662.27 元；

（2）本公司调整 2019 年度未分配利润同时调整盈余公积，调增未分配利润 572,076.24 元，调减盈余公积 572,076.24 元；

（3）本公司调减期初未分配利润 620,988.51 元，相应调减 2019 年度未分配利润 620,988.51 元。

14. 营业收入

调整后与调整前金额差异-3,235,304.45 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减营业收入 5,116,942.84 元，调减营业成本 5,116,942.84 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业收入 1,962,436.18 元，调增营业成本 2,720,253.79 元，调减销售费用 757,817.61 元；

（3）本公司调整跨期确认收入，调减营业收入 80,797.79 元，调减营业成本 30,989.41 元，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货 30,989.41 元。

15. 营业成本

调整后与调整前金额差异-2,470,821.56 元，原因系：

（1）本公司调整受托加工业务收入确认模式，调减营业成本 5,116,942.84 元，调减营业收入 5,116,942.84 元；

（2）本公司调整外销运费收入与成本，调增营业成本 2,720,253.79 元，调增营业收入 1,962,436.18 元，调减销售费用 757,817.61 元；

（3）本公司调整跨期确认收入，调减营业成本 30,989.41 元，调减营业收入 80,797.79 元，调增预收款项 80,797.79 元，调增存货 30,989.41 元；

（4）本公司调整 2019 年及以前年度模具累计折旧，调增营业成本 192,488.48 元，调减固定资产 586,468.14 元，调减期初未分配利润 393,979.66 元；

（5）本公司调整存货报废损失，调减营业成本 235,631.58 元，调增管理费用 235,631.58 元。

16. 税金及附加

调整后与调整前金额差异-51,162.70 元，原因系：

（1）本公司调整残保金至管理费用，调减税金及附加 51,162.70 元，调增管理费用 51,162.70 元。

17. 销售费用

调整后与调整前金额差异-757,817.61 元，原因系：

（1）本公司调整外销运费收入与成本，调减销售费用 757,817.61 元，调增营业收入 1,962,436.18 元，调增营业成本 2,720,253.79 元。

18. 管理费用

调整后与调整前金额差异 286,794.28 元，原因系：

（1）本公司调整存货报废损失，调增管理费用 235,631.58 元，调减营业成本 235,631.58 元；

（2）本公司调整残保金至管理费用，调增管理费用 51,162.70 元，调减税金及附加 51,162.70 元。

19. 资产减值损失

调整后与调整前金额差异 121,798.39 元，原因系：

（1）本公司调整存货跌价准备，调增资产减值损失 121,798.39 元，调减存货 444,776.01 元，调减期初未分配利润 322,977.62 元。

20. 信用减值损失

调整后与调整前金额差异-29,289.92 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度坏账准备，调减信用减值损失 29,289.92 元，调增应收账款 57,174.62 元，调减其他应收款 53,003.61 元，调减期初未分配利润 25,118.91 元。

21. 所得税费用

调整后与调整前金额差异 18,856.94 元，原因系：

（1）本公司调整 2019 年及以前年度坏账准备确认的递延所得税资产，调增所得税费用 4,393.48 元，调减递延所得税资产 697.75 元，调增期初未分配利润 3,695.73 元；

（2）本公司调整 2019 年及以前年度存货跌价准备确认的递延所得税资产，调减所得税费用 18,269.76 元，调增期初未分配利润 48,446.64 元，调增递延所得税资产 66,716.40 元；

（3）本公司调整所得税费用，调增所得税费用 32,733.22 元，调增应交税费 32,733.22 元。

22. 购买商品、接受劳务支付的现金

调整后与调整前金额差异 694,310.22 元，原因系：

（1）本公司调整支付货款现金流量，调增购买商品、接受劳务支付的现金 694,310.22 元，调减支付的其他与经营活动有关的现金 694,310.22 元。

23. 支付给职工以及为职工支付的现金

调整后与调整前金额差异 1,074,738.00 元，原因系：

（1）本公司调整支付员工餐费现金流量，调增支付给职工以及为职工支付的现金 1,074,738.00 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 1,074,738.00 元。

24. 支付其他与经营活动有关的现金

调整后与调整前金额差异-2,188,385.00 元，原因系：

（1）本公司调整支付货款现金流量，调减支付的其他与经营活动有关的现金 694,310.22 元，调增购买商品、接受劳务支付的现金 694,310.22 元。

（2）本公司调整支付员工餐费现金流量，调减支付其他与经营活动有关的现金 1,074,738.00 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 1,074,738.00 元；

（3）本公司调整购买固定资产现金流量，调减支付其他与经营活动有关的现金 419,336.78 元，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 419,336.78 元。

25. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

调整后与调整前金额差异 419,336.78 元，原因系：

（1）本公司调整购买固定资产现金流量，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 419,336.78 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 419,336.78 元。

（三）对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	6,457,161.71	569,838.93	7,027,000.64
预付款项	2,302,597.65	(557,167.30)	1,745,430.35
其他应收款	3,825,601.74	(62,713.60)	3,762,888.14
存货	23,619,297.59	(529,152.80)	23,090,144.79
流动资产合计	**114,467,727.19**	**(579,194.77)**	**113,888,532.42**
固定资产	9,642,187.24	(504,080.04)	9,138,107.20
递延所得税资产	347,618.26	3,056.62	350,674.88
其他非流动资产	—	557,167.30	557,167.30
非流动资产合计	**12,650,306.95**	**56,143.88**	**12,706,450.83**
资产合计	**127,118,034.14**	**(523,050.89)**	**126,594,983.25**
应交税费	897,529.64	40,021.09	937,550.73
其他应付款	1,096,745.18	126,595.23	1,223,340.41
流动负债合计	**42,196,671.74**	**166,616.32**	**42,363,288.06**
负债合计	**42,199,424.75**	**166,616.32**	**42,366,041.07**
盈余公积	6,900,177.77	(606,027.11)	6,294,150.66
未分配利润	21,412,374.92	(83,640.10)	21,328,734.82
归属于母公司股东权益合计	**84,918,609.39**	**(689,667.21)**	**84,228,942.18**
股东权益合计	**84,918,609.39**	**(689,667.21)**	**84,228,942.18**
负债和股东权益总计	**127,118,034.14**	**(523,050.89)**	**126,594,983.25**
营业收入	137,784,604.94	(71,035.10)	137,713,569.84
营业成本	76,882,851.08	148,924.18	77,031,775.26
税金及附加	1,522,151.23	(64,085.68)	1,458,065.55
管理费用	8,754,625.34	108,394.01	8,863,019.35
研发费用	13,165,684.18	82,286.90	13,247,971.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(963,700.99)	515,453.66	(448,247.33)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(162,263.45)	(96,876.13)	(259,139.58)
营业利润	**23,356,628.53**	**72,023.02**	**23,428,651.55**
营业外支出	521,618.03	(352,155.76)	169,462.27
利润总额	**23,207,734.37**	**424,178.78**	**23,631,913.15**
所得税费用	2,132,321.90	70,249.90	2,202,571.80
净利润	**21,075,412.47**	**353,928.88**	**21,429,341.35**

续：

受影响的比较期间报表项目名称	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	---	3,850,000.00	3,850,000.00
应收账款	4,945,953.57	(1,086,317.73)	3,859,635.84
预付款项	2,083,567.03	(526,032.85)	1,557,534.18
其他应收款	3,176,803.56	(53,003.61)	3,123,799.95
存货	14,118,733.51	(992,327.88)	13,126,405.63
流动资产合计	**102,714,738.94**	**1,192,317.93**	**103,907,056.87**
固定资产	3,270,736.31	(586,468.14)	2,684,268.17
递延所得税资产	127,025.84	66,018.65	193,044.49
其他非流动资产	---	526,032.85	526,032.85
非流动资产合计	**4,992,056.50**	**5,583.36**	**4,997,639.86**
资产总计	**107,706,795.44**	**1,197,901.29**	**108,904,696.73**
应付账款	15,791,703.56	2,127,966.37	17,919,669.93
预收款项	15,064,763.65	80,797.79	15,145,561.44
应交税费	951,062.40	32,733.22	983,795.62
流动负债合计	**59,340,136.48**	**2,241,497.38**	**61,581,633.86**
负债合计	**59,348,000.43**	**2,241,497.38**	**61,589,497.81**
盈余公积	4,795,556.98	(641,021.55)	4,154,535.43
未分配利润	19,649,853.24	(402,574.54)	19,247,278.70
归属于母公司股东权益合计	**48,358,795.01**	**(1,043,596.09)**	**47,315,198.92**
股东权益合计	**48,358,795.01**	**(1,043,596.09)**	**47,315,198.92**
负债和股东权益总计	**107,706,795.44**	**1,197,901.29**	**108,904,696.73**
营业收入	119,270,075.82	(3,235,304.45)	116,034,771.37
营业成本	69,763,342.17	(2,470,821.56)	67,292,520.61
税金及附加	502,813.73	(51,162.70)	451,651.03
销售费用	10,247,523.94	(757,817.61)	9,489,706.33
管理费用	5,081,727.73	286,794.28	5,368,522.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(8,843.87)	(121,798.39)	(130,642.26)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(222,998.80)	29,289.92	(193,708.88)
营业利润	**23,786,820.69**	**(334,805.33)**	**23,452,015.36**
利润总额	**23,783,804.65**	**(334,805.33)**	**23,448,999.32**
所得税费用	2,356,490.79	18,856.94	2,375,347.73
净利润	**21,427,313.86**	**(353,662.27)**	**21,073,651.59**
购买商品、接受劳务支付的现金	56,775,576.06	694,310.22	57,469,886.28
支付给职工以及为职工支付的现金	25,377,663.02	1,074,738.00	26,452,401.02

受影响的比较期间报表项目名称	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	14,321,456.49	(2,188,385.00)	12,133,071.49
经营活动现金流出小计	**99,590,531.46**	**(419,336.78)**	**99,171,194.68**
经营活动产生的现金流量净额	**27,178,456.12**	**419,336.78**	**27,597,792.90**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	826,601.98	419,336.78	1,245,938.76
投资活动现金流出小计	**37,826,601.98**	**419,336.78**	**38,245,938.76**
投资活动产生的现金流量净额	**(6,371,640.36)**	**(419,336.78)**	**(6,790,977.14)**

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,888,432.99	6,484,149.56
1—2 年	197,313.10	975,050.51
2—3 年	---	---
3—4 年	---	440,180.00
4—5 年	440,180.00	---
5 年以上	---	---
小计	6,525,926.09	7,899,380.07
减：坏账准备	751,750.80	861,340.58
合计	5,774,175.29	7,038,039.49

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	6.75	440,180.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,085,746.09	93.25	311,570.80	5.12	5,774,175.29
其中：账龄组合	6,034,102.87	92.46	311,570.80	5.16	5,722,532.07
关联方组合	51,643.22	0.79	---	---	51,643.22
合计	6,525,926.09	100.00	751,750.80	11.52	5,774,175.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	5.57	440,180.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,459,200.07	94.43	421,160.58	5.65	7,038,039.49
其中：账龄组合	7,448,161.22	94.29	421,160.58	5.65	7,027,000.64
关联方组合	11,038.85	0.14	---	---	11,038.85
合计	7,899,380.07	100.00	861,340.58	10.90	7,038,039.49

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00	预计无法收回
合计	440,180.00	440,180.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,836,789.77	291,839.49	5.00
1—2 年	197,313.10	19,731.31	10.00
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	6,034,102.87	311,570.80	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	---	---	---	---	440,180.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	421,160.58	---	109,334.30	255.48	---	311,570.80
其中：账龄组合	421,160.58	---	109,334.30	255.48	---	311,570.80
合计	861,340.58	---	109,334.30	255.48	---	751,750.80

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	255.48

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西乐电易联科技有限公司	4,810,228.75	73.71	249,897.29
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	6.75	440,180.00
深圳市好盈科技有限公司	275,280.00	4.22	13,764.00
北京百度网讯科技有限公司	216,690.00	3.32	10,834.50
深圳市鑫运盛机械设备有限公司	205,450.00	3.15	10,272.50
合计	5,947,828.75	91.15	724,948.29

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	5,528,865.75	7,338,908.57
合计	5,528,865.75	7,338,908.57

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,545,880.85	6,856,808.80
1—2 年	3,513,727.24	555,205.50
2—3 年	554,205.50	4,385.00
3—4 年	---	---
4—5 年	---	---
5 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	5,614,813.59	7,417,399.30
减：坏账准备	85,947.84	78,490.73
合计	5,528,865.75	7,338,908.57

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,352,702.90	1,221,271.90
应收出口退税	127,787.70	2,253,369.43
往来款及其他	5,500.00	28,182.54
社保公积金	360,753.82	307,205.00
合并内关联方	3,768,069.17	3,607,370.43
合计	5,614,813.59	7,417,399.30

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,614,813.59	85,947.84	5,528,865.75	7,417,399.30	78,490.73	7,338,908.57
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	5,614,813.59	85,947.84	5,528,865.75	7,417,399.30	78,490.73	7,338,908.57

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,614,813.59	100.00	85,947.84	1.53	5,528,865.75
其中：押金及保证金组合	1,352,702.90	24.09	67,635.15	5.00	1,285,067.75
其他款项组合	366,253.82	6.52	18,312.69	5.00	347,941.13
无风险组合	127,787.70	2.28	---	---	127,787.70
关联方组合	3,768,069.17	67.11	---	---	3,768,069.17
合计	5,614,813.59	100.00	85,947.84	1.53	5,528,865.75

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,417,399.30	100.00	78,490.73	1.06	7,338,908.57

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：押金及保证金组合	1,221,271.90	16.46	61,063.60	5.00	1,160,208.30
其他款项组合	335,387.54	4.52	17,427.13	5.20	317,960.41
无风险组合	2,253,369.43	30.38	---	---	2,253,369.43
关联方组合	3,607,370.43	48.63	---	---	3,607,370.43
合计	7,417,399.30	100.00	78,490.73	1.06	7,338,908.57

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）押金及保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	164,431.00	8,221.55	5.00
1—2 年	633,066.40	31,653.32	5.00
2—3 年	554,205.50	27,710.28	5.00
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	1,000.00	50.00	5.00
合计	1,352,702.90	67,635.15	5.00

（2）其他款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	366,253.82	18,312.69	5.00
1—2 年	---	---	---
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	366,253.82	18,312.69	5.00

（3）无风险组合

项目	期末余额
应收出口退税	127,787.70
合计	127,787.70

（4）关联方组合

项目	期末余额
深圳云里物里网络有限公司	13,337.70
云里科技有限公司	3,754,731.47
合计	3,768,069.17

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	78,490.73	---	---	78,490.73
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	7,457.11	---	---	7,457.11
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	85,947.84	---	---	85,947.84

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
云里科技有限公司	合并范围内关联方	3,754,731.47	1 年以内、1-2 年	66.87	---
深圳市仪表世界股份有限公司	押金及保证金	599,960.00	1-2 年	10.69	29,998.00
深圳市港之龙实业有限公司	押金及保证金	563,905.50	1-2 年、2-3 年	10.04	28,195.28
代缴社保费	社保公积金	241,348.92	1 年以内	4.30	12,067.45
应收出口退税	应收出口退税	127,787.70	1 年以内	2.28	---
合计		5,287,733.59		94.18	70,260.73

10. 本期期末无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 本期期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,912,762.50	308,486.30	2,604,276.20	2,412,762.50	308,486.30	2,104,276.20
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	2,912,762.50	308,486.30	2,604,276.20	2,412,762.50	308,486.30	2,104,276.20

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳云里物里网络有限公司	1,750,001.00	---	---	1,750,001.00	---	300,001.00
云里科技有限公司	162,761.50	---	---	162,761.50	---	8,485.30
湖南云里物里信息技术有限公司	500,000.00	500,000.00	---	1,000,000.00	---	---
合计	2,412,762.50	500,000.00	---	2,912,762.50	---	308,486.30

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	205,981,619.33	106,991,681.83	136,527,077.91	76,526,103.13
其他业务	763,636.20	528,460.02	896,096.46	437,920.39
合计	206,745,255.53	107,520,141.85	137,423,174.37	76,964,023.52

2.主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境外销售	146,845,350.23	75,358,272.97	96,497,801.63	50,074,015.67
境内销售	59,136,269.10	31,633,408.86	40,029,276.28	26,452,087.46
合计	205,981,619.33	106,991,681.83	136,527,077.91	76,526,103.13

3.主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例%
JERONIMO PROPERTIES 集团	28,113,100.68	13.60
KONTAKT MICRO-LOCATION SP. Z O.O.	14,450,650.39	6.99
浙江英弘金属制品股份有限公司	13,466,293.87	6.51
34ED, LLC	9,690,541.84	4.69
AL TAYYAR TRADING	6,977,505.20	3.37
合计	72,698,091.98	35.16

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	213,557.26	210,768.70
合计	213,557.26	210,768.70

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(4,621.70)	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,729,670.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	305,494.25	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	334,712.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
减：所得税影响额	354,762.44	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	2,010,492.71	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	42.94	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	41.02	0.61	0.61

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-117

证书序号：0000093

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-3-118

姓　名 Full name 张媛媛

性　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1974-12-07

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 412301197412070044

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记

Annual Renewal Registration

一年，

after

张媛媛

440300080198

深圳市注册会计师协会

证书编号 No. of Certificate 440300080198

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2009 年 06 月 01 日

姓名 Full name 江先敏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1977-07-24

工作单位 Working unit 深圳市鹏城会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 210221197707242425

年度检验登记

Annual Renewal Registration

年 .
after

江先敏

110101480090

深圳市注册会计师协会

日
/d

7

证书编号: 110101480090
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 /y 10 月 /m 22 日 /d
Date of Issuance

深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]0018362 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202277803544 7
报告名称：	审计报告
报告文号：	大华审字[2022]0018362 号
被审（验）单位名称：	深圳云里物里科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 09 月 27 日
报备日期：	2022 年 09 月 21 日
签字人员：	张媛媛(440300080198)， 江先敏(110101480090)

(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

深圳云里物里科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-6

二、　已审计财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-83

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]0018362号

深圳云里物里科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳云里物里科技股份有限公司(以下简称云里物里公司)财务报表，包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表，2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云里物里公司2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月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，我们独立于云里物里公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1.事项描述

云里物里公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四、（三十三）“收入”所述的会计政策及合并财务报表附注六、注释29.营业收入及营业成本，2022年1-6月营业收入金额为8,194.39万元，较上期下降16.79%。

由于营业收入为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且报告期内收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

在本期财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）了解和评价管理层对收入确认相关政策的选择及执行是否符合企业会计准则的要求；

（3）对于境内收入，检查交易过程中的相关单据，包括合同、出库单、物流单、销售发票、资金收款凭证等，确认交易的真实性；

（4）对于出口收入，获取海关证明及电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、或物流单、销售发票、资金收款凭证等支持性文件，确认交易的真实性；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查出库单、报关单、物流单及其他支持性文件，确认收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）获取公司报告期内销售清单，对营业收入实施分析性复核程序，确认收入、毛利率变动的合理性；

（7）对重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，并对销售款项余额期后收款测试，确认销售收入的真实性、完整性等；

（8）对境内客户执行现场走访程序，对境外客户执行远程访谈程序，确认交易真实性；

（9）检查营业收入在财务报表附注中披露的合规性与适当性。

基于已执行的审计工作，我们认为，公司对收入确认符合企业会计准则的相关要求。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

云里物里公司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，云里物里公司管理层负责评估云里物里公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云里物里公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云里物里公司的财务报告过程。

五、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。

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，就可能导致对云里物里公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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云里物里公司不能持续经营。

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

6．就云里物里公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2022]0018362 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京

（项目合伙人）　　张媛媛

中国注册会计师：

江先敏

二〇二二年九月二十七日

合并资产负债表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	86,927,241.97	102,974,428.90
交易性金融资产	注释2	16,067,331.51	16,110,290.41
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	1,474,484.00	701,720.00
应收账款	注释4	11,725,302.49	5,724,585.37
应收款项融资		-	-
预付款项	注释5	1,885,173.48	1,637,312.81
其他应收款	注释6	2,048,684.05	1,794,416.43
存货	注释7	26,869,920.93	29,086,884.68
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	注释8	1,271,474.83	1,970,196.04
流动资产合计		148,269,613.26	159,999,834.64
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	注释9	7,878,252.98	8,479,415.85
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释10	10,411,646.35	9,064,188.82
无形资产	注释11	1,009,017.59	1,109,197.48
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释12	980,285.95	1,214,028.23
递延所得税资产	注释13	977,803.02	729,759.21
其他非流动资产	注释14	919,834.10	380,787.68
非流动资产合计		22,176,839.99	20,977,377.27
资产总计		170,446,453.25	180,977,211.91

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释15	-	6,005,775.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释16	12,325,994.47	13,321,640.53
预收款项		-	-
合同负债	注释17	12,472,829.27	15,570,323.32
应付职工薪酬	注释18	6,902,208.94	9,026,938.24
应交税费	注释19	1,871,518.66	1,240,282.83
其他应付款	注释20	356,178.83	911,449.34
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释21	4,760,637.81	3,899,312.78
其他流动负债	注释22	147,669.71	127,125.74
流动负债合计		38,837,037.69	50,102,847.78
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	注释23	6,368,737.89	5,866,073.35
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	注释13	10,099.73	16,543.56
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,378,837.62	5,882,616.91
负债合计		45,215,875.31	55,985,464.69
股东权益：			
股本	注释24	70,018,000.00	70,018,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释25	2,693,395.42	2,115,128.56
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释26	(38,125.40)	(76,253.55)
专项储备		-	-
盈余公积	注释27	10,913,065.80	10,913,065.80
未分配利润	注释28	41,644,242.12	42,021,806.41
归属于母公司股东权益合计		125,230,577.94	124,991,747.22
少数股东权益		-	-
股东权益合计		125,230,577.94	124,991,747.22
负债和股东权益总计		170,446,453.25	180,977,211.91

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宦兰　　会计机构负责人：肖宦兰

合并利润表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	注释29	81,943,935.48	98,482,796.71
减：营业成本	注释29	44,985,453.97	52,079,778.91
税金及附加	注释30	749,592.61	861,510.27
销售费用	注释31	8,147,941.72	8,821,494.65
管理费用	注释32	6,227,653.53	5,470,240.75
研发费用	注释33	8,973,920.34	7,819,941.49
财务费用	注释34	(1,203,081.56)	(107,463.31)
其中：利息费用		196,201.81	391,645.23
利息收入		731,013.38	700,372.37
加：其他收益	注释35	1,485,409.15	795,313.80
投资收益（损失以“-”号填列）	注释36	163,945.21	58,224.66
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）	注释37	67,331.51	19,619.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	(486,332.91)	(622,197.02)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	(589,059.26)	(854,056.43)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,703,748.57	22,934,198.14
加：营业外收入	注释40	11,380.35	179,831.44
减：营业外支出	注释41	97,986.88	2,877.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,617,142.04	23,111,151.84
减：所得税费用	注释42	991,106.33	2,551,602.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,626,035.71	20,559,549.33
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,626,035.71	20,559,549.33
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,626,035.71	20,559,549.33
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		38,128.15	(36,146.55)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		38,128.15	(36,146.55)
（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净变动额		-	-
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		38,128.15	(36,146.55)
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		38,128.15	(36,146.55)
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		13,664,163.86	20,523,402.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,664,163.86	20,523,402.78
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.19	0.29
（二）稀释每股收益		0.19	0.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰

合并现金流量表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,016,463.50	100,769,986.02
收到的税费返还		1,756,433.80	5,352,219.66
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	2,311,300.84	1,560,354.66
经营活动现金流入小计		78,084,198.14	107,682,560.34
购买商品、接受劳务支付的现金		33,848,720.68	52,180,863.63
支付给职工以及为职工支付的现金		29,427,073.30	27,594,752.31
支付的各项税费		1,494,428.01	3,802,670.63
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	5,946,067.01	7,030,648.30
经营活动现金流出小计		70,716,289.00	90,608,934.87
经营活动产生的现金流量净额	注释44	7,367,909.14	17,073,625.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		16,000,000.00	6,600,000.00
取得投资收益收到的现金		274,235.62	58,224.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,400.00	-
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		16,276,635.62	6,658,224.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,021,222.68	1,650,134.65
投资支付的现金		16,000,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		18,021,222.68	13,650,134.65
投资活动产生的现金流量净额		(1,744,587.06)	(6,991,909.99)
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		-	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	1,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,033,556.11	5,742,264.43
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	注释43	2,656,875.38	2,656,818.81
筹资活动现金流出小计		22,690,431.49	9,999,083.24
筹资活动产生的现金流量净额		(22,690,431.49)	916.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,019,922.48	(407,622.20)
五、现金及现金等价物净增加额		(16,047,186.93)	9,675,010.04
加：期初现金及现金等价物余额		102,974,428.90	70,661,834.67
六、期末现金及现金等价物余额		86,927,241.97	80,336,844.71

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宦兰　　会计机构负责人：肖宦兰

合并股东权益变动表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年1-6月											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	(76,253.55)	-	10,913,065.80	42,021,806.41	-	124,991,747.22
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、本年年初余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	(76,253.55)	-	10,913,065.80	42,021,806.41	-	124,991,747.22
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	578,266.86	-	38,128.15	-	-	(377,564.29)	-	238,830.72
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	38,128.15	-	-	13,626,035.71	-	13,664,163.86
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	578,266.86	-	-	-	-	-	-	578,266.86
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	578,266.86	-	-	-	-	-	-	578,266.86
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,003,600.00)	-	(14,003,600.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,003,600.00)	-	(14,003,600.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,693,395.42	-	(38,125.40)	-	10,913,065.80	41,644,242.12	-	125,230,577.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖官兰　　会计机构负责人：肖官兰

4-1-4-14

合并股东权益变动表

编制单位：[illegible]

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	56,014,400.00	-	-	-	522,860.67	-	(31,203.97)	-	6,294,150.66	21,328,734.82	-	84,228,942.18
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、本年年初余额	56,014,400.00	-	-	-	522,860.67	-	(31,203.97)	-	6,294,150.66	21,328,734.82	-	84,228,942.18
三、本年增减变动金额	14,003,600.00	-	-	-	1,492,267.89	-	(45,049.58)	-	4,618,915.14	20,693,071.59	-	40,762,805.04
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(45,049.58)	-	-	44,917,026.73	-	44,871,977.15
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	-	1,492,267.89
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	-	1,492,267.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	4,618,915.14	(24,223,955.14)	-	(5,601,440.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,618,915.14	(4,618,915.14)	-	-
2、对股东的分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,605,040.00)	-	(5,601,440.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	(76,253.55)	-	10,913,065.80	42,021,806.41	-	124,991,747.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]

主管会计工作负责人：[illegible]

会计机构负责人：[illegible]

4-1-4-15

母公司资产负债表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		79,727,665.89	97,944,908.20
交易性金融资产		16,067,331.51	16,110,290.41
衍生金融资产		-	-
应收票据		1,474,484.00	701,720.00
应收账款	注释1	12,457,141.07	5,774,175.29
应收款项融资		-	-
预付款项		1,779,091.58	1,552,590.66
其他应收款	注释2	2,226,725.11	5,528,865.75
存货		26,867,874.32	29,076,416.17
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		1,151,331.29	1,960,460.73
流动资产合计		141,751,644.77	158,649,427.21
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	注释3	8,104,276.20	2,604,276.20
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		7,795,639.71	8,407,777.37
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		9,117,774.43	8,755,568.26
无形资产		1,009,017.59	1,109,197.48
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		945,272.56	1,162,854.86
递延所得税资产		1,024,075.97	776,032.16
其他非流动资产		863,510.14	380,787.68
非流动资产合计		28,859,566.60	23,196,494.01
资产总计		170,611,211.37	181,845,921.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰

母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	6,005,775.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		12,294,054.35	13,309,940.22
预收款项		-	-
合同负债		12,236,815.17	15,436,237.88
应付职工薪酬		6,749,961.71	8,902,068.30
应交税费		1,869,556.47	1,239,933.36
其他应付款		536,520.33	915,650.39
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		4,180,113.39	3,700,908.32
其他流动负债		147,669.71	127,798.61
流动负债合计		38,014,691.13	49,638,312.08
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		5,636,517.89	5,751,665.41
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		10,099.73	16,543.56
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,646,617.62	5,768,208.97
负债合计		43,661,308.75	55,406,521.05
股东权益：			
股本		70,018,000.00	70,018,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,693,395.42	2,115,128.56
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		10,913,065.80	10,913,065.80
未分配利润		43,325,441.40	43,393,205.81
股东权益合计		126,949,902.62	126,439,400.17
负债和股东权益总计		170,611,211.37	181,845,921.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰

母公司利润表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	注释4	81,212,136.75	98,448,606.27
减：营业成本	注释4	44,720,993.12	52,062,738.55
税金及附加		747,068.94	861,508.17
销售费用		7,816,773.66	8,697,976.55
管理费用		5,828,375.71	5,123,028.42
研发费用		8,958,363.08	7,819,941.49
财务费用		(1,229,070.43)	(117,402.30)
其中：利息费用		190,162.70	385,284.68
利息收入		727,206.23	698,804.12
加：其他收益		1,482,917.59	794,648.25
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	163,945.21	58,224.66
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）		67,331.51	19,619.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）		(486,299.28)	(622,035.90)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(589,059.26)	(854,056.43)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,008,468.44	23,397,215.15
加：营业外收入		11,317.73	179,831.44
减：营业外支出		97,986.88	2,877.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,921,799.29	23,574,168.85
减：所得税费用		985,963.70	2,551,602.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,935,835.59	21,022,566.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,935,835.59	21,022,566.34
（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净变动额		-	-
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		13,935,835.59	21,022,566.34

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰

母公司现金流量表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,475,879.06	99,996,709.81
收到的税费返还		1,756,272.70	5,352,219.66
收到其他与经营活动有关的现金		2,507,667.75	1,639,198.87
经营活动现金流入小计		80,739,819.51	106,988,128.34
购买商品、接受劳务支付的现金		33,848,720.68	52,180,863.63
支付给职工以及为职工支付的现金		28,941,470.59	27,436,184.24
支付的各项税费		1,486,247.87	3,802,668.53
支付其他与经营活动有关的现金		5,820,024.95	6,824,760.02
经营活动现金流出小计		70,096,464.09	90,244,476.42
经营活动产生的现金流量净额		10,643,355.42	16,743,651.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		16,000,000.00	6,600,000.00
取得投资收益收到的现金		274,235.62	58,224.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,400.00	-
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		16,276,635.62	6,658,224.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,932,770.82	1,617,920.65
投资支付的现金		21,500,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		23,432,770.82	13,617,920.65
投资活动产生的现金流量净额		(7,156,135.20)	(6,959,695.99)
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		-	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	1,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,033,556.11	5,742,264.43
支付其他与筹资活动有关的现金		2,508,520.81	2,462,050.17
筹资活动现金流出小计		22,542,076.92	9,804,314.60
筹资活动产生的现金流量净额		(22,542,076.92)	195,685.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		837,614.39	(365,328.79)
五、现金及现金等价物净增加额		(18,217,242.31)	9,614,312.54
加：期初现金及现金等价物余额		97,944,908.20	65,189,847.11
六、期末现金及现金等价物余额		79,727,665.89	74,804,159.65

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：　　

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年1-6月										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	-	-	10,913,065.80	43,393,205.81	126,439,400.17
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	-	-	10,913,065.80	43,393,205.81	126,439,400.17
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	578,266.86	-	-	-	-	(67,764.41)	510,502.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,935,835.59	13,935,835.59
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	578,266.86	-	-	-	-	-	578,266.86
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	578,266.86	-	-	-	-	-	578,266.86
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,003,600.00)	(14,003,600.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,003,600.00)	(14,003,600.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,693,395.42	-	-	-	10,913,065.80	43,325,441.40	126,949,902.62

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

4-1-4-20

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳云里物里科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,014,400.00	-	-	-	622,860.67	-	-	-	5,294,150.66	21,428,009.54	84,359,420.87
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	56,014,400.00	-	-	-	622,860.67	-	-	-	5,294,150.66	21,428,009.54	84,359,420.87
三、本年增减变动金额	14,003,600.00	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	4,618,915.14	21,965,196.27	42,079,979.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,189,151.41	46,189,151.41
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	1,492,267.89
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	1,492,267.89	-	-	-	-	-	1,492,267.89
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	4,618,915.14	(24,223,955.14)	(5,601,440.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,618,915.14	(4,618,915.14)	-
2、对股东的分配	14,003,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,605,040.00)	(5,601,440.00)
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	70,018,000.00	-	-	-	2,115,128.56	-	-	-	10,913,065.80	43,393,205.81	126,439,400.17

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：肖宫兰　　会计机构负责人：肖宫兰

深圳云里物里科技股份有限公司

2022 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳云里物里科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市创新微科技有限公司,于 2017 年 6 月经广东省深圳市市场监督管理局批准,由庄严、龙招喜、张敏、深圳市梦域科技有限公司和深圳创新微企业管理咨询中心(有限合伙)共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 11 月 14 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准在新三板挂牌,现持有统一社会信用代码为 91440300664195496N 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2022 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 7,001.80 万股,注册资本为 7,001.80 万元,注册地址:深圳市龙华区龙华街道和平东路港之龙科技园 I 栋 3 楼,总部地址:深圳市龙华区龙华街道和平东路港之龙科技园 I 栋 3 楼,庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属其他计算机制造行业,主要产品和服务为提供基于超低功耗无线技术的物联网智能硬件产品及物联网云平台行业解决方案的研发、生产和销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 9 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳云里物里网络有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
云里科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖南云里物里信息技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳创新微技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

深圳创新微技术有限公司为本期新增纳入合并财务报表范围的主体。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进

行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

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

(十)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	参考应收账款坏账计提政策执行	参考应收账款坏账计提方法执行

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的出口退税款	不计提其预期信用损失
押金及保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金及保证金	按整个存续期间信用损失率计提
其他款项组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类代垫款等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五)存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

(十七)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十）6.金融工具减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 /（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(二十一)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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十二)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(二十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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的各部分分别完工，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. 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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十四)使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术、商标权、自创及外购软件等。

1. 无形资产的初始计量

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．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
软件使用权	10 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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十六)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十七)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
软件费	按合同受益期摊销	
装修费及其他	按租赁合同有效期摊销	

(二十八)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的义务部分确认为合同负债。

(二十九)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部

退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十一)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的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。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实

际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(三十三)收入

1. 收入确认的一般原则

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，属于在某一时间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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源的业务类型为超低功耗智能物联网蓝牙传感器、模组、电子标签等的制造销售。根据合同条款约定，公司在客户取得相关产品控制权时点确认收入，具体收入确认时点如下：

（1）境外销售：境外销售均不涉及安装，在 CIF、FOB、EXW 贸易模式下，公司货物发出并办理报关离岸手续，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入，公司根据报关单上记载的出口日期作为确认外销商品销售收入的时点。在其他贸易模式下，公司通过国际快递方式邮寄，由快递公司申报出口，公司以客户的签收的时点作为确认收入的时点。

（2）境内销售：公司以商品已发出并被客户签收，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（3）通过网络平台的销售：公司按照交易平台上的订单信息发货后，电子订单显示客户已确认收货的时间为销售收入实现时点，客户主动签收或系统默认签收后确认收入。

（4）运输服务费：公司的外销业务中，使用 CIF 模式及其他贸易模式进行交易的，公司向境外客户收取运输费用并代为办理运输业务，在货物到达指定地时确认运保费收入，并结转成本。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十四)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

(三十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）

该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七)租赁

在合同开始日，本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。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期为 1 年或 1 年以下的员工宿舍

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/（二十四）、（三十一）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

(三十八)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，自 2022 年 1 月 1 日起施行(以下简称“施行日”)。本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%、9%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、8.25%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
【1】本公司	15%	
【2】深圳云里物里网络有限公司	25%	
【3】云里科技有限公司	8.25%	注册地在香港
【4】湖南云里物里信息技术有限公司	25%	
【5】深圳创新微技术有限公司	25%	

(二)税收优惠政策及依据

本公司于 2016 年 11 月 21 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201644201490，有效期为三年。本公司于 2019 年 12 月 9 日经深圳市科学创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局复审重新认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201944200889，有效期至 2022 年 12 月 09 日。本公司目前正在申请高新企业复审，各项指标均符合高新企业的认定标准，预计可以通过高新企业复审，适用的企业所得税税率为 15%。

云里科技有限公司注册地在香港，自 2018/19 课税年度起，采用两级制税率。法团首港币二百万元应评税利润的利得税率为按 8.25%征税，其后超过港币二百万元的应评税利润则按 16.5%征税。目前云里科技有限公司的应评税利润未超过二百万元，适用 8.25%税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	27,034.58	20,564.60
银行存款	85,662,781.30	102,318,530.39
其他货币资金	1,237,426.09	635,333.91
合计	86,927,241.97	102,974,428.90
其中：存放在境外的款项总额	679,154.24	4,253,054.71

其他货币资金主要为在支付宝、paypal、外贸阿里、速卖通、阿里巴巴一达通等第三方支付平台上的可用资金；截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司其他货币资金不存在质押、冻结的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	16,067,331.51	16,110,290.41
银行理财产品-成本	16,000,000.00	16,000,000.00
银行理财产品-公允价值变动	67,331.51	110,290.41
合计	16,067,331.51	16,110,290.41

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,474,484.00	701,720.00
商业承兑汇票	---	---
合计	1,474,484.00	701,720.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 6 月 30 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	401,720.00	674,484.00
商业承兑汇票	---	---
合计	401,720.00	674,484.00

3. 本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 应收票据其他说明

于 2022 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	9,092,103.10	5,838,951.14
1—2 年	3,430,893.94	197,313.10
2—3 年	---	---
3—4 年	---	---
4—5 年	440,180.00	440,180.00
5 年以上	---	---
小计	12,963,177.04	6,476,444.24
减：坏账准备	1,237,874.55	751,858.87
合计	11,725,302.49	5,724,585.37

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	3.40	440,180.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,522,997.04	96.60	797,694.55	6.37	11,725,302.49
其中：账龄组合	12,522,997.04	96.60	797,694.55	6.37	11,725,302.49
合计	12,963,177.04	100.00	1,237,874.55	9.55	11,725,302.49

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	6.80	440,180.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,036,264.24	93.20	311,678.87	5.16	5,724,585.37
其中：账龄组合	6,036,264.24	93.20	311,678.87	5.16	5,724,585.37
合计	6,476,444.24	100.00	751,858.87	11.61	5,724,585.37

3．单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00	预计无法收回
合计	440,180.00	440,180.00	100.00	

4．按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,092,103.10	454,605.16	5.00
1—2 年	3,430,893.94	343,089.39	10.00
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	12,522,997.04	797,694.55	6.37

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	---	---	---	---	440,180.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	311,678.87	626,149.85	140,134.17	---	---	797,694.55
其中：账龄组合	311,678.87	626,149.85	140,134.17	---	---	797,694.55
合计	751,858.87	626,149.85	140,134.17	---	---	1,237,874.55

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2022 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西乐电易联科技有限公司	4,322,000.66	33.34	378,705.31
Amazon Verteilzentrum Krefeld GmbH	3,703,350.52	28.57	185,167.53
Rutronik Elektronische Bauelemente GmbH	1,261,384.14	9.73	63,069.21
青岛宏骏物流装备有限公司	992,460.00	7.66	49,623.00
浙江爱橙技术发展有限公司	861,782.30	6.65	43,089.12
合计	11,140,977.62	85.94	719,654.17

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,697,797.86	90.06	1,511,862.18	92.34
1 至 2 年	126,375.62	6.70	70,854.37	4.33
2 至 3 年	10,000.00	0.53	54,596.26	3.33
3 年以上	51,000.00	2.71	—	—
合计	1,885,173.48	100.00	1,637,312.81	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	570,571.27	30.27	1 年以内	未到结算期
大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	180,000.00	9.55	1 年以内	未到结算期
深圳市钛和巴伦技术股份有限公司	154,000.00	8.17	1 年以内	未到结算期

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市巴迪奥商业有限公司	71,475.10	3.79	1-2 年	未到结算期
阿里云计算有限公司	71,126.36	3.77	1 年以内	未到结算期
合计	1,047,172.73	55.55		

注释6. 其他应收款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	2,048,684.05	1,794,416.43
合计	2,048,684.05	1,794,416.43

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,319,921.19	665,861.84
1—2 年	164,431.00	661,066.40
2—3 年	651,366.40	554,205.50
3—4 年	---	---
4—5 年	---	---
5 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	2,136,718.59	1,882,133.74
减：坏账准备	88,034.54	87,717.31
合计	2,048,684.05	1,794,416.43

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,384,264.81	1,380,922.90
应收出口退税	376,027.69	127,787.70
往来款及其他	1,089.87	5,500.00
社保公积金	375,336.22	367,923.14
合计	2,136,718.59	1,882,133.74

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,136,718.59	88,034.54	2,048,684.05	1,882,133.74	87,717.31	1,794,416.43
第二阶段	—	—	—	—	—	—
第三阶段	—	—	—	—	—	—
合计	2,136,718.59	88,034.54	2,048,684.05	1,882,133.74	87,717.31	1,794,416.43

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,136,718.59	100.00	88,034.54	4.12	2,048,684.05
其中：押金及保证金组合	1,384,264.81	64.78	69,213.24	5.00	1,315,051.57
其他款项组合	376,426.09	17.62	18,821.30	5.00	357,604.79
无风险组合	376,027.69	17.60	—	—	376,027.69
合计	2,136,718.59	100.00	88,034.54	4.12	2,048,684.05

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,882,133.74	100.00	87,717.31	4.66	1,794,416.43
其中：押金及保证金组合	1,380,922.90	73.37	69,046.15	5.00	1,311,876.75
其他款项组合	373,423.14	19.84	18,671.16	5.00	354,751.98
无风险组合	127,787.70	6.79	—	—	127,787.70
合计	1,882,133.74	100.00	87,717.31	4.66	1,794,416.43

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）押金及保证金组合

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	567,467.41	28,373.37	5.00
1—2 年	164,431.00	8,221.55	5.00
2—3 年	651,366.40	32,568.32	5.00
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	1,000.00	50.00	5.00
合计	1,384,264.81	69,213.24	5.00

（2）其他款项组合

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	376,426.09	18,821.30	5.00
1—2 年	---	---	---
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	376,426.09	18,821.30	5.00

（3）无风险组合

项目	2022 年 6 月 30 日
应收出口退税	376,027.69
合计	376,027.69

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021 年 12 月 31 日	87,717.31	---	---	87,717.31
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---

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)	
本期计提	18,988.40	---	---	18,988.40
本期转回	18,671.17	---	---	18,671.17
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2022 年 6 月 30 日	88,034.54	---	---	88,034.54

8. 本报告期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市仪表世界股份有限公司	押金及保证金	599,960.00	2-3 年	28.08	29,998.00
深圳港之龙实业有限公司	押金及保证金	581,977.80	1 年以内	27.24	29,098.89
应收出口退税	应收出口退税	376,027.69	1 年以内	17.60	---
代缴社保费	社保公积金	251,030.82	1 年以内	11.75	12,551.54
代缴公积金	社保公积金	124,305.40	1 年以内	5.82	6,215.27
合计		1,933,301.71		90.49	77,863.70

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,511,521.18	2,271,766.16	20,239,755.02	22,847,276.42	1,896,460.03	20,950,816.39
在产品	4,112,603.76	680,388.25	3,432,215.51	4,657,317.69	481,700.90	4,175,616.79
库存商品	2,733,665.57	15,065.78	2,718,599.79	3,807,564.90	---	3,807,564.90
发出商品	345,631.32	---	345,631.32	147,434.97	---	147,434.97
委托加工物资	116,607.86	---	116,607.86	5,451.63	---	5,451.63
合同履约成本	17,111.43	---	17,111.43	---	---	---
合计	29,837,141.12	2,967,220.19	26,869,920.93	31,465,045.61	2,378,160.93	29,086,884.68

2. 存货跌价准备

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,896,460.03	375,306.13	—	—	—	—	2,271,766.16
在产品	481,700.90	198,687.35	—	—	—	—	680,388.25
库存商品	—	15,065.78	—	—	—	—	15,065.78
发出商品	—	—	—	—	—	—	—
委托加工物资	—	—	—	—	—	—	—
合同履约成本	—	—	—	—	—	—	—
合计	2,378,160.93	589,059.26	—	—	—	—	2,967,220.19

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵税额及待认证进项税额	1,271,474.83	1,970,196.04
预缴企业所得税	—	—
合计	1,271,474.83	1,970,196.04

注释9. 固定资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	7,878,252.98	8,479,415.85
固定资产清理	—	—
合计	7,878,252.98	8,479,415.85

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	生产设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一.账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	9,276,618.25	364,541.50	3,136,331.52	213,888.72	12,991,379.99
2. 本期增加金额	357,345.14	—	227,731.75	—	585,076.89
购置	357,345.14	—	212,875.19	—	570,220.33
其他增加	—	—	14,856.56	—	14,856.56
3. 本期减少金额	531,858.49	—	5,132.74	—	536,991.23
处置或报废	517,001.93	—	5,132.74	—	522,134.67

项目	生产设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
其他减少	14,856.56	—	—	—	14,856.56
4. 2022 年 6 月 30 日	9,102,104.90	364,541.50	3,358,930.53	213,888.72	13,039,465.65
二. 累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	2,499,673.26	96,942.60	1,801,810.76	113,537.52	4,511,964.14
2. 本期增加金额	681,870.06	34,631.46	396,586.09	18,414.48	1,131,502.09
本期计提	681,870.06	34,631.46	388,477.92	18,414.48	1,123,393.92
其他增加	—	—	8,108.17	—	8,108.17
3. 本期减少金额	479,544.56	—	2,709.00	—	482,253.56
处置或报废	471,436.39	—	2,709.00	—	474,145.39
其他减少	8,108.17	—	—	—	8,108.17
4. 2022 年 6 月 30 日	2,701,998.76	131,574.06	2,195,687.85	131,952.00	5,161,212.67
三. 减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2022 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四. 账面价值					
1. 2022 年 6 月 30 日	6,400,106.14	232,967.44	1,163,242.68	81,936.72	7,878,252.98
2. 2021 年 12 月 31 日	6,776,944.99	267,598.90	1,334,520.76	100,351.20	8,479,415.85

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

5. 期末无固定资产的其他说明。

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	13,803,874.06	13,803,874.06
2. 本期增加金额	3,743,158.54	3,743,158.54
租赁	3,743,158.54	3,743,158.54
3. 本期减少金额	—	—
4. 2022 年 6 月 30 日	17,547,032.60	17,547,032.60
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	4,739,685.24	4,739,685.24

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	2,395,701.01	2,395,701.01
本期计提	2,395,701.01	2,395,701.01
3. 本期减少金额	—	—
4. 2022 年 6 月 30 日	7,135,386.25	7,135,386.25
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日	—	—
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 2022 年 6 月 30 日	—	—
四. 账面价值		
1. 2022 年 6 月 30 日	10,411,646.35	10,411,646.35
2. 2021 年 12 月 31 日	9,064,188.82	9,064,188.82

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	2,502,978.03	2,502,978.03
2. 本期增加金额	26,283.19	26,283.19
购置	26,283.19	26,283.19
3. 本期减少金额	—	—
4. 2022 年 6 月 30 日	2,529,261.22	2,529,261.22
二. 累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日	1,393,780.55	1,393,780.55
2. 本期增加金额	126,463.08	126,463.08
本期计提	126,463.08	126,463.08
3. 本期减少金额	—	—
4. 2022 年 6 月 30 日	1,520,243.63	1,520,243.63
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日	—	—
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 2022 年 6 月 30 日	—	—
四. 账面价值		
1. 2022 年 6 月 30 日	1,009,017.59	1,009,017.59
2. 2021 年 12 月 31 日	1,109,197.48	1,109,197.48

注释12. 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022 年 6 月 30 日
软件费	213,274.35	---	38,495.57	---	174,778.78
装修费及其他	1,000,753.88	---	195,246.71	---	805,507.17
合计	1,214,028.23	---	233,742.28	---	980,285.95

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	1,323,997.92	198,599.70	837,698.64	125,654.80
存货跌价准备	2,967,220.19	445,083.03	2,378,160.93	356,724.14
股权激励	2,227,468.67	334,120.29	1,649,201.81	247,380.27
合计	6,518,686.78	977,803.02	4,865,061.38	729,759.21

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	67,331.51	10,099.73	110,290.41	16,543.56
合计	67,331.51	10,099.73	110,290.41	16,543.56

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
资产减值准备	1,911.17	1,877.54
可抵扣亏损	2,145,810.12	1,891,821.77
合计	2,147,721.29	1,893,699.31

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2022 年	195,568.02	195,568.02	
2023 年	135,836.42	135,836.42	
2024 年	---	---	
2025 年	351,866.42	352,091.14	
2026 年	1,191,937.21	1,208,326.19	
2027 年	270,602.05	---	
合计	2,145,810.12	1,891,821.77	

注释14. 其他非流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期款项	919,834.10	---	919,834.10	380,787.68	---	380,787.68
合计	919,834.10	---	919,834.10	380,787.68	---	380,787.68

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	---	6,000,000.00
未到期应付利息	---	5,775.00
合计	---	6,005,775.00

短期借款担保情况，详见附注十（五）关联交易，7.关联担保情况。

注释16. 应付账款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	11,804,466.23	12,016,327.58
应付设备款	124,978.76	930,159.72
应付服务款	396,549.48	375,153.23
合计	12,325,994.47	13,321,640.53

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	12,472,829.27	15,570,323.32
合计	12,472,829.27	15,570,323.32

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
短期薪酬	9,026,938.24	25,280,383.84	27,405,113.14	6,902,208.94
离职后福利-设定提存计划	---	2,187,970.98	2,187,970.98	---
辞退福利	---	20,500.00	20,500.00	---
合计	9,026,938.24	27,488,854.82	29,613,584.12	6,902,208.94

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,005,362.24	22,660,844.81	24,786,764.51	6,879,442.54
职工福利费	—	737,672.23	737,672.23	—
社会保险费	—	1,028,897.25	1,028,897.25	—
其中：基本医疗保险费	—	943,481.80	943,481.80	—
工伤保险费	—	21,754.15	21,754.15	—
生育保险费	—	63,661.30	63,661.30	—
住房公积金	—	715,630.90	715,630.90	—
工会经费和职工教育经费	21,576.00	137,338.65	136,148.25	22,766.40
合计	9,026,938.24	25,280,383.84	27,405,113.14	6,902,208.94

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
基本养老保险	—	2,151,825.78	2,151,825.78	—
失业保险费	—	36,145.20	36,145.20	—
合计	—	2,187,970.98	2,187,970.98	—

注释19. 应交税费

税费项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	478.14	—
企业所得税	1,125,263.07	848,503.11
个人所得税	78,566.63	125,437.80
城市维护建设税	383,521.05	151,151.36
教育费附加	164,365.37	64,779.17
地方教育费附加	109,576.90	43,186.09
印花税	9,747.50	7,225.30
合计	1,871,518.66	1,240,282.83

注释20. 其他应付款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	356,178.83	911,449.34
合计	356,178.83	911,449.34

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预提费用	128,250.24	858,049.26
往来款及其他	227,928.59	53,400.08
合计	356,178.83	911,449.34

2．期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释21．一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,760,637.81	3,899,312.78
合计	4,760,637.81	3,899,312.78

注释22．其他流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	147,669.71	127,125.74
合计	147,669.71	127,125.74

注释23．租赁负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额总额	11,786,446.09	10,458,002.44
减：未确认融资费用	657,070.39	692,616.31
租赁付款额现值小计	11,129,375.70	9,765,386.13
减：一年内到期的租赁负债	4,760,637.81	3,899,312.78
合计	6,368,737.89	5,866,073.35

注释24．股本

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2022 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,018,000.00	---	---	---	---	---	70,018,000.00

注释25. 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
股本溢价	465,926.75	—	—	465,926.75
其他资本公积	1,649,201.81	578,266.86	—	2,227,468.67
合计	2,115,128.56	578,266.86	—	2,693,395.42

资本公积的说明：

1.其他资本公积本期增加 578,266.86 元，主要包括：

（1） 2019 年 12 月 19 日，公司召开第四次临时股东大会决议，审议通过 2019 年员工持股平台份额转让计划，该计划授予的股份数量为 260,590 股，授予的股票价格为 2.238 元/股，以最新一轮外部投资平台融资的价格计算的市场价为 6.69 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股份支付费用和资本公积的总金额为 260,590*(6.69-2.238）=1,160,146.68 元。该计划中的授予对象王众于 2021 年 8 月离职，该计划原授予王众股数为 30,797 股，截至王众离职之日，其所持有的 30%股权满足解锁条件，公司对该计划应确认的股份支付费用和资本公积总金额做出了修正，修正后的总金额为(260,590-30,797)*(6.69-2.238)+30,797*30%*(6.69-2.238)= 1,064,170.91 元，按照等待期分摊应于本半年度确认的资本公积金额为 89,036.74 元。

（2）2020 年 12 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2020 年持股平台股权变动计划的议案》，公司授予对象为核心员工 1 人，该计划授予的股份数量为 40,000 股，授予价格为 1.8 元/股，以公司授予日前 6 个月交易平均价格为 9.7988 元/股作为公允价值。根据企业会计准则的相关规定，公司确认股份支付费用和资本公积的总金额为 40,000*(9.7988-1.8）=319,951.08 元，按照等待期分摊应于本半年度确认的资本公积金额为 53,405.86 元。

（3）2021 年 8 月 24 日公司实际控制人龙招喜因个人资金需求，向公司部分员工合伙设立的深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“云程万里”）转让其所持股份 1,078,200 股，转让价格为 4.2 元/股。考虑到实际控制人转让给云程万里的股份价格低于股份转让前 6 个月交易平均价格 6.2578 元/股，出于谨慎考虑，公司将该股份转让确认为股份支付，以转让价格 4.2 元/股作为行权价，股份转让前 6 个月交易平均价格 6.2578 元/股作为公允价值，根据企业会计准则的相关规定，公司确认股份支付费用和资本公积的总金额为 1,078,200.00*(6.2578-4.2)=2,218,741.70 元，按照等待期分摊应于本半年度确认的资本公积金额为 435,824.26 元。

注释26. 其他综合收益

项目	2021 年 12 月 31 日	本期发生额									2022 年 6 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	(76,253.55)	38,128.15	—	—	—	—	38,128.15	—	—	—	(38,125.40)
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.外币报表折算差额	(76,253.55)	38,128.15	—	—	—	—	38,128.15	—	—	—	(38,125.40)
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他综合收益合计	(76,253.55)	38,128.15	—	—	—	—	38,128.15	—	—	—	(38,125.40)

注释27. 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积	10,913,065.80	---	---	10,913,065.80
合计	10,913,065.80	---	---	10,913,065.80

注释28. 未分配利润

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	42,021,806.41	21,328,734.82
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	42,021,806.41	21,328,734.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,626,035.71	44,917,026.73
减：提取法定盈余公积	---	4,618,915.14
应付普通股股利	14,003,600.00	5,601,440.00
转为股本的普通股股利	---	14,003,600.00
期末未分配利润	41,644,242.12	42,021,806.41

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,197,377.35	43,618,385.95	97,620,788.78	51,775,727.62
其他业务	1,746,558.13	1,367,068.02	862,007.93	304,051.29
合计	81,943,935.48	44,985,453.97	98,482,796.71	52,079,778.91

2. 主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
境外销售	61,849,712.66	33,276,814.71	66,364,737.11	34,172,133.07
境内销售	18,347,664.69	10,341,571.24	31,256,051.67	17,603,594.55
合计	80,197,377.35	43,618,385.95	97,620,788.78	51,775,727.62

3. 主营业务收入和主营业务成本按产品分类

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
蓝牙传感器	50,614,257.26	26,578,971.44	74,149,346.26	36,002,629.20
物联网模组	20,578,448.55	11,149,571.63	13,681,358.89	9,381,746.18

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
电子标签	3,263,367.02	2,045,563.26	4,187,817.20	2,895,087.53
物联网网关	3,393,591.79	1,668,093.58	3,054,464.24	1,173,471.25
其他	2,347,712.73	2,176,186.04	2,547,802.19	2,322,793.46
合计	80,197,377.35	43,618,385.95	97,620,788.78	51,775,727.62

4. 主营业务收入和主营业务成本按销售渠道分类

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
线下销售	78,315,674.67	42,627,102.39	94,792,862.48	50,485,496.04
线上销售	1,881,702.68	991,283.56	2,827,926.30	1,290,231.58
合计	80,197,377.35	43,618,385.95	97,620,788.78	51,775,727.62

5. 主营业务收入和主营业务成本按商品转让的时间分类

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	80,197,377.35	43,618,385.95	97,620,788.78	51,775,727.62
在某一时段内转让	---	---	---	---
合计	80,197,377.35	43,618,385.95	97,620,788.78	51,775,727.62

6. 主营业务收入前五名

项目	2022 年 1-6 月	占公司全部营业收入的比例%
Relay,INC	8,026,280.81	9.79
34ED LLC	5,041,481.91	6.15
Rutronik Elektronische Bauelemente GmbH	3,772,233.15	4.60
KONTAKT MICRO-LOCATION SP.Z.O.O	3,767,149.73	4.60
Amazon Verteilzentrum Krefeld GmbH	3,661,599.73	4.47
合计	24,268,745.33	29.61

注释30. 税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税	412,696.15	475,822.13
教育费附加	294,766.06	339,872.94
印花税	41,770.40	45,455.20
车船税	360.00	360.00
合计	749,592.61	861,510.27

注释31. 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	6,274,809.10	6,548,157.21
广告宣传费	698,279.38	858,988.01
租赁及使用权资产折旧费	476,337.58	457,964.40
差旅费	8,131.96	61,552.91
办公费	124,684.73	91,711.46
业务招待费	14,206.20	71,677.82
认证检测费	253,930.33	248,448.36
其他费用	297,562.44	482,994.48
合计	8,147,941.72	8,821,494.65

注释32. 管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	3,621,393.99	3,338,976.00
折旧与摊销	184,144.98	173,619.90
中介服务费	599,076.49	437,252.32
办公费	87,409.27	92,756.18
租赁及使用权资产折旧费	367,855.97	291,385.39
股权激励	578,266.86	305,003.19
流动资产报废	275,909.06	301,144.76
其他费用	513,596.91	530,103.01
合计	6,227,653.53	5,470,240.75

注释33. 研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	7,931,574.73	6,778,268.88
折旧与摊销	187,562.88	191,761.55
物料消耗	103,301.83	127,302.35
中介服务费	140,202.21	168,218.33
租赁及使用权资产折旧费	412,999.02	412,409.25
其他费用	198,279.67	141,981.13
合计	8,973,920.34	7,819,941.49

注释34. 财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息支出	196,201.81	391,645.23
减：利息收入	731,013.38	700,372.37
汇兑损益	(859,693.28)	(29,052.63)
银行手续费	191,423.29	230,316.46
合计	(1,203,081.56)	(107,463.31)

财务费用说明：本期利息支出中包括因租赁负债确认利息支出 172,020.70 元。

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
政府补助	1,452,578.84	777,160.00
个税手续费返还	32,440.09	17,498.53
减免税额	390.22	655.27
合计	1,485,409.15	795,313.80

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
深圳市龙华区人力资源局员工岗前培训补贴	---	11,200.00	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局 2021 年科技创新专项资金（2020 年第一批国家高新技术企业认定奖励）	---	200,000.00	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局开放合作能力提升资助	---	34,250.00	与收益相关
龙华区财政局境外商标补贴	---	7,500.00	与收益相关
龙华区人力资源局 2021 年企业以工代训补贴	---	9,500.00	与收益相关
深圳市龙华区人力资源局 2021 年第 7 批招用湖北籍员工一次性就业补贴	---	9,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2020 年企业研究开发资助第一批第 2 次拨款深科技创新 2021126 号 20210222	---	341,000.00	与收益相关
产业发展专项资金-2020 年工业稳增长补贴款	---	131,500.00	与收益相关
2020 年高交会参展活动扶持补贴款	---	33,210.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2022 年高新技术企业培育资助第一批拨款	200,000.00	---	与收益相关
深圳市中小企业服务局 2022 年民营及中小企业创新发展培育扶持专精	500,000.00	---	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局产业发展专项资金-2020、2021 年工业稳增长	505,700.00	---	与收益相关

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
深圳市龙华区科技创新局 2022 年科技创新专项资金	92,500.00	—	与收益相关
深圳市社会保险基金管理局稳岗补贴	88,378.84	—	与收益相关
深圳市商务局 2021 年 1-6 月保费资助	60,000.00	—	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处 2021 年深圳市著作权登记资助	6,000.00	—	与收益相关
合计	1,452,578.84	777,160.00	

注释36. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间的投资收益	163,945.21	58,224.66
合计	163,945.21	58,224.66

注释37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
交易性金融资产	67,331.51	19,619.18
合计	67,331.51	19,619.18

注释38. 信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
坏账损失	(486,332.91)	(622,197.02)
合计	(486,332.91)	(622,197.02)

注释39. 资产减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
存货跌价损失	(589,059.26)	(854,056.43)
合计	(589,059.26)	(854,056.43)

注释40. 营业外收入

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	3,853.44	179,079.25	3,853.44
其他	7,526.91	752.19	7,526.91
合计	11,380.35	179,831.44	11,380.35

注释41. 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	42,416.00	—	42,416.00
非流动资产毁损报废损失	45,589.28	—	45,589.28
其他	9,981.60	2,877.74	9,981.60
合计	97,986.88	2,877.74	97,986.88

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
当期所得税费用	1,245,593.97	2,815,823.96
递延所得税费用	(254,487.64)	(264,221.45)
合计	991,106.33	2,551,602.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-6 月
利润总额	14,617,142.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,192,571.31
子公司适用不同税率的影响	(16,864.86)
调整以前期间所得税的影响	(11,595.36)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,162.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	67,622.56
加计扣除	(1,245,789.96)
所得税费用	991,106.33

注释43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息收入	731,013.38	700,372.37
收到的补贴收入款（除税收返还款）	1,452,578.84	777,160.00
往来款及其他	127,708.62	82,822.29
合计	2,311,300.84	1,560,354.66

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
支付的各项费用	5,889,683.26	7,012,133.30
往来款及其他	56,383.75	18,515.00
合计	5,946,067.01	7,030,648.30

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
支付租赁付款额	2,656,875.38	2,656,818.81
合计	2,656,875.38	2,656,818.81

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,626,035.71	20,559,549.33
加：信用减值损失	486,332.91	622,197.02
资产减值准备	589,059.26	854,056.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,123,393.92	1,042,360.81
使用权资产折旧	2,395,701.01	2,369,842.62
无形资产摊销	126,463.08	122,637.24
长期待摊费用摊销	233,742.28	213,163.46
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）	45,589.28	—
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）	(67,331.51)	(19,619.18)
财务费用（收益以"-"号填列）	(1,216,124.29)	15,976.97
投资损失（收益以"-"号填列）	(163,945.21)	(58,224.66)
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	(248,043.81)	(267,164.33)
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）	(6,443.83)	2,942.88
存货的减少（增加以"-"号填列）	1,627,904.49	(8,111,202.59)
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	(7,761,942.32)	(7,203,629.03)
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	(4,000,748.69)	6,625,735.31
其他	578,266.86	305,003.19
经营活动产生的现金流量净额	7,367,909.14	17,073,625.47

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	86,927,241.97	80,336,844.71
减：现金的期初余额	102,974,428.90	70,661,834.67
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	(16,047,186.93)	9,675,010.04

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	86,927,241.97	102,974,428.90
其中：库存现金	27,034.58	20,564.60
可随时用于支付的银行存款	85,662,781.30	102,318,530.39
可随时用于支付的其他货币资金	1,237,426.09	635,333.91
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	86,927,241.97	102,974,428.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—

注释45. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2022 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	931,212.88	6.7114	6,249,742.12
欧元	2,888.02	7.0084	20,240.40
港币	192,294.70	0.85519	164,448.50
应收账款			
其中：美元	770,923.50	6.7114	5,173,975.98

注释46. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2022 年 1-6 月	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,452,578.84	1,452,578.84	详见附注五注释 35
合计	1,452,578.84	1,452,578.84	

七、合并范围的变更

(一)本期未发生非同一控制下企业合并。

(二)本期未发生同一控制下企业合并。

(三)本期无反向购买业务发生。

(四)本期无处置子公司业务发生。

(五)本期新增投资设立持股 100%子公司深圳创新微技术有限公司，详见附注八（一）在子公司中的权益。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳云里物里网络有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	100.00	---	同一控制下企业合并
云里科技有限公司	香港	香港	贸易业	100.00	---	投资设立
湖南云里物里信息技术有限公司	湖南	湖南	软件和信息技术服务业	100.00	---	投资设立
深圳创新微技术有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	100.00	---	投资设立

(二)公司无合营联营企业。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	2022 年 6 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	---	16,067,331.51	---	---
银行理财产品	---	16,067,331.51	---	---
资产合计	---	16,067,331.51	---	---

（三）持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以银行报价作为第二层次公允价值计量金融资产。

（四）本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

本公司无控股股东，实际控制人为庄严、张敏、龙招喜。庄严先生直接持有本公司 30.0000%股权，通过深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有本公司 4.0688%股权，通过深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有本公司 0.1442%股权，合计持股比例为 34.2130%。张敏先生直接持有本公司 20.0086%股权。龙招喜先生直接持有本公司 16.6160%股权。三人合计持有本公司 70.8376%股权。三人对公司股东大会、董事会的重大决策和公司经营活动能够产生重大影响。

庄严、张敏、龙招喜签署了《一致行动人协议》及<一致行动人协议>补充协议》，约定三人就有关公司的重大事项保持一致行动。自《一致行动人协议》签署以来，三方在向股东会、董事会行使提案权以及在相关股东会、董事会上行使表决权时保持充分一致。

综上，庄严、张敏、龙招喜为公司的共同实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三)本公司无合营和联营企业情况。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市梦域科技有限公司	本公司股东
深圳市高新投人才股权投资基金管理有限公司一深圳市人才创新创业二号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳市中小担人才股权投资基金管理有限公司一深圳市人才创新创业三号一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
深圳北极之光科技有限公司	庄严近亲属担任执行董事、总经理并控制的公司
李小玲	董事、龙招喜之配偶
唐程	董事
肖胜	监事
郑晓丹	监事
黄美娜	监事
肖官兰	财务负责人
席洋	董事会秘书

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．无购买商品、接受劳务的关联交易。

3．无销售商品、提供劳务的关联交易。

4．无关联托管情况。

5．无关联承包情况。

6．无关联租赁情况。

7. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
庄严	10,000,000.00	2021 年 2 月 2 日	2025 年 2 月 1 日	是
张敏	10,000,000.00	2021 年 2 月 2 日	2025 年 2 月 1 日	是
龙招喜	10,000,000.00	2021 年 2 月 2 日	2025 年 2 月 1 日	是

关联担保情况说明：

2021 年 1 月 26 日庄严、张敏、龙招喜分别与中国银行股份有限公司深圳龙华支行签署《最高额保证合同》，为本公司于 2021 年 1 月 26 日与中国银行股份有限公司深圳龙华支行签署的《授信额度协议》中约定的 1,000.00 万元授信额度提供担保，对其所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起 3 年。本公司于 2021 年 2 月 2 日借入 1,000.00 万元，截至 2022 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款已偿还 1,000.00 万元，借款已全部清偿。

8. 无关联方资金拆借。

9. 无关联方资产转让、债务重组情况。

10. 无其他关联交易。

十一、股份支付

（一）股份支付概要

1、2019 年 12 月 19 日，公司召开 2019 年第四次临时股东大会决议，审议通过 2019 年员工持股平台份额转让计划。公司实际控制人庄严将其持有的深圳创新微企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“创新微合伙”或“持股平台”）19.2466%的出资份额转让给公司董事、监事、高级管理人员以及核心技术/业务人员、骨干员工共 7 人，该计划授予的数量折合公司股票数量为 260,590 股，授予价格为 2.238 元/股。本次持股平台股权变动计划具有激励性质，属于公司为获取职工提供服务而授予权益工具的情形，且授予价格低于最新一轮外部投资平台融资的价格 6.69 元/股，公司将该持股平台股权变动计划确认为股份支付

该转让计划授予的股票解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

授予的股票解锁条件：

（1）公司层面的业绩考核

该转让计划在 2020 年-2022 年 3 个会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为授予对象当年度的解除限售条件之一，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除禁售安排	业绩考核条件
第一个解除禁售期	2020 年的营业收入较 2019 年增长 30%及以上
第二个解除禁售期	2021 年的营业收入较 2020 年增长 30%及以上
第三个解除禁售期	2022 年的营业收入较 2021 年增长 30%及以上

公司未满足上述业绩考核目标的，所有授予对象考核当年可解除限售的股票不得解除限售，该股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

若授予对象对业绩未达标或造成公司损失负有个人责任的，公司有权要求授予对象返还从已解除限售的股票中获得的利益并赔偿公司损失，公司有权从回购价款中抵扣。

（2）授予对象个人层面的绩效考核要求

授予对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。根据年度绩效考核结果，授予对象只有在上一年度个人考核为“合格”及以上时，授予对象对应当年的股票方可解除限售。授予对象上一年度个人考核未达到“合格”及以上时，当期可解除限售的股票不得解除限售，该股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

2、2020 年 12 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于 2020 年持股平台股权变动计划的议案》。公司授予对象为核心员工 1 名，授予的股票数量为 40,000 股，授予价格为 1.8 元每股，低于授予日前 6 个月交易平均价格 9.7988 元/股，因此，本次持股平台股权变动计划属于公司为获取职工提供服务的情形，公司将该持股平台股权变动计划确认为股份支付。

本计划授予的股票自本期计划授予日起满 18 个月后，在未来 36 个月内 3 次解锁。授予的股票解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	自授予日起 18 个月后的首个交易日起至授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除禁售期	自授予日起 30 个月后的首个交易日起至授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除禁售期	自授予日起 42 个月后的首个交易日起至授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	40%

授予的股票解锁条件：

（1）公司层面的业绩考核要求

本计划在 2021 年至 2023 年 3 个会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为授予对象当年度的解除限售条件之一。本计划业绩考核目标如下表所示：

解除禁售安排	解除禁售期间	解除禁售比例
第一个解除禁售期	2021 年的营业收入较 2020 年增长 30%及以上	30%
第二个解除禁售期	2022 年的营业收入较 2021 年增长 30%及以上	30%
第三个解除禁售期	2023 年的营业收入较 2022 年增长 30%及以上	40%

公司未满足上述业绩考核目标的，所有授予对象考核当年可解除限售的股票不得解除限售，该股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

若授予对象对业绩未达标或造成公司损失负有个人责任的，公司有权要求授予对象返还从已解除限售的股票中获得的利益并赔偿公司损失，公司有权从回购价款中抵扣。

（2）授予对象个人层面的绩效考核要求

授予对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。根据年度绩效考核结果，授予对象只有在上一年度个人考核为“合格”及以上时，授予对象对应当年的股票方可解除限售。授予对象上一年度个人考核未达到“合格”及以上时，当期可解除限售的股票不得解除限售，该股票对应的出资额由合伙企业原转让人进行回购。

3、2021 年 8 月 24 日公司实际控制人龙招喜因个人资金需求，向公司部分员工合伙设立的深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“云程万里”）转让其所持股份 1,078,200.00 股。转让价格为 4.2 元/股。考虑到实际控制人转让给云程万里的股份价格低于股份转让前 6 个月交易平均价格 6.2578 元/股，出于谨慎考虑，公司将该股份转让确认为股份支付。

根据《深圳云程万里企业管理咨询中心（有限合伙）合伙协议》第二十三条：有限合伙人与公司解除或终止劳动关系的，有限合伙人应当根据与普通合伙人的协商约定，将其合伙份额进行全部售出或转让并办理退伙手续，协商约定具体内容如下：

（1）有限合伙人在 2022 年度退出合伙企业,则可通过协商获得不超过其所持三分之一合伙企业份额及其收益，余下部分按照其所持合伙企业份额加上同期存款利息进行转让；

（2）有限合伙人在 2023 年度退出合伙企业,则可通过协商获得不超过其所持三分之二合伙企业份额及其收益，余下部分按照其所持合伙企业份额加上同期存款利息进行转让；

（3）有限合伙人在 2024 年度及以后退出合伙企业，则可获得其所持全部合伙企业份额收益。

（二）股份支付总体情况

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
公司本期授予的各项权益工具总额	/	/
公司本期行权的各项权益工具总额	/	/
公司本期失效的各项权益工具总额	/	/
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	/	/
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	/	/

（三）以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	/	/
可行权权益工具数量的确定依据	/	/
本期估计与上期估计有重大差异的原因	/	/
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,575,512.67	809,981.11
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	578,266.86	305,003.19

（四）股份支付的修改、终止情况

公司于 2020 年 12 月 16 日召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修改<2019 年员工持股平台份额转让计划>的议案》，对“第一个解除限售期”的业绩考核条件进行了修订，具体变更如下：

解除禁售安排	业绩考核条件（变更前）	业绩考核条件（变更后）
第一个解除禁售期	2020 年的营业收入较 2019 年增长 30%及以上	2020 年营业收入至少达 100,000,000.00 元

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	9,823,918.19	5,888,432.99
1—2 年	3,430,893.94	197,313.10
2—3 年	—	—
3—4 年	—	—
4—5 年	440,180.00	440,180.00
5 年以上	—	—
小计	13,694,992.13	6,525,926.09
减：坏账准备	1,237,851.06	751,750.80
合计	12,457,141.07	5,774,175.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	3.21	440,180.00	100.00	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,254,812.13	96.79	797,671.06	6.02	12,457,141.07
其中：账龄组合	12,522,527.24	91.44	797,671.06	6.37	11,724,856.18
关联方组合	732,284.89	5.35	—	—	732,284.89
合计	13,694,992.13	100.00	1,237,851.06	9.04	12,457,141.07

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	6.75	440,180.00	100.00	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,085,746.09	93.25	311,570.80	5.12	5,774,175.29
其中：账龄组合	6,034,102.87	92.46	311,570.80	5.16	5,722,532.07
关联方组合	51,643.22	0.79	—	—	51,643.22
合计	6,525,926.09	100.00	751,750.80	11.52	5,774,175.29

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	440,180.00	440,180.00	100.00	预计无法收回
合计	440,180.00	440,180.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,091,633.30	454,581.67	5.00
1—2 年	3,430,893.94	343,089.39	10.00
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	12,522,527.24	797,671.06	6.37

（2）关联方组合

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	732,284.89	---	---
1—2 年	---	---	---
2—3 年	---	---	---
3—4 年	---	---	---
4—5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	732,284.89	---	---

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	440,180.00	---	---	---	---	440,180.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	311,570.80	626,126.36	140,026.10	---	---	797,671.06
其中：账龄组合	311,570.80	626,126.36	140,026.10	---	---	797,671.06
合计	751,750.80	626,126.36	140,026.10	---	---	1,237,851.06

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西乐电易联科技有限公司	4,322,000.66	31.56	378,705.31
Amazon Verteilzentrum Krefeld GmbH	3,703,350.52	27.04	185,167.53
Rutronik Elektronische Bauelemente GmbH	1,261,384.14	9.21	63,069.21
青岛宏骏物流装备有限公司	992,460.00	7.25	49,623.00
浙江爱橙技术发展有限公司	861,782.30	6.29	43,089.12
合计	11,140,977.62	81.35	719,654.17

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,226,725.11	5,528,865.75
合计	2,226,725.11	5,528,865.75

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,524,074.57	1,545,880.85
1—2 年	164,431.00	3,513,727.24
2—3 年	623,366.40	554,205.50
3—4 年	—	—
4—5 年	—	—
5 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	2,312,871.97	5,614,813.59
减：坏账准备	86,146.86	85,947.84
合计	2,226,725.11	5,528,865.75

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,356,044.81	1,352,702.90
应收出口退税	376,027.69	127,787.70
往来款及其他	1,089.87	5,500.00
社保公积金	365,802.60	360,753.82
合并内关联方	213,907.00	3,768,069.17
合计	2,312,871.97	5,614,813.59

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,312,871.97	86,146.86	2,226,725.11	5,614,813.59	85,947.84	5,528,865.75
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	2,312,871.97	86,146.86	2,226,725.11	5,614,813.59	85,947.84	5,528,865.75

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,312,871.97	100.00	86,146.86	3.72	2,226,725.11
其中：押金及保证金组合	1,356,044.81	58.63	67,802.24	5.00	1,288,242.57
其他款项组合	366,892.47	15.86	18,344.62	5.00	348,547.85
无风险组合	376,027.69	16.26	---	---	376,027.69
关联方组合	213,907.00	9.25	---	---	213,907.00
合计	2,312,871.97	100.00	86,146.86	3.72	2,226,725.11

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,614,813.59	100.00	85,947.84	1.53	5,528,865.75

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：押金及保证金组合	1,352,702.90	24.09	67,635.15	5.00	1,285,067.75
其他款项组合	366,253.82	6.52	18,312.69	5.00	347,941.13
无风险组合	127,787.70	2.28	—	—	127,787.70
关联方组合	3,768,069.17	67.11	—	—	3,768,069.17
合计	5,614,813.59	100.00	85,947.84	1.53	5,528,865.75

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）押金及保证金组合

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	567,247.41	28,362.37	5.00
1—2 年	164,431.00	8,221.55	5.00
2—3 年	623,366.40	31,168.32	5.00
3—4 年	—	—	—
4—5 年	—	—	—
5 年以上	1,000.00	50.00	5.00
合计	1,356,044.81	67,802.24	5.00

（2）其他款项组合

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	366,892.47	18,344.62	5.00
1—2 年	—	—	—
2—3 年	—	—	—
3—4 年	—	—	—
4—5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合计	366,892.47	18,344.62	5.00

（3）无风险组合

项目	2022 年 6 月 30 日
应收出口退税	376,027.69
合计	376,027.69

（4）关联方组合

项目	2022 年 6 月 30 日
深圳云里物里网络有限公司	10,339.99
云里科技有限公司	181,520.77
深圳创新微技术有限公司	22,046.24
合计	213,907.00

7．其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021 年 12 月 31 日	85,947.84	---	---	85,947.84
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	18,511.72	---	---	18,511.72
本期转回	18,312.70	---	---	18,312.70
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2022 年 6 月 30 日	86,146.86	---	---	86,146.86

8．本期无实际核销的其他应收款。

9．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市仪表世界股份有限公司	押金及保证金	599,960.00	2-3 年	25.94	29,998.00
深圳港之龙实业有限公司	押金及保证金	563,977.80	1 年以内	24.38	28,198.89

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
应收出口退税	应收出口退税	376,027.69	1 年以内	16.26	—
代缴社保费	社保公积金	244,607.20	1 年以内	10.58	12,230.36
云里科技有限公司	合并范围内关联方	181,520.77	1 年以内	7.85	—
合计		1,966,093.46		85.01	70,427.25

10. 本期期末无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 本期期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,412,762.50	308,486.30	8,104,276.20	2,912,762.50	308,486.30	2,604,276.20
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	8,412,762.50	308,486.30	8,104,276.20	2,912,762.50	308,486.30	2,604,276.20

1. 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备余额
深圳云里物里网络有限公司	1,750,001.00	—	—	1,750,001.00	—	300,001.00
云里科技有限公司	162,761.50	—	—	162,761.50	—	8,485.30
湖南云里物里信息技术有限公司	1,000,000.00	500,000.00	—	1,500,000.00	—	—
深圳创新微技术有限公司	—	5,000,000.00	—	5,000,000.00	—	—
合计	2,912,762.50	5,500,000.00	—	8,412,762.50	—	308,486.30

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,465,861.90	43,431,389.01	97,586,598.34	51,758,687.26
其他业务	1,746,274.85	1,289,604.11	862,007.93	304,051.29
合计	81,212,136.75	44,720,993.12	98,448,606.27	52,062,738.55

2.主营业务收入和主营业务成本按区域分类

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
境外销售	60,188,863.19	32,154,218.12	66,364,737.11	34,172,133.07
境内销售	19,276,998.71	11,277,170.89	31,221,861.23	17,586,554.19
合计	79,465,861.90	43,431,389.01	97,586,598.34	51,758,687.26

3.主营业务收入前五名

项目	2022 年 1-6 月	占公司全部营业收入的比例%
Relay,INC	8,026,280.81	9.88
34ED LLC	5,041,481.91	6.21
Rutronik Elektronische Bauelemente GmbH	3,772,233.15	4.64
KONTAKT MICRO-LOCATION SP.Z.O.O	3,767,149.73	4.64
Amazon Verteilzentrum Krefeld GmbH	3,661,599.73	4.51
合计	24,268,745.33	29.88

注释5. 投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间的投资收益	163,945.21	58,224.66
合计	163,945.21	58,224.66

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(45,589.28)	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,452,578.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	231,276.72	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(41,017.25)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
减：所得税影响额	239,266.18	
少数股东权益影响额（税后）	—	
合计	1,357,982.85	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.50	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.45	0.18	0.18

法定代表人：庄严　　主管会计工作的负责人：肖宜兰　　会计机构负责人：肖宜兰

深圳云里物里科技股份有限公司

二〇二二年九月二十七日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本)(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2021 年 12 月 01 日

4-1-4-105

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

4-1-4-106

姓名 张媛媛
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1974-12-07
Date of birth

工作单位 天华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit

身份证号码 412801197412070844
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

一年，
after

张媛媛
440300080198
深圳市注册会计师协会

证书编号：440300080198
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009 年 06 月 01 日
Date of Issuance yy mm dd

姓名 江先敏
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1977-07-24
Date of birth

工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit

身份证号码 210221197707242425
Identity card No.

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000063553

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年，
after

江先敏
110101480090
深圳市注册会计师协会

日
/d

证书编号：
No. of Certificate 110101480090

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2014 年 /y 10 月 /m 22 日 /d