

北京虚拟动点科技有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年一至十一月

# 北京虚拟动点科技有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年11月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-89

# 审计报告

信会师报字[2020]第 ZB11823 号

北京虚拟动点科技有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京虚拟动点科技有限公司（以下简称虚拟动点）财务报表，包括 2020 年 11 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-11 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了虚拟动点 2020 年 11 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-11 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 一、 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，我们独立于虚拟动点，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。

## 二、 管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估虚拟动点的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

### 三、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就虚拟动点中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与管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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2020年12月28日

北京虚拟动点科技有限公司  
合并资产负债表  
2020年11月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	55,306,923.27	99,609,649.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	40,021,666.67	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	31,190,488.80	36,734,591.55
应收款项融资			
预付款项	(四)	1,293,584.08	18,774.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	147,423.94	17,599.61
买入返售金融资产			
存货	(六)	40,395,196.84	44,716,624.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	3,933,204.40	1,103,801.97
<b>流动资产合计</b>		<b>172,288,488.00</b>	<b>182,201,042.07</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	41,487,306.77	38,144,155.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九)	124,819,046.08	143,034,321.18
开发支出			
商誉	(十)	696,949,463.14	696,949,463.14
长期待摊费用	(十一)		957,353.44
递延所得税资产	(十二)	3,961,404.03	644,140.45
其他非流动资产	(十三)	52,309.25	55,474.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>867,269,529.27</b>	<b>879,784,908.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,039,558,017.27</b>	<b>1,061,985,950.30</b>

后附财务报表附注为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:

北京虚拟动点科技有限公司  
合并资产负债表（续）  
2020年11月30日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十四）	30,923,301.46	24,709,719.72
预收款项	（十五）		2,808,398.56
合同负债	（十六）	4,929,855.88	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（十七）	5,805,769.26	5,610,718.76
应交税费	（十八）	6,047,134.23	171,569.76
其他应付款	（十九）	1,421,270.77	47,877,503.55
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>49,127,331.60</b>	<b>81,177,910.35</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十）	213,453.19	
递延收益			
递延所得税负债	（十二）	33,453,368.87	39,672,259.60
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>33,666,822.06</b>	<b>39,672,259.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>82,794,153.66</b>	<b>120,850,169.95</b>
所有者权益：			
股本	（二十一）	60,000,000.00	8,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	884,983,277.89	884,983,277.89
减：库存股			
其他综合收益	（二十三）	236,797.14	6,054,700.55
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（二十四）	11,543,788.58	41,597,801.91
归属于母公司所有者权益合计		956,763,863.61	941,135,780.35
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>956,763,863.61</b>	<b>941,135,780.35</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,039,558,017.27</b>	<b>1,061,985,950.30</b>

后附财务报表附注为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：

北京虚拟动点科技有限公司  
 母公司资产负债表  
 2020年11月30日  
 (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	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		5,953,022.06	3,633,900.85
交易性金融资产		40,021,666.67	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	16,062,193.01	
应收款项融资			
预付款项		1,293,584.08	
其他应收款	(二)	147,423.94	17,599.61
存货		16,621,245.54	16,857,104.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,287,950.34	55,574.20
<b>流动资产合计</b>		<b>83,387,085.64</b>	<b>20,564,179.16</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	10,000.00	
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		9,393,281.42	1,541,439.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,700,466.91	1,808,182.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			957,353.44
递延所得税资产		2,078,818.14	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,182,566.47</b>	<b>4,306,975.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>96,569,652.11</b>	<b>24,871,154.44</b>

后附财务报表附注为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:



北京虚拟动点科技有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2020年11月30日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,241,458.32	19,839,477.74
预收款项			2,071,487.14
合同负债		2,371,350.57	
应付职工薪酬		545,800.41	386,782.26
应交税费		27,102.85	10,735.21
其他应付款		876,624.69	10,846.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>43,062,336.84</b>	<b>22,319,329.21</b>
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		22,583.63	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,583.63</b>	
<b>负债合计</b>		<b>43,084,920.47</b>	<b>22,319,329.21</b>
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	8,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-6,515,268.36	-5,948,174.77
<b>所有者权益合计</b>		<b>53,484,731.64</b>	<b>2,551,825.23</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>96,569,652.11</b>	<b>24,871,154.44</b>

后附财务报表附注为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：

北京虚拟动点科技有限公司  
合并利润表  
2020年1-11月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		220,977,510.83	301,954,173.91
其中: 营业收入	(二十五)	220,977,510.83	301,954,173.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		143,481,521.09	146,194,399.68
其中: 营业成本	(二十五)	72,661,562.53	70,449,109.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十六)	46,174.10	10,664.70
销售费用	(二十七)	17,236,387.98	20,337,262.73
管理费用	(二十八)	31,154,315.76	33,714,391.63
研发费用	(二十九)	22,532,891.54	23,948,945.97
财务费用	(三十)	-149,810.82	-2,265,975.24
其中: 利息费用		2,306.15	7,206.32
利息收入		542,733.53	3,437,655.88
加: 其他收益	(三十一)	11,305.88	
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十二)	369,527.65	
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			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(三十三)	21,666.67	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十四)	-295,566.77	30,246.75
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十五)	-1,542,494.69	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十六)	9,414.55	5,823.27
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		76,069,843.03	155,795,844.25
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	(三十七)	9.28	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		76,069,833.75	155,795,844.25
减: 所得税费用	(三十八)	19,714,547.08	41,173,223.34
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		56,355,286.67	114,622,620.91
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		56,355,286.67	114,622,620.91
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		56,355,286.67	114,622,620.91
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-5,817,903.41	3,013,864.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,817,903.41	3,013,864.28
(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		-5,817,903.41	3,013,864.28
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		-5,817,903.41	3,013,864.28
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		50,537,383.26	117,636,485.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,537,383.26	117,636,485.19
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 49,540,848.69 元, 上期被合并方实现的净利润为: 117,217,307.44 元。后附财务报表附注为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:

北京虚拟动点科技有限公司  
 母公司利润表  
 2020年1-11月  
 (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	(四)	38,508,466.60	-9,433.96
减：营业成本	(四)	31,595,375.56	
税金及附加		46,172.80	10,664.70
销售费用		3,677,297.41	415,769.16
管理费用		2,467,413.43	1,838,131.42
研发费用		3,349,880.08	341,481.00
财务费用		-559,696.52	-13,078.14
其中：利息费用			
利息收入		60,774.45	13,178.13
加：其他收益		11,305.88	
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	369,534.23	
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）		21,666.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-117,457.79	-1,718.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-862,984.56	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,645,911.73	-2,604,120.49
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,645,911.73	-2,604,120.49
减：所得税费用		-2,078,818.14	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-567,093.59	-2,604,120.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-567,093.59	-2,604,120.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-567,093.59	-2,604,120.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为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：

北京虚拟动点科技有限公司  
合并现金流量表  
2020年1-11月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		258,899,972.09	298,350,771.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		48,196.98	
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	74,333.12	15,747.21
经营活动现金流入小计		259,022,502.19	298,366,518.58
购买商品、接受劳务支付的现金		91,933,618.22	56,619,895.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,189,874.83	47,362,633.96
支付的各项税费		69,512,944.57	1,912,731.91
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	24,725,747.80	21,517,640.53
经营活动现金流出小计		218,362,185.42	127,412,902.13
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>40,660,316.77</b>	<b>170,953,616.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		145,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		369,534.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,405.26	42,653.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	(三十九)		7,707.21
投资活动现金流入小计		145,378,939.49	3,050,361.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,202,192.26	1,915,449.92
投资支付的现金		185,010,000.00	2,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		191,212,192.26	3,915,449.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,833,252.77</b>	<b>-865,088.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		51,510,000.00	2,000,000.00
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		51,510,000.00	2,000,000.00
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		86,409,300.00	178,738,030.71
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	(三十九)		4,010,276.28
筹资活动现金流出小计		86,409,300.00	182,748,306.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,899,300.00</b>	<b>-180,748,306.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-4,230,489.98</b>	<b>1,621,352.61</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-44,302,725.98</b>	<b>-9,038,426.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		99,609,649.25	108,648,076.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>55,306,923.27</b>	<b>99,609,649.25</b>

后附财务报表附注为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：

北京虚拟动点科技有限公司  
 母公司现金流量表  
 2020年1-11月  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,148,656.30	2,240,000.00
收到的税费返还		48,196.98	
收到其他与经营活动有关的现金		74,332.04	5,470.93
经营活动现金流入小计		27,271,185.32	2,245,470.93
购买商品、接受劳务支付的现金		20,305,380.71	1,026,353.20
支付给职工以及为职工支付的现金		5,240,317.14	1,698,619.50
支付的各项税费		2,838,842.76	1,475.00
支付其他与经营活动有关的现金		2,530,810.37	526,013.56
经营活动现金流出小计		30,915,350.98	3,252,461.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,644,165.66</b>	<b>-1,006,990.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		145,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		369,534.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			36,830.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			7,707.21
投资活动现金流入小计		145,369,534.23	3,044,537.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,896,247.36	523,000.00
投资支付的现金		185,010,000.00	2,000,000.00
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		190,906,247.36	2,523,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,536,713.13</b>	<b>521,537.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		51,500,000.00	2,000,000.00
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		51,500,000.00	2,000,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,500,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,319,121.21</b>	<b>1,514,547.50</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		3,633,900.85	2,119,353.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,953,022.06</b>	<b>3,633,900.85</b>

后附财务报表附注为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:

北京虚拟动点科技有限公司  
合并所有者权益变动表  
2020年1-11月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	8,500,000.00				884,983,277.89		6,054,700.55				41,597,801.91	941,135,780.35		941,135,780.35
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、本年初余额	8,500,000.00				884,983,277.89		6,054,700.55				41,597,801.91	941,135,780.35		941,135,780.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	51,500,000.00						-5,817,903.41				-30,054,013.33	15,628,083.26		15,628,083.26
(一) 综合收益总额							-5,817,903.41				56,355,286.67	50,537,383.26		50,537,383.26
(二) 所有者投入和减少资本	51,500,000.00											51,500,000.00		51,500,000.00
1. 所有者投入的普通股	51,500,000.00											51,500,000.00		51,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配											-86,409,300.00	-86,409,300.00		-86,409,300.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-86,409,300.00	-86,409,300.00		-86,409,300.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	60,000,000.00				884,983,277.89		236,797.14				11,543,788.58	956,763,863.61		956,763,863.61

后附财务报表附注为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:

北京虚拟动点科技有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2020年1-11月  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	6,500,000.00				884,983,277.89		3,040,836.27				208,320,581.00	1,102,844,695.16		1,102,844,695.16
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、本年初余额	6,500,000.00				884,983,277.89		3,040,836.27				208,320,581.00	1,102,844,695.16		1,102,844,695.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00						3,013,864.28				-166,722,779.09	-161,708,914.81		-161,708,914.81
（一）综合收益总额							3,013,864.28				114,622,620.91	117,636,485.19		117,636,485.19
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00											2,000,000.00		2,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	2,000,000.00											2,000,000.00		2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配											-281,345,400.00	-281,345,400.00		-281,345,400.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-281,345,400.00	-281,345,400.00		-281,345,400.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	8,500,000.00				884,983,277.89		6,054,700.55				41,597,801.91	941,135,780.35		941,135,780.35

后附财务报表附注为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：

北京虚拟动点科技有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2020年1-11月  
 (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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	8,500,000.00									-5,948,174.77	2,551,825.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	8,500,000.00									-5,948,174.77	2,551,825.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,500,000.00									-567,093.59	50,932,906.41
（一）综合收益总额										-567,093.59	-567,093.59
（二）所有者投入和减少资本	51,500,000.00										51,500,000.00
1. 所有者投入的普通股	51,500,000.00										51,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00									-6,515,268.36	53,794,731.86

后附财务报表附注为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：



北京虚拟动点科技有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2020年1-11月  
 （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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	6,500,000.00									-3,344,054.28	3,155,945.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	6,500,000.00									-3,344,054.28	3,155,945.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00									-2,604,120.49	-604,120.49
（一）综合收益总额										-2,604,120.49	-2,604,120.49
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00										2,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	2,000,000.00										2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	8,500,000.00									-5,948,174.77	2,551,825.23

后附财务报表附注为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：

# 北京虚拟动点科技有限公司 二〇二〇年一至十一月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 一、 公司基本情况

### (一) 公司概况

北京虚拟动点科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名为北京德盈天下投资管理有限公司。公司成立于2017年3月16日,系由北京利亚德投资有限公司出资成立的法人独资有限责任公司,于2017年7月14日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的统一社会信用代码为91110108MA00CMDK98的企业法人营业执照。

注册资本:人民币6,000.00万元

公司住所:北京市海淀区西北旺镇百旺创新科技园丰智东路11号2层206号

法定代表人:贾哲

本公司主要经营活动为:技术开发、技术服务、技术转让;计算机系统服务;软件开发;软件服务;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外);设计、制作、代理、发布广告;产品设计;机械设备租赁(不含汽车租赁);货物进出口、技术进出口、代理进出口;制造照相器材;销售自行开发的产品、电子产品、计算机、软件及辅助设备、文化用品、体育用品、机械设备;制造照相机及器材;生产电子产品。(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。)。本公司的母公司为利亚德光电股份有限公司,本公司的实际控制人为李军。

### (二) 合并财务报表范围

截至2020年11月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
北京虚拟动点技术服务有限公司
LOCUS.Net LLC
Natural Point, Inc.

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

经公司管理层评价，自报告期末起12个月内，公司具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 重要会计政策及会计估计

根据生产经营特点，依据企业会计准则的相关规定，本公司及子公司制定了收入确认等具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年11月30日的合并及母公司财务状况以及2020年1-11月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

本报告期自2020年1月1日至2020年11月30日。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 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。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。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。

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。

#### （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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## 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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”

#### (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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、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

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 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近似汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (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、金融负债或权益工具。

### 1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法



(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融

负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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(债务工具)的情形)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。

#### 4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、工程成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

## 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 合同资产

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的

合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(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。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“(十) 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### (十三) 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,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。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以

及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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。

#### (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。

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

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资  
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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,  
分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照  
被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权  
投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所  
有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净  
资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的  
净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,  
以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被  
投资单位的金额为基础进行核算。

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  
计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位  
发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企  
业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附  
注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、  
(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

### (3) 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的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接  
处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进  
行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所  
有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,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。

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金融工具确认和计量准则核算,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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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,改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,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和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## (十五) 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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十六) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10	2.25—4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00—18.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00—22.50
其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00—30.00

## 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。

### (十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### (十八) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产

支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十九) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
非专利技术	10 年	专利技术使用许可年限
软件及其他	2-8 年	预计软件的可使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司使用寿命不确定的无形资产为商标权。

本公司的商标权为并购子公司时评估增值形成。报告期末，公司对该部分无形资产进行评估分析，检查其是否存在减值。经检查，本报告期末使用寿命不确定的无形资产不存在减值。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、

研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

## (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出及其他长期待摊费用。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### 2、 摊销年限

(1) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按最佳预期经济利益实现方式合理摊销;

(2) 其他长期待摊费用按预计受益年限但不超过五年的期限内平均摊销。

## (二十二) 合同负债

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### （1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十四） 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，本公司将其确认为预计负债：

义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类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。

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

## (二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认



尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十六) 收入

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成

本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2020年1月1日前的会计政策

### 1、 销售商品收入确认的一般原则

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。

### 2、 具体原则

本公司的销售商品为 AR 产品销售业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单发货，商品送达客户指定的交货地点或安装完成后确认销售收入。

## (二十七) 合同成本

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,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。

## (二十八) 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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:政府补贴文件中明确规定资金专项用途,且该资金用途使用后公司将最终形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:政府补贴文件中明确规定资金用途为补贴公司的发生的或将要发生的费用,以及收到的政府各种奖励资金等。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:对于综合性项目的政府补助,将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助,视具体情况计入当期损益,或者在项目期内分期确认为当期收益。

## 2、 确认时点

除按照固定的定额标准取得且有相关文件明确规定的政府补助外,按照实际收到的时间进行确认;对于按照固定的定额标准取得且有相关文件明确规定的政府补助,期末按照文件规定及固定定额标准计算的应收金额进行确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十) 租赁

#### 1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
(1) 与销售合同相关的预收款项重分类至合同负债。	实际控制人董事会审批	应收账款		
		存货		
		合同资产		
		预收款项	-2,808,398.56	-2,071,487.14
		合同负债	2,808,398.56	2,071,487.14
		其他流动负债		

与原收入准则相比,执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 11 月 30 日余额的影响金额	
	合并	母公司
合同资产		
应收账款		
合同负债	4,844,158.64	2,285,653.33

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 11 月 30 日余额的影响金额	
	合并	母公司
预收款项	-4,844,158.64	-2,285,653.33

  

受影响的利润表项目	对 2020 年度发生额的影响金额	
	合并	母公司
营业收入	-85,697.24	-85,697.24
营业成本	10,619.47	10,619.47
销售费用	-10,619.47	-10,619.47
所得税费用	21,424.31	21,424.31
净利润	64,272.93	64,272.93

## (2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会(2019)21 号, 以下简称“解释第 13 号”), 自 2020 年 1 月 1 日起施行, 不要求追溯调整。

### ①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方: 企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业; 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外, 解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方, 并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司, 合营企业包括合营企业及其子公司。

### ②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素, 细化了构成业务的判断条件, 同时引入“集中度测试”选择, 以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号, 比较财务报表不做调整, 执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (3) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

(财会[2019]22号),适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业(以下简称重点排放企业)。该规定自2020年1月1日起施行,重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自2020年1月1日起执行该规定,比较财务报表不做调整,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (4) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

(财会〔2020〕10号),自2020年6月19日起施行,允许企业对2020年1月1日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定,对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司无由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让等情况。

## 2、 重要会计估计变更

无

## 3、 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收账款	2,808,398.56		-2,808,398.56		-2,808,398.56
合同负债		2,808,398.56	2,808,398.56		2,808,398.56

### 母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
----	--------	------	-----



	额		重分类	重新计 量	合计
预收账款	2,071,487.14		-2,071,487.14		-2,071,487.14
合同负债		2,071,487.14	2,071,487.14		2,071,487.14

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、
所得税	按照应纳税所得额计缴	25%、21%； 0-12%
物业税（美国）	资产的评估价值	平均税率 1.6%
州和地方销售税（美国）	产品及服务销售收入	0-11%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	计税依据	税率
北京虚拟动点科技有限公司	按照应纳税所得额计缴	25%
北京虚拟动点技术服务有限公司	按照应纳税所得额计缴	25%
LOCUS.Net LLC	按照应纳税所得额计缴	21%；0-12%
Natural Point, Inc.	按照应纳税所得额计缴	21%；0-12%

##### (二) 税收优惠

无

#### 五、 合并财务报表项目注释

##### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,608.32	2,347.88
银行存款	55,304,314.95	99,607,301.37
其他货币资金		
合计	55,306,923.27	99,609,649.25
其中：存放在境外的款项总额	49,344,042.43	95,975,748.40

公司报告期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	40,021,666.67	
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	40,021,666.67	

其他说明：交易性金融资产为公司购买的理财产品，2020年12月17日，该理财产品已经到期收回。

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	28,537,844.21	36,741,416.22
1至2年	3,003,013.95	69,642.57

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	31,540,858.16	36,811,058.79
减：坏账准备	350,369.36	76,467.24
合计	31,190,488.80	36,734,591.55

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备										
其中：境内账龄组合	16,168,395.13	51.26	106,202.12	0.66	16,062,193.01					
境外账龄组合	15,372,463.03	48.74	244,167.24	1.59	15,128,295.79	36,811,058.79	100.00	76,467.24	0.21	36,734,591.55
合计	31,540,858.16	100.00	350,369.36		31,190,488.80	36,811,058.79	100.00	76,467.24		36,734,591.55

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
境内账龄组合	16,168,395.13	106,202.12	0.66
境外账龄组合	15,372,463.03	244,167.24	1.59
合计	31,540,858.16	350,369.36	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转 回	转销或核 销	
境内账龄组 合			106,202.12			106,202.12
境外账龄组 合	76,467.24	76,467.24	167,700.00			244,167.24
合计	76,467.24	76,467.24	273,902.12			350,369.36

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

无

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 （%）	坏账准备
第一名	15,335,346.00	48.62	88,945.01
第二名	2,745,839.22	8.71	46,047.40
第三名	1,686,372.22	5.35	10.08
第四名	1,116,771.15	3.54	8,050.00
第五名	847,706.78	2.69	

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
合计	21,732,035.37	68.91	143,052.49

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,293,584.08	100.00	18,774.70	100.00
合计	1,293,584.08	100.00	18,774.70	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第一名	1,195,000.00	92.38
合计	1,195,000.00	92.38

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	147,423.94	17,599.61
合计	147,423.94	17,599.61

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	160,784.00	19,704.00
小计	160,784.00	19,704.00
减：坏账准备	13,360.06	2,104.39
合计	147,423.94	17,599.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中:										
按组合计提坏账准备										
其中: 账龄组合	160,784.00	100.00	13,360.06	8.31	147,423.94	19,704.00	100.00	2,104.39	10.68	17,599.61
合计	160,784.00	100.00	13,360.06	8.31	147,423.94	19,704.00	100.00	2,104.39	10.68	17,599.61



按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	160,784.00	13,360.06	8.31
合计	160,784.00	13,360.06	8.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,104.39			2,104.39
上年年末余额在本期				
--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	11,255.67			11,255.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	13,360.06			13,360.06

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	19,704.00			19,704.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	141,080.00			141,080.00
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	160,784.00			160,784.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,104.39	11,255.67			13,360.06
合计	2,104.39	11,255.67			13,360.06

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	35,824.00	
备用金	124,960.00	19,704.00
合计	160,784.00	19,704.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	备用金	97,800.00	1年以内	60.83	10,445.04
第二名	备用金	20,160.00	1年以内	12.54	2,153.09
第三名	备用金	7,000.00	1年以内	4.35	747.60
第四名	保证金	35,824.00	1年以内	22.28	14.33
合计		160,784.00		100.00	13,360.06

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
原材料	24,620,098.59	659,557.57	23,960,541.02	20,353,040.41		20,353,040.41
在产品	7,481,203.64		7,481,203.64	6,410,040.83		6,410,040.83
库存商品	9,384,581.67	862,984.56	8,521,597.11	17,926,918.68		17,926,918.68
工程成本	431,855.07		431,855.07	26,625.07		26,625.07
合计	41,917,738.97	1,522,542.13	40,395,196.84	44,716,624.99		44,716,624.99

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料			659,557.57				659,557.57
委托加工物资							
在产品							
库存商品			862,984.56				862,984.56
工程成本							
合计			1,522,542.13				1,522,542.13

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,270,031.47	55,574.20
待摊费用	645,254.06	1,048,227.77
预缴税费	17,918.87	
合计	3,933,204.40	1,103,801.97

## (八) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	41,487,306.77	38,144,155.91
固定资产清理		
合计	41,487,306.77	38,144,155.91

### 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 上年年末余额	27,273,558.47	16,698,451.44	1,004,656.87	4,003,428.62	48,980,095.40
(2) 本期增加金额	-1,555,986.97	-655,703.91	-57,316.79	8,736,099.53	6,467,091.86
—购置		296,961.39		8,866,426.25	9,163,387.64
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—汇率变动影响	-1,555,986.97	-952,665.30	-57,316.79	-130,326.72	-2,696,295.78
(3) 本期减少金额				137,931.04	137,931.04
—处置或报废				137,931.04	137,931.04
(4) 期末余额	25,717,571.50	16,042,747.53	947,340.08	12,601,597.11	55,309,256.22
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	1,370,749.84	7,103,695.98	789,439.98	1,572,053.69	10,835,939.49
(2) 本期增加金额	330,047.52	1,585,453.10	-17,147.19	1,129,035.87	3,027,389.30
—计提	408,250.33	1,990,726.87	27,891.24	1,213,540.61	3,640,409.05
—汇率变动影响	-78,202.81	-405,273.77	-45,038.43	-84,504.74	-613,019.75
(3) 本期减少金额				41,379.34	41,379.34
—处置或报废				41,379.34	41,379.34
(4) 期末余额	1,700,797.36	8,689,149.08	772,292.79	2,659,710.22	13,821,949.45
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	24,016,774.14	7,353,598.45	175,047.29	9,941,886.89	41,487,306.77
(2) 上年年末账面价值	25,902,808.63	9,594,755.46	215,216.89	2,431,374.93	38,144,155.91

### 3、暂时闲置的固定资产

无

4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

6、 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	电脑软件	非专利技术	商标权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	79,962,628.63	80,784,634.56	40,815,730.93	201,562,994.11
(2) 本期增加金额	215,503.94			215,503.94
—购置	215,503.94			215,503.94
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	80,178,132.57	80,784,634.56	40,815,730.93	201,778,498.05
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	29,075,941.75	29,452,731.18		58,528,672.93
(2) 本期增加金额	9,174,206.14	9,256,572.90		18,430,779.04
—计提	9,174,206.14	9,256,572.90		18,430,779.04
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	38,250,147.89	38,709,304.08		76,959,451.97

项目	电脑软件	非专利技术	商标权	合计
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	41,927,984.68	42,075,330.48	40,815,730.93	124,819,046.08
(2) 上年年末账面价值	50,886,686.88	51,331,903.37	40,815,730.93	143,034,321.18

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

## 2、 使用寿命不确定的无形资产

项目	账面价值	使用寿命不确定的判断依据
NP 商标权	40,815,730.93	公司商标使用期限到期后可付出极小成本续期
合计	40,815,730.93	

## (十) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
Natural Point, Inc.	696,949,463.14					696,949,463.14
小计	696,949,463.14					696,949,463.14

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
减值准备						
Natural Point, Inc.						
小计						
账面价值	696,949,463.14					696,949,463.14

## 2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

## 3、 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

商誉减值损失的确认方法是根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》(2006) 第六条规定，“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”

本公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额。预计未来现金流量考虑了被收购方的历史财务资料、预期销售增长率、市场前景以及其他可获得的市场信息。折现率分别根据被收购方的加权平均资本成本确定，反映了货币的时间价值和被收购方各自业务的特定风险。

## 4、 商誉减值测试的影响

经减值测算，本公司未发现商誉所属资产组有明显减值情况，本报告期末计提减值准备。

## (十一) 长期待摊费用



项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定 资产装修费	957,353.44	16,226.33	973,579.77		
合计	957,353.44	16,226.33	973,579.77		

## (十二) 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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
	资产减值准备	980,442.35	245,110.59	
内部交易未实现利润	5,063,254.84	1,316,446.26	5,643.75	1,410.94
存货的税会差异	2,264,558.52	566,139.63	2,120,974.09	642,729.51
可抵扣的经营亏损	7,334,830.20	1,833,707.55		
合计	15,643,085.91	3,961,404.03	2,126,617.84	644,140.45

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	非同一控制企业合并 资产评估增值	134,046,550.37	33,453,368.87	158,689,050.47
合计	134,046,550.37	33,453,368.87	158,689,050.47	39,672,259.60

### 3、 未确认递延所得税资产明细

无。

## (十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	52,309.25			55,474.11		
合计	52,309.25			55,474.11		

#### (十四) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商货款及外协加工费	30,923,301.46	20,819,419.84
应付工程款及设备款		3,890,299.88
合计	30,923,301.46	24,709,719.72

##### 2、 账龄超过一年的重要应付账款

公司无超过一年的重要应付账款。

#### (十五) 预收款项

##### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售合同款		2,808,398.56
合计		2,808,398.56

#### (十六) 合同负债

##### 1、 合同负债情况

项目	期末余额
预收销售合同款	4,929,855.88
合计	4,929,855.88

#### (十七) 应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,117,702.22	30,220,921.00	29,813,168.04	3,525,455.18
离职后福利-设定提存计划	2,493,016.54	2,838,512.33	3,051,214.79	2,280,314.08
合计	5,610,718.76	33,059,433.33	32,864,382.83	5,805,769.26

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	2,962,436.39	27,396,579.60	27,620,915.77	2,738,100.22
(2) 职工福利费	40,177.83	28,987.11	28,987.11	40,177.83
(3) 社会保险费	95,384.00	1,829,414.29	1,177,621.16	747,177.13
其中：医疗保险费	93,733.08	1,827,197.54	1,173,753.49	747,177.13
工伤保险费	328.40	894.23	1,222.63	
生育保险费	1,322.52	1,322.52	2,645.04	
(4) 住房公积金	19,704.00	965,940.00	985,644.00	
(5) 工会经费和职工教育 经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	3,117,702.22	30,220,921.00	29,813,168.04	3,525,455.18

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,491,702.94	2,606,656.60	2,855,193.34	2,243,166.20
失业保险费	1,313.60	231,855.73	196,021.45	37,147.88
合计	2,493,016.54	2,838,512.33	3,051,214.79	2,280,314.08

## (十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	5,820,404.52	
个人所得税	24,436.05	1,545.51
其他	202,293.66	170,024.25
合计	6,047,134.23	171,569.76

### (十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,421,270.77	47,877,503.55
合计	1,421,270.77	47,877,503.55

#### 1、 应付利息

无

#### 2、 应付股利

无

#### 3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	860,174.67	47,877,315.55
垫付款及其他	561,096.10	188.00
合计	1,421,270.77	47,877,503.55

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

无。

### (二十) 预计负债

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证			221,965.82	8,512.63	213,453.19	产品质量保证
合计			221,965.82	8,512.63	213,453.19	

## (二十一) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京利亚德投资有限公司	8,500,000.00	51,500,000.00	60,000,000.00	
利亚德光电股份有限公司		60,000,000.00		60,000,000.00
合计	8,500,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00

其他说明：(1) 2020年1月，北京利亚德投资有限公司向虚拟动点增资5,150万元，此次增资未经审验，未出具验资报告。

(2) 2020年8月，北京利亚德投资有限公司将其持有的出资6,000万元转让给利亚德光电股份有限公司，并同意修改公司章程。

## (二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	884,983,277.89			884,983,277.89
其他资本公积				
合计	884,983,277.89			884,983,277.89

(二十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								

项目	上年年末余额	本期金额						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：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
其他债权投资公允价值 变动								
金融资产重分类计入其 他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值 准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	6,054,700.55	-5,817,903.41				-5,817,903.41		236,797.14
其他综合收益合计	6,054,700.55	-5,817,903.41				-5,817,903.41		236,797.14

#### (二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	41,597,801.91	217,602,581.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	41,597,801.91	217,602,581.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,355,286.67	114,622,620.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	86,409,300.00	290,627,400.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,543,788.58	41,597,801.91

#### (二十五) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,977,510.83	72,661,562.53	301,954,173.91	70,449,109.89
其他业务				
合计	220,977,510.83	72,661,562.53	301,954,173.91	70,449,109.89

##### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	220,977,510.83	301,954,173.91
合计	220,977,510.83	301,954,173.91

##### 2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：



合同分类	境内分部	境外分部	分部间抵消	合计
商品类型:				
动捕产品	37,566,901.28	196,643,618.75	-14,174,574.52	220,035,945.51
动捕服务	935,654.69			935,654.69
质保收入	5,910.63			5,910.63
合计	38,508,466.60	196,643,618.75	-14,174,574.52	220,977,510.83
按经营地区分类:				
境内销售	38,508,466.60			38,508,466.60
境外销售		196,643,618.75	-14,174,574.52	182,469,044.23
合计	38,508,466.60	196,643,618.75	-14,174,574.52	220,977,510.83
按商品转让的时间分类:				
在某一时点确认	38,502,555.97	196,643,618.75	-14,174,574.52	220,971,600.20
在某一时段内确认	5,910.63			5,910.63
合计	38,508,466.60	196,643,618.75	-14,174,574.52	220,977,510.83

### 3、 履约义务的说明

公司将本公司将销售商品视为一项履约义务，正常质保范围之外的免费维修服务确认为一项履约义务，单独确认收入。

### 4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2020 年 11 月 30 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 85,697.24 元，预计将于 2021 年至 2023 年期间确认收入。

## (二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	46,174.10	10,664.70
合计	46,174.10	10,664.70

## (二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	10,199,799.93	10,357,081.07
交通差旅	448,953.09	2,086,779.67
销售代理	3,889,917.00	5,005,271.65

项目	本期金额	上期金额
办公费用	144,620.08	
维修费用	227,739.91	
广告宣传费		188,144.84
市场推广费	1,577,973.65	2,619,967.12
业务招待费	172,922.94	
房屋租赁费	197,241.32	
其他费用	377,220.06	80,018.38
合计	17,236,387.98	20,337,262.73

#### (二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	4,613,228.36	4,511,413.84
办公费	4,451,084.20	6,055,099.96
房屋租赁费	197,140.90	409,350.23
交通差旅费	62,511.38	154,411.13
中介服务费	2,249,141.28	540,241.43
折旧费用	18,615,359.15	21,353,485.45
长期资产摊销	48,886.86	4,444.26
税费	915,743.80	559,438.58
其他	1,219.83	126,506.75
合计	31,154,315.76	33,714,391.63

#### (二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,236,564.77	15,839,254.75
累计折旧与摊销	901,358.25	165,354.57
研发领料	282,116.29	
水电费	43,473.40	
差旅费	346,449.49	

项目	本期金额	上期金额
技术服务费	5,722,929.34	7,944,336.65
合计	22,532,891.54	23,948,945.97

### (三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,306.15	7,206.32
减：利息收入	542,733.53	3,437,655.88
汇兑损益	-540,388.38	
手续费	931,004.94	1,164,474.32
合计	-149,810.82	-2,265,975.24

### (三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
进项税加计抵减			
代扣个人所得税手续费	11,305.88		11,305.88
债务重组收益			
合计	11,305.88		11,305.88

### (三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	369,527.65	
合计	369,527.65	

### (三十三) 公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

交易性金融资产	21,666.67
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	
其他非流动金融资产	
交易性金融负债	
按公允价值计量的投资性房地产	
合计	21,666.67

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	284,311.10	35,004.81
其他应收款坏账损失	11,255.67	-65,251.56
合计	295,566.77	-30,246.75

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,542,494.69	
合计	1,542,494.69	

(三十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	9,414.55	5,823.27	9,414.55
合计	9,414.55	5,823.27	9,414.55

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	9.28		9.28

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	9.28		9.28

### (三十八) 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	23,251,698.94	40,529,082.89
递延所得税费用	-3,537,151.86	644,140.45
合计	19,714,547.08	41,173,223.34

#### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	76,069,833.75
按法定税率计算的所得税费用	19,017,460.76
子公司适用不同税率的影响	2,114,426.53
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	66,325.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,483,665.63
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	
所得税费用	19,714,547.08

### (三十九) 现金流量表项目

#### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的补贴收入	11,305.88	
收到利息收入备用金等	63,027.24	15,747.21
合计	74,333.12	15,747.21

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	23,664,918.53	20,353,166.21
支付其他备用金手续费等	1,060,829.27	1,164,474.32
合计	24,725,747.80	21,517,640.53

## 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回投资款利息		7,707.21
合计		7,707.21

## 4、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还投资款		4,010,276.28
合计		4,010,276.28

## (四十) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	56,355,286.67	114,622,620.91
加：信用减值损失	295,566.77	-30,246.75
资产减值准备	1,542,494.69	
固定资产折旧	3,640,409.05	3,716,544.61
无形资产摊销	18,430,779.04	19,967,037.92
长期待摊费用摊销	973,579.77	16,226.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	9,414.55	5,823.27

补充资料	本期金额	上期金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-538,082.23	7,206.32
投资损失(收益以“-”号填列)	-347,867.56	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,317,263.58	23,195.94
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,218,890.73	-4,709,822.75
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,798,886.02	-18,335,999.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,865,566.92	-7,067,684.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-36,829,562.61	62,738,715.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,660,316.77	170,953,616.45
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	55,306,923.27	99,609,649.25
减：现金的期初余额	99,609,649.25	108,648,076.00
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	-44,302,725.98	-9,038,426.75

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	55,306,923.27	99,609,649.25
其中：库存现金	2,608.32	2,347.88
可随时用于支付的银行存款	55,304,314.95	99,607,301.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	上年年末余额
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	55,304,314.95	99,607,301.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

(四十二) 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	7,501,146.58	6.5782	49,344,042.43
应收账款			
其中：美元	3,700,655.24	6.5782	24,343,650.30
应付账款			
其中：美元	99,271.90	6.5782	653,030.41

其他说明：无

2、 本公司之子公司 **Natural Point, Inc.** 经营所在地为美国俄勒冈州，主要客户及供应商多在美国，记账本位币为美元。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并



本报告期内公司未发生非同一控制下的企业合并

(二) 同一控制下企业合并

1、 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
Natural Point, Inc.	100.00	均为利亚德光电股份有限公司控制子公司	2020-10-2	获取相关机构审批通过	153,485,512.46	49,540,848.69	301,963,607.87	117,217,307.44

其他说明：本公司于 2020 年 10 月 2 日取得子公司 Natural Point, Inc. 的 100% 股权，该事项适用于同一控制下企业合并，本期财务报表及财务报表附注为根据《企业会计准则》进行的报表重述。

## 2、 合并成本

	Natural Point, Inc.
现金	6.58
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
合并成本合计	6.58

或有对价及其变动的说明：无。

## 3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	Natural Point, Inc.	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	47,505,364.32	95,975,748.40
应收款项	23,713,161.34	36,734,591.55
存货	36,067,426.95	27,859,520.49
其他流动资产	295,854.24	1,067,002.47
固定资产	33,724,810.85	36,602,716.11
无形资产	126,501,867.89	141,226,139.14
商誉	696,949,463.14	696,949,463.14
其他非流动资产	640,250.94	699,614.56
资产合计：	965,398,199.67	1,037,114,795.86
负债：		
应付账款	4,184,162.49	4,870,241.98
其他应付款	22,488,032.19	47,866,656.69
其他流动负债	5,785,189.48	6,121,682.47
递延所得税负债	34,632,693.95	39,672,259.60
负债合计：	67,090,078.11	98,530,840.74
净资产	898,308,121.56	938,583,955.12

项目	Natural Point, Inc.	
	合并日	上期期末
减：少数股东权益		
取得的净资产	898,308,121.56	938,583,955.12

企业合并中承担的被合并方的或有负债：无

### (三) 反向购买

本报告期内公司未发生反向购买业务。

### (四) 处置子公司

本报告期内公司未发生处置子公司业务

### (五) 其他原因的合并范围变动

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	
北京虚拟动点技术服务 有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		新设成立
LOCUS.Net LLC	美国	美国	投资平台		100.00	新设成立

## 七、 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	
北京虚拟动点技术服务有限公 司	北京	北京	技术服务	100.00		新设
LOCUS.Net LLC	美国	美国	投资平台		100.00	新设
Natural Point, Inc.	美国	美国	动捕产品		100.00	同一控 制下合 并

## 2、 重要的非全资子公司

无。

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

报告期内公司无合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 重要的共同经营

报告期内，公司无重要的共同经营。

### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### (六) 其他

无。

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的

风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付账款	30,923,301.46					

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
合计	30,923,301.46					

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
应付账款	24,709,719.72					
合计	24,709,719.72					

### (三) 市场风险

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

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2020年11月30日，本公司无银行借款等带息金融工具。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，于2020年11月30日，本公司除美国子公司 Natural Point, Inc. 存在以美元结算的应收账款及应付账款外，不存在其他以美元计价的金融资产和金融负债。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资		40,021,666.67		40,021,666.67
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		40,021,666.67		40,021,666.67
◆ 交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
◆ 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
◆ 持有待售负债				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

说明：公司期末交易性金融资产为与白银价格挂钩的理财产品，2020年12月17日已经到期并收回。

(二) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换

#### 时点的政策

无。

#### (三) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

#### (四) 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

无。

#### (五) 其他

无。

### 十、 关联方及关联交易

#### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
利亚德光电股份有限公司	北京	LED 显示屏生产与销售	25.43 亿元	100.00	100.00

本公司的母公司情况的说明：利亚德光电股份有限公司成立于 1995 年 08 月 21 日，注册在北京市，注册资本 25 亿人民币，主营计算机、通信和其他电子设备制造业，是一家国内上市企业。

本公司最终控制方是：李军

#### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

#### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(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
利亚德光电股份有限公司	本公司实际控制人
利亚德电视技术有限公司	本公司实际控制人控制的其他子公司
深圳金立翔视效科技有限公司	本公司实际控制人控制的其他子公司
北京金立翔艺彩科技有限公司	本公司实际控制人控制的其他子公司
深圳利亚德光电有限公司	本公司实际控制人控制的其他子公司
利亚德光电集团系统集成有限公司	本公司实际控制人控制的其他子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
利亚德电视技术有限公司	采购商品	25,179,146.31	18,476,711.46
利亚德光电股份有限公司	采购商品	141,249.04	
深圳金立翔视效科技有限公司	采购商品	2,813,446.30	
北京金立翔艺彩科技有限公司	采购商品	35,000.00	
深圳利亚德光电有限公司	采购商品	670,600.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
利亚德电视技术有限公司	出售商品	32,241.28	32,000,626.44
利亚德光电集团系统集成有限公司	出售商品	130,382.73	
北京德火科技有限责任公司	出售商品	1,350.00	
利亚德（成都）文旅科技有限公司	出售商品	2,829,498.53	
广州励丰文化科技有限公司	提供劳务	94,339.62	

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司无受托管理/承包情况。

### 3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
利亚德光电股份有限公司	房屋	255,049.96	109,841.53
利亚德电视技术有限公司	房屋	440,799.08	

### 4、 关联担保情况

无。

### 5、 关联方资金拆借

无。

### 6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

### 7、 其他关联交易

无。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	利亚德光电股份有限公司	32,241.28	1,038.17		
	利亚德电视技术有限公司			17,877,010.33	54,424.99
	利亚德光电集团系统集成有限公司	143,421.00	831.84		

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
------	-----	--------	----------

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	利亚德电视技术有限公司	25,179,146.31	
	深圳金立翔视效科技有限公司	2,813,446.30	
	北京金立翔艺彩科技有限公司	35,000.00	
	深圳利亚德光电有限公司	670,600.00	
	利亚德光电股份有限公司	141,249.04	
预收账款	利亚德（成都）文旅科技有限公司		2,071,487.14
合同负债	利亚德光电股份有限公司	1,822,823.15	
其他应付款	利亚德光电股份有限公司	333,848.77	10,658.86
	利亚德电视技术有限公司	526,319.32	

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十一、股份支付

报告期内本公司不涉及股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

无。

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

无。

2、公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司无需要披露的重要或有事项。

### 3、 其他

无。

## 十三、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

无。

### (二) 利润分配情况

无。

### (三) 销售退回

无。

### (四) 划分为持有待售的资产和处置组

无。

### (五) 其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十四、 其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

无。

### (二) 债务重组

无。

### (三) 资产置换

#### 1、 非货币性资产交换

无。

#### 2、 其他资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,168,395.13	
小计	16,168,395.13	
减：坏账准备	106,202.12	
合计	16,062,193.01	

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备										
其中：境内账龄组合	16,168,395.13	100.00	106,202.12	0.66	16,062,193.01					
境外账龄组合										
合计	16,168,395.13	100.00	106,202.12	0.66	16,062,193.01					



按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
境内账龄组合	16,168,395.13	106,202.12	0.66
合计	16,168,395.13	106,202.12	0.66

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
境内账龄组合			106,202.12			106,202.12
合计			106,202.12			106,202.12

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	15,335,346.00	94.85	88,945.01
第二名	250,000.00	1.55	8,050.00
第三名	194,000.00	1.20	1,125.20
第四名	143,421.00	0.89	831.84
第五名	130,000.00	0.80	4,186.00
合计	16,052,767.00	99.29	103,138.05

### 6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额  
无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	147,423.94	17,599.61
合计	147,423.94	17,599.61

1、 应收利息  
无。

2、 应收股利  
无。

3、 其他应收款项  
(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	160,784.00	19,704.00
小计	160,784.00	19,704.00
减：坏账准备	13,360.06	2,104.39
合计	147,423.94	17,599.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中:										
按组合计提坏账准备										
其中: 账龄组合	160,784.00	100.00	13,360.06	8.31	147,423.94	19,704.00	100.00	2,104.39	10.68	17,599.61
合计	160,784.00	100.00	13,360.06	8.31	147,423.94	19,704.00	100.00	2,104.39	10.68	17,599.61

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	160,784.00	13,360.06	8.31
合计	160,784.00	13,360.06	8.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,104.39			2,104.39
上年年末余额在本期				
--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	11,255.67			11,255.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	13,360.06			13,360.06

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	19,704.00			19,704.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	141,080.00			141,080.00
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	160,784.00			160,784.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,104.39	11,255.67			13,360.06
合计	2,104.39	11,255.67			13,360.06

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	35,824.00	
备用金	124,960.00	19,704.00
合计	160,784.00	19,704.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	备用金	97,800.00	1年以内	60.83	10,445.04
第二名	备用金	20,160.00	1年以内	12.54	2,153.09
第三名	备用金	7,000.00	1年以内	4.35	747.60
第四名	保证金	35,824.00	1年以内	22.28	14.33
合计		160,784.00		100.00	13,360.06

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,000.00		10,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	10,000.00		10,000.00			

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 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
-------	------------	------	------	------	--------------	--------------

被投资单位	上年年末余额	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
北京虚拟动点技术服务 有限公司		10,000.00		10,000.00		
合计		10,000.00		10,000.00		

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,508,466.60	31,595,375.56	-9,433.96	
其他业务				
合计	38,508,466.60	31,595,375.56	-9,433.96	

##### 营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	38,508,466.60	
其他收入		-9,433.96
合计	38,594,163.84	-9,433.96

##### 2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型:	
动捕产品	37,566,901.28
动捕服务	935,654.69
质量保证	5,910.63
合计	38,508,466.60
按经营地区分类:	
境内收入	38,508,466.60

合同分类	本期金额
境外收入	
合计	38,508,466.60
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	38,502,555.97
在某一时段内确认	5,910.63
合计	38,508,466.60

### 1、 履约义务的说明

公司将本公司将销售商品视为一项履约义务，正常质保范围之外的免费维修服务确认为一项履约义务，单独确认收入。

### 2、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2020 年 11 月 3 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 85,697.24 元，预计将于 2021 年至 2023 年期间确认收入。

## (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	369,534.23	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		



项目	本期金额	上期金额
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益		
合计	369,534.23	

## 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	9,414.55	
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）		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损	391,200.90	

项目	金额	说明
益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,296.60	
小计	411,912.05	
所得税影响额	-102,978.01	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	308,934.04	

北京虚拟动点科技有限公司  
(加盖公章)  
二〇二〇年十二月二十八日