

武汉金运激光股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]009328号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 武汉金运激光股份有限公司

## 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	1-6
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	1-79

# 审计报告

大华审字[2021]009328号

武汉金运激光股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了武汉金运激光股份有限公司（以下简称金运激光）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，公允反映了金运激光 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，我们独立于金运激光，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：

1. 存货跌价准备
2. 同一控制下企业合并事项

### (一) 存货跌价准备

#### 1. 事项描述

截至 2020 年 12 月 31 日，如合并财务报表附注四/（十六）存货与附注六/注释 7 存货所述，金运激光存货余额为 15,892.88 万元，已计提存货跌价准备为 4,873.32 万元，账面价值为 11,019.56 万元，占总资产的比重为 24.35%，存货跌价准备计提充分与否对财务报表影响较大，且该事项需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对存货跌价准备计提是否充分执行的审计程序主要包括：

- (1) 评估并测试与库存商品跌价准备相关的关键内部控制；
- (2) 对存货实施监盘程序，检查库存商品的数量及状况，并重点对长库龄库存商品进行了检查；
- (3) 获取存货跌价准备计算表，抽取部分型号产品比较其在该表中记载的状态和库龄与通过监盘获知的情况是否相符；
- (4) 获取产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按金运激光相关会计政策执行，检查以前年度已计提跌价准备的存货在本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，金运激光管理层对存货跌价准备的确认符合企业会计准则及存货确认政策的规定，对相关信息的披露是适当的。

### (二) 同一控制下企业合并事项

#### 1. 事项描述

2020 年 9 月，金运激光以自有资金收购梁浩东、梁伟、武汉金

块链科技股份有限公司三方合计持有的玩偶一号（武汉）科技有限公司（以下简称玩偶一号）82.89%的股权。由于梁伟为金运激光实际控制人，梁浩东为玩偶一号实际控制人，梁伟与梁浩东为父子关系。金运激光与玩偶一号合并前后均受梁伟、梁浩东控制且该控制并非暂时性的，因此金运激光对玩偶一号的合并为同一控制下企业合并。根据《企业会计准则》的相关规定，对于同一控制下的企业合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算。金运激光按照上述规定，对可比年度相关财务报表数据进行了追溯调整。同一控制下企业合并中对企业合并的界定、合并日的判断、合并日合并交易的会计处理方面涉及管理层的重要判断，我们将同一控制企业合并识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对同一控制下企业合并事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）检查参与企业合并的各方在合并前后均受同一方或相同对方控制，且该控制时间是非暂时性的；

（2）检查协议生效条件、合并价款的支付情况、金运激光实际控制被合并方财务和经营政策并享有相应的收益和承担相应的风险的时点等评价合并日的判断；

（3）复核对被合并方在合并前的财务数据追溯调整；

（4）复核财务报表中与该同一控制企业合并有关的披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，金运激光管理层对同一控制下企业合并事项的确认符合企业会计准则的规定，对相关信息的披露是适当的。

#### 四、其他信息

金运激光管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 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

金运激光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，金运激光管理层负责评估金运激光的持续经营能力，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金运激光、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金运激光的财务报告过程。

#### 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，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，就可能导致对金运激光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金运激光不能持续经营。

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. 就金运激光中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 方建新

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈建平

二〇二一年四月二十一日



# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

(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
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	80,806,674.11	92,492,996.83	92,492,996.83
交易性金融资产	注释2	4,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释3	32,585,187.72	34,960,155.03	34,960,155.03
应收款项融资	注释4	6,186,776.52	7,654,000.00	7,654,000.00
预付款项	注释5	19,650,616.75	6,886,968.71	6,886,968.71
其他应收款	注释6	17,658,952.21	28,599,164.75	28,599,164.75
存货	注释7	110,195,572.71	79,876,131.09	79,876,131.09
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	3,473,548.07	2,716,782.00	2,716,782.00
<b>流动资产合计</b>		<b>275,157,328.09</b>	<b>254,786,198.41</b>	<b>254,786,198.41</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		-	-	-
其他权益工具投资	注释9	2,420,000.00	-	-
其他非流动金融资产	注释10	5,000,000.00	-	31,269,752.67
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释11	83,059,019.66	85,149,435.11	85,149,435.11
在建工程	注释12	166,204.30	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释13	10,403,687.35	10,926,009.96	10,926,009.96
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释14	668,568.83	578,083.62	578,083.62
递延所得税资产	注释15	22,389,832.59	17,586,406.15	17,586,406.15
其他非流动资产	注释16	53,339,256.17	53,147,324.93	21,877,572.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>177,446,568.90</b>	<b>167,387,259.77</b>	<b>167,387,259.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>452,603,896.99</b>	<b>422,173,458.18</b>	<b>422,173,458.18</b>

(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：

## 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

（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
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释17	72,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00
交易性金融负债	注释18	5,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释19	18,004,954.60	25,017,525.50	25,017,525.50
应付账款	注释20	63,715,746.36	36,070,734.52	36,070,734.52
预收款项	注释21	-	-	18,238,993.09
合同负债	注释22	31,756,371.56	17,598,160.17	-
应付职工薪酬	注释23	9,942,458.21	7,341,024.44	7,341,024.44
应交税费	注释24	1,045,490.53	1,682,229.50	1,682,229.50
其他应付款	注释25	27,276,209.00	9,251,174.06	9,251,174.06
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26	1,630,319.03	640,832.92	-
<b>流动负债合计</b>		<b>230,371,549.29</b>	<b>125,601,681.11</b>	<b>125,601,681.11</b>
<b>非流动负债：</b>				
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	注释27	754,888.60	1,026,459.00	1,026,459.00
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债	注释28	-	13,508.70	13,508.70
<b>非流动负债合计</b>		<b>754,888.60</b>	<b>1,039,967.70</b>	<b>1,039,967.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>231,126,437.89</b>	<b>126,641,648.81</b>	<b>126,641,648.81</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释29	151,200,000.00	126,000,000.00	126,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释30	78,905,345.40	118,885,670.87	118,885,670.87
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	注释31	260,706.71	270,396.79	270,396.79
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释32	14,311,069.14	14,311,069.14	14,311,069.14
未分配利润	注释33	(32,111,352.30)	25,052,350.45	25,052,350.45
归属于母公司股东权益合计		<b>212,565,768.95</b>	<b>284,519,487.25</b>	<b>284,519,487.25</b>
少数股东权益		8,911,690.15	11,012,322.12	11,012,322.12
<b>股东权益合计</b>		<b>221,477,459.10</b>	<b>295,531,809.37</b>	<b>295,531,809.37</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>452,603,896.99</b>	<b>422,173,458.18</b>	<b>422,173,458.18</b>

（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：

# 合并利润表

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

(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
<b>一、营业总收入</b>	注释34	196,820,611.08	221,899,552.58
减：营业成本	注释34	131,577,571.46	137,928,173.76
税金及附加	注释35	1,086,047.85	1,796,897.61
销售费用	注释36	61,464,056.20	43,083,418.75
管理费用	注释37	29,926,714.71	19,395,645.77
研发费用	注释38	11,772,330.08	14,730,884.48
财务费用	注释39	2,616,710.87	(982,139.03)
其中：利息费用		1,342,261.69	1,559,991.25
利息收入		2,046,527.37	1,780,450.47
加：其他收益	注释40	2,154,459.86	1,931,874.13
投资收益	注释41	(7,100,499.06)	(538,316.80)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(7,353,706.61)	(680,259.44)
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		-	-
信用减值损失	注释42	4,517,974.32	1,154,320.16
资产减值损失	注释43	(20,995,277.62)	(5,132,319.94)
资产处置收益	注释44	(24,000.00)	(11,768.52)
<b>二、营业利润</b>		<b>(63,070,162.59)</b>	<b>3,350,460.27</b>
加：营业外收入	注释45	237,349.62	419,178.95
减：营业外支出	注释46	5,982.10	56,868.48
<b>三、利润总额</b>		<b>(62,838,795.07)</b>	<b>3,712,770.74</b>
减：所得税费用	注释47	(5,212,460.35)	(58,242.57)
<b>四、净利润</b>		<b>(57,626,334.72)</b>	<b>3,771,013.31</b>
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		(10,078,262.86)	(9,326,097.31)
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		(57,626,334.72)	3,771,013.31
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		(55,525,702.75)	4,256,066.76
少数股东损益		(2,100,631.97)	(485,053.45)
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>(9,690.08)</b>	<b>5,105.43</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(9,690.08)	5,105.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		(9,690.08)	5,105.43
1. 外币财务报表折算差额		(9,690.08)	5,105.43
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>(57,636,024.80)</b>	<b>3,776,118.74</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		(55,535,392.83)	4,261,172.19
归属于少数股东的综合收益总额		(2,100,631.97)	(485,053.45)
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		(0.3672)	0.0281
（二）稀释每股收益		(0.3672)	0.0281

(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：

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

(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
<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		237,917,053.40	227,956,018.48
收到的税费返还		8,293,884.47	9,203,619.35
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	15,875,896.96	8,244,373.60
经营活动现金流入小计		262,086,834.83	245,404,011.43
购买商品、接受劳务支付的现金		186,489,192.22	133,436,594.42
支付给职工以及为职工支付的现金		50,019,839.75	41,002,926.97
支付的各项税费		5,367,593.90	9,964,571.79
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	59,597,600.10	55,630,043.05
经营活动现金流出小计		301,474,225.97	240,034,136.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>(39,387,391.14)</b>	<b>5,369,875.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		4,500,000.00	9,020,000.00
取得投资收益收到的现金		3,949,227.77	2,544,890.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,000.00	150,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	195,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		8,465,227.77	11,910,390.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,808,707.10	29,387,745.03
投资支付的现金		9,920,000.00	4,320,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,565,100.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释48	5,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		29,293,807.10	33,707,745.03
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(20,828,579.33)</b>	<b>(21,797,354.54)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,800,000.00	23,311,885.10
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		72,000,000.00	23,707,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释48	13,098,817.90	-
筹资活动现金流入小计		90,898,817.90	47,018,885.10
偿还债务支付的现金		24,707,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,980,261.69	1,908,786.25
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48	-	5,890,418.40
筹资活动现金流出小计		27,687,261.69	24,799,204.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>63,211,556.21</b>	<b>22,219,680.45</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>(1,583,090.56)</b>	<b>476,668.91</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,412,495.18</b>	<b>6,268,870.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		57,826,390.93	51,557,520.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>59,238,886.11</b>	<b>57,826,390.93</b>

(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：

## 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

（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	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	126,000,000.00	-	85,222,850.09	270,396.79	14,311,069.14	39,182,471.98	7,706,939.56	272,693,727.56
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	33,662,820.78	-	-	(14,130,121.53)	3,305,382.56	22,838,081.81
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	126,000,000.00	-	118,885,670.87	270,396.79	14,311,069.14	25,052,350.45	11,012,322.12	295,531,809.37
<b>三、本年增减变动金额</b>	25,200,000.00	-	(39,980,325.47)	(9,690.08)	-	(57,163,702.75)	(2,100,631.97)	(74,054,350.27)
（一）综合收益总额	-	-	-	(9,690.08)	-	(55,525,702.75)	(2,100,631.97)	(57,636,024.80)
（二）股东投入和减少资本	-	-	(14,780,325.47)	-	-	-	-	(14,780,325.47)
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	-	-	(14,780,325.47)	-	-	-	-	(14,780,325.47)
（三）利润分配	-	-	-	-	-	(1,638,000.00)	-	(1,638,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,638,000.00)	-	(1,638,000.00)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	25,200,000.00	-	(25,200,000.00)	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	25,200,000.00	-	(25,200,000.00)	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	151,200,000.00	-	78,905,345.40	260,706.71	14,311,069.14	(32,111,352.30)	8,911,690.15	221,477,459.10

（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：

## 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

（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	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	126,000,000.00	-	85,222,850.09	265,291.36	11,598,381.40	27,518,919.06	7,030,893.89	257,636,335.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	33,662,820.78	-	-	(3,253,947.63)	4,466,481.68	34,875,354.83
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	126,000,000.00	-	118,885,670.87	265,291.36	11,598,381.40	24,264,971.43	11,497,375.57	292,511,690.63
<b>三、本年增减变动金额</b>	-	-	-	5,105.43	2,712,687.74	787,379.02	(485,053.45)	3,020,118.74
（一）综合收益总额	-	-	-	5,105.43	-	4,256,066.76	(485,053.45)	3,776,118.74
（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	-	-	-	-	2,712,687.74	(3,468,687.74)	-	(756,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,712,687.74	(2,712,687.74)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(756,000.00)	-	(756,000.00)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	126,000,000.00	-	118,885,670.87	270,396.79	14,311,069.14	25,052,350.45	11,012,322.12	295,531,809.37

（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

2020年12月31日

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十二	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		58,782,078.09	82,644,340.27	82,644,340.27
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释1	69,371,758.27	69,622,844.45	69,622,844.45
应收款项融资		292,000.00	560,000.00	560,000.00
预付款项		41,533,006.47	10,498,120.15	10,498,120.15
其他应收款	注释2	74,058,579.71	49,226,704.85	49,226,704.85
存货		54,369,169.53	34,307,349.89	34,307,349.89
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		1,323,190.32	45,606.45	45,606.45
<b>流动资产合计</b>		<b>299,729,782.39</b>	<b>246,904,966.06</b>	<b>246,904,966.06</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	注释3	37,393,850.79	23,741,043.32	23,741,043.32
其他权益工具投资		2,420,000.00	-	-
其他非流动金融资产		-	-	29,484,098.97
投资性房地产		-	-	-
固定资产		66,965,920.34	69,655,637.83	69,655,637.83
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		6,445,054.27	6,535,631.03	6,535,631.03
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		634,263.37	522,111.44	522,111.44
递延所得税资产		10,282,644.74	9,409,867.71	9,409,867.71
其他非流动资产		51,926,963.72	51,361,671.23	21,877,572.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>176,068,697.23</b>	<b>161,225,962.56</b>	<b>161,225,962.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>475,798,479.62</b>	<b>408,130,928.62</b>	<b>408,130,928.62</b>

(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）

2020年12月31日

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十二	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款		62,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		28,004,954.60	25,310,525.50	25,310,525.50
应付账款		29,822,043.70	16,833,558.26	16,833,558.26
预收款项		-	-	15,031,662.53
合同负债		22,803,339.37	14,765,026.12	-
应付职工薪酬		3,219,604.26	2,474,203.00	2,474,203.00
应交税费		244,288.31	746,739.14	746,739.14
其他应付款		42,865,333.05	20,478,025.00	20,478,025.00
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		527,957.98	266,636.41	-
<b>流动负债合计</b>		<b>189,487,521.27</b>	<b>102,874,713.43</b>	<b>102,874,713.43</b>
<b>非流动负债：</b>				
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		754,888.60	1,026,459.00	1,026,459.00
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>754,888.60</b>	<b>1,026,459.00</b>	<b>1,026,459.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>190,242,409.87</b>	<b>103,901,172.43</b>	<b>103,901,172.43</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		151,200,000.00	126,000,000.00	126,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		56,954,148.73	83,631,541.26	83,631,541.26
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		14,311,069.14	14,311,069.14	14,311,069.14
未分配利润		63,090,851.88	80,287,145.79	80,287,145.79
<b>股东权益合计</b>		<b>285,556,069.75</b>	<b>304,229,756.19</b>	<b>304,229,756.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>475,798,479.62</b>	<b>408,130,928.62</b>	<b>408,130,928.62</b>

（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

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	104,270,891.16	168,771,802.58
减：营业成本	注释4	74,728,339.83	103,991,038.97
税金及附加		856,442.70	1,388,320.52
销售费用		9,735,216.74	17,244,031.75
管理费用		17,222,623.90	11,164,378.35
研发费用		5,276,708.75	5,353,264.00
财务费用		1,039,124.07	(1,706,688.43)
其中：利息费用		440,356.10	913,048.75
利息收入		1,991,894.74	1,769,298.33
加：其他收益		1,140,848.95	1,157,072.29
投资收益	注释5	(6,965,999.06)	(680,259.44)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(6,965,999.06)	(680,259.44)
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		-	-
信用减值损失		3,719,175.60	1,206,760.77
资产减值损失		(10,482,837.06)	(2,582,778.17)
资产处置收益		-	(18,527.93)
<b>二、营业利润</b>		<b>(17,176,376.40)</b>	<b>30,419,724.94</b>
加：营业外收入		210,989.81	348,909.32
减：营业外支出		-	41,311.52
<b>三、利润总额</b>		<b>(16,965,386.59)</b>	<b>30,727,322.74</b>
减：所得税费用		(1,407,092.68)	3,600,445.32
<b>四、净利润</b>		<b>(15,558,293.91)</b>	<b>27,126,877.42</b>
(一) 持续经营净利润		(15,558,293.91)	27,126,877.42
(二) 终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>(15,558,293.91)</b>	<b>27,126,877.42</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(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：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	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		115,410,594.88	145,798,741.47
收到的税费返还		8,053,330.71	9,203,363.15
收到其他与经营活动有关的现金		5,668,734.41	3,899,369.99
经营活动现金流入小计		129,132,660.00	158,901,474.61
购买商品、接受劳务支付的现金		136,697,007.78	94,653,281.97
支付给职工以及为职工支付的现金		18,411,301.52	17,580,376.43
支付的各项税费		5,095,118.37	6,321,587.53
支付其他与经营活动有关的现金		20,356,592.46	17,165,984.41
经营活动现金流出小计		180,560,020.13	135,721,230.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>(51,427,360.13)</b>	<b>23,180,244.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		3,943,176.92	2,410,675.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	150,000.00
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		3,943,176.92	2,560,675.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,747,155.36	20,469,063.73
投资支付的现金		2,420,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,565,100.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		12,732,255.36	20,469,063.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(8,789,078.44)</b>	<b>(17,908,387.88)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		62,000,000.00	22,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		13,098,817.90	-
筹资活动现金流入小计		75,098,817.90	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,032,365.83	1,908,786.25
支付其他与筹资活动有关的现金		-	5,890,418.40
筹资活动现金流出小计		24,032,365.83	24,799,204.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,066,452.07</b>	<b>(2,799,204.65)</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>(1,613,457.78)</b>	<b>443,704.27</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>(10,763,444.28)</b>	<b>2,916,356.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		47,977,734.37	45,061,378.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>37,214,290.09</b>	<b>47,977,734.37</b>

(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

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额						股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
<b>一、上年年末余额</b>	126,000,000.00	-	83,631,541.26	-	14,311,069.14	80,287,145.79	304,229,756.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	126,000,000.00	-	83,631,541.26	-	14,311,069.14	80,287,145.79	304,229,756.19
<b>三、本年增减变动金额</b>	25,200,000.00	-	(26,677,392.53)	-	-	(17,196,293.91)	(18,673,686.44)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	(15,558,293.91)	(15,558,293.91)
(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	-	-	-	-	-	(1,638,000.00)	(1,638,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,638,000.00)	(1,638,000.00)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	25,200,000.00	-	(26,677,392.53)	-	-	-	(1,477,392.53)
1. 资本公积转增股本	25,200,000.00	-	(25,200,000.00)	-	-	-	-
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	-	-	(1,477,392.53)	-	-	-	(1,477,392.53)
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	151,200,000.00	-	56,954,148.73	-	14,311,069.14	63,090,851.88	285,556,069.75

（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

2020年度

编制单位：武汉金运激光股份有限公司

（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	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	126,000,000.00	-	83,631,541.26	-	11,598,381.40	56,628,956.11	277,858,878.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	126,000,000.00	-	83,631,541.26	-	11,598,381.40	56,628,956.11	277,858,878.77
<b>三、本年增减变动金额</b>	-	-	-	-	2,712,687.74	23,658,189.68	26,370,877.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	27,126,877.42	27,126,877.42
（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	-	-	-	-	2,712,687.74	(3,468,687.74)	(756,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,712,687.74	(2,712,687.74)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(756,000.00)	(756,000.00)
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	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	126,000,000.00	-	83,631,541.26	-	14,311,069.14	80,287,145.79	304,229,756.19

（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：

## 武汉金运激光股份有限公司

### 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

武汉金运激光股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为武汉金运激光设备制造有限公司，于 2009 年 6 月整体变更为“武汉金运激光股份有限公司”。公司于 2011 年 5 月在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91420100771373833D 的营业执照。

经过历年的派送红股及转增股本，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,120 万股，注册资本为 15,120 万元；注册地址暨总部地址：武汉市江岸区后湖街石桥一路 3 号 3 栋；本公司最终实际控制人为梁伟先生。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业行业，主要产品和服务为 X-Y 轴系列、振镜系列及雕花系列、裁床系列激光设备、自动售货机的研发、生产、销售、租赁，3D 打印设备及打印服务等。

##### (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 21 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主体共 12 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(%)
武汉唯拓光纤激光工程有限公司（以下简称“武汉唯拓”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
武汉金之运激光工程技术有限公司（以下简称“武汉金之运”）（曾用名辽宁金之运激光工程技术有限公司）	全资子公司	一级	100.00	100.00
武汉斯利沃激光器技术有限公司（以下简称“武汉斯利沃”）	控股子公司	二级	51.00	51.00
上海金萃激光技术有限公司（以下简称“上海金萃”）	控股子公司	一级	68.50	68.50
湖北高投金运激光产业投资管理有限公司（以下简称“高投金运”）*1	参股子公司	一级	40.00	60.00
高汇科技（香港）有限公司（以下简称“高汇科技”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
金运数字技术（武汉）有限公司（以下简称“金运数字”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
武汉金运激光产业发展有限公司（以下简称“金运产业发展”）	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
武汉金运互动传媒有限公司(以下简称“金运互动”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
国广金运文化发展(武汉)有限公司(以下简称“国广金运”)	全资子公司	一级	70.00	70.00
玩偶一号(武汉)科技有限公司(以下简称“玩偶一号”)	全资子公司	一级	82.89	82.89
玩偶一号(成都)科技有限公司(以下简称“玩偶一号成都”)	全资孙公司	二级	100.00	100.00

1. 高投金运持股比例不同于表决权比例的原因详见“附注八、(一)在子公司中的权益”。

2. 本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加3户,其中:

(1) 本期新纳入合并范围的子、孙公司

名称	变更原因
国广金运文化发展(武汉)有限公司	本期新设
玩偶一号(武汉)科技有限公司	本期收购
玩偶一号(成都)科技有限公司	本期收购

(2) 合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 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。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)具体会计政策和会计估计提示

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,包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

#### (二)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。

### **(三)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(四)营业周期**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(五)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(六)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。

## (七)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。

### （八）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。

### **(九)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。

### **(十)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。

### **(十一)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消

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。

### (十二) 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 / (十一) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据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
无风险银行承兑票据组合	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	按照整个存续期预期信用损失计量	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### (十三) 应收款项

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 / (十一) 6. 金融工具减值。

#### 1. 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

### (1) 信用风险特征组合的确定依据:

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:

无风险及关联方组合	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十四)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/(十一)6.金融工具减值。

### (十五)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/(十一)6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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:

账龄分析组合	根据业务性质进行分类,将款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等,按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
无风险组合	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根据业务性质,认定无信用风险,主要包括代扣代缴的社保、应收出口退税等。

### (十六) 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、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（如适用），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)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 / (六) 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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

#### （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，包括专利权、软件著作权、商标权、软件、非专利技术。

#### 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. 无形资产的后继计量

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：

- 1) 软件、专利权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；
- 2) 商标权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销；
- 3) 非专利技术法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销；
- 4) 土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

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。

内部研究开发支出的资本化时点：研发产品小批量试制。

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。

### (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

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	---

### (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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## **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)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。

#### （一）激光版块和智能零售版块业务

本公司国内直销收入确认时点为客户在《安装调试、技术培训报告单》签字确认时间；智能零售终端系列收入确认时点为客户在验收单签字确认时间；国外直销和经销收入确认时点均为货物报关出口时间。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### （二）IP 衍生品业务

(1) 线下销售:

本公司通过智能零售终端机销售商品,在消费者成功支付货款并取得商品控制权时确认收入。

(2) 线上销售:

本公司通过电子商务平台(京东、天猫等网站)直接销售商品给终端消费者,在相关商品控制权转移给终端消费者时确认收入。

## 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。

## (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。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。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	软件企业退税、研发补贴、科研经费等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

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。

## **(二十九)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)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。

## (三十一) 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。

## (三十二)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
(1) 2017年7月5日,财政部发布了关于修订印发《企业会计准则第14号-收入》的通知(财会〔2017〕22号),并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业自2020年1月1日起施行。	本公司于2020年4月28日召开第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十一次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》	(1)
(2) 财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号)(以下简称“新非货币性资产交换准则”),要求在所有执行企业会计准则的企业范围内实施,自2019年6月10日起施行。		---
(3) 财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号-债务重组》(财会〔2019〕9号)(以下简称“新债务重组准则”),对准则体系内部协调与债务重组定义进行了修订,要求自2019年6月17日起施行。		---

#### (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/(二十七)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。

在执行新收入准则时,本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整;对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整,而是根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

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	重新计量	小计	
预收款项	18,238,993.09	(18,238,993.09)	---	<b>(18,238,993.09)</b>	---
合同负债	---	17,598,160.17	---	<b>17,598,160.17</b>	17,598,160.17
其他流动负债	---	640,832.92	---	<b>640,832.92</b>	640,832.92
<b>负债合计</b>	<b>18,238,993.09</b>	---	---	---	<b>18,238,993.09</b>

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	---	33,386,690.59	(33,386,690.59)



项目	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	31,756,371.56	---	31,756,371.56
其他流动负债	1,630,319.03	---	1,630,319.03
<b>负债合计</b>	<b>33,386,690.59</b>	<b>33,386,690.59</b>	<b>---</b>

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	131,577,571.46	127,729,029.51	3,848,541.95
销售费用	61,464,056.20	65,312,598.15	(3,848,541.95)

## 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；以及进口等货物； 提供有形动产租赁服务	13%
	提供不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%
	其他应税销售服务行为	6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 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%。

注 2：根据财税〔2019〕13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
武汉唯拓	15%

纳税主体名称	所得税税率
武汉金之运	20%
武汉斯利沃	15%
上海金萃	15%
高投金运	20%
高汇科技	16.5%
金运数字	20%
金运产业发展	15%
金运互动	20%
国广金运	20%
玩偶一号	25%
玩偶一号成都	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

2020 年 12 月 1 日，本公司取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202042002105 的高新技术企业证书，2020 年至 2022 年享受所得税优惠税率 15%。

2018 年 11 月 30 日，武汉唯拓取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR201842001380 的高新技术企业证书，2018 年至 2020 年享受所得税优惠税率 15%。

2019 年 10 月 28 日，上海金萃取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR201931001710 的高新技术企业证书，2019 年至 2021 年享受所得税优惠税率 15%。

2019 年 11 月 15 日，金运产业发展在由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《湖北省 2019 年第一批高新技术企业名单》中被公示认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR201942000126，2019 年至 2021 年享受所得税优惠税率 15%。

2019 年 11 月 28 日，武汉斯利沃取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR201942002951 的高新技术企业证书，2019 年至 2021 年享受企业所得税优惠税率 15%。

根据财税〔2019〕13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的精神，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本报告期末，武汉斯利沃、高投金运、金运数字、上海金萃、产业发展、金运互动、武汉金之运、国广金运和玩偶一号成都均为小型微利企业，可按此文件规定享受企业所得税优惠。

## 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	期末余额	期初余额
库存现金	4,348.73	8,880.73
银行存款	58,482,565.17	57,629,963.10
其他货币资金	22,319,760.21	34,854,153.00
<b>合计</b>	<b>80,806,674.11</b>	<b>92,492,996.83</b>
其中：存放在境外的款项总额	144,656.11	155,093.55

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	8,401,488.00	7,645,367.00
保函保证金	116,500.00	511,678.90
借款保证金	---	26,509,560.00
银行存单	13,049,800.00	---
<b>合计</b>	<b>21,567,788.00</b>	<b>34,666,605.90</b>

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	1,600,000.00	7,500,000.00	4,500,000.00	4,600,000.00
其中：银行理财产品	1,600,000.00	7,500,000.00	4,500,000.00	4,600,000.00
<b>合计</b>	<b>1,600,000.00</b>	<b>7,500,000.00</b>	<b>4,500,000.00</b>	<b>4,600,000.00</b>

金融资产说明：截至 2020 年 12 月 31 日，子公司上海金萃投资并持有工银瑞信薪金货币市场基金及招商现金 A 基金本金余额 4,600,000.00 元人民币。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	296,225.44	0.76	296,225.44	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,558,790.33	99.24	5,973,602.61	15.49	32,585,187.72
其中：账龄分析组合	38,558,790.33	99.24	5,973,602.61	15.49	32,585,187.72

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---
<b>合计</b>	<b>38,855,015.77</b>	<b>100.00</b>	<b>6,269,828.05</b>	<b>16.14</b>	<b>32,585,187.72</b>

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,017,420.39	2.29	1,017,420.39	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,487,826.73	97.71	8,527,671.70	19.61	34,960,155.03
其中: 账龄分析组合	43,487,826.73	97.71	8,527,671.70	19.61	34,960,155.03
无风险及关联方组合	---	---	---	---	---
<b>合计</b>	<b>44,505,247.12</b>	<b>100.00</b>	<b>9,545,092.09</b>	<b>21.45</b>	<b>34,960,155.03</b>

## 2. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉记梦馆三维科技有限公司	296,225.44	296,225.44	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>296,225.44</b>	<b>296,225.44</b>	<b>100.00</b>	---

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	20,729,200.16	621,876.00	3.00
1—2年 (含2年)	14,264,465.22	2,139,669.78	15.00
2—3年 (含3年)	705,676.22	352,838.11	50.00
3年以上	2,859,448.73	2,859,218.72	99.99
<b>合计</b>	<b>38,558,790.33</b>	<b>5,973,602.61</b>	<b>15.49</b>

## 4. 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	1,017,420.39	---	721,194.95	---	---	296,225.44

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	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,527,671.70	534,454.57	---	3,088,523.66	---	5,973,602.61
其中：账龄分析组合	8,527,671.70	534,454.57	---	3,088,523.66	---	5,973,602.61
<b>合计</b>	<b>9,545,092.09</b>	<b>534,454.57</b>	<b>721,194.95</b>	<b>3,088,523.66</b>	<b>---</b>	<b>6,269,828.05</b>

#### 5. 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	3,088,523.66

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
王雪峰	货款	110,000.00	无法收回	管理层审批	否
李强	货款	195,000.00	无法收回	管理层审批	否
杭州萧山伊力五金机械厂	货款	150,000.00	无法收回	管理层审批	否
上海赫敏机械科技有限公司	货款	153,200.00	无法收回	管理层审批	否
柏俊	货款	112,000.00	无法收回	管理层审批	否
绍兴县笑傲服饰有限公司	货款	695,000.00	无法收回	管理层审批	否
青岛东海龙鑫服装服饰有限公司	货款	114,000.00	无法收回	管理层审批	否
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>1,529,200.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

#### 6. 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
第一名	6,700,000.00	17.24	1,005,000.00
第二名	4,000,470.00	10.30	600,070.50
第三名	1,486,361.53	3.83	44,590.85
第四名	1,409,464.00	3.63	42,283.92
第五名	1,188,153.51	3.06	35,644.61
<b>合计</b>	<b>14,784,449.04</b>	<b>38.06</b>	<b>1,727,589.88</b>

#### 注释4. 应收款项融资

##### 1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,186,776.52	7,654,000.00
<b>合计</b>	<b>6,186,776.52</b>	<b>7,654,000.00</b>

## 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	2,784,600.00	2,379,500.00
<b>合计</b>	<b>2,784,600.00</b>	<b>2,379,500.00</b>

截止2020年12月31日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

## 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(含1年)	18,005,566.61	91.63	6,084,378.52	88.35
1至2年(含2年)	934,436.91	4.76	609,447.05	8.85
2至3年(含3年)	582,375.68	2.96	105,612.99	1.53
3年以上	128,237.55	0.65	87,530.15	1.27
<b>合计</b>	<b>19,650,616.75</b>	<b>100.00</b>	<b>6,886,968.71</b>	<b>100.00</b>

### 2. 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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
东莞市润东玩具有限公司	912,747.00	4.64	1年以内	未到结算期
相干(北京)商业有限公司	601,600.00	3.06	1年以内	未到结算期
东莞市汇樾科技有限公司	597,169.01	3.04	1-2年, 2至3年	未到结算期
上海秀轩工贸有限公司	535,578.89	2.73	1年以内	未到结算期
常州戴芮珂机电科技有限公司	351,567.09	1.79	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>	<b>2,998,661.99</b>	<b>15.26</b>	---	---

## 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	217,808.22	---
其他应收款	17,441,143.99	28,599,164.75
<b>合计</b>	<b>17,658,952.21</b>	<b>28,599,164.75</b>

### (一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
债权投资	217,808.22	---

项目	期末余额	期初余额
合计	217,808.22	---

## (二) 其他应收款

### 1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借支款	1,817,459.23	1,821,507.64
押金和保证金	8,712,878.12	3,399,820.52
备用金	1,098,576.93	686,935.22
往来款	10,281,546.11	31,553,605.94
出口退税	1,335,731.54	735,364.21
其他	1,130,251.66	1,719,179.32
合计	24,376,443.59	39,916,412.85

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	500,000.00	2.05	500,000.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,876,443.59	97.95	6,435,299.60	26.95	17,441,143.99
其中：账龄分析组合	22,235,367.64	91.22	6,435,299.60	28.94	15,800,068.04
无风险及关联方组合	1,641,075.95	6.73	---	---	1,641,075.95
合计	24,376,443.59	100.00	6,935,299.60	28.45	17,441,143.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	4,861,169.40	12.18	4,861,169.40	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,055,243.45	87.82	6,456,078.70	18.42	28,599,164.75
其中：账龄分析组合	27,627,695.78	69.21	6,456,078.70	23.37	21,171,617.08
无风险及关联方组合	7,427,547.67	18.61	---	---	7,427,547.67
合计	39,916,412.85	100.00	11,317,248.10	28.35	28,599,164.75

### 3. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉记梦馆三维科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100.00</b>	---

### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	11,330,780.34	339,923.41
1—2年(含2年)	4,435,868.99	665,380.35
2—3年(含3年)	1,831,692.81	915,846.41
3年以上	4,637,025.50	4,514,149.43
<b>合计</b>	<b>22,235,367.64</b>	<b>6,435,299.60</b>

### 5. 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	6,456,078.70	---	4,861,169.40	11,317,248.10
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
本期计提	29,935.46	---	---	29,935.46
本期收回/转回	---	---	4,361,169.40	4,361,169.40
本期核销	50,714.56	---	---	50,714.56
期末余额	<b>6,435,299.60</b>	---	<b>500,000.00</b>	<b>6,935,299.60</b>

### 6. 本报告期实际核销的其他应收款为 50,714.56 元。

### 7. 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
武汉金运加科技孵化器有限公司	往来款	6,944,238.36	3年以内	28.49	1,303,894.56
Vinwin Trading FZE	往来款	1,329,930.74	3年以上	5.46	1,329,930.74
武汉记梦馆三维科技有限公司	往来款	500,000.00	3年以上	2.05	500,000.00
张春杰	借支款	500,000.00	3年以上	2.05	500,000.00
王欢	借支款	500,000.00	3年以上	2.05	500,000.00
<b>合计</b>	---	<b>9,774,169.10</b>	---	<b>40.10</b>	<b>4,133,825.30</b>



## 注释7. 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	47,865,380.25	16,229,247.96	31,636,132.29	43,300,190.59	10,408,135.73	32,892,054.86
半成品	12,084,093.34	9,188,767.98	2,895,325.36	9,574,812.42	5,779,525.26	3,795,287.16
在产品	25,829,007.34	5,823,290.17	20,005,717.17	20,231,490.75	3,700,154.17	16,531,336.58
产成品	61,330,191.51	17,491,942.58	43,838,248.93	31,717,839.62	7,125,700.74	24,592,138.88
发出商品	11,820,148.96	---	11,820,148.96	3,707,527.86	1,642,214.25	2,065,313.61
<b>合计</b>	<b>158,928,821.40</b>	<b>48,733,248.69</b>	<b>110,195,572.71</b>	<b>108,531,861.24</b>	<b>28,655,730.15</b>	<b>79,876,131.09</b>

### 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	10,408,135.73	5,846,382.64	---	---	25,270.41	---	16,229,247.96
半成品	5,779,525.26	3,409,242.72	---	---	---	---	9,188,767.98
在产品	3,700,154.17	2,449,206.82	---	---	326,070.82	---	5,823,290.17
产成品	7,125,700.74	10,932,659.69	---	---	566,417.85	---	17,491,942.58
发出商品	1,642,214.25	(1,642,214.25)	---	---	---	---	---
<b>合计</b>	<b>28,655,730.15</b>	<b>20,995,277.62</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>917,759.08</b>	<b>---</b>	<b>48,733,248.69</b>

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,856,920.79	2,520,350.44
预缴税费	1,598,573.47	178,012.52
支付宝账户	---	420.05
存出投资款	18,053.81	17,998.99
<b>合计</b>	<b>3,473,548.07</b>	<b>2,716,782.00</b>

## 注释9. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
武汉锐泽科技发展有限公司	2,420,000.00	---
<b>合计</b>	<b>2,420,000.00</b>	<b>---</b>

## 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
武汉锐泽科技发展有限公司	长期持有	---	---	---	---	---
<b>合计</b>	---	---	---	---	---	---

## 注释10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资	5,000,000.00	---
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	---

2020年3月，玩偶一号与“上海土拔鼠网络科技有限公司”签订“可转股债权投资协议”，协议约定：玩偶一号“未来期间条件达成须转股，条件无法达成则有权选择延展转股条件达成的期限或直接要求偿还借款”，期限两年。

## 注释11. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	74,156,626.70	40,381,154.58	3,576,067.06	7,249,949.68	<b>125,363,798.02</b>
2. 本期增加金额	575,702.38	3,614,722.85	376,014.19	428,222.14	<b>4,994,661.56</b>
购置	575,702.38	3,614,722.85	376,014.19	428,222.14	<b>4,994,661.56</b>
在建工程转入	---	---	---	---	---
其他增加	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	26,316.43	40,000.00	11,598.00	<b>77,914.43</b>
处置或报废	---	26,316.43	40,000.00	11,598.00	<b>77,914.43</b>
其他减少	---	---	---	---	---
4. 期末余额	74,732,329.08	43,969,561.00	3,912,081.25	7,666,573.82	<b>130,280,545.15</b>
二. 累计折旧					
1. 期初余额	13,359,350.00	17,809,903.13	2,406,089.02	5,538,608.43	<b>39,113,950.58</b>
2. 本期增加金额	1,815,796.80	4,628,727.26	236,808.69	361,848.35	<b>7,043,181.10</b>
本期计提	1,815,796.80	4,628,727.26	236,808.69	361,848.35	<b>7,043,181.10</b>
3. 本期减少金额	---	25,000.42	---	11,018.10	<b>36,018.52</b>
处置或报废	---	25,000.42	---	11,018.10	<b>36,018.52</b>
其他减少	---	---	---	---	---

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
4. 期末余额	15,175,146.80	22,413,629.97	2,642,897.71	5,889,438.68	<b>46,121,113.16</b>
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	116,166.81	984,245.52	<b>1,100,412.33</b>
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	---	---	116,166.81	984,245.52	<b>1,100,412.33</b>
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	<b>59,557,182.28</b>	<b>21,555,931.03</b>	<b>1,153,016.73</b>	<b>792,889.62</b>	<b>83,059,019.66</b>
2. 期初账面价值	<b>60,797,276.70</b>	<b>22,571,251.45</b>	<b>1,053,811.23</b>	<b>727,095.73</b>	<b>85,149,435.11</b>

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. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
办公楼	53,971,355.92
<b>合计</b>	<b>53,971,355.92</b>

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	166,204.30	---
工程物资	---	---
<b>合计</b>	<b>166,204.30</b>	<b>---</b>

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

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
熔覆设备	166,204.30	---	166,204.30	---	---	---
<b>合计</b>	<b>166,204.30</b>	<b>---</b>	<b>166,204.30</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	专利权、专有技术 及非专利技术	软件著作权	商标权	软件及许可	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	28,929,670.18	17,860.20	347,956.71	10,656,031.45	<b>39,951,518.54</b>
2. 本期增加金额	192,941.86	940,095.62	---	123,786.95	<b>1,256,824.43</b>
购置	---	7,710.67	---	123,786.95	<b>131,497.62</b>
内部研发	192,941.86	932,384.95	---	---	<b>1,125,326.81</b>
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置	---	---	---	---	---
4. 期末余额	29,122,612.04	957,955.82	347,956.71	10,779,818.40	<b>41,208,342.97</b>
二. 累计摊销					
1. 期初余额	8,860,353.44	11,490.50	241,709.86	3,432,922.02	<b>12,546,475.82</b>
2. 本期增加金额	1,742,987.70	4,109.52	18,949.80	13,100.02	<b>1,779,147.04</b>
本期计提	1,742,987.70	4,109.52	18,949.80	13,100.02	<b>1,779,147.04</b>
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置	---	---	---	---	---
4. 期末余额	10,603,341.14	15,600.02	260,659.66	3,446,022.04	<b>14,325,622.86</b>
三. 减值准备					
1. 期初余额	9,260,520.82	---	---	7,218,511.94	<b>16,479,032.76</b>
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
转让	---	---	---	---	---
4. 期末余额	9,260,520.82	---	---	7,218,511.94	<b>16,479,032.76</b>
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	<b>9,258,750.08</b>	<b>942,355.80</b>	<b>87,297.05</b>	<b>115,284.42</b>	<b>10,403,687.35</b>
2. 期初账面价值	<b>10,808,795.92</b>	<b>6,369.70</b>	<b>106,246.85</b>	<b>4,597.49</b>	<b>10,926,009.96</b>

#### 注释14. 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	578,083.62	391,928.00	301,442.79	---	668,568.83
<b>合计</b>	<b>578,083.62</b>	<b>391,928.00</b>	<b>301,442.79</b>	<b>---</b>	<b>668,568.83</b>

### 注释15. 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
资产减值准备	77,522,967.13	11,628,445.07	70,315,012.73	10,547,251.91
内部交易未实现利润	311,503.93	46,725.59	3,416,555.48	512,483.32
可抵扣亏损	70,676,190.93	10,601,428.64	42,484,680.47	6,372,702.07
递延收益	754,888.60	113,233.29	1,026,459.00	153,968.85
<b>合计</b>	<b>149,265,550.59</b>	<b>22,389,832.59</b>	<b>117,242,707.68</b>	<b>17,586,406.15</b>

#### 2. 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
可抵扣亏损	25,128,628.60	21,286,651.61
资产减值准备	12,734,523.57	12,628,596.87
<b>合计</b>	<b>37,863,152.17</b>	<b>33,915,248.48</b>

#### 3. 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	814,015.55	1,119,327.23	---
2022	2,645,653.52	2,817,621.61	---
2023	3,019,856.82	3,019,856.82	---
2024	14,049,817.45	14,329,845.95	---
2025	4,599,285.26	---	---
<b>合计</b>	<b>25,128,628.60</b>	<b>21,286,651.61</b>	---

### 注释16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
权益工具投资	19,987,215.44	31,269,752.67
合作建房支出	33,352,040.73	21,560,291.90
其他零星工程	---	317,280.36
<b>合计</b>	<b>53,339,256.17</b>	<b>53,147,324.93</b>

#### (1) 权益工具投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新余云尚投资合伙企业（有限合伙）*1	5,416,676.72	---	5,416,676.72	---
武汉高投金运激光产业投资基金合伙企业（有限合伙）*2	25,853,075.95	---	5,865,860.51	19,987,215.44

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	31,269,752.67	---	11,282,537.23	19,987,215.44

说明：本公司对以上权益工具投资项目具有重大影响，详见附注八、在其他主体中的权益（二）在合营安排或联营企业中的权益。

\*1 该基金本期对外投资项目亏损，所持有份额本期全部转让，截止 2020 年 12 月 31 日，基金正处于清算阶段。

\*2 该基金本期对外投资项目整体处于亏损状态，期末经第三方机构评估并综合测算，金运激光本期应确认的投资损失为 586.59 万元。

## （2）合作建房支出

本公司于 2019 年 1 月 18 日与武汉金运云智能网络有限公司（以下简称“金运云”）签订《合作建房协议》（以下简称“协议”），根据协议，双方在金运云拥有的位于黄陂区横店街川龙大道以西、后湖北路以北的一宗国有建设用地使用权的土地上合作建房，合作建房协议合计建造的宗地面积为 18,739.23 平方米，建筑面积为 27,574.60 平方米，由本公司负责建造，并承担建造房屋过程中的设计、施工、材料、垃圾清运费，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司建设、购买房屋附属设施的费用如下表列示：

类别及内容	期末余额	施工方
总承包建设	21,625,468.83	武汉鼎新建筑装饰设计工程有限公司
钢结构厂房工程	5,683,786.15	武汉开来建设集团有限公司
道路及排污工程	5,256,905.75	武汉荣城建设集团有限公司
电力工程	785,880.00	武汉博吉电力安装有限公司
合计	33,352,040.73	---

## 注释17. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	12,000,000.00	22,000,000.00
票据贴现	10,000,000.00	---
信用借款	50,000,000.00	---
合计	72,000,000.00	22,000,000.00

### 2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

### 3. 短期借款说明

（1）本公司于 2020 年 1 月 20 日，与中国民生银行武汉分行（以下简称“民生银行”）签订了编号为 ZH2000000009430 的《流动资金贷款借款合同》，获取人民币借款 12,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 1 月 20 日至 2021 年 1 月 20 日，借款利率为 4.3500%，按季结息，

到期还本；该借款由本公司与民生银行签订编号为 DB2000000006682 的《质押合同》以金额 2,000,000.00 美元的银行存单提供质押。

(2) 本公司于 2020 年 5 月 22 日，与中国招商银行武汉分行（以下简称“招商银行”）签订了编号为 127XY2020007032 的《授信协议（适用于流动资金贷款无须另签借款合同的情形）》，获取人民币借款 20,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 5 月 22 日至 2021 年 5 月 22 日，借款利率为 4.3500%，按季结息，到期还本。该借款为信用借款。

(3) 本公司于 2020 年 6 月 30 日，与上海浦东发展银行武汉分行（以下简称“浦发银行”）签订了编号为 70012020280517 的《流动资金借款合同》，获取人民币借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 6 月 30 日至 2021 年 6 月 30 日，借款利率为 4.3500%，按季结息，到期还本。该借款为信用借款。

(4) 本公司于 2020 年 11 月 9 日，与民生银行签订了编号为 ZX20000000265030 的《流动资金贷款借款合同》，获取人民币借款 5,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 11 月 9 日至 2021 年 11 月 9 日，借款利率为 3.9500%，按季结息，到期还本。该借款为信用借款。

(5) 本公司于 2020 年 12 月 11 日，与民生银行签订了编号为 ZX20000000272221 的《流动资金贷款借款合同》，获取人民币借款 15,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 12 月 11 日至 2021 年 12 月 11 日，借款利率为 3.9500%，按季结息，到期还本。该借款为信用借款。

(6) 本公司于 2020 年 1 月 15 日，开具给全资子公司唯拓光纤银行承兑汇票 10,000,000.00 元，期限 1 年，唯拓光纤取得该汇票后于 2020 年 1 月 17 日向浦发银行贴现，至 2020 年 12 月 31 日，尚未到期的已贴现票据金额为 10,000,000.00 元。

#### 4. 不存在因为逾期获得展期形成的短期借款

#### 注释18. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	6,000,000.00	---	1,000,000.00	5,000,000.00
其中：发行的交易性债券	---	---	---	---
衍生金融负债	---	---	---	---
其他	6,000,000.00	---	1,000,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>---</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>

2018 年 10 月，武汉高投金运激光产业投资基金合伙企业（有限合伙）与玩偶一号（武汉）科技有限公司、梁伟签订“可转股债权投资协议”，截止 2020 年 12 月 31 日，玩偶一号已偿还资金 100.00 万元。

### 注释19. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,004,954.60	25,017,525.50
商业承兑汇票	---	---
<b>合计</b>	<b>18,004,954.60</b>	<b>25,017,525.50</b>

### 注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	49,359,097.22	35,707,394.52
应付工程款	9,922,454.77	---
应付设备款	3,343,763.37	---
应付费用款	1,090,431.00	363,340.00
<b>合计</b>	<b>63,715,746.36</b>	<b>36,070,734.52</b>

### 注释21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
货款	---	---	18,238,993.09
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>18,238,993.09</b>

### 注释22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
货款	31,756,371.56	17,598,160.17	---
<b>合计</b>	<b>31,756,371.56</b>	<b>17,598,160.17</b>	<b>---</b>

### 注释23. 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	7,328,017.04	50,862,869.46	48,248,428.29	9,942,458.21
离职后福利-设定提存计划	13,007.40	1,536,027.63	1,549,035.03	---
辞退福利	---	134,288.21	134,288.21	---
<b>合计</b>	<b>7,341,024.44</b>	<b>52,533,185.30</b>	<b>49,931,751.53</b>	<b>9,942,458.21</b>

#### 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	7,210,495.74	46,762,731.66	44,069,796.41	9,903,430.99
职工福利费	50,000.00	953,463.39	1,003,463.39	---



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	38,234.92	1,573,207.82	1,572,815.52	38,627.22
其中：基本医疗保险费	7,489.10	1,535,190.41	1,533,807.91	8,871.60
工伤保险费	29,957.42	3,340.19	3,541.99	29,755.62
生育保险费	788.40	34,677.22	35,465.62	---
住房公积金	29,286.38	1,540,601.58	1,569,487.96	400.00
工会经费和职工教育经费	---	32,865.01	32,865.01	---
<b>合计</b>	<b>7,328,017.04</b>	<b>50,862,869.46</b>	<b>48,248,428.29</b>	<b>9,942,458.21</b>

### 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	12,613.20	1,478,594.53	1,491,207.73	---
失业保险费	394.20	57,433.10	57,827.30	---
<b>合计</b>	<b>13,007.40</b>	<b>1,536,027.63</b>	<b>1,549,035.03</b>	<b>---</b>

### 注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	564,178.71	736,056.24
城建税	21,796.48	136,902.89
房产税	89,285.64	89,285.64
土地使用税	5,955.39	5,955.39
企业所得税	136,971.45	437,481.10
个人所得税	109,491.03	89,567.91
地方教育附加	7,075.26	34,018.91
印花税	97,773.43	88,650.76
教育费附加	11,560.97	62,908.49
水利建设基金及其他	1,402.17	1,402.17
<b>合计</b>	<b>1,045,490.53</b>	<b>1,682,229.50</b>

### 注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,401,913.52	756,245.83
应付股利	---	---
其他应付款	25,874,295.48	8,494,928.23
<b>合计</b>	<b>27,276,209.00</b>	<b>9,251,174.06</b>

### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,401,913.52	756,245.83
<b>合计</b>	<b>1,401,913.52</b>	<b>756,245.83</b>

### (二) 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
往来款	19,306,156.62	4,036,685.33
押金及保证金	2,176,226.89	760,219.79
应付费用	2,235,871.10	1,649,428.50
违约赔款	1,748,095.95	1,748,095.95
其他	407,944.92	300,498.66
<b>合计</b>	<b>25,874,295.48</b>	<b>8,494,928.23</b>

#### 注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
待转销项税额	1,630,319.03	640,832.92	---
<b>合计</b>	<b>1,630,319.03</b>	<b>640,832.92</b>	<b>---</b>

#### 注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,026,459.00	---	271,570.40	754,888.60	详见表 1
<b>合计</b>	<b>1,026,459.00</b>	<b>---</b>	<b>271,570.40</b>	<b>754,888.60</b>	<b>---</b>

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
十大科技产业化专项项目*1	1,329.52	---	---	1,329.52	---	---	与资产相关
牛仔雕花机研发补贴*2	273,148.13	---	---	55,555.56	---	217,592.57	与资产相关
桥架多功能一体机项目研发补贴*3	751,981.35	---	---	214,685.32	---	537,296.03	与资产相关
<b>合计</b>	<b>1,026,459.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>271,570.40</b>	<b>---</b>	<b>754,888.60</b>	<b>---</b>

\*1. 根据《武汉市科技局关于下达 2011 年十大科技产业化专项项目的通知》（武科计[2011]54 号文件）规定，公司 2011 年收到与资产相关政府补助 44.00 万元，已全部用于购买固定资产，并按资产使用年限摊销计入当期损益。

\*2. 根据《武汉市商务局、武汉市财政局关于 2015 年市外经贸（区域协调）发展促进资金项目（第一期）安排的通知》（武商务[2015]177 号通知），公司本期收到的关于“牛仔激光立体雕花机研发”项目补助 50.00 万元，为对公司已于 2014 年形成无形资产的研发项目补助，按照该无形资产摊销年限进行摊销。

\*3. 根据《武汉市科技局关于下达 2015 年高新技术成果转化及产业化项目的通知》（武科计[2015]19 号），公司本期收到的关于“桥架激光刺绣雕花切割一体机产业化”项目补助 120.00 万元，为对公司已于 2014 年形成无形资产的研发项目补助，2019 年新增项目补助余款 30.00 万元，按照该无形资产摊销年限进行摊销。

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 27.16 万元，计入营业外收入 0.00 万元。

#### 注释28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	---	13,508.70
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>13,508.70</b>

#### 注释29. 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	126,000,000.00	---	---	25,200,000.00	---	25,200,000.00	151,200,000.00

#### 注释30. 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	118,885,670.87	---	39,980,325.47	78,905,345.40
<b>合计</b>	<b>118,885,670.87</b>	<b>---</b>	<b>39,980,325.47</b>	<b>78,905,345.40</b>

资本公积变动情况说明：

1. 2020 年 6 月 23 日，本公司发布《武汉金运激光股份有限公司 2019 年度分红派息、转增股本实施公告》的公告，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，共计转增 25,200,000 股；转增前总股本为 126,000,000 股，转增后总股本为 151,200,000 股，同时资本公积-股本溢价减少 25,200,000.00 元。

2. 2020 年 9 月，本公司发生同一控制下的企业合并，导致资本公积-股本溢价减少 14,780,325.47 元。

### 注释31. 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： 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 计划净负债或 净资产所产生 的变动	
外币报表 折算差额	270,396.79	(9,690.08)	---	---	(9,690.08)	---	---	260,706.71
<b>其他综合 收益合计</b>	<b>270,396.79</b>	<b>(9,690.08)</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>(9,690.08)</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>260,706.71</b>

### 注释32. 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	14,311,069.14	---	---	14,311,069.14
<b>合计</b>	<b>14,311,069.14</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>14,311,069.14</b>

### 注释33. 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	39,182,471.98	---
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	(14,130,121.53)	---
调整后期初未分配利润	25,052,350.45	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(55,525,702.75)	---
减：提取法定盈余公积	---	---
应付普通股股利	1,638,000.00	---
转为股本的普通股股利	---	---
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	---	---
期末未分配利润	<b>(32,111,352.30)</b>	---

### 注释34. 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	176,774,886.58	118,884,210.93	209,822,201.69	132,701,033.01
其他业务	20,045,724.50	12,693,360.53	12,077,350.89	5,227,140.75
<b>合计</b>	<b>196,820,611.08</b>	<b>131,577,571.46</b>	<b>221,899,552.58</b>	<b>137,928,173.76</b>

## 2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
X-Y 轴系列	12,905,953.10	10,091,238.60	17,690,752.61	11,478,664.28
振镜系列	13,392,089.32	8,226,659.65	10,661,516.60	7,671,337.16
裁床系列	17,331,052.97	9,389,614.95	20,278,244.84	10,640,233.90
固体激光产品系列	77,804,013.42	62,582,852.12	118,293,769.76	76,885,111.04
3D 及其他	6,352,997.29	1,969,365.79	16,925,924.54	9,362,371.80
智能零售终端系列	---	---	16,736,434.20	11,516,412.69
IP 衍生品	48,988,780.48	26,624,479.82	9,235,559.14	5,146,902.14
<b>合计</b>	<b>176,774,886.58</b>	<b>118,884,210.93</b>	<b>209,822,201.69</b>	<b>132,701,033.01</b>

## 3. 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	58,525,386.29	43,082,321.40	41,985,154.76	30,128,350.98
华南地区	6,639,647.63	3,915,125.48	296,361.35	323,019.03
华中地区	14,781,203.06	5,701,381.53	26,400,925.17	16,508,595.53
西北地区	1,696,797.20	1,343,267.04	627,296.46	620,362.29
东北地区	1,631,795.62	1,238,127.84	2,698,249.92	2,330,061.16
西南地区	5,753,158.89	3,381,926.30	1,061,018.15	658,486.35
华北地区	12,146,100.84	8,195,070.62	16,782,077.00	9,492,394.22
国外地区	75,600,797.05	52,026,990.72	119,971,118.88	72,639,763.45
<b>合计</b>	<b>176,774,886.58</b>	<b>118,884,210.93</b>	<b>209,822,201.69</b>	<b>132,701,033.01</b>

## 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 (%)
第一名	6,325,442.47	3.21
第二名	4,503,035.40	2.29
第三名	2,749,961.78	1.40
第四名	2,688,563.52	1.37
第五名	2,641,671.62	1.34
<b>合计</b>	<b>18,908,674.79</b>	<b>9.61</b>

## 注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	357,142.56	357,142.56

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	320,075.73	745,947.32
教育费附加	142,708.65	296,828.55
土地使用税	23,821.56	23,821.56
印花税	156,732.87	166,878.03
车船使用税	14,362.12	5,940.00
地方教育附加	71,204.36	200,339.59
<b>合计</b>	<b>1,086,047.85</b>	<b>1,796,897.61</b>

### 注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工薪酬*1	20,759,733.17	14,898,452.71
运杂费*2	2,172,938.23	6,790,887.56
差旅费	2,583,794.22	4,225,446.88
展会费	2,724,835.55	5,014,521.59
广告宣传费	4,045,213.33	1,528,354.07
售后维修费	3,589,045.32	4,006,903.81
办公费	1,187,087.41	269,272.41
租赁费*1	18,672,408.97	3,318,112.98
业务招待费	1,062,152.12	574,941.64
技术服务费	651,576.91	267,558.48
装修费	976,948.00	---
折旧费	2,224,867.96	1,040,894.42
其他	813,455.01	1,148,072.20
<b>合计</b>	<b>61,464,056.20</b>	<b>43,083,418.75</b>

\*1.本公司本期人工薪酬及租赁费增加主要系收购玩偶一号，为积极拓展IP衍生品业务市场，公司加大线下智能零售终端机的投放，运维人员及智能零售终端机租赁点位增加所致。

\*2.本公司根据新收入准则，本期将与“销售业务”相关的运输活动成本调整至营业成本，导致“运杂费”比上期大幅减少。

### 注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工薪酬	16,762,972.53	11,480,784.65
折旧与摊销	2,842,731.43	2,816,634.19
存货盘亏/报废	2,204,974.10	---
差旅费	359,763.31	599,764.17

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用	1,019,700.63	730,900.78
租赁费	1,068,381.87	711,985.72
咨询、设计费	4,519,753.04	1,473,117.49
其他	1,148,437.80	1,582,458.77
<b>合计</b>	<b>29,926,714.71</b>	<b>19,395,645.77</b>

### 注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工薪酬	6,834,171.86	5,670,099.06
材料领用	4,391,190.73	8,176,808.29
折旧费用	378,601.83	228,951.10
其他	168,365.66	655,026.03
<b>合计</b>	<b>11,772,330.08</b>	<b>14,730,884.48</b>

### 注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出*1	1,342,261.69	1,559,991.25
减：利息收入*2	2,046,527.37	1,785,543.96
汇兑损益	2,371,181.54	(972,333.14)
银行手续费	949,795.01	215,746.82
<b>合计</b>	<b>2,616,710.87</b>	<b>(982,139.03)</b>

#### 财务费用说明：

\*1. 根据《市经信局关于拨付 2018 年度成长性工业企业流动资金贷款贴息资金的通知》，公司本期累计收到武汉市经济和信息化局拨付的 2020 年度成长性工业企业流动资金贷款贴息资金 959,341.67 元，上述政府补助已冲减利息支出。

\*2. 公司本期利息收入主要系：与关联方金运云合作建房本期计提资金利息收入 995,060.29 元，2019 年 3,800,000.00 美元用于民生银行短期借款质押的银行存单本期计提利息收入 508,339.10 元；本期 2,000,000.00 美元用于民生银行短期借款质押的银行存单计提利息收入 205,909.75 元；2019 年关于智能零售终端业务的销售具有融资性质，本期计提利息收入 106,387.51 元，及其他活期存款产生的利息收入。

## 注释40. 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	2,154,459.86	1,931,874.13
<b>合计</b>	<b>2,154,459.86</b>	<b>1,931,874.13</b>

### 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
由递延收益转入	271,570.40	324,369.01	与资产相关
2016年专利转化类科技计划项目补贴	---	45,000.00	与收益相关
2018年省级商务发展专项资金	---	20,000.00	与收益相关
2019年度外贸专项资金	---	464,700.00	与收益相关
2019年度武汉市工业设计项目奖励资金	---	200,000.00	与收益相关
2019年文化和科技融合发展资金支持项目补助	---	100,000.00	与收益相关
2019年度培育企业补贴	---	200,000.00	与收益相关
2019年度第一批科技创新资金	---	230,000.00	与收益相关
财政专项发展资金	---	306,900.00	与收益相关
金萃专利补助*1	10,000.00	---	与收益相关
稳岗补贴	136,639.40	---	与收益相关
税费减免	258,183.06	---	与收益相关
武汉市财政局 2019 中央外经贸资金*2	361,000.00	---	与收益相关
武汉市商务局 2019 外经贸发展资金*3	20,100.00	---	与收益相关
武汉江岸区工商业联合会 2019 突出贡献*4	300,000.00	---	与收益相关
2020年武汉市外贸发展专项资金*5	72,900.00	---	与收益相关
武汉市东西湖区国库收付中心首次进规奖励*6	100,000.00	---	与收益相关
斯利沃高新奖励	300,000.00	---	与收益相关
产业发展高新奖励	300,000.00	---	与收益相关
其他零星补助	24,067.00	40,905.12	与收益相关
<b>合计</b>	<b>2,154,459.86</b>	<b>1,931,874.13</b>	<b>---</b>

\*1.根据上海市青浦区人民政府文件青府发【2019】10号文件，对取得专利按每件给予0.20万元奖励；

\*2.根据《关于2019年中央外经贸发展专项资金拟支持项目公示的公告》的通知，本公司获得2019年外经贸发展专项资金（外贸展会项目）3.61万元；

\*3.根据《省商务厅 省财政厅关于2019年度省级外经贸发展专项资金重点工作的通知》（鄂商务发〔2019〕84号），本公司获得2019年省级外经贸发展专项资金（外贸稳增长）2.01万元；



\*4.根据2019年度《江岸区促进新民营经济突破性发展的政策措施》（岸文[2017]16号）的通知，本公司获得2019年奖励贡献突出民营企业资金30.00万元；

\*5.根据《关于办理2020年武汉市外贸发展专项资金配套奖励拨付手续的通知》，本公司获得2020年武汉市外贸发展专项资金（境外展会项目/外贸稳增长项目）7.29万元；

\*6.根据《武汉市首次进入规模以上工业企业奖励资金管理办法》（武经信规【2016】4号）和《关于调整首次进入规模以上工业企业奖励标准的通知》（武经信规【2018】2号），本公司获得2020年武汉市首次进入规模以上工业企业奖励10.00万元。

#### 注释41. 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
权益法核算的长期股权投资收益	(7,353,706.61)	(680,259.44)
处置长期股权投资产生的投资收益	---	7,728.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	253,207.55	134,214.64
<b>合计</b>	<b>(7,100,499.06)</b>	<b>(538,316.80)</b>

#### 注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,517,974.32	1,154,320.16
<b>合计</b>	<b>4,517,974.32</b>	<b>1,154,320.16</b>

#### 注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(20,995,277.62)	(5,132,319.94)
<b>合计</b>	<b>(20,995,277.62)</b>	<b>(5,132,319.94)</b>

#### 注释44. 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	(24,000.00)	(11,768.52)
<b>合计</b>	<b>(24,000.00)</b>	<b>(11,768.52)</b>

#### 注释45. 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
经批准无须支付的应付款项	25,361.25	86,649.32	25,361.25
诉讼赔款	3,400.00	112,260.00	3,400.00

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
其他	208,588.37	220,269.63	208,588.37
<b>合计</b>	<b>237,349.62</b>	<b>419,178.95</b>	<b>237,349.62</b>

#### 注释46. 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
罚款支出	35.42	3,331.52	35.42
债务豁免	---	30,000.00	---
对外捐赠	---	10,000.00	---
非流动资产毁损报废损失	1,895.71	---	1,895.71
其他	4,050.97	13,536.96	4,050.97
<b>合计</b>	<b>5,982.10</b>	<b>56,868.48</b>	<b>5,982.10</b>

#### 注释47. 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	(409,033.91)	3,588,212.44
递延所得税费用	(4,803,426.44)	(3,646,455.01)
<b>合计</b>	<b>(5,212,460.35)</b>	<b>(58,242.57)</b>

##### 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	(62,838,795.07)
按母公司 15% 税率计算的所得税费用	(9,425,819.26)
子公司适用不同税率的影响	(2,647,444.39)
调整以前期间所得税的影响	(564,169.47)
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,205,609.64
税法规定的额外可扣除费用	4,587,699.87
前期确认递延本期不满足确认条件的影响	---
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	1,595,426.06
税率变动对递延所得税余额的影响	36,237.20
所得税费用	<b>(5,212,460.35)</b>

#### 注释48. 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
政府补助	1,882,889.46	1,607,008.69
利息收入	1,051,467.08	233,366.61
其他	12,941,540.42	6,403,998.30
<b>合计</b>	<b>15,875,896.96</b>	<b>8,244,373.60</b>

##### 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
销售费用	37,542,099.48	27,144,071.62
管理费用	10,501,159.56	5,036,751.23
研发费用	4,391,190.73	8,176,808.29
银行手续费	949,795.01	143,942.81
其他	6,213,355.32	15,128,469.10
<b>合计</b>	<b>59,597,600.10</b>	<b>55,630,043.05</b>

##### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
债务工具投资	5,000,000.00	---
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>---</b>

##### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	13,098,817.90	---
<b>合计</b>	<b>13,098,817.90</b>	<b>---</b>

##### 5. 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
借款信贷保证金	---	5,378,739.50
保函保证金	---	511,678.90
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>5,890,418.40</b>

#### 注释49. 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	(57,626,334.72)	3,771,013.31

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	(4,517,974.32)	(1,154,320.16)
资产减值准备	20,995,277.62	5,132,319.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,043,181.10	5,941,872.73
无形资产摊销	1,779,147.04	1,671,959.13
长期待摊费用摊销	301,442.79	305,526.54
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）	24,000.00	11,768.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,895.71	---
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	3,713,443.23	746,078.41
投资损失（收益以“-”号填列）	7,100,499.06	538,316.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	(4,803,426.44)	(3,144,616.36)
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	(51,314,719.24)	2,184,577.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,026,340.27	(32,310,495.74)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,889,836.76	21,675,874.38
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	(39,387,391.14)	5,369,875.20
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	59,238,886.11	57,826,390.93
减：现金的期初余额	57,826,390.93	51,557,520.91
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	1,412,495.18	6,268,870.02

## 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	59,238,886.11	57,826,390.93
其中：库存现金	4,348.73	8,880.73
可随时用于支付的银行存款	58,482,565.17	57,629,963.10
可随时用于支付的其他货币资金	751,972.21	187,547.10
二、现金等价物	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	59,238,886.11	57,826,390.93

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物	---	---

#### 注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	8,401,488.00	承兑汇票保证金
货币资金	13,049,800.00	银行存单
货币资金	116,500.00	保函保证金
<b>合计</b>	<b>21,567,788.00</b>	---

#### 注释51. 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	4,194,349.06	6.5249	27,367,708.18
欧元	267,813.70	8.0250	2,149,204.94
应收账款			
其中：美元	817,559.58	6.5249	5,334,494.50
欧元	81,236.69	8.0250	651,924.44

#### 注释52. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	271,570.40	详见附注六、注释 27
计入其他收益的政府补助	1,882,889.46	1,882,889.46	详见附注六、注释 40
冲减成本费用的政府补助	959,341.67	959,341.67	详见附注六、注释 39
<b>合计</b>	<b>2,842,231.13</b>	<b>3,113,801.53</b>	---

### 七、合并范围的变更

本期公司合并范围变化情况如下：

#### (一) 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 (%)	合并日	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	备注
玩偶一号(武汉)科技有限公司	82.89	2020年9月4日	19,948,183.86	(10,078,262.86)	9,235,559.14	(9,326,097.31)	收购

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

2020年9月2日，金运激光第四届董事会第二十二次会议审议通过了《关于收购玩偶一号（武汉）科技有限公司的股权暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金人民币1,513.02万元收购梁浩东、梁伟、武汉金块链科技股份有限公司三方合计持有的玩偶一号82.89%的股权。收购后，金运激光合计持有玩偶一号82.89%股权，玩偶一号被纳入公司合并报表范围。公司于2020年9月3日、9月4日共支付了50%股权收购款。玩偶一号于2020年10月13日完成工商变更登记手续。

梁伟为金运激光实际控制人，梁浩东为玩偶一号实际控制人，梁伟与梁浩东为父子关系。金运激光与玩偶一号合并前后均受梁伟、梁浩东控制且该控制并非暂时性的，因此金运激光对玩偶一号的合并为同一控制下企业合并。2020年9月4日为本次同一控制下企业合并的合并日。

2. 合并成本

合并成本	玩偶一号（武汉）科技有限公司
现金	15,130,200.00
<b>合并成本合计</b>	<b>15,130,200.00</b>

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	玩偶一号（武汉）科技有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	4,616,855.95	1,908,258.01
应收款项	14,594,282.05	24,952,483.50
存货	8,059,859.03	6,350,749.52
其他流动资产	3,049,418.47	1,949,441.28
固定资产	11,638,921.26	13,341,936.52
其他非流动资产	5,142,602.47	254,325.23
减：交易性金融负债	6,000,000.00	6,000,000.00
应付款项	24,630,944.57	16,207,936.54
净资产	16,470,994.66	26,549,257.52
减：少数股东权益	---	---
取得的净资产	<b>16,470,994.66</b>	<b>26,549,257.52</b>

(二) 本期新增子公司及孙公司

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	
国广金运文化发展（武汉）有限公司	武汉市	武汉市	娱乐业	70.00	---	设立

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
玩偶一号(成都)科技有限公司	成都市	成都市	软件和信息技术服务业	---	100.00	收购

(1) 2020年7月16日,金运激光与国广环球在线文化传媒(北京)有限公司和自然人赵岩投资设立国广金运文化发展(武汉)有限公司,注册资本3,600.00万元人民币,金运激光持股比例70.00%。

(2) 2020年11月25日,玩偶一号(武汉)科技有限公司收购成都哈希麦区块科技有限公司100.00%股权,后成都哈希麦区块科技有限公司更名为玩偶一号(成都)科技有限公司,注册资本3,000.00万元人民币,玩偶一号(武汉)科技有限公司持股比例100.00%。

## 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	
武汉唯拓	武汉市	武汉市	电子设备生产销售	100.00	---	设立
武汉金之运	武汉市	武汉市	激光设备生产销售	100.00	---	设立
武汉斯利沃	武汉市	武汉市	激光设备生产销售	---	51.00	设立
上海金萃	上海市	上海市	激光系统组装、销售	68.50	---	设立
高投金运*1	武汉市	武汉市	股权类投资管理	40.00	---	设立
高汇科技	香港	香港	CORP	100.00	---	设立
金运数字	武汉市	武汉市	3D打印服务	100.00	---	设立
金运产业发展	武汉市	武汉市	激光设备、配件生产销售	100.00	---	设立
金运互动	武汉市	武汉市	广告设计、制作、代理	100.00	---	设立
国广金运	武汉市	武汉市	娱乐业	70.00	---	设立
玩偶一号	武汉市	武汉市	信息传输、软件和信息技术服务业	82.89	4.66	收购
玩偶一号成都	成都市	成都市	软件和信息技术服务业	---	100.00	收购

#### (1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

\*1.高投金运为高投基金的基金管理公司,根据《关于共同设立武汉高投金运激光产业投资基金合伙企业(有限合伙)及湖北高投金运激光产业投资管理有限公司的发起人协议》,管理公司设董事会,本公司在董事会中享有3/5的表决权,能对高投金运实施控制,故将其纳入财务报表合并范围。

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
落地创意(武汉)科技有限公司	武汉市	武汉市	3D 打印	25.00	---	权益法
新余云尚投资合伙企业(有限合伙)(曾用名苏州云联投资合伙企业(有限合伙))	新余市	新余市	投资	43.05	---	权益法

### 2. 合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
武汉高投金运激光产业投资基金合伙企业(有限合伙)	武汉市	武汉市	投资	48.76	3.44	权益法

## 九、关联方及关联交易

### (一)本公司最终控制方

本公司最终控制方	与本公司的关系
梁伟	控股股东及实际控制人

(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)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见“附注八(二)在合营安排或联营企业中的权益”。

### (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
梁萍	董事长、董事、股东、总经理
胡锋	董事、高级管理人员
肖璇	董事
李秉成、施先旺	独立董事
聂金萍、黄海霞、李爱静	监事
李丹、罗亮	高级管理人员
岳萍芳	实际控制人梁伟的配偶
梁芳	实际控制人梁伟的姐姐
梁浩东	实际控制人梁伟的儿子
武汉金运云智能网络有限公司	实际控制人梁伟持股 60%、实际控制人梁伟的配偶岳萍芳持有 40% 股权的公司
武汉金好运设备制造有限公司	实际控制人梁伟持股 51% 的公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
发现定制网（武汉）科技股份有限公司	实际控制人梁伟的儿子梁浩东控制的公司
新余全盛通投资管理有限公司	梁芳控制的公司
武汉记梦馆三维科技有限公司	落地创意（武汉）科技有限公司之子公司
意造（中山）三维科技有限公司	落地创意（武汉）科技有限公司之子公司
长沙落地创意文化传播有限公司	落地创意（武汉）科技有限公司之子公司
武汉金块链科技有限公司	实际控制人梁伟持股 25% 的公司

### （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. 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
落地创意（武汉）科技有限公司	打印服务费	1,698.12	---
武汉高投金运激光产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理费	1,539,315.00	1,015,533.98
武汉金块链科技有限公司	产品销售	---	6,991,566.42
北京广顺惠佳科技有限公司（以下简称北京广顺惠佳）	产品销售	---	9,734,513.80
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>1,541,013.12</b>	<b>17,741,614.20</b>

本公司于 2021 年 3 月 30 日召开第四届董事会第三十一次会议，决议涉及追认关联交易事项：公司与北京广顺惠佳于 2019 年 12 月 15 日签订了《设备采购协议》，协议签订后，北京广顺惠佳因年末资金较为紧张而无法按时支付首期贷款且需要进一步考查和验证实际经营情况，公司新业务拓展总监梁伟为了促成该项业务合作落地，协调其近亲属肖璇女士借款 330 万元给北京广顺惠佳用于支付首批购机款，并以该批机器作为借款抵押。鉴于：梁伟为公司控股股东、实际控制人；肖璇为公司董事，系梁伟侄女，均为公司关联自然人；前述实际控制人及其一致行动人为北京广顺惠佳采购事宜提供了财务资助，公司根据实质重于形式的原则，将北京广顺惠佳向公司采购设备的交易作为关联交易，关联人为梁伟、肖璇。

#### 3. 合作建房

本公司与关联法人武汉金运云智能网络有限公司（“金运云”）分别于 2019 年 1 月 18 日和 2019 年 7 月 12 日签订了《合作建房协议》，建造的宗地面积为 18,739.23 平方米，建筑面积为 27,574.60 平方米，合计费用预算不超过 4,000 万元。合同约定标的厂房交付后 120 个月协议期满终止；在协议期满前，本公司占有并使用标的厂房，包括自用、控股或参股公司使用等，金运云不得占用或者使用标的厂房，也不得单方面处置该房屋，包括不得单方面转让、设定抵押权等；在协议期满后，经双方协商一致另行签订协定，通过以下两种方式之一终止协议：（1）由本公司向金运云支付土地出让金、相关费用及财务成本获取土地使用

权；（2）由本公司向金运云移交厂房，同时金运云支付原由本公司在建造厂房时承担的费用及财务成本，可扣除自标的厂房竣工验收之日起计算至本公司实际交付之日止本公司应承担的房租（人民币15元/平方米/月）及未拆除的房屋装修和设备的账面折旧。

本公司管理层认为未来极大可能按照第二种方式进行结算，会计报表按照此种方式进行相关账务处理，本期计提利息收入995,060.29元及租金成本2,298,240.00元，截止2020年12月31日，累计已支付的合作建房款22,900,540.00元。

#### 4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
梁浩东	股权收购	10,200,000.00	---
梁伟	股权收购	4,079,600.00	---
武汉金区块链科技股份有限公司	股权收购	850,600.00	---
合计	---	15,130,200.00	---

#### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,275,921.56	1,368,268.62

#### 6. 关联方应收应付款项

##### （1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	发现定制网（武汉）科技股份有限公司	---	---	954,242.00	477,121.00
	落地创意（武汉）科技有限公司	---	---	721,194.95	721,194.95
	武汉记梦馆三维科技有限公司	296,225.44	296,225.44	296,225.44	296,225.44
	武汉金区块链科技股份有限公司	4,000,470.00	600,070.50	5,500,470.00	165,014.10
其他应收款					
	武汉金区块链科技股份有限公司	69,299.29	10,394.89	---	---
	武汉记梦馆三维科技有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
	落地创意（武汉）科技有限公司	---	---	4,361,169.40	4,361,169.40
	武汉金运云智能网络有限公司	---	---	743,629.71	22,308.89

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	落地创意（武汉）科技有限公司	---	56,362.27
其他应付款			
	武汉高投金运激光产业投资基金合伙企业（有限合伙）	956,000.00	403,315.00
	武汉金运云智能网络有限公司	1,001,975.83	498,750.00
	武汉金区块链科技股份有限公司	425,300.00	---
	梁伟	3,865,795.50	1,741,361.50
	梁浩东	9,675,450.02	---

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

如附注九/（五）4.所述，本公司与关联法人武汉金运云智能网络有限公司（“金运云”）分别于2019年1月18日和2019年7月12日签订了《合作建房协议》，建造的宗地面积为18,739.23平方米，建筑面积为27,574.60平方米，合计费用预算不超过4,000.00万元。

截止2020年12月31日，本公司累计已经支付的合作建房款项为22,900,540.00元，尚有部分款项未支付（以剩余工程竣工结算金额为准）。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	A公司	返还原物	广州番禺区人民法院	30万	审理中
本公司	B公司	合同纠纷	上海嘉定区人民法院	350万	审理中
本公司	C公司	合同纠纷	武汉市江岸区人民法院	39万	审理中

除存在上述或有事项外，截止2020年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2021年3月26日，本公司注册成立全资子公司金运加投资控股（深圳）有限公司，注册资本1,000.00万元人民币。

## （二）利润分配情况

本公司于 2021 年 4 月 21 日召开第四届董事会第三十二次会议、第四届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》：2020 年度不进行现金利润分配，不送红股，也不进行资本公积金转增股本。

除存在上述资产负债表日后事项外，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。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 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	296,225.44	0.40	296,225.44	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	73,967,175.05	99.60	4,595,416.78	6.21	69,371,758.27
其中：账龄分析组合	24,794,263.10	33.39	4,595,416.78	18.53	20,198,846.32
无风险及关联方组合	49,172,911.95	66.21	---	---	49,172,911.95
<b>合计</b>	<b>74,263,400.49</b>	<b>100.00</b>	<b>4,891,642.22</b>	<b>6.59</b>	<b>69,371,758.27</b>

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	592,240.39	0.76	592,240.39	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	76,897,057.25	99.24	7,274,212.80	9.46	69,622,844.45
其中：账龄分析组合	36,703,531.00	47.37	7,274,212.80	19.82	29,429,318.20
无风险及关联方组合	40,193,526.25	51.87	---	---	40,193,526.25
<b>合计</b>	<b>77,489,297.64</b>	<b>100.00</b>	<b>7,866,453.19</b>	<b>10.15</b>	<b>69,622,844.45</b>

#### 2. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉记梦馆三维科技有限公司	296,225.44	296,225.44	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	296,225.44	296,225.44	100.00	---

### 3. 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,779,616.15	263,388.48	3.00
1-2年 (含2年)	13,356,181.22	2,003,427.18	15.00
2-3年 (含3年)	659,729.22	329,864.61	50.00
3年以上	1,998,736.51	1,998,736.51	100.00
合计	24,794,263.10	4,595,416.78	18.53

#### (2) 无风险及关联方组合

组合名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉唯拓光纤激光工程有限公司	34,876,166.68	---	---	合并范围内关联方
上海金萃激光技术有限公司	824,469.81	---	---	合并范围内关联方
金运数字技术 (武汉) 有限公司	1,163,539.00	---	---	合并范围内关联方
武汉金运激光产业发展有限公司	5,240,381.98	---	---	合并范围内关联方
武汉金运互动传媒有限公司	347,720.00	---	---	合并范围内关联方
玩偶一号 (武汉) 科技有限公司	6,720,634.48	---	---	合并范围内关联方
合计	49,172,911.95	---	---	---

### 4. 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	592,240.39	---	296,014.95	---	---	296,225.44
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,274,212.80	409,727.64	---	3,088,523.66	---	4,595,416.78
其中: 账龄分析组合	7,274,212.80	409,727.64	---	3,088,523.66	---	4,595,416.78
合计	7,866,453.19	409,727.64	296,014.95	3,088,523.66	---	4,891,642.22

## 5. 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	3,088,523.66

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
王雪峰	货款	110,000.00	无法收回	管理层审批	否
李强	货款	195,000.00	无法收回	管理层审批	否
杭州萧山伊力五金机械厂	货款	150,000.00	无法收回	管理层审批	否
上海赫敏机械科技有限公司	货款	153,200.00	无法收回	管理层审批	否
柏俊	货款	112,000.00	无法收回	管理层审批	否
绍兴县笑傲服饰有限公司	货款	695,000.00	无法收回	管理层审批	否
青岛东海龙鑫服装服饰有限公司	货款	114,000.00	无法收回	管理层审批	否
<b>合计</b>	---	<b>1,529,200.00</b>	---	---	---

## 6. 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
第一名	34,876,166.68	46.96	---
第二名	6,720,634.48	9.05	---
第三名	6,700,000.00	9.02	1,005,000.00
第四名	5,240,381.98	7.06	---
第五名	4,000,470.00	5.39	600,070.50
<b>合计</b>	<b>57,537,653.14</b>	<b>77.48</b>	<b>1,605,070.50</b>

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
其他应收款	74,058,579.71	49,226,704.85
<b>合计</b>	<b>74,058,579.71</b>	<b>49,226,704.85</b>

### (一) 其他应收款

#### 1. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
子公司往来款	65,915,911.25	41,806,429.12
非合并内关联方往来款	7,444,238.36	10,654,772.48
借支款	1,056,249.30	1,057,030.24
押金和保证金	595,820.32	1,560,574.76

项目	期末余额	期初余额
备用金	178,178.93	96,163.14
出口退税	1,335,731.54	735,364.21
其他	2,300,139.17	1,967,662.91
<b>合计</b>	<b>78,826,268.87</b>	<b>57,877,996.86</b>

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	500,000.00	0.63	500,000.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	78,326,268.87	99.37	4,267,689.16	5.45	74,058,579.71
其中：账龄分析组合	10,769,281.67	13.67	4,267,689.16	39.63	6,501,592.51
无风险及关联方组合	67,556,987.20	85.70	---	---	67,556,987.20
<b>合计</b>	<b>78,826,268.87</b>	<b>100.00</b>	<b>4,767,689.16</b>	<b>6.04</b>	<b>74,058,579.71</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,611,169.40	7.97	4,611,169.40	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,266,827.46	92.03	4,040,122.61	7.58	49,226,704.85
其中：账龄分析组合	9,832,850.67	16.99	4,040,122.61	41.09	5,792,728.06
无风险及关联方组合	43,433,976.79	75.04	---	---	43,433,976.79
<b>合计</b>	<b>57,877,996.86</b>	<b>100.00</b>	<b>8,651,292.01</b>	<b>14.95</b>	<b>49,226,704.85</b>

## 3. 单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉记梦馆三维科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>---</b>

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额	
	其他应收款	坏账准备
1年以内(含1年)	3,321,157.53	99,634.73
1—2年(含2年)	2,778,073.78	416,711.07
2—3年(含3年)	1,745,852.81	872,926.41
3年以上	2,924,197.55	2,878,416.95
<b>合计</b>	<b>10,769,281.67</b>	<b>4,267,689.16</b>

##### (2) 无风险及关联方组合

组合名称	2020年12月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
武汉金之运	349,356.44	---	---	合并范围内关联方
武汉唯拓	59,238,159.17	---	---	合并范围内关联方
斯利沃	12,165.00	---	---	合并范围内关联方
香港高汇	14,286.00	---	---	合并范围内关联方
互动传媒	6,268,381.69	---	---	合并范围内关联方
玩偶一号	33,562.95	---	---	合并范围内关联方
银行保证金利息	304,222.29	---	---	收回无风险
出口退税	1,335,731.54	---	---	收回无风险
进口关税.增值税	1,122.12	---	---	收回无风险
<b>合计</b>	<b>67,556,987.20</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

#### 5. 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	4,040,122.61	---	4,611,169.40	8,651,292.01
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
本期计提	278,281.11	---	---	278,281.11
本期转回	---	---	4,111,169.40	4,111,169.40
本期核销	50,714.56	---	---	50,714.56
期末余额	<b>4,267,689.16</b>	<b>---</b>	<b>500,000.00</b>	<b>4,767,689.16</b>

#### 6. 本报告期实际核销的其他应收款为 50,714.56 元。



### 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
武汉唯拓光纤激光工程有限公司	往来款	59,238,159.17	3年以内	75.15	---
武汉金运加科技孵化器有限公司	往来款	6,944,238.36	3年以内	8.81	1,303,894.56
武汉金运互动传媒有限公司	往来款	6,268,381.69	1年以内	7.95	---
出口退税款	出口退税款	1,335,731.54	1年以内	1.69	---
Vinwin Trading FZE	往来款	1,329,930.74	3年以上	1.69	1,329,930.74
<b>合计</b>	---	<b>75,116,441.50</b>	---	<b>95.29</b>	<b>2,633,825.30</b>

### 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	51,161,884.04	13,768,033.25	37,393,850.79	37,509,076.57	13,768,033.25	23,741,043.32
<b>合计</b>	<b>51,161,884.04</b>	<b>13,768,033.25</b>	<b>37,393,850.79</b>	<b>37,509,076.57</b>	<b>13,768,033.25</b>	<b>23,741,043.32</b>

#### 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
武汉唯拓	1,065,727.00	1,065,727.00	---	---	1,065,727.00	---	---
武汉金之运	5,100,000.00	5,100,000.00	---	---	5,100,000.00	---	5,100,000.00
上海金萃	10,000,000.00	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
高投金运	850,000.00	850,000.00	---	---	850,000.00	---	---
香港高汇	8,668,033.25	8,668,033.25	---	---	8,668,033.25	---	8,668,033.25
金运数字	9,725,316.32	9,725,316.32	---	---	9,725,316.32	---	---
金运互动	2,070,000.00	2,070,000.00	---	---	2,070,000.00	---	---
产业发展	30,000.00	30,000.00	---	---	30,000.00	---	---
玩偶一号	15,130,200.00	---	15,130,200.00	1,477,392.53	13,652,807.47	---	---
<b>合计</b>	<b>52,639,276.57</b>	<b>37,509,076.57</b>	<b>15,130,200.00</b>	<b>1,477,392.53</b>	<b>51,161,884.04</b>	---	<b>13,768,033.25</b>

### 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	90,365,364.97	62,910,994.97	154,733,421.44	94,270,644.20
其他业务	13,905,526.19	11,817,344.86	14,038,381.14	9,720,394.77
<b>合计</b>	<b>104,270,891.16</b>	<b>74,728,339.83</b>	<b>168,771,802.58</b>	<b>103,991,038.97</b>

## 2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
X-Y 轴系列	12,088,253.98	9,300,550.57	17,149,248.23	10,854,900.81
振镜系列	13,392,089.32	8,226,659.65	14,178,507.77	11,120,862.11
裁床系列	17,331,052.97	9,389,614.95	20,754,174.05	11,107,033.40
固体激光产品系列	46,226,535.00	35,442,545.18	78,923,108.01	49,470,005.16
3D 及其他	---	---	354,780.68	201,430.03
智能零售终端系列	1,327,433.70	551,624.62	23,373,602.70	11,516,412.69
<b>合计</b>	<b>90,365,364.97</b>	<b>62,910,994.97</b>	<b>154,733,421.44</b>	<b>94,270,644.20</b>

## 3. 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	8,141,426.34	5,529,614.23	5,322,140.53	4,208,489.53
华南地区	1,183,893.80	775,260.84	(1,491,867.22)	(1,095,182.14)
华中地区	2,868,944.22	2,548,269.93	21,690,915.61	14,519,567.04
东北地区	593,628.32	463,583.90	(377,200.21)	(376,024.85)
华北地区	2,512,115.06	1,856,780.98	9,940,266.01	4,532,467.08
国外地区	75,065,357.23	51,737,485.09	119,649,166.72	72,481,327.54
<b>合计</b>	<b>90,365,364.97</b>	<b>62,910,994.97</b>	<b>154,733,421.44</b>	<b>94,270,644.20</b>

## 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(%)
第一名	6,325,442.47	6.07
第二名	4,503,035.40	4.32
第三名	2,749,961.78	2.64
第四名	2,688,563.52	2.58
第五名	2,641,671.62	2.53
<b>合计</b>	<b>18,908,674.79</b>	<b>18.14</b>

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(6,965,999.06)	(680,259.44)
<b>合计</b>	<b>(6,965,999.06)</b>	<b>(680,259.44)</b>

### 十三、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	(22,104.29)	---
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）	3,113,801.53	---
投资收益	253,207.55	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	233,273.23	---
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	(10,078,262.86)	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,082,364.35	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减：所得税影响额	1,277,193.52	---
少数股东权益影响额（税后）	(1,026,009.47)	---
<b>合计</b>	<b>(1,668,904.54)</b>	---

#### (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	(14.29)	(0.3672)	(0.3672)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(13.86)	(0.3562)	(0.3562)

武汉金运激光股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十一日