



龙之源

NEEQ : 873191

深圳市龙之源科技股份有限公司

Shenzhen Longzhiyuan Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	90

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人禹孟初、主管会计工作负责人邓立江及会计机构负责人（会计主管人员）邓立江保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、客户集中度高的风险	报告期内，公司主营产品是低功耗智能音视频设备，包括智能户外摄录相机、摄录眼镜、智能家居系列等，公司向向前五大客户销售收入合计占营业收入的比例占 86.30%，存在前五大客户集中的情形。随着销量的增长，长期来看，对公司还是有一定影响。

二、房屋租赁风险	公司目前无自有土地和厂房，分别租赁深圳市华盛发实业有限公司的深圳市宝安区航城街道鹤洲社区庄边邨工业园B栋厂房2号2层、5层，宿舍B栋二楼B208-209、三楼B301-308，五楼B507-509，六楼603-606；租赁深圳市宝安华丰实业有限公司的深圳市宝安区西乡街道劳动社区西乡大道宝源华丰总部经济大厦九楼923号为沃斯宝的办公室。以上房产出租方未提供租赁房屋的房地产权属文件，一旦被认定为无效，将对公司经营的稳定性带来不利影响。
三、汇率波动的风险	由于汇率波动造成财务费用中汇兑损益较大，对公司经营业绩产生一定影响。公司产品进出口贸易主要以美元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，使公司面临汇率波动风险。
四、国际形势变动的风险	公司主营产品是低功耗智能音视频设备，包括智能户外摄录相机、摄录眼镜、智能家居系列产品等，主要的消费市场集中于国外。报告期内，国外的销售收入占比99.99%，公司对国际贸易的稳定发展具有依赖性。随着国内外政治、经济环境的变化，国际形势变动也会对国际贸易产生直接影响，进而影响公司的业务发展。
五、外协加工的风险	公司主营产品是低功耗智能音视频设备，为了降低经营成本，提高公司盈利能力，公司将产品加工过程中的辅助工序通过外协加工方式完成，报告期内，外协加工费用占成本比重为7.88%，外协加工可能导致公司出现产品质量控制风险、对外协加工厂商的依赖风险及增加存货规模的风险。
六、公司治理的风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有欠缺。股份公司设立后，已建立健全了法人治理结构，制定了完备的《公司章程》、适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间较短，公司及管理层规范运作意识的逐步提高，相关制度的切实执行及完善需要一定的过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
七、实际控制人不当控制风险	禹孟初与李伟华系夫妻关系，两人合计持有公司股份占比91.10%。禹孟初与李伟华在公司经营决策、财务管理和人事上均可施予重大影响，虽然公司已建立了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度，但公司的实际控制人仍可凭借其控制地位，通过行使表决权等方式对公司人事任免、生产、财务管理和经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中小股东的利益。
八、新型冠状病毒肺炎疫情对公司的影响风险	因新型冠状病毒疫情影响，与往期相比本期国际B2B销售订单下单时间延迟及订单数量有所减少。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	1、客户集中度高的风险应对措施：公司在稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，进一步加大对新市场的开拓力度，通过不断拓展新的销售区域和销售客户，实现客户的多元化，降低客户集中的风险。

	<p>2、房屋租赁风险应对措施: 若因公司租赁房产存在产权瑕疵而导致该等租赁房产发生被拆除、拆迁或需要搬迁等情形, 或者该房产租赁合同被认定为无效或者出现任何因该等房产引发的纠纷, 因此而给公司造成的经济损失, 公司的实际控制人就公司遭受的任何损失, 向公司承担连带补偿责任, 以保证公司不因此遭受任何损失, 包括但不限于经济损失。</p> <p>3、汇率波动的风险应对措施: 维持与重要客户长期稳定的合作关系, 通过不断提高产品质量, 为企业争取更大的利润空间, 减少汇率波动带来的经营风险; 公司将加大收款力度, 加快应收账款回笼速度, 收汇后立即结汇, 尽量减少汇兑损失。</p> <p>4、国际形势变动的风险应对措施: 一方面, 维持与重要客户长期稳定的合作关系, 通过不断提高产品质量以及技术创新力度, 为企业争取更大的利润空间; 另一方面, 努力开拓国内市场, 迎合国内市场需求, 加大研发力度, 拓展新的利润增长点。</p> <p>5、外协加工的风险应对措施: 为了降低对外协加工商的依赖性以及最大限度降低外协加工费对公司产品成本的影响, 同时为了控制外协加工商可能给公司带来的产品质量问题, 公司加强了对于外协加工商的管理和供应商的管理, 储备多家外协加工厂商, 同时加强了对于外协加工商的质量管理, 以保证公司经营的稳定性。</p> <p>6、公司治理的风险应对措施: 公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训, 提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的认识, 强化规范运作的意识, 严格履行职责, 切实执行《公司法》、《公司章程》及各项法律法规的规定, 使公司治理更趋完善。</p> <p>7、实际控制人不当控制风险应对措施: 公司已建立了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度, 逐步提高强化规范运作的意识, 保持公司团队稳定和业务的良性发展, 并采取措施保持股权稳定, 约束实际控制人对公司人事任免、生产、财务管理和经营决策等进行不当控制, 减小可能发生的股权结构变动对公司经营的影响。</p> <p>8、新型冠状病毒肺炎疫情对公司的影响风险应对措施: 公司加紧建立国内产品与市场的布局, 通过国内提出的内循环政府加大国内的销售量; 另一方面加大对国际电商的建设, 以 B2C 的方式减少因疫情原因而影响的 B2B 销售方面的损失。</p>
--	---

释义

释义项目	指	释义
公司、龙之源	指	深圳市龙之源科技股份有限公司
沃斯宝	指	深圳市沃斯宝科技有限公司

沃运动	指	沃运动国际有限公司
东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
大华	指	大华会计事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	深圳市龙之源科技股份有限公司公司章程
《股东大会议事规则》	指	《深圳市龙之源科技股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《深圳市龙之源科技股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《深圳市龙之源股份有限公司监事会议事规则》
《关联交易管理制度》	指	《深圳市龙之源科技股份有限公司关联交易管理制度》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《基本标准指引》	指	《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市龙之源科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Longzhiyuan Tehcnology Co., Ltd -
证券简称	龙之源
证券代码	873191
法定代表人	禹孟初

二、 联系方式

董事会秘书	邓立江
联系地址	深圳市宝安区航城街道鹤洲社区鹤洲工业区庄边第二工业区厂房2号5层
电话	0755-27948595
传真	0755-27948595
电子邮箱	2850145870@qq.com
公司网址	http://www.szlongzy.com/
办公地址	深圳市宝安区航城街道鹤洲社区鹤洲工业区庄边第二工业区厂房2号2层、5层
邮政编码	518126
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	深圳市宝安区航城街道鹤洲社区鹤洲工业区庄边第二工业区厂房2号5层

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006年4月6日
挂牌时间	2019年3月5日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-396 电子器件制造-3969 光电子器件及其他电子器件制造
主要业务	低功耗智能音视频设备的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	智能户外摄录相机、摄录眼镜、WIFI 智能门铃
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	5,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	禹孟初
实际控制人及其一致行动人	禹孟初、李伟华、李伟雄、深圳市龙鼎兴企业管理合伙企业（普

通合伙)

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300786581790N	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	广东省深圳市宝安区航城街道鹤洲社区鹤洲工业区庄边第二工业区厂房2号2层、5层	是
注册资本(元)	5,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商(报告期内)	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	东莞证券

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	24,035,186.65	29,389,701.55	-18.22%
毛利率%	31.76%	34.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,742,535.07	295,144.94	-690.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,998,687.80	-108,536.19	-2,662.85%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-6.82%	1.67%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-11.74%	-0.61%	-
基本每股收益	-0.3485	0.0590	-690.68%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本年期初	增减比例%
资产总计	46,937,334.43	45,710,631.42	2.68%
负债总计	22,272,298.89	19,303,060.81	15.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,665,035.54	26,407,570.61	-6.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.93	5.28	-6.63%
资产负债率%(母公司)	40.85%	31.32%	-
资产负债率%(合并)	47.45%	42.23%	-
流动比率	2.02	2.25	-
利息保障倍数	-16.27	51.11	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-16,185,535.31	-7,241,380.80	-123.51%
应收账款周转率	1.24	3.00	-
存货周转率	1.29	1.45	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.68%	9.28%	-
营业收入增长率%	-18.22%	-27.08%	-
净利润增长率%	-690.40%	-96.12%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司是一家专注于低功耗智能音视频设备的研发、生产和销售的国家高新技术企业，具备独立设计、开发客户、定制产品的能力。公司产品主要包括智能户外摄录相机、摄录眼镜、智能宠物喂食器、WIFI智能门铃系列等产品。公司具体的商业模式如下：

一、采购模式

公司采购内容主要包括原材料和外协加工。公司采购部主要负责原材料的采购；公司加工部负责管理外协加工，公司将部分非核心加工环节，通过外协加工模式完成，可以有效降低生产成本，提高公司的综合竞争力。

1、原材料采购模式

公司采购部主要负责原材料的采购。为了规范管理原材料供应，确保所采购的物资符合质量标准，公司制定了《采购及付款管理程序》、《供应商管理程序》、《委外加工管理程序》等制度文件，由负责人批准合格供应商清单，采购部负责新供应商的引进、筛选、组织人员评鉴等工作，品质部和研发中心协助配合进行品质、技术相关评鉴工作。

2、外协加工模式

（1）外协加工生产

报告期内，公司外协加工的主要环节包括产品外壳加工、PCB 贴片、软件烧录等。上述工序主要是对技术含量较低、处于公司产品生产的辅助工序，不涉及产品核心制造环节，在市场上可提供相同业务的供应商较多，公司不存在对外协厂商的依赖。

（2）外协加工质量控制

公司制定了《外协过程控制程序》，对外协加工厂商有严格的筛选标准，在外协厂商导入阶段，按照供应商导入标准严格执行审查程序，充分评估工厂设备、技术水平以及工艺精度等；在加工阶段，公司派技术人员定期驻场巡检，提供技术指导，严格按照公司的工艺流程，以达到公司对半成品的质量管控要求；在产品入库阶段，公司严格执行入库检验流程，保证入库产品质量。

（3）公司与外协加工厂商的定价机制

公司定期评估外协采购定价水平，主要结合外协加工产品的生产工艺及标准工时、不同区域外协厂商的人工成本、行业平均水平等因素确定。公司与外协加工厂商主要按件计价的方式计价，具体金额以公司与外协厂商签订的合同内容为准。

（4）外协加工对公司独立性和核心技术的影响

报告期内，公司外协加工内容主要为完成产品外壳加工、PCB 贴片、软件烧录等相关生产工序，属于产品制造过程中的辅助工序，不涉及产品核心制造环节，技术含量较低、在市场上可提供相同业务的供应商较多，外协加工不会影响公司的独立性和核心技术。

二、生产模式

公司根据客户订单情况，以行业技术标准进行生产。公司在接到客户需求后，研发中心根据订单图纸研发的样品送给客户确认，确认合格后，再送小批量合格品给客户试用，做到完全符合客户要求后，

根据客户订单的具体要求开始组织采购原材料及大规模生产。

公司销售中心、采购部、生产部、研发中心、品质部等各个部门相互配合和协调，实现物料计划、产能计划、生产计划、生产实施、工艺流程控制、生产工艺改进、进度管理、质量控制等各环节相互衔接，实现公司安全、高效、有序生产，确保满足客户对产品品质、性能等方面的要求。

三、销售模式

公司主要采取直接销售的销售方式，除此之外，公司有少量产品通过电子商务平台进行销售。公司产品销售主要销售国外市场，有少量国内销售。公司采取集中于行业优质客户策略，建立以终端客户需求为导向的营销体系，通过直接面向客户推介产品、参加其招投标活动，并获得其采购订单。另外，公司积极参加行业展会，通过展会平台建立与客户之间的联系。

四、研发模式

公司制定了《产品设计开发管理程序》、《样品制作管理程序》、《工程变更管理程序》等制度。为了确保新产品在设计开发阶段顺利进行和质量的稳定，使开发的产品在量产时能顺利进行，确保产品质量满足客户需求，在研发过程当中，各个部门共同协作，销售中心以及工程部获取客户需求并进行开发策划，工程部以及品质部负责开发计划输入、样品验证以及定性产品试产。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二）经营情况回顾

报告期内，受新型冠状病毒肺炎疫情影响，本期国外销售订单下单时间延迟、订单数量有所减少，但公司积极拓展国际市场，开发新的客户及拓展新的业务领域，总体得到了不错的效果；凭借良好的技术、服务水平，报告期内公司实现营业收入 24,035,186.65 元，比上年同期 29,389,701.55 元下降 18.22%；营业成本 16,400,800.13 元，比上年同期 19,296,770.44 元下降 15.01%；实现净利润-1,742,535.07 万元，比上年同期下降 690.4%，其主要原因为本期收入规模较去年同期有所下降，本期毛利率较去年同期有所下降，同时研发费用较上期有所增长所致。截至 2020 年 6 月 30 日，公司资产总计 46,937,334.43 元，较上年同期上涨 2.68%。报告期内经营活动产生的现金流量净额为-16,185,535.31 元，较上年同期下降 123.51%。

1、报告期内公司不断的落实公司大客户销售计划及加大产品研发，加快产品更新，在品质与服务得到保证及客户的认可下不但稳定了现有老客户，而且还开发了行业中新的大客户，从而使经营收入得到了不断增长，公司从品牌方面构思，不断用 B2C 平台建立起公司的品牌；

2、报告期内，公司以租赁方式增加一层楼用于扩大生产制造中心面积，为公司未来实现大发展打下了坚实的基础，公司不断改进完善产品升级换代，减少材料耗用，加强费用控制和采购成本控制，从节流方面不断完善内控；

3、报告期内，公司增加研发人员，加强产品研发与技术改进方面的提升。

4、报告期内，公司夯实管理基础，改善营运效率；通过不断优化供应链管理等措施，使公司营运管理效率得到进一步提高。公司重视产品质量和售后服务质量，将进一步提高产品设计，加强生产管理水平，提升公司售后服务质量，提升公司的品牌形象。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末	本期期初	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,716,624.57	5.79%	5,186,213.81	11.97%	-47.62%
应收账款	22,265,769.32	47.44%	16,422,919.62	37.90%	35.58%
预付款项	1,729,173.18	3.68%	1,005,921.11	2.32%	71.90%
其他应收款	417,320.90	0.89%	920,201.05	2.12%	-54.65%
存货	14,829,628.75	31.59%	7,538,779.65	17.40%	96.71%
短期借款	6,060,000.00	12.91%	1,900,000.00	4.38%	218.95%
应付账款	11,869,915.21	25.29%	9,895,040.67	22.83%	19.96%
预收款项	2,142,907.09	4.57%	3,508,182.18	8.09%	-38.92%
应付职工薪酬	1,144,438.84	2.44%	2,910,932.47	6.72%	-60.68%
应交税费	145,936.72	0.31%	455,174.77	1.05%	-67.94%
其他应付款	909,101.03	1.94%	633,730.72	1.46%	43.45%

项目重大变动原因:

- (1)、货币资金本期金额 2,716,624.57 元,比上年同期 5,186,213.81 元减幅 47.62%。主要原因为客户订单与出货时间相对上年同期推迟,故收款推迟而产生。
- (2)、应收账款本期金额 22,265,769.32 元,比上年同期 16,422,919.62 元增幅 35.58%,主要原因为报告期内大客户 Bushnell Holdings Inc. 应收货款 7,140,449.33 元所致。
- (3)、预付账款本期金额 1,729,173.18 元,比上期金额 1,005,921.11 元增幅 71.90%,主要原因为付培训费 838,000.00 元。
- (4)、其他应收款本期金额 417,320.90 元,比上期金额为 920,201.05 元减幅 54.65%,主要原因为出口退税减少 427,873.65 元。
- (5)、存货本期金额 14,829,628.75 元,比上年同期 7,538,779.65 元增幅 96.71%,主要原因为本期在制订单增加与疫情原因相关 A 类物料备料所致。
- (6)、短期借款本期末金额为 6,060,000.00 元,比上期末 1,900,000.00 元增幅 218.95%,主要原因系 2019 年 11 月份向中国银行贷款 2,000,000.00 元,每月还款 100,000.00 元,剩余 1,300,000.00 元,2020 年 4 月份向中国银行贷款 3,000,000.00 元,2020 年 3 月份向招商银行贷款 2,000,000.00 元每月还款 80,000.00 元,剩余 1,760,000.00 元。
- (7)、应付账款本期金额 11,869,915.21 元,比上年同期 9,895,040.67 元增幅 19.96%,主要原因为为在制订单集中,原材料备料所致。
- (8)、预收款项本期金额 2,142,907.09 元,比上年同期 3,508,182.18 元减幅 38.92%,主要原因为客户订单比上年同期延迟,故在此时段预收款项减少。
- (9)、应付职工薪酬本期金额 1,144,438.84 元,比上年同期 2,910,932.47 元减幅 60.68%,主要原因为年初计提薪酬中含 2019 年终奖金福利所致。
- (10)、应交税费本期金额 145,936.72 元,比上年同期 455,174.77 元减幅 67.94%,主要原因为出口退税减少 427,873.65 元。
- (11)、其他应付款本期金额 909,101.03 元,比上年同期 633,730.72 元增幅 43.45%,主要原因为本期预提费用金额,故导致 2020 年度较 2019 年度增加。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业总收入	24,035,186.65	100.00%	29,389,701.55	100.00%	-18.22%
营业成本	16,400,800.13	68.24%	19,296,770.44	65.66%	-15.01%
研发费用	5,948,375.38	24.75%	5,024,279.30	17.10%	18.39%
财务费用	-197,160.95	-0.82%	43,527.94	0.15%	-552.95%
其他收益	1,380,225.67	5.74%	405,000.00	1.38%	240.80%
营业利润	-1,760,503.42	-7.32%	311,134.61	1.06%	-665.83%
利润总额	-1,760,503.42	-7.32%	274,850.93	0.94%	-740.53%
净利润	-1,742,535.07	-7.25%	295,144.94	1.00%	-690.40%

项目重大变动原因:

- (1)、营业收入本期为 24,035,186.65 元, 上期为 29,389,701.55 元, 增幅 18.22%, 主要原因为疫情影响客户下单时间延后。
- (2)、营业成本本期为 16,400,800.13 元, 上期为 19,296,770.44 元, 增幅 15.01%, 主要原因为营业收入减少, 故成本减少。
- (3)、毛利率本期为 31.76%, 上期为 34.34%, 主要原因为主要产品不变, 但客户同类产品要求降价引起。
- (4)、研发费用本期为 5,948,375.38 元, 上期为 5,024,279.30 元, 增幅 18.39%, 主要原因为材料费用增加 1,433,385.97 元。
- (5)、财务费用本期为-197,160.95 元, 上期为 43,527.94 元, 减幅 552.95%, 主要原因为因汇率影响汇兑收益增加 176,506.65 元。
- (6)、其他收益本期为 1,380,225.67 元, 上期为 405,000.00 元, 增幅 240.80%, 主要原因为政府补助增加所致。
- (7)、营业利润本期为-1,760,503.42 元, 上期为 311,134.61 元, 减幅 665.83%, 主要原因为收入与毛利率下降的同时, 研发费用增加所致。
- (8)、利润总额本期为-1,760,503.42 元, 上期为 274,850.93 元, 减幅 740.53%, 主要原因为本期无营业外收支净额, 另有营业利润本期为负数所致。
- (9)、净利润本期为-1,742,535.07 元, 上期为 295,144.94 元, 减幅 690.40%, 主要原因为系上述原因综合所致。

3、现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-16,185,535.31	-7,241,380.80	-123.51%
投资活动产生的现金流量净额	9,657,893.39	11,429,264.20	-15.50%
筹资活动产生的现金流量净额	4,058,052.68	-1,866,765.20	317.38%

现金流量分析:

- ① 报告期内经营活动产生的现金流量净额为-16,185,535.31 元, 较上期减少 8,944,154.51 元, 减幅 123.51%。主要原因为商品销售收到现金的减少 7,096,583.84 元;
- ② 报告期内投资活动产生的现金流量净额为 9,657,893.39 元, 较上期减少了 1,771,370.81 元, 减幅 15.50%。主要原因为(1). 收回投资所收到的现金减少 14,890,000.00 元, 主要原因为委托银行短期理财资金。(2) 支付其他与投资活动有关的现金减少 13,300,000.00 元主要为收回委托银行短期理财

资金。

- ③ 筹资活动产生的现金流量净额为 4,058,052.68 元，较上年增加 5,924,817.88 元，增幅 317.38%。主要原因为取得借款收到的现金增加 5,000,000.00 元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,380,225.67
委托他人投资或管理资产的损益	97,601.07
非经常性损益合计	1,477,826.74
所得税影响数	221,674.01
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,256,152.73

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响，即假定自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类	主要业	与公司	持有目	注册资本	总资	净资	营业	净利
------	-----	-----	-----	-----	------	----	----	----	----

	型	务	从事业 务的关 联性	的		产	产	收入	润
深圳市沃斯宝 科技有限公司	子公司	测距仪 销售	无	商贸产 品盈利	500,000.00	12,60 0,19 2.52	-3,2 05,1 75.6 4	2,65 8,48 0.04	-942, 379.6 3
沃运动国际有 限公司	子公司	户外音 视频	有	跨境电 商盈利	45,000.00	3,63 6,34 6.83	641, 190. 32	7,31 9,16 6.16	460,8 98.59

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情

(一) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	6,060,000.00	6,060,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

为保证经营使用有充足的资金，2019年11月16日，本公司与中国股份银行有限公司深圳宝安支行签订了合同编号为2019圳中银宝小借字第000096号流动资金借款合同，本公司股东禹孟初、李伟华签订了编号为2019圳中银宝小保字第0000096A号中小企业业务保证合同为次笔借款合同共同担保，借款额度为5,000,000.00元，同时本公司与中国银行股份有限公司深圳宝安支行签订了合同编号为2019圳中银宝小质字第000096号、2019圳中银宝小质协字第000096号中小企业业务质押合同、应收账款质押登记协议，将本公司至合同日生效起五年内所产生的应收账款作为抵押，登记机关为中国人民银行。截止2020年6月30日中国银行股份有限公司深圳宝安支行的借款余额为4,300,000.00元。2020年2月，本公司与招商银行签订了编号为755HT2020010813号的借款合同，借款额度为200万元整，同时深圳市高新投融资担保有限公司提供担保。与招商银行签订了编号为755HT202001081303号的保证合同，同时

本公司实际控制人禹孟初、李伟华夫妇提供反担保，截止 2020 年 6 月 30 日招商银行深圳新安支行借款为 1,760,000.00 元。上述关联交易为公司经营的正常所需，是合理的、必要的。本次关联交易不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。具体情况详见公告 2020-015、2020-016

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他（原股东）	2018/10/19	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/10/19	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
股东	2018/10/19	-	挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
所有关联方	2018/10/19	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/10/19	-	挂牌	其他承诺（员工社会保障）	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/10/19	-	挂牌	其他承诺（房屋租赁承诺）	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/10/19	-	挂牌	其他承诺（劳务派遣承诺）	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、为避免同业竞争，公司所有股东分别均出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺：本人/本企业在 中国境内外的任何地区，不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益等方式），直接或间接地从事与公司或其子公司主营业务构成或可能构成竞争的业务；不以任何方式从事或参与生产任何与公司或其子公司产品相同、相似或可以取代公司或其子公司产品的业务或活动，并承诺如从第三方获得的任何商业机会与公司或其子公司经营的业务有竞争或可能有竞争，则立即通知公司，并尽力将该商业机会让予公司或其子公司；不制定与公司或其子公司可能发生同业竞争的经 营发展规划。

2、为规范关联交易，公司股东针对减少和规范关联交易事项，出具《关于规范及减少关联交易的声明》承诺：将尽可能减少和规范本人（本企业）及本人控制的其他公司与龙之源之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，包括但不限于商品交易，相互提供服务或作为代理，本人及本人控制的其他公司将一律严格遵循等价、有偿、公平交易的原则，在一项市场公平交易中不要求龙之源提供优于任何第三者给予或给予第三者的条件，并依据法律、法规、规范性文件及《公司章程》、各项制度的要求履行合法审批程序并订立相关协议/合同，及时进行信息披露，规范相关交易行为，保证不通过关联交易损害公司及其股东的合法权益。

3、《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董

事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”《业务规则》第 2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更后，后续持有人应继续执行股票限售规定。” 公司股东未就所持股份作出严于法律法规和《公司章程》规定的自愿锁定承诺。

4、资金占用：为了防止控股股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产以及其他资源的行为，公司在《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》中规定，股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东应当回避表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议的公告应当充分披露非关联股东的表决情况。股东大会审议有关关联交易时，关联股东应在股东大会审议前主动提出回避申请；非关联股东有权在股东大会审议有关关联交易事项前向股东大会提出关联股东回避申请，并提交股东大会进行表决，股东大会根据表决结果在会议上决定关联股东是否回避。公司关联方针对资金占用出具了《避免占用公司资金的承诺函》。

5、员工社会保障：公司实行劳动合同制，员工的聘用和解聘依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》的规定执行。公司按照国家及公司所在地相关规定，为员工办理基本养老保险、医疗保险、失业保险、生育保险和工伤保险，公司设立至今未发生因违反国家、地方有关社会保险方面的法律、法规、规章而受到行政处罚的情况。控股股东、实际控制人出具书面承诺：“如公司因社会保险及住房公积金缴纳不规范的行为而被有关主管部门要求补缴社会保险费或住房公积金的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，本人将对公司承担全额补偿义务；本人将积极推动公司在未来条件成熟时，尽快规范社会保险及住房公积金缴纳行为，同时积极推动公司保障全体员工权益。”

6、房屋租赁承诺：公司及子公司深圳市沃斯宝科技有限公司承租七项房产，出租方未提供租赁房屋的房地产权属文件。其中承租于深圳市华盛发实业有限公司的深圳市宝安区航城街道鹤洲社区庄边邨工业园 B 栋 2 楼、5 楼，宿舍 B 栋二楼 B208-209、三楼 B301-308，五楼 B507-509，六楼 603-606；租赁深圳市宝安华丰实业有限公司的深圳市宝安区西乡街道劳动社区西乡大道宝源华丰总部经济大厦九楼 923 号为沃斯宝的办公室。针对上述房屋租赁存在的瑕疵事宜，公司的实际控制人禹孟初、李伟华承诺，若因公司租赁房产存在产权瑕疵而导致该等租赁房产发生被拆除、拆迁或需要搬迁等情形，或者该房产租赁合同被认定为无效或者出现任何因该等房产引发的纠纷，因此而给公司造成的经济损失，公司的实际控制人就公司遭受的任何损失，向公司承担连带补偿责任，以保证公司不因此遭受任何损失，包括但不限于经济损失。

7、劳务派遣承诺：公司挂牌前曾存在劳务派遣用工形式且存在瑕疵。公司承诺不再采用劳务派遣的用工方式，且公司实际控制人出具承诺，承担如公司因曾存在劳务派遣用工而遭受政府相关部门行政处罚或产生劳动纠纷而可能产生的行政罚款、滞纳金及劳动纠纷造成的全部相关经济损失。

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人在报告期内的承诺均已遵守并履行良好。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	4,300,000.00	9.16%	2019年11月16日，

					本公司与中国股份银行有限公司深圳宝安支行签订了合同编号为 2019 圳中银宝小借字第 000096 号流动资金借款合同，本公司股东禹孟初、李伟华签订了编号为 2019 圳中银宝小保字第 0000096A 号中小企业业务保证合同为次笔借款合同共同担保，同时本公司与中国银行股份有限公司深圳宝安支行签订了合同编号为 2019 圳中银宝小质字第 000096 号、2019 圳中银宝小质协字第 000096 号中小企业业务质押合同、应收账款质押登记协议，将本公司至合同日生效起五年内所产生的应收账款作为抵押，登记机关为中国人民银行。
总计	-	-	4,300,000.00	9.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

此次被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产为公司经营的正常所需，是合理的、必要的。本次被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,291,666	25.83%	0	1,291,666	25.83%
	其中：控股股东、实际控制人	1,062,500	21.25%	0	1,062,500	21.25%
	董事、监事、高管	62,500	1.25%	0	62,500	1.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,708,334	74.17%	0	3,708,334	74.17%
	其中：控股股东、实际控制人	3,187,500	63.75%	0	3,187,500	63.75%
	董事、监事、高管	187,500	3.75%	0	187,500	3.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		5,000,000.00	-	0	5,000,000.00	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量

1	禹孟初	3,750,000	-	3,750,000	75.00%	2,812,500	937,500	0
2	李伟华	500,000	-	500,000	10.00%	375,000	125,000	0
3	深圳市龙鼎兴企业管理合伙企业	500,000	-	500,000	10.00%	333,334	166,666	0
4	李伟雄	90,000	-	90,000	1.80%	67,500	22,500	0
5	禹永初	60,000	-	60,000	1.20%	45,000	15,000	0
6	李碧波	60,000	-	60,000	1.20%	45,000	15,000	0
7	邓立江	40,000	-	40,000	0.8%	30,000	10,000	0
合计		5,000,000.00	-	5,000,000.00	100%	3,708,334	1,291,666	

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，禹孟初与李伟华系夫妻关系，李伟华与李伟雄系姐弟关系，禹孟初与禹永初系堂兄弟关系，深圳市龙鼎兴企业管理合伙企业系禹孟初、李伟华的一致行动人。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

禹孟初先生，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1999年9月毕业于湖南大学，大专学历。2000年1月至2002年3月，就职于崇兴电子（深圳）有限公司，任设计工程师；2002年3月至2006年3月，就职于深圳恒信实业制造有限公司，任开发部项目经理；2006年4月至2017年6月，就职于龙之源有限，任执行董事、总经理；2017年6月至今，任龙之源董事长、总经理。禹孟初持有龙之源公司3,750,000.00股，占75%股份，间接持龙鼎兴公司股份165,000.00股，占3.3%，合计持有公司股份78.3%。

(二) 实际控制人情况

实际控制人的认定为禹孟初与李伟华。认定依据：①禹孟初持有公司3,750,000.00股，占75%股份，间接持龙鼎兴公司股份165,000.00股，占3.3%，合计持有公司股份78.3%；李伟华持有公司500,000.00股，占10%股份，间接持龙鼎兴公司股份140,000.00股，占2.8%，合计持有公司股份12.8%；禹孟初与李伟华系夫妻关系，且分别为公司第一与第二大股东，二人合计持有公司91.1%股份。实际控制人的基本情况：

禹孟初，详见控股股东情况。

李伟华女士，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年9月毕业于广州华粤科技专修学院日语专业，大专学历。1999年3月至2000年6月，就职于东莞豪进塑胶厂，任人力资源总助；2000年6月至2002年2月，就职于东莞今上电子厂，任人力资源招聘经理；2002年2月至2003年2月，就职于东莞弘详电子厂，任总务，2003年2月至2006年4月，自主创业；2006年4月至2017年6月，就职于龙之源有限，任监事；2008年4月至2017年1月，任龙之源国际董事；2009年6月至2018年4月，任沃德科技董事；2014年11月至2018年3月，个体经营深圳市宝安区西乡富通城圣荷美容美体店；2017年6月至今，就职于龙之源，任董事。

有限公司阶段，禹孟初一直任总经理，李伟华女士任监事。自2006年公司成立以来，主导公司

经营业务发展，对公司重大经营进行决策，因此，公司实际控制人的变化对公司实际经营会产生一定影响。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
禹孟初	董事长、总经理	男	1979年7月	2020年6月12日	2023年6月11日
李伟华	董事	女	1979年8月	2020年6月12日	2023年6月11日
李伟雄	董事	男	1983年2月	2020年6月12日	2023年6月11日
禹永初	董事	男	1976年1月	2020年6月12日	2023年6月11日
李碧波	董事	男	1978年8月	2020年6月12日	2023年6月11日
谭月红	监事会主席	女	1985年3月	2020年6月12日	2023年6月11日
禹旺兴	监事	男	1981年11月	2020年6月12日	2023年6月11日
杨林	职工监事	男	1981年2月	2020年6月12日	2023年6月11日
邓立江	董事会秘书、财务总监	男	1981年2月	2020年6月12日	2023年6月11日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员中，禹孟初与李伟华系夫妻关系，李伟华与李伟雄系兄妹关系，禹孟初与禹永初系堂兄弟关系。除此之外，其他人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
禹孟初	董事长、总经理	3,750,000	0	3,750,000	75.00%	0	2,812,500

李伟华	董事	500,000	0	500,000	10.00%	0	375,000
李伟雄	董事	90,000	0	90,000	1.80%	0	67,500
禹永初	董事	60,000	0	60,000	1.20%	0	45,000
李碧波	董事	60,000	0	60,000	1.20%	0	45,000
谭月红	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
禹旺兴	监事	0	0	0	0.00%	0	0
杨林	职工监事	0	0	0	0.00%	0	
邓立江	董事会秘书、财务总监	40,000	0	40,000	0.80%	0	30,000
合计	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00	90%	0	3,375,000

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谭月红	无	新任	监事会主席	换届选举
李艳君	监事会主席	离任	无	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

谭月红，女，1985年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年7月毕业于湖南涉外经济学院商务英语专业，大专学历。2007年3月至2007年10月就职于东莞市适雅洁具有限公司，任总经理助理；2007年11月至2010年1月，自由经商；2010年1月至2017年6月，就职于深圳市龙之源有限公司，任销售部主管；2017年6月至今，就职于深圳市龙之源科技股份有限公司，任销售部经理。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	2	1	14
生产人员	34	54	31	57
销售人员	21	3	4	20
技术人员	10	2	0	12
财务人员	4	0	0	4
行政人员	7	2	3	6
员工总计	89	63	39	113

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	15	13
专科	25	24
专科以下	46	73
员工总计	89	113

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	注释 1	2,716,624.57	5,186,213.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	22,265,769.32	16,422,919.62
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,729,173.18	1,005,921.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	417,320.90	920,201.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	14,829,628.75	7,538,779.65
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 6	2,942,179.93	12,263,695.66
流动资产合计		44,900,696.65	43,337,730.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	1, 712, 437. 42	2, 066, 668. 51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 8	324, 200. 36	306, 232. 01
其他非流动资产			
非流动资产合计		2, 036, 637. 78	2, 372, 900. 52
资产总计		46, 937, 334. 43	45, 710, 631. 42
流动负债：			
短期借款	注释 9	6, 060, 000. 00	1, 900, 000. 00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 10	11, 869, 915. 21	9, 895, 040. 67
预收款项	注释 11	2, 142, 907. 09	3, 508, 182. 18
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 12	1, 144, 438. 84	2, 910, 932. 47
应交税费	注释 13	145, 936. 72	455, 174. 77
其他应付款	注释 14	909, 101. 03	633, 730. 72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		22, 272, 298. 89	19, 303, 060. 81
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,272,298.89	19,303,060.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 15	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 16	639,015.13	639,015.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 17	2,375,290.41	2,375,290.41
一般风险准备			
未分配利润	注释 18	16,650,730.00	18,393,265.07
归属于母公司所有者权益合计		24,665,035.54	26,407,570.61
少数股东权益			
所有者权益合计		24,665,035.54	26,407,570.61
负债和所有者权益总计		46,937,334.43	45,710,631.42

法定代表人：禹孟初

主管会计工作负责人：邓立江

会计机构负责人：邓立江

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,977,729.19	4,743,811.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		10,733,614.53	4,264,599.13
应收款项融资			

预付款项		1,545,760.65	844,444.58
其他应收款	注释 2	15,593,470.72	12,895,197.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,887,782.06	7,527,017.14
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		2,696,559.42	11,703,302.73
流动资产合计		47,434,916.57	41,978,372.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,661,366.04	2,007,642.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		282,989.79	265,021.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,444,355.83	2,772,664.22
资产总计		49,879,272.40	44,751,037.15
流动负债：			
短期借款		6,060,000.00	1,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,380,712.84	5,575,313.50
预收款项		2,141,687.60	3,247,258.35
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,012,642.16	2,481,547.10
应交税费		15,829.83	325,075.24

其他应付款		764,284.80	488,938.83
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,375,157.23	14,018,133.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		20,375,157.23	14,018,133.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		639,015.13	639,015.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,375,290.41	2,375,290.41
一般风险准备			
未分配利润		21,489,809.63	22,718,598.59
所有者权益合计		29,504,115.17	30,732,904.13
负债和所有者权益总计		49,879,272.40	44,751,037.15

法定代表人：禹孟初

主管会计工作负责人：邓立江

会计机构负责人：邓立江

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		24,035,186.65	29,389,701.55
其中：营业收入	注释19	24,035,186.65	29,389,701.55

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,071,767.20	29,355,083.54
其中：营业成本	注释 19	16,400,800.13	19,296,770.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 20	209,978.47	185,437.48
销售费用	注释 21	2,168,125.81	1,908,611.14
管理费用	注释 22	2,541,648.36	2,896,457.24
研发费用	注释 23	5,948,375.38	5,024,279.30
财务费用	注释 24	-197,160.95	43,527.94
其中：利息费用		8,122.15	126,765.20
利息收入		308,719.76	5,879.84
加：其他收益	注释 25	1,380,225.67	405,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		97,601.07	106,202.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			106,202.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 27	-201,749.61	-234,686.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,760,503.42	311,134.61
加：营业外收入	注释 29		14,954.32
减：营业外支出	注释 30		51,238.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,760,503.42	274,850.93
减：所得税费用	注释 31	-17,968.35	-20,294.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			295,144.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,742,535.07	295,144.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			

2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,742,535.07	295,144.94
六、其他综合收益的税后净额			0
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,742,535.07	295,144.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,742,535.07	295,144.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.3485	0.0590
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：禹孟初

主管会计工作负责人：邓立江

会计机构负责人：邓立江

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	注释3	20,505,848.24	30,445,057.10
减：营业成本	注释3	14,297,881.47	20,640,815.77
税金及附加		209,903.31	185,437.48
销售费用		758,724.40	1,331,168.50
管理费用		1,800,881.27	1,741,571.82
研发费用		5,948,375.38	5,024,279.30
财务费用		71,295.82	42,118.05
其中：利息费用			126,765.20
利息收入			5,518.04

加：其他收益		1,380,225.67	405,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	97,601.07	106,202.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			106,202.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-143,370.64	-233,306.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,246,757.31	1,757,562.57
加：营业外收入			14,954.32
减：营业外支出			51,238.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,246,757.31	1,721,278.89
减：所得税费用		-17,968.35	16,309.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,228,788.96	1,704,969.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,228,788.96	1,704,969.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,228,788.96	1,704,969.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：禹孟初

主管会计工作负责人：邓立江

会计机构负责人：邓立江

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,043,001.64	23,139,585.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,867,114.83	3,349,452.39
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32.1	1,867,821.46	440,067.49
经营活动现金流入小计		20,777,937.93	26,929,105.36
购买商品、接受劳务支付的现金		25,359,615.54	24,668,858.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,397,235.35	5,905,483.41
支付的各项税费		120,425.21	146,742.21
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32.2	5,086,197.14	3,449,402.10
经营活动现金流出小计		36,963,473.24	34,170,486.16
经营活动产生的现金流量净额		-16,185,535.31	-7,241,380.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,500,000.00	33,390,000.00
取得投资收益收到的现金		97,601.07	106,202.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,597,601.07	33,496,202.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		439,707.68	266,938.45
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		8,500,000.00	21,800,000.00
投资活动现金流出小计		8,939,707.68	22,066,938.45
投资活动产生的现金流量净额		9,657,893.39	11,429,264.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金		840,000.00	1,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,947.32	126,765.20
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			
筹资活动现金流出小计		941,947.32	1,866,765.20
筹资活动产生的现金流量净额		4,058,052.68	-1,866,765.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-4,782.66
五、现金及现金等价物净增加额		-2,469,589.24	2,316,335.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,186,213.81	1,890,443.60
六、期末现金及现金等价物余额		2,716,624.57	4,206,779.14

法定代表人：禹孟初

主管会计工作负责人：邓立江

会计机构负责人：邓立江

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,464,232.25	23,139,585.48
收到的税费返还		1,918,304.15	3,349,452.39
收到其他与经营活动有关的现金		1,412,677.88	411,930.47
经营活动现金流入小计		17,795,214.28	26,900,968.34
购买商品、接受劳务支付的现金		21,232,567.22	24,668,858.44
支付给职工以及为职工支付的现金		5,526,506.48	5,132,933.37
支付的各项税费		108,425.21	146,742.21
支付其他与经营活动有关的现金		7,852,146.06	3,806,463.47
经营活动现金流出小计		34,719,644.97	33,754,997.49
经营活动产生的现金流量净额		-16,924,430.69	-6,854,029.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,500,000.00	33,390,000.00
取得投资收益收到的现金		97,601.07	106,202.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,597,601.07	33,496,202.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		439,707.68	256,213.45
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		8,500,000.00	21,800,000.00
投资活动现金流出小计		8,939,707.68	22,056,213.45
投资活动产生的现金流量净额		9,657,893.39	11,439,989.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金		840,000.00	1,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,947.32	126,765.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		941,947.32	1,866,765.20
筹资活动产生的现金流量净额		4,058,052.68	-1,866,765.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,208,484.62	2,719,194.85
加：期初现金及现金等价物余额		5,186,213.81	1,383,535.15
六、期末现金及现金等价物余额		1,977,729.19	4,102,730.00

法定代表人：禹孟初

主管会计工作负责人：邓立江

会计机构负责人：邓立江

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(1) 报表项目注释

深圳市龙之源科技股份有限公司

2020 年度 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市龙之源科技股份有限公司。（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市龙之源科技有限公司，2017年5月18日在该公司基础上改制为深圳市龙之源科技股份有限公司。公司于2019年3月5日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为91440300786581790N的营业执照。

经过历年的增发新股，截止2020年6月30日，本公司累计发行股本总数500万股，注册资本为500万元，注册地址：深圳市宝安区航城街道鹤洲社区鹤洲工业区庄边第二工业区厂房2号2层5层，总部地址位于深圳市宝安区。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司是一家专注于低功耗智能音视频设备的研发、生产和销售的国家高新技术企业。公司产品主要包括智能户外摄录相机、摄录眼镜、智能家居系列等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 23 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市沃斯宝科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
沃运动国际有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
沃家居科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第

三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

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。

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和

权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊

销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账

面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该

金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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不计提坏账准备
商业承兑汇票	由付款人承诺到期付款的汇票, 存在违约风险	参考应收账款及其他应收款的计提方法

(十二) 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) 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的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一: 账龄分析法组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二: 低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项	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

(十三) 应收款项融资

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

(十四) 其他应收款

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

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一: 账龄分析法组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二: 低风险	主要包括合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状

组合		况以及对未来经济状况的预期计量 坏账准备
----	--	-------------------------

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司存货主要为原材料、在产品、库存商品、委外加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量。存货发出时采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 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，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

(十八) 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

(2) 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(%)
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
机器设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
模具设备	年限平均法	3	5	31.67

(3) 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。

(4) 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。

(十九) 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) 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按每月月末平均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。

(二十一) 无形资产

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，包括软件使用权。

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。

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使用寿命进行复核。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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，

以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三) 长期待摊费用

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。

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，

并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 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。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(二十七) 收入

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

公司具体收入确认方法：

出口收入确认：根据海关的电子口岸系统上记录的出口日期确认出口收入的时点，凭出口报关单、合同等凭证确认出口收入。

内销收入确认：本公司按照合同约定，将产品发送至客户指定地点，经客户验收后确认产品的销售收入。

第三方平台销售收入确认：客户通过在自营网站或第三方销售平台（亚马逊）下单并按公司指定的付款方式支付货款后，公司通过亚马逊后台提供的销售数据确认收入。

(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	所有政府补助

采用净额法核算的政府补助类别	无
----------------	---

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(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。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响，即假定自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

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	商品销售收入	16%、13%
增值税（出口）	商品销售收入	0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
深圳市沃斯宝科技有限公司	25.00%
沃运动国际有限公司	16.50%
沃家居科技有限公司	16.50%

(二) 税收优惠政策及依据

深圳市龙之源科技股份有限公司于 2019 年 12 月 9 日取得证书编号为：GR201944204852 号的高新技术企业证书，有效期三年，有效期为 2019 年 12 月 9 日至 2022 年 12 月 9 日，有效期内企业所得税减按 15% 的税率征收企业所得税。

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	67.62	45,251.12
银行存款	2,716,556.95	5,140,962.69
合计	2,716,624.57	5,186,213.81

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,954,401.36	16,930,844.97
小计	22,954,401.36	16,930,844.97
减：坏账准备	688,632.04	507,925.35
合计	22,265,769.32	16,422,919.62

2. 按预期信用减值损失计提方法分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,954,401.36	100.00	688,632.04	3.00	22,265,769.32
其中：组合一	22,954,401.36	100.00	688,632.04	3.00	22,265,769.32
合计	22,954,401.36	100.00	688,632.04	3.00	22,265,769.32

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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,930,844.97	100.00	507,925.35	3.00	16,422,919.62
其中：组合一	16,930,844.97	100.00	507,925.35	3.00	16,422,919.62
合计	16,930,844.97	100.00	507,925.35	3.00	16,422,919.62

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,954,401.36	688,632.04	3.00
合计	22,954,401.36	688,632.04	3.00

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,930,844.97	507,925.35	3.00
合计	16,930,844.97	507,925.35	3.00

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	507,925.35	180,706.69				688,632.04
其中：组合一	507,925.35	180,706.69				688,632.04
合计	507,925.35	180,706.69				688,632.04

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
TOPNO.1INTERNATIONAL CO.,LIMITED	11,803,417.10	51.42	354,102.51
Bushnell Holdings Inc.	7,140,449.33	31.11	214,213.48
BASSPROLLC	2,841,046.97	12.38	85,231.41
ENERJ LIMITED.	685,262.63	2.99	20,557.88
M.YOUT INTERNATIONAL CO.,LIMITED	441,674.94	1.92	13,250.25
合计	22,911,850.97	99.81	687,355.53

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,729,173.18	100.00	1,005,921.11	100.00
合计	1,729,173.18	100.00	1,005,921.11	100.00

2. 本报告期不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	838,000.00	48.46	1年以内	未到结算期
供应商 2	317,425.93	18.36	1年以内	未到结算期
供应商 2	142,144.00	8.22	1年以内	未到结算期
供应商 3	52,133.84	3.01	1年以内	未到结算期
供应商 4	38,535.95	2.23	1年以内	未到结算期
合计	1,388,239.72	80.28		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,736,597.91	920,201.05
合计	2,736,597.91	920,201.05

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	162,669.18	813,628.10
1-2年	167,540.00	14,100.00
2-3年	95,294.00	123,274.00
3-4年	60,080.00	40,000.00
4-5年	60,000.00	60,000.00
小计	545,583.18	1,051,002.10
减：坏账准备	128,262.28	130,801.05
合计	417,320.90	920,201.05

2. 按预期信用减值损失计提方法分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	545,583.18	100.00	128,262.28	23.51	417,320.90
其中：组合一	545,583.18	100.00	128,262.28	23.51	417,320.90
合计	545,583.18	100.00	128,262.28	23.51	417,320.90

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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,051,002.10	100.00	130,801.05	12.45	920,201.05
其中：组合一	1,051,002.10	100.00	130,801.05	12.45	920,201.05
合计	1,051,002.10	100.00	130,801.04	12.45	920,201.05

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	162,669.18	4,880.08	3.00
1-2年	167,540.00	16,754.00	10.00
2-3年	95,294.00	28,588.20	30.00
3-4年	60,080.00	30,040.00	50.00
4-5年	60,000.00	48,000.00	80.00
合计	545,583.18	128,262.28	23.51

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	813,628.10	24,408.85	3.00
1-2年	14,100.00	1,410.00	10.00
2-3年	123,274.00	36,982.20	30.00
3-4年	40,000.00	20,000.00	50.00
4-5年	60,000.00	48,000.00	80.00
合计	1,051,002.10	130,801.05	12.45

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金或保证金	397,876.00	415,876.00
出口退税	97,788.24	525,661.89
往来款	49,918.94	109,464.21
合计	545,583.18	1,051,002.10

5. 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
深圳市华盛发实业有限公司	押金	245,720.00	1年以内、1-2年、2-3年	45.04	31,060.20
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	3-4年、4-5年	18.33	68,000.00
国家税务总局宝安分局	出口退税	97,788.24	1年以内	17.92	2,933.65
深圳市宝安华丰实业有限公司	保证金	51,156.00	1年以内、2-3年	9.38	12,387.06
代扣代缴社保公积金	往来款	44,662.43	1年以内	8.19	1,339.87
合计		539,326.67			115,720.78

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,215,991.60	1,291,995.82	5,923,995.78
库存商品	2,515,839.06	233,032.40	2,282,806.66
在产品	5,115,904.16		5,115,904.16
委托加工物资	1,506,922.15		1,506,922.15
合计	16,354,656.97	1,525,028.22	14,829,628.75

续:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,280,611.96	1,291,995.82	3,988,616.14
库存商品	3,152,325.47	233,032.40	2,919,293.07
在产品	269,248.83		269,248.83
委托加工物资	361,621.61		361,621.61
合计	9,063,807.87	1,525,028.22	7,538,779.65

2. 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2020年6月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,291,995.82						1,291,995.82
库存商品	233,032.40						233,032.40
合计	1,525,028.22						1,525,028.22

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		10,000,000.00
增值税留抵扣额	957,222.87	813,684.56
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,934,957.06	1,450,011.10
创新券补贴卡	50,000.00	
合计	2,942,179.93	12,263,695.66

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,712,437.42	2,066,668.51
固定资产清理		
合计	1,712,437.42	2,066,668.51

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	模具设备	合计
一. 账面原值				
1. 2019年12月31日	377,791.11	281,155.67	4,024,378.78	4,683,325.56
2. 本期增加金额	54,575.00		106,998.78	161,573.78
购置	54,575.00		106,998.78	161,573.78
在建工程转入				

项目	办公设备	机器设备	模具设备	合计
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置				
报废				
4. 2020年6月30日	432,366.11	281,155.67	4,131,377.56	4,844,899.34
二. 累计折旧				-
1. 2019年12月31日	195,396.08	143,204.98	2,278,055.99	2,616,657.05
2. 本期增加金额	38,517.18	28,229.08	449,058.61	515,804.87
本期计提	38,517.18	28,229.08	449,058.61	515,804.87
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置				
报废				
4. 2020年6月30日	233,913.26	171,434.06	2,727,114.60	3,132,461.92
三. 减值准备				
1. 2019年12月31日				-
2. 本期增加金额				-
本期计提				-
其他增加				-
3. 本期减少金额				-
处置或报废				-
其他减少				-
4. 2020年6月30日				-
四. 账面价值				-
1. 2020年6月30日	198,452.85	109,721.61	1,404,262.96	1,712,437.42
2. 2018年12月31日	182,395.03	137,950.69	1,746,322.79	2,066,668.51

2. 截至2020年6月30日无暂时闲置的固定资产

3. 截至2020年6月30日止无通过融资租赁租入的固定资产

4. 截至2020年6月30日止无通过经营租赁租出的固定资产

注释8. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	361,570.37	54,235.56	241,781.42	36,267.21
存货跌价准备	1,525,028.22	228,754.23	1,525,028.22	228,754.23
未实现内部收益	274,737.10	41,210.57	274,737.10	41,210.57

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
合计	2,161,335.69	324,200.36	2,041,546.74	306,232.01

注释9. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证+质押	6,060,000.00	1,900,000.00
合计	6,060,000.00	1,900,000.00

注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	11,054,621.45	9,382,475.33
其他	815,293.76	512,565.34
合计	11,869,915.21	9,895,040.67

1. 账龄超过一年的重要应付账款

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

注释11. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	2,142,907.09	3,508,182.18
合计	2,142,907.09	3,508,182.18

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

注释12. 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	2,910,932.47	4,523,460.41	6,289,954.04	1,144,438.84
离职后福利-设定提存计划	-	107,281.31	107,281.31	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,910,932.47	4,630,741.72	6,397,235.35	1,144,438.84

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	2,910,932.47	4,264,929.64	6,031,423.27	1,144,438.84

职工福利费		153,805.02	153,805.02	
社会保险费		32,049.75	32,049.75	
其中：基本医疗保险费		25,585.48	25,585.48	
工伤保险费		2,933.70	2,933.70	
生育保险费		3,530.57	3,530.57	
住房公积金		72,676.00	72,676.00	
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬				
合计	2,910,932.47	4,523,460.41	6,289,954.04	1,144,438.84

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		103,213.92	103,213.92	
失业保险费		4,067.38	4,067.38	
合计		107,281.31	107,281.31	

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		257,455.99
利得税	129,813.29	129,813.29
个人所得税	7,726.20	9,979.99
城市维护建设税	3,174.58	33,273.08
教育费附加（含地方教育附加）	2,267.55	23,766.48
印花税	2,955.10	885.94
合计	145,936.72	455,174.77

注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	909,101.03	633,730.72
合计	909,101.03	633,730.72

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股东资金拆入	633,730.72	633,730.72
往来款及其他	275,370.31	

款项性质	期末余额	期初余额
合计	909,101.03	1,239,730.72

2. 报告期内无超过一年的重要其他应付款

注释15. 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	5,000,000.00						5,000,000.00

注释16. 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	639,015.13			639,015.13
合计	639,015.13			639,015.13

注释17. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,375,290.41			2,375,290.41
合计	2,375,290.41			2,375,290.41

注释18. 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	18,393,265.07	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	18,393,265.07	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,742,535.07	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
对股东的分配		
加: 盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	16,650,730.00	

注释19. 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	24,035,186.65	16,400,800.13	29,389,701.55	19,296,770.44
合计	24,035,186.65	16,400,800.13	29,389,701.55	19,296,770.44

注释20. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	123,078.19	102,837.29
教育费附加（含地方教育附加）	79,472.82	73,455.21
印花税	7,427.46	9,144.98
合计	209,978.47	185,437.48

注释21. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	419,646.21	372,351.89
广告展览费	119,188.11	382,934.87
亚马逊平台费用	321,152.89	577,442.64
售后及服务费用		307,322.98
运杂费	1,156,988.03	96,197.62
租赁费	57,628.52	27,966.00
办公费	29,419.35	6,123.60
差旅费	45,352.10	124,403.20
业务招待费	14,902.20	10,599.90
折旧费	3,848.40	3,268.44
合计	2,168,125.81	1,908,611.14

注释22. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	1,010,689.83	1,434,067.35
中介机构费	1,059,964.03	1,016,619.87
房租水电	214,644.93	163,715.00
办公费	65,543.44	105,048.27
差旅费	3,841.20	19,156.30
其他	105,134.26	61,106.03
汽车费用	24,557.68	44,839.53
业务招待费	25,786.81	34,924.41
折旧	31,486.18	16,980.48
合计	2,541,648.36	2,896,457.24

注释23. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	1,114,407.84	946,026.55
材料费	3,469,832.60	2,036,446.63
模具费	436,737.74	374,141.84

项目	本期发生额	上期发生额
测试费	109,348.76	104,335.82
技术服务费	732,426.52	1,325,400.90
其他	33,146.66	106,713.04
设计费	52,475.26	131,214.52
合计	5,948,375.38	5,024,279.30

注释24. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	101,947.32	126,765.20
减：利息收入	8,122.15	5,879.84
减：汇兑收益	308,719.76	132,213.11
银行手续费及其他	17,733.64	54,855.69
合计	-197,160.95	43,527.94

注释25. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,380,225.67	405,000.00
合计	1,380,225.67	405,000.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年度 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
宝安区科技创新局（2019 年宝安区首次达到规模以上国家高新技术企业奖励）	300,000.00	与收益相关
宝安区工业和信息化局（2019 年度中大型及以上企业出口信用保险保费资助）	187,200.00	与收益相关
宝安区工业和信息化局（2019 年度宝安区企业贷款担保手续费补贴奖励）	15,000.00	与收益相关
社会保险基金管理局稳岗补贴款	152,386.43	与收益相关
国家税务总局深圳市宝安区税务局个税手续费	4,789.55	与收益相关
国家税务总局深圳市宝安区税务局个税手续费	10,038.89	与收益相关
创新券补贴	100,000.00	与收益相关
宝安区工业和信息化局（2020 年度企业新三板挂牌补贴）	600,000.00	与收益相关
社保补贴	10,810.80	
合计	1,380,225.67	

注释26. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,380,225.67		详见附注六、注释 26
合计	1,380,225.67		

注释27. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	97,601.07	106,202.65
合计	97,601.07	106,202.65

注释28. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-201,749.61	-234,686.05
合计	-201,749.61	-234,686.05

注释29. 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
其他		14,954.32	
合计		14,954.32	

注释30. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失			
盘亏损失		51,238.00	
合计		51,238.00	

注释31. 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		51,304.99
递延所得税费用	-17,968.35	-71,599.00
合计	-17,968.35	-20,294.01

注释32. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款等	479,473.64	29,187.65
补助收入	1,380,225.67	405,000.00
利息收入	8,122.15	5,879.84
合计	1,867,821.46	440,067.49

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
往来款等	1,987,461.38	1,292,646.46
支付的费用类	3,098,735.76	2,156,755.64
合计	5,086,197.14	3,449,402.10

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,742,535.07	295,144.94
加：信用减值损失	201,749.61	234,686.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	515,804.87	275,647.99
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	101,947.32	126,765.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-97,601.07	-106,202.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,968.35	-71,599.00
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）	-7,290,849.10	-8,149,558.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,556,019.99	-5,014,099.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,699,936.47	5,167,834.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,185,535.31	-7,241,380.80
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	2,716,624.57	4,206,779.14
减：现金的期初余额	5,186,213.81	1,890,443.60
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	-2,469,589.24	2,316,335.54

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,716,624.57	4,206,779.14
其中：库存现金	67.62	454.98
可随时用于支付的银行存款	2,716,556.95	4,206,324.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,716,624.57	4,206,779.14

注释34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	10,982,705.86	银行借款质押
合计	10,982,705.86	

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市沃斯宝科技有限公司	深圳	深圳	—	100		设立
沃运动国际有限公司	香港	香港	—	100		设立
沃家居科技有限公司	香港	香港	—	100		设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境外,主要业务以美元结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在一定的汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的汇率风险。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司控股股东为自然人。

1. 本公司实际控制人

公司实际控制人为禹孟初、李伟华,直接和间接合计持有公司 91.10%的股份。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市金色木棉锦华陆号投资企业（有限合伙）	股东李伟华投资的合伙企业
深圳市龙鼎兴企业管理合伙企业(有限合伙)	禹孟初担任执行事务合伙人、普通合伙人,李伟华担任有限合伙人
李伟雄	董事
禹永初	董事
李碧波	董事
禹旺兴	监事
杨林	职工监事
邓立江	财务总监、董事会秘书

（三）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. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
禹孟初、李伟华夫妇	4,300,000.00	2019-11-06	2020-11-6	否
禹孟初、李伟华夫妇	1,760,000.00	2020-2-1	2021-2-1	否
合计	6,060,000.00			

2020年2月，本公司与招商银行签订了编号为755HT2020010813号的借款合同，借款额度为200万元整，同时深圳市高新投融资担保有限公司提供担保。与招商银行签订了编号为755HT202001081303号的保证合同，同时本公司实际控制人禹孟初、李伟华夫妇提供反担保。

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	禹孟初	633,730.72	633,730.72

(四) 承诺及或有事项

(1) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(2) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,982,705.86	4,396,493.95
小计	10,982,705.86	4,396,493.95
减：坏账准备	249,091.33	131,894.82
合计	10,733,614.53	4,264,599.13

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,982,705.86	100.00	249,091.33	2.27	10,733,614.53
其中：账龄风险组合	8,303,044.38	75.60	249,091.33	3.00	8,053,953.05

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 (%)	
合并范围内关联方组合	2,679,661.48	24.40			2,679,661.48
合计	10,982,705.86	100.00	249,091.33	2.27	10,733,614.53

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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,396,493.95	100.00	131,894.82	3.00	4,264,599.13
其中: 账龄风险组合	4,396,493.95	100.00	131,894.82	3.00	4,264,599.13
合并范围内关联方组合					
合计	4,396,493.95	100.00	131,894.82	3.00	4,264,599.13

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中, 按账龄风险组合计提的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,303,044.38	249,091.33	3.00
合计	8,303,044.38	249,091.33	3.00

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,396,493.95	131,894.82	3.00
合计	4,396,493.95	131,894.82	3.00

4. 本报告期计提、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	转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	131,894.82	117,196.51				249,091.33
其中: 账龄风险组合	131,894.82	117,196.51				249,091.33
合计	131,894.82	117,196.51				249,091.33

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Bushnell Holdings Inc.	7,140,449.33	65.02	214,213.48
沃运动国际有限公司	2,679,661.46	24.40	
ENERJ LIMITED.	685,262.63	6.24	20,557.88
M.YOUT INTERNATIONAL CO.,LIMITED	441,674.94	4.02	13,250.25
Yizc Vietnam Co., Ltd	35,657.50	0.32	1,069.73
合计	10,982,705.86	100.00	249,091.34

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		12,895,197.68
合计		12,895,197.68

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,882,508.38	9,327,182.90
1-2年	1,786,495.73	1,633,055.73
2-3年	1,916,865.65	1,944,845.65
3-4年	60,080.00	40,000.00
4-5年	60,000.00	60,000.00
小计	15,705,949.76	13,005,084.28
减：坏账准备	112,479.04	109,886.60
合计	15,593,470.72	12,895,197.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	15,315,728.50	12,280,484.20
押金或保证金	345,720.00	363,720.00
出口退税		257,455.99
往来款	44,501.26	103,424.09
合计	15,705,949.76	13,005,084.28

3. 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,705,949.76	100.00	112,479.04	0.72	15,593,470.72
其中：账龄风险组合	390,221.26	2.48	112,479.04	28.82	277,742.22
合并范围内关联方组合	15,315,728.50	97.52			15,315,728.50
合计	15,705,949.76	100.00	112,479.04	1.17	15,593,470.72

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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,005,084.28	100.00	109,886.60	0.84	12,895,197.68
其中：账龄风险组合	724,600.08	5.57	109,886.60	15.17	614,713.48
合并范围内关联方组合	12,280,484.20	94.43			12,280,484.20
合计	13,005,084.28	100.00	109,886.60	0.84	12,895,197.68

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,501.26	1,455.04	3.00
1-2年	167,540.00	16,754.00	10.00
2-3年	54,100.00	16,230.00	30.00
3-4年	60,080.00	30,040.00	50.00
4-5年	60,000.00	48,000.00	80.00
合计	390,221.26	112,479.04	28.82

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	528,420.08	15,852.60	3.00
1-2年	14,100.00	1,410.00	10.00
2-3年	82,080.00	24,624.00	30.00
3-4年	40,000.00	20,000.00	50.00
4-5年	60,000.00	48,000.00	80.00
合计	724,600.08	109,886.60	15.17

(2) 组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,834,007.12		
1-2年	1,618,955.73		
2-3年	1,862,765.65		
合计	15,315,728.50		

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,798,762.82		
1-2年	1,618,955.73		
2-3年	1,862,765.65		
合计	12,280,484.20		

5. 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
深圳市沃斯宝科技有限公司	关联方往来款	14,330,254.54	1年以内、1-2年、2-3年	91.24%	
沃家居科技有限公司	关联方往来款	725,337.94	1年以内、1-2年、2-3年	4.62%	
沃运动国际有限公司	关联方往来款	260,136.02	1年以内	1.66%	
深圳市华盛发实业有限公司	押金或保证金	245,720.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	1.56%	51,144.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金或保证金	100,000.00		0.64%	60,000.00
合计		15,661,448.50		99.72	111,144.00

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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市沃斯宝科技有限公司		500,000.00			500,000.00		
合计		500,000.00			500,000.00		

注释 4.营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,505,848.24	14,297,881.47	30,445,057.10	20,640,815.77
合计	20,505,848.24	14,297,881.47	30,445,057.10	20,640,815.77

注释 5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	97,601.07	106,202.65
合计	97,601.07	106,202.65

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年度 1-6 月	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,380,225.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	97,601.07	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	221,674.01	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,256,152.73	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020 年度 1-6 月		
	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	-6.8238	-0.3485	-0.3485
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-11.7428	-0.5997	-0.5997

深圳市龙之源科技股份有限公司

(公章)

二〇二零年八月二十五日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

深圳市宝安区航城街道鹤洲社区鹤洲工业区庄边第二工业区厂房2号5层董事会秘书办公室