



ST 身临

NEEQ : 832817

北京身临其境文化股份有限公司

PEKING SHENLINQIJING CULTURE CO.,LTD



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记



2020年4月10日，公司中标海南省海口市龙华区文化馆的青少年安全教育基地模型及配套采购项目。合同金额为520余万元。

此次中标表明了以身临其境安全教育为代表的新技术应用产品，已在性能、功能上全面超过传统的安全教育模式，它能为包括政府、企业在内的更多行业用户提供一个更加智能、安全和高效、且具备知识产权的全产业链生态闭环服务资源平台。



2020年10月，公司成果获得建筑业企业资质证书。该资质证书是建筑装饰装修工程专业承包贰级资质。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	117

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人刘宣付、主管会计工作负责人刘宣付及会计机构负责人（会计主管人员）曾兵保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

董事会认为大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见所涉及事项作出专项说明的主要原因是：

VR 娱乐设备市场竞争比较严重，为取得较好的业务收入，需投入较高的市场推广费用等大量资金，由于经营压力巨大，公司决定进行战略调整，“研学旅行”项目在逐步开展中。研学旅行是由教育部门和学校有计划地组织安排，通过集体旅行、集中食宿等方式开展的研究性学习和旅行体验相结合的校外实践教育活动。

虽然存在上述情况，但本公司管理层判断持续经营能力不会受到影响，原因如下：

研学旅行是由教育部门和学校有计划地组织安排，通过集体旅行、集中食宿等方式开展的研究性学习和旅行体验相结合的校外实践教育活动。研学旅行既是教育发展的需要，也是整个中国教育与国际接轨，与国际竞争，从教育大国变成教育强国的一种需要。

现阶段身临其境与招商云（天津）科技有限公司，北京航科文化传媒有限公司，国智孝龄数字科技有限公司，亮剑开拓文化发展（北京）有限公司，泛华生态旅游规划设计院，北京联合致远旅游文化有

限公司，中盾应急救援（集团）有限公司，韩新，湖北省中国旅行社，中交海洋投资控股有限公司，河北省（石家庄）国家安全教育基地产立项，北京营天地教育科技有限公司签约了战略合作协议；2021年3月已中标南宁市消防救援支队科普项目。

新的战略方向下，市场拓展还在实施阶段，2020年虽然仍处于亏损状态，但整体盈利情况较前四年度已明显改善；此外，企业加大了课程及设计研发力度，争取技术领先。

综上，公司现有亏损为阶段性亏损，公司编制2020年度财务报表运用持续经营假设是适当的。

公司董事会认为大华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。董事会将采取积极有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
行业成长风险	目前,中国研学旅行行业处于起步发展阶段。中国中小学生用户基数庞大,市场参与者众多,但大多数参与者尚不成熟,没有找到适合自己的盈利模式,商业化能力弱。中国研学营地(基地)规模偏小,资金投入不够,课程开发难度大,硬件设备价格较高。如果未来不能解决上述问题,则整个行业将面临市场狭小,行业消费者将仅限于少数用户的风险。公司的发展空间也将受到较大的限制。
偿债风险及依赖关联方资金风险	报告期末,公司资产负债率为287.75%,偿债能力较差。公司偿债风险较大,存在对关联方资金依赖的风险,如果公司不能合理安排资金的使用以及如债权人向公司主张债权,公司将面临较大的偿债压力。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人刘宣付持有2336万股,占总股本的63.48%。股东刘雅思持股161万股,占总股本的4.38%。刘宣付与刘雅思是父女关系,合计持股比例达到67.85%,并分别担任公司董事长和公司董事兼董事会秘书。若其利用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给其他少数权益股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、身临其境、ST 身临	指	北京身临其境文化股份有限公司
报告期	指	2020 年年报
报告期末	指	2020 年 12 月 31 日
上年同期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京身临其境文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京身临其境文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京身临其境文化股份有限公司监事会
海通证券	指	海通证券股份有限公司
大华	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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》
《公司章程》	指	《北京身临其境文化股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京身临其境文化股份有限公司
英文名称及缩写	PEKING SHENLINQIJING CULTURE CO.,LTD SLQJ
证券简称	ST 身临
证券代码	832817
法定代表人	刘宣付

二、 联系方式

董事会秘书	刘雅思
联系地址	北京市丰台区南四环西路 186 号三区 6 号楼-1 至 8 层 101 内 7 层 05 室
电话	010-53241404
传真	010-53241405
电子邮箱	shenlinqijing@hotmail.com
公司网址	www.shenlinqijing.com
办公地址	北京市丰台区南四环西路 186 号三区 6 号楼-1 至 8 层 101 内 7 层 05 室
邮政编码	100167
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2011 年 11 月 30 日
挂牌时间	2015 年 7 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-其他信息技术服务业-数字内容服务
主要业务	北京身临其境文化股份有限公司是中国领先的以研学旅行、安全教育课程资源建设为核心的智慧化解决方案提供商和运营服务商。
主要产品与服务项目	公司正处于业务转型期,未来将考虑以技术创新为基础,提供高效优质的解决方案,构建集设计与施工、系统集成、内容订制、资质申报与运营服务等全产业链生态闭环业务资源平台。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易

普通股总股本（股）	36,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	刘宣付
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘宣付），无一致行动人

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	91110108587696747X	否
注册地址	北京市丰台区南四环西路186号三区6号楼-1至8层101内7层05室	是
注册资本	36,800,000	是
2020年1月10日，公司股票发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让，本次发行股份总额为11,500,000，总股本变更为36,800,000。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	海通证券			
主办券商办公地址	上海市广东路689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）	海通证券			
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邹志文	张迎迎		
	1年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101			

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、经营情况和管理层分析

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	18,676,891.42	4,711,447.65	296.42%
毛利率%	49.14%	60.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,394,348.57	-17,234,738.68	86.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,175,479.49	-18,122,125.36	82.48%
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)	23.49%	80.51%	-
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)	31.15%	84.66%	-
基本每股收益	-0.07	-0.68	89.71%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,048,293.96	10,529,160.67	-52.05%
负债总计	14,526,647.51	40,553,165.65	-64.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	-9,478,353.55	-30,024,004.98	68.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.26	-1.19	78.15%
资产负债率%(母公司)	106.00%	196.39%	-
资产负债率%(合并)	287.75%	385.15%	-
流动比率	0.3374	0.2474	-
利息保障倍数	-	-278.52	-

(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	-1,773,029.08	-10,276,219.78	82.75%
应收账款周转率	487.5882	5.7966	-
存货周转率	3.2777	0.3419	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-52.05%	-24.82%	-
营业收入增长率%	296.42%	-62.45%	-
净利润增长率%	86.11%	9.34%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	36,800,000	25,300,000	45.45%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 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	187,212.96
除上述各项之外的其他营业外收入、支出和其他收益	593,917.96
非经常性损益合计	781,130.92
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	781,130.92

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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 (空) 不适用**2、 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

公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新旧衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

2020 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

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	10,983,314.28	-10,983,314.28		-10,983,314.28	--
合同负债	--	10,774,654.96		10,774,654.96	10,774,654.96
其他流动负债	--	208,659.32		208,659.32	208,659.32

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。

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	--	5,602,340.15	-5,602,340.15
合同负债	5,404,504.42	--	5,404,504.42
其他流动负债	197,835.73	--	197,835.73

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

北京身临其境文化股份有限公司是中国领先的研学产业赋能平台，凭借在该领域深耕多年积累的技术、人才、管理等优势，服务于研学旅行产业链。

身临其境以首创的智慧型研学综合解决方案为核心，遵循“装备课程化”、“课程场馆化”、“课程视频化”研发理念，秉承“课程先行”原则，为各类行业客户提供研学旅行营地课程建设、营地建设、资质申报及项目运营管理于一体的系统服务。

身临其境主要涵盖的课程有：优秀传统文化、革命传统教育(红色研学)、国情教育、国防科工、自然生态、安全教育等几百种专题课程。基于运营的需要，还提供国内一流的亲子旅游配套项目和服务。

身临其境以研学旅行智慧云平台为载体，(由云数据、云管理、云课程、云安全、云营销等组成)，以行业大数据为支撑，帮助中国研学旅行营地（基地）提档升级。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	606,544.32	6.04%	1,279,573.40	12.15%	-52.60%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,843.87	0.05%	71,765.41	0.68%	-93.25%
存货	2,198,255.33	21.88%	3,598,453.52	34.18%	-38.91%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-

固定资产	108,002.50	2.14%	435,021.01	4.13%	-75.17%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	14,697.20	0.29%	18,998.96	0.18%	-22.64%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金为606,544.32元，较上年同期减少673,029.08元，下降比例52.60%。主要原因是公司在报告期内经营活动产生的现金流量净额为-1773029.08元，导致货币资金减少。

2、存货为2,198,255.33元，较上年同期减少1,400,198.19元，减少比例38.91%。主要原因是公司在报告期间库存商品盘亏1,074,275.65元，导致存货减少。

由于其他科目占总资产比重较少，故不作单独分析。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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%	
营业收入	18,676,891.42	-	4,711,447.65	-	296.42%
营业成本	9,499,903.17	50.86%	1,846,121.21	39.18%	414.59%
毛利率	49.14%	-	60.82%	-	-
销售费用	2,094,612.26	11.21%	3,116,568.87	66.15%	-32.79%
管理费用	7,310,751.85	39.14%	11,585,552.47	245.90%	-36.90%
研发费用	2,344,536.59	12.55%	3,013,871.72	63.97%	-22.21%
财务费用	-7,828.81	-0.04%	61,658.48	1.31%	-112.70%
信用减值损失	-362,085.85	-1.94%	-342,005.10	-7.26%	-5.87%
资产减值损失	-146,438.16	-0.78%	-2,868,950.99	-60.89%	94.90%
其他收益	187,212.96	1.00%	8,772.22	0.19%	2,034.16%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,988,266.53	-16.00%	-18,122,125.36	-384.64%	83.51%
营业外收入	667,272.18	3.57%	951,483.96	20.20%	-29.87%
营业外支出	73,354.22	0.39%	64,097.28	1.36%	14.44%
净利润	-2,394,348.57	-12.82%	-17,234,738.68	-365.81%	86.11%
-	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

1、营业收入、营业成本：公司收入较上期增加 296.42%，成本较上期增加 414.59%，主要是公司 2020 年收入大量增长，所以报告期内公司营业收入增加、相对的营业成本也增加。

2、管理费用：管理费用比上期减少 36.90%，主要是公司精减各项费用，人员工资，房租等减少，导致管理费用比上年同期减少。

3、销售费用：公司销售费用较上期减少 32.79%，主要原因是报告期内公司拓展安全教育市场，销售人员工资、广告费及业务推广减少，从而导致销售费用减少。

4、研发费用：公司研发费用较上期减少 22.21%，主要原因是报告期内公司研发人员精简，研发人员工资减少，从而导致研发费用减少。

由于其他科目占营业收入比重较少，故不作单独分析。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	18,599,391.42	4,329,947.65	329.55%
其他业务收入	77,500.00	381,500.00	-79.69%
主营业务成本	9,499,903.17	1,846,121.21	414.59%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
票房分账	55,357.56	-	100%	-77.51%	-	-
影院设备	11,333,957.50	9,499,903.17	16%	392.56%	414.59%	-20%
游戏软件	6,204,132.90	-	100%	3,871.90%	-	-
设计服务	1,005,943.46	-	100%	-9.21%	-	-
其他业务	77,500.00	-	100%	-79.69%	-	-
合计	18,676,891.42	9,499,903.17	-	-	-	-

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1、主营业务收入和主营业务成本分别增加了329.55%、414.59%，主要原因是公司2020年收入大量增长，所以报告期内公司营业收入增加、相对的营业成本也增加。

2、其他业务收入减少了79.69%，主要原因是报告期内公司的租房收入减少导致的。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	南宁市公安消防支队	12,930,889.38	69.23%	否

2	海口市龙华区文化馆	4,656,648.14	24.93%	否
3	湖北省水果湖第一中学	805,309.72	4.31%	否
4	中国地震应急搜救中心	112,264.16	0.60%	否
5	北京无远弗届科技有限公司	24,881.42	0.13%	否
合计		18,529,992.82	99.20%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京帝盟浩宇科技有限公司	3,523,233.29	37.09%	否
2	北京意诚意科技有限公司	1,415,094.35	14.90%	否
3	海南益堂新实业有限公司	779,290.54	8.20%	否
4	海南五色梅建筑工程有限公司	696,724.26	7.33%	否
5	常州正源科教设备模型有限公司	356,435.65	3.75%	否
合计		6,770,778.09	71.27%	-

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	-1,773,029.08	-10,276,219.78	82.75%
投资活动产生的现金流量净额	0	-53,489.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	1,100,000.00	11,099,560.00	-90.09%

现金流量分析：

- 1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额较上期增加 82.75%，主要原因是公司在报告期收入大量增加导致的。
- 2、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 90.09%，主要原因是公司在报告期内收入大量增加，向股东筹资减少导致的。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京身临其境教育科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	428,998.46	-997,750.74	245,000.18	-142771.11
北京身临其境建筑装饰工程有限公司	控股子公司	建筑装饰	3,762.09	-2,715,899.30	0	-304,173.05

司						
河南身临其境教育科技有限公司	控股子公司	软件和信息 技术服务业	-	-	-	-

主要控股参股公司情况说明

- 1、北京身临其境教育科技有限公司曾用名“北京太阳系传媒技术有限公司”，2019 年完成企业名称工商变更登记。
- 2、北京身临其境建筑装饰工程有限公司为 2018 年度新成立的子公司，认缴出资 1,000.00 万元，尚未实缴出资。
- 3、河南身临其境教育科技有限公司为 2019 年度新成立的子公司，认缴出资 100.00 万元，尚未实缴出资，2020 年度尚未开始经营。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

身临其境公司 2020 年发生净亏损 2,394,348.57 元，累计亏损 74,091,121.36 元。在 2020 年 12 月 31 日，身临其境公司流动负债高于资产总额 9,478,353.55 元。根据 2019 年年报，2019 年度亏损 17,234,738.68 元，2018 年度亏损 19,010,315.61 元，2017 年度亏损 22,948,645.93 元，2016 年度亏损 16,741,481.68 元，公司已连续五年亏损，表明存在可能导致对身临其境公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

亏损原因主要是 VR 娱乐设备市场竞争比较严重，为取得较好的业务收入，需投入较高的市场推广费用等大量资金，由于经营压力巨大，公司决定进行战略调整，“研学旅行”项目在逐步开展中。研学旅行是由教育部门和学校有计划地组织安排，通过集体旅行、集中食宿等方式开展的研究性学习和旅行体验相结合的校外实践教育活动。

现阶段身临其境与招商云（天津）科技有限公司，北京航科文化传媒有限公司，国智孝龄数字科技有限公司，亮剑开拓文化发展（北京）有限公司，泛华生态旅游规划设计院，北京联合致远旅游文化有限公司，中盾应急救援（集团）有限公司，韩新，湖北省中国旅行社，中交海洋投资控股有限公司，河北省（石家庄）国家安全教育基地产立项，北京营天地教育科技有限公司签约了战略合作协议；2021 年 3 月已中标南宁市消防救援支队科普项目。

新的战略方向下，市场拓展还在实施阶段，2020 年虽然仍处于亏损状态，但整体盈利情况较前四年度已明显改善；此外，企业加大了课程及设计研发力度，争取技术领先。

综上，公司现有亏损为阶段性亏损，公司编制 2020 年度财务报表运用持续经营假设是适当的。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	803,906.25	803,906.25	-16.84%

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	10,000,000.00	5,800,000.00
4. 其他	-	-

备注：日常性关联交易中财务资助预计金额为 1000 万元，实际发生金额为 580 万元。公司已于第三届董事会第十九次会议（公告编号：2020-028）审议通过。

(四) 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
实际控制人或控股股东	2015年7月20日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月20日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月20日	9999年12月31日	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中

承诺事项详细情况：

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出具了《避免同业竞争的承诺函》承诺，公司控股股东、实际控制人出具了《避免资金占用》承诺。

报告期内公司控股股东、实际控制未发生违反承诺的事宜。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	11,851,000	46.84%	2,875,000	14,726,000	40.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,965,000	11.72%	2,875,000	5,840,000	15.87%	
	董事、监事、高管	1,455,500	5.75%	0	1,455,500	3.96%	
	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	13,449,000	53.16%	8,625,000	22,074,000	59.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,895,000	35.16%	8,625,000	17,520,000	47.61%	
	董事、监事、高管	4,381,500	17.32%	0	4,381,500	11.91%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		25,300,000	-	11,500,000	36,800,000	-	
普通股股东人数						23	

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2020年1月10日，公司股票发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让，本次发行股份总额为11,500,000，总股本变更为36,800,000。其中控股股东刘宣付普通股股数增加至23,360,000，占总股本的63.48%。

(二) 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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘宣付	11,860,000	11,500,000	23,360,000	63.48%	17,520,000	5,840,000	0	0
2	北京九门管理咨询有限公司	3,795,000	-1,000	3,794,000	10.31%	0	3,794,000	0	0
3	徐赛	2,437,000	0	2,437,000	6.62%	1,828,500	608,500	0	0

4	刘雅思	1,610,000	0	1,610,000	4.38%	1,207,500	402,500	0	0
5	高春生	1,260,000	0	1,260,000	3.42%	0	1,260,000	0	0
6	董登岳	1,150,000	0	1,150,000	3.13%	862,500	287,500	0	0
7	海通证券股份有限公司	1,150,000	0	1,150,000	3.13%	0	1,150,000	0	0
8	中信证券股份有限公司	690,000	0	690,000	1.88%	0	690,000	0	0
9	辛晓辉	552,000	0	552,000	1.5%	414,000	138,000	0	0
10	雄鹰（上海）投资管理合伙企业（有限合伙）	230,000	0	230,000	0.63%	0	230,000	0	0
合计		24,734,000	11,499,000	36,233,000	98.48%	21,832,500	14,400,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘宣付与刘雅思系父女关系，除上述关联关系外，其他股东不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为刘宣付。刘宣付直接持有公司 63.48% 的股份。刘宣付现任公司董事长。刘宣付的基本情况如下：

刘宣付，男，1966 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1984 年至 1987 年，参加服役 3 年；1987 年-1992 年，分配进国营七三三厂人事科专员；1992 年至 2000 年，任武汉康源保健品连锁有限责任公司董事长；2001 年至 2009 年，任北京特丽洁世纪环保科技有限公司董事长；2003 年至 2010 年，历任北京中网在线广告有限公司董事长、总裁；2005 年至 2009 年，任商机在线网络技术（北京）有限公司首席运营官；2004 年至今，任北京风尚引力投资顾问（北京）有限公司执行董事；2009 年 11 月至今，任北京天使美业网络技术有限公司执行董事、经理；2014 年 6 月至今，任北京太阳系传媒技术有限公司执行董事、经理；2011 年 11 月至 2015 年 2 月，任北京太阳光影影视科技有限公司执行董事；现担任商机在线（北京）网络技术有限公司监事；现担任北京有壹手汽车科技有限公司监事；现担任北京中网在线广告有限公司监事；2015 年 2 月至今，任北京身临其境文化股份有限公司董事长。

公司自成立以来，公司控股股东、实际控制人为刘宣付，未发生变化。

刘宣付

63.48%

北京身临其境文化股份有限公司

刘宣付直接持有身临其境 63.48%的股权，同时担任公司董事长职务，其可实际支配的公司股份表决权足以对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。因此，刘宣付为公司的实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2019年11月7日	2020年1月10日	2	11,500,000	刘宣付	良好	23,000,000.00	本次股票发行由发行对象以债权方式认购，旨在缓解公司偿债压力，降低公司资产负债率，优化资产结构，提升抗风险能力。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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
刘宣付	董事长	男	1966年1月	2018年3月2日	2021年2月28日
刘雅思	董事/董事会秘书	女	1990年8月	2018年3月2日	2021年2月28日
董登岳	董事	男	1982年11月	2018年3月2日	2021年2月28日
辛晓辉	董事/总经理	女	1979年6月	2018年3月2日	2021年2月28日
曾兵	董事/财务负责人	男	1974年9月	2018年3月2日	2021年2月28日
徐赛	监事	男	1989年1月	2018年3月2日	2021年2月28日
高爱娟	监事会主席	女	1989年4月	2018年3月2日	2021年2月28日
刘翰杰	职工代表监事	男	1994年5月	2019年3月22日	2021年2月28日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘宣付与刘雅思系父女关系，除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(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
刘宣付	董事长	11,860,000	11,500,000	23,360,000	63.48%	0	0
徐赛	监事	2,437,000	0	2,437,000	6.62%	0	0
刘雅思	董事/董事会秘书	1,610,000	0	1,610,000	4.38%	0	0

董登岳	董事/副总经理	1,150,000	0	1,150,000	3.13%	0	0
辛晓辉	董事/总经理	552,000	0	552,000	1.50%	0	0
曾兵	董事/财务负责人	88,000	0	88,000	0.24%	0	0
合计	-	17,697,000	-	29,197,000	79.35%	0	0

(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

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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
技术人员	19	-	11	8
销售人员	7	-	2	5
工程人员	11	-	7	4
行政管理人员	5	-	-	5
财务人员	2	-	-	2
采购人员	4	-	2	2
其他	9	-	4	5
员工总计	57	-	26	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	20	12
专科	24	12

专科以下	10	5
员工总计	57	31

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动：报告期内，公司因战略发展及业务运营需要，扩充了相应的研发及运营团队，公司核心团队稳定，中层管理人员得到进一步充实壮大。

2、人才引进及招聘：报告期内，公司通过常规社会招聘、猎头推荐、组织各类行业活动等多方面措施吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部的优胜劣汰，另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。

3、员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

4、薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

5、需公司承担费用的离退休职工人数：无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

1、2021年3月24日召开的第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于公司董事会换届选举暨第四届董事会董事候选人提名》议案，提名刘宣付、曾兵、刘雅思、杨帆、马光为公司第四届董事会董事候选人，该议案已于2021年4月8日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过。

2、2021年3月24日召开的第三届监事会第八次会议审议通过了《关于公司监事会换届选举暨第四届监事会监事候选人提名》议案，提名高爱娟、周晓军为公司第四届监事会监事候选人，该议案已于2021年4月8日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过。

3、2021年3月24日召开的 2021 年第一次职工代表大会审议通过了《关于选举王亚兵先生为公司职工代表监事的议案》，选举王亚兵为公司第四届监事会职工监事，任期自职工代表大会通过之日起至本届监事会届满。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司除了制定和通过了《公司章程》、“三会”议事规则，同时制定和通过了《投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等内部管理制度，对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司未对已建立的各项公司治理制度进行变更。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

目前北京身临其境文化股份公司已经建立了公司治理的相关规章制度，股份有限公司治理机制能够给予所有股东合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司治理结构合理，治理机制科学、有效。在主办券商等中介机构的督导下，公司将按照相关要求不断完善公司治理机制，严格执行相关制度，使股东尤其是中小股东能够更好的行使权力。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

1、公司2020年4月30日召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于修改公司章程的议案》，修改内容为：

根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款，详情见公司2020年4月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露（www.neeq.com.cn）上披露的《关于修订〈公司章程〉的公告》（公告编号：2020-013）。

2、公司2020年5月12日召开第三届董事会第十八次会议，审议通过了《关于拟增加经营范围及修订〈公司章程〉公告》，修改内容为：公司章程第十二条中增加“销售二类医疗器械、针纺织品”。

3、公司2020年11月12日召开第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于修改公司章程的议案》，议案内容为修改公司营业地址和营业范围。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>第三届董事会第十七次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年年度报告及 2019 年年度报告摘要的议案》； 2、《关于审议北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2019 年度审计报告的议案》； 3、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年年度控股股东、实际控制人及关联方资金占用情况的专项说明的议案》； 4、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度董事会工作报告的议案》； 5、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度总经理工作报告的议案》； 6、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度财务决算报告的议案》； 7、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2020 年度财务预算报告的议案》； 8、《董事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》； 9、《关于修订公司章程的议案》； 10、审议通过《关于修订〈股东大会制度〉》议案； 11、审议通过《关于修订〈董事会制度〉》议案； 12、审议通过《关于修订〈监事会制度〉》议案； 13、审议通过《关于修订〈关联交易管理制度〉》议案； 14、审议通过《关于修订〈对外担保管理制度〉》议案； 15、审议通过《关于修订〈对外投资管理制度〉》议案； 16、审议通过《关于修订〈信息披露管理制度〉》议案； 17、《关于提请召开 2019 年年度股东大会的议案》。 <p>第三届董事会第十八次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于变更公司经营范围并修改〈公司章程〉》议案； 2、审议通过《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》。

		<p>第三届董事会第十九次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于北京身临其境文化股份有限公司 2020 年半年度报告》议案； 2、审议通过《关于预计 2020 年日常性关联交易》的议案； 3、审议通过《关于提请召开 2020 年第二次临时股东大会》的议案。 <p>第三届董事会第二十次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于变更公司经营范围及修订〈公司章程〉》议案； 2、审议通过《关于变更公司注册地址、经营地址及修订〈公司章程〉》议案； 3、审议通过《关于变更会计师事务所》议案； 4、审议通过《关于提请召开 2020 年第三次临时股东大会》议案。 <p>第三届董事会第二十一次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于注销全资子公司广州身临其境虚拟现实科技有限公司的议案》。
监事会	2	<p>第三届监事会第六次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年年度报告及 2019 年年度报告摘要的议案》； 2、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年年度控股股东、实际控制人及关联方资金占用情况的专项说明的议案》； 3、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度监事会工作报告的议案》； 4、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度财务决算报告的议案》； 5、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2020 年度财务预算报告的议案》； 6、审议通过《监事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明》议案。 <p>第三届监事会第七次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于北京身临其境文化股份有限公司 2020 年半年度报告》议案。
股东大会	4	<p>2020 年年度股东大会审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年年度报告及 2019 年年度报告摘要的议案》； 2、《关于审议北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2019 年度审计报告的议案》； 3、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年年度控股股东、实际控制人及关联方资金占用情况的专项说明的议案》； 4、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度董事会工作报告的议案》； 5、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度监事会工作报告的议案》； 6、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2019 年度财务决算报告的议案》； 7、《关于北京身临其境文化股份有限公司 2020 年度财务预算报告的议案》； 8、《董事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》； 9、《监事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》； 10、《关于修订公司章程的议案》； 11、审议通过《关于修订〈股东大会制度〉》议案； 12、审议通过《关于修订〈董事会制度〉》议案； 13、审议通过《关于修订〈监事会制度〉》议案； 14、审议通过《关于修订〈关联交易管理制度〉》议案； 15、审议通过《关于修订〈对外担保管理制度〉》议案；

- | | |
|--|--|
| | <p>16、审议通过《关于修订<对外投资管理制度>》议案；</p> <p>17、审议通过《关于修订<信息披露管理制度>》议案。</p> <p>2020年第一次临时股东大会审议通过了：</p> <p>1、审议通过《关于变更公司经营范围并修改<公司章程>》议案。</p> <p>2020年第二次临时股东大会审议通过了：</p> <p>1、审议通过《关于预计2020年日常性关联交易的议案》。</p> <p>2020年第三次临时股东大会审议通过了：</p> <p>1、审议通过《关于变更公司经营范围及修订<公司章程>》议案；</p> <p>2、审议通过《关于变更公司注册地址、经营地址及修订<公司章程>》议案；</p> <p>3、审议通过《关于变更会计师事务所》议案。</p> |
|--|--|

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

1、股东大会：股份公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：目前公司董事会为5人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会：目前公司监事会为3人，股份公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。截至报告期末，股份公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（一）业务独立

公司拥有与主营业务相关的经营许可证，拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司的业务独立于股东及其控制的其他企业；公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，公司与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在足以构成业务依赖的关联交易。

（二）资产独立

公司系由太阳光影有限整体变更设立，太阳光影有限的全部资产均已进入股份公司，并办理了财产移交手续，不存在产权争议；公司的主要经营场所系通过向第三方租赁取得，租赁合同合法有效，不存在纠纷或潜在纠纷。公司合法拥有与其主营业务相关的资产，公司对其经营所需的设备和其他资产享有独立、完整、合法、有效的所有权，不存在产权纠纷或潜在纠纷，不存在被关联方占用的情形。

（三）人员独立

公司员工的劳动关系、工资、社保等均由公司独立管理。公司员工全部与公司签订了《劳动合同》。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业领薪；亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业兼职或领薪。

（四）财务独立

公司已建立了独立的财务部门和独立的核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。公司现持有北京市国家税务局和北京市地方税务局核发的《税务登记证》。公司依法独立纳税，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

（五）机构独立

公司已建立了股东大会、董事会、监事会等决策、执行、监督机构，并制定了完善的议事规则，公司的股东大会、董事会、监事会的运作独立于主要股东。公司内部设立了相应的职能部门，具有健全的经营管理机构，公司独立行使经营管理权，不存在与主要股东及其他关联方机构混同的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况指定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性发面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实

性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2021]0011449 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
审计报告日期	2021 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邹志文 1 年	张迎迎 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			
北京身临其境文化股份有限公司全体股东：				
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了北京身临其境文化股份有限公司(以下简称身临其境公司)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表,2020 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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,公允反映了身临其境公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。</p>				
<p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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,我们独立于身临其境公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。</p>				
<p>三、 与持续经营相关的重大不确定性</p> <p>我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三、(二)所述,身临其境公司 2020 年度发生净亏损 2,394,348.57 元,且于 2020 年 12 月 31 日,身临其境公司流动负债高于资产总额 9,478,353.55 元。如财务报表附注三、(二)所述,这些事项或情况,表明存在可能导致对身临其境公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。</p>				
<p>四、 其他信息</p> <p>身临其境公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年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。</p>				

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

身临其境公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，身临其境公司管理层负责评估身临其境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算身临其境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督身临其境公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邹志文

中国注册会计师：张迎迎

二〇二一年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	606,544.32	1,279,573.40
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	六、注释 2	4,843.87	71,765.41
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、注释 3	1,331,554.95	3,826,167.90
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六、注释 4	521,090.30	1,037,669.87
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、注释 5	2,198,255.33	3,598,453.52
合同资产	六、注释 6	157,860.00	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、注释 7	81,834.40	221,232.83
流动资产合计	-	4,901,983.17	10,034,862.93
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	六、注释 8	108,002.50	435,021.01
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	六、注释 9	14,697.20	18,998.96
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、注释 10	23,611.09	40,277.77
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	146,310.79	494,297.74
资产总计	-	5,048,293.96	10,529,160.67
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、注释 11	2,126,476.08	481,119.70
预收款项	-	-	-
合同负债	六、注释 12	5,404,504.42	10,774,654.96
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	六、注释 13	989,668.38	956,644.16
应交税费	六、注释 14	-	4,425.30
其他应付款	六、注释 15	5,808,162.90	28,127,662.21
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	六、注释 16	197,835.73	208,659.32

流动负债合计	-	14,526,647.51	40,553,165.65
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	-	14,526,647.51	40,553,165.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 17	36,800,000.00	25,300,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、注释 18	27,156,588.90	15,716,588.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、注释 19	656,178.91	656,178.91
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、注释 20	-74,091,121.36	-71,696,772.79
归属于母公司所有者权益合计	-	-9,478,353.55	-30,024,004.98
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	-9,478,353.55	-30,024,004.98
负债和所有者权益总计	-	5,048,293.96	10,529,160.67

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	-	514,306.02	1,163,263.24
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-

应收账款	十、注释 1	4,843.87	71,765.41
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	4,006,934.79	6,176,547.74
其他应收款	十、注释 2	891,735.74	2,493,958.55
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	1,952,079.24	3,352,277.43
合同资产	-	157,860.00	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	71,507.69	205,700.99
流动资产合计	-	7,599,267.35	13,463,513.36
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	十、注释 3	5,000,000.00	6,000,000.00
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	-	108,002.50	349,249.68
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	14,697.20	18,998.96
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	23,611.09	40,277.77
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	5,146,310.79	6,408,526.41
资产总计	-	12,745,578.14	19,872,039.77
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	2,024,593.63	379,237.25
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	955,785.01	834,935.06

应交税费	-	-	4,425.30
其他应付款	-	5,809,000.00	27,709,000.00
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	4,540,191.81	9,907,041.25
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	180,711.20	192,034.79
流动负债合计	-	13,510,281.65	39,026,673.65
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	-	13,510,281.65	39,026,673.65
所有者权益：			
股本	-	36,800,000.00	25,300,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	27,156,588.90	15,716,588.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	656,178.91	656,178.91
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-65,377,471.32	-60,827,401.69
所有者权益合计	-	-764,703.51	-19,154,633.88
负债和所有者权益合计	-	12,745,578.14	19,872,039.77

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
----	----	-------	-------

一、营业总收入	-	18,676,891.42	4,711,447.65
其中：营业收入	六、注释 21	18,676,891.42	4,711,447.65
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	21,343,846.90	19,631,389.14
其中：营业成本	六、注释 21	9,499,903.17	1,846,121.21
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	六、注释 22	101,871.84	7,616.39
销售费用	六、注释 23	2,094,612.26	3,116,568.87
管理费用	六、注释 24	7,310,751.85	11,585,552.47
研发费用	六、注释 25	2,344,536.59	3,013,871.72
财务费用	六、注释 26	-7,828.81	61,658.48
其中：利息费用	-	-	10,440.00
利息收入	-	16,281.86	2,666.97
加：其他收益	六、注释 27	187,212.96	8,772.22
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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）	六、注释 28	-362,085.85	-342,005.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 29	-146,438.16	-2,868,950.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-2,988,266.53	-18,122,125.36
加：营业外收入	六、注释 30	667,272.18	951,483.96
减：营业外支出	六、注释 31	73,354.22	64,097.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-2,394,348.57	-17,234,738.68
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,394,348.57	-17,234,738.68
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）	-	-2,394,348.57	-17,234,738.68
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（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,394,348.57	-17,234,738.68
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
(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	-	-2,394,348.57	-17,234,738.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-2,394,348.57	-17,234,738.68
(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）	-	-0.07	-0.68
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	-0.07	-0.68

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十、注释4	18,667,740.29	4,671,175.96
减：营业成本	十、注释4	9,499,903.17	1,846,121.21
税金及附加	-	101,871.84	7,330.89
销售费用	-	2,092,912.26	3,116,568.87
管理费用	-	6,840,026.31	10,004,113.12
研发费用	-	2,344,536.59	3,013,871.72
财务费用	-	-10,510.87	58,003.82
其中：利息费用	-	-	10,440.00
利息收入	-	16,209.87	2,460.52
加：其他收益	-	170,869.43	8,772.22
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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）	-	-1,574,731.09	-310,061.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-1,146,438.16	-2,623,364.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-4,751,298.83	-16,299,487.13
加：营业外收入	-	201,229.22	866,355.17
减：营业外支出	-	0.02	64,097.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,550,069.63	-15,497,229.24
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,550,069.63	-15,497,229.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,550,069.63	-15,497,229.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-

2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-4,550,069.63	-15,497,229.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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	-	15,104,294.90	12,011,593.22
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
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	-	20.21	94,903.23
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 32	501,952.12	246,749.75
经营活动现金流入小计	-	15,606,267.23	12,353,246.20
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,545,488.33	4,738,924.74
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	-	5,729,582.16	9,288,727.22
支付的各项税费	-	879,459.57	30,263.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 32	5,224,766.25	8,571,550.04

经营活动现金流出小计	-	17,379,296.31	22,629,465.98
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,773,029.08	-10,276,219.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	53,489.00
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	53,489.00
投资活动产生的现金流量净额	-	0	-53,489.00
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	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	1,600,000.00	14,168,000.00
筹资活动现金流入小计	-	1,600,000.00	14,168,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	68,440.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	500,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	500,000.00	3,068,440.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	1,100,000.00	11,099,560.00
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	-	-673,029.08	769,851.22
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,279,573.40	509,722.18
六、期末现金及现金等价物余额	-	606,544.32	1,279,573.40

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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	-	15,097,593.89	11,979,809.42
收到的税费返还	-	-	94,903.23
收到其他与经营活动有关的现金	-	477,555.24	188,207.69
经营活动现金流入小计	-	15,575,149.13	12,262,920.34
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,870,488.33	4,736,847.05
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,305,558.35	8,040,905.75
支付的各项税费	-	879,459.57	25,760.79
支付其他与经营活动有关的现金	-	5,268,600.10	9,698,829.62
经营活动现金流出小计	-	17,324,106.35	22,502,343.21
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,748,957.22	-10,239,422.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	53,489.00
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	53,489.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-53,489.00
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	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	1,600,000.00	14,168,000.00
筹资活动现金流入小计	-	1,600,000.00	14,168,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	68,440.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	500,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	500,000.00	3,068,440.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	1,100,000.00	11099560.00
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	-	-648,957.22	806,648.13

加：期初现金及现金等价物余额	-	1,163,263.24	356,615.11
六、期末现金及现金等价物余额	-	514,306.02	1,163,263.24

(七) 合并股东权益变动

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-71,696,772.79	-	-30,024,004.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-71,696,772.79	-	-30,024,004.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,500,000.00	-	-	-	11,440,000.00	-	-	-	-	-	-2,394,348.57	-	20,545,651.43
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,394,348.57	-	-2,394,348.57
（二）所有者投入和减少资本	11,500,000.00	-	-	-	11,440,000.00	-	-	-	-	-	-	-	22,940,000.00
1. 股东投入的普通股	11,500,000.00	-	-	-	11,440,000.00	-	-	-	-	-	-	-	22,940,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,800,000.00	-	-	-	27,156,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-74,091,121.36	-	-9,478,353.55

项目	2019年												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											

一、上年期末余额	25,300,00 0.00	-	-	-	15,716, 588.90	-	-	-	656,17 8.91	-	-54,46 2,034.1 1	-	-12,789, 266.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	25,300,00 0.00	-	-	-	15,716, 588.90	-	-	-	656,17 8.91	-	-54,46 2,034.1 1	-	-12,789, 266.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17234 738.68	-	-17,234, 738.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17234 738.68	-	-17,234, 738.68
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-71,696,772.79	-	-30,024,004.98

法定代表人：刘宣付 主管会计工作负责人：刘宣付 会计机构负责人：曾兵

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-60,827,401.69	-19,154,633.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-60,827,401.69	-19,154,633.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,500,000.00	-	-	-	11,440,000.00	-	-	-	-	-	-4,550,069.63	18,389,930.37

(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,550,069.63	-4,550,069.63
(二) 所有者投入和减少资本	11,500,000.00	-	-	-	11,440,000.00	-	-	-	-	-	-	22,940,000.00
1. 股东投入的普通股	11,500,000.00	-	-	-	11,440,000.00	-	-	-	-	-	-	22,940,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,800,000.00	-	-	-	27,156,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-65,377,471.32	-764,703.51

项目	2019年									
	股本	其他权益工具	资本公	减：库存	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配	所有者

		优先股	永续债	其他	积	股	合收益	备	积	险准备	利润	权益合计
一、上年期末余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-45,330,172.45	-3,657,404.64
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-45,330,172.45	-3,657,404.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,497,229.24	-15,497,229.24
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,497,229.24	-15,497,229.24
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期未余额	25,300,000.00	-	-	-	15,716,588.90	-	-	-	656,178.91	-	-60,827,401.69	-19,154,633.88

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

三、 财务报表附注

北京身临其境文化股份有限公司

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

北京身临其境文化股份有限公司（以下简称本公司），统一社会信用代码：91110108587696747X；法定代表人：刘宣付；股本：人民币 3,680.00 万元；公司注册地址：北京市丰台区南四环西路 186 号三区 6 号楼-1 至 8 层 101 内 7 层 05 室。

(二) 公司历史沿革

1、北京身临其境文化股份有限公司前身为北京太阳光影影视科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是经北京市工商行政管理局海淀分局批准，于 2011 年 11 月 30 日正式成立的有限公司，成立时注册资本 100.00 万元，其中，刘宣付出资 51.00 万元，持股比例 51.00%，徐赛 47.00 万元，持股比例 47.00%，辛晓辉出资 2.00 万元，持股比例 2.00%。

太阳光影设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	出资形式	股权比例
1	刘宣付	51.00	51.00	货币	51.00%
2	徐赛	47.00	47.00	货币	47.00%
3	辛晓辉	2.00	2.00	货币	2.00%
	合计	100.00	100.00		100.00%

2、2012 年 1 月 12 日，经公司股东会决议通过，增加新股东曾兵并增加注册资本至 200.00 万元，其中，刘宣付增加实缴货币资金 51.00 万元，辛晓辉增加实缴货币资金 23.50 万元，新股东曾兵实缴货币资金 25.50 万元。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	出资形式	股权比例
1	刘宣付	102.00	102.00	货币	51.00%
2	徐赛	47.00	47.00	货币	23.50%
3	辛晓辉	25.50	25.50	货币	12.75%
4	曾兵	25.50	25.50	货币	12.75%
	合计	200.00	200.00		100.00%

上述变更公司于 2012 年 1 月 31 日完成了工商变更登记。

3、2012 年 4 月 23 日，根据公司股东会决议，股东刘宣付、徐赛、辛晓辉、曾兵以其所共同拥有的知识产权-非专利技术“数字光处理投影系统设计技术”（评估价值 400.00）投资于

公司经营使用，并增加公司注册资本 400.00 万元，其中刘宣付拥有该技术的 51.00%，即人民币 204.00 万元；徐赛拥有该技术的 23.50%，即人民币 94.00 万元，辛晓辉拥有该技术的 12.75%，即人民币 51.00 万元，曾兵拥有该技术的 12.75%，即人民币 51 万元。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额 (万元)	实缴金额 (万元)	出资形式		股权比例
				货币	知识产权	
1	刘宣付	306.00	306.00	102.00	204.00	51.00%
2	徐赛	141.00	141.00	47.00	94.00	23.50%
3	辛晓辉	76.50	76.50	25.50	51.00	12.75%
4	曾兵	76.50	76.50	25.50	51.00	12.75%
合计		600.00	600.00	200.00	400.00	100.00%

上述变更公司于 2012 年 5 月 29 日完成了工商变更登记。

4、2013 年 1 月 16 日，经公司股东会决议通过，同意增加新股东董登岳、刘雅思、田永春。同意原股东辛晓辉将其持有的公司 10.35% 的股份转让给原股东刘宣付；同意原股东徐赛将其持有的公司 12.90% 的股份给原股东刘宣付、新股东董登岳；同意原股东曾兵将其持有的公司 12.35% 的股份转让给新股东田永春、刘雅思、董登岳。

本次转让后，太阳光影的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额 (万元)	实缴金额 (万元)	出资形式		股权比例
				货币	知识产权	
1	刘宣付	441.60	441.60	147.20	294.40	73.60%
2	徐赛	63.60	63.60	21.20	42.40	10.60%
3	刘雅思	42.00	42.00	14.00	28.00	7.00%
4	董登岳	30.00	30.00	10.00	20.00	5.00%
5	辛晓辉	14.40	14.40	4.80	9.60	2.40%
6	田永春	6.00	6.00	2.00	4.00	1.00%
7	曾兵	2.40	2.40	0.80	1.60	0.40%
合计		600.00	600.00	200.00	400.00	100.00%

上述变更公司于 2013 年 1 月 18 日完成了工商变更登记。

5、2013 年 7 月 10 日，经公司股东会决议通过，同意各股东减少知识产权出资共计 400.00 万元，减资后，公司注册资本为 200.00 万元。

2013 年 7 月 25 日，北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）对公司减资出具了《验资报告》（中靖诚验字[2013]第 A-632 号）。

公司于 2013 年 4 月 3 日、2013 年 8 月 7 日，在北京晨报分别发布了减资公告。

本次减资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额 (万元)	实缴金额 (万元)	出资形式	股权比例
1	刘宣付	147.20	147.20	货币	73.60%
2	徐赛	21.20	21.20	货币	10.60%
3	刘雅思	14.00	14.00	货币	7.00%
4	董登岳	10.00	10.00	货币	5.00%

5	辛晓辉	4.80	4.80	货币	2.40%
6	田永春	2.00	2.00	货币	1.00%
7	曾兵	0.80	0.80	货币	0.40%
	合计	200.00	200.00	货币	100.00%

上述变更公司于 2013 年 8 月 7 日完成了工商变更登记。

6、股份公司成立

2015 年 2 月 5 日，本公司召开创立大会暨第一次股东大会，会议表决同意发起设立北京身临其境文化股份有限公司，并审议通过了《北京身临其境文化股份有限公司章程》。2015 年 2 月 10 日，本公司办理了工商变更登记，取得了《企业法人营业执照》（注册号：110108014458145）。股份公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（万元）	出资形式	股权比例
1	刘宣付	147.20	净资产折股	73.60%
2	徐赛	21.20	净资产折股	10.60%
3	刘雅思	14.00	净资产折股	7.00%
4	董登岳	10.00	净资产折股	5.00%
5	辛晓辉	4.80	净资产折股	2.40%
6	田永春	2.00	净资产折股	1.00%
7	曾兵	0.80	净资产折股	0.40%
	合计	200.00		100.00%

7、定向增发股份

2015 年 9 月 2 日，公司召开第三次临时股东大会，会议审议通过定向增发股份。2015 年 9 月 16 日，公司定向增发股份完成。定向增发后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（万元）	股权比例
1	刘宣付	147.20	66.90%
2	徐赛	21.20	9.64%
3	刘雅思	14.00	6.36%
4	董登岳	10.00	4.55%
5	辛晓辉	4.80	2.18%
6	田永春	2.00	0.91%
7	曾兵	0.80	0.36%
8	海通证券股份有限公司	10.00	4.55%
9	中信证券股份有限公司	6.00	2.73%
10	雄鹰（上海）投资管理合伙企业（有限合伙）	2.00	0.91%
11	付放	0.68	0.31%
12	上海金安投资管理有限公司	0.66	0.30%
13	孙爱军	0.66	0.30%
	合计	220.00	100.00%

8、资本公积转增资本

2016 年 3 月，公司股东会、董事会通过并发布 2015 年年度权益分派方案，方案为：以公司现有总股本 220 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 105 股，权益分派

后，本公司股本总数为 2530 万股。

9、发行新股

2019 年 11 月 19 日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台上披露了《股票发行认购公告》，对本次发行认购的对象、程序等信息进行披露，2020 年 1 月 9 日在全国中小企业股份转让系统完成新增股份的登记工作，并于 1 月 10 日在全国股转系统挂牌并公开转让。

本公司新发行 1,150.00 万股，实际控制人刘宣付以其截至 2019 年 8 月 15 日持有的对本公司 2,300.00 万债权认购本公司新发行的股份 1,150.00 万股。完成本次股份认购发行手续后，本公司股本总数为 3,680.00 万股。

(三) 公司经营范围

组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件开发；计算机系统集成；销售二类医疗器械、针纺织品、机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备、建筑材料、五金交电；技术进出口、货物进出口、代理进出口；影视策划；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；施工总承包；专业承包；劳务分包；工程项目管理；工程招标代理；工程设计。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(四) 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 29 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京身临其境教育科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京身临其境建筑装饰工程有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
河南身临其境教育科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，没有发生变化。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

编制财务报表。

(二) 持续经营

身临其境公司 2020 年发生净亏损 2,394,348.57 元，累计亏损 74,091,121.36 元。在 2020 年 12 月 31 日，身临其境公司流动负债高于资产总额 9,478,353.55 元。根据 2019 年年报，2019 年度亏损 17,234,738.68 元，2018 年度亏损 19,010,315.61 元，2017 年度亏损 22,948,645.93 元，2016 年度亏损 16,741,481.68 元，公司已连续五年亏损，表明存在可能导致对身临其境公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

亏损原因主要是 VR 娱乐设备市场竞争比较严重，为取得较好的业务收入，需投入较高的市场推广费用等大量资金，由于经营压力巨大，公司决定进行战略调整，“研学旅行”项目在逐步开展中。研学旅行是由教育部门和学校有计划地组织安排，通过集体旅行、集中食宿等方式开展的研究性学习和旅行体验相结合的校外实践教育活动。

现阶段身临其境与招商云（天津）科技有限公司，北京航科文化传媒有限公司，国智孝龄数字科技有限公司，亮剑开拓文化发展（北京）有限公司，泛华生态旅游规划设计院，北京联合致远旅游文化有限公司，中盾应急救援（集团）有限公司，韩新，湖北省中国旅行社，中交海洋投资控股有限公司，河北省（石家庄）国家安全教育基地产立项，北京营天地教育科技有限公司签约了战略合作协议；2021 年 3 月已中标南宁市消防救援支队科普项目。

新的战略方向下，市场拓展还在实施阶段，2020 年虽然仍处于亏损状态，但整体盈利情况较前四年度已明显改善；此外，企业加大了课程及设计研发力度，争取技术领先。

综上，公司现有亏损为阶段性亏损，公司编制 2020 年度财务报表运用持续经营假设是适当的。

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

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(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、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处

理：

- 1、确认单独所持有的资产，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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(十) 金融工具

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商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

人员报告。

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

（2） 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业

集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、以及租赁应收款，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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（七）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	票据类型	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
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计量预期信用损失

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（七）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
关联方组合	应收关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照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三 /（七）6.金融工具减值。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（七）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
关联方组合	应收关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收账款，本公司根据以往的历史经验对他应收账款计提比例作出最佳估计，参考他应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

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。存货发出时按移动加权平均法计价。

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。

(十六) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

(十九) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或

股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;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,同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

(二十) 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	20-50	5	4.75-1.90
办公设备	年限平均法	3-5	0	33.33-20.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	5	0	20.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（二十一） 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。

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2） 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十三) 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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命确定的无形资产。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度

报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

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。

(二十八) 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。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

额进行调整。

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

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

(三十) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：设备及软件销售收入和服务收入。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，

不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条1)规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估,该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,则在转让该商品时,按照分摊至该商品的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,但该商品不构成单项履约义务的,则在包含该商品的单项履约义务履行时,按

照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入计量原则

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

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

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

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

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 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。

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。

（三十五）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。

（三十六）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 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新旧衔接规定，不涉

及对公司以前年度的追溯调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

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	10,983,314.28	-10,983,314.28		-10,983,314.28	--
合同负债	--	10,774,654.96		10,774,654.96	10,774,654.96
其他流动负债	--	208,659.32		208,659.32	208,659.32

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。

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	--	5,602,340.15	-5,602,340.15
合同负债	5,404,504.42	--	5,404,504.42
其他流动负债	197,835.73	--	197,835.73

执行新收入准则对2020年度合并利润表无影响。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%，13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、企业所得税

本公司于2019年度通过高新技术企业审核，有效期三年，证书编号：GR201911006924，发证时间：2019年12月2日，批准机关：北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局。有效期内本公司享受15%企业所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，将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。由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司及子公司年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元，符合小型微利的其他企业标准，享受上述企业所得税优惠。

2、增值税

依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100 号并经过北京市海淀区国家税务局批准，本公司自 2013 年 11 月 1 日起享受软件产品增值税优惠政策，即软件销售增值税税负实际超过 3% 的部分，实行增值税即征即退的政策。

六、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	90,237.21	104,558.49
银行存款	516,307.11	1,175,014.91
其他货币资金	-	-
未到期应收利息	-	-
合计	606,544.32	1,279,573.40
其中：存放在境外的款项总额	--	--

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 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	--	48,195.00
1—2 年	3,195.00	5,214.75
2—3 年	5,214.75	40,000.00
3—4 年	38,000.00	134,550.00
4—5 年	132,400.00	28,000.00
5 年以上	238,000.00	210,000.00
小计	416,809.75	465,959.75
减：坏账准备	411,965.88	394,194.34
合计	4,843.87	71,765.41

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应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	416,809.75	100.00	411,965.88	98.84	4,843.87
其中：账龄组合	416,809.75	100.00	411,965.88	98.84	4,843.87
合计	416,809.75	100.00	411,965.88	98.84	4,843.87

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	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	465,959.75	100.00	394,194.34	84.60	71,765.41
其中：账龄组合	465,959.75	100.00	394,194.34	84.60	71,765.41
合计	465,959.75	100.00	394,194.34	84.60	71,765.41

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	-
1—2年	3,195.00	958.50	30.00
2—3年	5,214.75	2,607.38	50.00
3—4年	38,000.00	38,000.00	100.00
4—5年	132,400.00	132,400.00	100.00
5年以上	238,000.00	238,000.00	100.00
合计	416,809.75	411,965.88	98.84

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	394,194.34	17,771.54	--	--	--	411,965.88
其中：账龄组合	394,194.34	17,771.54	--	--	--	411,965.88
合计	394,194.34	17,771.54	--	--	--	411,965.88

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

债务人	应收账款金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
郭煜青	210,000.00	5年以上	50.38	210,000.00
	30,000.00	4-5年	7.20	30,000.00
吴步丽	64,400.00	4-5年	15.45	64,400.00
龚加宾	38,000.00	3-4年	9.12	38,000.00
方达文旅企业运营管理(北京)有限公司	38,000.00	4-5年	9.12	38,000.00
王宇	28,000.00	5年以上	6.72	28,000.00
合计	408,400.00		97.98	408,400.00

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	107,578.71	8.08	2,535,783.44	66.27
1至2年	33,591.78	2.52	149,279.00	3.90
2至3年	149,279.00	11.21	2,445.00	0.06
3年以上	1,041,105.46	78.19	1,138,660.46	29.76
合计	1,331,554.95	100.00	3,826,167.90	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
北京龙腾兄弟影视有限公司	580,000.00	43.56	电影投资款
惠州市伟创科技有限公司	359,252.00	26.98	尚未结算
北京快投会网络科技有限公司	143,724.00	10.79	尚未结算
合计	1,082,976.00	81.33	

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	521,090.30	1,037,669.87
合计	521,090.30	1,037,669.87

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,597.00	653,917.76
1—2年	605,345.50	11,530.00
2—3年	--	3,113.53
3—4年	3,113.53	493,966.67
4—5年	493,966.67	156,760.00
5年以上	40,000.00	-
小计	1,147,022.70	1,319,287.96
减：坏账准备	625,932.40	281,618.09
合计	521,090.30	1,037,669.87

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,140,212.17	1,282,072.17
往来	-	13,630.00
其他	6,810.53	23,585.79
合计	1,147,022.70	1,319,287.96

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	653,056.03	131,965.73	521,090.30	1,319,287.96	281,618.09	1,037,669.87
第二阶段	--	--	--	--	--	--
第三阶段	493,966.67	493,966.67	--	--	--	--

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,147,022.70	625,932.40	521,090.30	1,319,287.96	281,618.09	1,037,669.87

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	493,966.67	43.07	493,966.67	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	653,056.03	56.93	131,965.73	20.21	521,090.30
其中：账龄组合	653,056.03	56.93	131,965.73	20.21	521,090.30
关联方组合	--	--	--	--	--
合计	1,147,022.70	100.00	625,932.40	54.57	521,090.30

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,319,287.96	100.00	281,618.09	21.35	1,037,669.87
其中：账龄组合	1,319,287.96	100.00	281,618.09	21.35	1,037,669.87
无风险组合	--	--	--	--	--
合计	1,319,287.96	100.00	281,618.09	21.35	1,037,669.87

5. 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,597.00	229.85	5.00
1—2年	605,345.50	90,801.82	15.00
2—3年	--	--	--
3—4年	3,113.53	934.06	30.00
4—5年	--	--	--
5年以上	40,000.00	40,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	653,056.03	131,965.73	20.21

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	281,618.09	--	--	281,618.09
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	-148,190.00	--	148,190.00	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	(1,462.36)	--	345,776.67	344,314.31
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	131,965.73	--	493,966.67	625,932.40

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 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
北京世纪星空影业投资有限公司	押金	587,381.20	1 年内 900 元， 1-2 年 575,595.5 元	43.63	86,384.33
北京千易兴科贸有限公司	押金	493,966.67	4-5 年	37.44	493,966.67
中国地震应急搜救中心	保证金	29,750.00	1-2 年	2.26	4,462.50
合计	--	1,111,097.87	--	83.33	584,813.50

注释5. 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
库存商品	4,779,651.12	2,581,395.79	2,198,255.33	6,536,524.90	2,938,071.38	3,598,453.52
委托加工物资	452,077.50	452,077.50	-	452,077.50	452,077.50	-

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
合计	5,231,728.62	3,033,473.29	2,198,255.33	6,988,602.40	3,390,148.88	3,598,453.52

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	
库存商品	2,938,071.38	146,438.16	-	-	503,113.75		2,581,395.79
委托加工物资	452,077.50						452,077.50
合计	3,390,148.88	146,438.16	-	-	503,113.75		3,033,473.29

注释6. 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海口市龙华区文化馆质保金	157,860.00		157,860.00			
合计	157,860.00		157,860.00			

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	81,834.40	221,232.83
合计	81,834.40	221,232.83

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	108,002.50	435,021.01
固定资产清理	--	--
合计	108,002.50	435,021.01

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,947,118.84	660,000.00	3,607,118.84
2. 本期增加金额	--	--	--
购置	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--

项目	办公设备	运输工具	合计
处置或报废	--	--	--
4. 期末余额	2,947,118.84	660,000.00	3,607,118.84
二. 累计折旧			
1. 期初余额	2,772,431.16	399,666.67	3,172,097.83
2. 本期增加金额	154,685.18	172,333.33	327,018.51
本期计提	154,685.18	172,333.33	327,018.51
3. 本期减少金额	--	--	--
处置或报废	--	--	--
4. 期末余额	2,927,116.34	572,000.00	3,499,116.34
三. 减值准备			
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
本期计提	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
处置或报废	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	20,002.50	88,000.00	108,002.50
2. 期初账面价值	174,687.68	260,333.33	435,021.01

注释9. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	43,017.09	43,017.09
2. 本期增加金额	--	--
购置	--	--
3. 本期减少金额	--	--
处置	--	--
4. 期末余额	43,017.09	43,017.09
二. 累计摊销		
1. 期初余额	24,018.13	24,018.13
2. 本期增加金额	4,301.76	4,301.76
本期计提	4,301.76	4,301.76
3. 本期减少金额	--	--

项目	软件	合计
处置	--	--
4. 期末余额	28,319.89	28,319.89
三. 减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
本期计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
处置子公司	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	14,697.20	14,697.20
2. 期初账面价值	18,998.96	18,998.96

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	40,277.77	--	16,666.68	--	23,611.09
合计	40,277.77	--	16,666.68	--	23,611.09

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购款	2,126,476.08	481,119.70
合计	2,126,476.08	481,119.70

注释12. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
南宁市公安消防支队	--	5,172,388.19
中新房华西科技有限公司	471,698.11	471,698.11
影票充值尚未使用部分	2,115,575.56	2,124,611.51
预收合同定金	2,817,230.75	3,005,957.15
合计	5,404,504.42	10,774,654.96

注释13. 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	876,895.60	5,436,044.16	5,323,271.38	989,668.38
离职后福利-设定提存计划	38,086.56	36,817.42	74,903.98	--
辞退福利	41,662.00	290,475.00	332,137.00	--

一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	956,644.16	5,763,336.58	5,730,312.36	989,668.38

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	839,489.31	5,148,188.63	5,021,116.50	966,561.44
职工福利费	--	--	--	--
社会保险费	37,406.29	274,476.53	288,775.88	23,106.94
其中：基本医疗保险费	33,342.00	251,725.69	263,934.81	21,132.88
补充医疗保险	--	--	--	--
工伤保险费	1,396.69	1,340.14	2,736.83	--
生育保险费	2,667.60	21,410.70	22,104.24	1,974.06
住房公积金	--	13,379.00	13,379.00	--
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
短期累积带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润（奖金）分享计划	--	--	--	--
以现金结算的股份支付	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	876,895.60	5,436,044.16	5,323,271.38	989,668.38

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	36,558.62	34,778.50	71,337.12	--
失业保险费	1,527.94	2,038.92	3,566.86	--
合计	38,086.56	36,817.42	74,903.98	--

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	--	4,425.30
合计	--	4,425.30

注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--

项目	期末余额	期初余额
应付股利	--	--
其他应付款	5,808,162.90	28,127,662.21
合计	5,808,162.90	28,127,662.21

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

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
股东借款	5,800,000.00	28,104,312.88
其他	8,162.90	23,349.33
合计	5,808,162.90	28,127,662.21

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	197,835.73	208,659.32
合计	197,835.73	208,659.32

注释17. 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	25,300,000.00	11,500,000.00	--	--	--	--	36,800,000.00

注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	15,716,588.90	11,440,000.00	--	27,156,588.90
合计	15,716,588.90	11,440,000.00	--	27,156,588.90

注释19. 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	656,178.91	--	--	656,178.91
合计	656,178.91	--	--	656,178.91

注释20. 未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-71,696,772.79	-54,462,034.11
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	-71,696,772.79	-54,462,034.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,394,348.57	-17,234,738.68
期末未分配利润	-74,091,121.36	-71,696,772.79

注释21. 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	18,599,391.42	9,499,903.17	4,329,947.65	1,846,121.21
其他业务	77,500.00	--	381,500.00	--
合计	18,676,891.42	9,499,903.17	4,711,447.65	1,846,121.21

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	55,763.71	1,108.62
教育费附加	23,898.74	475.13
地方教育费附加	15,932.49	316.74
印花税	6,276.90	5,715.90
合计	101,871.84	7,616.39

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,300,754.30	1,905,576.43
差旅费	276,887.50	343,073.30
技术服务费	170,466.00	9,349.06
展会费	92,393.66	285,156.53
会务费	75,283.01	189,869.19
设计制作费	57,338.78	21,280.90
广告费	56,603.77	175,319.66
网络服务费	22,360.00	62,651.86
运输费	14,851.50	55,151.54

项目	本期发生额	上期发生额
其他	21,799.74	17,207.28
低值易耗品	5,874.00	42,510.82
培训费	--	8,940.00
维修费	--	482.30
合计	2,094,612.26	3,116,568.87

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,157,310.39	3,843,216.05
房租	2,064,504.48	2,798,083.19
咨询服务费	1,621,161.01	2,856,321.05
存货损失	571,161.90	1,011,616.67
折旧	327,018.51	478,542.40
差旅费	139,039.09	26,491.42
残保金	92,923.82	98,797.20
交通费	84,050.03	119,686.52
业务招待费	53,950.38	89,931.56
邮电通信费	51,715.00	17,412.16
装修款摊销	33,666.68	27,083.31
水电费	30,968.12	48,868.00
办公费	19,314.18	38,814.61
招聘费	15,106.26	42,451.80
专利费	12,910.00	17,655.28
其他	26,166.81	54,631.73
快递运输费	4,566.00	10,847.76
无形资产摊销	4,301.76	4,301.76
维修费	917.43	800.00
合计	7,310,751.85	11,585,552.47

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,344,536.59	3,012,676.30
折旧费	--	507.42

项目	本期发生额	上期发生额
设计服务费	--	688.00
合计	2,344,536.59	3,013,871.72

注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	10,440.00
减：利息收入	16,281.86	2,666.97
汇兑损益	--	41,448.71
银行手续费	8,453.05	12,436.74
合计	-7,828.81	61,658.48

注释27. 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	187,212.96	8,772.22
合计	187,212.96	8,772.22

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
软件增值税退税	20.21	8,772.22	与收益相关
个税手续费返还	37,425.69	--	与收益相关
稳岗补贴	28,309.70	--	与收益相关
科技信贷支持资金（中关村科技园区丰台园管理委员会）	62,341.36	--	与收益相关
房租通政策补贴（丰台区文化创意产业促进中心）	49,116.00	--	与收益相关
广州市财政局国库支付分局补贴	10,000.00	--	与收益相关
合计	187,212.96	8,772.22	

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	-362,085.85	-342,005.10
合计	-362,085.85	-342,005.10

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-146,438.16	-2,868,950.99
合计	-146,438.16	-2,868,950.99

注释30. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
客户违约金	195,900.00	895,416.00
无需支付的款项	466,041.39	--
其他	5,330.79	56,067.96
合计	667,272.18	951,483.96

注释31. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
无法收回的款项	73,354.20	64,097.28
其他	0.02	--
合计	73,354.22	64,097.28

注释32. 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	177,192.75	--
利息	16,281.86	2,666.97
押金、保证金	290,475.00	161,800.00
往来款	8,000.00	52,500.00
其他	10,002.51	29,782.78
合计	501,952.12	246,749.75

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
管理费用	3,927,719.70	6,771,041.77
销售费用	1,029,279.92	1,260,516.94
财务费用	8,453.05	12,436.74
往来款	259,313.58	527,554.59
合计	5,224,766.25	8,571,550.04

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	-2,394,348.57	-17,234,738.68
加：信用减值损失	362,085.85	31,943.83
资产减值准备	146,438.16	3,179,012.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	327,018.51	479,049.82
无形资产摊销	4,301.76	4,301.76
长期待摊费用摊销	16,666.68	27,083.31
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)	--	10,440.00
投资损失(收益以“—”号填列)	--	--
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	--	--
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)	1,253,760.03	733,887.65
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	3,445,566.64	-1,563,296.51
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-4,934,518.14	4,056,096.78
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-1,773,029.08	-10,276,219.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	606,544.32	1,279,573.40
减：现金的期初余额	1,279,573.40	509,722.18
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	-673,029.08	769,851.22

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	606,544.32	1,279,573.40
其中：库存现金	90,237.21	104,558.49
可随时用于支付的银行存款	516,307.11	1,175,014.91
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	606,544.32	1,279,573.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

注释34. 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	187,212.96	8,772.22	详见附注五注释 27
合计	187,212.96	8,772.22	

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东及实际控制人

本公司的控股股东及实际控制人是刘宣付。

(二) 本公司的子公司情况

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	
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	广州	广州	技术研发、技术咨询及服务	100.00		新设
北京身临其境教育科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00		新设
北京身临其境建筑装饰工程有限公司	北京	北京	建筑装饰	100.00		新设
河南身临其境教育科技有限公司	河南	河南	软件和信息技术服务业	100.00		新设

说明：北京身临其境教育科技有限公司曾用名“北京太阳系传媒技术有限公司”，2019 年完成企业名称工商变更登记。

北京身临其境建筑装饰工程有限公司为 2018 年度新成立的子公司，认缴出资 1,000.00 万元，尚未实缴出资。

河南身临其境教育科技有限公司为 2019 年度新成立的子公司，认缴出资 100.00 万元，尚未实缴出资，2020 年度尚未开始经营。

(三) 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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘宣付	控股股东、实际控制人、董事长，持股比例 63.48%
徐赛	股东、监事，持股比例 6.62%
刘雅思	刘宣付之女、董事、董事会秘书，持股比例 4.38%
董登岳	股东、董事、副总经理，持股比例 3.13%
辛晓辉	股东、董事、总经理，持股比例 1.50%
曾兵	股东、董事、财务总监，持股比例 0.24%
高爱娟	监事会主席
刘翰杰	监事
北京风尚引力科技有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 64.80%的股份
北京天使美业网络技术有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 77%的股份
北京中网在线广告有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 36%的股份
商机在线（北京）网络技术有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 36%的股份

（四） 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联担保情况说明、

无。

3. 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款	刘宣付	5,800,000.00

八、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（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

原告山西香山汽贸集团有限公司（以下简称香山汽贸公司）与被告北京身临其境文化股份有限公司（以下简称身临其境公司）特许经营合同纠纷一案，北京市海淀区人民法院于 2020 年 4 月 7 日立案，原告请求：1. 请求判令解除香山汽贸公司与身临其境公司于 2017 年 9 月 18 日签订的《身临其境 VR 主题公园项目城市运营商独家合作协议》（以下简称《独家合作协议》）；2. 身临其境公司向香山汽贸公司返还独家合作权益金 70 万元，并以 70 万元为基数支付自 2017 年 9 月 18 日起至全部付清之日止按照年利率 7.125%计算的利息（暂计

算至 2019 年 10 月 18 日为 103,906.25 元)；3. 身临其境公司承担本案全部诉讼费。案件涉及金额 803,906.25 元，本案因管辖权异议移送至北京市丰台区人民法院审理((2020)京 0108 民初 12721 号)。截至报告日，该案件尚无判决结果。

除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

本公司子公司广州身临其境虚拟现实科技有限公司于 2020 年 12 月 30 日召开了第三届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于注销全资子公司广州身临其境虚拟现实科技有限公司的议案》，该子公司于 2021 年 1 月 8 日完成工商注销手续，自注销完成后，不再纳入合并范围。

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、 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	--	48,195.00
1—2 年	3,195.00	5,214.75
2—3 年	5,214.75	40,000.00
3—4 年	38,000.00	134,550.00
4—5 年	132,400.00	28,000.00
5 年以上	238,000.00	210,000.00
小计	416,809.75	465,959.75
减：坏账准备	411,965.88	394,194.34
合计	4,843.87	71,765.41

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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	416,809.75	100.00	411,965.88	98.84	4,843.87
其中：账龄组合	416,809.75	100.00	411,965.88	98.84	4,843.87
合计	416,809.75	100.00	411,965.88	98.84	4,843.87

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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	465,959.75	100.00	394,194.34	84.60	71,765.41
其中：账龄组合	465,959.75	100.00	394,194.34	84.60	71,765.41
合计	465,959.75	100.00	394,194.34	84.60	71,765.41

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	-	-	-
1—2年	3,195.00	958.50	30.00
2—3年	5,214.75	2,607.38	50.00
3—4年	38,000.00	38,000.00	100.00
4—5年	132,400.00	132,400.00	100.00
5年以上	238,000.00	238,000.00	100.00
合计	416,809.75	411,965.88	98.84

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	394,194.34	17,771.54	--	--	--	411,965.88
其中：账龄组合	394,194.34	17,771.54	--	--	--	411,965.88
合计	394,194.34	17,771.54	--	--	--	411,965.88

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

债务人	应收账款金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	已计提坏账准备
郭煜青	210,000.00	5年以上	50.38	210,000.00
	30,000.00	4-5年	7.20	30,000.00

吴步丽	64,400.00	4-5 年	15.45	64,400.00
龚加宾	38,000.00	3-4 年	9.12	38,000.00
方达文旅企业运营管理(北京)有限公司	38,000.00	4-5 年	9.12	38,000.00
王宇	28,000.00	5 年以上	6.72	28,000.00
合计	408,400.00		97.98	408,400.00

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	891,735.74	2,493,958.55
合计	891,735.74	2,493,958.55

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,209.00	994,507.01
1—2 年	948,034.75	600,000.00
2—3 年	600,000.00	3,113.53
3—4 年	3,113.53	1,043,966.67
4—5 年	1,043,966.67	60,000.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00
合计	2,696,323.95	2,741,587.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,064,713.54	1,149,813.54
往来	1,625,187.88	1,568,187.88
其他	6,422.53	23,585.79
合计	2,696,323.95	2,741,587.21

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,012,357.28	120,621.54	891,735.74	2,741,587.21	247,628.66	2,493,958.55
第二阶段			-	--	--	--
第三阶段	1,683,966.67	1,683,966.67	-	--	--	--
合计	2,696,323.95	1,804,588.21	891,735.74	2,741,587.21	247,628.66	2,493,958.55

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,683,966.67	62.45	1,683,966.67	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,012,357.28	37.55	120,621.54	11.91	891,735.74
其中：账龄组合	577,169.40	21.41	120,621.54	20.90	456,547.86
关联方组合	435,187.88	16.14	-	-	435,187.88
合计	2,696,323.95	100.00	1,804,588.21	66.93	891,735.74

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,741,587.21	100.00	247,628.66	9.03	2,493,958.55
其中：账龄组合	1,173,399.33	42.80	247,628.66	21.10	925,770.67
关联方组合	1,568,187.88	57.20	--	--	1,568,187.88
合计	2,741,587.21	100.00	247,628.66	9.03	2,493,958.55

5. 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			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	1,190,000.00	1,190,000.00	100.00	申请注销清算
北京千易兴科贸有限公司	493,966.67	493,966.67	100.00	合同未执行，押金预计无法收回
合计	1,683,966.67	1,683,966.67	100.00	

6. 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,209.00	210.45	5.00
1—2年	529,846.87	79,477.03	15.00
2—3年	--	--	--
3—4年	3,113.53	934.06	30.00
4—5年	--	--	--

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	577,169.40	120,621.54	20.90

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	57,000.00	--	--
1—2年	378,187.88	--	--
2—3年	--	--	--
3—4年	--	--	--
4—5年	--	--	--
5年以上	--	--	--
合计	435,187.88	--	--

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	247,628.66			247,628.66
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-148,190.00		148,190.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,182.88		1,535,776.67	1,556,959.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	120,621.54	-	1,683,966.67	1,804,588.21

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	往来款	1,190,000.00	1-2年 40,000.00元, 2-3年 600,000.00元, 4-5年 550,000.00元	44.13	1,190,000.00
北京世纪星空影业投资有限公司	押金	500,996.87	1年内 900元, 1-2	18.58	75,059.53

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
			年 500,096.87 元		
北京千易兴科贸有限公司	押金	493,966.67	4-5 年	18.32	493,966.67
北京身临其境教育科技有限公司	往来款	435,187.88	1 年以内 57000 元, 1-2 年 378,187.88 元	16.14	
中国地震应急搜救中心	保证金	29,750.00	1-2 年	1.10	4,462.50
合计	--	2,649,901.42	--	98.28	1,763,488.70

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	6,000,000.00	1,000,000.00	5,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	6,000,000.00	1,000,000.00	5,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

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
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
北京身临其境教育科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京身临其境建筑装饰工程有限公司							
河南身临其境教育科技有限公司							
合计	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

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	18,590,240.29	9,499,903.17	4,289,675.96	1,846,121.21
其他业务	77,500.00	--	381,500.00	--
合计	18,667,740.29	9,499,903.17	4,671,175.96	1,846,121.21

十一、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	--	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	187,212.96	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	--	
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、支出和其他收益	593,917.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	--	
合计	781,130.92	

（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	--	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	--	-0.09	-0.09

北京身临其境文化股份有限公司
（公章）

二〇二一年四月二十九日

第九节 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。

（三）年度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：

董事会办公室