

杭州虚现科技有限公司
2021 年 1-5 月、2020 年、2019 年
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-72



审计报告

XYZH/2021HZAA10462

杭州虚拟现实科技股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了杭州虚拟现实科技股份有限公司（以下简称虚拟现实科技公司）财务报表，包括2021年5月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的资产负债表，2021年1-5月、2020年度、2019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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了虚拟现实科技公司2021年5月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2021年1-5月、2020年度、2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于虚拟现实科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估虚拟现实科技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虚拟现实科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督虚拟现实科技公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合

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

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对虚现科技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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致虚现科技公司不能持续经营。

（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。

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。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

李美 (项目合伙人)

中国注册会计师：

下周

中国 北京

二〇二一年九月三十日

资产负债表

编制单位：杭州虚拟科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	4,996,033.71	7,895,924.91	3,232,800.12
交易性金融资产	五、2	4,231,144.69	9,667,302.65	6,814,550.78
衍生金融资产				
应收票据	五、3			100,000.00
应收账款	五、4	663,843.26	753,201.44	903,790.18
应收款项融资				
预付款项	五、5	1,683,234.01	816,680.54	475,242.84
其他应收款	五、6	298,514.71	327,385.95	444,906.55
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	7,522,411.78	4,806,371.34	4,015,303.84
合同资产	五、8	65,765.50	217,103.50	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、9	447,614.05	228,336.60	388,375.71
流动资产合计		19,908,561.71	24,712,306.93	16,374,970.02
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	五、10	121,793.33	120,756.37	182,920.56
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	五、11	353,084.42	428,848.20	870,395.44
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、12	63,713.93	81,296.58	123,494.94
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、13			
其他非流动资产				
非流动资产合计		538,591.68	630,901.15	1,176,810.94
资产总计		20,447,153.39	25,343,208.08	17,551,780.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：杭州虚拟现实科技股份有限公司

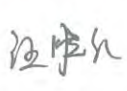
单位：人民币元

项	附注	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
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	五、14	1,266,105.03	1,447,440.62	2,617,902.39
预收款项	五、15			6,351,439.33
合同负债	五、16	9,782,309.48	14,202,131.39	
应付职工薪酬	五、17	893,697.73	1,312,997.91	1,140,545.48
应交税费	五、18	118,858.37	115,646.55	94,209.39
其他应付款	五、19	166,501.78	184,294.63	208,646.17
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、20	129,776.43	69,114.75	
流动负债合计		12,357,248.82	17,331,625.85	10,412,742.76
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		12,357,248.82	17,331,625.85	10,412,742.76
所有者权益：				
股本	五、21	6,743,080.00	6,743,080.00	6,743,080.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、22	1,268,502.23	33,076,037.80	33,076,037.80
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、23	78,322.34	-31,807,535.57	-32,680,079.60
所有者权益合计		8,089,904.57	8,011,582.23	7,139,038.20
负债和所有者权益总计		20,447,153.39	25,343,208.08	17,551,780.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：杭州虚拟现实科技股份有限公司

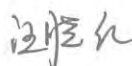
单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、24	12,393,843.17	26,610,784.94	21,189,392.64
减：营业成本	五、24	7,278,009.46	14,729,489.54	10,573,464.59
税金及附加	五、25	80,500.15	178,688.76	183,915.97
销售费用	五、26	2,094,668.51	6,317,684.99	8,180,067.55
管理费用	五、27	1,365,993.12	1,768,045.01	1,910,058.21
研发费用	五、28	1,851,607.15	5,416,680.87	5,972,049.48
财务费用	五、29	40,132.00	-128,886.25	178,954.14
其中：利息费用				
利息收入		835.96	3,919.43	2,555.56
加：其他收益	五、30	392,135.17	2,546,256.02	2,640,697.01
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	78,091.27	149,240.48	264,519.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,036.96	-62,164.19	-31,280.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32	16,497.10	52,813.80	14,409.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-162,325.26	-36,589.63	-12,552.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	7,702.00	-185,192.03	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35			-348,266.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,033.06	855,610.66	-3,250,310.02
加：营业外收入	五、36	83,070.09	17,133.37	24,591.73
减：营业外支出	五、37	19,780.81	200.00	130,989.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,322.34	872,544.03	-3,356,707.97
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,322.34	872,544.03	-3,356,707.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,322.34	872,544.03	-3,356,707.97
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		78,322.34	872,544.03	-3,356,707.97
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.13	-0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.13	-0.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：杭州虚拟现实科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
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		8,576,926.72	36,716,108.02	23,512,396.06
收到的税费返还		506,539.38	1,271,003.66	930,589.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	629,235.23	2,217,267.11	2,551,998.55
经营活动现金流入小计		9,712,701.33	40,204,378.79	26,994,984.01
购买商品、接受劳务支付的现金		11,907,096.46	18,471,607.03	12,542,617.04
支付给职工以及为职工支付的现金		3,837,999.15	7,584,628.37	9,089,990.72
支付的各项税费		41,484.65	710,706.41	923,034.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	2,377,251.58	6,092,782.98	6,996,023.91
经营活动现金流出小计		18,163,831.84	32,859,724.79	29,551,666.31
经营活动产生的现金流量净额		-8,451,130.51	7,344,654.00	-2,556,682.30
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		5,391,265.15		
取得投资收益收到的现金		129,868.11	225,814.01	295,800.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-0.00	4,828.41	107,422.99
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		5,521,133.26	230,642.42	403,223.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,346.90	3,460.01	
投资支付的现金			2,814,347.41	2,048,425.09
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		3,346.90	2,817,807.42	2,048,425.09
投资活动产生的现金流量净额		5,517,786.36	-2,587,165.00	-1,645,201.99
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-146,345.29	-507,235.71	-61,198.43
五、现金及现金等价物净增加额	五、38	-3,079,689.44	4,250,253.29	-4,263,082.72
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	7,231,775.57	2,981,522.28	7,244,605.00
六、期末现金及现金等价物余额	五、38	4,152,086.13	7,231,775.57	2,981,522.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年1-5月

编制单位：杭州康顺科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,743,080.00				33,076,037.80					-31,807,535.57		8,011,582.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	6,743,080.00				33,076,037.80					-31,807,535.57		8,011,582.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-31,807,535.57					31,885,857.91		78,322.34
（一）综合收益总额										78,322.34		78,322.34
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增实收资本												
2. 盈余公积转增实收资本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,743,080.00				-31,807,535.57					31,807,535.57		8,089,904.57
					1,268,502.23					78,322.34		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年度

单位：人民币元

项目	2020年度							
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,743,080.00				33,076,037.80			7,139,038.20
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	6,743,080.00				33,076,037.80			7,139,038.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
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. 本年提取								
2. 本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	6,743,080.00				33,076,037.80			8,011,582.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）
2020年度

单位：人民币元

编制单位：杭州御银科技股份有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,743,080.00				32,991,167.80					-29,323,371.63		10,410,876.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	6,743,080.00				32,991,167.80					-29,323,371.63		10,410,876.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					84,870.00					-3,356,707.97		-3,271,837.97
（一）综合收益总额										-3,356,707.97		-3,356,707.97
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他					84,870.00							84,870.00
四、本年年末余额	6,743,080.00				33,076,037.80					-32,680,079.60		7,139,038.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

1. 基本情况

杭州虚现科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2015年4月1日,法定代表人庞晨,注册资本为人民币674.308万元,统一社会信用代码为91330110328135574E。企业地址位于浙江省杭州市余杭街道文一西路1818-2号6幢901室。

本公司属科技推广和应用服务业,经营范围包含一般项目:物联网技术服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;网络技术服务;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售;人工智能硬件销售;网络设备销售;电子产品销售;游艺用品及室内游艺器材销售;计算机及通讯设备租赁;专业设计服务;普通机械设备安装服务;人工智能行业应用系统集成服务;体育消费用智能设备制造;体育用品及器材制造;虚拟现实设备制造;游艺用品及室内游艺器材制造;计算机软硬件及外围设备制造(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:货物进出口;网络文化经营;第二类增值电信业务;游艺娱乐活动;住宅室内装饰装修(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

营业期限:从2015年4月1日至长期。

2. 历史沿革

(1) 2015年4月公司设立

本公司系由庞晨、王博、潘博航、周骏共同投资设立,出资方式均为货币。杭州市余杭区工商局已于2015年4月1日核准注册登记并核发《营业执照》(注册号:330184000351696)。设立时公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)	实缴出资金额(万元)	实缴出资比例(%)
1	王博	260.0000	52.00	0.0000	0.00
2	庞晨	215.0000	43.00	27.0000	81.08
3	潘博航	15.0000	3.00	0.0000	0.00
4	周骏	10.0000	2.00	6.3000	18.92
合计		500.0000	100.00	33.3000	100.00

(2) 2016年1月股权转让

根据2016年1月1日的股东会决议,王博将其持有的公司51%股权(对应255万元注册资本,其中未到位255万元)以0元的价格转让给庞晨,将其持有的公司1%的股权(对应5万元注册资本,其中未到位5万元)以0元的价格转让给魏乔。就本次股权转让事项,全体股东于2016年1月1日召开公司股东会修改公司章程并审议通过《章程修正案》,并办理了工商变更登记。

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本次股权转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	470.0000	94.00	27.0000	81.08
2	潘博航	15.0000	3.00	0.0000	0.00
3	周骏	10.0000	2.00	6.3000	18.92
4	魏乔	5.0000	1.00	0.0000	0.00
合计		500.0000	100.00	33.3000	100.00

注：2015年，公司计划在海外众筹平台进行新产品众筹活动并进行天使轮融资，由于魏乔因在海外众筹平台和融资领域有较强的经验和资源，公司引进其加入。2015年5月2日，魏乔与庞晨等签订代持协议书，将其持有的公司1%的股权（对应注册资本5万元）委托给庞晨代持，代持期限为三年。上述庞晨将其持有的公司1%的股权转让给魏乔系代持股权还原。

2015年，王博为现役军人，尚未完成军人退役转业手续，其出资设立有限公司，不符合当时适用的《中国人民解放军内务条令》相关的规定。2016年1月，由于王博未办理完转业手续，无法继续担任公司股东，王博将其持有的公司52%的股权转让给庞晨。

上述股权转让完成后，由受让人继续履行出资义务。

(3) 2016年2月增资

根据2016年2月29日的股东会决议，公司决定增加注册资本58.2849万元，由新股东北京九合云腾投资中心（有限合伙）（以下简称“九合云腾”）、杭州璞程股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“璞程投资”）、北京金复创业投资有限公司（以下简称“金复创业”）、浙江金控投资管理有限公司（以下简称“金控投资”）认缴出资，出资方式均为货币。本次增资完成后，公司注册资本为558.2849万元。本次增资缴纳情况如下：

序号	股东名称	认缴本次增资金额 (万元)	本次增资实际缴付金额 (万元)	其中：计入实收资本 (万元)	其中：计入资本公积 (万元)
1	九合云腾	33.4971	300.0000	33.4971	266.5029
2	璞程投资	11.1657	100.0000	11.1657	88.8343
3	金复创业	11.1657	100.0000	11.1657	88.8343
4	金控投资	2.4564	20.0000	2.4564	17.5436
合计		58.2849	520.0000	58.2849	461.7151

注：金控投资系根据《浙江省天使梦想基金操作管理办法》，代表浙江省天使梦想基金与有限公司签署资助协议，并办理行权、退出等相关事宜。

2015年12月，为帮助公司克服创业启动资金困难，扶持公司快速孵化成长，根据《浙江省天使梦想基金操作管理办法》的有关规定，金控投资、本公司及公司股东共同签署《浙江省天使梦想基金资助协议书》，由浙江省财政厅资金拨付20万元整，以供扶持培育公司创业项目。同时，金控投资自动获得公司引进首次社会股权融资时资助款转股的期权，并且在公司引进新一轮股权融资时，金控投资根据该轮融资的估值情况，经

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

浙江省财政厅批准后以协议转让方式退出所持股权。故本次增加注册资本,金控投资兑现资助款转股的期权。

就本次增资事项,公司全体股东已于2016年2月29日召开股东会修改公司章程并审议通过《章程修正案》,并办理了工商变更登记。本次增资经北京万朝会计师事务所有限公司验证并出具“万朝会验字[2016]第112号”《验资报告》。本次变更后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	470.0000	84.19	27.0000	29.48
2	九合云腾	33.4971	6.00	33.4971	36.58
3	潘博航	15.0000	2.69	0.0000	0.00
4	璞程投资	11.1657	2.00	11.1657	12.19
5	金复创业	11.1657	2.00	11.1657	12.19
6	周骏	10.0000	1.79	6.3000	6.88
7	魏乔	5.0000	0.90	0.0000	0.00
8	金控投资	2.4564	0.44	2.4564	2.68
合计		558.2849	100.00	91.5849	100.00

2016年5月26日,公司收到股东周骏投资款3.7万元。2016年5月30日,收到股东潘博航投资款5万元。2016年5月31日,收到股东庞晨投资款30万元。截止到2016年5月31日,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	470.0000	84.19	57.0000	43.75
2	九合云腾	33.4971	6.00	33.4971	25.71
3	潘博航	15.0000	2.69	5.0000	3.84
4	璞程投资	11.1657	2.00	11.1657	8.57
5	金复创业	11.1657	2.00	11.1657	8.57
6	周骏	10.0000	1.79	10.0000	7.68
7	魏乔	5.0000	0.90	0.0000	0.00
8	金控投资	2.4564	0.44	2.4564	1.88
合计		558.2849	100.00	130.2849	100.00

(4) 2016年7月增资

根据2016年7月21日的股东会决议,公司决定增加注册资本17.2665万元,全部由新股东佛山市丽江椅业有限公司(以下简称“丽江椅业”)认缴,出资方式均为货币。本次增资完成后,公司注册资本为575.5514万元。本次增资具体缴纳情况如下:

序号	股东名称	认缴本次增资 金额(万元)	本次增资实际缴 付金额(万元)	其中:计入实收 资本(万元)	其中:计入资本公 积(万元)
1	丽江椅业	17.2665	360.0000	17.2665	342.7335
合计		17.2665	360.0000	17.2665	342.7335

就本次增资事项,公司全体股东已于2016年7月21日召开股东会修改公司章程并审议通过《章程修正案》,并办理了工商变更登记。本次变更后,公司的股权结构如下:

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	470.0000	81.66	57.0000	38.63
2	九合云腾	33.4971	5.82	33.4971	22.70
3	丽江椅业	17.2665	3.00	17.2665	11.70
4	潘博航	15.0000	2.60	5.0000	3.39
5	璞程投资	11.1657	1.94	11.1657	7.57
6	金复创业	11.1657	1.94	11.1657	7.57
7	周骏	10.0000	1.74	10.0000	6.78
8	魏乔	5.0000	0.87	0.0000	0.00
9	金控投资	2.4564	0.43	2.4564	1.66
合计		575.5514	100.00	147.5514	100.00

(5) 2016年8月股权转让

根据2016年8月11日的股东会决议,金控投资将其持有的公司0.4368%股权(对应2.4564万元注册资本,其中实缴到位2.4564万元)以51.2160万元的价格转让给庞晨。就本次股权转让事项,全体股东于2016年8月11日召开公司股东会审议并通过新的公司章程,并已办理了工商变更登记。本次股权转让后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	472.4564	82.09	59.4564	40.29
2	九合云腾	33.4971	5.82	33.4971	22.70
3	丽江椅业	17.2665	3.00	17.2665	11.70
4	潘博航	15.0000	2.60	5.0000	3.39
5	璞程投资	11.1657	1.94	11.1657	7.57
6	金复创业	11.1657	1.94	11.1657	7.57
7	周骏	10.0000	1.74	10.0000	6.78
8	魏乔	5.0000	0.87	0.0000	0.00
合计		575.5514	100.00	147.5514	100.00

注:2016年8月11日,金控投资与庞晨根据《浙江省天使梦想基金资助协议书》对金控投资股权行权及所持股权退出的相关约定,签署了《股权转让协议》。

(6) 2016年11月股权转让

根据2016年11月19日的股东会决议,庞晨将其持有的公司30.1189%股权(对应173.3498万元注册资本,其中未到位173.3498万元)转让给王博;魏乔将其持有的公司0.8687%股权(对应5万元注册资本,其中未到位5万元)转让给王博;潘博航将其持有的公司2.6062%股权(对应15万元注册资本,其中未到位10万元)转让给周骏。

就本次股权转让事项,全体股东于2016年11月19日召开公司股东会审议并通过新的公司章程,并已办理了工商变更登记。本次股权转让后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	299.1066	51.97	59.4564	40.29
2	王博	178.3498	30.99	0.0000	0.00
3	九合云腾	33.4971	5.82	33.4971	22.70

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
4	丽江椅业	17.2665	3.00	17.2665	11.70
5	璞程投资	11.1657	1.94	11.1657	7.57
6	金复创业	11.1657	1.94	11.1657	7.57
7	周骏	25.0000	4.34	15.0000	10.17
合计		575.5514	100.00	147.5514	100.00

注:2016年11月28日,中国人民解放军94370部队政治部于2016年11月28日向王博颁发《中国人民解放军军官转业证书》,王博可以担任公司股东。转让完成后,由受让方继续履行出资义务。

(7) 2016年12月股权转让

根据2016年12月15日的股东会决议,庞晨将其持有的公司8.9293%股权(对应51.3928万元注册资本,其中未到位51.3928万元股权)转让给杭州虚现投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“虚现投资”);王博将其持有的公司5.3243%的股权(对应30.6442万元注册资本,其中未到位30.6442万元股权)转让给虚现投资;周骏将其持有的公司0.7464%的股权(对应4.2957万元注册资本,其中未到位4.2957万元股权)转让给虚现投资。就本次股权转让事项,全体股东于2016年12月15日召开公司股东会审议并通过新的公司章程,并已办理了工商变更登记。本次股权转让后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	247.7138	43.04	59.4564	40.29
2	王博	147.7056	25.66	0.0000	0.00
3	虚现投资	86.3327	15.00	0.0000	0.00
4	九合云腾	33.4971	5.82	33.4971	22.70
5	周骏	20.7043	3.60	15.0000	10.17
6	丽江椅业	17.2665	3.00	17.2665	11.70
7	璞程投资	11.1657	1.94	11.1657	7.57
8	金复创业	11.1657	1.94	11.1657	7.57
合计		575.5514	100.00	147.5514	100.00

注:上述转让完成后,由受让方继续履行出资义务。

(8) 2016年12月股权转让及增资

根据2016年12月21日的股权转让协议及2017年2月16日的股东会决议,庞晨将其持有的公司1.5467%股权(对应8.9021万元注册资本)以188.2574万元的价格转让给浙江金控创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“金控创投”);王博将其持有的公司1.2136%的股权(对应6.9849万元注册资本)以147.7056万元的价格转让给金控创投;周骏将其持有的公司0.0469%的股权(对应0.2699万元注册资本)以5.7045万元的价格转让给金控创投;虚现投资将其持有的公司0.7093%的股权(对应4.0824万元注册资本)以86.3325万元的价格转让给金控创投,合计转让股权3.5165%,对应的股权转让价格为510.2521万元。本次股权转让后,公司的股权结构如下:

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	238.8117	41.49	59.4564	40.30
2	王博	140.7207	24.45	0.0000	0.00
3	虚现投资	82.2503	14.29	0.0000	0.00
4	九合云腾	33.4971	5.82	33.4971	22.70
5	周骏	20.4344	3.55	15.0000	10.17
6	金控创投	20.2393	3.52	0.0000	0.00
7	丽江椅业	17.2665	3.00	17.2665	11.70
8	璞程投资	11.1657	1.94	11.1657	7.57
9	金复创业	11.1657	1.94	11.1657	7.57
合计		575.5514	100.00	147.5514	100.00

根据2016年12月21日签订的《关于杭州虚现科技股份有限公司增资合同书》，公司决定增加注册资本98.7566万元，由金控创投和新股东嘉兴硅谷天堂峦枫投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“硅谷天堂”）新增认缴，出资方式均为货币，其中金控创投增资59.0911万元，硅谷天堂增资39.6655万元。本次增资完成后，公司注册资本为674.3080万元。

2016年9月6日，公司已收到硅谷天堂投入资金1,000万元，2016年12月，根据增资合同书转入实收资本39.6655万元，资本公积-资本溢价960.3345万元。2016年12月，公司收到金控创投投入资金2,000万元，公司确认实收资本59.0911万元，确认资本公积-资本溢价1,430.6568万元，其余510.2521为代收股东股权转让款。

2016年12月30日，公司收到庞晨投资款239.6502万元，收到王博投资款178.3498万元，收到周俊的投资款10万元。

本次增资事项，公司全体股东已于2017年3月9日召开股东会修改公司章程并审议通过《章程修正案》，并办理了工商变更登记。本次增资经浙江海旭会计师事务所有限公司验证并出具“浙海旭验字[2017]第018号”《验资报告》。本次变更后公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	238.8117	35.42	238.8117	35.42
2	王博	140.7207	20.87	140.7207	20.87
3	虚现投资	82.2503	12.20	82.2503	12.20
4	金控创投	79.3304	11.75	79.3304	11.75
5	硅谷天堂	39.6655	5.88	39.6655	5.88
6	九合云腾	33.4971	4.97	33.4971	4.97
7	周骏	20.4344	3.03	20.4344	3.03
8	丽江椅业	17.2665	2.56	17.2665	2.56
9	璞程投资	11.1657	1.66	11.1657	1.66
10	金复创业	11.1657	1.66	11.1657	1.66
合计		674.3080	100.00	674.3080	100.00

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(9) 2020年1月股权转让

根据2020年1月13日的股东会决议,丽江椅业将其持有的公司2.5606%股权(对应17.2665万元注册资本)以360万元的价格转让给广州市丽驰投资有限公司(以下简称“丽驰投资”)。

就本次股权转让事项,全体股东于2020年1月13日召开公司股东会审议并通过新的公司章程,并已办理了工商变更登记。本次股权转让后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	238.8117	35.42	238.8117	35.42
2	王博	140.7207	20.87	140.7207	20.87
3	虚现投资	82.2503	12.20	82.2503	12.20
4	金控创投	79.3304	11.76	79.3304	11.76
5	硅谷天堂	39.6655	5.88	39.6655	5.88
6	九合云腾	33.4971	4.97	33.4971	4.97
7	周骏	20.4344	3.03	20.4344	3.03
8	丽驰投资	17.2665	2.56	17.2665	2.56
9	璞程投资	11.1657	1.66	11.1657	1.66
10	金复创业	11.1657	1.66	11.1657	1.66
合计		674.3080	100.00	674.3080	100.00

(10) 股改

根据公司2021年5月15日的股东会决议,有限公司整体变更设立为股份有限公司,变更前后各股东的持股比例不变,并以2020年12月31日经审计和评估后的有限公司净资产,按2020年12月31日各股东占有限公司的股权比例折为股份有限公司股本。根据信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具XYZH/2021HZAA10327号《审计报告》,审定净资产为人民币8,011,582.23元。根据万隆(上海)资产评估有限公司出具的万隆评报字【2021】第10325号《评估报告》,有限公司2020年12月31日净资产评估值为人民币12,235,203.03元。全体发起人同意以有限公司2020年12月31日经审计的净资产值人民币8,011,582.23元作为对公司的投资入股,申请变更为股份有限公司,申请变更的注册资本为人民币6,743,080.00元。

2021年5月31日,虚现公司经杭州市市场监督管理局核准登记,变更为杭州虚现科技股份有限公司。股改后,公司股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	庞晨	238.8117	35.42	238.8117	35.42
2	王博	140.7207	20.87	140.7207	20.87
3	虚现投资	82.2503	12.20	82.2503	12.20
4	金控创投	79.3304	11.76	79.3304	11.76
5	硅谷天堂	39.6655	5.88	39.6655	5.88
6	九合云腾	33.4971	4.97	33.4971	4.97
7	周骏	20.4344	3.03	20.4344	3.03
8	丽驰投资	17.2665	2.56	17.2665	2.56

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
9	璞程投资	11.1657	1.66	11.1657	1.66
10	金复创业	11.1657	1.66	11.1657	1.66
合计		674.3080	100.00	674.3080	100.00

二、财务报表编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力,本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

6. 金融工具

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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:①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,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,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。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本公司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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 权益工具

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行的金融工具同时满足下列条件的,符合权益工具的定义,应当将该金融工具分类为权益工具:

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,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。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在确定金融工具具有较低的信用风险和始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备的应收款项、租赁应收款、合同资产,本公司无需就金融工具初始确认时的信用风险与资产负债表日的信用风险进行比较分析。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项和合同资产,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7. 应收款项坏账准备

应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司应收款项包括应收账款、应收票据和其他应收款等。本公司对于由《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号-租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(1) 应收票据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为银行类金融机构	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失
商业承兑汇票	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。本公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司以金融工具组合为基础进行评估时，可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。本公司以账龄作为信用风险特征对应收账款进行分组并以组合为基础计量预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本公司将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款准备的计提进行估计如下：

账龄	预期信用损失率%
----	----------

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	预期信用损失率%
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 其他应收款

本公司将其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的其他应收款减值有不同的会计处理方法:

①信用风险自初始确认后未显著增加(第一阶段)。

对于处该阶段的金融工具,公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备。本公司以款项性质作为信用风险特征对其他应收款进行分组(包括押金保证金组合和账龄组合),并以组合为基础计量,相当于未来12个月的预期信用损失。

②信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生减值(第二阶段)。

对于处该阶段的金融工具,公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

③初始确认后发生信用减值(第三阶段)

对于处该阶段的金融工具,企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

8. 存货

本公司存货主要包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同成本等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、发出商品等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

9. 合同资产(自2020年1月1日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同资产,是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述7.应收款项坏账准备相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

10. 合同成本(自2020年1月1日起适用)

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范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: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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。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)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其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的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,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应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。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对联营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

本公司以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括电子设备、家具器具、其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子设备	5	5	19.00
2	家具器具	5	5	19.00
3	其他设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

13. 无形资产

本公司无形资产包括商标、软件使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

商标无形资产由于无法预见其为本公司带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本公司划分研究阶段和开发阶段的具体标准:研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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) 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;

(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;

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

14. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

15. 合同负债(自2020年1月1日起适用)

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

16. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指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。在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,按折现率折现后计入当期损益。

17. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、系统集成收入及服务收入。

A、2020年1月1日起收入确认原则和计量方法适用的会计政策:

(1) 收入确认原则:

当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,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的控制权时确认收入。

1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;

2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称“转让商品”)相关的权利和义务;

3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;

4) 该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;

5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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,本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。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

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) 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

并按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本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。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 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。

(3) 收入确认的具体方法:

- 1) 销售商品收入分区分境内和境外:

境内销售:将产品交付客户验收后确认收入。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

境外销售具体如下:

①在 FOB、CIF、EXW 贸易模式下,公司将货物装船离岸并完成报关手续后,货物的主要风险报酬转移给客户,货物的主要风险报酬转移给客户,公司在取得货物出口报关单和货运提单时确认收入;

②在 DDU、DDP 贸易模式下,公司将货物交付给客户后确认收入。

2) 系统集成收入(行业解决方案收入):在系统安装调试完毕并经客户验收确认后确认收入;

3) 服务收入:公司向客户提供的服务收入包括技术咨询、线下运营、K点技术开发服务等,在服务完成时确认收入。

B、2019 年度收入确认原则和计量方法适用的会计政策

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

(3) 具体确认原则

1) 销售商品收入分区分境内和境外:

境内销售:将产品交付客户验收后确认收入。

境外销售具体如下:

①在 FOB、CIF、EXW 贸易模式下,公司将货物装船离岸并完成报关手续后,货物的主要风险报酬转移给客户,货物的主要风险报酬转移给客户,公司在取得货物出口报关单和货运提单时确认收入;

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②在 DDU、DDP 贸易模式下, 公司将货物交付给客户后确认收入。

2) 系统集成收入(行业解决方案收入): 在系统安装调试完毕并经客户验收确认后确认收入;

3) 服务收入: 公司向客户提供的服务收入包技术咨询、线下运营、K 点等, 在服务完成时确认收入。

18. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中, 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。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本公司按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 按照应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益, 与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认递延所得税资产。

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

20. 租赁

A. 2021年1月1日起租赁会计政策:

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- a. 租赁负债的初始计量金额;
- b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- c. 公司发生的初始直接费用;
- d. 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- a. 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- c. 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- d. 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- e. 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权;本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:

a. 根据担保余值预计的应付金额发生变动;

b. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;

c. 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

a. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;

b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、6、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

B. 2020年度、2019年度租赁会计政策:

本公司的租赁业务主要是经营租赁。

本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

21. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

22. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“新收入准则”),本公司自2020年1月1日起执行该准则,对会计政策相关内容进行了调整,变更后的会计政策详见本附注“三、17. 收入确认原则和计量方法”。根据相关新旧准则衔接规定,对比较期间信息可不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

报告期期初留存收益或其他综合收益。本公司已按要求对期初财务报表进行调整,期初财务报表相关影响情况如下:

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下:

资产负债表

项目	2019年12月31日	适用新准则调整影响	2020年1月1日
应收账款	70,803.50	-70,803.50	0.00
合同资产	0.00	70,803.50	70,803.50
预收款项	6,351,439.33	-6,351,439.33	0.00
合同负债	0.00	6,234,164.48	6,234,164.48
其他流动负债	0.00	117,274.85	117,274.85

②新租赁准则

财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号—租赁(修订)》(以下简称“新租赁准则”),本公司自2021年1月1日起执行该准则,对会计政策相关内容进行了调整,变更后的会计政策详见本附注“三、20.租赁”。因本公司只有短期租赁业务,本公司选择简化处理,即不确认使用权资产和租赁负债,故无需调整期初余额。

(2)重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳流转税额	7%
教育费附加	缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

(1)所得税优惠

本公司于2020年12月1日通过高新技术企业认定,取得证书编号为GR202033002605号的高新技术企业证书,享受高新技术企业所得税税收优惠政策,所得税率为15%。公司2020年至2022年享受15%的优惠税率。

(2)增值税税收优惠

本公司出口货物享受出口产品增值税“免、抵、退”政策,出口退税率13%。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司产品享受增值税软件产品即征即退税收优惠,即按13%的法定税率征收增值税后,对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	0.00	0.00	0.00
银行存款	3,857,830.30	6,415,164.36	2,544,698.68
其他货币资金	1,138,203.41	1,480,760.55	688,101.44
合计	4,996,033.71	7,895,924.91	3,232,800.12

其他货币资金主要系存放在支付宝、oceanpayment、paypal、pingpong和一达通等第三方支付平台的资金。各期末货币资金受限情况详见本财务报表附注五、39所述。

2. 交易性金融资产

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,231,144.69	9,667,302.65	6,814,550.78
其中: 银行理财产品	4,231,144.69	9,667,302.65	6,814,550.78
合计	4,231,144.69	9,667,302.65	6,814,550.78

3. 应收票据

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	0.00	0.00	100,000.00
合计	0.00	0.00	100,000.00

各期末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2021年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	187,600.00	20.40	187,600.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	731,883.58	79.60	68,040.32	9.30	663,843.26
其中: 账龄组合	731,883.58	79.60	68,040.32	9.30	663,843.26
合计	919,483.58	100.00	255,640.32	—	663,843.26

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	827,582.69	100.00	74,381.25	8.99	753,201.44
其中:账龄组合	827,582.69	100.00	74,381.25	8.99	753,201.44
合计	827,582.69	100.00	74,381.25	--	753,201.44

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	960,156.66	100.00	56,366.48	5.87	903,790.18
其中:账龄组合	960,156.66	100.00	56,366.48	5.87	903,790.18
合计	960,156.66	100.00	56,366.48	--	903,790.18

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2021年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安宣传媒科技(北京)有限公司	187,600.00	187,600.00	100.00	预计无法收回
合计	187,600.00	187,600.00	—	—

2) 按组合计提坏账应收账款坏账准备

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	581,200.78	29,060.04	5.00
1-2年	31,122.80	3,112.28	10.00
2-3年	119,560.00	35,868.00	30.00
合计	731,883.58	68,040.32	9.30

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	667,180.00	33,359.00	5.00
1-2年	35,492.80	3,549.28	10.00
2-3年	124,909.89	37,472.97	30.00
合计	827,582.69	74,381.25	8.99

(续)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	792,983.78	39,649.19	5.00
1-2年	167,172.88	16,717.29	10.00
合计	960,156.66	56,366.48	5.87

(2) 应收账款的坏账准备

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	74,381.25	181,259.07	0.00	0.00	255,640.32
合计	74,381.25	181,259.07	0.00	0.00	255,640.32

(续)

类别	2019年12月31日	2020年1月1日	本期变动金额			2020年12月31日
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	56,366.48	52,639.98	21,741.27	0.00	0.00	74,381.25
合计	56,366.48	52,639.98	21,741.27	0.00	0.00	74,381.25

(续)

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	43,009.32	13,357.16	0.00	0.00	56,366.48
合计	43,009.32	13,357.16	0.00	0.00	56,366.48

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年5月31日	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
Very Good at IT Ltd	271,497.00	1年以内	29.53	13,574.85
重庆科华安全设备有限责任公司	262,700.00	1年以内	28.57	13,135.00
安宣传媒科技(北京)有限公司	187,600.00	1-2年	20.40	187,600.00
宏图三胞高科技技术有限公司	115,190.00	2-3年	12.53	34,557.00
多伦科技股份有限公司	30,900.00	1年以内	3.36	1,545.00
合计	867,887.00		94.39	250,411.85

(续)

单位名称	2020年12月31日	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
重庆科华安全设备有限责任公司	298,300.00	1年以内	36.04	14,915.00
安宣传媒科技(北京)有限公司	187,600.00	1年以内	22.67	9,380.00
宏图三胞高科技技术有限公司	115,190.00	2-3年	13.92	34,557.00
大连伟岸纵横科技股份有限公司	69,440.00	1年以内	8.39	3,472.00
武汉市晋升科技有限公司	39,200.00	1年以内	4.74	1,960.00
合计	709,730.00		85.76	64,284.00

(续)

单位名称	2019年12月31日	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
重庆科华安全设备有限责任公司	241,900.00	1年以内	25.19	12,095.00
中国铁路郑州局集团有限公司龙门车务段	203,940.00	1年以内	21.24	10,197.00
宏图三胞高科技技术有限公司	135,190.00	1-2年	14.08	13,519.00
郑州恒泽通健康置业有限公司	125,900.00	1年以内	13.11	6,295.00
国网浙江缙云县供电有限公司	89,150.98	1年以内	9.29	4,457.55
合计	796,080.98		82.91	46,563.55

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,683,234.01	100.00	816,680.54	100.00	475,242.84	100.00
合计	1,683,234.01	100.00	816,680.54	100.00	475,242.84	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021年5月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江安迪信息技术有限公司	1,133,618.71	1年以内	67.35
深圳市中科美数码科技有限公司	259,989.08	1年以内	15.45
广州科探信息科技有限公司	73,023.19	1年以内	4.34
杭州零境科技有限公司	51,090.00	1年以内	3.04
宁海兴杰模塑厂	25,689.39	1年以内	1.53
合计	1,543,410.37		91.71

(续)

单位名称	2020年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江安迪信息技术有限公司	611,477.11	1年以内	74.87
广州互易电子科技有限公司	52,620.00	1年以内	6.44
高密市孚诺机械科技有限公司	47,042.12	1年以内	5.76
高密瑞进机械有限公司	26,400.00	1年以内	3.23
青岛骏伟鑫工贸有限公司	20,472.00	1年以内	2.51
合计	758,011.23		92.81

(续)

单位名称	2019年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
宁海兴杰模塑厂	156,729.00	1年以内	32.98
深圳市多与乐科技有限公司	85,000.00	1年以内	17.89
涿州品达网络科技有限公司	70,000.00	1年以内	14.73
深圳市中科美数码科技有限公司	30,540.00	1年以内	6.43
陈波	27,040.00	1年以内	5.69
合计	369,309.00		77.72

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 其他应收款

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00
其他应收款	298,514.71	327,385.95	444,906.55
合计	298,514.71	327,385.95	444,906.55

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
暂借款	100,000.00	85,943.56	85,943.56
押金保证金	147,153.06	245,999.90	301,865.04
备用金	37,693.85	11.50	42,685.60
代扣代缴	21,634.20	22,331.20	26,464.20
合计	306,481.11	354,286.16	456,958.40

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,117.14	25,783.07	0.00	26,900.21
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	6,849.26	-25,783.07	0.00	-18,933.81
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2021年5月31日余额	7,966.40	0.00	0.00	7,966.40

(续)

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
2020年1月1日余额	3,457.49	8,594.36	0.00	12,051.85
2020年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	-2,340.35	17,188.71	0.00	14,848.36
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2020年12月31日余额	1,117.14	25,783.07	0.00	26,900.21

(续)

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)	
2019年1月1日余额	1,356.54	11,500.00	0.00	12,856.54
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	2,100.95	-2,905.64	0.00	-804.69
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2019年12月31日余额	3,457.49	8,594.36	0.00	12,051.85

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	213,781.55	42,477.56	174,149.80
1-2年	1,000.00	50,000.00	282,808.60
2-3年	0.00	261,808.60	0.00
3-4年	91,699.56	0.00	0.00
合计	306,481.11	354,286.16	456,958.40

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2020年12月 31日	本期变动金额			2021年5月31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	26,900.21	-18,933.81	0.00	0.00	7,966.40
坏账准备					
合计	26,900.21	-18,933.81	0.00	0.00	7,966.40

(续)

类别	2019年12月 31日	本期变动金额			2020年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	12,051.85	14,848.36	0.00	0.00	26,900.21
坏账准备					
合计	12,051.85	14,848.36	0.00	0.00	26,900.21

(续)

类别	2019年1月1 日	本期变动金额			2019年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	12,856.54	-804.69	0.00	0.00	12,051.85
坏账准备					
合计	12,856.54	-804.69	0.00	0.00	12,051.85

(5) 报告期实际核销的其他应收款

报告期无核销的其他应收款。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 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	2021年5月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
指挥家(厦门)科技有限公司	暂借款	100,000.00	1年以内	32.63	5,000.00
杭州未来科技城资产管理有限公司	押金保证金	91,699.56	3-4年	29.92	0.00
杭州人工智能小镇科技发展有限公司	押金保证金	42,453.50	1年以内	13.85	0.00
赵磊	备用金	10,000.00	1年以内	3.26	500.00
速卖通	押金保证金	10,000.00	1年以内	3.26	0.00
合计		254,153.06		82.92	5,500.00

(续)

单位名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
杭州未来科技城资产管理有限公司	押金保证金	175,865.04	2-3年	49.64	0.00
杭州虚拟现实投资管理合伙企业	暂借款	85,943.56	2-3年	24.26	25,783.07
中国核工业二三建设有限公司	押金保证金	50,000.00	1-2年	14.11	0.00
速卖通	押金保证金	10,000.00	1年以内	2.82	0.00
walk c 众筹户	押金保证金	9,134.86	1年以内	2.58	0.00
合计		330,943.46		93.41	25,783.07

(续)

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额日合计数的比例(%)	坏账准备
杭州未来科技城资产管理有限公司	押金保证金	175,865.04	1-2年	38.49	0.00
杭州虚拟现实投资管理合伙企业	暂借款	85,943.56	1-2年	18.81	8,594.36
中国核工业二三建设有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	10.94	0.00
徐金叶	备用金	30,000.00	1年以内	6.57	1,500.00
南京大洋百货有限公司江北分公司	押金保证金	21,000.00	1-2年	4.60	0.00
合计		362,808.60		79.41	10,094.36

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

7. 存货

项目	2021 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,137,333.74	0.00	1,137,333.74
半成品	227,756.00	0.00	227,756.00
库存商品	2,710,491.74	0.00	2,710,491.74
发出商品	1,132,330.51	0.00	1,132,330.51
委托加工物资	860,924.68	0.00	860,924.68
合同成本	1,453,575.11	0.00	1,453,575.11
合计	7,522,411.78	0.00	7,522,411.78

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	453,417.93	0.00	453,417.93
半成品	290,554.62	0.00	290,554.62
库存商品	430,049.93	0.00	430,049.93
发出商品	814,473.17	0.00	814,473.17
委托加工物资	949,145.36	0.00	949,145.36
合同成本	1,868,730.33	0.00	1,868,730.33
合计	4,806,371.34	0.00	4,806,371.34

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	250,720.07	0.00	250,720.07
半成品	455,609.12	0.00	455,609.12
库存商品	417,645.60	0.00	417,645.60
发出商品	400,566.33	0.00	400,566.33
委托加工物资	1,167,770.08	0.00	1,167,770.08
合同成本	1,322,992.64	0.00	1,322,992.64
合计	4,015,303.84	0.00	4,015,303.84

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2021年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	69,490.00	3,724.50	65,765.50
合计	69,490.00	3,724.50	65,765.50

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	228,530.00	11,426.50	217,103.50
合计	228,530.00	11,426.50	217,103.50

(2) 合同资产计提减值准备情况

类别	2021年1月1日	本期变动金额			2021年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	11,426.50	-7,702.00	0.00	0.00	3,724.50
合计	11,426.50	-7,702.00	0.00	0.00	3,724.50

(续)

类别	2020年1月1日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	3,726.50	7,700.00	0.00	0.00	11,426.50
合计	3,726.50	7,700.00	0.00	0.00	11,426.50

9. 其他流动资产

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待摊费用	169,366.87	159,422.91	235,939.96
待抵扣进项税	278,247.18	68,913.69	152,435.75
合计	447,614.05	228,336.60	388,375.71

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	2021年1月 1日余额	本期增减变动						2021年5月31 日余额	减值准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他
一、联营企业									
杭州西颐科技 有限公司	120,756.37	0.00	0.00	1,036.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	120,756.37	0.00	0.00	1,036.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

被投资单位	2020年1月 1日余额	本期增减变动						2020年12月 31日余额	减值准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他
一、联营企业									
杭州西颐科技 有限公司	182,920.56	0.00	0.00	-62,164.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	182,920.56	0.00	0.00	-62,164.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

被投资单位	2019 年 1 月 1 日余额	本期增减变动							2019 年 12 月 31 日余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、联营企业										
杭州西颐科技有限公司	129,331.01	0.00	0.00	-31,280.45	0.00	84,870.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	129,331.01	0.00	0.00	-31,280.45	0.00	84,870.00	0.00	0.00	0.00	0.00

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	353,084.42	428,848.20	870,395.44
固定资产清理	0.00	0.00	0.00
合计	353,084.42	428,848.20	870,395.44

(1) 固定资产明细表

项目	电子设备	家具器具	其他	合计
一、账面原值				
1. 2020年12月31日	874,528.00	66,407.92	599,053.05	1,539,988.97
2. 本年增加金额	3,346.90	0.00	14,694.40	18,041.30
(1) 购置	3,346.90	0.00	14,694.40	18,041.30
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	3,240.00	355,696.47	358,936.47
(1) 处置或报废	0.00	0.00	349,835.55	349,835.55
(2) 其他减少	0.00	3,240.00	5,860.92	9,100.92
4. 2021年5月31日	877,874.90	63,167.92	258,050.98	1,199,093.80
二、累计折旧				
1. 2020年12月31日	586,900.44	42,048.32	304,699.98	933,648.74
2. 本年增加金额	65,349.31	4,785.59	17,551.89	87,686.79
(1) 计提	65,349.31	4,785.59	17,551.89	87,686.79
(2) 其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	2,612.23	172,713.92	175,326.15
(1) 处置或报废	0.00	0.00	172,343.52	172,343.52
(2) 其他减少	0.00	2,612.23	370.40	2,982.63
4. 2021年5月31日	652,249.75	44,221.68	149,537.95	846,009.38
三、减值准备				
1. 2020年12月31日	0.00	0.00	177,492.03	177,492.03
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	177,492.03	177,492.03
4. 2021年5月31日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	225,625.15	18,946.24	108,513.03	353,084.42
2. 期初账面价值	287,627.56	24,359.60	116,861.04	428,848.20

(续)

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	电子设备	家具器具	其他	合计
一、账面原值				
1. 2019年12月31日	871,068.00	66,407.92	583,168.23	1,520,644.15
2. 本期增加金额	3,460.00	0.00	21,961.36	25,421.36
(1) 购置	3,460.00	0.00	0.00	3,460.00
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 其他变动	0.00	0.00	21,961.36	21,961.36
3. 本期减少金额	0.00	0.00	6,076.54	6,076.54
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他减少	0.00	0.00	6,076.54	6,076.54
4. 2020年12月31日	874,528.00	66,407.92	599,053.05	1,539,988.97
二、累计折旧				
1. 2019年12月31日	424,404.05	29,530.74	196,313.92	650,248.71
2. 本期增加金额	162,496.39	12,517.58	109,634.19	284,648.16
(1) 计提	162,496.39	12,517.58	109,634.19	284,648.16
(2) 其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	1,248.13	1,248.13
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他减少	0.00	0.00	1,248.13	1,248.13
4. 2020年12月31日	586,900.44	42,048.32	304,699.98	933,648.74
三、减值准备				
1. 2019年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	177,492.03	177,492.03
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2020年12月31日	0.00	0.00	177,492.03	177,492.03
四、账面价值				
1. 期末账面价值	287,627.56	24,359.60	116,861.04	428,848.20
2. 期初账面价值	446,663.95	36,877.18	386,854.31	870,395.44

(续)

项目	电子设备	家具器具	其他	合计
一、账面原值				
1. 2019年1月1日	871,068.00	66,407.92	1,341,488.04	2,278,963.96
2. 本期增加金额	0.00	0.00	61,046.90	61,046.90
(1) 购置	0.00	0.00	44,247.80	44,247.80
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 其他变动	0.00	0.00	16,799.10	16,799.10

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	电子设备	家具器具	其他	合计
3. 本期减少金额	0.00	0.00	819,366.71	819,366.71
(1) 处置或报废	0.00	0.00	819,366.71	819,366.71
(2) 其他减少	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2019年12月31日	871,068.00	66,407.92	583,168.23	1,520,644.15
二、累计折旧				
1. 2019年1月1日	258,522.42	16,939.98	235,504.52	510,966.92
2. 本期增加金额	165,881.63	12,590.76	193,767.18	372,239.57
(1) 计提	165,881.63	12,590.76	193,767.18	372,239.57
(2) 其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	232,957.78	232,957.78
(1) 处置或报废	0.00	0.00	232,957.78	232,957.78
(2) 其他减少	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2019年12月31日	424,404.05	29,530.74	196,313.92	650,248.71
三、减值准备				
1. 2019年1月1日	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2019年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	446,663.95	36,877.18	386,854.31	870,395.44
2. 期初账面价值	612,545.58	49,467.94	1,105,983.52	1,767,997.04

12. 无形资产

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日	350,100.00	35,000.00	385,100.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2021年5月31日	350,100.00	35,000.00	385,100.00
二、累计摊销			
1. 2020年12月31日	278,803.26	25,000.16	303,803.42
2. 本期增加金额	15,499.32	2,083.33	17,582.65
(1) 计提	15,499.32	2,083.33	17,582.65
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2021年5月31日	294,302.58	27,083.49	321,386.07
三、减值准备			

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	商标	合计
1. 2020年12月31日	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2021年5月31日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	55,797.42	7,916.51	63,713.93
2. 期初账面价值	71,296.74	9,999.84	81,296.58

(续)

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日	350,100.00	35,000.00	385,100.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2020年12月31日	350,100.00	35,000.00	385,100.00
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日	241,604.90	20,000.16	261,605.06
2. 本期增加金额	37,198.36	5,000.00	42,198.36
(1) 计提	37,198.36	5,000.00	42,198.36
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2020年12月31日	278,803.26	25,000.16	303,803.42
三、减值准备			
1. 2019年12月31日	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2020年12月31日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	71,296.74	9,999.84	81,296.58
2. 期初账面价值	108,495.10	14,999.84	123,494.94

(续)

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1. 2019年1月1日	350,100.00	35,000.00	385,100.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	商标	合计
4. 2019年12月31日	350,100.00	35,000.00	385,100.00
二、累计摊销			
1. 2019年1月1日	194,283.28	15,000.12	209,283.40
2. 本期增加金额	47,321.62	5,000.04	52,321.66
(1) 计提	47,321.62	5,000.04	52,321.66
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2019年12月31日	241,604.90	20,000.16	261,605.06
三、减值准备			
1. 2019年1月1日	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2019年12月31日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	108,495.10	14,999.84	123,494.94
2. 期初账面价值	155,816.72	19,999.88	175,816.60

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	267,331.22	290,199.99	68,418.33
可抵扣亏损	45,902,854.72	46,154,846.44	43,641,727.39
合计	46,170,185.94	46,445,046.43	43,710,145.72

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2025	22,119.00	274,110.72	274,110.72
2026	6,914,597.82	6,914,597.82	6,914,597.82
2027	11,935,253.34	11,935,253.34	11,935,253.34
2028	17,343,500.64	17,343,500.64	17,343,500.64
2029	7,174,264.87	7,174,264.87	7,174,264.87
2030	2,513,119.05	2,513,119.05	0.00
2031	0.00	0.00	0.00
合计	45,902,854.72	46,154,846.44	43,641,727.39

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 应付账款

(1) 按账龄列示

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	1,264,148.78	1,445,484.37	2,617,902.39
1-2年	0.00	1,956.25	0.00
2-3年	1,956.25	0.00	0.00
合计	1,266,105.03	1,447,440.62	2,617,902.39

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

15. 预收账款

(1) 按账龄列示

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	—	—	5,389,141.78
1-2年	—	—	962,297.55
合计	—	—	6,351,439.33

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

16. 合同负债

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
销售款	9,782,309.48	14,202,131.39	—
合计	9,782,309.48	14,202,131.39	—

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年5月31日
短期薪酬	1,312,726.59	3,271,185.21	3,716,697.21	867,214.59
离职后福利-设定提存计划	271.32	134,342.24	108,130.42	26,483.14
辞退福利	0.00	3,900.00	3,900.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,312,997.91	3,409,427.45	3,828,727.63	893,697.73

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
短期薪酬	1,022,642.52	7,694,928.55	7,404,844.48	1,312,726.59

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利-设定提存计划	27,902.96	29,852.26	57,483.90	271.32
辞退福利	90,000.00	33,700.00	123,700.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,140,545.48	7,758,480.81	7,586,028.38	1,312,997.91

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	1,141,661.45	8,512,492.85	8,631,511.78	1,022,642.52
离职后福利-设定提存计划	32,761.10	367,696.35	372,554.49	27,902.96
辞退福利	0.00	167,520.00	77,520.00	90,000.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,174,422.55	9,047,709.20	9,081,586.27	1,140,545.48

(2) 短期薪酬

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,291,757.17	2,974,068.67	3,416,704.16	849,121.68
职工福利费	0.00	96,453.24	96,453.24	0.00
社会保险费	20,323.55	89,722.45	92,579.97	17,466.03
其中:医疗保险费	18,410.27	77,510.50	80,859.93	15,060.84
工伤保险费	0.00	1,674.76	1,345.12	329.64
生育保险费	1,913.28	10,537.19	10,374.92	2,075.55
住房公积金	0.00	107,887.00	107,887.00	0.00
工会经费和职工教育经费	645.87	3,053.85	3,072.84	626.88
合计	1,312,726.59	3,271,185.21	3,716,697.21	867,214.59

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	995,782.77	7,105,306.09	6,809,331.69	1,291,757.17
职工福利费	0.00	123,041.44	123,041.44	0.00
社会保险费	21,622.42	185,960.43	187,259.30	20,323.55
其中:医疗保险费	19,045.71	167,875.22	168,510.66	18,410.27
工伤保险费	354.88	348.24	703.12	0.00
生育保险费	2,221.83	17,736.97	18,045.52	1,913.28
住房公积金	0.00	273,341.80	273,341.80	0.00

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工会经费和职工教育经费	5,237.33	7,278.79	11,870.25	645.87
合计	1,022,642.52	7,694,928.55	7,404,844.48	1,312,726.59

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,116,580.68	7,720,626.16	7,841,424.07	995,782.77
职工福利费	0.00	170,286.44	170,286.44	0.00
社会保险费	24,375.14	282,009.53	284,762.25	21,622.42
其中:医疗保险费	21,456.52	248,423.44	250,834.25	19,045.71
工伤保险费	397.14	4,621.29	4,663.55	354.88
生育保险费	2,521.48	28,964.80	29,264.45	2,221.83
住房公积金	0.00	323,575.40	323,575.40	0.00
工会经费和职工教育经费	705.63	15,995.32	11,463.62	5,237.33
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,141,661.45	8,512,492.85	8,631,511.78	1,022,642.52

(3) 设定提存计划

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年5月31日
基本养老保险	261.52	129,556.68	104,278.88	25,539.32
失业保险费	9.80	4,785.56	3,851.54	943.82
合计	271.32	134,342.24	108,130.42	26,483.14

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
基本养老保险	26,912.28	28,796.73	55,447.49	261.52
失业保险费	990.68	1,055.53	2,036.41	9.80
合计	27,902.96	29,852.26	57,483.90	271.32

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险	31,612.32	354,739.63	359,439.67	26,912.28
失业保险费	1,148.78	12,956.72	13,114.82	990.68
合计	32,761.10	367,696.35	372,554.49	27,902.96

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应交税费

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	96,730.88	52,983.00	65,764.22
个人所得税	11,639.65	20,911.17	19,511.16
城市维护建设税	5,683.67	23,427.65	4,603.50
教育费附加	2,435.86	10,040.42	1,972.93
地方教育费附加	1,623.91	6,693.61	1,315.28
印花税	744.40	1,590.70	1,042.30
合计	118,858.37	115,646.55	94,209.39

19. 其他应付款

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	0.00	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00	0.00
其他应付款	166,501.78	184,294.63	208,646.17
合计	166,501.78	184,294.63	208,646.17

19.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
押金保证金	166,501.78	169,122.43	208,646.17
代扣代缴	0.00	15,172.20	0.00
合计	166,501.78	184,294.63	208,646.17

20. 其他流动负债

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税	129,776.43	69,114.75	0.00
合计	129,776.43	69,114.75	0.00

21. 股本

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年5月31日
庞晨	2,388,117.00	0.00	0.00	2,388,117.00
王博	1,407,207.00	0.00	0.00	1,407,207.00
杭州虚现投资管理合伙企业 (有限合伙)	822,503.00	0.00	0.00	822,503.00
浙江金控创业投资合伙企业 (有限合伙)	793,304.00	0.00	0.00	793,304.00

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

嘉兴硅谷天堂峦枫投资合伙企业	396,655.00	0.00	0.00	396,655.00
北京九合云腾投资中心(有限合伙)	334,971.00	0.00	0.00	334,971.00
周骏	204,344.00	0.00	0.00	204,344.00
广州市丽驰投资有限公司	172,665.00	0.00	0.00	172,665.00
北京金复创业投资有限公司	111,657.00	0.00	0.00	111,657.00
杭州璞程股权投资合伙企业(有限合伙)	111,657.00	0.00	0.00	111,657.00
合计	6,743,080.00	0.00	0.00	6,743,080.00

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
庞晨	2,388,117.00	0.00	0.00	2,388,117.00
王博	1,407,207.00	0.00	0.00	1,407,207.00
杭州虚现投资管理合伙企业(有限合伙)	822,503.00	0.00	0.00	822,503.00
浙江金控创业投资合伙企业(有限合伙)	793,304.00	0.00	0.00	793,304.00
嘉兴硅谷天堂峦枫投资合伙企业	396,655.00	0.00	0.00	396,655.00
北京九合云腾投资中心(有限合伙)	334,971.00	0.00	0.00	334,971.00
周骏	204,344.00	0.00	0.00	204,344.00
佛山市丽江椅业有限公司	172,665.00	0.00	172,665.00	0.00
广州市丽驰投资有限公司		172,665.00	0.00	172,665.00
北京金复创业投资有限公司	111,657.00	0.00	0.00	111,657.00
杭州璞程股权投资合伙企业(有限合伙)	111,657.00	0.00	0.00	111,657.00
合计	6,743,080.00	172,665.00	172,665.00	6,743,080.00

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
庞晨	2,388,117.00	0.00	0.00	2,388,117.00
王博	1,407,207.00	0.00	0.00	1,407,207.00

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

杭州虚现投资管理合伙企业 (有限合伙)	822,503.00	0.00	0.00	822,503.00
浙江金控创业投资合伙企业 (有限合伙)	793,304.00	0.00	0.00	793,304.00
嘉兴硅谷天堂峦枫投资合伙企业	396,655.00	0.00	0.00	396,655.00
北京九合云腾投资中心(有限合伙)	334,971.00	0.00	0.00	334,971.00
周骏	204,344.00	0.00	0.00	204,344.00
佛山市丽江椅业有限公司	172,665.00	0.00	0.00	172,665.00
北京金复创业投资有限公司	111,657.00	0.00	0.00	111,657.00
杭州璞程股权投资合伙企业 (有限合伙)	111,657.00	0.00	0.00	111,657.00
合计	6,743,080.00	0.00	0.00	6,743,080.00

报告期内股本变动情况详见本财务报表附注一、公司基本情况之说明。

22. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年5月31日
股本溢价	31,954,399.00	0.00	31,807,535.57	146,863.43
其他资本公积	1,121,638.80	0.00	0.00	1,121,638.80
合计	33,076,037.80	0.00	31,807,535.57	1,268,502.23

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价	31,954,399.00	0.00	0.00	31,954,399.00
其他资本公积	1,121,638.80	0.00	0.00	1,121,638.80
合计	33,076,037.80	0.00	0.00	33,076,037.80

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价	31,954,399.00	0.00	0.00	31,954,399.00
其他资本公积	1,036,768.8	84,870.00	0.00	1,121,638.80
合计	32,991,167.80	84,870.00	0.00	33,076,037.80

2019年其他资本公积增加系本公司联营企业其他股东增资导致本公司按持股比例应享有的份额变动产生的影响。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

23. 未分配利润

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
上年年末余额	-31,807,535.57	-32,680,079.60	-29,323,371.63
本年年初余额	-31,807,535.57	-32,680,079.60	-29,323,371.63
减:净资产折股	-31,807,535.57		
加:本年归属于母公司所有者的净利润	78,322.34	872,544.03	-3,356,707.97
本年年末余额	78,322.34	-31,807,535.57	-32,680,079.60

24. 营业收入、营业成本

项目	2021年1-5月		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,393,843.17	7,278,009.46	26,610,784.94	14,729,489.54	21,189,392.64	10,573,464.59
合计	12,393,843.17	7,278,009.46	26,610,784.94	14,729,489.54	21,189,392.64	10,573,464.59

25. 税金及附加

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
城市维护建设税	44,902.46	99,295.03	103,180.52
教育费附加	19,243.91	42,555.01	44,220.21
地方教育费附加	12,829.28	28,370.02	29,480.14
印花税	3,524.50	8,468.70	7,035.10
合计	80,500.15	178,688.76	183,915.97

26. 销售费用

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
工资薪金	1,209,948.33	3,174,851.31	3,517,912.22
推广费	514,385.00	1,044,148.47	1,776,293.07
运费	31,509.83	38,478.54	1,270,287.45
服务费	34,614.72	1,201,020.60	403,767.08
租赁费	73,373.01	252,263.18	321,259.04
差旅交通费	81,526.17	158,485.17	300,726.14
折旧与摊销	36,326.44	149,857.26	236,698.99
安装维修费	15,406.14	44,125.86	91,046.43
业务招待费	57,850.89	73,217.43	86,046.78
办公费	14,475.12	45,574.99	54,030.59

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
水电物业费	21,746.86	86,154.03	80,063.06
其他	3,506.00	49,508.15	41,936.70
合计	2,094,668.51	6,317,684.99	8,180,067.55

27. 管理费用

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
工资薪金	658,172.30	1,296,373.35	1,502,297.83
租赁费	84,274.75	148,256.93	148,650.38
中介机构服务费	436,624.46	164,017.54	92,972.49
办公费	28,203.79	37,974.35	28,100.24
折旧与摊销	17,428.43	29,566.39	32,427.76
水电物业费	20,500.78	43,279.30	34,363.21
差旅交通车辆费	17,366.40	32,932.20	53,965.36
业务招待费	33,068.94	15,644.95	17,280.94
其他	70,353.27	0.00	0.00
合计	1,365,993.12	1,768,045.01	1,910,058.21

28. 研发费用

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
人工费	1,374,151.28	3,031,349.83	3,564,745.09
材料费	110,115.98	1,118,091.11	560,814.74
租赁费	99,451.93	325,782.95	298,469.84
设计、检测、认证费	13,458.78	319,226.37	178,558.56
折旧摊销	51,514.57	133,577.51	141,740.95
技术服务费	86,724.27	107,324.71	470,343.28
其他	116,190.34	381,328.39	757,377.02
合计	1,851,607.15	5,416,680.87	5,972,049.48

29. 财务费用

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
利息费用	0.00	0.00	0.00
减:利息收入	835.96	3,919.43	2,555.56
加:汇兑损失	-28,071.22	-268,259.08	118,876.74
加:其他支出	69,039.18	143,292.26	62,632.96
合计	40,132.00	-128,886.25	178,954.14

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 其他收益

产生其他收益的来源	2021年1-5月	2020年度	2019年度
政府补助	311,379.75	2,075,814.44	2,267,885.40
增值税即征即退	80,755.42	470,441.58	372,811.61
合计	392,135.17	2,546,256.02	2,640,697.01

31. 投资收益

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
理财产品利息收入	77,054.31	211,404.67	295,800.11
权益法核算的长期股权投资收益	1,036.96	-62,164.19	-31,280.45
合计	78,091.27	149,240.48	264,519.66

32. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-5月	2020年度	2019年度
交易性金融资产	16,497.10	52,813.80	14,409.34
合计	16,497.10	52,813.80	14,409.34

33. 信用减值损失

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
坏账损失	-162,325.26	-36,589.63	-12,552.47
合计	-162,325.26	-36,589.63	-12,552.47

34. 资产减值损失

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
合同资产减值损失	7,702.00	-7,700.00	0.00
固定资产减值损失	0.00	-177,492.03	0.00
合计	7,702.00	-185,192.03	0.00

35. 资产处置收益

项目	发生额			计入本年非经常性损益的金额		
	2021年1-5月	2020年度	2019年度	2021年1-5月	2020年度	2019年度
非流动资产处置收益	0.00	0.00	-348,266.26	0.00	0.00	-348,266.26
其中：固定资产处置收益	0.00	0.00	-348,266.26	0.00	0.00	-348,266.26
合计	0.00	0.00	-348,266.26	0.00	0.00	-348,266.26

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 营业外收入

项目	发生额			计入本年非经常性损益的金额		
	2021年1-5月	2020年度	2019年度	2021年1-5月	2020年度	2019年度
其他	83,070.09	17,133.37	24,591.73	83,070.09	17,133.37	24,591.73
合计	83,070.09	17,133.37	24,591.73	83,070.09	17,133.37	24,591.73

37. 营业外支出

项目	发生额			计入本年非经常性损益的金额		
	2021年1-5月	2020年度	2019年度	2021年1-5月	2020年度	2019年度
非流动资产毁损报废损失	0.00	0.00	130,719.68	0.00	0.00	130,719.68
其他	19,780.81	200.00	270.00	19,780.81	200.00	270.00
合计	19,780.81	200.00	130,989.68	19,780.81	200.00	130,989.68

38. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
政府补助	311,379.75	2,075,888.42	2,267,885.40
押金保证金	143,300.34	66,865.14	165,267.00
其他	174,555.14	74,513.55	118,846.15
合计	629,235.23	2,217,267.11	2,551,998.55

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
研发费用	425,941.30	2,188,058.99	1,720,126.77
服务费	571,422.23	1,605,783.49	543,077.07
宣传推广费	514,385.00	942,811.15	1,793,574.01
房租水电物业费	266,455.54	509,821.49	584,335.69
差旅交通费	98,892.57	191,417.37	346,691.50
运输费	31,509.83	152,963.97	1,274,029.95
其他	468,645.11	501,926.52	734,188.92
合计	2,377,251.58	6,092,782.98	6,996,023.91

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 现金流量表补充资料

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	78,322.34	872,544.03	-3,356,707.97
加: 资产减值准备	-7,702.00	185,192.03	0.00
信用减值准备	162,325.26	36,589.63	12,552.47
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	87,686.79	284,648.16	372,239.57
无形资产摊销	17,582.65	42,198.36	52,321.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00	348,266.26
固定资产报废损失	0.00	0.00	130,719.68
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-16,497.10	-52,813.80	-14,409.34
财务费用(收益以“-”填列)	146,345.29	507,235.71	61,198.43
投资损失(收益以“-”填列)	-78,091.27	-149,240.48	-264,519.66
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,716,040.44	-813,028.85	333,489.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-970,886.76	-74,682.38	663,909.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-5,154,175.27	6,506,011.59	-895,742.10
经营活动产生的现金流量净额	-8,451,130.51	7,344,654.00	-2,556,682.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	4,152,086.13	7,231,775.57	2,981,522.28
减: 现金的期初余额	7,231,775.57	2,981,522.28	7,244,605.00
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-3,079,689.44	4,250,253.29	-4,263,082.72

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	4,152,086.13	7,231,775.57	2,981,522.28
其中：库存现金	0.00	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	3,857,830.30	6,415,164.36	2,544,698.68
可随时用于支付的其他货币资金	294,255.83	816,611.21	436,823.60
现金等价物	0.00	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	4,152,086.13	7,231,775.57	2,981,522.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00	0.00

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021. 5. 31账面价值	2020. 12. 31账面价值	2019. 12. 31账面价值	受限原因
货币资金	843,947.58	664,149.34	251,277.84	第三方支付平台冻结保证金及保函保证金
合计	843,947.58	664,149.34	251,277.84	—

40. 外币货币性项目

项目	2021. 5. 31外币余额	折算汇率	2021. 5. 31折算人民币余额
货币资金	--	--	4,614,934.90
其中：美元	711,718.58	6.3682	4,532,366.26
欧元	9,264.91	7.7616	71,910.53
英镑	1,180.47	9.0287	10,658.11
应收账款	--	--	271,497.00
其中：美元	42,633.24	6.3682	271,497.00
其他应付款	--	--	106,501.78
其中：美元	16,724.00	6.3682	106,501.78

(续)

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020. 12. 31外币余额	折算汇率	2020. 12. 31折算人民币余额
货币资金	- -	- -	7,008,950.95
其中：美元	1,001,668.87	6.5249	6,535,789.21
欧元	57,653.21	8.0250	462,667.01
英镑	1,180.47	8.8903	10,494.73
其他应收款	- -	- -	9,134.86
其中：美元	1,400.00	6.5249	9,134.86
其他应付款	- -	- -	109,122.43
其中：美元	16,724.00	6.5249	109,122.43

(续)

项目	2019. 12. 31外币余额	折算汇率	2019. 12. 31折算人民币余额
货币资金	- -	- -	2,544,215.91
其中：美元	253,747.84	6.9762	1,770,195.68
欧元	99,036.56	7.8155	774,020.23
其他应付款	- -	- -	123,646.17
其中：美元	17,724.00	6.9762	123,646.17

41. 政府补助

政府补助基本情况：

(1) 2021 年 1-5 月政府补助情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
人工智能小镇补助款	285,550.00	其他收益	285,550.00
增值税即征即退	80,755.42	其他收益	80,755.42
专利补助与奖励款	22,500.00	其他收益	22,500.00
个税手续费返还	3,329.75	其他收益	3,329.75
合计	392,135.17	—	392,135.17

(2) 2020 年政府补助情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
人工智能小镇补助款	1,348,400.00	其他收益	1,348,400.00
增值税即征即退	470,441.58	其他收益	470,441.58
外经贸补助	225,900.00	其他收益	225,900.00
工业新产品奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
房租减免	124,408.23	其他收益	124,408.23
专利补助与奖励款	65,100.00	其他收益	65,100.00

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
国外发明专利	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	21,604.81	其他收益	21,604.81
科技创新券	18,538.00	其他收益	18,538.00
两直资金补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
其他零星补助	11,863.40	其他收益	11,863.40
合计	2,546,256.02	—	2,546,256.02

(3) 2019 年政府补助情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
人工智能小镇补助款	1,106,300.00	其他收益	1,106,300.00
增值税即征即退	372,811.61	其他收益	372,811.61
国外发明专利	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技创新券	29,196.00	其他收益	29,196.00
17 上云师范企业	19,885.00	其他收益	19,885.00
著作权奖励补助	12,000.00	其他收益	12,000.00
中小微企业研发投入补助	54,000.00	其他收益	54,000.00
未来科技城研发、房租补贴款	672,200.00	其他收益	672,200.00
研发奖励	122,000.00	其他收益	122,000.00
余杭区商务局境补展会补贴	82,900.00	其他收益	82,900.00
境补自主品牌补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
代扣代缴社个税、社保补贴等	19,404.40	其他收益	19,404.40
合计	2,640,697.01	—	2,640,697.01

六、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司承受的汇率风险主要与美元、欧元、英镑有关,本公司除部分购销业务以美元、欧元、英镑进行结算外,其他业务活动均以人民币计价结算。除本财务报告附注五、40披露的外币货币性项目外,本公司的资产负债余额均为人民币。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

2、信用风险

可能引起本财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险,本公司控制信用额度,进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。本公司采用了必要的政策确保所有服务客户均具有良好的信用记录,信用风险集中按照客户进行管理。截至2021年5月31日,本公司应收账款前五大客户金额合计867,887.00元,占应收账款余额的94.39%。本公司不存在特定信用集中风险。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要;本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,降低流动性风险。

七、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本公司控股股东为庞晨女士,直接持有35.42%的股权,通过虚拟现实投资控制本公司12.20%的股权,合计控制本公司47.62%的股权。

本公司实际控制人为庞晨、王博、周骏,三方通过《一致行动人协议》合计控制本公司71.52%的股权。其中:庞晨直接持有本公司35.42%的股份,通过虚拟现实投资控制本公司12.20%的股权,合计控制本公司47.62%的股权,王博持有本公司20.87%的股权,周骏持有本公司3.03%的股权。

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
杭州虚拟现实投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司持股5%以上股东
浙江金控创业投资合伙企业(有限合伙)	本公司持股5%以上股东
嘉兴硅谷天堂峦枫投资合伙企业	本公司持股5%以上股东
易方达资产管理有限公司	通过金控创投间接持有公司10.98%的股权,间接

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
	持有公司 5%以上股权
易方达基金管理有限公司	持有易方达资产 100%股权，间接持有公司 5%以上股权
徐迅	公司董事
徐星怡	公司董事
屠明珏	公司监事
张科	公司监事会主席
方金桥	公司职工代表监事
陈雪婷	公司董事会秘书
汪晓红	公司财务总监
石峰	原公司董事
周晶	原公司监事
胡军	原公司监事
杭州西顾科技有限公司	庞晨担任董事的企业
杭州慕欧服饰有限公司	周骏担任董事及高级管理人员的企业
杭州深尘科技有限公司	徐星怡控制的企业
湖州仁讯科技合伙企业（有限合伙）	徐星怡控制的企业
创辉（杭州）私募基金管理有限公司	徐星怡控制的企业、徐刚担任董事的企业
杭州丰禧投资管理有限公司	徐星怡担任董事及高级管理人员的企业、徐刚担任董事的企业
嘉兴创辉丰乐投资管理有限公司	徐星怡担任董事及高级管理人员的企业
杭州健康大数据运营有限公司	徐星怡担任董事的企业
嘉兴硅谷天堂丰实投资管理有限公司	徐星怡担任董事的企业
杭州杭俗遗风文化有限公司	屠明珏控制的企业
杭州明珏智远资产管理有限公司	屠明珏控制的企业
杭州凯青创投投资合伙企业（有限合伙）	屠明珏控制的企业
杭州皇饭儿品牌管理有限公司	屠明珏控制、担任董事及高级管理人员的企业
湖南海若生物科技有限公司	屠明珏担任董事及高级管理人员的企业
杭州皇饭儿云江阁餐饮有限公司	屠明珏担任董事及高级管理人员的企业、姜兰娣控制的企业
浙江碧禧投资管理有限公司	徐星怡之父徐刚担任董事的企业
上海纪中文化发展股份有限公司	徐星怡之父徐刚担任董事的企业
上海华普汽车（集团）有限公司	徐星怡之父徐刚担任监事的企业
杭州皇饭儿王润兴酒楼有限公司	屠明珏之父屠荣生控制的企业
杭州满江红大酒店有限公司	屠明珏之父屠荣生控制的企业
杭州厨工坊餐饮管理有限公司	屠明珏之父屠荣生控制的企业
杭州皇饭儿门板饭餐饮管理有限公司	屠明珏之父屠荣生控制的企业
成华区诚荣旭餐饮管理咨询服务部	屠明珏之父屠荣生控制的企业
杭州名点汇餐饮管理有限公司	屠明珏之母姜兰娣控制的企业

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆出				
杭州虚现投资管理合伙企业(有限合伙)	85,943.56	2018-3-14	2021-4-29	

上述借款不计息。

2. 关联方租赁

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2019年确认的租赁费	2020年确认的租赁费	2021年1-5月确认的租赁费
周俊	本公司	房屋住宅	38,500.00	0.00	0.00
王博	本公司	汽车租赁	21,600.00	21,600.00	9,000.00
合计			60,100.00	21,600.00	9,000.00

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	2021年1-5月	2020年度	2019年度
薪酬合计	517,726.50	1,158,403.02	1,124,918.12

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	杭州虚现投资管理合伙企业(有限合伙)	0.00	0.00	85,943.56	25,783.07	85,943.56	8,594.36

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021年5月31	2020年12月31	2019年12月31日
应付账款	创辉(杭州)私募基金管理有限公司	0.00	177,358.48	566,037.72

八、或有事项

截至2021年5月31日,本公司无需披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至2021年5月31日,本公司无其他需披露的重大承诺事项。

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、资产负债表日后事项

2021年8月16日,公司召开股东大会并作出决议,全体股东一致同意公司注册资本增加至689.4765万元,并同意修改公司章程。本次新增注册资本15.1685万元,由新余若信企业管理中心(有限合伙)(以下简称“新余若信”)认缴出资,出资方式为货币。

序号	股东名称/姓名	认缴本次增资金额(万元)	本次增资实际缴付金额(万元)	其中:计入实收资本(万元)	其中:计入资本公积(万元)
1	新余若信	15.1685	550.0000	15.1685	534.8315
	合计	15.1685	550.0000	15.1685	534.8315

2021年9月24日,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》,验证截至2021年8月26日,公司已收到全体股东实缴出资689.4765万元。

2021年9月2日,杭州市余杭区市场监督管理局对上述事项进行变更登记。变更登记完成后,公司的股本结构如下:

序号	股 东	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	庞晨	238.8117	净资产	34.64
2	王博	140.7207	净资产	20.41
3	虚现投资	82.2503	净资产	11.93
4	金控创投	79.3304	净资产	11.51
5	硅谷天堂	39.6655	净资产	5.75
6	九合云腾	33.4971	净资产	4.86
7	周骏	20.4344	净资产	2.96
8	丽驰投资	17.2665	净资产	2.50
9	新余若信	15.1685	货币	2.20
10	璞程投资	11.1657	净资产	1.62
11	金复创业	11.1657	净资产	1.62
	合计	689.4765	—	100.00

除上述增资事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、财务报告批准

本财务报告于2021年9月30日由本公司董事会批准报出。

杭州虚拟现实科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

财务报表补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	0.00	0.00	-478,985.94
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)	311,379.75	2,075,814.44	2,267,885.40
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	93,551.41	264,218.47	310,209.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	63,289.28	16,933.37	24,321.73
小计	468,220.44	2,356,966.28	2,123,430.64
减: 所得税影响额			
合计	468,220.44	2,356,966.28	2,123,430.64

(二) 净资产收益率及每股收益

(1) 2021 年 1-5 月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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.97	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-4.84	-0.06	-0.06

(2) 2020 年度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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	11.52	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-19.60	-0.22	-0.22

杭州虚现科技有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 2019 年度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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-38.25	-0.50	-0.50
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-62.45	-0.81	-0.81

杭州虚现科技股份有限公司

二〇二一年九月三十日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资人 张克,叶韶斌,顾仁荣,李晓英,谭小军
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;其他审计、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2021年 08月 11日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624



会计师事务所

执业证

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/m /d



姓 名 李美文
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1980-09-29
Date of birth
工作单位 国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit
身份证号码 362323800929213
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

浙江浙江会所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 8月 1日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

浙江浙江会所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 6月 11日
/m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/m /d

证书编号: 360100210045

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

浙江注册会计师协会

发证日期: 2005年 09月 12日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年10月1日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 Full name 卞圆媛
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1985-03-17
工作单位 Working unit 浙江天平会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 330501198503171327



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 3300000090262

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年10月1日

Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年10月1日