



来邦科技

NEEQ: 836888

来邦科技股份有限公司

LONBON TECHNOLOGY CO., LTD.



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



2021年8月,国家标准《楼寓对讲系统-第3部分:特定应用技术要求》发布,规范了医疗、养老、司法、公安、金融、交通等特定场合全数字音视频对讲系统的标准及应用,公司作为标准参与起草单位,相关音视频信息交互产品已在各领域实施标准化应用。



2021年7月,公司顺利通过国际公认的权威标准——软件开发能力成熟度模型 CMMI 3 级评估认证。长期以来,公司高度重视软件开发全过程的规范化和流程化管理,持续加强软件开发及项目管理能力,保证项目软件产品高质量落地。



报告期内,公司参编《老年人照料设施与适老居住建筑部品体系标准》正式实施,公司智慧养老产品及解决方案在泰康之家、万科随园、亲和源、富力颐安等众多养老场所应用,为机构、社区、政府特困、医养结合等多场景养老需求用户提供养老守护及服务。



报告期内,公司持续专注研发创新,提升产品核心竞争力,截至报告披露日取得了“一种设备在线识别方法、电子设备、系统和存储介质”等2项发明专利、“生命探测报警按钮及生命探测监护系统”等12项实用新型专利证书及25项软件著作权证书。

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	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	25
第六节	股份变动、融资和利润分配	30
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	34
第八节	行业信息	38
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	48
第十节	财务会计报告	53
第十一节	备查文件目录	156

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。

公司负责人潘晓亭、主管会计工作负责人阮文及会计机构负责人（会计主管人员）娄鹏飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动的风险	公司产品主要应用于医疗、养老、司法、公安、平安城市等领域，下游领域的客户需求与我国宏观经济环境有着密切联系。如果我国宏观经济环境发生较大的不利变化，经济增长速度放缓，政府信息化投资下降，使得公司下游需求放缓，将导致公司产品的市场需求发生变化，从而对公司经营产生不利影响。
存货余额较大的风险	报告期末，公司存货金额为 94,750,615.11 元，占期末流动资产总额比例为 38.63%。存货余额较大将会占用公司较多的流动资金，可能影响公司的资金使用效率；同时，如果原材料和主要产品价格发生较大波动，公司存货存在一定的跌价风险，进而影响公司的经营业绩。
实际控制人不当控制风险	公司的实际控制人潘晓亭、杨小玲夫妇合计直接持有公司 75.65%的股份。此外，潘晓亭通过恒融聚创间接持有公司 1.37%的股份。尽管公司已

	通过相关制度避免实际控制人对公司实施不当控制，但不排除实际控制人仍可利用其控制地位，对公司发展战略、生产经营决策、利润分配和人事安排等重大事项实施不当影响或侵占公司利益，可能存在损害公司及公司其他股东利益的风险。
税收优惠政策风险	根据高新技术企业所得税税收优惠的有关规定，股份公司及其子公司芜湖龙邦均系高新技术企业，2021 年度适用于 15% 的所得税税率，同时作为增值税一般纳税人销售其自行开发生产的嵌入式软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。如果未来公司及其子公司不再被认定为高新技术企业或国家税收优惠政策发生重大变化，导致公司不能继续享受上述优惠，将会在一定程度上对公司的盈利水平产生不利影响。
新冠肺炎疫情影响的风险	自 2020 年新冠肺炎疫情爆发以来，至今仍存在分散爆发的风险，各地为防范疫情扩散可能采取静态管理、定点隔离、停工停产等阶段性、区域性的疫情防控措施，导致各领域信息化投资建设需求放缓，同时供应链及项目服务受到制约，若疫情形势持续加剧，对公司业绩可能产生一定不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增新冠肺炎疫情影响的风险

是否存在被调出创新层的风险

是 否

行业重大风险

无

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、来邦科技	指	来邦科技股份有限公司
芜湖龙邦	指	芜湖市龙邦信息技术有限公司
深圳来邦	指	深圳来邦科技有限公司
来邦养老	指	来邦养老科技有限公司
恒融聚创	指	深圳市恒融聚创投资合伙企业(有限合伙)
智达聚创	指	深圳市智达聚创投资合伙企业(有限合伙)
东北证券、主办券商	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
公司章程	指	来邦科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	来邦科技股份有限公司股东大会
董事会	指	来邦科技股份有限公司董事会
监事会	指	来邦科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、技术开发总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
报告期末	指	2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	来邦科技股份有限公司
英文名称及缩写	LonBon Technology Co., Ltd.
证券简称	来邦科技
证券代码	836888
法定代表人	潘晓亭

二、 联系方式

董事会秘书姓名	戴露军
联系地址	南陵经济开发区来邦科技园
电话	0553-6828525
传真	0553-6828101
电子邮箱	dlj@LonBon.com
公司网址	www.LonBon.com
办公地址	南陵经济开发区来邦科技园
邮政编码	241300
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12月16日
挂牌时间	2016年4月20日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-计算机制造(C391)-其他计算机制造(C3919)
主要产品与服务项目	公司专业从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品的研发、生产、销售和服务业务，产品广泛应用于医疗、养老、司法、公安、金融等领域信息化、智能化建设中。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	69,280,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为潘晓亭
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为潘晓亭、杨小玲，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	9134020058724277XJ	否
注册地址	安徽省芜湖市南陵经济开发区来邦科技园	否
注册资本	69,280,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘迪	刘瑞隆
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	228,948,060.61	223,563,587.50	2.41%
毛利率%	56.08%	58.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	36,405,697.40	63,438,066.05	-42.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,821,666.45	54,023,270.55	-54.05%
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）	12.60%	22.11%	-
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）	8.59%	18.83%	-
基本每股收益	0.53	0.92	-42.39%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	356,793,427.08	361,825,477.25	-1.39%
负债总计	69,348,685.24	71,290,752.41	-2.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	287,444,741.84	290,534,724.84	-1.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.15	4.19	-1.06%
资产负债率%（母公司）	44.56%	45.66%	-
资产负债率%（合并）	19.44%	19.70%	-
流动比率	6.14	6.63	-
利息保障倍数	648.51	0.00	-

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	6,828,643.90	24,869,597.00	-72.54%
应收账款周转率	4.66	6.64	-
存货周转率	1.16	1.53	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.39%	7.21%	-
营业收入增长率%	2.41%	6.66%	-

净利润增长率%	-42.61%	25.36%	-
---------	---------	--------	---

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	69,280,000	69,280,000	-
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、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	29,294.04
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）	12,122,515.70
投资收益	1,352,525.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,401.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	59,921.87
非经常性损益合计	13,573,658.88
所得税影响数	1,989,627.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	11,584,030.95

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业，专业从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品研发、生产、销售和服务业务。公司拥有高清晰双向免提全双工网络对讲、自适应低延时高清流媒体、高清音视频编解码、多方视频通话、自适应网络传输、前后端分离、动态分级广播、服务端实时推送、动态巡检、低功耗无线通信、云平台数据融合、体征数据智能采集与分析等多项核心技术，产品以自主研发的应用软件为核心，以主机类设备和终端类设备为载体，融合可视对讲、智能交互、生物识别、语音识别、信息发布、视频会议、报警定位、体征监护等功能，产品凭借语音清晰化、视频高清化、系统智能化、功能多样化的特点，在医疗、养老、司法、公安、金融、交通、教育等领域得到广泛应用，是各领域信息化、智能化建设的重要产品。

公司收入来源主要为产品销售收入，一方面通过参加大型专业展会、网络及新媒体推广等方式对企业品牌及产品进行宣传和推广，从而与众多工程商及集成商建立长期业务合作关系；另一方面充分利用代理商的销售网络优势和地区优势，最大程度地提高客户响应能力和技术服务效率，快速形成销售。

报告期内公司持续加大研发投入，尤其是医疗及养老领域产品研发，结合宏观环境及市场现状，聚焦用户需求及技术发展趋势，进一步完善及升级产品应用，满足下游各领域信息化、智能化建设的多样化需求；同时不断提升区域市场开拓及营销服务能力，加快项目产品与服务的响应速度，提高客户回访机制，加大拓展市场力度，持续提升产品的市场占有率，促进企业可持续发展。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	“专精特新”认定情况： 公司于2020年1月被安徽省经济和信息化厅评定为安徽省“专精特新”中小企业；

	<p>“高新技术企业”认定情况：公司于 2019 年 9 月 9 日通过高新技术企业复审并取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201934001559），有效期三年。</p> <p>子公司芜湖龙邦于 2020 年 8 月 17 日通过高新技术企业复审并取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202034001037）；</p> <p>“科技型中小企业”认定情况：子公司芜湖龙邦连续两年在科学技术部政务服务平台上被评为“科技型中小企业”并登记入库。2021 年入库登记编号为：202134022308002974。</p>
--	---

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、 经营情况回顾

(一) 经营计划

<p>报告期内，伴随着物联网、大数据、云计算等新兴技术的快速发展，公司重点加大医疗及养老领域新一代信息技术融合开发，加快相关产品智能化及互联化应用，以保持细分领域的技术领先优势；优化市场营销网络，提升重点区域及重点项目的营销拓展能力及技术服务水平，以提升产品市场占有率；结合三部委发布的《智慧健康养老产业发展行动计划（2021-2025 年）》，公司加速提升智慧健康养老领域产品的研发及推广规模，不断提高市场认知度及接受度，以促进长期可持续发展。</p> <p>1、经营成果</p> <p>报告期内，公司实现营业收入 228,948,060.61 元，较上年同期增长 2.41%；实现净利润 36,405,697.40 元，较上年同期下降 42.61%。主要系①报告期内受疫情分散爆发及宏观经济下行项目投资放缓的影响，以及公司执行的较为谨慎的收款政策，导致公司安防、养老等领域信息交互产品销量受到制约，医院领域信息交互产品销量增长，全年营业收入小幅增长；②受显示模组、IC 芯片等主要原材料价格上涨因素影响，营业成本有所增加，毛利率下降 1.98%；③根据经营发展需要，公司持续加大研发及</p>

销售推广投入，员工数量及薪酬水平较上年增长，期间费用较上期大幅增长。

2、财务状况

截至报告期末，公司资产总额 356,793,427.08 元，较上年同期减少 1.39%；归属于挂牌公司股东的所有者权益 287,444,741.84 元，较上年同期减少 1.06%；归属于挂牌公司股东的每股净资产 4.15 元，较上年同期减少 1.06%，上述变动主要系公司派发 2020 年度现金分红所致。

3、研发成果

公司持续加快技术创新，报告期内取得了“一种呼吸与心跳分量提取方法、电子设备和存储介质”、“一种设备在线识别方法、电子设备、系统和存储介质”发明专利以及“一种无线报警系统”、“输液报警系统”等 10 项实用新型专利证书及“特困长者守护及服务平台”、“隔离病房监护探视管理软件”等 16 项软件著作权证书。公司结合市场需求不断创新技术及产品应用，丰富各领域产品信息交互功能，推出了 IP 网络信息交互主机、养老综合管理平台、多点测温监室交互终端等新产品，产品核心竞争力强，具备良好的市场前景，为医院、养老、公安、司法等领域信息化建设需求持续提供多样化产品及综合解决方案。

(二) 行业情况

公司主要从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品的研发、生产、销售和服务业务，应用于医疗、养老、公安、司法等领域，根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属的行业为“C 制造业——C39 计算机、通信和其他电子设备制造业”，属于国家鼓励类行业。

根据 2021 年 3 月国务院制定的《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》以及《国家卫生健康委办公厅关于进一步完善预约诊疗制度加强智慧医院建设的通知》、《国务院办公厅关于推进养老服务发展的意见》等法律法规及产业政策相关内容，对推动未来医疗、养老、公安、司法等领域的数字化、信息化建设提出了明确要求，有利于云计算、大数据、物联网等新一代信息技术与医疗、养老、教育、司法、公安、教育、金融等下游行业持续融合发展，为智能化信息交互产品提供了广阔的市场空间，有助于进一步拓展和延伸产品应用领域，推动信息交互产品网络化、数字化趋势，利好公司的持续长远发展。

(三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	84,121,767.54	23.58%	138,822,862.01	38.37%	-39.40%
应收票据	7,789,745.48	2.18%	2,903,197.75	0.80%	168.32%
应收账款	48,007,400.55	13.46%	41,682,279.27	11.52%	15.17%
存货	94,750,615.11	26.56%	76,348,890.35	21.10%	24.10%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	73,018,671.93	20.47%	76,565,301.61	21.16%	-4.63%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	5,249,486.67	1.47%	5,408,872.48	1.49%	-2.95%
其他非流动资产	19,889,651.40	5.57%			100%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应收款项融资	4,546,723.00	1.27%	1,120,916.00	0.31%	305.63%
其他应收款	929,395.15	0.26%	511,825.87	0.14%	81.58%
应付账款	3,800,261.76	1.07%	13,949,422.51	3.86%	-72.76%
应付职工薪酬	14,591,939.21	4.09%	10,753,226.48	2.97%	35.70%
其他应付款	1,303,986.38	0.37%	675,777.19	0.19%	92.96%

资产负债项目重大变动原因：

截至报告期末，公司货币资金较上年同期减少 39.40%，主要系①报告期内员工人数增加、薪酬提升以及社保公积金支出增加等原因，支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增长 1510.82 万元；②报告期内销售推广费用及外部中介机构费用增加等原因，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增长 1445.99 万元；③报告期内子公司来邦养老因经营发展需要购置土地其他非流动资产增加支出 1988.00 万元。

截至报告期末，公司应收票据较上年同期增加 168.32%，主要系报告期内公司收到的非信用等级较高的 6+9 银行出具的银行承兑票据增多，期末尚未到期的上述银行承兑汇票较上年同期增加所致。

截至报告期末，公司应收款项融资较上年同期增加 305.63%，主要系报告期内公司收到的信用等级较高的 6+9 银行出具的银行承兑票据增多，期末尚未到期的上述银行承兑汇票较上年同期增加所致。

截至报告期末，公司其他应收款较上年同期增加 81.58%，主要系报告期内因业务发展需要支付的未逾期押金及保证金增加所致。

截至报告期末，公司其他非流动资产较上年同期增加 19,889,651.40 元，主要系子公司来邦养老因经营发展需要购置土地支出所致。

截至报告期末，公司应付账款较上年同期减少 72.76%，主要系报告期末公司库存较为充足，尚未执行完的采购订单较上年同期减少所致。

截至报告期末，公司应付职工薪酬较上年同期增加 35.70%，主要系报告期末员工人数净增加了 20 名，且研发及销售人员薪酬水平本期内显著提升所致。

截至报告期末，公司其他应付款较上年同期增加 92.96%，主要系待支付差旅费同比增长所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	228,948,060.61	-	223,563,587.50	-	2.41%
营业成本	100,549,095.83	43.92%	93,753,090.94	41.94%	7.25%
毛利率	56.08%	-	58.06%	-	-
销售费用	38,679,263.59	16.89%	23,537,561.12	10.53%	64.33%
管理费用	19,534,833.23	8.53%	13,593,846.17	6.08%	43.70%
研发费用	41,736,407.97	18.23%	34,177,624.36	15.29%	22.12%
财务费用	-412,430.21	-0.18%	-755,746.38	-0.34%	45.43%
信用减值损失	-2,518,102.57	-1.10%	-1,632,261.70	-0.73%	54.27%
资产减值损失	-1,452,453.07	-0.63%	-143,510.36	-0.06%	912.09%
其他收益	4,515,597.77	1.97%	5,755,672.80	2.57%	-21.55%
投资收益	1,352,525.95	0.59%	2,550,795.86	1.14%	-46.98%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	29,294.04	0.01%	73,840.43	0.03%	-60.33%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	27,550,715.01	12.03%	62,703,425.18	28.05%	-56.06%
营业外收入	12,307,367.31	5.38%	9,061,679.38	4.05%	35.82%
营业外支出	175,450.29	0.08%	560,391.99	0.25%	-68.69%
净利润	36,405,697.40	15.90%	63,438,066.05	28.38%	-42.61%

项目重大变动原因：

报告期内，公司销售费用较上年同期增加 64.33%，主要系①销售人员职工薪酬较上年同期增加 63.07%。公司基于医院、养老产品市场拓展及提升技术服务水平需要，销售员人数期末较期初净增加了 22 名；同时为健全销售激励，提升了销售人员总体薪酬水平；此外，本期公司为销售人员承担的

社保公积金较上年增加；②2021年疫情形势趋缓，公司销售推广费用较上年同期增加了78.21%，其中参加行业内重要展会等业务宣传支出增加61%，差旅费增加73.48%，业务招待费用增加了227.89%。

报告期内，公司管理费用较上年同期增加43.70%，主要系①中介机构费用较上年同期增加386.44万元；②公司存货报废损失111.31万元。

报告期内，公司财务费用较上年同期增加45.43%，主要系公司基于资金稳健安全考虑，本期用于购买银行理财产品资金较上年同期减少，协定存款利息收入增加所致。

报告期内，公司信用减值损失较上年同期增加54.27%，主要系公司本期应收款项较上期计提坏账准备较上期增加所致。

报告期内，公司资产减值损失较上年同期增加912.09%，主要系公司根据存货库龄情况，计提存货跌价准备增加所致。

报告期内，公司投资收益较上年同期减少46.98%，主要系公司基于资金稳健安全考虑，本期用于购买银行理财产品的资金较上年同期减少，理财收益降低所致。

报告期内，公司资产处置收益较上年同期减少60.33%，主要系公司本期处置固定资产收益较上期减少所致。

报告期内，公司营业利润较上年同期减少56.06%，主要系：①受显示模组、IC芯片等主要原材料价格上涨因素影响，营业成本有所增加，毛利率下降1.98%；②期间费用较上年大幅增长，其中销售费用增加64.33%，管理费用增加43.70%，变动原因详见本章节内容。此外，研发费用增加22.12%，主要系为应对市场变化需求，激励研发创新，公司加快产品迭代升级及新产品研发投入，提升了研发人员薪酬所致。

报告期内，公司营业外收入较上年同期增加35.82%，主要系公司本期收到的政府补助收入较上期增加所致。

报告期内，公司营业外支出较上年同期减少68.69%，主要系公司本期发生的对外捐赠支出较上期减少所致。

(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	226,906,619.67	221,871,052.67	2.27%
其他业务收入	2,041,440.94	1,692,534.83	20.61%
主营业务成本	99,284,407.13	92,051,615.69	7.86%
其他业务成本	1,264,688.70	1,701,475.25	-25.67%

注：报告期内其他业务收入金额较上期增加，其他业务成本较上期下降，主要系报告期内材料销售

收入占比降低，定制、维修等服务类收入占比提高所致。

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%
对讲类产品	33,586,613.43	6,980,870.82	79.22%	-5.20%	-24.57%	5.34%
终端类产品	186,193,449.12	90,740,707.82	51.27%	5.71%	11.24%	-2.42%
服务器类产品	7,126,557.12	1,562,828.49	78.07%	-30.88%	27.46%	-10.04%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司服务器类产品营业收入较上年同期减少 30.88%，营业成本较上年同期增加 27.46%，主要系服务器类产品中不同类型的产品毛利差异较大，受销售产品结构的影响，本期销售的服务器类产品中，毛利较低的低端产品占比较大所致。

(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	成都雄龙怡海科技有限公司	8,597,202.58	3.75%	否
2	万桥信息技术有限公司	6,377,819.48	2.79%	否
3	科视达电子科技（山东）有限公司	5,974,806.32	2.61%	否
4	泽瑞科技集团有限公司	4,486,314.98	1.96%	否
5	杭州萧山银安电子有限公司	4,166,713.20	1.82%	否
合计		29,602,856.56	12.93%	-

注：前五名主要客户销售金额根据各客户合并口径统计。

(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	深圳市博科供应链管理有限公司	8,099,148.89	8.47%	否
2	深圳市圣合泰科技有限公司	6,780,275.21	7.09%	否
3	深圳市北泰显示技术有限公司	4,548,119.21	4.76%	否
4	成都雅美森科技有限公司	4,385,469.05	4.59%	否
5	深圳市创精准精密五金制品有限公司	3,373,261.41	3.53%	否

合计	27,186,273.77	28.44%	-
----	---------------	--------	---

注：前五名主要供应商销售金额根据各客户合并口径统计。

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	6,828,643.90	24,869,597.00	-72.54%
投资活动产生的现金流量净额	-19,968,088.37	-2,078,124.35	-860.87%
筹资活动产生的现金流量净额	-41,561,650.00	-47,110,400.00	11.78%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 72.54%，主要系因员工人数增加、薪酬水平提升及社保公积金支出增加相应的用于支付给职工以及为职工支付的现金增多，以及因销售推广费、中介机构费增加相应的支付其他与经营活动有关的现金增多所致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 860.87%，主要系报告期内用于购买理财产品的现金投资支出减少所致。

经营活动产生的现金流量净额与净利润相差较大，主要系报告期末公司存货较期初增加 1840.17 万元，同时子公司来邦养老购置土地其他非流动资产支出 1988.00 万元所致。

(四) 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	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
芜湖龙邦	控股子公司	软件产品技术开发	16,000,000.00	120,009,704.00	101,610,895.01	43,363,204.06	31,951,071.25
深圳来邦	控股子公司	少量客户销售，自有房产租赁	31,000,000.00	33,897,829.47	33,810,808.86	937,160.77	-198,890.76
来邦养老	控股子公司	居家养老产品线上销售	50,000,000.00	26,927,618.92	11,331,596.14	2,052,666.76	-1,868,745.02

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

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

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	41,736,407.97	34,177,624.36
研发支出占营业收入的比例	18.23%	15.29%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

注：报告期内公司研发支出较上期增加 22.12%，主要系公司根据市场变化需求，加快产品迭代升级及新产品研发投入，同时为激励研发创新提升研发人员薪酬所致。

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	6
本科以下	167	169
研发人员总计	172	175
研发人员占员工总量的比例	36.29%	35.43%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	88	76
公司拥有的发明专利数量	5	3

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是会计师事务所根据职业判断，认为对 2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，会计师事务所不对这些事项单独发表意见。

相关会计期间：2021 年度。

(一) 收入确认

1、事项描述

2021 年度，来邦科技公司营业收入为 2.29 亿元。由于来邦科技公司收入金额重大，且为关键业绩指标，会计师事务所将收入确认作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、24 及五、27。

2、审计应对

会计师事务所针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 抽查并核对业务合同的关键条款，评价来邦科技公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定且一贯运用相关政策和方法；

(2) 了解、评价并测试与营业收入确认相关的内部控制，测试相关内部控制执行的有效性；

(3) 检查主要客户的企业信息，核实与来邦科技公司是否存在关联方关系；选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、物流与客户签收单据、发票、银行回款单等；

(4) 结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，检查与客户的对账记录，核实期后收款情况；

(5) 对收入成本执行分析程序，分析收入异常变动情况、毛利率变动情况、分析收入确认的合理性；

(6) 对收入确认执行截止测试，检查资产负债表日前后的收入确认信息，核对销售物流与签收单据等确认收入是否确认于正确的期间；

通过获得的证据，会计师事务所认为管理层在收入确认方面所做的判断是恰当的。

(二) 存货跌价

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，来邦科技公司存货余额为 9,475.06 万元。由于来邦科技公司存货对报表影响重大，且存货跌价计提涉及管理层重大判断，会计师事务所将存货跌价的计提作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、10 及五、7。

2、审计应对

(1) 评估和测试来邦科技公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；

(2) 对存货实施监盘程序，抽查存货的数量、状况等；

(3) 取得存货的年末库龄清单，结合产品市场情况，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；

(4) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按来邦科技公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

通过获得的证据，会计师事务所认为管理层在存货跌价的计提方面所做的判断是恰当的。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、会计政策变更

根据财政部 2018 年修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》的相关要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁；对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。公司执行新租赁准则对报表的影响详见本报告中财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 28. 重要会计政策和会计估计的变更”。

2、会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

3、前期差错更正

报告期内，本公司无前期差错更正事项。

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、照章纳税、环保生产，在追求可持续发展的同时，积极带动地区经济发展；坚持技术研发创新，提供优质的产品与服务，树立良好的品牌形象；积极吸纳就业，重视人才培养，提升员工福利，增强员工的凝聚力及归属感；持续开展爱心助学活动，向南陵籍山镇中心初级中学捐赠奖学助学款 104,800 元，鼓励莘莘学子立志成才；同时，向南陵家发镇滨玉村滨勘路路灯项目捐赠 70,000 元，以实际行动践行社会责任，共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

公司主营业务突出，经营发展状况平稳，资金运行情况良好；报告期内取得了多项专利，研发成果显著，核心竞争优势明显，结合当前宏观环境及市场需求持续提升产品创新应用，具备良好的市场应用前景；公司业务、资产、人员、财务、机构独立，保持良好自主经营的能力；会计核算、财务管理、内控管理等各项重大内部控制体系运行良好，主要经营指标稳健；公司经营管理层及核心员工队伍稳定，公司及管理层未发生违法违规行为。

截至报告披露日，未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、宏观经济波动的风险

公司产品主要应用于医疗、养老、司法、公安、平安城市等领域，下游领域的客户需求与我国宏观经济环境有着密切联系。如果我国宏观经济环境发生较大的不利变化，经济增长速度放缓，政府信息化投资下降，使得公司下游需求放缓，将导致公司产品的市场需求发生变化，从而对公司经营产生不利影响。

应对措施：根据国家宏观政策和市场导向，公司产品所属领域信息化、智能化建设是必要的、持续的，将在较长时期内驱动企业持续发展；公司持续加大研发投入，通过保持细分领域的技术领先地位，深挖客户精细需求，拓宽产品应用领域，不断提升公司核心竞争力与竞争优势；同时持续完善营销和技术服务网络，保持与众多集成商/工程商、代理商客户的良好合作，巩固并提高品牌知名度和影响力，以此提高市场占有率和持续盈利能力，减少宏观经济环境对公司经营产生的不利影响。

2、存货余额较大的风险

报告期末，公司存货金额为 94,750,615.11 元，占期末流动资产总额比例为 38.63%。存货余额较大将会占用公司较多的流动资金，可能影响公司的资金使用效率；同时，如果原材料和主要产品价格发生较大波动，公司存货存在一定的跌价风险，进而影响公司的经营业绩。

应对措施：报告期末公司存货余额较大，主要系公司产品种类丰富，应用领域较广，为加快市场

反应速度、缩短供货周期，公司增加了常规产品的生产备货，以快速响应客户供货需求，实现稳定销售；同时结合疫情形势下供应链情况，为减少原材料价格及供需波动的不利影响，公司增加了芯片、显示屏等紧缺材料的备货量。结合公司库存余额较大的情形，公司已加强库存供应链管理，精简产品种类及设计，提升应对市场变化的库存管理能力，同时对生产计划与交货时间进行同步控制，降低存货账面余额较大带来的风险。

3、实际控制人不当控制风险

公司的实际控制人潘晓亭、杨小玲夫妇合计直接持有公司 75.65%的股份。此外，潘晓亭通过恒融聚创间接持有公司 1.37%的股份。尽管公司已通过相关制度避免实际控制人对公司实施不当控制，但不排除实际控制人仍可利用其控制地位，对公司发展战略、生产经营决策、利润分配和人事安排等重大事项实施不当影响或侵占公司利益，可能存在损害公司及公司其他股东利益的风险。

应对措施：针对实际控制人不当控制风险，公司已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的规定，建立了科学的法人治理结构，同时根据《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，修订了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度、信息披露管理制度等各项治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防范控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。

4、税收优惠政策风险

根据高新技术企业所得税税收优惠的有关规定，股份公司及其子公司芜湖龙邦均系高新技术企业，2021 年度适用于 15%的所得税税率，同时作为增值税一般纳税人销售其自行开发生产的嵌入式软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。如果未来公司及其子公司不再被认定为高新技术企业或国家税收优惠政策发生重大变化，导致公司不能继续享受上述优惠，将会在一定程度上对公司的盈利水平产生不利影响。

应对措施：公司将持续关注税收政策的变化，保持享有税收优惠的相关资质；同时，在技术方面，持续加大研发投入，巩固技术优势地位，强化创新能力水平；在经营方面，公司不断拓展业务领域，扩大产品市场应用，提高自身经营能力和盈利水平，从而有效抵御税收优惠政策变化可能带来的不利影响。

(二) 报告期内新增的风险因素

新冠肺炎疫情影响的风险

自 2020 年新冠肺炎疫情爆发以来，至今仍存在分散爆发的风险，各地为防范疫情扩散可能采取

静态管理、定点隔离、停工停产等阶段性、区域性的疫情防控措施，导致各领域信息化投资建设需求放缓，同时供应链及项目服务受到制约，若疫情形势持续加剧，对公司业绩可能产生一定不利影响。

应对措施：公司结合新冠肺炎疫情形势下的宏观环境和市场导向，加快重点项目及应急订单的销售及推广，提升产品市场占有率，平衡短期经营风险，截至报告披露日，公司参与了中央政府援助香港应急医院、虹桥国际会展中心应急工程、沈阳市健康驿站等应急项目建设。同时，公司紧跟行业政策及发展需求，布控长期发展战略，加快重点领域新兴技术融合应用及品牌推广，提升企业核心竞争力，推动企业长远持续发展。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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	五.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

（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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
关联租赁	1,379,250.00	1,379,250.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司存在关联租赁事项，详见下表：

							单位：元
出租方	租赁场所	承租方	租赁用途	起始日	终止日	租赁费 (含税)	
潘晓亭	①深圳市深南大道与香蜜湖交口阳光高尔夫大厦 2401、2402、2403、2407、2408 ②北京市海淀区知春路 108 号 2 号楼 2205 室	来邦科技	办公场所	2021.1.1	2021.12.31	1,211,250.00	
杨小玲	深圳市福田区彩田南路彩虹新都彩云阁 23E	芜湖龙邦	办公场所	2021.1.1	2021.12.31	84,000.00	
潘小明	深圳市福田区彩田南路彩虹新都彩云阁 23D	芜湖龙邦	办公场所	2021.1.1	2021.12.31	84,000.00	

注 1: 上述关联交易已履行相关审批程序，经公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过，并于 2019 年 12 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露相关关联交易公告（公告编号：2019-030）。

注 2: 上述披露租金金额较财务报表附注列示金额存在差异，原因为上述披露租赁费为含税金额，财务报表附注列示租赁费为不含税金额。

(四) 经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财产品	-	2020 年 1 月 3 日	银行	理财产品	现金	-	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

报告期内，公司存在利用自有闲置资金购买低风险银行短期理财产品的事项：

1、基本情况：

来邦科技 2021 年 1 月 12 日购买农业银行“农银时时付”理财产品 2,000 万元，2021 年 3 月 31 日赎回，理财收益 113,330.56 元；

来邦科技 2021 年 1 月 15 日购买工商银行“如意人生”理财产品 2,000 万元，2021 年 6 月 23 日赎

回，理财收益 304,356.16 元；

芜湖龙邦 2021 年 1 月 15 日购买徽商银行“智慧理财”产品 3,000 万元，2021 年 4 月 19 日赎回，理财收益 278,422.67 元；

芜湖龙邦 2021 年 1 月 26 日购买建设银行“乾元-私享”理财产品 1,000 万元，2021 年 3 月 26 日赎回，理财收益 47,361.17 元；

来邦科技 2021 年 4 月 6 日购买农业银行“农银时时付”理财产品 1,000 万元，2021 年 5 月 24 日赎回，理财收益 34,450.66 元；

芜湖龙邦 2021 年 4 月 8 日购买建设银行“乾元-私享”理财产品 1,000 万元，2021 年 5 月 24 日赎回，理财收益 36,951.67 元；

芜湖龙邦 2021 年 4 月 20 日购买徽商银行“徽安活期化”理财产品 3,000 万元，2021 年 5 月 25 日赎回，理财收益 92,067.26 元；

芜湖龙邦 2021 年 5 月 25 日购买徽商银行“徽安活期化”理财产品 1,000 万元，2021 年 6 月 30 日赎回，理财收益 31,815.00 元；

芜湖龙邦 2021 年 7 月 26 日购买徽商银行“创赢”理财产品 1,000 万元，2021 年 10 月 26 日赎回，理财收益 132,659.99 元；

芜湖龙邦 2021 年 7 月 22 日购买建设银行“乾元-恒赢”理财产品 2,000 万元，2021 年 9 月 22 日购买定额理财产品 5,309,495.00 元，2021 年 9 月 30 日赎回，理财收益 106520.27 元；

芜湖龙邦 2021 年 10 月 14 日购买建设银行“乾元-私享”理财产品 2,000 万元，2021 年 12 月 17 日赎回，理财收益 134,148.74 元；

芜湖龙邦 2021 年 10 月 27 日购买徽商银行“徽安活期化”理财产品 1,000 万元，2021 年 12 月 16 日赎回，理财收益 40,441.80 元。

2、信息披露情况：

公司于 2021 年 11 月 14 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《关于使用自有闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2021-037），公司拟利用自有闲置资金根据市场情况择机购买较低风险、期限不超过一年的银行理财产品，最高额度不超过人民币 8000 万元（含 8000 万元），且在上述额度范围内资金可循环使用，公司董事会授权董事长在上述额度内进行审批，并由公司管理层负责具体实施。本授权自 2021 年第一次临时股东大会审议通过之日起至 2022 年 12 月 31 日有效。

报告期内公司购买理财产品事项均已履行信息披露程序，并经股东大会审议通过后由董事长审批后予以实施。

3、该事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司购买的理财产品均属于相对稳健型银行理财产品，购买期限较短，风险低，不会影响公司正常和生产经营活动的开展，不存在损害公司及全体股东利益行为；通过适度理财，可以提高资金使用效率，进一步提高公司整体收益，符合全体股东的利益。

同时，针对公司投资理财产品可能导致的风险，公司建立健全了相应的风险控制体系，明确投资理财的原则、规范权限和审批流程，安排专人负责管理存续期的理财产品，严格按照《公司章程》、《对外投资管理制度》等相关制度执行内部管理与控制。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

报告期内公司未对以前年度股权激励计划进行方案修订或调整，相关计划均已实施完毕，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台中有关股权激励情况的披露（公告编号：2018-012、2018-028）。

(六) 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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月15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12月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年12月15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12月15日		挂牌	承担社会保险费	承诺挂牌前社会保险费如需补缴，由个人代公司承担	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月28日		挂牌	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月15日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺不利用关联交易损害公司及其他股东的合法权益	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、关于不构成同业竞争的承诺

承诺内容：公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

履行情况：报告期内，不存在违反承诺的情形。

2、关于承担挂牌前社会保险费的承诺

承诺内容：2015年12月，公司实际控制人出具书面承诺，如果公司住所地社会保障管理部门要求公司对新三板挂牌之前的社会保险费进行补缴，本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴；如果公司因未按规定为职工缴纳社会保险费而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部无偿代公司承担。

履行情况：报告期内，不存在违反承诺的情形。

3、关于不发生资金占用的承诺

承诺内容：公司控股股东、实际控制人承诺，自承诺函出具之日起，本人（本公司）及本人（本公司）的关联方将不会发生任何占用或者转移股份公司的资金、资产及其他资源的情形。若发生上述情形，本人（本公司）愿意就因此给股份公司造成的损失承担赔偿责任。

履行情况：报告期内，不存在违反承诺的情形。

4、关于不利用关联交易损害公司及其他股东利益的承诺

承诺内容：公司控股股东、实际控制人出具承诺书，保证不利用在公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害公司及公司其他股东的合法权益。公司将严格按照《关联交易管理办法》等各项规定履行决策程序，如出现股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，并给公司或者其他股东造成损失的情况，作为实际控制人，将依法承担赔偿责任。

履行情况：报告期内，不存在违反承诺的情形

第六节 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	27,512,500	39.71%	0	27,512,500	39.71%
	其中：控股股东、实际控制人	13,102,500	18.91%	0	13,102,500	18.91%
	董事、监事、高管	675,000	0.97%	0	675,000	0.97%
	核心员工	1,421,500	2.05%	-61,500	1,360,000	1.96%
有限售条件股份	有限售股份总数	41,767,500	60.29%	0	41,767,500	60.29%
	其中：控股股东、实际控制人	39,307,500	56.74%	0	39,307,500	56.74%
	董事、监事、高管	2,025,000	2.92%	0	2,025,000	2.92%
	核心员工	-	0%	0	-	0.00%
总股本		69,280,000	-	0	69,280,000	-
普通股股东人数		111				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	潘晓亭	49,110,000	0	49,110,000	70.89%	36,832,500	12,277,500	0	0
2	杨小玲	3,300,000	0	3,300,000	4.76%	2,475,000	825,000	0	0
3	恒融聚创	3,000,000	0	3,000,000	4.33%	0	3,000,000	0	0
4	戴方	2,657,338	24,084	2,681,422	3.87%	0	2,681,422	0	0
5	潘晓艾	2,000,000	0	2,000,000	2.89%	0	2,000,000	0	0
6	智达聚创	1,800,000	0	1,800,000	2.60%	0	1,800,000	0	0
7	潘小明	1,000,000	0	1,000,000	1.44%	750,000	250,000	0	0
8	潘莉	1,000,000	0	1,000,000	1.44%	0	1,000,000	0	0

9	杨亚清	800,000	0	800,000	1.15%	0	800,000	0	0
10	伍素英	580,000	0	580,000	0.84%	435,000	145,000	0	0
合计		65,247,338	24,084	65,271,422	94.21%	40,492,500	24,778,922	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、潘晓亭与杨小玲系夫妻关系，为公司的共同实际控制人。

2、潘晓亭与潘莉系父女关系，与潘晓艾系兄妹关系，与潘小明系兄弟关系，与戴方系堂兄弟关系。

3、潘晓亭为恒融聚创的普通合伙人。

4、杨小玲与杨亚清系姐弟关系。

除上述情况外，公司前十名股东之间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

（一）控股股东情况

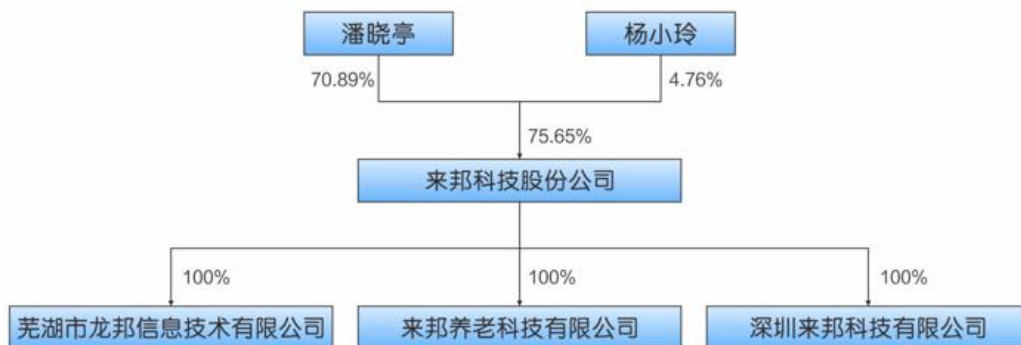
公司的控股股东为潘晓亭。

潘晓亭，男，1965年12月26日生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1988年7月毕业于合肥工业大学机械设计及制造专业，本科学历。1988年8月至1992年10月就职于芜湖市无线电三厂，历任技术工程师、车间主任；1992年11月至1993年11月就职于深圳市宝安区沙井王氏电子厂，任品质主管；1993年12月至1994年8月就职于深圳新基德电器厂，任品质主管；1994年9月至1997年5月就职于深圳市英杰电子厂，历任品质经理、厂长；1997年7月至2004年4月任深圳市来邦电子有限公司总经理；2004年5月至今任深圳来邦科技有限公司执行董事；2010年9月至今任濮阳市来邦地热技术开发有限公司监事；2012年11月至今任芜湖市龙邦信息技术有限公司执行董事；2014年1月至今任南陵县兴邦置业有限公司监事；2011年12月至2015年11月任有限公司总经理；2015年11月至今任股份公司董事长兼总经理。2019年5月至今任来邦养老执行董事。持有公司70.89%的股份。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

潘晓亭，详见控股股东情况；



杨小玲，女，1973年11月8日生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1990年7月毕业于阳春市八甲中学，初中学历。1990年9月至1993年12月就职于宝安区沙井王氏电子厂任职员；1994年1月至1995年6月就职于深圳新基德电器厂任职员；1995年7月至1997年6月待业；1997年7月至2003年7月就职于深圳市来邦电子有限公司、担任董事；2003年8月至今就职于深圳市来邦投资发展有限公司，担任总经理；2004年5月至今任深圳来邦科技有限公司监事；2011年12月至2015年11月任有限公司监事；2015年11月至今担任股份公司董事、行政经理。持有公司4.76%的股份。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 6 月 7 日	5.8	-	-
合计	5.8	-	-

注：2021 年 5 月 20 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过《2020 年度利润分配方案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以 2020 年度可供分配净利润向全体股东每 10 股派发现金股利 5.8 元（含税）。

报告期内，上述权益分派均已实施完毕。

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

第七节 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
潘晓亭	董事长/总经理	男	1965年12月	2021年11月22日	2024年11月21日
杨小玲	董事	女	1973年11月	2021年11月22日	2024年11月21日
王庆	董事/副总经理	男	1983年10月	2021年11月22日	2024年11月21日
阮文	董事/财务总监	男	1963年8月	2021年11月22日	2024年11月21日
刘闵	董事	男	1988年10月	2021年11月22日	2024年11月21日
钱道鹏	监事会主席	男	1980年6月	2021年11月22日	2024年11月21日
周振华	监事	男	1976年1月	2021年11月22日	2024年11月21日
吴绪辉	监事	男	1982年1月	2021年11月22日	2024年11月21日
戴露军	董事会秘书/副总经理	女	1982年9月	2021年11月22日	2024年11月21日
LI QIUSHENG	副总经理	男	1966年9月	2021年11月22日	2024年11月21日
韩锐	技术开发总监	男	1978年8月	2021年11月22日	2024年11月21日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				6	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

潘晓亭与杨小玲系夫妻关系，为公司共同实际控制人；

除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
潘晓亭	董事长/总经理	49,110,000	0	49,110,000	70.89%	0	0
杨小玲	董事	3,300,000	0	3,300,000	4.76%	0	0
王庆	董事/副总经理	380,000	0	380,000	0.55%	0	0
阮文	董事/财务总监	180,000	0	180,000	0.26%	0	0
刘闵	董事	120,000	0	120,000	0.17%	0	0
钱道鹏	监事会主席	90,000	0	90,000	0.13%	0	0
周振华	监事	150,000	0	150,000	0.22%	0	0

吴绪辉	监事	180,000	0	180,000	0.26%	0	0
戴露军	董事会秘书/副总经理	250,000	0	250,000	0.36%	0	0
LI QIUSHENG	副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
韩锐	技术开发总监	350,000	0	350,000	0.51%	0	0
合计	-	54,110,000	-	54,110,000	78.11%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
潘小明	董事	离任	品牌运营经理	董事会换届
李韩冰	独立董事	离任	无	董事会换届
强昌文	独立董事	离任	无	董事会换届
郑红梅	独立董事	离任	无	董事会换届

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

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
王庆	董事/副总经理	95,000	285,000				
阮文	董事/财务总监	45,000	135,000				
刘闵	董事	30,000	90,000				
钱道鹏	监事会主席	22,500	67,500				
周振华	监事	37,500	112,500				
吴绪辉	监事	45,000	135,000				
戴露军	董事会秘书/副总经理	62,500	187,500				
韩锐	技术开发总监	87,500	262,500				
合计	-	425,000	1,275,000			-	-

备注 (如有)	<p>2016年6月2日,公司召开2016年第一次临时股东大会审议通过了《2016年第一次股票发行方案》,于2016年11月8日完成新增股份登记,本次定向发行中授予以上8名董事、监事及高级管理人员限制性股票合计1,700,000股,限售期三年。</p> <p>截至报告披露日,上述董监高所持限制性股票的三年限售期已满,公司已按规定办理解除25%限售,共解锁股份425,000股,未解锁股份1,275,000股。</p>
------------	---

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
行政管理人员	24	1	0	25
销售人员	107	31	9	129
研发人员	172	18	15	175
财务人员	12	0	0	12
生产人员	159	0	6	153
员工总计	474	50	30	494

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	8
本科	175	176
专科	109	128
专科以下	183	182
员工总计	474	494

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

截至报告期末,公司在职员工494人,同期净增加20人,主要为销售及研发人员。公司根据企业经营发展需要,吸收销售及研发人才,有利于增强营销拓展能力及技术服务水平,加快重点领域项目研发,以此提升核心竞争力,促进企业可持续发展。上述人员变动为企业经营所需的合理变动。

2、人才引进与招聘

公司重视人才的引进,通过多渠道招聘方式引进高端专业技术人才,并提供与其自身价值相匹配的待遇及职位,同时对于新引进人才给予持续关注与培养,建立人才梯队建设,为公司培养骨干人才及后备人才,保证公司人才队伍的稳定及长远发展。

3、员工培训

公司坚持按需施教、务求实效的原则,分层次、分类别地开展多面培训,包括操作技能培训、销

售技能培训、管理能力培训、企业文化培训等，增强培训的针对性及实效性，确保培训质量，以此提高员工岗位工作技能，提升员工的综合素质，提高工作效率和管理效率。

4、薪酬政策

公司以“对外具有竞争性、对内具有公平性、保持员工发展空间”为原则，以职责、能力、绩效、贡献等因素为依据确定员工薪酬。员工薪酬主要包括基本薪资、补贴薪资、绩效奖金及年终奖金等，在盈利且运作情况良好的前提下，每年提供两次调薪机会，同时提供三周春节有薪假期、异地探亲假、下午茶、节日福利等多项福利政策，以此激发员工潜能，确保优秀人才与公司共同发展。

5、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司不存在需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
丁寿斌	无变动	总经理助理	350,000	0	350,000
杨鑫	无变动	专家硬件工程师	180,000	0	180,000
戴志兵	无变动	高级售前工程师	180,000	0	180,000
杨玲玲	无变动	研发测试经理	150,000	0	150,000
刘闯	无变动	董事/医院软件研发总监	120,000	0	120,000
娄鹏飞	无变动	财务经理	90,000	0	90,000
余美生	无变动	产品经理	60,000	0	60,000
杨琴	无变动	PMC 计划员	60,000	0	60,000
戴元兵	无变动	养老产品总监	60,000	0	60,000
熊龙辉	离职	硬件研发总监	51,500	-1,500	50,000
童兴进	无变动	硬件工程师	60,000	0	60,000
许军	无变动	软件研发经理	60,000	0	60,000
汪志坚	无变动	产品经理	50,000	-10,000	40,000
王小燕	无变动	总账会计	40,000	0	40,000
吴启程	无变动	软件工程师	30,000	0	30,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

截至报告披露日，原核心员工熊龙辉因个人原因离职，其所处岗位有合适员工接替，其离职对公司无重大不利影响。

第八节 行业信息

- 环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

公司主要从事以音视频技术为核心的信息交互系统产品的研发、生产、销售和服务业务。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属的行业为“C制造业——C39计算机、通信和其他电子设备制造业”；根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属的行业为“C制造业——C39计算机、通信和其他电子设备制造业——C3919其他计算机制造”；根据《产业结构调整指导目录（2019年本）》，公司所从事业务属于“鼓励类”。有关行业法律法规和主要产业政策如下：

序号	发文时间	发文单位	文件名称	主要内容
1	2016年	中共国务院	“健康中国2030”规划纲要	加强慢病防控、精准医学、智慧医疗等关键技术突破，显著增强重大疾病防治和健康产业发展的科技支撑能力。规范和推动“互联网+健康医疗”服务，创新互联网健康医疗服务模式，发展智慧健康医疗便民惠民服务。
2	2018年	国务院办公厅	《国务院办公厅关于促进“互联网+医疗健康”发展的意见》	鼓励医疗机构应用互联网等信息技术拓展医疗服务空间和内容，构建覆盖诊前、诊中、诊后的线上线下一体化医疗服务模式。推动智慧健康养老产业发展和应用推广，工业和信息化部、民政部、国家卫生健康委员会在第一批智慧健康养老应用试点示范建设工作的基础上，决定组织开展第二批智慧健康养老应用试点示范工作。
3	2018年	公安部	关于推进智慧监管建设的指导意见	部、省、市三级监管业务指导部门和公安监所要升级、完善、整合原有系统、平台，分级建设资源整合、上下联通的全国公安监所管理综合信息系统、省级公安监所管理综合系统、地市级公安监所管理实战平台和公安监所实战平台，为构建公安监管新型智慧防控体系、智慧管理体系、智慧服务体系和智慧指导体系提供系统、平台支撑。

4	2019年	科技部	《国家新一代人工智能创新发展试验区建设工作指引》	在制造、家居、医疗、交通、安防、城市管理、助残养老等领域开展人工智能技术应用示范,拓展应用场景,加快推进人工智能与实体经济深度融合,促进人工智能在社会民生领域的广泛应用。
5	2019年	国家卫生健康委员会老龄健康司	《关于深入推进医养结合发展的若干意见》	为贯彻落实党中央、国务院决策部署,深入推进医养结合发展,鼓励社会力量积极参与,进一步完善居家为基础、社区为依托、机构为补充、医养相结合的养老服务体系,更好满足老年人健康养老服务需求。
6	2019年	国务院	《国务院办公厅关于推进养老服务发展的意见》	持续完善居家为基础、社区为依托、机构为补充、医养相结合的养老服务体系,建立健全高龄、失能老年人长期照护服务体系。确保到2022年在保障人人享有基本养老服务的基础上,有效满足老年人多样化、多层次养老服务需求,老年人及其子女获得感、幸福感、安全感显著提高。
7	2020年	国家卫生健康委	《国家卫生健康委办公厅关于进一步完善预约诊疗制度加强智慧医院建设的通知》	加快建立完善预约诊疗制度;创新建设完善智慧医院系统,总结医院信息化建设实践,建立医疗、服务、管理“三位一体”的智慧医院系统,形成线上线下一体化的现代医院服务与管理模式;大力推动互联网诊疗与互联网医院发展。
8	2020年	工信部	《关于组织开展5G+医疗健康应用试点项目申报工作的通知》	《通知》指出,围绕急诊救治、远程诊断、远程治疗、远程重症监护(ICU)、中医诊疗、医院管理、智能疾控、健康管理等8个重点方向,鼓励各地、各单位创新5G应用场景,通过建设试点项目,推动运用5G技术改造提升卫生健康网络基础设施,开展智慧医疗健康设备和应用创新,培育可复制、可推广的5G智慧医疗健康新产品、新业态、新模式。
9	2020年	国家卫健委	《全国公共卫生信息化建设标准与规范》	针对目前全国公共卫生信息化建设现状,着眼未来5-10年全国公共卫生信息化建设、应用和发展的基本要求,进一步明确和强化了全国公共卫生信息化建设的基本内容和建设要求。
10	2020年	国家卫健委	《关于进一步完善预约诊疗制度加强智慧医院建设的通知》	提出要建立医疗、服务、管理“三位一体”的智慧医院系统,以“电子病历”为核心,进一步夯实智慧医疗的信息化基础。大力推动互联网诊疗与互联网医院发展。
11	2020年	国家卫健委	《医疗卫生机构与养老服务机构签约合作服务指南(试行)》	养老机构可探索将内设医疗卫生机构交由签约医疗卫生机构管理运营,同时,鼓励养老服务机构优先与周边的基层医疗卫生机构及康复、护理、安宁疗护等接续性医疗机构签约合作。

12	2020年	国家卫生健康委、国家中医药管理局	《医疗联合体管理办法（试行）》	城市医疗集团和县域医共体应当加强信息平台规范化、标准化建设，逐步依托区域全民健康信息平台推进医联体内各级各类医疗卫生机构信息系统的互联互通，建设医联体网格内远程医疗服务网络，为基层提供远程影像、远程心电、远程会诊等服务。
13	2020年	国家卫生健康委办公厅、国家中医药管理局办公室	《关于加强老年人居家医疗服务工作的通知》	加强信息化技术支撑。各地要充分借助云计算、大数据、物联网、智慧医疗、移动互联网等信息化技术，创新居家医疗服务模式，优化服务流程，实现服务行为全程追踪，为发展居家医疗服务提供技术支撑，实现“信息多跑路、患者少跑腿”。可依托全民健康信息平台加强区域医疗服务监管信息平台建设，逐步将居家医疗服务信息纳入统一监管，对辖区内开展居家医疗服务的人员、行为、评价等情况进行监管。
14	2021年	国务院	《国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》	推动教育培训、医疗健康、养老托育、文旅体育等消费提质扩容，加快线上线下融合发展；聚焦教育、医疗、养老、抚幼、就业、文体、助残等重点领域，推动数字化服务普惠应用……推进学校、医院、养老院等公共服务机构资源数字化；推动养老事业和养老产业协同发展，健全基本养老服务体系，大力发展普惠型养老服务，支持家庭承担养老功能，构建居家社区机构相协调、医养康养相结合的养老服务体系……扩大养老机构护理型床位供给，养老机构护理型床位占比提高到55%，更好满足高龄失能失智老年人护理服务需求。发展银发经济，开发适老化技术和产品，培育智慧养老等新业态。
15	2021年	国家卫健委	《医院智慧管理分级评估标准体系（试行）》	医院智慧管理是“三位一体”智慧医院建设的重要组成部分。为指导各地、各医院加强智慧医院建设的顶层设计，充分利用智慧管理工具，提升医院管理精细化、智能化水平，特制定医院智慧管理分级评估标准体系。

（二） 行业发展情况及趋势

1、信息化建设进入新阶段，新一代信息技术推动行业智能化升级

当今世界，信息技术日新月异，以数字化、网络化、智能化为特征的信息化浪潮蓬勃兴起。信息化建设的完善为“数字中国”的建设提供了坚实发展基础，使得知识型经济、网络化社会、服务型政府和数字化生活加速结合，促进了“智慧城市”、“数字孪生城市”等在我国快速发展。“十四五”时

期是我国开启建设社会主义现代化国家新征程的第一个五年，也是以信息网络为基础，面向高质量发展需求，提供数字转型、智能升级、融合创新等服务的“新基建”建设窗口期，有利于云计算、大数据、物联网、人工智能、5G 通讯等新一代信息技术与医疗、养老、教育、司法、公安、教育、金融等下游行业持续融合发展，推动各行各业的智慧化升级，将为智能化通讯及信息交互产品提供广阔的市场空间。

2、医疗信息化建设向智能化过渡，智慧病房快速发展

目前我国建立了庞大的医疗体系，医疗机构数量众多，随着我国居民人均可支配收入的不断提高，广大人民群众对医疗服务的需求日益增长，诊疗人次呈现持续上升态势。在移动互联网、物联网、大数据、人工智能等新一代信息技术的快速发展背景下，我国亟需将上述技术与医疗服务不断融合，有效提升患者就诊的便捷度、医疗服务的效率以及医院管理的精细化程度，从而提升医院运营的整体效率。

我国医疗信息化的发展大致经历三个阶段：医院管理信息化(HIS)、医院临床医疗管理信息化(CIS)和区域医疗卫生服务(GMIS)。目前我国医院的 HIS 建设渗透率较高，整体较为成熟。随着 HIS 系统建设的不断完善，目前我国医疗信息化建设进入以医院临床医疗管理信息化(CIS)建设为主的阶段，并在物联网、人工智能等新一代信息技术的推动下向智能化阶段过渡。基于现有的医疗信息平台，利用先进的物联网、云计算等通信技术，整合卫生信息资源和各级卫生系统，形成信息高度集成的医疗卫生指挥、应急、管理、监督信息网络系统，实现患者与医务人员、医疗机构、医疗设备之间的高度协同。2019 年 3 月国家卫健委办公厅发布了《医院智慧服务分级评估标准体系(试行)》，指出医院智慧服务是智慧医院建设的重要内容，医院针对患者的医疗服务需要，应用信息技术改善患者就医体验，加强患者信息互联共享，提升医疗服务智慧化水平的新时代服务模式。

同时，医院病房作为患者医疗、护理、康复、起居等活动的物理环境，成为医院智慧化升级的重要组成部分。通过智慧病房升级，既能充分保障医疗、护理工作的高效率开展，又能确保病房、设备安全卫生，为患者提供舒适、健康、智能的住院环境，近年来得到了较为快速的发展，智慧病房信息交互平台、医护对讲以及床旁信息智能交互通信类产品渗透率持续增长。未来，为持续巩固疫情防控成果和改善医疗服务，适应常态化疫情防控需要，加快推进线上线下一体化的医疗服务新模式，总结医院信息化建设实践，建立医疗、服务、管理“三位一体”的智慧医院系统，进一步发挥信息技术在现代医院建设管理中的重要作用势在必行。

3、养老行业快速发展，智慧化升级成为行业发展趋势

我国人口老龄化已进入快速发展阶段，呈现出绝对规模大、发展速度快、高龄化显著、发展不均衡、波动幅度大等特点。随着我国人口老龄化的加重和“银发经济”的兴起，国家大力支持养老产业，

同时传统的养老模式无法全面适应当前的养老需求，寻求新型的多元复合治理手段解决老年人的多层次需求成为趋势，即进入智慧养老领域。

智慧养老又称“全智能老年系统”，即打破时间和空间的限制，为老年人提供高质量的养老服务。随着技术的发展，这一概念不断扩大。根据《智慧健康养老产业发展行动计划（2017-2020年）》的定义，智慧养老是指面向居家老人、社区及养老机构的传感网系统与信息平台，并在此基础上提供实时、快捷、高效、低成本、物联化、互联化、智能化的养老服务。智慧养老的服务类型与传统养老相比更加多元综合，其能够用于生活护理、健康管理、休闲和娱乐等综合护理服务。在智慧养老服务中，购买养老服务的消费者，通常为老年人或其子女，养老服务提供者可以为中间方，如智慧养老平台或各种支付平台，也可以是养老服务的具体提供者，如生活服务、养老产品提供者等。智慧养老核心领域在于：第一，健康风险监测：通过可穿戴仪器，24小时在线实时监测数据，若有异常可及时通知亲友或医疗部门，同时，监测技术在及早发现健康风险方面可以发挥关键性作用；第二，远程照看：为有行动能力的老人提供生活提醒，例如定时服药、注意居家安全等。同时，也可为老人提供无线定位服务、配有防跌倒检测设备等，节省护工资源的同时帮助老年人独立居住；第三，远程医疗：通过为老年人建立医疗资料档案，同时与医院建立绿色通道，实现远程医疗服务，在为老年人提供同等健康保障的情况下能够避免不必要的资源浪费。

同时，为深入贯彻落实《中共中央国务院关于印发〈国家积极应对人口老龄化中长期规划〉的通知》、《国务院关于实施健康中国行动的意见》（国发〔2019〕13号）、《国务院办公厅关于推进养老服务发展的意见》（国办发〔2019〕5号）、《国务院办公厅印发关于切实解决老年人运用智能技术困难实施方案的通知》（国办发〔2020〕45号），进一步推动智慧健康养老产业发展，工业和信息化部、民政部、国家卫生健康委共同制定了《智慧健康养老产业发展行动计划（2021-2025年）》，大力发展智慧健康养老产业，以智能产品和信息系统平台为载体，面向人民群众的健康及养老服务需求，深度融合应用物联网、大数据、云计算、人工智能等新一代信息技术，满足人民群众日益迫切的健康及养老需求，增进人民福祉和促进经济社会可持续发展。

4、技术变革和市场需求驱动传统安防向智慧安防转型升级

安防行业是社会公共安全体系的重要组成部分，在维护国家和社会稳定方面至关重要。“十二五”、“十三五”期间，中央政府陆续提出创新立体化社会治安防控体系，依法严密防范和惩治各类违法犯罪活动，全面推进平安中国建设。在政策推动下安防产业迅速发展。随着人工智能、大数据等新一代信息技术的发展成熟，安防逐步由单一化功能向多元智能化应用升级。

近几年，物联网、大数据、人工智能、云计算等技术快速发展，传统的安防企业开始从各个方面

应用这些技术，已经形成了“云边端”协同的智能安防体系。在市场需求层面，随着生活水平的提高，人们已不再满足传统安防的产品形态，而希望以更简便、智能的方式去解决安全方面的问题，保障社会安全。同时，新兴技术与传统安防产业的进一步融合是安防业生态发展的主旋律。将 5G、AI、大数据、云计算等新兴技术和产业不断融合，让新兴技术在安防领域不断落地，形成具体可用的整套方案，是行业发展的关键动力。多样化的场景变换，新型技术应用需求涌现，都为智慧安防市场崛起提供了良好契机。

综上，受各下游应用领域市场需求的强劲驱动，我国信息交互产品市场前景良好。一方面国家相关部门发布的各项产业政策将推动我国信息交互产品在信息化、智能化方面的升级，推动智能化信息交互产品向高端化发展；另外随着我国经济的快速发展和国内信息交互产品运营服务环境的日益成熟，信息交互的产业链将不断延伸，更多的下游应用领域将为信息交互行业注入新的市场需求；同时公司产品属于电子信息产品，用户需求及应用技术升级较快，产品使用周期一般为 5 年左右，更新换代较快；此外，公司合作的集成商/工程商、代理商客户数量众多，客户黏性较大、业务持续性较强。未来公司所处细分领域呈现持续发展态势，具备良好的市场发展前景。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
IP 主机	信息交互行业	支持 1080P 高清视频，集成 AI 人脸识别、语音识别技术，具信息查询、信息发布、可视对讲、视频会议、公共广播、视频联动、电子地图、物联网控制等功能应用。	是	应用软件功能升级，硬件 CPU 平台及性能升级。	新兴技术融合应用，有助于提升产品竞争力
IP 终端	信息交互行业	支持 1080P 高清视频，集成 AI 人脸识别、语音识别技术，具可视对讲、人像点名、自助测温、信息查询、信息交互、点播直播、健康宣教等功能应用。	是	应用软件功能升级，硬件 CPU 平台及性能升级。	新兴技术融合应用，有助于提升产品竞争力
功能型服务器	信息交互行业	采用 SaaS 应用设计模式，满足多租户使用和数据安全隔离要求；基础服务组件化包括 IOT 数据中转、websocket 实时推送服务、分布式文件系统，通过明确组件的边界和职责，实现复杂服务拆分和解耦。相关软件集成设备管理、业务管理、数据统计分析、第三方系统对接等应用，支持多级架构组网、云部署。	是	软件架构及应用功能升级	新兴技术融合应用，有助于提升产品竞争力

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

适用 不适用

产品	产量	产能利用率	若产能利用率较低,说明未充分利用产能的原因
主机类产品	5890	86.6%	不适用
终端类产品	248924	86.6%	不适用

注:公司主要产品均为自主研发生产,原材料、生产工艺具有一定的相似性,主机类产品与终端类产品均可共线生产,共用机器设备及生产工人,产能可互相转换,因此上表中产能利用率系合并计算。具体测算步骤为:(1)测算组装单台主机/终端产品所需总工时;(2)测算组装生产线年度组装单一产品的最大产量;(3)将主机类产品按生产组装效率比换算成终端类产品,选取全部生产终端类产品的理论最大值作为公司产能。

(二) 主要产品在建产能

适用 不适用

(三) 主要产品委托生产

适用 不适用

(四) 招投标产品销售

适用 不适用

项目	主要订单数量	金额	占当期销售收入比重
北京积水潭医院新龙泽院区基础信息化建设项目	1,189	2,910,040.71	1.27%
徐州泉山颐养中心定位报警、体征感应系统工程	2,244	850,483.08	0.37%
宁海九如城养老项目	1,616	1,354,867.26	0.59%

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况:

报告期内,公司不存在未按规定实施招投标的情况。

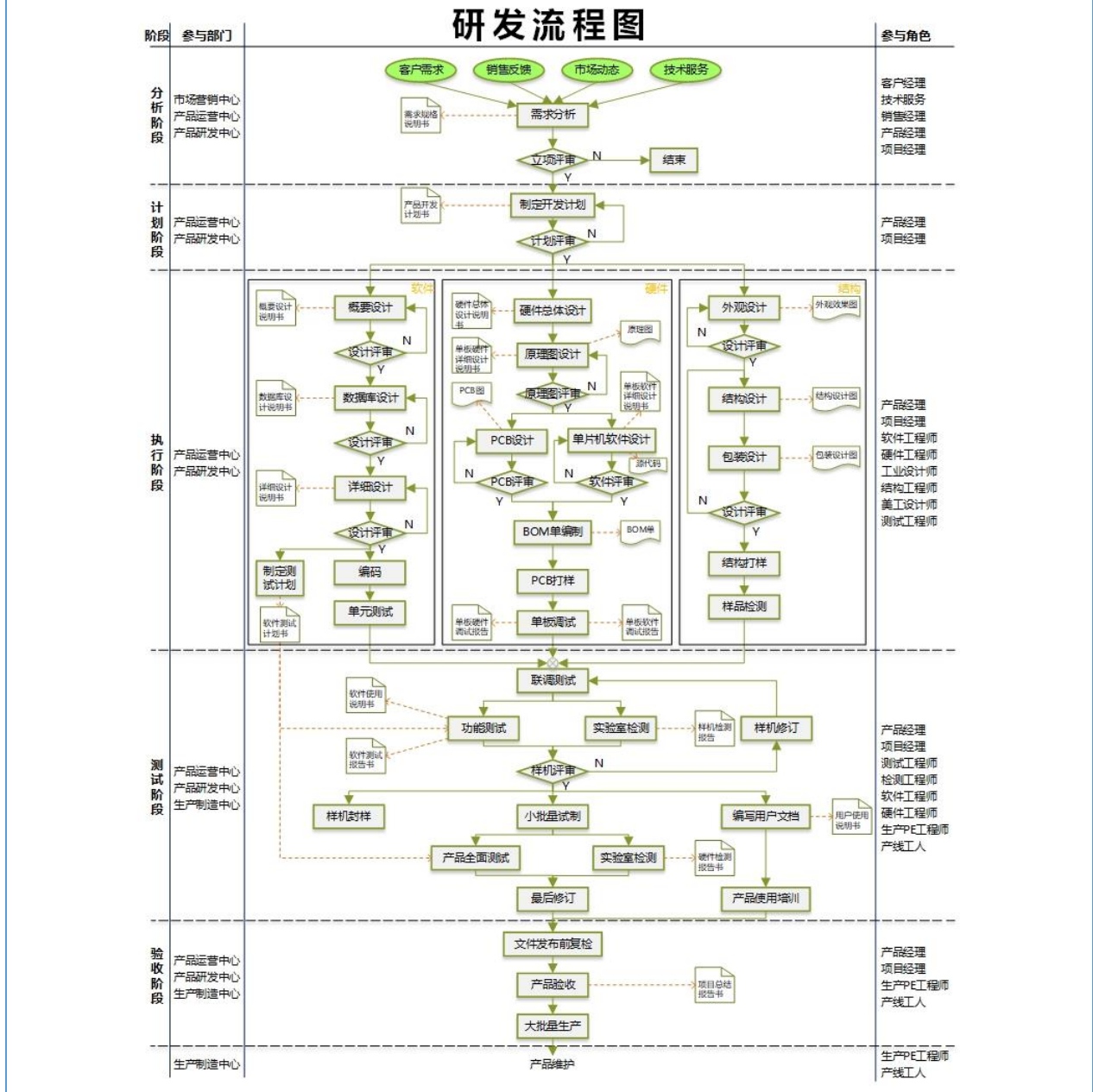
四、 研发情况

(一) 研发模式

适用 不适用

公司产品研发以服务客户需求为目的,含软件产品研发及硬件产品研发,在具体研发项目管理过

程中，核心研发成员包括产品经理、项目经理、软件工程师、硬件工程师、结构工程师、美工和测试工程师，各成员围绕产品开发需求展开协作并取得成果，同时基于敏捷思想的项目管理软件平台下管理开发，保证项目开发的规范化管理。研发过程主要包括分析阶段、计划阶段、执行阶段、测试阶段和验收阶段共五个部分，并通过不断迭代，向用户提交充分满足用户需求的，适应技术和市场环境变化的优质可靠的产品。具体研发流程图如下：



(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	智慧病房系统护理对讲产品研发	4,574,814.04	4,574,814.04

2	智慧医疗物联系统产品研发	4,568,892.92	4,568,892.92
3	养老智能监护产品研发	3,878,330.70	3,878,330.70
4	智能交互系统新平台室内终端和管理终端研发	3,803,106.63	3,803,106.63
5	智慧门诊排队系统信息平台研发	3,735,473.65	3,735,473.65
合计		20,560,617.94	20,560,617.94

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	41,736,407.97	34,177,624.36
研发支出占营业收入的比例	18.23%	15.29%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

适用 不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

适用 不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

适用 不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

十、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

第九节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求，结合董事会换届的实际情况，修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等，制定了《内幕信息知情人登记管理制度》和《印鉴管理制度》，不断完善法人治理，健全内部控制，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求；公司董事、监事及高级管理人员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、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行；公司控股股东、实际控制人不存在资金占用情形，未发生因不当控制给公司经营及其他股东带来不利影响的情形；公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员不存在与公司开展同业竞争的情形。公司已建立了规范的法人治理结构、合理有序的内部控制体系，随着国家法律法规的逐步深化及公司运营的要求，公司将不断调整与优化内控控制体系，促进公司健康持续发展。

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

公司依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规履行信息披露，依法保障所有股东对公司重大事务依法享有的知情权；历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利；《公司章程》及《投资者关系管理》等公司治理制度符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，现有的治理机制能够有

效地提高公司治理水平和决策质量，便于接受投资者及社会公众的监督。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立了规范的公司治理结构，报告期内委托理财、利润分配、关联交易等事项均按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行了规定的董事会、股东大会审议程序，严格履行决策和信息披露程序。公司股东大会、董事会、监事会相关制度的规范执行情况良好，公司董监高人员均符合《公司法》及《公司章程》规定的任职要求，能够按照相关议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责。

公司董事会依法运作，对公司的重大决策事项做出有效决议并严格执行，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。公司监事会能够认真履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，对公司重大决策程序进行监督，保证公司治理合法合规。公司重大决策均履行了规定程序，未发生违反规定履行重大决策的情形。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司根据经营发展需要，结合董事会换届选举情况，于2021年11月22日召开2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》以及《关于拟修订公司章程的议案》。章程具体修改内容详见公司于2021年11月4日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟变更经营范围并修订<公司章程>公告》（公告编号：2021-034）及《公司章程》（公告编号：2021-048）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	5	4

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

股东大会：报告期末公司有在册股东111名，包括105名自然人股东及6名机构股东。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保平等对待所有股东，使中小股东享有平等权利和地位。

董事会：公司现有5名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议并形成决议。公司全体董事能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》的规定，依法行使职权，勤勉履行职责。

监事会：公司现有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行责任，能够勤勉、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。

报告期内，公司重大事项的决策均严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》和其他法律法规的要求履行相应程序，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。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。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。截止报告期末，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况；公司管理层暂未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格遵守《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》、公司《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等相关文件的要求履行信息披露工作，通过充分的信息披露，加强与投资者之间的良性沟通，增进投资者对公司的了解和认同。同时，公司指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者的来访和咨询，确保公司与投资者之间畅通有效的沟通联系。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司依法独立运行，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，监事会全体成员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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

1、公司的业务独立

公司具有独立面向市场的自主经营能力以及独立的研发、生产、采购、销售和服务体系。公司具有独立的生产经营场所及独立的供应、销售部门和渠道，完整的业务流程自主的知识产权，能够独立开展业务。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2、公司的资产独立

公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施；合法独立拥有与其经营有关的房屋、知识产权、机器设备等资产的所有权或使用权，上述资产不存在被股东或关联方占用的情形，上述资产权属清晰、证件齐备，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形；公司不存在资产产权共有的情形，不会对他方产生重大依赖，公司资产具有独立性。

3、公司的人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、公司的财务独立

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务总监及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。

5、公司的机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

公司根据国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司实际情况制定会计核算的具体政策，并按规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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。

公司现行的内部管理制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规规定，结合公司自身的实际情况制定，符合公司发展和规范需求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正及追溯调整的情况，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，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。

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

第十节 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	容诚审字[2022]518Z0250	
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘迪 1 年	刘瑞隆 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	22 万元	

审 计 报 告

容诚审字[2022]518Z0250 号

来邦科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了来邦科技股份有限公司（以下简称“来邦科技公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了来邦科技公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司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，我们独立于来邦科技公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

相关会计期间：2021 年度。

（一）收入确认

1、事项描述

2021 年度，来邦科技公司营业收入为 2.29 亿元。由于来邦科技公司收入金额重大，且为关键业绩指标，我们将收入确认作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、24 及五、27。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）抽查并核对业务合同的关键条款，评价来邦科技公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定且一贯运用相关政策和方法；

（2）了解、评价并测试与营业收入确认相关的内部控制，测试相关内部控制执行的有效性；

（3）检查主要客户的企业信息，核实与来邦科技公司是否存在关联方关系；选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、物流与客户签收单据、发票、银行回款单等；

（4）结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，检查与客户的对账记录，核实期后收款情况；

（5）对收入成本执行分析程序，分析收入异常变动情况、毛利率变动情况、分析收入确认的合理性；

（6）对收入确认执行截止测试，检查资产负债表日前后的收入确认信息，核对销售物流与签收单据等确认收入是否确认于正确的期间；

通过获得的证据，我们认为管理层在收入确认方面所做的判断是恰当的。

（二）存货跌价

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，来邦科技公司存货余额为 9,475.06 万元。由于来邦科技公司存货对报表影响重大，且存货跌价计提涉及管理层重大判断，我们将存货跌价的计提作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、10 及五、7。

2、审计应对

- （1）评估和测试来邦科技公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；
- （2）对存货实施监盘程序，抽查存货的数量、状况等；
- （3）取得存货的年末库龄清单，结合产品市场情况，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；
- （4）获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按来邦科技公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

通过获得的证据，我们认为管理层在存货跌价的计提方面所做的判断是恰当的。

四、其他信息

来邦科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括来邦科技公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到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

来邦科技公司管理层（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，管理层负责评估来邦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来邦科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督来邦科技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，就可能导致对来邦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来邦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。

(6) 就来邦科技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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____
刘迪（项目合伙人）

中国注册会计师：_____
刘瑞隆

2022 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	84,121,767.54	138,822,862.01
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	五、2	7,789,745.48	2,903,197.75
应收账款	五、3	48,007,400.55	41,682,279.27
应收款项融资	五、4	4,546,723.00	1,120,916.00
预付款项	五、5	5,130,042.49	6,560,182.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	929,395.15	511,825.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	94,750,615.11	76,348,890.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	22,324.03	76,740.47
流动资产合计		245,298,013.35	268,026,894.40
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	五、9	73,018,671.93	76,565,301.61
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,348,607.33	-
无形资产	五、11	5,249,486.67	5,408,872.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	3,816,865.65	5,332,931.58
递延所得税资产	五、13	8,172,130.66	6,491,477.18
其他非流动资产	五、14	19,889,651.49	-
非流动资产合计		111,495,413.73	93,798,582.85
资产总计		356,793,427.08	361,825,477.25
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	五、15	3,800,261.76	13,949,422.51
预收款项			
合同负债	五、16	9,107,150.05	3,959,628.96
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	五、17	14,591,939.21	10,753,226.48
应交税费	五、18	8,047,434.55	10,363,576.28
其他应付款	五、19	1,303,986.38	675,777.19
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	五、20	1,379,250.00	-
其他流动负债	五、21	1,747,355.51	720,069.77
流动负债合计		39,977,377.46	40,421,701.19
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	五、22	29,371,307.78	30,869,051.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,371,307.78	30,869,051.22
负债合计		69,348,685.24	71,290,752.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	69,280,000.00	69,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	36,195,993.22	35,509,273.62

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	28,171,459.31	21,012,425.81
一般风险准备			
未分配利润	五、26	153,797,289.31	164,733,025.41
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		287,444,741.84	290,534,724.84
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益) 合计		287,444,741.84	290,534,724.84
负债和所有者权益(或股东 权益) 总计		356,793,427.08	361,825,477.25

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：娄鹏飞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		55,247,378.94	66,779,948.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,789,745.48	2,903,197.75
应收账款	十五、1	47,694,949.18	41,087,701.32
应收款项融资		4,546,723.00	1,120,916.00
预付款项		4,924,775.14	5,951,370.73
其他应收款	十五、2	30,823,276.13	360,316.53
其中：应收利息			
应收股利	十五、2.2	15,000,000.00	-
买入返售金融资产			
存货		118,258,161.37	98,937,164.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,324.03	-
流动资产合计		269,307,333.27	217,140,615.46
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	十五、3	66,316,223.51	66,316,223.51
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		63,023,674.63	66,058,821.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,184,339.77	-
无形资产		5,249,486.67	5,408,872.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,455,957.03	3,511,827.88
递延所得税资产		3,802,097.37	2,169,811.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		142,031,778.98	143,465,557.29
资产总计		411,339,112.25	360,606,172.75
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		3,672,296.94	13,720,973.87
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,912,162.95	8,869,734.58
应交税费		6,154,456.84	5,942,559.34
其他应付款		119,188,855.67	100,604,175.63
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,055,696.82	3,943,890.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,211,250.00	-
其他流动负债		1,740,666.59	718,023.74
流动负债合计		153,935,385.81	133,799,357.43
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		29,371,307.78	30,869,051.22

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,371,307.78	30,869,051.22
负债合计		183,306,693.59	164,668,408.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本		69,280,000.00	69,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,512,216.73	39,825,497.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,689,140.20	20,530,106.70
一般风险准备			
未分配利润		90,551,061.73	66,302,160.27
所有者权益（或股东权益）合计		228,032,418.66	195,937,764.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		411,339,112.25	360,606,172.75

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	五、27	228,948,060.61	223,563,587.50
其中：营业收入	五、27	228,948,060.61	223,563,587.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		203,324,207.72	167,464,699.35
其中：营业成本	五、27	100,549,095.83	93,753,090.94
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	五、28	3,237,037.31	3,158,323.14
销售费用	五、29	38,679,263.59	23,537,561.12
管理费用	五、30	19,534,833.23	13,593,846.17

研发费用	五、31	41,736,407.97	34,177,624.36
财务费用	五、32	-412,430.21	-755,746.38
其中：利息费用		61,285.35	-
利息收入		544,677.52	811,438.94
加：其他收益	五、33	4,515,597.77	5,755,672.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	1,352,525.95	2,550,795.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、35	-2,518,102.57	-1,632,261.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,452,453.07	-143,510.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	29,294.04	73,840.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,550,715.01	62,703,425.18
加：营业外收入	五、38	12,307,367.31	9,061,679.38
减：营业外支出	五、39	175,450.29	560,391.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,682,632.03	71,204,712.57
减：所得税费用	五、40	3,276,934.63	7,766,646.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,405,697.40	63,438,066.05
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）		36,405,697.40	63,438,066.05
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）		36,405,697.40	63,438,066.05
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		36,405,697.40	63,438,066.05
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		36,405,697.40	63,438,066.05
(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）		0.53	0.92
(二)稀释每股收益（元/股）		0.53	0.92

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：娄鹏飞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十五、4	228,479,510.65	222,989,309.03
减：营业成本	十五、4	140,716,555.30	146,206,184.71
税金及附加		2,533,297.05	2,181,861.34
销售费用		37,307,472.58	21,580,521.36
管理费用		17,627,246.91	12,155,038.49
研发费用		32,320,438.87	23,827,223.70
财务费用		-159,511.91	-333,631.55
其中：利息费用		53,820.47	-
利息收入		267,469.05	841,071.60
加：其他收益		50,388.42	22,407.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	65,452,137.38	51,983,474.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-2,450,986.59	-1,607,633.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,452,453.07	-143,510.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		29,294.04	73,840.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,762,392.03	67,700,689.37
加：营业外收入		10,747,025.40	8,118,772.79

减：营业外支出		175,374.99	559,578.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,334,042.44	75,259,883.65
减：所得税费用		-1,256,292.52	2,150,344.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,590,334.96	73,109,539.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,590,334.96	73,109,539.33
（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		71,590,334.96	73,109,539.33
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	2021年	2020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		249,784,009.60	234,240,747.40
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		4,463,861.35	5,728,314.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	11,406,037.81	7,771,422.05
经营活动现金流入小计		265,653,908.76	247,740,484.37
购买商品、接受劳务支付的现金		118,917,167.19	112,910,009.00
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		86,744,681.79	71,636,476.35
支付的各项税费		25,010,592.67	24,631,525.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	28,152,823.21	13,692,876.20
经营活动现金流出小计		258,825,264.86	222,870,887.37
经营活动产生的现金流量净额	五、42	6,828,643.90	24,869,597.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		205,309,495.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,352,525.95	2,550,795.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,398.23	98,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		206,697,419.18	302,649,735.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,356,012.55	4,727,860.21
投资支付的现金		205,309,495.00	300,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		226,665,507.55	304,727,860.21
投资活动产生的现金流量净额		-19,968,088.37	-2,078,124.35
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			
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		40,182,400.00	47,110,400.00

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		1,379,250.00	-
筹资活动现金流出小计		41,561,650.00	47,110,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-41,561,650.00	-47,110,400.00
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	五、42	-54,701,094.47	-24,318,927.35
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	138,822,862.01	163,141,789.36
六、期末现金及现金等价物余额	五、42	84,121,767.54	138,822,862.01

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：娄鹏飞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		249,077,263.13	231,792,514.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,567,139.43	7,022,836.81
经营活动现金流入小计		258,644,402.56	238,815,351.61
购买商品、接受劳务支付的现金		166,224,722.02	179,820,053.47
支付给职工以及为职工支付的现金		75,169,135.59	60,168,400.81
支付的各项税费		14,333,180.63	9,944,698.92
支付其他与经营活动有关的现金		22,084,422.76	3,414,173.56
经营活动现金流出小计		277,811,461.00	253,347,326.76
经营活动产生的现金流量净额		-19,167,058.44	-14,531,975.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	180,000,000.00
取得投资收益收到的现金		50,452,137.38	51,983,474.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,398.23	98,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		100,487,535.61	232,082,414.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,459,397.06	2,929,457.20
投资支付的现金		50,000,000.00	194,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,459,397.06	196,929,457.20
投资活动产生的现金流量净额		49,028,138.55	35,152,957.63
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			
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		40,182,400.00	47,110,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,211,250.00	-
筹资活动现金流出小计		41,393,650.00	47,110,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-41,393,650.00	-47,110,400.00
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		-11,532,569.89	-26,489,417.52
加：期初现金及现金等价物余额		66,779,948.83	93,269,366.35
六、期末现金及现金等价物余额		55,247,378.94	66,779,948.83

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	69,280,000.00				35,509,273.62				21,012,425.81		164,733,025.41		290,534,724.84
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	69,280,000.00				35,509,273.62				21,012,425.81		164,733,025.41		290,534,724.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				686,719.60				7,159,033.50		-10,935,736.10		-3,089,983.00
（一）综合收益总额	-				-				-		36,405,697.40		36,405,697.40
（二）所有者投入和减少资本	-				686,719.60				-		-		686,719.60
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	-			686,719.60				-		-		686,719.60
4. 其他												
(三) 利润分配	-			-				7,159,033.50		-47,341,433.50		-40,182,400.00
1. 提取盈余公积	-			-				7,159,033.50		-7,159,033.50		-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配	-			-				-		-40,182,400.00		-40,182,400.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	69,280,000.00			36,195,993.22				28,171,459.31		153,797,289.31		287,444,741.84

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	69,280,000.00				34,479,194.19				13,701,471.88		155,716,313.29		273,176,979.36
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	69,280,000.00				34,479,194.19				13,701,471.88		155,716,313.29		273,176,979.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				1,030,079.43				7,310,953.93		9,016,712.12		17,357,745.48
（一）综合收益总额	-				-				-		63,438,066.05		63,438,066.05
（二）所有者投入和减少资本	-				1,030,079.43				-		-		1,030,079.43
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	-				1,030,079.43				-		-		1,030,079.43
4. 其他													

(三) 利润分配	-				-			7,310,953.93	-54,421,353.93	-47,110,400.00
1. 提取盈余公积	-				-			7,310,953.93	-7,310,953.93	-
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配	-				-			-	-47,110,400.00	-47,110,400.00
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	69,280,000.00				35,509,273.62			21,012,425.81	164,733,025.41	290,534,724.84

法定代表人：潘晓亭

主管会计工作负责人：阮文

会计机构负责人：娄鹏飞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	69,280,000.00				39,825,497.13				20,530,106.70		66,302,160.27	195,937,764.10
加：会计政策变更	-				-				-		-	-
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	69,280,000.00				39,825,497.13				20,530,106.70		66,302,160.27	195,937,764.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				686,719.60				7,159,033.50		24,248,901.46	32,094,654.56
(一) 综合收益总额	-				-				-		71,590,334.96	71,590,334.96
(二) 所有者投入和减少资本	-				686,719.60				-		-	686,719.60
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	-				686,719.60				-		-	686,719.60
4. 其他												
(三) 利润分配	-				-				7,159,033.50		-	-40,182,400.00
											47,341,433.50	

1. 提取盈余公积	-				-			7,159,033.50		-7,159,033.50	-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配	-				-			-		-	-40,182,400.00
4. 其他										40,182,400.00	
（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	69,280,000.00				40,512,216.73			27,689,140.20		90,551,061.73	228,032,418.66

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	69,280,000.00				38,795,417.70				13,219,152.77		47,613,974.87	168,908,545.34
加：会计政策变更	-				-				-		-	-
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	69,280,000.00				38,795,417.70				13,219,152.77		47,613,974.87	168,908,545.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				1,030,079.43				7,310,953.93		18,688,185.40	27,029,218.76
(一) 综合收益总额	-				-				-		73,109,539.33	73,109,539.33
(二) 所有者投入和减少资本	-				1,030,079.43				-		-	1,030,079.43
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	-				1,030,079.43				-		-	1,030,079.43
4. 其他												
(三) 利润分配	-				-				7,310,953.93		-	-47,110,400.00
1. 提取盈余公积	-				-				7,310,953.93		-7,310,953.93	-
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配	-				-					-	-47,110,400.00
4. 其他										47,110,400.00	
（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	69,280,000.00				39,825,497.13				20,530,106.70	66,302,160.27	195,937,764.10

三、 财务报表附注

来邦科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

来邦科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由芜湖市来邦科技有限公司(以下简称“来邦有限”)整体变更而来。

来邦有限系由潘晓亭、杨小玲两名自然人共同出资设立。成立时注册资本为人民币 1,000 万元,其中潘晓亭出资 900 万元、杨小玲出资 100 万元,均以货币出资。本次出资经安徽新平泰会计师事务所有限公司于 2011 年 12 月 9 日出具的新平泰会验字[2011]第 2234 号《验资报告》验证。2011 年 12 月 16 日,南陵县工商行政管理局核发了注册号为 340223000027453 的《企业法人营业执照》。股权结构如下:

股东名称	金额(万元)	占注册资本比例(%)
潘晓亭	900.00	90.00
杨小玲	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

2013 年 9 月 8 日,经股东会决议通过,来邦有限注册资本由人民币 1,000 万元增加至人民币 3,300 万元,新增注册资本 2,300 万元,其中潘晓亭以货币增资 2,070 万元、杨小玲以货币增资 230 万元。本次增资经安徽新平泰会计师事务所有限公司于 2013 年 9 月 12 日出具的新平泰会验字[2013]第 295 号《验资报告》验证。本次增资完成后,股权结构如下:

股东名称	金额(万元)	占注册资本比例(%)
潘晓亭	2,970.00	90.00
杨小玲	330.00	10.00
合计	3,300.00	100.00

2015 年 6 月 13 日,经股东会决议通过,来邦有限注册资本由人民币 3,300 万元增加至人民币 6,180

万元，新增注册资本 2,880 万元，其中潘晓亭以货币增资 2,200 万元、潘晓艾以货币增资 200 万元、戴方以货币增资 200 万元、潘小明以货币增资 100 万元、潘莉以货币增资 100 万元、杨亚清以货币增资 80 万元。本次增资经安徽新平泰会计师事务所有限公司于 2015 年 6 月 29 日出具的新平泰会验字[2015]第 046 号《验资报告》验证。本次增资完成后，股权结构如下：

股东名称	金额（万元）	占注册资本比例（%）
潘晓亭	5,170.00	83.65
杨小玲	330.00	5.34
潘晓艾	200.00	3.24
戴方	200.00	3.24
潘小明	100.00	1.62
潘莉	100.00	1.62
杨亚清	80.00	1.29
合计	6,180.00	100.00

2015 年 10 月 25 日，经股东会决议通过，来邦有限以 2015 年 8 月 31 日经审计的账面净资产人民币 83,483,280.81 元为基数，按照 1: 0.7403 的比例折合为 6,180 万股（每股面值为人民币 1 元），整体变更为“芜湖来邦科技股份有限公司”（简称“来邦股份”），注册资本为人民币 6,180 万元。本次出资经北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 10 月 28 日出具京永验字[2015]第 21128 号《验资报告》验证。本次变更后，股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
潘晓亭	5,170.00	83.66
杨小玲	330.00	5.34
潘晓艾	200.00	3.24
戴方	200.00	3.24
潘小明	100.00	1.62
潘莉	100.00	1.62
杨亚清	80.00	1.29
合计	6,180.00	100.00

2016 年 3 月 24 日，来邦股份取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌的函，公司股票于 2016 年 4 月 20 日开始在全国中小企业股份转让系统挂牌转让，证券代码：836888。

2016 年 6 月 2 日，经股东大会决议通过，来邦股份向 31 名特定对象非公开发行人民币普通股股票 748 万股，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 2 元。截止 2016 年 6 月 12 日，来邦股份实际收到投资者缴纳的投资款 1,496 万元。本次增资经北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 6 月 15 日出具京永验字[2016]第 21069 号《验资报告》验证。本次增资完成后，股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
潘晓亭	5,170.00	74.6247
戴方	530.00	7.6503
杨小玲	330.00	4.7633
潘晓艾	200.00	2.8868
潘小明	100.00	1.4434
潘莉	100.00	1.4434
杨亚清	80.00	1.1547
伍素英	58.00	0.8372
王庆	38.00	0.5485
韩锐	35.00	0.5052
丁寿斌	35.00	0.5052
戴露军	25.00	0.3609
阮文	18.00	0.2598
戴志兵	18.00	0.2598
吴绪辉	18.00	0.2598
杨鑫	18.00	0.2598
朱勇	15.00	0.2165
周振华	15.00	0.2165
杨玲玲	15.00	0.2165
刘闵	12.00	0.1732
钱道鹏	9.00	0.1299
娄鹏飞	9.00	0.1299
郑家锋	9.00	0.1299
杨琴	6.00	0.0866
叶年丰	6.00	0.0866
余美生	6.00	0.0866
许军	6.00	0.0866
童兴进	6.00	0.0866
戴元兵	6.00	0.0866
陈贵	6.00	0.0866
熊龙辉	6.00	0.0866
汪志坚	5.00	0.0722
姚维	5.00	0.0722

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
王小燕	4.00	0.0577
吴启程	3.00	0.0433
黄旭华	3.00	0.0433
万勇	3.00	0.0433
合计	6,928.00	100.00

2016年12月7日，股东戴方通过协议转让方式，在全国中小企业股份转让系统以2.8元/股的价格卖出股份50万股，买方为东北证券股份有限公司。本次变更完成后，股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
潘晓亭	5,170.00	74.6247
戴方	480.00	6.9284
杨小玲	330.00	4.7633
潘晓艾	200.00	2.8868
潘小明	100.00	1.4434
潘莉	100.00	1.4434
杨亚清	80.00	1.1547
伍素英	58.00	0.8372
东北证券股份有限公司	50.00	0.7217
王庆	38.00	0.5485
韩锐	35.00	0.5052
丁寿斌	35.00	0.5052
戴露军	25.00	0.3609
阮文	18.00	0.2598
戴志兵	18.00	0.2598
吴绪辉	18.00	0.2598
杨鑫	18.00	0.2598
朱勇	15.00	0.2165
周振华	15.00	0.2165
杨玲玲	15.00	0.2165
刘闯	12.00	0.1732
钱道鹏	9.00	0.1299
娄鹏飞	9.00	0.1299
郑家锋	9.00	0.1299

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
杨琴	6.00	0.0866
叶年丰	6.00	0.0866
余美生	6.00	0.0866
许军	6.00	0.0866
童兴进	6.00	0.0866
戴元兵	6.00	0.0866
陈贵	6.00	0.0866
熊龙辉	6.00	0.0866
汪志坚	5.00	0.0722
姚维	5.00	0.0722
王小燕	4.00	0.0577
吴启稻	3.00	0.0433
黄旭华	3.00	0.0433
万勇	3.00	0.0433
合计	6,928.00	100.00

2017年1月4日，经股东大会决议通过，拟变更公司名称。2017年2月14日，芜湖市工商行政管理局核准了公司名称变更申请，名称变更为“来邦科技股份有限公司”。

2017年3月15日，万勇因离职原因将其持有的3.00万股股票在全国中小企业股份转让系统以2元/股的价格协议转让至潘晓亭；2017年6月14日，郑家锋、姚维因离职原因分别将其持有的9.00万股、5.00万股股票在全国中小企业股份转让系统以2元/股的价格协议转让至潘晓亭。

2017年6月29日，经股东大会决议通过，股东潘晓亭和股东戴方将持有的公司股份300万股和180万股分别转让给深圳市恒融聚创投资合伙企业（有限合伙）和深圳市智达聚创投资合伙企业（有限合伙）。

2017年9月29日，黄旭华、叶年丰因离职原因分别将其持有公司的3.00万股、6.00万股股票在全国中小企业股份转让系统以2元/股的价格协议转让至潘晓亭。

2017年10月10日，朱勇因个人资金需求将其持有公司的15.00万股股票在全国中小企业股份转让系统以2.8元/股的价格协议转让至潘晓亭。本次股权转让完成后，股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
潘晓亭	4,911.00	70.8863
杨小玲	330.00	4.7633
戴方	300.00	4.3303
深圳市恒融聚创投资合伙企业（有限合	300.00	4.3303

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
伙）		
潘晓艾	200.00	2.8868
深圳市智达聚创投资合伙企业（有限合伙）	180.00	2.5982
潘小明	100.00	1.4434
潘莉	100.00	1.4434
杨亚清	80.00	1.1547
伍素英	58.00	0.8372
东北证券股份有限公司	50.00	0.7217
王庆	38.00	0.5485
韩锐	35.00	0.5052
丁寿斌	35.00	0.5052
戴露军	25.00	0.3609
阮文	18.00	0.2598
戴志兵	18.00	0.2598
吴绪辉	18.00	0.2598
杨鑫	18.00	0.2598
周振华	15.00	0.2165
杨玲玲	15.00	0.2165
刘闵	12.00	0.1732
钱道鹏	9.00	0.1299
娄鹏飞	9.00	0.1299
杨琴	6.00	0.0866
佘美生	6.00	0.0866
许军	6.00	0.0866
童兴进	6.00	0.0866
戴元兵	6.00	0.0866
陈贵	6.00	0.0866
熊龙辉	6.00	0.0866
汪志坚	5.00	0.0722
王小燕	4.00	0.0577
吴启稻	3.00	0.0433
合计	6,928.00	100.00

根据《全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于实施交易及分层改革有关事项的通知》，自 2018 年 1 月 15 日起，股转公司对采取协议转让的股票自动切换为集合竞价转让方式。公司的股票转让方式变更为集合竞价。

2. 经营范围及业务性质

经营范围：许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；建设工程施工；建设工程设计；建筑智能化系统设计；电气安装服务；呼叫中心（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）。一般项目：移动终端设备销售；移动终端设备制造；移动通信设备销售；通信设备制造；电子产品销售；电子（气）物理设备及其他电子设备制造；安防设备销售；安防设备制造；网络设备销售；网络设备制造；物联网设备销售；物联网设备制造；智能家庭消费设备销售；智能家庭消费设备制造；可穿戴智能设备销售；可穿戴智能设备制造；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；计算机软硬件及外围设备制造；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；软件开发；软件销售；计算机系统服务；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能行业应用系统集成服务；人工智能应用软件开发；物联网应用服务；智能控制系统集成；大数据服务；互联网数据服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；住房租赁；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；安全技术防范系统设计施工服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；养老服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

3. 主要产品及服务

主要产品为：信息交互系统产品及其配套产品。

4. 注册及经营地

本公司于 2011 年 12 月 16 日在安徽省芜湖市南陵县成立，现注册及经营地为南陵经济开发区来邦科技园。

财务报表批准报出日：本财务报表由公司董事会于 2022 年 4 月 27 日决议批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共三家，本年度合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司并参照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

本公司主要从事信息交互系统产品及其配套产品的生产和销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、8“金融工具”、24“收入”各项描述。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以

外，其余转入当期投资收益)。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股

比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或

其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为: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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司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;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。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,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:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;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。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外,此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12

个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为组合 2 银行承兑汇票违约风险较低，不计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收外部客户款项

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方客户款项

对于划分为组合的应收账款，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。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为组合 2 应收关联方客户款项违约风险较低，不计提坏账准备。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收其他款项

其他应收款组合 4：应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为组合 2 应收股利和组合 4 应收关联方款项违约风险较低，不计提坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，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。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损

失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、9。

9. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业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。包括原材料、在产品、库存商品和发出商品等大类。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以实际成本计价。

(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

①存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

计提存货减值准备以后，如果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

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次摊销法。

11. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期

损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	25	5	3.8
机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	直线法	5	5	19
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。各类无形资产的摊销方法如下：

类 别	摊销年限（年）	摊销方法	残值率（%）
软件	预计使用寿命	直线法	0
土地	土地使用年限	直线法	0

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照

与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用二项式期权定价模型定价。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对

取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

（5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24. 收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

①线下销售

公司根据合同约定将商品交付给购货方，取得销售提货签收单或验收单确认收入；若根据合同约定公司对产品负有安装或调试的义务，公司将产品交付给购货方，经安装调试完毕客户验收后公司确认收入。

②线上销售

公司通过电子商务平台销售，消费者确认收到货物或系统默认收货，公司收到货款（达到可提取状态）时确认收入。

25. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所

得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

27. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、

22. 前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确

认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①新租赁准则变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、20，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、24 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

（2）会计估计变更

本年公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新租赁准则和解释 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并财务报表

单位：元 币种：人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	不适用	2,697,214.64	2,697,214.64
非流动负债：			
一年内到期的非流动负债		1,323,071.76	1,323,071.76

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
租赁负债	不适用	1,374,142.88	1,374,142.88

各项目调整情况说明：

注 1、使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 2,697,214.64 元，其中将于一年内到期的金额 1,323,071.76 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产，金额为 2,697,214.64 元。

母公司财务报表

单位：元 币种：人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	不适用	2,368,679.53	2,368,679.53
非流动负债：			
一年内到期的非流动负债		1,161,914.57	1,161,914.57
租赁负债	不适用	1,206,764.96	1,206,764.96

各项目调整情况说明：

注 1、使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 2,368,679.53 元，其中将于一年内到期的金额 1,161,914.57 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产，金额为 2,368,679.53 元。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税[注]	按照应税收入的13%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按照实际缴纳的流转税额的7%、5%计缴
教育费附加	按照实际缴纳的流转税额的3%计缴

税 种	具体税率情况
地方教育费附加	按照实际缴纳的流转税额的2%计缴
企业所得税	按照20%、15%的税率计缴

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2019 年 9 月 9 日通过高新技术企业资格复审，取得证书编号 GR201934001559 的《高新技术企业证书》，享受 15%的企业所得税优惠税率，有效期为三年。报告期内，本公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

(2) 芜湖龙邦于 2020 年 8 月 17 通过高新技术企业资格审核，取得证书编号 GR202034001037《高新技术企业证书》，享受 15%的企业所得税优惠税率，有效期为三年；报告期内，芜湖龙邦按照 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 根据《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）规定，本年度芜湖龙邦销售其自行开发生产的软件产品，按规定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(4) 根据《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）规定，深圳来邦科技有限公司和来邦养老科技有限公司 2021 年度符合小型微利企业条件，其年应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2020 年 12 月 31 日，年末指 2021 年 12 月 31 日。上年指 2020 年度，本年指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	1,375.85	1,899.85
银行存款	83,775,584.12	138,806,879.57
其他货币资金	344,807.57	14,082.59
小计	84,121,767.54	138,822,862.01
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：各年末，本公司无存放于境外的货币资金及其他权利受限情况。

2、应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,733,885.00	0.00	1,733,885.00
商业承兑汇票	6,308,188.00	252,327.52	6,055,860.48
合计	8,042,073.00	252,327.52	7,789,745.48

(续上表)

种 类	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,883,679.80	0.00	2,883,679.80
商业承兑汇票	20,331.20	813.25	19,517.95
合计	2,904,011.00	813.25	2,903,197.75

(2) 报告期期末本公司无质押的应收票据。

(3) 报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	563,426.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	0.00	563,426.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 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(%)	金额
银行承兑汇票	1,733,885.00	21.56	0.00	0.00	1,733,885.00
商业承兑汇票	6,308,188.00	78.44	252,327.52	4.00	6,055,860.48
合计	8,042,073.00	100.00	252,327.52	4.00	7,789,745.48

(续上表)

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(%)	金额
银行承兑汇票	2,883,679.80	99.30	0.00	0.00	2,883,679.80
商业承兑汇票	20,331.20	0.70	813.25	4.00	19,517.95
合计	2,904,011.00	100.00	813.25	0.03	2,903,197.75

(5) 报告期坏账准备的变动情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	813.25	251,514.27	0.00	0.00	252,327.52
合计	813.25	251,514.27	0.00	0.00	252,327.52

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	44,053,926.05	41,539,385.16
1至2年	7,082,176.05	1,671,521.42
2至3年	807,999.01	1,101,656.91
3年以上	1,439,573.84	604,943.42
小计	53,383,674.95	44,917,506.91
减：坏账准备	5,376,274.40	3,235,227.64
合计	48,007,400.55	41,682,279.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021年12月31日

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	53,383,674.95	100.00	5,376,274.40	10.07	48,007,400.55
1. 应收客户款项	53,383,674.95	100.00	5,376,274.40	10.07	48,007,400.55
合计	53,383,674.95	100.00	5,376,274.40	10.07	48,007,400.55

②2020年12月31日

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	44,917,506.91	100.00	3,235,227.64	7.20	41,682,279.27
1. 应收客户款项	44,917,506.91	100.00	3,235,227.64	7.20	41,682,279.27
合计	44,917,506.91	100.00	3,235,227.64	7.20	41,682,279.27

报告期坏账准备计提的具体说明：

①按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,053,926.05	1,762,157.04	4.00
1 至 2 年	7,082,176.05	1,770,544.01	25.00
2 至 3 年	807,999.01	403,999.51	50.00
3 年以上	1,439,573.84	1,439,573.84	100.00
合计	53,383,674.95	5,376,274.40	10.07

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收客户款项	3,235,227.64	2,235,186.71	0.00	94,139.95	5,376,274.40
合计	3,235,227.64	2,235,186.71	0.00	94,139.95	5,376,274.40

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2021 年度	实际核销的应收账款	94,139.95

(5) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2021 年 12 月 31 日	坏账准备	占应收账款总额 的比例 (%)
万桥信息技术有限公司	非关联方	3,408,955.22	136,358.21	6.39
江苏涛翰科技有限公司	非关联方	1,850,419.00	74,016.76	3.47
江苏鼎天融兴科技有限公司	非关联方	1,797,548.00	71,901.92	3.37
甘肃易慧信息技术有限公司	非关联方	1,718,446.02	68,737.84	3.22
江西赛弗特科技集团有限公司	非关联方	1,548,185.00	61,927.40	2.90
合计		10,323,553.24	412,942.13	19.35

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	4,546,723.00	1,120,916.00
合计	4,546,723.00	1,120,916.00

(2) 应收款项融资均为信用风险较低的银行承兑汇票，本公司认为所持有的该类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，故未计提坏账准备。

(3) 报告期期末本公司无已质押的应收款项融资。

(4) 报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	963,933.80	0.00
合计	963,933.80	0.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,853,202.89	94.60	6,501,318.65	99.11
1-2 年	269,901.26	5.26	51,925.72	0.79
2-3 年	4,173.48	0.08	6,883.13	0.10
3 年以上	2,764.86	0.06	55.18	0.00
合计	5,130,042.49	100.00	6,560,182.68	100.00

(2) 报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
苏州东尚电子有限公司	462,840.00	9.02
深圳市润天顺电子有限公司	430,180.00	8.39
广州触沃电子有限公司	390,000.00	7.60
恒信晶盈塑胶五金（东莞）有限公司	291,650.00	5.69
上海雅创电子集团股份有限公司	238,628.50	4.65
合计	1,813,298.50	35.35

6、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	929,395.15	511,825.87
合计	929,395.15	511,825.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	836,635.58	428,146.62
1 至 2 年	48,300.00	127,584.29
2 至 3 年	0.00	10,233.80
3 年以上	165,000.00	35,000.00
小计	1,049,935.58	600,964.71
减：坏账准备	120,540.43	89,138.84
合计	929,395.15	511,825.87

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未逾期押金及保证金	618,176.00	298,300.00
代垫员工社保及公积金	431,751.30	302,664.71
其他	8.28	0.00
小计	1,049,935.58	600,964.71
减：坏账准备	120,540.43	89,138.84
合计	929,395.15	511,825.87

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,049,935.58	120,540.43	929,395.15
第二阶段	0.00	0.00	0.00
第三阶段	0.00	0.00	0.00
合计	1,049,935.58	120,540.43	929,395.15

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,049,935.58	11.48	120,540.43	929,395.15
其中：应收其他款项	1,049,935.58	11.48	120,540.43	929,395.15
合计	1,049,935.58	11.48	120,540.43	929,395.15

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

A1.1 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 截至 2021 年 12 月 31 日，按应收其他款项组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	836,635.58	33,465.43	4.00
1至2年	168,300.00	42,075.00	25.00
2至3年	0.00	0.00	0.00
3年以上	45,000.00	45,000.00	100.00
合计	1,049,935.58	120,540.43	11.48

④坏账准备的变动情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	89,138.84	31,401.59	0.00	0.00	120,540.43
合计	89,138.84	31,401.59	0.00	0.00	120,540.43

⑤报告期实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2021年度	实际核销的其他应收款	0.00

⑥报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司 关系	2021年12月 31日余额	款项性质	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)
芜湖市公共资源交易中心	非关联方	246,876.00	保证金	1年以内	23.51
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	60,000.00	保证金	1-2年	5.71
浙江天猫技术有限公司	非关联方	50,000.00	保证金	2-3年	4.76
临海市公共资源交易中心	非关联方	40,000.00	投标保证金	1-2年	3.81
中建五局第三建设有限公司	非关联方	35,000.00	投标保证金	1年以内	3.33
合计		431,876.00			41.12

7、存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,044,954.80	829,553.58	26,215,401.22
在产品	6,427,535.65	0.00	6,427,535.65
库存商品	50,914,989.63	766,409.85	50,148,579.78
发出商品	11,959,098.46	0.00	11,959,098.46

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	96,346,578.54	1,595,963.43	94,750,615.11

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,632,494.99	0.00	21,632,494.99
在产品	8,385,391.44	0.00	8,385,391.44
库存商品	45,681,603.77	143,510.36	45,538,093.41
发出商品	792,910.51	0.00	792,910.51
合计	76,492,400.71	143,510.36	76,348,890.35

(2) 存货跌价准备

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	0.00	829,553.58	0.00	0.00	0.00	829,553.58
库存商品	143,510.36	622,899.49	0.00	0.00	0.00	766,409.85
合计	143,510.36	1,452,453.07	0.00	0.00	0.00	1,595,963.43

说明：存货 2021 年末较 2020 年末增长 24.10%，主要系公司产品更新换代周期较长、产品类型较多，为及时满足客户交货需求，对标准化、通用化程度较高、销量较好的产品进行适当备货，根据管理层对市场的判断，公司增加备货，导致存货余额增加所致。

8、其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	0.00	76,740.47
预交企业所得税	22,324.03	0.00
合计	22,324.03	76,740.47

9、固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	73,018,671.93	76,565,301.61
固定资产清理	0.00	0.00
合计	73,018,671.93	76,565,301.61

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	85,540,805.21	6,936,792.13	327,494.02	3,593,209.04	96,398,300.40
2.本期增加金额	0.00	324,768.15	177,168.15	560,281.41	1,062,217.71
(1) 购置	0.00	324,768.15	177,168.15	560,281.41	1,062,217.71
3.本期减少金额	0.00	0.00	122,083.76	0.00	122,083.76
(1) 处置或报废	0.00	0.00	122,083.76	0.00	122,083.76
4.2021年12月31日	85,540,805.21	7,261,560.28	382,578.41	4,153,490.45	97,338,434.35
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	14,422,897.45	2,578,549.14	257,945.43	2,573,606.77	19,832,998.79
2.本期增加金额	3,292,999.20	667,982.12	58,784.22	582,977.66	4,602,743.20
(1) 计提	3,292,999.20	667,982.12	58,784.22	582,977.66	4,602,743.20
3.本期减少金额	0.00	0.00	115,979.57	0.00	115,979.57
(1) 处置或报废	0.00	0.00	115,979.57	0.00	115,979.57
4.2021年12月31日	17,715,896.65	3,246,531.26	200,750.08	3,156,584.43	24,319,762.42
三、减值准备					
1.2020年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2021年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	67,824,908.56	4,015,029.02	181,828.33	996,906.02	73,018,671.93
2.2020年12月31日账面价值	71,117,907.76	4,358,242.99	69,548.59	1,019,602.27	76,565,301.61

②期末无闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④截至2021年12月31日，无未办妥产权证书的固定资产。

⑤截至2021年12月31日，无固定资产抵押、担保、其他所有权受限的情况。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020年12月31日	0.00	0.00
会计政策变更	2,697,214.65	2,697,214.65
2021年1月1日	2,697,214.65	2,697,214.65
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2021年12月31日	2,697,214.65	2,697,214.65
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
2021年1月1日	0.00	0.00
2.本期增加金额	1,348,607.32	1,348,607.32
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2021年12月31日	1,348,607.32	1,348,607.32
三、减值准备		
1.2020年12月31日	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
2021年1月1日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2021年12月31日	0.00	0.00
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	1,348,607.33	1,348,607.33
2.2021年1月1日账面价值	0.00	0.00

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	6,188,000.00	340,950.54	6,528,950.54
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00

项 目	土地使用权	软件	合计
4.2021年12月31日	6,188,000.00	340,950.54	6,528,950.54
二、累计摊销			
1.2020年12月31日	814,753.33	305,324.73	1,120,078.06
2.本期增加金额	123,760.00	35,625.81	159,385.81
(1) 计提	123,760.00	35,625.81	159,385.81
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4.2021年12月31日	938,513.33	340,950.54	1,279,463.87
三、减值准备			
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
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4.2021年12月31日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	5,249,486.67	0.00	5,249,486.67
2.2020年12月31日账面价值	5,373,246.67	35,625.81	5,408,872.48

12、长期待摊费用

项 目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少		2021年 12月31日
			本期摊销	其他减少	
电力安装工程	0.00	266,055.05	22,171.25	0.00	243,883.80
房屋装修工程	5,332,931.58	0.00	1,759,949.73	0.00	3,572,981.85
合计	5,332,931.58	266,055.05	1,782,120.98	0.00	3,816,865.65

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,749,142.35	874,065.07
资产减值准备	1,595,963.43	239,394.51
递延收益	7,531,307.78	1,129,696.17
可弥补亏损	9,897,476.03	1,736,805.42
资产税会差异	3,212,792.64	481,918.90

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未实现内部交易	24,735,003.91	3,710,250.59
合计	52,721,686.14	8,172,130.66

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,325,179.73	510,526.45
资产减值准备	143,510.36	21,526.55
递延收益	7,909,051.22	1,186,357.68
可弥补亏损	2,371,639.61	592,909.90
资产税会差异	3,212,792.64	481,918.90
未实现内部交易	24,654,917.99	3,698,237.70
合计	41,617,091.55	6,491,477.18

14、其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付土地款	19,880,000.00	0.00
预付基建款	9,651.49	0.00
合计	19,889,651.49	0.00

说明：2021 年末预付土地款系来邦养老科技公司本年新购入一块土地

15、应付账款

(1)按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	3,689,884.85	13,839,045.60
应付工程款	110,376.91	110,376.91
合计	3,800,261.76	13,949,422.51

(2)报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3)应付账款 2021 年末较上年末减少 72.76%，主要系公司根据生产计划采购原材料，第四季度采购额减少导致相应信用期内的供应商欠款减少。

16、合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	9,107,150.05	3,959,628.96
合计	9,107,150.05	3,959,628.96

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	10,753,226.48	86,900,212.72	83,071,861.50	14,581,577.70
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	3,750,973.99	3,740,612.48	10,361.51
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	10,753,226.48	90,651,186.71	86,812,473.98	14,591,939.21

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,753,226.48	82,906,961.29	79,081,383.44	14,578,804.33
二、职工福利费	0.00	1,833,995.75	1,833,995.75	0.00
三、社会保险费	0.00	1,323,570.81	1,320,797.44	2,773.37
其中：医疗保险费	0.00	1,192,269.58	1,189,863.41	2,406.17
工伤保险费	0.00	40,347.26	40,289.90	57.36
生育保险费	0.00	90,953.97	90,644.13	309.84
四、住房公积金	0.00	728,215.87	728,215.87	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	107,469.00	107,469.00	0.00
合计	10,753,226.48	86,900,212.72	83,071,861.50	14,581,577.70

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	0.00	3,657,578.55	3,647,443.45	10,135.10
2.失业保险费	0.00	93,395.44	93,169.03	226.41
合计	0.00	3,750,973.99	3,740,612.48	10,361.51

18、应交税费

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	1,369,392.25	4,896,372.96
增值税	5,386,127.75	4,299,142.44
城市维护建设税	269,564.88	207,997.63
教育费附加	269,068.89	207,391.18
个人所得税	391,116.05	323,323.88
房产税	191,502.00	266,204.94
土地使用税	105,355.50	108,776.95
印花税	41,512.57	24,374.86
水利基金	23,794.66	29,991.44
合计	8,047,434.55	10,363,576.28

19、其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	1,303,986.38	675,777.19
合计	1,303,986.38	675,777.19

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中介机构费	199,269.25	196,779.25
运输费	0.00	229,216.77
业务宣传费	60,440.00	7,100.00
差旅费	694,093.92	170,092.20
其他	350,183.21	72,588.97
合计	1,303,986.38	675,777.19

②报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,379,250.00	0.00
合计	1,379,250.00	0.00

21、其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	1,183,929.51	720,069.77
已背书未终止确认票据	563,426.00	0.00
合计	1,747,355.51	720,069.77

22、递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	30,869,051.22	0.00	1,497,743.44	29,371,307.78	财政补助
合计	30,869,051.22	0.00	1,497,743.44	29,371,307.78	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收 益相关
来邦科技工业 项目专项补助	22,960,000.00	0.00	1,120,000.00	0.00	0.00	21,840,000.00	与资产相 关
多层厂房补助	6,868,996.22	0.00	343,449.84	0.00	0.00	6,525,546.38	与资产相 关
技术改造综合 奖补	240,055.00	0.00	34,293.60	0.00	0.00	205,761.40	与资产相 关
省特支计划创 业领军人才专 项补助	800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800,000.00	与收益相 关
合计	30,869,051.22	0.00	1,497,743.44	0.00	0.00	29,371,307.78	

23、股本

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
股份总数	69,280,000.00	0.00	0.00	69,280,000.00	100.00

24、资本公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	24,752,012.02	0.00	0.00	24,752,012.02
其他资本公积	10,757,261.60	686,719.60	0.00	11,443,981.20
合计	35,509,273.62	686,719.60	0.00	36,195,993.22

说明：2021 年度股份支付增加资本公积 686,719.60 元。

25、盈余公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	21,012,425.81	7,159,033.50	0.00	28,171,459.31
合计	21,012,425.81	7,159,033.50	0.00	28,171,459.31

报告期内，盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

26、未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	164,733,025.41	155,716,313.29
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	164,733,025.41	155,716,313.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,405,697.40	63,438,066.05
减：提取法定盈余公积	7,159,033.50	7,310,953.93
提取任意盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	40,182,400.00	47,110,400.00
期末未分配利润	153,797,289.31	164,733,025.41

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,906,619.67	99,284,407.13	221,871,052.67	92,051,615.69
其他业务	2,041,440.94	1,264,688.70	1,692,534.83	1,701,475.25
合计	228,948,060.61	100,549,095.83	223,563,587.50	93,753,090.94

（2）主营业务（分产品）

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
对讲类产品	33,586,613.43	6,980,870.82	35,428,156.64	9,255,061.98
终端类产品	186,193,449.12	90,740,707.82	176,132,578.60	81,570,413.12
服务器类产品	7,126,557.12	1,562,828.49	10,310,317.43	1,226,140.59
合计	226,906,619.67	99,284,407.13	221,871,052.67	92,051,615.69

（3）报告期内前五名客户的营业收入情况

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入比例（%）
2021 年度	29,602,856.56	12.93

注：前五名客户营业收入根据各客户合并口径统计。

28、营业税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	844,998.31	817,665.04
教育费附加	866,902.28	815,403.26
城镇土地使用税	422,138.40	423,630.70
印花税	147,092.71	153,532.06
房产税	781,903.68	775,498.65
水利基金	174,001.93	172,593.43
合计	3,237,037.31	3,158,323.14

29、销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	24,356,565.38	14,936,351.51
业务宣传费	4,864,571.17	3,021,489.10
差旅费	4,060,027.43	2,340,370.28
租赁费	434,067.98	972,733.46
折旧及摊销	1,712,665.27	673,786.92
办公费	754,091.33	543,877.60
业务招待费	1,381,783.06	421,422.99
售后服务费	808,231.28	445,746.83
其他	307,260.69	181,782.43
合计	38,679,263.59	23,537,561.12

注：2021 年度销售费用较 2020 年度大幅上升主要系职工薪酬增加，销售人员人数及平均工资均有上涨。

30、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	9,440,814.38	8,787,952.20
折旧及摊销	1,486,899.10	1,629,419.14
中介机构费用	4,545,358.08	680,973.28
股份支付	686,719.60	1,030,079.43
业务招待费	1,236,386.18	600,353.28
存货报废损失	1,113,112.17	0.00
办公费	573,243.75	383,629.10

项 目	2021 年度	2020 年度
租赁及物业费	4,985.17	239,645.80
其他	447,314.80	241,793.94
合计	19,534,833.23	13,593,846.17

注：2021 年度管理费用较 2020 年度上涨 42.84%，主要系 2021 年度支付外部中介机构费用增加。租赁费较 2020 年度下降系企业自 2021 年 1 月 1 日起适用新租赁准则，将使用权资产折旧放至折旧与摊销列示。

31、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	37,328,385.72	31,008,709.16
材料费	1,941,271.35	782,907.61
租赁及物业费	178,645.19	981,532.66
折旧及摊销	1,078,397.29	701,425.30
办公费	262,020.79	337,501.98
其他	947,687.63	365,547.65
合计	41,736,407.97	34,177,624.36

注：2021 年度研发费用较 2020 年度上涨 22.12%，主要系 2021 年度进一步增加了研发投入，研发人员数量及平均工资均有所上升。

32、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	61,285.35	0.00
减：利息收入	544,677.52	811,438.94
利息净支出	-483,392.17	-811,438.94
汇兑损益	0.00	0.00
银行手续费	70,961.96	55,692.56
合计	-412,430.21	-755,746.38

注：2021 年度财务费用较 2020 年度下降 45.43%，主要系公司本年持有的现金及现金等价物减少，取得的利息收入减少。

33、其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,455,675.90	5,728,314.92	
其中：直接计入当期损益的政府补	4,455,675.90	5,728,314.92	与收益相关

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
助-增值税即征即退			
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	59,921.87	27,357.88	
其中：个税手续费返还	59,921.87	27,357.88	
合计	4,515,597.77	5,755,672.80	

34、投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
购买银行理财的投资收益	1,352,525.95	2,550,795.86
合计	1,352,525.95	2,550,795.86

注：2021 年度投资收益较 2020 年度下降 46.98%，主要系公司用于投资银行理财产品的资金减少，导致投资收益减少。

35、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-251,514.27	14,378.19
应收账款坏账损失	-2,235,186.71	-1,609,427.61
其他应收款坏账损失	-31,401.59	-37,212.28
合计	-2,518,102.57	-1,632,261.70

36、资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-1,452,453.07	-143,510.36
合计	-1,452,453.07	-143,510.36

37、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	29,294.04	73,840.43
其中：固定资产	29,294.04	73,840.43
合计	29,294.04	73,840.43

38、营业外收入

项 目	2021 年度		2020 年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	12,122,515.70	12,122,515.70	8,395,719.90	8,395,719.90
无需支付的往来款	0.00	0.00	631,310.71	631,310.71
其他	184,851.61	184,851.61	34,648.77	34,648.77
合计	12,307,367.31	12,307,367.31	9,061,679.38	9,061,679.38

39、营业外支出

项 目	2021 年度		2020 年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	174,801.30	174,801.30	276,998.72	276,998.72
滞纳金	574.99	574.99	282,594.29	282,594.29
其他	74.00	74.00	798.98	798.98
合计	175,450.29	175,450.29	560,391.99	560,391.99

40、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	4,957,588.11	9,764,713.52
递延所得税费用	-1,680,653.48	-1,998,067.00
合计	3,276,934.63	7,766,646.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	39,682,632.03	71,204,712.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,952,394.80	10,680,706.89
子公司适用不同税率的影响	210,504.65	-277,153.30
调整以前期间所得税的影响	375,992.98	248,243.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,473,843.99	617,204.40
研发费加计扣除的影响	-4,714,936.41	-3,510,853.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时	45,315.87	0.00

项 目	2021 年度	2020 年度
性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-66,181.25	8,498.54
所得税费用	3,276,934.63	7,766,646.52

41、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	10,809,623.87	6,897,976.46
利息收入	544,677.52	811,438.94
往来款及其他	51,736.42	62,006.65
合计	11,406,037.81	7,771,422.05

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
期间费用	27,457,440.09	12,833,490.81
银行手续费	70,961.96	55,692.56
营业外支出	175,450.29	560,391.99
往来款及其他	448,970.87	243,300.84
合计	28,152,823.21	13,692,876.20

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,405,697.40	63,438,066.05
加：资产减值准备	1,452,453.07	143,510.36
信用减值损失	2,423,962.62	1,383,187.70
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,602,743.20	4,645,736.35
使用权资产折旧	1,348,607.32	0.00
无形资产摊销	159,385.81	209,262.04
长期待摊费用摊销	1,782,120.98	2,700,273.29
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）	-29,294.04	-73,840.43

补充资料	2021 年度	2020 年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	61,285.35	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,352,525.95	-2,550,795.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,680,653.48	-1,998,067.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,854,177.83	-30,568,844.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,994,451.28	-20,518,695.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,183,228.87	7,029,724.83
其他	686,719.60	1,030,079.43
经营活动产生的现金流量净额	6,828,643.90	24,869,597.00
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
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	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	84,121,767.54	138,822,862.01
减：现金的期初余额	138,822,862.01	163,141,789.36
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-54,701,094.47	-24,318,927.35

说明：其他均系股份支付。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	84,121,767.54	138,822,862.01
其中：库存现金	1,375.85	1,899.85
可随时用于支付的银行存款	83,775,584.12	138,806,879.57
可随时用于支付的其他货币资金	344,807.57	14,082.59
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	84,121,767.54	138,822,862.01

43、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助明细表

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
产业补助	520,000.00	100,000.00	营业外收入
科技奖励	515,000.00	432,500.00	营业外收入
上市挂牌奖励	6,876,300.00	4,481,400.00	营业外收入
税收奖励	2,646,154.01	1,653,705.00	营业外收入
员工稳岗政策	67,318.25	230,371.46	营业外收入
合计	10,624,772.26	6,897,976.46	

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
工业项目补助-来邦科技工业项目专项补助	28,000,000.00	递延收益	1,120,000.00	1,120,000.00	营业外收入
工业项目补助-多层厂房补助	7,699,000.00	递延收益	343,449.84	343,449.84	营业外收入
产业补助-技术改造综合奖补	311,500.00	递延收益	34,293.60	34,293.60	营业外收入
合计	36,010,500.00		1,497,743.44	1,497,743.44	

(3) 报告期内，本公司无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

本年度公司合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳来邦科技有限公司	深圳	深圳	生产经营	100.00	0.00	同一控制下企业合并取得

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	
芜湖市龙邦信息技术有限公司	芜湖	芜湖	生产经营	100.00	0.00	投资设立
来邦养老科技有限公司	芜湖	芜湖	生产经营	100.00	0.00	投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定

期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止报告期末，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	3,800,261.76	0.00	0.00	0.00
其他应付款	1,303,986.38	0.00	0.00	0.00

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司不涉及外币交易，不存在重大的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司期末无借款等付息负债，不存在利率风险。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	0.00	4,546,723.00	0.00	4,546,723.00
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	4,546,723.00	0.00	4,546,723.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的信息

属于第二层级公允价值计量的资产和负债主要为应收款项融资，采用现金流折现法估值。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
潘晓亭	---	---	---	70.89	72.26
杨小玲	---	---	---	5.34	5.34

注：本公司的最终控制方是潘晓亭、杨小玲夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
王庆	董事、副总经理
阮文	董事、财务总监
潘小明	董事（2021年11月22日换届离职）、实际控制人潘晓亭弟弟
刘闵	董事
李韩冰、强昌文、郑红梅	独立董事（2021年11月22日换届离职）
戴露军	董事会秘书、副总经理
李秋生	副总经理
韩锐	技术开发总监
钱道鹏、周振华、吴绪辉	监事
戴方	实际控制人潘晓亭堂弟、曾合并控制公司5%以上股份的股东
汤卫国	现任智达聚创执行事务合伙人，实际控制人潘晓亭之表弟
深圳市恒融聚创投资合伙企业	公司股东，实际控制人潘晓亭控制的企业

其他关联方名称	与本公司关系
(有限合伙)	
深圳市智达聚创投资合伙企业 (有限合伙)	公司股东，报告期内曾为实际控制人潘晓亭堂弟戴方控制的企业，现为实际控制人潘晓亭表弟汤卫国控制的企业
芜湖市来邦农业开发有限公司	实际控制人潘晓亭控制的企业
南陵县兴邦置业有限公司	实际控制人潘晓亭控制的企业
安徽祥亭农业科技有限公司	实际控制人潘晓亭控制的企业
南陵县烟墩镇金山林场	实际控制人潘晓亭经营的个体工商户
与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母	

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租人

年度	出租方名称	承租方名称	租赁资产用途	租赁起始日	租赁终止日	确认的租赁费（不含税）
2021 年度	潘晓亭	来邦科技股份有限公司	办公场所	2020.1.1	2022.12.31	1,164,428.55
	杨小玲	芜湖龙邦	办公场所	2020.1.1	2022.12.31	82,800.00
	潘小明	芜湖龙邦	办公场所	2020.1.1	2022.12.31	82,800.00
	合计					1,330,028.55

(3) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	6,600,459.84	5,862,127.43

注：上述关键管理人员报酬不包括股份支付。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	2021 年度
公司本年授予的各项权益工具总额（股）	0.00
公司本年行权的各项权益工具总额（股）	0.00

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	2021 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,409,401.20
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	686,719.60

注：2018 年 8 月 11 日，公司 2018 年第二次临时股东大会决议审议通过了《关于公司第二期股权激励计划（修订稿）的议案》，激励对象为公司董监高及其他重要员工共 78 名，激励股份数量为 1,651,100 股，激励对象以 4.2 元/每股受让持股平台内潘晓亭及戴方的财产份额间接持有公司股份；激励股份限售期为三年，激励对象在限售期内离职或被依法开除，所持股份由持股平台普通合伙人或其指定第三人按照财产份额的原出资金额及年化 8% 的利息之和予以回购。以公司 2018 年扣除非经常性损益后每股收益为基数，按照 8 倍 PE，计算得出 6.25 元/每股作为公允价值，按照激励对象服务期限分期确认股份支付。2021 年度确认股份支付 68.67 万元。

十二、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至董事会批准报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	43,986,262.38	40,921,134.24
1 至 2 年	6,751,315.20	1,670,547.42
2 至 3 年	807,217.36	1,099,159.91
3 年以上	1,439,573.84	530,362.42
小计	52,984,368.78	44,221,203.99
减：坏账准备	5,289,419.60	3,133,502.67
合计	47,694,949.18	41,087,701.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	52,984,368.78	100.00	5,289,419.60	9.98	47,694,949.18
1. 应收客户款项	52,958,313.35	99.95	5,289,419.60	9.99	47,668,893.75
2. 应收合并范围内关联方客户款项	26,055.43	0.05	0.00	0.00	26,055.43
合计	52,984,368.78	100.00	5,289,419.60	9.98	47,694,949.18

②2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	44,221,203.99	100.00	3,133,502.67	7.09	41,087,701.32
1. 应收客户款项	44,198,155.76	99.95	3,133,502.67	7.09	41,064,653.09
2. 应收合并范围内关联方客户款项	23,048.23	0.05	0.00	0.00	23,048.23
合计	44,221,203.99	100.00	3,133,502.67	7.09	41,087,701.32

报告期坏账准备计提的具体说明：

①按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,960,206.95	1,758,408.28	4.00
1 至 2 年	6,751,315.20	1,687,828.80	25.00
2 至 3 年	807,217.36	403,608.68	50.00
3 年以上	1,439,573.84	1,439,573.84	100.00
合计	52,958,313.35	5,289,419.60	9.98

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,898,086.01	1,635,923.43	4.00
1 至 2 年	1,670,547.42	417,636.86	25.00
2 至 3 年	1,099,159.91	549,579.96	50.00
3 年以上	530,362.42	530,362.42	100.00
合计	44,198,155.76	3,133,502.67	7.09

②按应收合并范围内关联方客户款项组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
来邦养老科技有限公司	26,055.43	0.00	0.00
合计	26,055.43	0.00	0.00

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收客户款项	3,133,502.67	2,175,345.87	0.00	19,428.94	5,289,419.60
合计	3,133,502.67	2,175,345.87	0.00	19,428.94	5,289,419.60

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项 目	核销金额
2021 年度	实际核销的应收账款	19,428.94

(5) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2021年 12月31日	坏账准备	占应收账款总额 的比例(%)
万桥信息技术有限公司	非关联方	3,408,955.22	136,358.21	6.44
江苏涛翰科技有限公司	非关联方	1,850,419.00	74,016.76	3.49
江苏鼎天融兴科技有限公司	非关联方	1,797,548.00	71,901.92	3.39
甘肃易慧信息技术有限公司	非关联方	1,718,446.02	68,737.84	3.24
江西赛弗特科技集团有限公司	非关联方	1,548,185.00	61,927.40	2.92
合计		10,323,553.24	412,942.13	19.48

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	0.00	0.00
应收股利	15,000,000.00	0.00
其他应收款	15,823,276.13	360,316.53
合计	30,823,276.13	360,316.53

(2) 应收股利

①按单位分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
芜湖市龙邦信息技术有限公司	15,000,000.00	0.00
小计	15,000,000.00	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	15,000,000.00	0.00

②2021年12月31日，无重要的账龄超过1年的应收股利。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	15,819,844.93	331,058.89
1至2年	48,300.00	50,000.00
2至3年	0.00	10,000.00
3年以上	45,000.00	35,000.00
小计	15,913,144.93	426,058.89

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
减：坏账准备	89,868.80	65,742.36
合计	15,823,276.13	360,316.53

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
关联方往来	15,000,000.00	0.00
未逾期押金及保证金	486,176.00	156,300.00
代垫员工社保及公积金	426,960.65	269,758.89
其他	8.28	0.00
小计	15,913,144.93	426,058.89
减：坏账准备	89,868.80	65,742.36
合计	15,823,276.13	360,316.53

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,913,144.93	89,868.80	15,823,276.13
第二阶段	0.00	0.00	0.00
第三阶段	0.00	0.00	0.00
合计	15,913,144.93	89,868.80	15,823,276.13

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	15,913,144.93	0.56	89,868.80	15,823,276.13
其中：应收合并范围内关联方款项	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00
应收其他客户款项	913,144.93	9.84	89,868.80	823,276.13
合计	15,913,144.93	0.56	89,868.80	15,823,276.13

截至2021年12月31日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

A1.1 截至2021年12月31日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 截至2021年12月31日，按应收其他款项组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,819,844.93	32,793.80	0.21
1 至 2 年	48,300.00	12,075.00	25.00
2 至 3 年	0.00	0.00	0.00
3 年以上	45,000.00	45,000.00	100.00
合计	15,913,144.93	89,868.80	0.56

④坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	65,742.36	24,126.44	0.00	0.00	89,868.80
合计	65,742.36	24,126.44	0.00	0.00	89,868.80

⑤2021 年度，本公司无核销的其他应收款。

⑥报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司 关系	2021 年 12 月 31 日余额	款项性质	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)
来邦养老科技有限公司	合并范围内 关联方	15,000,000.00	往来款	1 年以内	94.26
芜湖市公共资源交易中心	非关联方	246,876.00	保证金	1 年以内	1.55
临海市公共资源交易中心	非关联方	40,000.00	投标保证金	1-2 年	0.25
中建五局第三建设有限公司	非关联方	35,000.00	保证金	1 年以内	0.22
宁海九如城养老服务有限公司	非关联方	30,000.00	投标保证金	1 年以内	0.19
沈阳市盛京华侨医院	非关联方	30,000.00	投标保证金	1 年以内	0.19
天地伟业技术有限公司	非关联方	30,000.00	投标保证金	1 年以内	0.19
合计		15,411,876.00			96.85

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	66,316,223.51	0.00	66,316,223.51
合计	66,316,223.51	0.00	66,316,223.51

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	66,316,223.51	0.00	66,316,223.51
合计	66,316,223.51	0.00	66,316,223.51

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本年增加	本年减少	2021.12.31	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
深圳来邦科技有 限公司	35,316,223.51	0.00	0.00	35,316,223.51	0.00	0.00
芜湖市龙邦信息 技术有限公司	16,000,000.00	0.00	0.00	16,000,000.00	0.00	0.00
来邦养老科技有 限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00
合计	66,316,223.51	0.00	0.00	66,316,223.51	0.00	0.00

4、营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,504,012.34	139,329,550.91	220,524,615.48	143,877,079.78
其他业务	1,975,498.31	1,387,004.39	2,464,693.55	2,329,104.93
合计	228,479,510.65	140,716,555.30	222,989,309.03	146,206,184.71

5、投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	65,000,000.00	50,000,000.00
购买银行理财的投资收益	452,137.38	1,983,474.83
合计	65,452,137.38	51,983,474.83

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	29,294.04	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	

项 目	2021 年度	说明
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）	12,122,515.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
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	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
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的投资收益	1,352,525.95	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,401.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	59,921.87	

项 目	2021 年度	说明
非经常性损益总额	13,573,658.88	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,989,627.93	
非经常性损益净额	11,584,030.95	

2、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	12.60	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	8.59	0.36	0.36

附：

第十一节 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：

公司董事会办公室