目　　录

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审 阅 报 告

天健审〔2025〕16004号

狮头科技发展股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的狮头科技发展股份有限公司（以下简称狮头股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2024年12月31日和2025年5月31日的备考合并资产负债表，2024年度和2025年1-5月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是狮头股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问狮头股份公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信狮头股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：孙敏之

中国·杭州　　中国注册会计师：王晓康

二〇二五年八月二十六日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：狮头科技发展股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	2025年5月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	2025年5月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	219, 383, 443. 19	217, 415, 471. 05	短期借款	21	165, 687, 186. 74	191, 184, 319. 39
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	41, 485, 201. 33	87, 144, 666. 97	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	20, 372, 919. 18	18, 142, 925. 58	应付票据	22	37, 450, 483. 68	51, 464, 365. 19
应收账款	4	219, 403, 380. 88	206, 252, 878. 05	应付账款	23	103, 441, 381. 23	102, 917, 023. 10
应收款项融资	5	14, 678, 884. 67	17, 909, 595. 22	预收款项			
预付款项	6	28, 437, 229. 14	16, 367, 671. 02	合同负债	24	137, 594, 794. 86	171, 153, 791. 07
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	13, 536, 337. 58	12, 875, 923. 98	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	14, 695, 260. 30	20, 447, 861. 42
存货	8	431, 001, 779. 87	450, 963, 625. 31	应交税费	26	6, 522, 087. 09	5, 242, 152. 47
其中：数据资源				其他应付款	27	8, 931, 135. 07	9, 597, 288. 37
合同资产	9	29, 126, 741. 90	29, 196, 932. 14	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	10	4, 285, 940. 19	7, 867, 681. 65	一年内到期的非流动负债	28	8, 325, 683. 53	9, 153, 267. 51
流动资产合计		1, 021, 711, 857. 93	1, 064, 137, 370. 97	其他流动负债	29	22, 263, 635. 29	22, 444, 553. 48
非流动资产：				流动负债合计		504, 911, 647. 79	583, 604, 625. 00
发放贷款和垫款				非流动负债：			
债权投资				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
长期应收款	11		2, 282, 968. 75	应付债券			
长期股权投资	12	2, 864, 781. 01	3, 005, 010. 50	其中：优先股			
其他权益工具投资				永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债	30	7, 860, 913. 28	9, 263, 740. 19
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	13	26, 912, 064. 56	28, 295, 512. 99	长期应付职工薪酬			
在建工程				预计负债	31	10, 581, 599. 64	9, 904, 823. 25
生产性生物资产				递延收益	32	543, 786. 34	609, 509. 94
油气资产				递延所得税负债	18	22, 435, 734. 03	19, 926, 753. 88
使用权资产	14	14, 021, 701. 06	17, 510, 215. 19	其他非流动负债			
无形资产	15	49, 435, 608. 87	51, 529, 813. 31	非流动负债合计		41, 422, 033. 29	39, 704, 827. 26
其中：数据资源				负债合计		546, 333, 681. 08	623, 309, 452. 26
开发支出							
其中：数据资源							
商誉	16	443, 781, 639. 23	443, 781, 639. 23				
长期待摊费用	17	3, 953, 418. 67	5, 368, 020. 99	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	18	34, 285, 466. 72	33, 852, 918. 23	归属于母公司所有者权益合计	33	984, 771, 481. 63	963, 661, 912. 47
其他非流动资产	19	2, 707, 101. 00	3, 266, 860. 00	少数股东权益		68, 568, 476. 34	66, 058, 965. 43
非流动资产合计		577, 961, 781. 12	588, 892, 959. 19	所有者权益合计		1, 053, 339, 957. 97	1, 029, 720, 877. 90
资产总计		1, 599, 673, 639. 05	1, 653, 030, 330. 16	负债和所有者权益总计		1, 599, 673, 639. 05	1, 653, 030, 330. 16

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：狮头科技发展股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2025年1-5月	2024年度
一、营业总收入		316,417,983.90	890,374,007.54
其中：营业收入	1	316,417,983.90	890,374,007.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		310,588,372.98	899,407,657.41
其中：营业成本	1	214,680,884.47	659,815,552.47
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	2	1,140,305.98	2,739,542.92
销售费用	3	52,080,496.54	108,574,007.02
管理费用	4	27,373,759.58	82,618,357.61
研发费用	5	13,465,651.72	39,469,049.46
财务费用	6	1,847,274.69	6,191,147.93
其中：利息费用		2,774,973.64	6,690,591.73
利息收入		958,026.98	2,249,693.36
加：其他收益	7	4,935,840.14	23,682,992.52
投资收益（损失以“-”号填列）	8	209,810.10	2,390,642.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-140,229.49	317,638.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	107,001.44	465,731.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,368,912.00	-6,106,446.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-4,211,152.57	-16,160,044.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12		15,044.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,532,198.03	-4,746,426.83
加：营业外收入	13	30,275.49	2,156,735.14
减：营业外支出	14	61,352.68	3,031,336.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,501,120.84	-5,621,027.85
减：所得税费用	15	-576,537.32	4,405,651.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,077,658.16	-10,026,679.69
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,077,658.16	-10,026,679.69
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,925,158.87	-2,501,137.14
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,152,499.29	-7,525,542.55
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
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		5,077,658.16	-10,026,679.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,925,158.87	-2,501,137.14
归属于少数股东的综合收益总额		3,152,499.29	-7,525,542.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	-0.01
（二）稀释每股收益		0.01	-0.01

法定代表人：吴辉　　主管会计工作的负责人：陈记彩　　会计机构负责人：万晶

狮头科技发展股份有限公司

备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

狮头科技发展股份有限公司（以下简称公司、本公司或狮头股份）系经山西省人民政府晋政函[1999]第 64 号文批准，由太原狮头集团有限公司（以下简称狮头集团）联合山西省经贸资产经营有限公司（现更名为山西省旅游投资控股集团有限公司）、山西省经济建设投资公司（现更名为山西省经济建设投资集团有限公司）、中国新型建筑材料（集团）公司、山西西山运输有限公司（现更名为山西固邦运输有限公司）五家发起人共同发起设立，于 1999 年 2 月 28 日在山西省市场监督管理局登记注册，总部位于山西省太原市。公司现持有统一社会信用代码为 91140000715931861P 的营业执照，注册资本 23,000 万元，股份总数 23,000.00 万股（每股面值 1 元）。其中，无限售条件的流通股份 A 股 23,000.00 万股。公司股票已于 2001 年 8 月 24 日在上海证券交易所挂牌交易。

公司经营范围：一般项目：信息技术咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；化妆品批发；日用化学产品销售；日用百货销售；日用杂品制造；日用品批发；个人卫生用品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；宠物食品及用品零售；宠物食品及用品批发；国内贸易代理；采购代理服务；供应链管理服务；品牌管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能基础资源与技术平台；大数据服务；人工智能通用应用系统；创业投资（限投资未上市企业）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：化妆品生产；食品互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报告由本公司董事会批准报出。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

本公司拟通过发行股份及支付现金方式，购买王旭龙琦、邓浩瑜、李言衡、杭州利珀投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称利珀投资）、深圳芯瑞创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称深圳芯瑞）、深圳众微首润智能装备创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称深圳众微）、江苏疌泉元禾璞华股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称元禾璞华）、江苏省现代服务业发展创业投资基金（有限合伙）（以下简称现代创投）、江苏中小企业发展基金（有限合伙）（以下简称中小基金）、南京齐芯高精尖一号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称南京齐芯）、醴陵众微创新创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称醴陵众微）、深圳市西博捌号新技术创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称西博捌号）、海南隆晟基业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称隆晟基业）、深圳市辰峰启顺投资合伙企业（有限合伙）（以下简称辰峰启顺）等 14 名交易对方合计持有的杭州利珀科技股份有限公司（以下简称利珀科技或标的公司）97.4399%股份。

（二）标的资产评估情况

本次交易中，公司聘请中联资产评估集团有限公司对标的资产进行评估。根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》，中联资产评估集团有限公司以 2025 年 5 月 31 日为评估基准日，对利珀科技股东全部权益分别采用了资产基础法和收益法进行评估，最终选用收益法评估结果作为本次评估结论。具体如下：

单位：万元

交易标的名称	基准日	评估或估值方法	评估或估值结果	增值率/溢价率	本次拟交易的权益比例	交易价格	其他说明
利珀科技	2025 年 5 月 31 日	收益法	67,980.61	295.88%	97.4399%	66,239.63	无

（三）本次交易支付方式

单位：万元

序号	交易对方	交易股份比例	支付对价				向该交易对方支付的总对价
			现金对价	股份对价	可转债对价	其他	
1	王旭龙琦	39.2126%	9,674.51	14,511.76	-	-	24,186.26
2	邓浩瑜	0.4346%	-	268.05	-	-	268.05
3	利珀投资	9.7310%	2,100.71	3,901.33	-	-	6,002.04
4	深圳芯瑞	8.8586%	2,507.65	5,492.35	-	-	8,000.00
5	深圳众微	8.8026%	-	5,457.62	-	-	5,457.62
6	元禾璞华	7.0756%	-	4,386.85	-	-	4,386.85

序号	交易对方	交易股份比例	支付对价				向该交易对方支付的总对价
			现金对价	股份对价	可转债对价	其他	
7	现代创投	4.6154%	-	2,861.54	-	-	2,861.54
8	中小基金	4.6154%	-	2,861.54	-	-	2,861.54
9	南京齐芯	3.3220%	940.37	2,059.63	-	-	3,000.00
10	醴陵众微	2.9342%	-	1,819.21	-	-	1,819.21
11	西博捌号	2.6016%	786.98	1,613.02	-	-	2,400.00
12	隆晟基业	2.0596%	2,800.00	-	-	-	2,800.00
13	辰峰启顺	1.6767%	226.98	1,039.54	-	-	1,266.52
14	李言衡	1.5000%	725.19	204.81	-	-	930.00
合计		97.4399%	19,762.39	46,477.24	-	-	66,239.63

（四）募集配套资金安排

本公司拟向重庆益元企业管理有限公司、重庆益诚企业管理有限公司发行股份募集配套资金 24,000 万元。本次发行股份及支付现金购买资产与募集配套资金的成功实施互为前提，其中任何一项未获得所需的批准或其他原因导致无法付诸实施，则前述两项均不实施。

（五）交易标的相关情况

利珀科技前身系杭州利珀科技有限公司，系由王旭龙琦、白云峰共同出资组建，于 2012 年 5 月 3 日在杭州市临安区市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 9133018559660041XY 的营业执照，利珀科技成立时注册资本 3 万元。利珀科技以 2024 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2024 年 9 月 3 日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。利珀科技现持有统一社会信用代码为 9133018559660041XY 营业执照，注册资本 884.6154 万元，股份总数 884.6154 万股（每股面值 1 元）。

利珀科技属制造业。主要经营活动为机器视觉相关技术产品的研发、生产与销售。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 5 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2024 年度和 2025 年 1

月 1 日至 2025 年 5 月 31 日止期间的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2024 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2024 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经审计的上市公司 2024 年度合并财务报表，业经审阅的上市公司 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日止期间合并财务报表，和业经审计的利珀科技 2024 年度和 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日止期间合并财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 662,396,316.37 元作为备考合并财务报表 2024 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 464,772,413.12 元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向特定投资者非公开发行股份，其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 197,623,903.25 元调整归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 标的公司的各项资产、负债在假设购买日（2024 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2024 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括标的公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2024 年 1 月 1 日利珀科技各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2024 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的标的公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 393,110,350.91 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且本期资本化金额占比 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
重要的应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上

重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1,000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相

关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负

债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
应收商业承兑汇票		
应收款项融资——应收债权凭证	账龄	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，编制应收款项融资账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合[注]	款项性质	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合[注]	款项性质	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
其他应收款——电商业务押金、保证金组合	款项性质	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
合同资产——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

[注]指本公司合并财务报表范围内关联往来组合

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

(1) 账龄组合 1：本组合为净水龙头及配件等非工程业务产生的应收款项

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	长期应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	30
3 年以上	100	100	100

(2) 账龄组合 2：本组合为污水治理、河道治理等工程业务产生的应收款项

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	长期应收款 预期信用损失率（%）
未逾期	1	1	1
逾期 1 年以内	5	5	5
逾期 1-2 年	10	10	10
逾期 2-3 年	20	20	20

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	长期应收款 预期信用损失率（%）
逾期 3-5 年	50	50	50
逾期 5 年以上	100	100	100

(3) 账龄组合 3：本组合为电商业务产生的应收款项

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	长期应收款 预期信用损失率（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0	0	0
6 个月-1 年	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	20	20	20
3 年以上	100	100	100

(4) 账龄组合 4：本组合为机器视觉系统集成设备的研发、生产和销售业务产生的的应收款项

账　龄	应收款项融资 预期信用损失率（%）	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	合同资产 预期信用损失率（%）	长期应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5	5	5	5
1-2 年	10	10	10	10	10
2-3 年	30	30	30	30	30
3-4 年	50	50	50	50	50
4-5 年	80	80	80	80	80
5 年以上	100	100	100	100	100

应收款项融资/应收账款/其他应收款/合同资产/长期应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

制造类业务发出存货的计价方法采用月末一次加权平均法；电商服务类业务发出存货的计价方法采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2）合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十四）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-45	4	2.13-3.84
机器设备	年限平均法	3-20	5	4.75-31.67
运输工具	年限平均法	3-12	4-5	7.92-31.67
办公及电子设备	年限平均法	3-5	4-5	19.00-32.00

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商

品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 内销龙头业务

待客户验收合格后并签收后确认收入。

(2) 出口龙头业务（FOB 模式）

于出口龙头产品装船并取得货物提单及出口货物报关单时确认收入。

(3) 水环境综合治理业务：

鉴于水环境综合治理业务一般工期较短，公司在工程竣工并经客户验收合格后一次性确认收入。

(4) 电商经销业务

1) 公司通过互联网直接销售的收入：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。

2) 公司通过经销模式销售的收入：公司在产品交付客户指定的接收方、接收方签收后

或者收到销售清单后确认销售收入。

3）公司通过代销模式销售的收入：公司在收到客户确认的结算（代销）清单时确认销售收入。

4）公司通过线下直接销售的收入：公司在产品交付至客户并经客户验收后确认销售收入。

(5) 电子商务代运营服务

公司电子商务代运营服务收入确定的具体时点及具体原则是根据合同约定的服务期限和期限内收费总额分摊计入相应期间收入。

(6) 机器视觉系统集成设备的研发、生产和销售业务（内销）

1）需要安装调试验收的定制化产品，公司根据合同约定交付，经客户验收且取得合格收款权后确认收入。

2）不需要安装调试验收的标准化产品，公司根据合同约定交付，经客户签收且取得合格收款权后确认收入。

(7) 机器视觉系统集成设备的研发、生产和销售业务（外销）

1）需要安装调试验收的定制化产品，公司根据合同约定交付并经客户验收且取得合格收款权后确认收入。

2）不需要安装调试验收的标准化产品，公司将货物报关出口并取得提单后确认收入。

（二十四）合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产

减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相

关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十八）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，公司在租赁期内各个期间按照直线法。

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 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；

3）承租人发生的初始直接费用；4）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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（二十九）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分

部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、10%、9%、6%等
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
香港利得税	按应评税利润计缴	8.25%、16.50%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
杭州昆盈电子商务有限公司	20.00%
义乌昆汀贸易有限公司	20.00%
浙江昆麦品牌管理有限公司	20.00%
海淘（香港）有限公司	8.25%、16.50%
乾昆贸易有限公司	8.25%、16.50%
杭州利珀科技股份有限公司	15.00%
杭州驰珀智能科技有限公司	20.00%
深圳利珀科技有限公司	20.00%
苏州利珀智能工业自动化有限公司	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

（二）税收优惠

1. 根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），杭州利珀科技股份有限公司及安徽利珀科技有限公司软件产品销售增值税实际税负超过 3%部分享受即征即退政策。

2. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2022 年 12 月联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号 GR202233003780），认定杭州利珀科技股份有限公司为高新技术企业。该认定有效期为三年，2022 年度至 2024 年度按 15%的优惠税率计缴企业所得税。截至本报告日，杭州利珀科技股份有限公司高新技术企业资格正处于重新认定阶段，2025 年度暂按 15%税率计缴企业所得税。

3. 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

4. 根据香港《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》(《修订条例》)将于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度实施 2017 年《施政报告》中宣布的利得税两级制：法团首 2,000,000.00 港币的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2024 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2025 年 5 月 31 日财务报表数，本期指 2025 年 1-5 月。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项　目	期末数	上年年末数
库存现金	42,596.68	52,254.56
银行存款	208,493,404.91	189,418,243.47
其他货币资金	10,847,441.60	27,944,973.02
合　计	219,383,443.19	217,415,471.05

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	上年年末数
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	41,485,201.33	87,144,666.97
其中：理财产品	41,485,201.33	87,144,666.97
合　计	41,485,201.33	87,144,666.97

3. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	20,372,919.18	18,142,925.58
合　计	20,372,919.18	18,142,925.58

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,501,861.81
小　计	5,501,861.81

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		11,560,801.77
小　计		11,560,801.77

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	上年年末数
1 年以内	181,696,428.49	159,043,474.18
1-2 年	43,814,407.84	51,562,109.34
2-3 年	11,738,383.59	11,773,367.15
3 年以上	5,419,966.99	5,701,766.99
账面余额合计	242,669,186.91	228,080,717.66

账　龄	期末数	上年年末数
减：坏账准备	23,265,806.03	21,827,839.61
账面价值合计	219,403,380.88	206,252,878.05

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	7,093,583.19	2.92	7,093,583.19	100.00	
按组合计提坏账准备	235,575,603.72	97.08	16,172,222.84	6.86	219,403,380.88
合　计	242,669,186.91	100.00	23,265,806.03	9.59	219,403,380.88

（续上表）

种　类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	5,155,095.20	2.26	5,155,095.20	100.00	
按组合计提坏账准备	222,925,622.46	97.74	16,672,744.41	7.48	206,252,878.05
合　计	228,080,717.66	100.00	21,827,839.61	9.57	206,252,878.05

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合（1）	9,225,272.74	503,292.43	5.46	9,057,922.76	462,059.50	5.10
账龄组合（2）	518,700.00	518,700.00	100.00	1,527,722.37	538,700.00	35.26
账龄组合（3）	40,044,247.40	10,556.41	0.03	29,790,691.79	10,556.41	0.04
账龄组合（4）	185,787,383.58	15,139,674.00	8.15	182,549,285.54	15,661,428.50	8.58
小　计	235,575,603.72	16,172,222.84	6.86	222,925,622.46	16,672,744.41	7.48

3) 采用账龄组合（1）计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	8,988,445.65	449,422.28	5.00	8,872,680.73	443,535.30	5.00
1-2 年	85,889.89	8,588.99	10.00	185,242.03	18,524.20	10.00
2-3 年	150,937.20	45,281.16	30.00			
小　计	9,225,272.74	503,292.43	5.46	9,057,922.76	462,059.50	5.10

4）采用账龄组合（2）计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期				969,022.37		
逾期 3-5 年				40,000.00	20,000.00	50.00
逾期 5 年以上	518,700.00	518,700.00	100.00	518,700.00	518,700.00	100.00
小　计	518,700.00	518,700.00	100.00	1,527,722.37	538,700.00	35.26

5）采用账龄组合（3）计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月内	39,834,460.89			29,580,905.28		
6 个月-1 年	208,444.86	10,422.23	5.00	208,444.86	10,422.23	5.00
1-2 年	1,341.65	134.18	10.00	1,341.65	134.18	10.00
小　计	40,044,247.40	10,556.41	0.03	29,790,691.79	10,556.41	0.04

6）采用账龄组合（4）计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	132,383,839.82	6,619,191.99	5.00	119,280,636.66	5,964,031.83	5.00
1-2 年	40,870,391.47	4,087,039.15	10.00	50,681,925.83	5,068,192.58	10.00
2-3 年	10,156,191.94	3,046,857.58	30.00	9,554,012.70	2,866,203.81	30.00
3-4 年	1,716,610.00	858,305.00	50.00	2,210,560.00	1,105,280.00	50.00
4-5 年	660,350.35	528,280.28	80.00	822,150.35	657,720.28	80.00
小　计	185,787,383.58	15,139,674.00	8.15	182,549,285.54	15,661,428.50	8.58

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	5,155,095.20	1,938,487.99				7,093,583.19
按组合计提坏账准备	16,672,744.41	-500,521.57				16,172,222.84
合　计	21,827,839.61	1,437,966.42				23,265,806.03

(4) 本期公司无核销的应收账款

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小　计		
单位一	25,324,819.72		25,324,819.72	9.15	1,298,717.51
单位二	20,241,934.52	4,436,606.74	24,678,541.26	8.92	1,752,233.87
单位三	16,717,502.16	3,139,634.94	19,857,137.10	7.18	1,077,043.78
单位四	15,847,919.51	133,780.53	15,981,700.04	5.78	1,243,110.00
单位五	13,746,415.99		13,746,415.99	4.97	1,356,757.26
小　计	91,878,591.90	7,710,022.21	99,588,614.11	35.99	6,727,862.42

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	11,551,959.67	13,509,332.03
应收债权凭证	3,126,925.00	4,400,263.19
合　计	14,678,884.67	17,909,595.22

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	3,291,500.00	100.00	164,575.00	5.00	3,126,925.00
其中：应收债权凭证	3,291,500.00	100.00	164,575.00	5.00	3,126,925.00
合　计	3,291,500.00	100.00	164,575.00	5.00	3,126,925.00

（续上表）

种　类	上年年末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	4,631,855.99	100.00	231,592.80	5.00	4,400,263.19
其中：应收债权凭证	4,631,855.99	100.00	231,592.80	5.00	4,400,263.19
合　计	4,631,855.99	100.00	231,592.80	5.00	4,400,263.19

2）采用组合计提减值准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例（%）
应收债权凭证组合	3,291,500.00	164,575.00	5.00
小　计	3,291,500.00	164,575.00	5.00

(3) 信用减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提减值准备	231,592.80	-67,017.80				164,575.00
合　计	231,592.80	-67,017.80				164,575.00

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	27,500,189.07[注]
应收债权凭证	6,682,973.65
小　计	34,183,162.72

[注]银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	22,693,261.82	63.62		22,693,261.82
1-2 年	11,062,742.62	31.01	7,235,197.73	3,827,544.89
2-3 年	1,772,302.21	4.97		1,772,302.21
3 年以上	144,120.22	0.40		144,120.22
合　计	35,672,426.87	100.00	7,235,197.73	28,437,229.14

（续上表）

账　龄	上年年末数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	14,233,278.40	60.30		14,233,278.40
1-2 年	9,225,470.13	39.09	7,235,197.73	1,990,272.40
2-3 年	1,308.52	0.01		1,308.52
3 年以上	142,811.70	0.60		142,811.70
合　计	23,602,868.75	100.00	7,235,197.73	16,367,671.02

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
单位一	7,668,937.60	21.50
单位二	5,328,252.00	14.94
单位三	3,618,431.42	10.14
单位四	2,084,166.86	5.84
单位五	1,920,000.00	5.38
小　计	20,619,787.88	57.80

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	上年年末数
往来款	6,466,423.90	6,078,864.16

款项性质	期末数	上年年末数
保证金/押金	9,220,368.28	8,236,072.41
推广费	2,100,983.42	2,464,811.08
其他	2,084,731.76	1,314,226.48
账面余额合计	19,872,507.36	18,093,974.13
减：坏账准备	6,336,169.78	5,218,050.15
账面价值合计	13,536,337.58	12,875,923.98

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	上年年末数
1 年以内	10,000,081.63	9,087,955.60
1-2 年	1,181,350.78	2,434,121.60
2-3 年	2,815,239.92	1,551,061.90
3 年以上	5,875,835.03	5,020,835.03
账面余额合计	19,872,507.36	18,093,974.13
减：坏账准备	6,336,169.78	5,218,050.15
账面价值合计	13,536,337.58	12,875,923.98

(3) 坏账准备计提情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
坏账准备	19,872,507.36	100.00	6,336,169.78	31.88	13,536,337.58
合　计	19,872,507.36	100.00	6,336,169.78	31.88	13,536,337.58

（续上表）

种　类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
坏账准备	18,093,974.13	100.00	5,218,050.15	28.84	12,875,923.98
合　计	18,093,974.13	100.00	5,218,050.15	28.84	12,875,923.98

(4) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发	整个存续期预期信用损失（已发	

		生信用减值）	生信用减值）	
期初数	201,232.01	236,336.82	4,780,481.32	5,218,050.15
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-49,567.86	49,567.86		
--转入第三阶段		-186,430.99	186,430.99	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,828.43	-337.98	1,078,629.18	1,118,119.63
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	191,492.58	99,135.71	6,045,541.49	6,336,169.78
期末坏账准备计提比例（%）	1.91	8.39	69.56	31.88

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
单位一	往来款	2,684,375.34	[注 1]	13.51	2,684,375.34
	保证金/押金	1,330,088.49	3 年以上	6.69	1,330,088.49
单位二	其他	1,572,969.09	1 年以内	7.92	78,648.45
单位三	保证金/押金	790,000.00	3-4 年	3.98	395,000.00
单位四	保证金/押金	642,000.00	[注 2]	3.23	126,200.00
单位五	保证金/押金	550,000.00	[注 3]	2.77	135,000.00
小　计		7,569,432.92		38.10	4,749,312.28

[注 1]账龄 1 年以内 400.00 元，账龄 3 年以上 2,683,975.34 元

[注 2]账龄 1-2 年 332,000 元，账龄 2-3 年 310,000 元

[注 3]账龄 1-2 年 150,000 元，账龄 2-3 年 400,000 元

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数	上年年末数

	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	53,158,123.64	3,931,857.27	49,226,266.37	53,634,916.17	3,789,056.09	49,845,860.08
库存商品及低耗品	89,231,715.57	9,703,971.05	79,527,744.52	119,092,987.01	11,143,812.48	107,949,174.53
发出商品及合同履约成本	307,440,756.12	16,995,513.67	290,445,242.45	302,158,661.26	18,042,558.61	284,116,102.65
在产品	11,802,526.53		11,802,526.53	9,968,204.20	915,716.15	9,052,488.05
合　计	461,633,121.86	30,631,341.99	431,001,779.87	484,854,768.64	33,891,143.33	450,963,625.31

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,789,056.09	2,892,317.18		2,749,516.00		3,931,857.27
库存商品及低耗品	11,143,812.48	21.23		1,439,862.66		9,703,971.05
发出商品及合同履约成本	18,042,558.61	3,249,957.46		4,297,002.40		16,995,513.67
在产品	915,716.15			915,716.15		
合　计	33,891,143.33	6,142,295.87		9,402,097.21		30,631,341.99

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品及低耗品	按库存商品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		已对外销售
发出商品及合同履约成本	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		已对外销售
在产品	按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定		已完成生产并对外销售
原材料	按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定		已完成生产并对外销售

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	31,189,455.70	2,062,713.80	29,126,741.90	30,782,109.88	1,585,177.74	29,196,932.14
合　计	31,189,455.70	2,062,713.80	29,126,741.90	30,782,109.88	1,585,177.74	29,196,932.14

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提减值准备	462,300.01	1.48	462,300.01	100.00	
按组合计提减值准备	30,727,155.69	98.52	1,600,413.79	5.21	29,126,741.90
合　计	31,189,455.70	100.00	2,062,713.80	6.61	29,126,741.90

（续上表）

种　类	上年年末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备	18,500.00	0.06	18,500.00	100.00	
按组合计提减值准备	30,763,609.88	99.94	1,566,677.74	5.09	29,196,932.14
合　计	30,782,109.88	100.00	1,585,177.74	5.15	29,196,932.14

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合（1）	140,000.00	42,000.00	30.00
其中：2-3 年	140,000.00	42,000.00	30.00
账龄组合（4）	30,587,155.69	1,558,413.79	5.09
其中：1 年以内	30,006,035.71	1,500,301.79	5.00
1-2 年	581,119.98	58,112.00	10.00
小　计	30,727,155.69	1,600,413.79	5.21

(3) 减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备	18,500.00	443,800.01				462,300.01
按组合计提减值准备	1,566,677.74	33,736.05				1,600,413.79
合　计	1,585,177.74	477,536.06				2,062,713.80

10. 其他流动资产

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	1,922,412.20		1,922,412.20	5,893,269.95		5,893,269.95
应收退货成本	1,251,961.63		1,251,961.63	1,251,961.63		1,251,961.63
预缴税金	781,636.87		781,636.87	311,976.43		311,976.43
待摊费用	329,929.49		329,929.49	410,473.64		410,473.64
合　计	4,285,940.19		4,285,940.19	7,867,681.65		7,867,681.65

11. 长期应收款

(1) 明细情况

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收货款				2,403,125.00	120,156.25	2,282,968.75
合　计				2,403,125.00	120,156.25	2,282,968.75

(2) 坏账准备计提情况

种　类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,403,125.00	100.00	120,156.25	5.00	2,282,968.75
合　计	2,403,125.00	100.00	120,156.25	5.00	2,282,968.75

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额	期末数

		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	120,156.25	-120,156.25				
合　计	120,156.25	-120,156.25				

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,864,781.01		2,864,781.01	3,005,010.50		3,005,010.50
合　计	2,864,781.01		2,864,781.01	3,005,010.50		3,005,010.50

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	3,005,010.50				-140,229.49	
安徽娅恩品牌管理有限公司	3,005,010.50				-140,229.49	
合　计	3,005,010.50				-140,229.49	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面减值	减值准备
联营企业					2,864,781.01	
安徽娅恩品牌管理有限公司					2,864,781.01	
合　计					2,864,781.01	

13. 固定资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	10,397,177.92	16,518,974.14	3,422,424.34	11,617,807.03	41,956,383.43
本期增加金额		267,521.52		249,372.09	516,893.61

1）购置		267,521.52		249,372.09	516,893.61
本期减少金额					
期末数	10,397,177.92	16,786,495.66	3,422,424.34	11,867,179.12	42,473,277.04
累计折旧					
期初数	2,349,237.96	4,005,086.46	1,598,109.90	5,095,203.25	13,047,637.57
本期增加金额	138,646.35	791,024.77	144,394.02	826,276.90	1,900,342.04
1）计提	138,646.35	791,024.77	144,394.02	826,276.90	1,900,342.04
本期减少金额					
期末数	2,487,884.31	4,796,111.23	1,742,503.92	5,921,480.15	14,947,979.61
减值准备					
期初数				613,232.87	613,232.87
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数				613,232.87	613,232.87
账面价值					
期末账面价值	7,909,293.61	11,990,384.43	1,679,920.42	5,332,466.10	26,912,064.56
期初账面价值	8,047,939.96	12,513,887.68	1,824,314.44	5,909,370.91	28,295,512.99

14. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	42,424,229.68	42,424,229.68
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	42,424,229.68	42,424,229.68
累计折旧		
期初数	24,914,014.49	24,914,014.49
本期增加金额	3,488,514.13	3,488,514.13
1）计提	3,488,514.13	3,488,514.13

本期减少金额		
期末数	28,402,528.62	28,402,528.62
账面价值		
期末账面价值	14,021,701.06	14,021,701.06
期初账面价值	17,510,215.19	17,510,215.19

15. 无形资产

项　目	软件	商标	专利权	域名	合　计
账面原值					
期初数	2,397,252.41	78,669.81	54,885,953.18	83,900.00	57,445,775.40
本期增加金额	33,018.87				33,018.87
1）购置	33,018.87				33,018.87
本期减少金额	23,113.21				23,113.21
1）处置	23,113.21				23,113.21
期末数	2,407,158.07	78,669.81	54,885,953.18	83,900.00	57,455,681.06
累计摊销					
期初数	610,640.43	26,954.20	5,278,367.46		5,915,962.09
本期增加金额	117,400.40	2,105.80	1,984,603.90		2,104,110.10
1）计提	117,400.40	2,105.80	1,984,603.90		2,104,110.10
本期减少金额					
期末数	728,040.83	29,060.00	7,262,971.36		8,020,072.19
账面价值					
期末账面价值	1,679,117.24	49,609.81	47,622,981.82	83,900.00	49,435,608.87
期初账面价值	1,786,611.98	51,715.61	49,607,585.72	83,900.00	51,529,813.31

期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单	期末数	上年年末数

位名称	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州利珀科技股份有限公司	393,110,350.91		393,110,350.91	393,110,350.91		393,110,350.91
浙江龙净水业有限公司	102,656,654.37	102,656,654.37		102,656,654.37	102,656,654.37	
杭州昆汀数字科技有限公司	78,600,310.09	28,376,865.06	50,223,445.03	78,600,310.09	28,376,865.06	50,223,445.03
杭州悠芊电子商务有限公司	437,719.01		437,719.01	437,719.01		437,719.01
杭州慕乐品牌管理有限公司	10,124.28		10,124.28	10,124.28		10,124.28
合　计	574,815,158.66	131,033,519.43	443,781,639.23	574,815,158.66	131,033,519.43	443,781,639.23

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
杭州利珀科技股份有限公司	393,110,350.91				393,110,350.91
浙江龙净水业有限公司	102,656,654.37				102,656,654.37
杭州昆汀数字科技有限公司	78,600,310.09				78,600,310.09
杭州悠芊电子商务有限公司	437,719.01				437,719.01
杭州慕乐品牌管理有限公司	10,124.28				10,124.28
小　计	574,815,158.66				574,815,158.66

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
浙江龙净水业有限公司	102,656,654.37					102,656,654.37
杭州昆汀数字科技有限公司	28,376,865.06					28,376,865.06
小　计	131,033,519.43					131,033,519.43

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
杭州利珀科技股份有限公司	商誉所在资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入	不适用	是
杭州昆汀数字科技有限公司	商誉所在资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入	不适用	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项　目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
杭州利珀科技股份有限公司	459,047,609.36	679,806,089.40	
杭州昆汀数字科技有限公司	127,787,126.83	136,610,000.00	
小　计	586,834,736.19	816,416,089.40	

（续上表）

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
杭州利珀科技股份有限公司	5年7个月	收入增长率：2025年为-14.02%，2026-2030年分别为9.42%、15.67%、10.19%、7.22%、4.83%；毛利率：35.01%-36.75%。确定依据为资产组历史经营统计资料、经营情况、经营发展规划，综合考虑资产组自身产能情况、市场的发展趋势	收入增长率为0.00%，毛利率为35.01%。确定依据为资产组历史经营统计资料、经营情况、经营发展规划，综合考虑资产组自身产能情况、市场的发展趋势	折现率为11.22%（税前）。确定依据为综合考虑资产组资本结构、权益资本成本、债务资本成本后得出的资产组加权平均资本成本
杭州昆汀数字科技有限公司	5年	收入增长率：2025年为-1.74%，2026-2029年分别为4.33%、3.25%、2.17%、1.09%；毛利率：30.46%-32.59%。确定依据为资产组历史经营统计资料、经营情况、经营发展规	收入增长率为0.00%，毛利率为32.59%。确定依据为资产组历史经营统计资料、经营情况、经营发展规划，综合考虑资产组自身产能情况、市场的发展趋	折现率为14.56%（税前）。确定依据为综合考虑资产组资本结构、权益资本成本、债务资本成本后得出的资产

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
		划，综合考虑资产组自身产能情况、市场的发展趋势	势	组加权平均资本成本
小　计				

17. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	3,752,017.02		1,238,357.53		2,513,659.49
新厂房改建费	1,153,593.47		79,883.35		1,073,710.12
其他	462,410.50	83,861.39	180,222.83		366,049.06
合　计	5,368,020.99	83,861.39	1,498,463.71		3,953,418.67

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		上年年末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	36,924,179.18	6,531,563.15	35,266,483.79	6,317,318.52
存货跌价准备	28,581,958.27	5,165,282.96	30,745,072.19	5,507,591.66
租赁相关可抵扣暂时性差异	16,693,989.89	3,562,696.00	17,991,174.02	3,885,255.33
预计负债	9,329,638.01	1,399,445.70	8,652,861.62	1,297,929.24
未弥补亏损	116,843,826.60	17,626,478.91	112,298,823.24	16,844,823.48
合　计	208,373,591.95	34,285,466.72	204,954,414.86	33,852,918.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		上年年末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税收优惠暂时性差异	3,031,840.88	757,960.22	3,367,349.03	841,837.25
非同一控制企业合并资产评估增值	122,894,565.82	18,591,420.72	102,461,901.38	15,374,817.61
未实现利润的应纳	9,416.65	2,354.16	26,310.81	6,577.70

税暂时性差异				
租赁相关应纳税暂时性差异	14,044,374.51	3,083,998.93	16,760,215.19	3,703,521.32
合　计	139,980,197.86	22,435,734.03	122,615,776.41	19,926,753.88

19. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,849,580.00	142,479.00	2,707,101.00	3,438,800.00	171,940.00	3,266,860.00
合　计	2,849,580.00	142,479.00	2,707,101.00	3,438,800.00	171,940.00	3,266,860.00

(2) 合同资产

1) 明细情况

项　目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,849,580.00	142,479.00	2,707,101.00	3,438,800.00	171,940.00	3,266,860.00
小　计	2,849,580.00	142,479.00	2,707,101.00	3,438,800.00	171,940.00	3,266,860.00

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	2,849,580.00	100.00	142,479.00	5.00	2,707,101.00
合　计	2,849,580.00	100.00	142,479.00	5.00	2,707,101.00

(续上表)

种　类	上年年末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	3,438,800.00	100.00	171,940.00	5.00	3,266,860.00
合　计	3,438,800.00	100.00	171,940.00	5.00	3,266,860.00

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合（4）	2,849,580.00	142,479.00	5.00
其中：1 年以内	2,849,580.00	142,479.00	5.00
小　计	2,849,580.00	142,479.00	5.00

3）减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	171,940.00	-29,461.00				142,479.00
合　计	171,940.00	-29,461.00				142,479.00

20. 所有权或使用权受到限制的资产

期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	33,680,417.66	33,680,417.66	保证金、质押	银行存款中质押定期存单 27,900,000.00 元、保证金 283.04 元、其他货币资金中银行承兑汇票保证金 4,730,040.76 元、资产池保证金 850,093.86 元、店铺保证金 200,000.00 元使用受限
应收票据	5,501,861.81	5,501,861.81	质押	质押
应收票据	5,149,997.30	5,149,997.30	已贴现未到期	票据已贴现未到期
应收账款	148,800.00	148,800.00	已贴现未到期	应收债权凭证已贴现未到期
合　计	44,481,076.77	44,481,076.77		

21. 短期借款

(1) 明细情况

项　目	2025.5.31	2024.12.31
保证借款	150,388,389.44	165,661,780.68

保证、质押借款	10,000,000.00	20,000,000.00
已贴现未到期票据及应收债权凭证	5,298,797.30	5,522,538.71
合　计	165,687,186.74	191,184,319.39

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

项　目	2025.5.31	2024.12.31
银行承兑汇票	34,450,483.68	51,464,365.19
信用证	3,000,000.00	
合　计	37,450,483.68	51,464,365.19

23. 应付账款

项　目	2025.5.31	2024.12.31
货物及劳务款	93,216,285.44	97,168,492.18
费用类	9,675,599.34	4,943,799.24
长期资产购置款	549,496.45	804,731.68
合　计	103,441,381.23	102,917,023.10

24. 合同负债

项　目	2025.5.31	2024.12.31
预收货款	137,594,794.86	171,153,791.07
合　计	137,594,794.86	171,153,791.07

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	19,389,613.61	57,223,187.27	62,591,679.99	14,021,120.89
离职后福利—设定提存计划	459,327.30	3,097,918.29	3,078,016.43	479,229.16
辞退福利	598,923.51	244,664.94	648,678.20	194,910.25

合　计	20,447,864.42	60,565,770.50	66,318,374.62	14,695,260.30

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,542,013.88	49,661,206.44	54,689,951.25	11,513,269.07
职工福利费		2,710,044.07	2,710,044.07	
社会保险费	290,486.65	1,782,173.75	1,787,063.07	285,597.33
其中：　医疗保险费	277,422.87	1,677,598.60	1,684,340.11	270,681.36
工伤保险费	13,063.78	84,233.50	82,381.31	14,915.97
生育保险费		20,341.65	20,341.65	
住房公积金	9,177.00	2,445,539.88	2,454,716.88	
工会经费和职工教育经费	2,547,936.08	613,271.13	938,952.72	2,222,254.49
其他短期薪酬		10,952.00	10,952.00	
小　计	19,389,613.61	57,223,187.27	62,591,679.99	14,021,120.89

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	444,468.27	3,001,574.41	2,981,333.20	464,709.48
失业保险费	14,859.03	96,343.88	96,683.23	14,519.68
小　计	459,327.30	3,097,918.29	3,078,016.43	479,229.16

26. 应交税费

项　目	2025.5.31	2024.12.31
增值税	3,920,685.59	1,322,925.15
企业所得税	1,340,152.72	2,890,574.33
城市维护建设税	368,002.33	100,056.59
个人所得税	367,698.90	595,874.32
教育费附加	157,727.69	47,265.17
地方教育附加	105,151.75	31,510.06
印花税	37,445.58	96,760.50
残疾人就业保障金	225,222.53	157,186.35

合　计	6,522,087.09	5,242,152.47

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	2025.5.31	2024.12.31
应付股利		800.00
其他应付款	8,931,135.07	9,596,488.37
合　计	8,931,135.07	9,597,288.37

(2) 应付股利

项　目	期末数	上年年末数
普通股股利		800.00
小　计		800.00

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项　目	2025.5.31	2024.12.31
往来款及其他	7,960,635.07	8,310,488.37
押金保证金	970,500.00	1,286,000.00
小　计	8,931,135.07	9,596,488.37

2) 截至 2025 年 5 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	2025.5.31	2024.12.31
一年内到期的租赁负债	8,325,683.53	9,153,267.51
合　计	8,325,683.53	9,153,267.51

29. 其他流动负债

项　目	2025.5.31	2024.12.31
待转销项税额	15,852,830.82	18,850,744.20
未终止确认的已背书未到期票据	6,410,804.47	3,593,809.28

合　计	22,263,635.29	22,444,553.48

30. 租赁负债

项　目	2025.5.31	2024.12.31
房屋租赁	7,860,913.28	9,263,740.19
合　计	7,860,913.28	9,263,740.19

31. 预计负债

项　目	2025.5.31	2024.12.31	形成原因
售后服务费	7,400,626.19	6,723,849.80	产品质量保证
应付退货款	1,950,973.45	1,950,973.45	预计未来可能的退货损失
未决诉讼赔款	1,230,000.00	1,230,000.00	预计或有负债
合　计	10,581,599.64	9,904,823.25	

32. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	609,509.94		65,723.60	543,786.34	与资产相关的政府补助
合　计	609,509.94		65,723.60	543,786.34	

33. 归属于母公司所有者权益

(1) 2024 年度

项　目	2024.1.1	增加	减少	2024.12.31
本次重组前权益	351,650,619.66	-29,848,767.24		321,801,852.42
因本次重组权益变动	603,970,199.10	37,889,860.95		641,860,060.05
合　计	955,620,818.76	8,041,093.71		963,661,912.47

(2) 2025 年 1-5 月

项　目	2025.1.1	增加	减少	2025.5.31
本次重组前权益	321,801,852.42	573,312.84		322,375,165.26

因本次重组权益变动	641,860,060.05	20,536,256.32		662,396,316.37
合　计	963,661,912.47	21,109,569.16		984,771,481.63

（二）备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	315,828,921.45	214,492,451.81	888,203,784.41	659,133,211.32
其他业务收入	619,062.45	188,432.66	2,170,223.13	682,341.15
合　计	316,447,983.90	214,680,884.47	890,374,007.54	659,815,552.47
其中：与客户之间的合同产生的收入	316,447,983.90	214,680,884.47	890,374,007.54	659,815,552.47

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
货物经销及代运营等业务	175,889,838.96	116,885,467.53	423,922,121.25	346,260,112.04
净水龙头业务	17,112,055.58	14,881,211.65	54,180,701.21	48,268,571.09
机器视觉系统集成设备的研发、生产和销售业务	122,827,026.91	82,725,772.63	410,100,961.95	264,604,528.19
其他	619,062.45	188,432.66	2,170,223.13	682,341.15
小　计	316,447,983.90	214,680,884.47	890,374,007.54	659,815,552.47

2)与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
在某一时点确认收入	316,447,983.90	890,374,007.54
小　计	316,447,983.90	890,374,007.54

2. 税金及附加

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
城市维护建设税	609,106.12	1,367,107.86
教育费附加	262,151.64	611,769.05
地方教育附加	174,767.79	397,378.02
印花税	89,415.65	277,027.83
房产税	4.78	71,400.00
土地使用税		249.96
其他	4,860.00	14,610.20
合　计	1,140,305.98	2,739,542.92

3. 销售费用

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
市场推广费	28,518,837.44	49,509,003.53
职工薪酬	17,421,578.96	40,625,541.52
办公及差旅费	2,128,581.91	9,446,799.14
包装及仓储费	1,832,206.92	3,873,998.02
展览费	80,747.42	933,517.41
报关费		26,990.69
其他	2,098,543.89	4,158,156.71
合　计	52,080,496.54	108,574,007.02

4. 管理费用

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
职工薪酬	14,304,518.49	43,849,943.31
折旧摊销费	5,089,239.66	12,950,203.70
审计评估咨询	2,980,623.31	8,417,450.02
办公费	1,063,791.66	3,157,488.77
业务招待费	1,010,594.53	3,045,615.53
差旅费	536,062.70	1,230,145.16

租赁费	433,910.91	2,194,430.11
车辆费	46,729.60	160,726.95
检测及认证	22,073.07	104,925.98
邮电费	21,547.14	52,605.66
其他	1,864,668.51	7,454,822.42
合　计	27,373,759.58	82,618,357.61

5. 研发费用

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
人员人工费用	11,710,820.33	30,994,572.17
折旧与摊销	600,620.00	1,505,058.07
委托外部研究开发费用	480,000.00	2,100,000.00
直接投入费用	410,554.51	3,648,408.57
其他	263,656.88	1,221,010.65
合　计	13,465,651.72	39,469,049.46

6. 财务费用

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
利息支出	2,774,973.64	6,690,591.73
减：利息收入	958,026.98	2,249,693.36
手续费及其他	482,931.10	1,091,137.26
汇兑损益	-452,603.07	659,112.30
合　计	1,847,274.69	6,191,147.93

7. 其他收益

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
与收益相关的政府补助	4,699,221.10	23,292,232.88
与资产相关的政府补助	65,723.60	157,736.64
代扣个人所得税手续费返还	65,301.82	97,429.26

增值税加计抵减	105,593.62	135,593.74
合　计	4,935,840.14	23,682,992.52

8. 投资收益

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-140,229.49	317,638.91
处置子公司产生的投资收益	-48,903.58	126,877.26
交易性金融资产在持有期间的投资收益	628,600.09	2,123,060.35
票据贴现费用	-229,656.92	-176,933.90
合　计	209,810.10	2,390,642.62

9. 公允价值变动收益

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
交易性金融资产	107,001.44	465,734.99
合　计	107,001.44	465,734.99

10. 信用减值损失

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-1,437,966.42	-7,448,424.51
其他应收款坏账损失	-1,118,119.63	3,131,356.18
其他	187,174.05	-1,789,378.18
合　计	-2,368,912.00	-6,106,446.51

11. 资产减值损失

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
存货跌价损失	-3,771,198.01	-14,648,110.43
固定资产减值损失		-613,232.87
合同资产减值损失	-439,954.56	-899,401.53
合　计	-4,211,152.57	-16,160,744.83

12. 资产处置收益

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
固定资产处置收益		15,044.25
合　计		15,044.25

13. 营业外收入

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
罚款、赔款或违约金收入	2,279.43	34,630.15
其他	27,996.06	2,122,104.99
合　计	30,275.49	2,156,735.14

14. 营业外支出

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
罚款、赔款或违约金支出	55,060.47	161,705.01
诉讼索赔		1,230,000.00
非流动资产毁损报废损失		672,155.21
其他	6,292.21	967,475.94
合　计	61,352.68	3,031,336.16

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
当期所得税费用	991,884.29	3,569,813.16
递延所得税费用	-1,568,421.61	835,838.68
合　计	-576,537.32	4,405,651.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
利润总额	4,501,120.84	-5,621,027.85

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,125,280.21	-1,405,256.96
子公司适用不同税率的影响	-498,268.28	-2,236,081.02
调整以前期间所得税的影响	336.14	-247,129.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	125,630.84	1,931,256.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,184,580.77	-68,559.20
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,505,815.77	11,213,547.54
加计扣除项目的影响	-1,650,751.23	-4,782,126.17
所得税费用	-576,537.32	4,405,651.84

（三）其他

1. 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			12,293,260.77
其中：美元	1,326,077.10	7.1848	9,527,598.75
欧元	698.58	8.1620	5,701.81
港币	40,975.32	0.9164	37,550.60
加拿大元	523,953.36	5.1959	2,722,409.26
日元	7.00	0.0499	0.35
应收账款			12,574,194.58
其中：美元	1,699,664.38	7.1848	12,211,748.64
港币	4,743.44	0.9164	4,346.98
加拿大元	65,754.03	5.1959	341,651.36
日元	329,869.08	0.0499	16,447.60
其他应收款			55,141.36
其中：美元	5,040.71	7.1848	36,216.49
港币	20,650.00	0.9164	18,924.07
日元	16.00	0.0499	0.80
应付账款			1,560,107.27

其中：美元	121,258.58	7.1848	871,218.65
加拿大元	102,017.19	5.1959	530,071.12
新西兰元	37,049.76	4.2866	158,817.50
其他应付款			1,602,475.78
其中：美元	209,501.66	7.1848	1,505,227.53
日元	1,950,387.00	0.0499	97,248.25

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2025年1-5月	2024年度
短期租赁费用	1,582,746.49	5,485,876.34
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		1,881.25
合　计	1,582,746.49	5,487,757.59

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2025年1-5月	2024年度
租赁负债的利息费用	272,614.77	927,955.11
与租赁相关的总现金流出	4,174,181.21	13,920,910.02

七、研发支出

项　目	2025年1-5月	2024年度
人员人工费用	11,710,820.33	30,994,572.17
折旧与摊销	600,620.00	1,505,058.07
委托外部研究开发费用	480,000.00	2,100,000.00
直接投入费用	410,554.51	3,648,408.57
其他	263,656.88	1,221,010.65
合　计	13,465,651.72	39,469,049.46

其中：费用化研发支出	13,465,651.72	39,469,049.46
资本化研发支出		

八、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 企业集团的构成

（1）公司将杭州昆汀数字科技有限公司、杭州沈信科技有限公司、云狮科技（重庆）有限公司、上海沈狮科技发展有限公司等24家子公司纳入合并财务报表范围。

（2）子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州昆汀数字科技有限公司	1,276.5957万元	浙江杭州	技术服务、信息技术咨询服务；市场营销策划；品牌管理；企业形象策划；软件开发；专业设计服务；化妆品批发；化妆品零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；日用品批发；日用品销售。	58.00%		购买股权
杭州创化电子商务有限公司	500.00万元	浙江杭州	食品互联网销售；食品销售。		58.00%	购买股权
杭州悠芊电子商务有限公司	100.00万元	浙江杭州	网上批发、零售：电子产品、通讯器材等；技术开发、技术咨询、技术服务网络信息技术、计算机软硬件等。		58.00%	购买股权
杭州慕乐品牌管理有限公司	500.00万元	浙江杭州	服务：品牌管理、市场营销策划；批发、零售兼互联网销售：服装、鞋帽等。		58.00%	购买股权
乾昆贸易有限公司	730.00万美元	中国香港	网上批发零售、进出口贸易。		58.00%	购买股权
杭州昆宏电子商务有限公司	1,000.00万元	浙江杭州	网上销售：服装、服饰、文具用品、鞋帽、箱包、纺织品、日用百货、数码产品、五金交电、母婴用品（不含食品）、化妆品（除分装）；服务：信息技术开发、信息技术咨询。		58.00%	购买股权
义乌昆汀贸易有限公司	1,000.00万元	浙江义乌	宠物食品及用品零售、普通货物仓储服务、日用百货销售、广告制作；品牌管理等。		58.00%	购买股权
成都路人甲文化传媒公司	204.08万元	四川成都	演出经纪；食品互联网销售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；化妆品零售；化妆品批发等。		58.00%	购买股权
浙江昆麦品牌管理有限公司	2,000.00万元	浙江杭州	货物进出口；技术进出口；进出口代理；食品互联网销售等。		58.00%	购买股权
杭州昆昱电子商务有限公司	200.00万元	浙江杭州	互联网销售；化妆品批发；化妆品零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用百货销售；日用杂品销售；母婴用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、		58.00%	设立

			技术推广。			
杭州昆盈电子商务有限公司	200.00 万元	浙江杭州	互联网销售；化妆品批发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用百货销售；日用杂品销售；化妆品零售；母婴用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。		58.00%	设立
杭州沈信科技有限公司	3,000.00 万元	浙江杭州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理。	100.00%		设立
浙江龙净水业有限公司	1,000.00 万元	浙江诸暨	制造、研发、销售：供水设备、饮用水净化设备、水处理设备及零部件、水暖管道管材管件、龙头、五金配件；河道治理工程、环保工程的设计、施工(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：货物进出口；技术进出口。		70.00%	购买股权
杭州沈奇科技有限公司	4,200.00 万元	浙江杭州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理。	1.00%	99.00%	设立
云狮科技（重庆）有限公司	1,200.00 万元	重庆市江北区	第一类增值电信业务；互联网信息服务；出版物零售；广播电视节目制作经营；网络文化经营；演出经纪；营业性演出；住宿服务；食品销售；酒类经营；药品批发；药品零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；鲜肉批发；鲜肉零售；水产品批发；水产品零售；新鲜水果批发；新鲜水果零售；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；化妆品批发；化妆品零售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；乐器零售；乐器批发；服装服饰批发；服装服饰零售；鞋帽零售；鞋帽批发；文具用品零售；文具用品批发；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；食用农产品批发；食用农产品零售；日用品批发；日用品销售；未经加工的坚果、干果销售；礼品花卉销售；音响设备销售；玩具销售；钟表销售；针纺织品销售；日用口罩（非医用）销售；日用家电零售；货物进出口；照相机及器材销售；通讯设备销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用百货销售；单用	100.00%		设立

			途商业预付卡代理销售；广告制作；广告发布；广告设计、代理；企业形象策划；会议及展览服务；旅游开发项目策划咨询；票务代理服务；旅客票务代理；个人卫生用品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；卫生用杀虫剂销售；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售。			
上海汎汐品牌管理有限公司	1,000.00 万元	上海市金山区	品牌管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等。		51.00%	设立
杭州艾普蒂品牌管理有限公司	200.00 万元	浙江杭州	品牌管理、互联网销售（除销售需要许可的商品）、化妆品零售；化妆品批发等。		100.00%	设立
上海艾蒂狮品牌管理有限公司	500.00 万元	上海市金山区	品牌管理；国内贸易代理；销售代理；货物进出口；采购代理服务；供应链管理服务；软件开发；普通货物仓储服务等。		51.00%	设立
海淘（香港）有限公司	1,000.00 万元	中国香港	网上批发零售、进出口贸易。		51.00%	设立
上海臻鲜格品牌管理有限公司	1,000.00 万元	上海市闵行区	品牌管理；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；饲料添加剂销售；饲料原料销售；宠物销售；宠物服务（不含动物诊疗）；第一类医疗器械销售；信息技术咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）。		58.00%	设立
上海汎狮科技发展有限公司	3,000.00 万元	上海市闵行区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；化妆品批发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；国内贸易代理；采购代理服务；供应链管理服务；品牌管理。	100.00%		设立
重庆链宠智慧科技有限公司	300.00 万元	重庆市渝中区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品批发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；日用百货销售；日用杂品销售；化妆品零售；母婴用品销售；品牌管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；日用家电零售；家用电器销售；鞋帽零售；家用电器零配件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；供应链管理服务；电子元器件批发；办公设备销售；建筑装饰材料销售；服装服饰零售；箱包销售；珠宝首饰零售；家具销售；新鲜水果零售；水产品零售；鲜蛋零售；鲜肉零售；农产品智能物流装备销售；食用农产品批发；玩具销售；摩托车及零配件零售；自行车及零配件零售；助动自行车、代步车及零配件销售。		55.00%	设立
汎通科技（重庆）有限公司	100.00 万元	重庆市江北区	第一类增值电信业务；互联网信息服务；出版物零售；广播电视节目制作经营；网络文化经营；演出		100.00%	设立

			经纪；营业性演出；住宿服务；食品销售；酒类经营；药品批发；药品零售；旅游业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；鲜肉批发；鲜肉零售；水产品批发；水产品零售；新鲜水果批发；新鲜水果零售；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；化妆品批发；化妆品零售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；乐器批发；乐器零售；服装服饰批发；服装服饰零售；鞋帽批发；鞋帽零售；文具用品零售；文具用品批发；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；食用农产品批发；食用农产品零售；日用品批发；日用品销售；未经加工的坚果、干果销售；谷物销售；礼品花卉销售；音响设备销售；玩具销售；钟表销售；针纺织品销售；日用口罩（非医用）销售；日用家电零售；货物进出口；照相机及器材销售；通讯设备销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用百货销售；单用途商业预付卡代理销售；广告制作；广告设计、代理；广告发布；企业形象策划；会议及展览服务；旅游开发项目策划咨询；票务代理服务；旅客票务代理；个人卫生用品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；卫生用杀虫剂销售。			
与礼仪起（重庆）科技有限公司	100.00 万元	重庆市忠县	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品批发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；日用百货销售；日用杂品销售；化妆品零售；母婴用品销售；品牌管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；日用家电零售；家用电器销售；鞋帽零售；家用电器零配件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；供应链管理服务；电子元器件批发；家用视听设备销售；建筑装饰材料销售；服装服饰零售；箱包销售；珠宝首饰零售；家具销售；新鲜水果零售；水产品零售；鲜蛋零售；鲜肉零售；农产品智能物流装备销售；食用农产品批发；玩具销售；摩托车及零配件零售；自行车及零配件零售；助动自行车、代步车及零配件销售。		55.55%	设立

2. 处置子公司

子公司	股权处置	股权处置	股权处置	丧失控制	丧失控制权时	处置价款与处置投资

名称	价款	比例（%）	方式	权的时点	点的确定依据	对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
扬州瀚格科技有限公司	1,105,148.28	70.00%	出售股权	2025年4月30日	失去控制权	-735.98

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
扬州瀚格科技有限公司		1,105,884.26	1,105,884.26			

3. 其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	持股比例
与礼仪起（重庆）科技有限公司	设立	2025-04-25		55.00%

4. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2025年1-5月	2024年度
杭州昆汀数字科技有限公司	42.00%	2,357,297.67	-8,952,284.79
浙江龙净水业有限公司	30.00%	-165,084.49	-424,259.86

（续上表）

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2025年1-5月	2024年度	2025.5.31	2024.12.31
杭州昆汀数字科技有限公司			49,319,582.23	46,962,284.56
浙江龙净水业有限公司	1,500,000.00		7,286,950.23	8,952,034.72

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司	2025.5.31

名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州昆汀数字科技有限公司	199,894,442.33	13,431,496.87	213,325,939.20	92,495,399.95	3,950,384.82	96,445,784.77
浙江龙净水业有限公司	34,936,891.48	13,427,667.91	48,364,559.39	16,182,216.48	7,892,508.82	24,074,725.30

（续上表）

子公司名称	2024.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州昆汀数字科技有限公司	221,088,643.21	15,125,194.96	236,213,838.17	119,672,102.60	5,274,194.63	124,946,297.23
浙江龙净水业有限公司	45,510,635.10	14,282,580.57	59,793,215.67	21,913,549.77	8,039,550.17	29,953,099.94

2）损益和现金流量情况

子公司名称	2025年1-5月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州昆汀数字科技有限公司	132,263,381.91	5,612,613.49	5,612,613.49	-7,253,476.42
浙江龙净水业有限公司	17,125,591.99	-550,281.64	-550,281.64	-7,697,803.05

（续上表）

子公司名称	2024年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州昆汀数字科技有限公司	417,122,544.22	-24,496,453.93	-24,496,453.93	56,450,698.49
浙江龙净水业有限公司	54,407,788.10	-1,414,199.52	-1,414,199.52	6,193,951.80

3）其他说明

上述杭州昆汀数字科技有限公司主要财务信息数据系合并财务报表数据。

5. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽娅恩品牌管理有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等	15.00		权益法
上海娅靖品牌	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理，互联网		15.00	权益法

管理有限公司			销售，化妆品批发，化妆品零售等			
上海贝峰品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等		15.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项　目	2025.5.31/2025 年 1-5 月	2024.12.31/2024 年度
	安徽娅恩	安徽娅恩
流动资产	26,773,428.78	28,070,413.52
非流动资产		12,679.15
资产合计	26,773,428.78	28,083,092.67
流动负债	7,674,888.74	8,049,689.31
非流动负债		
负债合计	7,674,888.74	8,049,689.31
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	19,098,540.04	20,033,403.36
按持股比例计算的净资产份额	2,864,781.01	3,005,010.50
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	2,864,781.01	3,005,010.50
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	无	无
营业收入	41,104,391.31	81,875,557.96
净利润	-934,863.32	2,117,592.72
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-934,863.32	2,117,592.72
本期收到的来自联营企业的股利		

（二）被重组方

1. 企业集团的构成

(1) 杭州利珀科技股份有限公司将安徽利珀科技有限公司、杭州驰珀智能科技有限公司、深圳利珀科技有限公司、苏州利珀智能工业自动化有限公司等5家子公司纳入合并财务报表范围。

(2) 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
安徽利珀科技有限公司	5,000,000.00	安徽合肥	其他未列明专业技术服务业	74.00[注]		设立
杭州驰珀智能科技有限公司	5,000,000.00	浙江杭州	工程和技术研究和试验发展	100.00		设立
深圳利珀科技有限公司	5,000,000.00	广东深圳	其他软件开发	100.00		设立
苏州利珀智能工业自动化有限公司	5,000,000.00	江苏苏州	其他制造业	100.00		设立
重庆利珀科技有限公司	5,000,000.00	重庆	其他技术推广服务	100.00		设立

[注]利珀科技对安徽利珀科技有限公司实缴出资比例为80.50%，认缴出资比例为74.00%，根据实缴出资比例享有权利

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益[注]	
		2025年1-5月	2024年度
安徽利珀科技有限公司	26.00%	-40,826.63	1,869,308.82

[注] 报告期归属于少数股东的损益按照实缴出资比例计算

（续上表）

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2025年1-5月	2024年度	2025.5.31	2024.12.31
安徽利珀科技有限公司			2,471,049.62	2,511,876.25

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司	2025.5.31

名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽利珀科技有限公司	39,360,939.67	516,364.42	39,877,304.09	27,208,119.82		27,208,119.82

（续上表）

子公司名称	2024.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽利珀科技有限公司	43,474,988.80	379,283.25	43,854,272.05	30,975,767.80		30,975,767.80

2）损益和现金流量情况

子公司名称	2025年1-5月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽利珀科技有限公司	1,909,812.07	-209,319.98	-209,319.98	-6,332,131.93

（续上表）

子公司名称	2024年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽利珀科技有限公司	34,944,807.73	9,584,031.68	9,584,031.68	7,282,805.77

九、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项　目	2025年1-5月 新增补助金额	2024年度 新增补助金额
与收益相关的政府补助	4,699,221.10	23,292,232.88
其中：计入其他收益	4,699,221.10	23,292,232.88
合　计	4,699,221.10	23,292,232.88

（二）按应收金额确认的政府补助

1. 明细情况

项　目	期末账面余额	上年末账面余额
应收政府补助	1,797,690.58	1,122,188.24
小　计	1,797,690.58	1,122,188.24

（三）涉及政府补助的负债项目

1）2025 年 1-5 月

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	609,509.94		65,723.60	
小　计	609,509.94		65,723.60	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				543,786.34	与资产相关
小　计				543,786.34	

2）2024 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	767,246.58		157,736.64	
小　计	767,246.58		157,736.64	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				609,509.94	与资产相关
小　计				609,509.94	

（四）计入当期损益的政府补助金额

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
计入其他收益的政府补助金额	4,764,944.70	23,449,969.52
合　计	4,764,944.70	23,449,969.52

十、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理

等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。

公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致公司发生财务损失的风险。

公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。

公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指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。

公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生

波动的风险，包括汇率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，公司未签署任何远期外汇合约。

公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)1之说明。

2. 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		41,485,201.33		41,485,201.33
(1) 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		41,485,201.33		41,485,201.33
理财产品		41,485,201.33		41,485,201.33
2. 应收款项融资			14,678,884.67	14,678,884.67
持续以公允价值计量的资产总额		41,485,201.33	14,678,884.67	56,164,086.00

（二）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定性及定量信息

公司持有的第二层次公允价值计量项目主要为银行理财产品，公司参考预期年化收益确定确定其公允价值。

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

定量信息

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

十二、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海远涪企业管理有限公司	上海市闵行区沪青平公路 277 号 5 楼 F104 室	企业管理及咨询，企业形象策划，房地产开发、经营，销售日用百货	100,000,000.00	17.94[注]	29.78[注]

[注]上述比例为考虑本期资产重组交易后（含配套融资）比例

(2) 本公司的母公司情况的说明

上海远涪持有本公司无限售流通股份 61,412,700 股，占公司总股本的比例为 17.94%；

上海远涪之一致行动人重庆益元持有本公司限售流通股份 23.049.327 股，占公司总股本的比例为 6.73%；

上海远涪之一致行动人重庆益诚持有本公司限售流通股份 12,825,112 股，占公司总股本的比例为 3.75%；

上海远涪之一致行动人上海桦悦持有本公司无限售流通股份 4,652,204 股，占公司总股本的比例为 1.36%。

重庆益元、重庆益诚为玖日企业管理（重庆）有限公司全资子公司、上海桦悦、上海远涪为玖日企业管理（重庆）有限公司间接控股子公司，故本公司第一大股东上海远涪为公司控股股东，最终控制方为吴靓怡及其一致行动人吴家辉。

2. 本公司的子公司和被重组方情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系

浙江东大环境工程有限公司	子公司关键管理人员控制的企业
浙江蓝清环保科技股份有限公司	子公司关键管理人员亲属控制的企业
方贺兵、刘佳东、方林宾	子公司关键管理人员
吴丽雯、童巧蓝、王洪玉	子公司关键管理人员之直系亲属
天骄智慧服务集团股份有限公司上海分公司	最终控制方施加重大影响的企业
西丽实业重庆有限公司	与最终控制方的直系亲属控制的公司存在重要的共同投资
重庆协信控股集团远都房地产开发有限公司	最终控制方的直系亲属控制的公司
重庆协信远创商业管理有限公司	最终控制方的直系亲属控制的公司
重庆天骄产城科技服务有限公司	关键管理人员施加重大影响的企业
王旭龙琦	利珀科技关键管理人员
朱琦	王旭龙琦之直系亲属

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
天骄智慧服务集团股份有限公司上海分公司	接受劳务	40,153.86	385,333.18
浙江东大环境工程有限公司	采购商品	68,477.20	121,292.53
合　计		108,631.06	506,625.71

2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
浙江东大环境工程有限公司	销售配件	83,536.50	71,157.31
重庆协信控股集团远都房地产开发有限公司	销售商品		27,552.33
重庆天骄产城科技服务有限公司	销售商品	26,703.75	
重庆协信远创商业管理有限公司	销售商品	12,812.84	18,322.93
合　计		123,053.09	117,032.57

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-5 月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
浙江东大环境工程有限公司	厂房及办公楼				
浙江蓝清环保科技股份有限公司	设备	287,739.28			
朱琦	员工宿舍	14,000.00			
合　计		301,739.28			

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
浙江东大环境工程有限公司	厂房及办公楼		1,050,000.00		
浙江蓝清环保科技股份有限公司	设备	704,620.43			
朱琦	员工宿舍	33,600.00			
合　计		738,220.43	1,050,000.00		

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州利珀科技股份有限公司	王旭龙琦	9,900,000.00	2024/9/26	2025/9/25	否
	王旭龙琦	9,900,000.00	2024/10/15	2025/10/14	否
	王旭龙琦	2,000,000.00	2025/1/16	2026/1/24	否
	王旭龙琦	2,000,000.00	2025/1/29	2026/1/27	否
	王旭龙琦	2,000,000.00	2025/1/30	2026/1/28	否

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	王旭龙琦	2,000,000.00	2025/1/31	2026/1/29	否
	王旭龙琦	2,000,000.00	2025/1/31	2026/1/29	否
	王旭龙琦	7,300,000.00	2024/12/6	2025/10/25	否
	王旭龙琦	20,000,000.00	2025/1/17	2025/10/25	否
	王旭龙琦	9,800,000.00	2025/4/10	2025/12/10	否
	王旭龙琦	10,000,000.00	2024/7/25	2025/7/21	否
	王旭龙琦	10,000,000.00	2024/11/6	2025/6/17	否
	王旭龙琦	1,850,000.00	2024/9/9	2025/6/9	否
	王旭龙琦	1,500,000.00	2024/9/13	2025/6/13	否
	王旭龙琦	9,950,000.00	2025/1/1	2026/1/1	否
	王旭龙琦	9,900,000.00	2025/1/2	2026/1/2	否
	王旭龙琦	15,000,000.00	2025/3/18	2026/3/10	否
杭州昆汀数字科技有限公司	狮头科技发展股份有限公司	15,000,000.00	2023/9/11	2028/9/11	否
		30,000,000.00	2024/3/18	2029/3/18	否
		15,000,000.00	2024/12/10	2028/11/11	否
		10,000.000.00	2025/1/17	2026/1/16	否
杭州创化电子商务有限公司		8,000,000.00	2024/1/1	2025/12/31	否

(2) 其他说明

公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州钱塘支行、浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州分行、江苏银行股份有限公司杭州分行、福建片仔癀化妆品有限公司、南京银行股份有限公司杭州分行签订了最高额保证合同，合同约定由本公司对控股子公司杭州昆汀数字科技有限公司、杭州创化电子商务有限公司从上述期间内向各机构借款等产生的本金和利息提供连带责任保证。截至本报告期末，上述担保项目对应的未到期借款本金合计为人民币 3,800 万元。

4. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司于 2023 年 3 月 30 日召开了第九届董事会第一次会议，审议通过了《关于出售资产暨关联交易的议案》，公司要求方贺兵作为回购义务人回购公司持有的杭州昆恒科技有限

公司 13.9535%的股权，回购金额为公司按投资协议约定实缴完成的增资本金 1,500 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，方贺兵已全额支付回购款。

本公司于 2023 年 11 月 10 日召开第九届董事会第九次会议，审议通过了《关于控股子公司出售资产暨关联交易的议案》，同意公司控股子公司杭州氿奇科技有限公司（“杭州氿奇”）以人民币 1,020 万元的价格转让其持有的京农正信（上海）实业发展有限公司（“京农正信”）20%的股权，以人民币 500 万元的价格转让其持有的上海京萱科技有限公司（“京萱科技”）30%的股权，交易对方均为西丽实业重庆有限公司。截至 2024 年 12 月 31 日，西丽实业已全额支付股权转让款。

5. 关键管理人员报酬

项　目	2025 年 1-5 月	2024 年度
关键管理人员报酬	267.46万元	797.56万元

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.5.31		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江东大环境工程有限公司	207,779.25	14,658.73	223,103.01	18,289.91
小　计		207,779.25	14,658.73	223,103.01	18,289.91
预付款项					
	朱琦			14,000.00	
小　计				14,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.5.31	2024.12.31
应付账款			
	浙江东大环境工程有限公司	81,693.33	62,402.63
小　计		81,693.33	62,402.63
合同负债			
	重庆协信控股集团远都房地产开发有限公司	93,646.61	93,646.61

	重庆协信远创商业管理有限公司	14,795.60	27,608.44
	重庆天骄产城科技服务有限公司	9,992.69	
小　计		118,434.90	121,255.05
租赁负债			
	浙江东大环境工程有限公司	5,165,948.20	5,087,418.91
小　计		5,165,948.20	5,087,418.91
一年内到期的非流动负债			
	浙江东大环境工程有限公司	1,417,500.00	1,417,500.00
小　计		1,417,500.00	1,417,500.00

十三、股份支付

以权益结算的股份支付

报告期内，针对子公司杭州利珀科技股份有限公司员工李祥平等人受让的股权，受让价格低于公允价格的差额确认为股份支付费用，上期及本期分别确认股份支付费用1,005,738.24元、576,118.79元。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2025年5月31日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2025年5月31日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2025年7月，利珀科技收到杭州市临安区人民法院下达的民事裁定书裁定（（2025）浙0112民初7466号）和（（2025）浙0112民初7467号）。因合同纠纷，利珀科技银行存款2,368,664.43元被诉讼保全冻结，冻结期限为1年。截至报告出具日，相关案件仍在审理中，标的公司预计相关诉讼事项对公司财务状况及经营情况不会产生重大影响。

十六、其他重要事项

公司无需要披露的资产负债表其他重要事项。

狮头科技发展股份有限公司

二〇二五年八月二十六日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

本复印件仅供天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的狮头科技发展股份有限公司天健审〔2025〕16004 号报告后补证明之用，仅用于说明本所的合法经营，他用无效且不得擅自外传。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108096649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101082923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401 69X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

本复印件仅供天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的狮头科技发展股份有限公司天健审〔2025〕16004 号报告后补证明之用，仅用于说明本所的合法从事证券服务业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的狮头科技发展股份有限公司天健审〔2025〕16004号报告后补证明之用，仅用于说明孙敏是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

128

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 孙敏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1978-10-13

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 330124781013003

证书编号：No. of Certificate 330000011998

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2003 年 /y 07 月 /m 21 日 /d

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

孙敏 330000011998

浙江省注册会计师协会 年检专用章

2013 年 01 月 01 日

5

本复印件仅供天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的狮头科技发展股份有限公司天健审〔2025〕16004号报告后补证明之用，仅用于说明王晓康是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
3301021005970 9

1006

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 王晓康

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1990-01-29

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 370781199001292211

证书编号：No. of Certificate 330000015337

批准注册协会：Authorized Insutute of CPAs 浙江省注册会计师会

发证日期：Date of Issuance 2015 年 /y 04 月 /m 03 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

王晓康 330000015337

年 /y 月 /m 日 /d

5