

腾龙资产（北京）投资管理有限公司
2021年1-8月、2020年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-54



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021CDAA10326

依米康科技集团股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了腾龙资产(北京)投资管理有限公司(以下简称腾龙资产公司)财务报表,包括2021年8月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年1-8月、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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,公允反映了腾龙资产公司2021年8月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1-8月、2020年度的合并及母公司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,我们独立于腾龙资产公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

腾龙资产公司管理层(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,管理层负责评估腾龙资产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腾龙资产公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督腾龙资产公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对腾龙资产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腾龙资产公司不能持续经营。

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

(6) 就腾龙资产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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：何勇

中国注册会计师：王莉

中国 北京

二〇二一年十月十五日

合并资产负债表

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	23,133.93	22,912.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	101,372,774.54	105,514,225.06
应收款项融资			
预付款项	六、3	738,646.46	292,295.55
其他应收款	六、4	1,125,263.39	1,102,794.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	六、5	2,307,622.38	2,249,432.38
流动资产合计		105,567,440.70	109,181,660.45
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	六、6	190,308,439.67	195,892,856.67
固定资产	六、7	8,481,491.50	9,271,232.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	六、8	6,928,203.81	6,928,203.81

长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	5,082,733.67	3,663,697.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		210,800,868.65	215,755,990.34
资产总计		316,368,309.35	324,937,650.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	2,832,709.85	12,584,898.55
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、11		
应交税费	六、12	959,468.51	1,441,416.81
其他应付款	六、13	188,457,544.27	148,135,629.94
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、14	37,430,325.52	36,890,146.45
其他流动负债	六、15	4,917,621.62	4,183,866.85
流动负债合计		234,597,669.77	203,235,958.60
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	六、16	43,286,643.16	75,331,186.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、9	18,058,756.16	18,479,542.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,345,399.32	93,810,729.67
负债合计		295,943,069.09	297,046,688.27
所有者权益：			
实收资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	六、17	20,425,240.26	27,890,962.52
归属于母公司所有者权益合计		20,425,240.26	27,890,962.52
少数股东权益			
所有者权益合计		20,425,240.26	27,890,962.52
负债和所有者权益总计		316,368,309.35	324,937,650.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,540.62	2,137.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			
流动资产合计		1,540.62	2,137.77
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、1	165,000,000.00	165,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		165,000,000.00	165,000,000.00
资产总计		165,001,540.62	165,002,137.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		165,115,681.00	165,112,681.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		165,115,681.00	165,112,681.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		165,115,681.00	165,112,681.00
所有者权益：			
实收资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-114,140.38	-110,543.23
所有者权益合计		-114,140.38	-110,543.23
负债和所有者权益总计		165,001,540.62	165,002,137.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、营业总收入		13,652,225.20	19,468,759.08
其中：营业收入	六、18	13,652,225.20	19,468,759.08
二、营业总成本		17,281,624.90	24,179,194.22
其中：营业成本	六、18	8,995,947.97	9,957,443.09
税金及附加	六、19	1,037,439.20	1,487,499.87
销售费用			
管理费用	六、20	519,916.47	678,565.46
研发费用			
财务费用	六、21	6,728,321.26	12,055,685.80
其中：利息费用		6,726,129.09	12,052,859.78
利息收入		108.45	68.32
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、22	-5,676,145.47	-8,455,915.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,305,545.17	-13,166,351.02
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,305,545.17	-13,166,351.02
减：所得税费用	六、23	-1,839,822.91	-2,745,158.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,465,722.26	-10,421,192.22
（一）按经营持续性分类		-7,465,722.26	-10,421,192.22
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,465,722.26	-10,421,192.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-7,465,722.26	-10,421,192.22
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,465,722.26	-10,421,192.22
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		-7,465,722.26	-10,421,192.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,465,722.26	-10,421,192.22
归属于少数股东的综合收益总额			
报告期末未发生同一控制下企业合并。			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		3,000.00	3,000.00
研发费用			
财务费用		597.15	961.83
其中：利息费用			
利息收入		2.85	8.17
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-3,597.15	-3,961.83
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-3,597.15	-3,961.83
减：所得税费用			
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-3,597.15	-3,961.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,597.15	-3,961.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-3,597.15	-3,961.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年 1-8月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,890,718.14	31,910,113.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、24	108.45	68.32
经营活动现金流入小计		12,890,826.59	31,910,181.80
购买商品、接受劳务支付的现金		13,051,278.37	20,236,111.36
支付给职工以及为职工支付的现金		340,009.92	487,249.57
支付的各项税费		1,519,387.49	761,994.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、24	49,931.59	28,862.41
经营活动现金流出小计		14,960,607.37	21,514,217.69
经营活动产生的现金流量净额		-2,069,780.78	10,395,964.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、24	40,300,493.81	38,076,991.12
筹资活动现金流入小计		40,300,493.81	38,076,991.12
偿还债务所支付的现金		32,222,222.21	37,777,777.78
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6,008,271.60	10,704,296.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,230,493.81	48,482,074.09
筹资活动产生的现金流量净额		2,070,000.00	-10,405,082.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.03	
五、现金及现金等价物净增加额		221.25	-9,118.86
加：期初现金及现金等价物余额		22,912.68	32,031.54
六、期末现金及现金等价物余额		23,133.93	22,912.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2.85	8.17
经营活动现金流入小计		2.85	8.17
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			

支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		600.00	970.00
经营活动现金流出小计		600.00	970.00
经营活动产生的现金流量净额		-597.15	-961.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-597.15	-961.83
加：期初现金及现金等价物余额		2,137.77	3,099.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,540.62	2,137.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额											-114,140.38	-114,140.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：腾龙资产（北京）投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额										-106,581.40		-106,581.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额										-106,581.40		-106,581.40

三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,961.83		-3,961.83
（一）综合收益总额											-3,961.83		-3,961.83
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额											-110,543.23		-110,543.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、 公司的基本情况

腾龙资产（北京）投资管理有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于2015年11月18日，系由吴悦、魏佳琳、任少龙共同投资设立的有限责任公司。本公司成立时注册资本为100万元，其中吴悦出资30万元，占注册资本30%；魏佳琳出资30万元，占注册资本30%；任少龙出资40万元，占注册资本40%。

2016年5月16日，本公司2016年度第一次股东会会议同意：股东任少龙将其持有的本公司40万元股权转让给四川依米康环境科技股份有限公司（四川依米康环境科技股份有限公司名称于2018年2月23日变更为依米康科技集团股份有限公司（以下简称依米康集团））；股东魏佳琳将其持有的本公司30万元股权转让给依米康集团；股东吴悦将其持有的本公司30万元股权转让给依米康集团。本次股权转让后，本公司注册资本为100万元，全部由依米康集团持股。

截至2021年8月31日，本公司注册资本为100万元，实收资本0元，本公司为依米康集团全资子公司。

本公司取得北京经济技术开发区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91110105MA001Y0N3F的营业执照，注册资本为100万元，法定代表人：李志，本公司住所：北京市北京经济技术开发区博兴七路20号3号楼3层304。本公司办公地址：北京市北京经济技术开发区博兴七路20号。

本公司为租赁和商业服务业，经营范围主要为：投资管理；投资咨询；资产管理；经济贸易咨询；企业管理咨询；出租商业用房；企业策划；应用软件开发（不含医用软件）；计算机系统服务；数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外)；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；销售汽车、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、化工产品（不含危险化学品）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括华延芯光（北京）科技有限公司（以下简称华延芯光）。

合并财务报表范围变化详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1）编制基础

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本集团有近期获利经营历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时直接计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本集团在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本集团为进行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；本集团作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本集团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。本集团对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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

2) 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投资收益。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司(包括母公司控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵消本公司与子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

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

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

规定的合营安排划分为共同经营：

1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

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

（2）共同经营会计处理方法

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

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

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

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

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

8. 现金及现金等价物

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

9. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。

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。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

10. 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。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。

（1）金融资产

1) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括应收票据及应收账款、其他应收款和债权投资等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺和财务担保合同进行减值会计处理，并确认损失准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

11. 应收款项

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，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及应收融资租赁款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，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，如下表

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

所示，计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	50%
5年以上	100%

本公司将应收合并范围内子公司的款项、代收代付款项等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

12. 存货

本集团存货主要为工程施工。

存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

13. 长期股权投资

（1）投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本，发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

（2）后续计量及损益确认

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告分派但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照应享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

本集团对联营企业或合营企业长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确定投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认为预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的股权比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将该多次交易作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计量的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- 1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- 3) 与被投资单位之间发生重要交易；

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

- 4) 向被投资单位派出管理人员；
- 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

14. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的建筑物及其土地使用权。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	30-40	3.00-10.00	2.25-3.23

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15. 固定资产

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

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30-40	3.00-10.00	2.25-3.23
2	机器设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
3	运输设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
4	办公设备及其他	5	3.00-10.00	18.00-19.40

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

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

16. 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；当购建或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，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，扣除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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果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、且中断时间连续超过3个月，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。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、投资性房地产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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

出现减值的迹象如下：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

19. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定收益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团提供服务的会计期间，将所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。

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

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

对于符合设定提存计划的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或资产成本。

20. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要为租金收入。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

（3）在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

（1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

（2）本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

（3）本集团已将该商品的实物转移给客户。

（4）本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

（5）客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体方法

（1）租金收入：本集团经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

22. 所得税的会计核算

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

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

23. 租赁

本集团的租赁业务为经营租赁。本集团作为经营租赁出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认收入。

24. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财政部于2018年颁布《企业会计准则第21号--租赁》，本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则完善了租赁的定义，本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本集团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。

本集团作为出租人无需对作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

（2）重要会计估计变更：无。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、租金收入	13%、6%、5%
所得税	应纳税所得额	25%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同纳税主体的企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
华延芯光	25%

2. 税收优惠：无。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
现金		
银行存款	23,133.93	22,912.68
其他货币资金		
合计	23,133.93	22,912.68
其中：存放在境外的款项总额		

注：本集团不存在因抵押、质押或冻结等对货币资金使用受限情况。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2021年8月31日余额				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					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	121,252,833.24	100.00	19,880,058.70	16.40	101,372,774.54
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,458,562.87	71.30	19,880,058.70	22.99	66,578,504.17
关联方组合	34,794,270.37	28.70			34,794,270.37
合计	121,252,833.24	100.00	19,880,058.70	—	101,372,774.54

(续)

类别	2020年12月31日余额				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					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	119,754,439.22	100.00	14,240,214.16	11.89	105,514,225.06
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,096,676.71	60.20	14,240,214.16	19.75	57,856,462.55
关联方组合	47,657,762.51	39.80			47,657,762.51
合计	119,754,439.22	100.00	14,240,214.16	—	105,514,225.06

1) 2021年1-8月及2020年度本集团无按单项计提坏账准备的应收账款。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	2021年8月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	24,620,376.26	1,231,018.81	5.00
1-2年	20,516,980.20	2,051,698.02	10.00
2-3年	20,316,306.72	6,094,892.02	30.00
3-4年	21,004,899.69	10,502,449.85	50.00
合计	86,458,562.87	19,880,058.70	—

（续）

账龄	2020年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	20,516,980.20	1,025,849.01	5.00
1-2年	20,516,980.20	2,051,698.02	10.00
2-3年	21,843,455.14	6,553,036.54	30.00
3-4年	9,219,261.17	4,609,630.59	50.00
合计	72,096,676.71	14,240,214.16	—

（2）应收账款按账龄列示

账龄	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
1年以内	24,620,376.26	20,516,980.20
1-2年	20,516,980.20	68,174,742.71
2-3年	55,110,577.09	21,843,455.14
3-4年	21,004,899.69	9,219,261.17
合计	121,252,833.24	119,754,439.22

（3）报告期内计提、转回（或收回）的坏账准备情况

项目	2020年12月31日金额	本期变动金额				2021年8月31日金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	14,240,214.16	5,639,844.54				19,880,058.70

（续）

项目	2019年12月31日金额	本年变动金额				2020年12月31日金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	5,975,972.88	8,264,241.28				14,240,214.16

（4）报告期内实际核销的应收账款：无。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(5) 按欠款方归集的报告期各期末余额重要的应收账款情况

单位名称	2021年8月31日 余额	账龄	占应收账款 2021年8月31 日余额合计数的 比例(%)	坏账准备 2021年8月31日 余额
腾龙数据（北京）科技发展有限公司	86,458,562.87	5年以内	71.30	19,880,058.70
四川依米康龙控软件有限公司	34,794,270.37	2-3年	28.70	
合计	121,252,833.24		100.00	19,880,058.70

(续)

单位名称	2020年12月31 日余额	账龄	占应收账款 2020年12月31 日余额合计数的 比例(%)	坏账准备 2020年12月31 日余额
腾龙数据（北京）科技发展有限公司	72,096,676.71	5年以内	60.20	14,240,214.16
四川依米康龙控软件有限公司	47,657,762.51	1-2年	39.80	
合计	119,754,439.22		100.00	14,240,214.16

(6) 报告期内因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 报告期内转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2021年8月31日余额		2020年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	738,646.46	100.00	292,295.55	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期各期末余额重要的预付款情况

单位名称	2021年8月31 日余额	账龄	占预付款项2021年8 月31日余额合计数的 比例(%)
依米康软件技术有限责任公司	738,646.46	1年以内	100.00

(续)

单位名称	2020年12月 31日余额	账龄	占预付款项2020年 12月31日余额合计 数的比例(%)
山东宏雁电子系统工程有限公司	292,295.55	1年以内	100.00

4. 其他应收款

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,125,263.39	1,102,794.78
合计	1,125,263.39	1,102,794.78

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

款项性质	2021年8月31日账面余额	2020年12月31日账面余额
代付款	1,575,989.38	1,516,511.22
其他款项	150.00	858.62
合计	1,576,139.38	1,517,369.84

(2) 报告期内计提、转回（或收回）坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2020年12月31日余额		414,575.06		414,575.06
2020年12月31日其他 应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2021年1-8月计提		36,300.93		36,300.93
2021年1-8月转回				
2021年1-8月转销				
2021年1-8月核销				
其他变动				
2021年8月31日余额		450,875.99		450,875.99

(续)

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2019年12月31日余额		222,900.46		222,900.46
2019年12月31日其他 应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		191,674.60		191,674.60
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额		414,575.06		414,575.06

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2021年8月31日余额	2020年12月31日
1年以内	59,478.16	708.62
1-2年	577,155.11	743,967.32
2-3年	397,832.45	231,020.24
3-4年		541,673.66
4-5年	541,673.66	
合计	1,576,139.38	1,517,369.84

(4) 报告期内计提、转回（或收回）坏账准备情况

项目	2020年12月 31日金额	本期变动金额			2021年8月 31日金额
		计提	收回或转回	其他转出	
坏账准备	414,575.06	36,300.93			450,875.99

(续)

项目	2019年12月 31日金额	本年变动金额			2020年12月 31日金额
		计提	收回或转回	其他转出	
坏账准备	222,900.46	191,674.60			414,575.06

(5) 报告期内实际核销的其他应收款：无。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（6）按欠款方归集的报告期各期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021年8月31日余额	账龄	占其他应收款2021年8月31日余额合计数的比例（%）	坏账准备2021年8月31日余额
腾龙数据（北京）科技发展有限公司	垫付水电费	1,575,989.38	5年以内	99.99	450,800.99

（续）

单位名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款2020年12月31日余额合计数的比例（%）	坏账准备2020年12月31日余额
腾龙数据（北京）科技发展有限公司	垫付水电费	1,516,511.22	4年以内	99.94	414,464.63

5. 其他流动资产

（1）其他流动资产分类

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
增值税留抵税额	2,307,622.38	2,249,432.38

6. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2020年12月31日余额	236,001,478.81
2.2021年1-8月增加金额	
3.2021年1-8月减少金额	
4.2021年8月31日余额	236,001,478.81
二、累计折旧和累计摊销	
1.2020年12月31日余额	40,108,622.14
2.2021年1-8月增加金额	5,584,417.00
（1）计提或摊销	5,584,417.00
3.2021年1-8月减少金额	
4.2021年8月31日余额	45,693,039.14
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2021年8月31日账面价值	190,308,439.67

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋、建筑物
2.2020年12月31日账面价值	195,892,856.67

（续）

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2019年12月31日余额	236,001,478.81
2.本年增加金额	
3.本年减少金额	
4.2020年12月31日余额	236,001,478.81
二、累计折旧和累计摊销	
1.2019年12月31日余额	31,726,863.85
2.本年增加金额	8,381,758.29
(1) 计提或摊销	8,381,758.29
3.本年减少金额	
4.2020年12月31日余额	40,108,622.14
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2020年12月31日账面价值	195,892,856.67
2.2019年12月31日账面价值	204,274,614.96

(2) 截至2021年8月31日按公允价值计量的投资性房地产：无。

(3) 截至2021年8月31日未办妥产权证书的投资性房地产：无。

(4) 截至2021年8月31日用于抵押的投资性房地产情况详见附注六、25.所有权或使用权受到限制的资产。

7. 固定资产

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
固定资产	8,481,491.50	9,271,232.54

7.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.2020年12月31日余额	10,509,163.67	850,854.70	18,756.82	11,378,775.19
2.2021年1-8月增加金额				
3.2021年1-8月减少金额				

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4.2021年8月31日余额	10,509,163.67	850,854.70	18,756.82	11,378,775.19
二、累计折旧				
1.2020年12月31日余额	1,529,083.26	565,807.68	12,651.71	2,107,542.65
2.2021年1-8月增加金额	679,592.56	107,772.64	2,375.84	789,741.04
(1) 计提	679,592.56	107,772.64	2,375.84	789,741.04
3.2021年1-8月减少金额				
4.2021年8月31日余额	2,208,675.82	673,580.32	15,027.55	2,897,283.69
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2021年8月31日账面价值	8,300,487.85	177,274.38	3,729.27	8,481,491.50
2.2020年12月31日账面价值	8,980,080.41	285,047.02	6,105.11	9,271,232.54

(续)

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日余额	10,509,163.67	850,854.70	18,756.82	11,378,775.19
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.2020年12月31日余额	10,509,163.67	850,854.70	18,756.82	11,378,775.19
二、累计折旧				
1.2019年12月31日余额	509,694.42	404,148.72	9,087.94	922,931.08
2.本年增加金额	1,019,388.84	161,658.96	3,563.77	1,184,611.57
(1) 计提	1,019,388.84	161,658.96	3,563.77	1,184,611.57
3.本年减少金额				
4.2020年12月31日余额	1,529,083.26	565,807.68	12,651.71	2,107,542.65
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2020年12月31日账面价值	8,980,080.41	285,047.02	6,105.11	9,271,232.54
2.2019年12月31日账面价值	9,999,469.25	446,705.98	9,668.88	10,455,844.11

(1) 截至2021年8月31日暂时闲置的固定资产：无。

(2) 截至2021年8月31日未办妥产权证书的固定资产：无。

(3) 截至2021年8月31日本集团固定资产不存在减值迹象，未计提减值准备。

(4) 2021年8月31日用于抵押的固定资产情况详见附注六、25.所有权或使用权受到限制的资产。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

8. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	2021年8月31日余额
		企业合并形成的	处置	
华延芯光	6,928,203.81			6,928,203.81

(续)

被投资单位名称	2019年12月31日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额
		企业合并形成的	处置	
华延芯光	6,928,203.81			6,928,203.81

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合的确定方法，本公司将华延芯光商誉以及商誉相关的投资性房地产认定为与商誉相关的资产组。

2) 报告期期末各资产组及资产组组合的账面价值，由其相关的长期资产构成，不包括非经营性资产。报告期各资产组或资产组组合账面价值如下：

单位：元

资产组名称	资产组或资产组组合2021年8月31日账面金额	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
华延芯光拥有的投资性房地产	190,308,439.67	6,928,203.81		6,928,203.81	197,236,643.48

(续)

资产组名称	资产组或资产组组合2020年12月31日账面金额	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
华延芯光拥有的投资性房地产	195,892,856.67	6,928,203.81		6,928,203.81	202,821,060.48

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本集团根据《企业会计准则第8号—资产减值》及相关指南、讲解，以及中国证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》关于商誉减值测试的相关规定及要求，对商誉进行减值测试。

1) 可回收金额的确定方法

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及相关规定，对商誉相关的资产组的可收回金额的估计，按照公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司减值测试以预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

2) 报告期各期末减值测试过程及参数

①截止2021年8月31日减值测试过程及参数

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率(%)	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量净流量的现值
华延芯光公司拥有的投资性房地产	2021年9月-2036年	租金收入 0%-4.97%	不适用	不适用	2037年及以后	3%	不适用	不适用	6.70%	205,522,500.00

②截止2020年12月31日减值测试过程及参数

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率(%)	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量净流量的现值
华延芯光公司拥有的投资性房地产	2021年-2036年	租金收入 0%-4.97%	不适用	不适用	2037年及以后	3%	不适用	不适用	6.70%	212,291,300.00

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(4) 商誉减值测试的影响

报告期各期末商誉对应的被投资单位在收购日不存在对报告期的业绩承诺。

9. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年8月31日余额		2020年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备计提的递延所得税资产	20,330,934.69	5,082,733.67	14,654,789.22	3,663,697.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年8月31日余额		2020年12月31日余额	
	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
非同一控制企业合并被购买方账面可辨认净资产评估增值	72,235,024.65	18,058,756.16	73,918,170.88	18,479,542.72

10. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
应付账款	2,832,709.85	12,584,898.55

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

11. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	2021年8月31日余额
短期薪酬		324,996.63	324,996.63	
离职后福利-设定提存计划		15,013.27	15,013.27	
辞退福利				
合计		340,009.90	340,009.90	

(续)

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2019年12月31日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额
短期薪酬		482,478.29	482,478.29	
离职后福利-设定提存计划		3,645.60	3,645.60	
辞退福利				
合计		486,123.89	486,123.89	

(2) 短期薪酬

项目	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	2021年8月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴		299,752.32	299,752.32	
应付福利费				
社会保险费		10,364.31	10,364.31	
其中：医疗保险费		10,092.92	10,092.92	
工伤保险费		271.39	271.39	
生育保险费				
住房公积金		14,880.00	14,880.00	
工会经费和职工教育经费				
合计		324,996.63	324,996.63	

(续)

项目	2019年12月31日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴		447,264.47	447,264.47	
应付福利费				
社会保险费		12,893.82	12,893.82	
其中：医疗保险费		12,616.00	12,616.00	
工伤保险费		88.10	88.10	
生育保险费		189.72	189.72	
住房公积金		22,320.00	22,320.00	
工会经费和职工教育经费				
合计		482,478.29	482,478.29	

(3) 设定提存计划

项目	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	2021年8月31日余额
基本养老保险		14,344.91	14,344.91	
失业保险费		668.36	668.36	
合计		15,013.27	15,013.27	

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	2019年12月31日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额
基本养老保险		3,472.00	3,472.00	
失业保险费		173.60	173.60	
合计		3,645.60	3,645.60	

12. 应交税费

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
个人所得税	126.29	126.30
房产税	952,181.72	1,419,809.01
土地使用税	7,160.50	21,481.50
合计	959,468.51	1,441,416.81

13. 其他应付款

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	188,457,544.27	148,135,629.94
合计	188,457,544.27	148,135,629.94

13.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
保证金	13,000.00	13,000.00
代收代付款	953,927.17	953,927.17
关联方往来	187,408,818.38	147,108,324.57
其他款项	81,798.72	60,378.20
合计	188,457,544.27	148,135,629.94

（2）报告期各期末账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2021年8月31日余额	其中：1年以上的余额	未偿还或结转的原因
依米康集团	187,408,818.38	135,722,074.16	关联方往来款，对方未催收

（续）

单位名称	2020年12月31日余额	其中：1年以上的余额	未偿还或结转的原因
依米康集团	147,108,324.57	95,031,333.45	关联方往来款，对方未催收

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

14. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
一年内到期的长期应付款	37,430,325.52	36,890,146.45

15. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
待转销项税	4,917,621.62	4,183,866.85

16. 长期应付款

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
长期应付款（注）	43,286,643.16	75,331,186.95

注：长期应付款系华延芯光从四川天府金融租赁股份有限公司借入的借款。

16.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
借款	43,286,643.16	75,331,186.95

17. 未分配利润

项目	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
上年年末余额	27,890,962.52	38,312,154.74
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	27,890,962.52	38,312,154.74
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-7,465,722.26	-10,421,192.22
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本年年末余额	20,425,240.26	27,890,962.52

18. 营业收入、营业成本

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 营业收入和营业成本的情况

项目	2021年1-8月发生额		2020年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,652,225.20	8,995,947.97	19,468,759.08	9,957,443.09

19. 税金及附加

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
城建税		4,083.70
土地使用税	28,642.00	42,963.00
房产税	1,007,197.20	1,438,853.17
车船使用税	1,600.00	1,600.00
合计	1,037,439.20	1,487,499.87

20. 管理费用

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
职工薪酬	340,009.91	486,123.89
折旧费	110,148.48	165,222.72
第三方服务费	61,661.29	6,510.19
办公费	8,096.79	15,007.21
其他		5,701.45
合计	519,916.47	678,565.46

21. 财务费用

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
利息支出	6,726,129.09	12,052,859.78
减：利息收入	108.45	68.32
减：汇兑收益	2.03	
加：其他支出	2,302.65	2,894.34
合计	6,728,321.26	12,055,685.80

22. 信用减值损失

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
应收账款坏账损失	-5,639,844.54	-8,264,241.28
其他应收款坏账损失	-36,300.93	-191,674.60
合计	-5,676,145.47	-8,455,915.88

23. 所得税费用

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 所得税费用

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
当年所得税费用		
递延所得税费用	-1,839,822.91	-2,745,158.80
合计	-1,839,822.91	-2,745,158.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
本年合并利润总额	-9,305,545.17	-13,166,351.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,326,386.29	-3,291,587.76
本年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	486,563.38	546,428.96
所得税费用	-1,839,822.91	-2,745,158.80

24. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
利息收入	108.45	68.32

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
办公费	8,096.79	13,756.43
服务费	39,532.15	6,510.19
手续费	2,302.65	2,894.34
其他		5,701.45
合计	49,931.59	28,862.41

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
关联方资金拆借	40,300,493.81	38,076,991.12

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-7,465,722.26	-10,421,192.22

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2021年1-8月发生额	2020年度发生额
加：资产减值准备		
信用减值准备	5,676,145.47	8,455,915.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,374,158.04	9,566,369.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	6,726,127.06	12,052,859.78
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,419,036.35	-2,113,978.98
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-420,786.56	-631,179.82
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-2,061,704.47	9,591,604.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-9,478,961.71	-16,104,435.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,069,780.78	10,395,964.11
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的2021年8月31日余额	23,133.93	22,912.68
减：现金的年初余额	22,912.68	32,031.54
加：现金等价物的2021年8月31日余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	221.25	-9,118.86

（3）现金和现金等价物

项目	2021年8月31日 余额	2020年12月31 日余额
现金	23,133.93	22,912.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	23,133.93	22,912.68
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2021年8月31日 余额	2020年12月31 日余额
2021年8月31日现金和现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

25. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年8月31日账 面价值	受限原因
应收账款	48,180,708.52	融资租赁质押
投资性房地产	190,308,439.67	融资租赁抵押

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：无。
2. 同一控制下企业合并：无。
3. 反向收购：无。
4. 处置子公司：无
5. 清算子公司：无。
6. 新设子公司：无。
7. 设立、注销分公司：无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
华延芯光	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00		购买

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化及其对权益的影响：无。

九、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
依米康科技集团股份有限公司	四川成都	软件和信息服务行业	437,470,194.00	100.00	100.00

注：依米康科技集团股份有限公司的最终控制方为孙屹峥、张菀夫妇。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2021年8月31	2020年12月31	2021年8月31	2020年12月31
依米康科技集团股份有限公司	1,000,000.00 (注1)	1,000,000.00 (注1)	100.00	100.00

注1：依米康集团对本公司的持股全部未实缴到位。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
四川依米康龙控软件有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
依米康软件技术（深圳）有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制

（二）关联交易

1. 关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
华延芯光	依米康集团	50,000,000.00	2017-10-18至2020-10-19	是
依米康集团、四川依米康龙控软件有限公司、孙屹峥、张菀	华延芯光	180,000,000.00	2018-9-13至2023-11-10	否

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	2021年8月31日 余额	2020年12月31日 余额
应收账款	四川依米康龙控软件有限公司	34,794,270.37	47,657,762.51
预付款项	依米康软件技术（深圳）有限责任公司	738,646.46	
合计		35,532,916.83	47,657,762.51

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021年8月31日 余额	2020年12月31日 余额
应付账款	依米康软件技术（深圳）有限责任公司		3,708,309.54
其他应付款	依米康科技集团股份有限公司	187,408,818.38	147,108,324.57
合计		187,408,818.38	150,816,634.11

（四）其他关联事项

除上述事项说明外，本集团无其他需要披露的关联事项。

十、 股份支付：无。

十一、 或有事项

截至2021年8月31日，本集团无需要披露的重要或有事项

十二、 承诺事项

截至2021年8月31日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本集团无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项：无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2021年8月31日余额			2020年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	165,000,000.00		165,000,000.00	165,000,000.00		165,000,000.00

（2）对子公司投资

腾龙资产（北京）投资管理有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年8月31日余额	本年计提减值准备	减值准备2021年8月31日余额
华延芯光	165,000,000.00			165,000,000.00		

（续）

被投资单位	2019年12月31日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额	本年计提减值准备	减值准备2020年12月31日余额
华延芯光	165,000,000.00			165,000,000.00		

十六、 财务报告批准

本财务报告于2021年10月15日经本公司管理层批准报出。

腾龙资产（北京）投资管理有限公司

二〇二一年十月十五日