

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟股权收购所涉
及的 PREDAPTIVE OD LIMITED 股东全部权益价值
资产评估报告

东洲评报字【2024】第 1164 号

(报告书及附件)

共 1 册 第 1 册



上海东洲资产评估有限公司

2024 年 04 月 30 日

中国资产评估协会

资产评估业务报告备案回执

报告编码:	3131020001202401249
合同编号:	东洲评委(202403110)号
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	东洲评报字【2024】第1164号
报告名称:	上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟股权收购所涉及的PREDAPTIVE OD LIMITED股东全部权益价值
评估结论:	26,880,000.00英镑
评估报告日:	2024年04月30日
评估机构名称:	上海东洲资产评估有限公司
签名人员:	王云 (资产评估师) 会员编号: 31180020 蔡丽红 (资产评估师) 会员编号: 31140005
	
(可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2024年05月06日

声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及资产评估专业人员不承担责任。

三、资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证。

五、资产评估报告使用人应当关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

六、资产评估机构及其资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

七、我们与本资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

八、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认。根据《中华人民共和国资产评估法》：“委托人应当对其提供的权属证明、财务会计信息和其他资料的真实性、完整性和合法性负责。”

九、我们已对评估对象及其所涉及的资产进行现场调查；已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，并对所涉及资产的法律权属资料进行了核查验证，对已经发现的可能对评估结论有重大影响的事项在本资产评估报告中进行了如实披露，并且已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。但我们仅对评估对象及其所涉及资产的价值发表意见，我们无权对它们的法律权属作出任何形式的保证。本报告亦不得作为任何形式的产权证明文件使用。

十、我们对设备等实物资产的勘察按常规仅限于其表观的质量、使用状况、保养状



况等，并未触及其内部被遮盖、隐蔽及难于观察到的部位，我们没有能力也未接受委托对上述资产的内部质量进行专业技术检测和鉴定，我们的评估以委托人和其他相关当事人提供的资料为基础。如果这些评估对象的内在质量存在瑕疵，本资产评估报告的评估结论可能会受到不同程度的影响。



资产评估报告

(目录)

声明	1
目录	3
摘要	5
正文	7
一、 委托人、被评估单位和其他资产评估报告使用者	7
(一) 委托人概况	7
(二) 被评估单位概况	8
(三) 委托人与被评估单位之间的关系	11
(四) 其他资产评估报告使用者	11
二、 评估目的	11
三、 评估对象和评估范围	12
(一) 评估对象	12
(二) 评估范围	12
(三) 委托资产的主要情况	12
(四) 被评估单位申报的其他无形资产	13
(五) 被评估单位申报的表外资产的类型、数量	17
(六) 引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额	17
四、 价值类型及其定义	17
五、 评估基准日	18
六、 评估依据	18
(一) 经济行为依据	18
(二) 法律法规依据	18
(三) 评估准则依据	19
(四) 资产权属依据	20
(五) 评估取价依据	20
(六) 其他参考资料	20
七、 评估方法	21
(一) 评估方法概述	21
(二) 评估方法的选择	21
(三) 收益法介绍	22
(四) 市场法介绍	31
八、 评估程序实施过程和情况	32
九、 评估假设	35
(一) 基本假设	35
(二) 一般假设	35
(三) 收益法评估特别假设	36
(四) 市场法评估特别假设	36
十、 评估结论	37
(一) 相关评估结果情况	37
(二) 评估结果差异分析及最终评估结论	37
(三) 评估结论与账面价值比较变动情况及原因说明	38
(四) 关于评估结论的其他考虑因素	39
(五) 评估结论有效期	39
(六) 有关评估结论的其他说明	39
十一、 特别事项说明	39
十二、 评估报告使用限制说明	43



十三、 评估报告日.....	44
附件.....	46

上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟股权收购所涉及的
PREDAPTIVE OD LIMITED 股东全部权益价值
资产评估报告

东洲评报字【2024】第 1164 号

摘要

特别提示：本资产评估报告仅为报告中描述的经济行为提供价值参考。以下内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读评估报告正文。

上海东洲资产评估有限公司接受委托，根据法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用合适的评估方法，按照必要的评估程序，对经济行为所对应的评估对象进行了评估。资产评估报告摘要如下：

委托人：上海罗曼科技股份有限公司（简称“罗曼股份”）

被评估单位：PREDAPTIVE OD LIMITED

评估目的：股权收购

经济行为：根据《上海罗曼科技股份有限公司关于资产收购事项不构成重大资产重组暨终止重大资产重组程序的公告》（公告编号2024-025），上海罗曼科技股份有限公司（或其子公司）拟收购PREDAPTIVE OD LIMITED的85%股权。

评估对象：被评估单位股东全部权益价值。

评估范围：评估范围为被评估单位全部资产及全部负债，具体包括流动资产、非流动资产及负债等。被评估单位申报的全部资产账面值8,659,055.96英镑，负债8,514,958.00英镑，所有者权益144,097.96英镑；合并口径全部资产合计账面价值24,556,637.48英镑，合并口径负债合计账面价值27,362,642.35英镑，合并口径股东权益-2,806,004.87英镑，合并口径归属于母公司的所有者权益账面值为-2,806,004.87英镑。（上述金额均为英镑，本报告货币若无特殊说明，均为英镑）

价值类型：市场价值

评估基准日：2023年12月31日

评估方法：采用收益法、市场法，本评估报告结论依据收益法的评估结果。



评估结论：经评估，被评估单位股东全部权益价值为人民币243,024,768.00元（英镑26,880,000.00）。大写：人民币贰亿肆仟叁佰零贰万肆仟柒佰陆拾捌元整。

（备注：2023年12月29日的中国外汇交易中心英镑兑人民币中间价汇率为1: 9.0411）

评估结论使用有效期：为评估基准日起壹年内，即有效期自评估基准日2023年12月31日至2024年12月30日。

特别事项：

1、根据管理层介绍，被评估单位股东 Equal Creation Ltd.（简称“ECL”）拟将其持有的 PREDAPTIVE OD LIMITED 1,188.27 万英镑债权（基准日列示于长期借款科目）进行债务重组。

评估人员通过查阅该债务重组方案备忘录、协议初稿及管理层、股东及第三方机构间的邮件往来确认上述方案正在实施推进，备忘录显示 ECL 将通过《其他债权工具免除和股权协议》同意对被评估单位及其子公司的债务进行重组，其中被评估单位的长期票据 838 万英镑已明确计划在期后转增为权益工具，被评估单位的子公司账面的 350.27 万英镑债务拟通过其他方式进行债务重组。

截止报告出具日上述债权豁免事项的相关协议正在签署中。本次评估结论中对基准日的长期借款按照其目前拟定的债务重组方案调整为 0 万英镑、合并口径归属于母公司的所有者权益账面值由原审计账面值-280.60 万英镑调整至 907.67 万英镑，基于上述调整得出本次评估结论。若期后债务重组方案发生重大变化，则需对评估值做相应调整，提请报告使用者注意。

2、本次评估使用的财务数据是基于经过北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）审计的审计报告（中天恒审字【2024】第 1067 号），审计报告的币种是英镑。而本次评估结论为人民币单位，未考虑自评估基准日至交易实现日之间汇率变化导致的评估值差异，提请报告使用者注意，如未来汇率发生重大变化，则需对评估值做相应调整。

以上特别事项可能对本评估结论产生影响，提请评估报告使用人在实施本次经济行为时予以充分关注；此外，评估报告使用人还应关注评估报告正文中所载明的评估假设以及期后重大事项对本评估结论的影响，并恰当使用本评估报告。

上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟股权收购所涉及
的 PREDAPTIVE OD LIMITED 股东全部权益价值
资产评估报告

东洲评报字【2024】第 1164 号

正文

上海罗曼科技股份有限公司：

上海东洲资产评估有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用收益法、市场法，按照必要的评估程序，对上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟收购 PREDAPTIVE OD LIMITED 部分股权所涉及的 PREDAPTIVE OD LIMITED 股东全部权益于 2023 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、被评估单位和其他资产评估报告使用人

(一) 委托人概况

公司名称：上海罗曼科技股份有限公司（简称“委托人”、“罗曼股份”）

曾用名：上海罗曼照明科技股份有限公司；上海罗曼照明工程有限公司

英文名称：Shanghai Luoman Technologies Inc.

公司地址：上海市杨浦区杨树浦路1198号山金金融广场B座

法定代表人：孙凯君

注册资本：人民币10,977.75万元

公司类型：股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

证券代码：605289.SH

经营范围：许可项目：建设工程施工；建设工程设计；建筑智能化系统设计；音像制品制作；营业性演出；发电业务、输电业务、供（配）电业务；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；住宅室内装饰装修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般

项目：园林绿化工程施工；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；城乡市容管理；照明器具销售；照明器具生产专用设备销售；文艺创作；广告发布；货物进出口；技术进出口；发电技术服务；太阳能发电技术服务；风力发电技术服务；节能管理服务；合同能源管理；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；储能技术服务；信息系统集成服务；智能控制系统集成；光伏设备及元器件销售；太阳能热利用装备销售；太阳能热利用产品销售；建筑装饰材料销售；太阳能热发电装备销售；光伏设备及元器件制造；太阳能热发电产品销售；半导体器件专用设备制造；半导体器件专用设备销售；电气设备销售；机械电气设备销售；机械设备销售；电子元器件与机电组件设备销售；智能车载设备销售；工业控制计算机及系统销售。（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）

（二）被评估单位概况

公司名称：**PREDAPTIVE OD LIMITED**（简称“被评估单位”，或者“公司”）

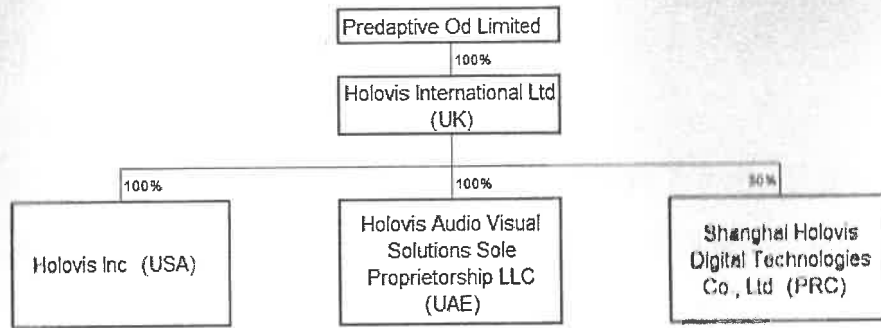
经营场所：Jacknell Road | Hinckley, Leicestershire | LE10 3BS | United Kingdom

1. 截止至基准日股权结构如下：

序号	股东	持股比例	股本（英镑）
1	Equal Creations Ltd	40.00%	0.40
2	Andrew Brown	15.00%	0.15
3	Stuart Hetherington	30.00%	0.30
4	Joe Jurado	15.00%	0.15
	合计	100.00%	1.00

2. 公司概况

PREDAPTIVE OD LIMITED 系一家持股平台，其核心资产为 Holovis 股权，基准日仍活跃的对外投资架构如下：



Holovis 集团的业务范围和主要服务包括沉浸式体验系统设计及实施、虚拟现实及增强现实系统的技术开发、数字文化创意软件开发、数字文化创意内容应用服务、人工智能应用软件开发、投影互动、多重现实体验项目策划咨询及管理运营等，在推动数字化体验前沿科技领域具有丰富经验。

此外，Holovis 还专注于全球主题公园、游客景点和企业客户设计和安装世界级的体验式解决方案，其业务有两个主要领域的互补性专长，分别是 AV 专家专注于系统集成和复杂的 AV 设计、安装和调试，以及创意设计和软件团队负责创意设计与落地执行符合市场需求的景点、体验式项目。主要客户包括环球影城、挪威游轮、乐高乐园、阿布扎比海洋生物主题公园、大英博物馆、杜莎夫人蜡像馆等。

3. 股权投资情况

基准日企业股权投资共 7 家，明细如下：

被投资单位名称	成立年份	注册地	注册资本	直接/间接持股比例%	备注
Holovis International Ltd	2004 年	英国	10 万元英镑	100%	
Holovis Inc	2018 年	美国	1000 美金	100%	
Holovis Audio Visual Solutions Sole Proprietorship LLC	2020 年	阿拉伯联合酋长国	150000 迪拉姆	100%	
上海霍洛维兹数字科技有限公司	2022 年	中国	500 万人民币	30%	合资
Mixed Partners DE LLC	2021 年	美国		23.55%	未实际运营
Mixed IP LLC	2021 年	美国		23.55%	未实际运营
Pulse & Flow Ltd	2021 年	英国	1 英镑	100%	未实际运营

其中，上海霍洛维兹数字科技有限公司（简称“上海霍洛维兹”）系被评估单位持有 30% 股权的孙子公司，注册资本 500 万元人民币。被评估单位子公司 Holovis International Ltd（简称“HUK”）已于 2023 年 12 月对上海霍洛维兹出资 150 万元人民币（16.5 万英镑）。根据北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项审计

报告，截止 2023 年 12 月 31 日，HUK 确已对上海霍洛维兹全部出资完成，本次专项审计已认定该出资款实缴入 2023 年事项。

4. 公司资产、负债及财务状况

(1) 截止评估基准日，母公司资产合计为 865.91 万英镑，负债合计为 851.50 万英镑，所有者权益为 14.41 万英镑。公司上一年及基准日资产、负债、财务状况如下表：

母公司资产、负债及财务状况

单位：万英镑

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
总资产	865.81	865.91
负债	850.82	851.50
所有者权益	14.99	14.41

项 目	2022 年度	2023 年度
营业收入	-	-
营业利润	-0.37	-0.58
净利润	-0.37	-0.58

(2) 截止评估基准日，公司合并口径资产合计为 2,455.66 万英镑，公司合并口径负债合计为 2,736.26 万英镑，公司合并口径股东权益为-280.60 万英镑，归属于母公司所有者权益-280.60 万英镑。合并报表资产、负债及财务状况如下：

合并资产、负债及财务状况

单位：万英镑

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
总资产	2,541.04	2,455.66
负债	2,612.26	2,736.26
所有者权益	-71.22	-280.60
归属于母公司所有者权益	-71.22	-280.60

项 目	2022 年度	2023 年度
营业收入	3,609.71	3,168.49
营业利润	-119.49	-152.60
净利润	-127.65	-205.60

项 目	2022 年度	2023 年度
归属于母公司净利润	-127.05	-205.60

上述数据，摘自于北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）本次专项审计报告。

企业目前执行税率如下：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	英国：根据销售货物的销售额	20%	
	阿联酋：根据销售货物的销售额	5%	
销售税 / 使用税	美国：按销售或采购额	0%，5.5%， 6.5%，9.5%	
企业所得税	英国：按企业利润总额	19%，25%	自 2023 年 4 月起利润总额超过 25 万英镑按 25% 缴纳企业所得税；低于 5 万英镑按 19% 缴纳企业所得税
	美国：联邦公司所得税	21%	
	美国：各州公司所得税	8.84%、5%	加州 8.84%，佛罗里达 5%
	阿联酋	0%、9%	2023 年 6 月起，对最高 375,000 迪拉姆（AED）的应税收入将适用 0% 的税率，任何超过 375,000 迪拉姆的应税收入将按 9% 的统一税率征税

（三）委托人与被评估单位之间的关系

委托人与被评估单位在本资产评估报告提及的经济行为实施前双方无产权隶属关系，亦无其他关联关系，委托人仅为本资产评估报告的项目委托人。

（四）其他资产评估报告使用人

根据资产评估委托合同约定，本资产评估报告使用人为委托人、相关管理及监管单位，委托合同中约定的其他资产评估报告使用人，以及国家法律、行政法规规定的资产评估报告使用人，其他任何第三方均不能由于得到本资产评估报告而成为本资产评估报告的合法使用人。

二、评估目的

根据《上海罗曼科技股份有限公司关于资产收购事项不构成重大资产重组暨终止重大资产重组程序的公告》，上海罗曼科技股份有限公司拟收购PREDAPTIVE OD LIMITED 85%股权。本次评估目的是反映PREDAPTIVE OD LIMITED股东全部权益于评估基准日的市场价值，为该经济行为提供价值参考。

该公告的经济行为编号2024-025。

三、评估对象和评估范围

(一) 评估对象

评估对象为被评估单位股东全部权益价值。评估对象与拟实施的经济行为一致。

(二) 评估范围

评估范围为被评估单位全部资产及全部负债，具体包括流动资产、非流动资产及负债等。被评估单位申报的全部资产账面值8,659,055.96英镑，负债8,514,958.00英镑，所有者权益144,097.96英镑；合并口径全部资产合计账面价值24,556,637.48英镑，合并口径负债合计账面价值27,362,642.35英镑，合并口径所有者权益-2,806,004.87英镑，合并口径归属于母公司的所有者权益账面值为-2,806,004.87英镑。

委托评估范围与拟实施的经济行为所涉及的评估范围一致。

评估范围内的资产、负债账面价值已经过北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了专项审计报告，报告文号中天恒审字【2024】第1067号。审计机构发表了标准无保留审计意见。

(三) 委估资产的主要情况

本次评估范围中委估资产主要为流动资产、非流动资产，其中非流动资产主要包括固定资产、使用权资产、无形资产、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产，具体情况如下：

1. 流动资产

流动资产主要由货币资金、应收账款、其他应收款、存货、合同资产、其他流动资产组成。

2. 固定资产

固定资产主要为企业日常经营所需的机器设备、办公设备、运输设备及电子设备，

主要分布于英国、美国和阿联酋。

3. 使用权资产

使用权资产主要为各地办公经营场所租赁的房屋建筑物。

4. 无形资产

无形资产主要为被评估单位并购子公司 HUK 时形成的增值部分。

5. 商誉

商誉主要为被评估单位并购子公司 HUK 时形成的商誉。

6. 长期待摊费用

长期待摊费用主要为租赁房产的改良支出。

7. 递延所得税资产

递延所得税资产主要为租赁资产及企业并购增值部分引起的暂时性差异。

(四) 被评估单位申报的其他无形资产

本次被评估单位申报的其他无形资产主要为账面未记录的商标、专有技术、软件著作权等。

截止至评估基准日，被评估单位子公司 HUK 申报的账面未记录反映的无形资产涉及在英国注册的商标 23 项，软件著作权 19 项，实际持有且授权允许上海霍洛维兹在境内进行申请且使用的专有技术 21 项，实际持有且授权允许上海霍洛维兹在国内申请且使用的软件著作权 7 项，已在中国国家知识产权局登记的专利（包括实用新型、外观设计和发明）9 项以及其他重要的客户关系。



① 商标 23 项

序号	名称	内容	登记证编号
1	Holovis_light	Holovis[®]	UK00003210339
2	360_Golf	360^{GOLF}	UK00004021475
3	BIMSpace	BiMspace[™]	UK00003181762
4	DeepSmarts	DeepSmarts[™]	UK00004022058
5	ExtendedCinema	ExtendedCinema[™]	UK00004022064
6	ExtendedExperience	ExtendedExperience[™]	UK00004021528

序号	名称	内容	登记证编号
7	GyroVR	GyroVR	UK00003177819
8	HiFiniti	HiF/niti	UK00003177819
9	HoloHub	HoloHub	UK00004022051
10	HoloQuest	HoloQuest	UK00004021520
11	HoloTrac	HoloTrac	UK00004021496
12	ImmersaSphere	immersaSphere	UK00004021520
13	LearnView	LearnView	UK00004022048
14	Li-Fly	 Li-Fly	UK00004021536
15	MotionDome	MotionDome	UK00004021569
16	PixControl	PixControl	UK00004021590
17	PixDesigner	PixDesigner	UK00004021593
18	PixDisplay	PixDisplay	UK00004021594
19	PixPlay	PixPlay	UK00004021598
20	R3EX	 R3EX	UK00004021924
21	Ride&Realm	Ride&Realm	UK00004021937
22	RideView	RideView	UK00004021934
23	TapaGraph	TapaGraph	UK00004021960

②软件著作权 19 项

序号	名称	内容	版权标记
1	Holovis_light	Holovis	©
2	360_Golf	360^{GOLF}	©
3	DeepSmarts	DeepSmarts	©
4	ExtendedCinema	ExtendedCinema	©
5	ExtendedExperience	ExtendedExperience	©
6	GyroVR	GyroVR	©
7	HiFiniti	HiF/niti	©

序号	名称	内容	版权标记
8	HoloHub	HoloHub™	©
9	HoloTrac	HoloTrac™	©
10	ImmersaSphere	immersaSphere™	©
11	LearnView	LearnView™	©
12	Li-Fly		©
13	MotionDome	MotionDome™	©
14	PixControl	PixControl™	©
15	PixDesigner	PixDesigner™	©
16	PixDisplay	PixDisplay™	©
17	PixPlay	PixPlay™	©
18	R3EX		©
19	Ride&Realm	Ride&Realm™	©

③实际持有且授权允许上海霍洛维兹在国内申请且使用的专有技术 21 项

序号	名称
1	DisplayToolsforCAD(DisplayManager)
2	HoloTracforLEGOFactoryTourAdventure
3	HolovisInteractives,ARLaserTag&park-widgamificationsolutionsHolovis
4	HXC4DTHEATRE
5	HXCMULTIVIEWTHEATRE
6	HXCREAL-TIMEINTERACTIVETHEATRE
7	InterAct
8	JTACDOMES
9	Lost-Island-Parkwide
10	NearMissSimulation
11	PixControl
12	VixBuild
13	VixConfig
14	VixCore
15	VixPlan
16	VixReview
17	VixSim
18	VixSuite
19	VixTheme
20	Vix_Assist



序号	名称
21	GYROVR

④实际持有且授权允许上海霍洛维兹在国内申请且使用的软件著作权 7 项

序号	名称	登记号
1	霍洛维兹主题乐园及家庭室内娱乐中心人机问答软件 V1.0	2023SR1503788
2	霍洛维兹主题乐园及家庭室内娱乐中心虚拟化身软件 V1.0	2023SR1506877
3	霍洛维兹主题乐园景点 AR 增强现实互动游戏软件 V1.0	2023SR1457627
4	霍洛维兹主题文旅景点 AR 增强现实故事叙事软件 V1.0	2023SR1446432
6	霍洛维兹主题文旅延伸体验后台管理系统 V1.0	2023SR1412238
6	霍洛维兹主题乐园延伸体验软件 V1.0	2023SR0647739
7	霍洛维兹 R3EX 室内实时多人互动 VR360°飞行体验系统 V1.0	2023SR1301840

⑤在中国国家知识产权局登记的专利（包括实用新型、外观设计和发明）9 项

序号	专利公告编号	发明名称	专利内容
1	GB202103721D0 WO2020109796A2 WO2020109796A3 GB202107879D0 GB2593636A US2022016519A1	装置和方法 APPARATUS AND METHOD	用于个性化参与包括多个用户节点的活动的装置和方法，每个用户节点包括传感器阵列和数据处理设备，传感器阵列用于生成与节点处的用户相关的数据，该设备还包括与每个节点中的传感器阵列通信的计算机系统，确保了跨不同用户节点的流畅和即时个性化体验。
2	WO2020049315A2 WO2020049315A3	虚拟检测与标注系统 VIRTUAL INSPECTION AND ANNOTATION SYSTEM	一种在虚拟环境中执行设计审查过程的设备和方法，包括通过第一数据处理设备显示数字渲染的图像，用于将所述图像传送到一个或多个移动数据处理设备等。
3	GB201906488D0	投影仪扫描过程 PROJECT SCANNING PROCESS	
4	WO2019162662A2 WO2019162662A3	图像自动对准过程 IMAGE AUTO ALIGNMENT PROCESS	一种将投影表面缩放成由图像捕获设备拍摄的投影表面的图像的方法，公开了一种投影仪屏幕表面映射的方法、自动对准系统和图像对准过程。
5	WO2019106390A1 GB201720062D0	沉浸式三维环境 IMMERSIVE THREE- DIMENSIONAL ENVIRONMENT	一种交互式游戏系统，包括用于将多个三维立体视频内容投影到单个投影屏幕上的投影仪设备等。还公开了一种沉浸式娱乐景点，以便客人观看为他们自己的视点呈现的投影媒体。
6	WO2019086883A1 GB201718322D0	交互式乘坐系统 AN INTERACTIVE RIDE SYSTEM	一种游乐场乘坐系统，包括用于控制乘坐的一个或多个数据处理设备，该数据处理设备包括乘坐的识别用户的数据库，完成初始乘坐体验的乘坐，识别用户在游乐场周围执行乘坐后互动，以在与乘坐相关的一个或者多个位置进行交互，以及在初始乘坐体验之后返回乘坐体验，向一个或多个数据处理设备传送与乘坐后互动性相关的反馈数据，并根据游乐场周围的互动性接收后续变型乘坐体验。
7	WO2019092402A1 GB201809130D0	飞行剧场系统 A FLYING THEATRE SYSTEM	一种装置，包括安装在运输装置上的座椅单元，用于将座椅装置沿着引导装置从第一登机位置运输到第二乘坐位置，在第二乘坐位，座椅单元绕



			轴线旋转到面朝下的位置，其中在乘坐位置中，座椅单元位于显示屏上方。
0	GB201814540D0	虚拟检查与批注系统 VIRTUAL INSPECTION AND ANNOTATION SYSTEM	一种在虚拟环境中执行设计审查过程的设备和方 法，包括通过第一数据处理设备显示数字渲染图 像，用于将所述图像传送到一个或多个移动数据 处理设备，所述移动数据处理装置被布置成从三 维空间中的期望视点观看图像，跟踪所述一个或 多个移动数据处理设备在所述三维空间中的位 置，并选择所述图像的至少一部分。
0	GB201802738D0	图像自动对准过程 IMAGE AUTO ALIGNMENT PROCESS	将投影表面缩放成由图像捕获设备拍摄的投影表 面的图像的方法，公开了一种投影仪屏幕表面映 射的方法、自动对准系统和图像对准过程。

⑥客户资源

被评估单位的主要客户是全球领先的影视制作和传媒、旅游和娱乐以及酒店投资等知名企业，包括美国 UBC Universal 集团旗下的 Universal City Development Partners Ltd Inc., Universal Japan Inc., Universal Parks & Resorts Inc., Universal Studios Hollywood Inc., 挪威游轮(NCL - Norwegian Cruise Line), 乐高集团(Lego)、全球领先的沉浸式目的地和体验创意商 Miral, 沙特公共投资基金(PIF)旗下的沙特娱乐风险投资公司(SEVEN)以及阿布扎比海洋生物主题公园(SeaWorld)等。目标公司凭借其卓越的技术优势和交付能力，为对虚拟现实娱乐有需求的游乐园运营商和投资公司提供整套解决方案以及内容整合服务和项目咨询服务。目标公司的交付能力覆盖了整体规划设计，软件与媒体开发与制作，影音设备及机械的集成安装、调试等核心领域。

(五) 被评估单位申报的表外资产的类型、数量

被评估单位未申报其他表外资产。

(六) 引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额

本资产评估报告无引用其他机构出具的报告结论情况。

四、价值类型及其定义

本次评估对象的价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

“公平交易”是指在没有特定或特殊关系的当事人之间的交易，即假设在互无关系且独立行事的当事人之间的交易。

五、评估基准日

本项目资产评估基准日为2023年12月31日。

评估基准日是在综合考虑经济行为实施的需要、会计期末资料提供的便利，以及评估基准日前后利率和汇率的变化情况，由资产评估师与委托人协商后确定。

六、评估依据

本次资产评估遵循的评估依据情况具体如下：

（一）经济行为依据

1. 《上海罗曼科技股份有限公司关于资产收购事项不构成重大资产重组暨终止重大资产重组程序的公告》（公告编号2024-025）；

（二）法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年7月2日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）；

2. 《中华人民共和国公司法》（2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修正）；

3. 《中华人民共和国证券法》（2019年12月28日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订）；

4. 《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第86号发布，财政部令第97号修改）；

5. 《上市公司国有股权监督管理办法》（国资委、证监会、财政部令第36号）；

6. 《中华人民共和国企业所得税法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议第二次修正）；

7. 国务院关于废止《中华人民共和国营业税暂行条例》和修改《中华人民共和国增

值税暂行条例》的决定（国务院令第691号）；

8. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令第50号，依据2011年财政部、国家税务总局令第65号修订）；

9. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税第[2016]36号）；

10. 《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）；

11. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）；

12. 《中华人民共和国商标法》（2019年4月23日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十次会议第四次修正）；

13. 《中华人民共和国专利法》（2020年10月17日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议第四次修订）；

14. 其他与评估工作相关的法律法规。

（三）评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》（财资[2017]43号）；

2. 《资产评估职业道德准则》（中评协[2017]30号）；

3. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》（中评协[2017]33号）；

4. 《资产评估执业准则—利用专家工作及相关报告》（中评协[2017]35号）；

5. 《资产评估执业准则—无形资产》（中评协[2017]37号）；

6. 《资产评估执业准则—机器设备》（中评协[2017]39号）；

7. 《资产评估执业准则—资产评估报告》（中评协[2018]35号）；

8. 《资产评估执业准则—资产评估程序》（中评协[2018]36号）；

9. 《资产评估执业准则—资产评估档案》（中评协[2018]37号）；

10. 《资产评估执业准则—企业价值》（中评协[2018]38号）；

11. 《资产评估执业准则—资产评估方法》（中评协[2019]35号）；

12. 《资产评估执业准则—知识产权》（中评协[2023]14号）；

13. 《企业国有资产评估报告指南》（中评协[2017]42号）；

14. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46号）；

15. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47号）；
16. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48号）；
17. 《专利资产评估指导意见》（中评协[2017]40号）；
18. 《商标资产评估指导意见》（中评协[2017]61号）；

（四）资产权属依据

1. 专利权证书或申请通知书或第三方查证；
2. 重要资产购置合同或记账凭证；
3. 固定资产台账、记账账册等；
4. 对外投资权属证明文件（投资合同或协议、股份登记持有证明）；
5. 其他资产权属证明资料。

（五）评估取价依据

1. 全国银行间同业拆借中心受权公布的最新贷款市场报价利率（LPR）；
2. 中国人民银行外汇管理局公布的基准日汇率中间价；
3. 被评估单位及其管理层提供的评估基准日会计报表、账册与凭证以及资产评估申报表；
4. 被评估单位历史年度财务报表、审计报告；
5. 被评估单位主要产品目前及未来年度市场预测相关资料；
6. 被评估单位管理层提供的未来收入、成本和费用预测表；
7. 被评估单位管理层提供的在手合同、订单及目标客户信息资料；
8. 标准普尔全球市场情报有限公司的S&P Capital IQ 资讯平台系统有关资本市场信息资料；
9. 资产评估师现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料。

（六）其他参考资料

1. 被评估单位及其管理层提供的评估基准日会计报表、账册与凭证以及资产评估申报表；
2. 国家宏观经济、行业、区域市场及企业统计分析资料；

- 3.上海东洲资产评估有限公司技术统计资料;
- 4.其他相关参考资料。

七、评估方法

(一) 评估方法概述

依据《资产评估基本准则》、《资产评估执业准则—资产评估方法》，确定资产价值的评估方法包括市场法、收益法和成本法三种基本方法及其衍生方法。

依据《资产评估执业准则—企业价值》，执行企业价值评估业务可以采用收益法、市场法、成本法（资产基础法）三种基本方法：

收益法是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。对企业价值评估采用收益法，强调的是企业的整体预期盈利能力。

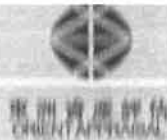
市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。对企业价值评估采用市场法，具有评估数据直接选取于市场，评估结果说服力强的特点。

成本法（资产基础法）是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。对企业价值评估采用资产基础法，可能存在并非每项资产和负债都可以被充分识别并单独评估价值的情形。

(二) 评估方法的选择

依据《资产评估执业准则—企业价值》，“执行企业价值评估业务，应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况，分析收益法、市场法、成本法（资产基础法）三种基本方法的适用性，选择评估方法。”，“对于适合采用不同评估方法进行企业价值评估的，资产评估专业人员应当采用两种以上评估方法进行评估。”

成本法（资产基础法）的基本思路是按现行条件重建或重置被评估资产，潜在的投资者在决定投资某项资产时，所愿意支付的价格不会超过购建该项资产的现行购建成本。本评估项目能满足成本法（资产基础法）评估所需的条件，即被评估资产处于继续使用状态或被假定处于继续使用状态，具备可利用的历史经营资料。采用成本法（资产基础法）可以满足本次评估的价值类型的要求。



从账面资产构成情况看，被评估单位具有新型经营模式、服务平台、团队等众多无形资源难以逐一识别和量化反映价值的特征，故采用成本法（资产基础法）不能全面合理地反映企业的内在价值，所以不次不采用成本法评估。

收益法是从资产的预期获利能力的角度评价资产，能完整体现企业的整体价值，其评估结果具有较好的可靠性和说服力。同时，被评估单位具备了应用收益法评估的前提条件：未来可持续经营、未来收益期限可以预计、股东权益与企业经营收益之间存在稳定的关系、未来经营收益可以预测量化、与企业预期收益相关的风险报酬能被估算计量。

市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法，适用市场法的前提条件是存在一个发育成熟、公平活跃的公开市场，且市场数据比较充分，在公开市场上有可比的交易案例。目前与被评估单位同一行业，产品类型、业务结构、经营模式相类似的上市公司数量较多。本次评估目的即为股权收购提供市场价值参考，本次适合采用市场法评估。

综上所述，本次评估确定采用收益法、市场法进行评估。

（三）收益法介绍

1.概述

根据《资产评估执业准则—企业价值》，现金流量折现法（DCF）是收益法常用的方法，即通过估算企业未来预期现金流量和采用适宜的折现率，将预期现金流量折算成现时价值，得到股东全部权益价值。现金流量折现法通常包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型。由资产评估专业人员根据被评估单位所处行业、经营模式、资本结构、发展趋势等，恰当选择现金流折现模型。

2.基本思路

根据被评估单位的资产构成和经营业务特点以及评估尽职调查情况，本次评估的基本思路是以被评估单位经审计的会计报表为基础：首先采用现金流量折现方法（DCF），估算得到企业的经营性资产的价值；再加上基准日的其他非经营性或溢余性资产、负债和溢余资产的价值，扣减付息债务后，得到企业股东全部权益价值。

3.评估模型

根据被评估单位的实际情况，本次现金流量折现法（DCF）具体选用企业自由现金流量折现模型，基本公式为：

股东全部权益价值 = 企业整体价值 - 付息债务价值

其中：

(1) 企业整体价值 = 经营性资产价值 + 溢余资产价值 + 非经营性资产、负债价值

(2) 经营性资产价值 = 明确预测期期间的自由现金流量现值 + 明确预测期之后的自由现金流量现值之和 P，即

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + \frac{F_n * (1+g)}{(r-g) * (1+r)^n}$$

式中： F_i -未来第 i 个收益期自由现金流量数额；

n -明确的预测期期间，指从评估基准日至企业达到相对稳定经营状况的时间；

g -明确的预测期后，预计未来收益每年增长率；

r -所选取的折现率。

4. 评估步骤

(1) 确定预期收益额。结合被评估单位的人力资源、技术水平、资本结构、经营状况、历史业绩、发展趋势，以及宏观经济因素、所在行业现状与发展前景，对委托人或被评估单位管理层提供的未来收益预测资料进行必要的分析复核、判断和调整，在此基础上合理确定评估假设，形成未来预期收益额。

(2) 确定未来收益期限。在对被评估单位企业性质和类型、所在行业现状与发展前景、协议与章程约定、经营状况、资产特点和资源条件等分析了解后，未来收益期限确定为无限期。同时在对被评估单位产品或者服务的剩余经济寿命以及替代产品或者服务的研发情况、收入结构、成本结构、资本结构、资本性支出、营运资金、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策、行业周期及其他影响企业进入稳定期的因素，本项目明确的预测期期间 n 选择为 5 年，且明确的预测期后 F_i 数额不变，即 g 取值为零。

(3) 确定折现率。按照折现率需与预期收益额保持口径一致的原则，本次折现率选取

加权平均资本成本（WACC），即股权期望报酬率和经所得税调整后的债权期望报



酬率的加权平均值，计算公式为：

$$WACC = R_d \times (1 - T) \times W_d + R_e \times W_e$$

其中：

R_d ：债权期望报酬率；

R_e ：股权期望报酬率；

W_d ：债务资本在资本结构中的百分比；

W_e ：权益资本在资本结构中的百分比；

T ：为公司有效的所得税税率。

股权期望报酬率采用资本资产定价修正模型（CAPM）来确定，计算公式为：

$$R_e = R_f + \beta_e \times MRP + \varepsilon$$

式中： R_f ：无风险利率；

MRP ：市场风险溢价；

ε ：特定风险报酬率；

β_e ：评估对象权益资本的预期市场风险系数；

$$\beta_e = \beta_t \times \left(1 + (1 - t) \times \frac{D}{E} \right)$$

式中： β_t 为可比公司的预期无杠杆市场风险系数；

D、E：分别为可比公司的债务资本与权益资本。

由于被评估单位 PREDAPTIVE OD LIMITED 其核心资产 Holovis 资产和业务主要集中在英国、美国，故根据各地区加权平均资本成本（WACC），按资产组所属资产规模在各地区的占比以加权的方式计算 WACC，计算公式为：

$$WACC = WACC_{\text{英国}} \times W_{\text{英国}} + WACC_{\text{美国}} \times W_{\text{美国}}$$

（3.1）无风险利率 R_f 的确定：根据国内外的行业研究结果，并结合中评协发布的《资产评估专家指引第 12 号—收益法评估企业价值中折现率的测算》的要求，本次无风险利率选择各地区最新的十年期国债收益率均值计算。数据来源为标准普尔全球市场情报有限公司的 S&P Capital IQ 资讯平台系统提供的 Government Debt 计算。

国债收益率曲线是用来描述各个期限国债与相应利率水平的曲线。

考虑到十年期国债收益每个工作日都有发布，为了避免短期市场情绪波动对取值的影响，结合本公司的技术规范，按照最新一个完整季度的均值计算，每季度更新一

次。本次对各地区无风险取值如下：

序号	地区	无风险利率	取值依据
1	英国	4.28%	英国政府债券到期收益率
2	美国	4.44%	美国国债到期收益率

(3.2) 市场风险溢价 (MRP, 即 $R_m - R_f$) 的计算：市场风险溢价是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益，即超过无风险利率的风险补偿。市场风险溢价通常可以利用市场的历史风险溢价数据进行测算。我们利用中国证券市场指数的历史风险溢价数据计算得到市场风险溢价。

由于核心资产和业务主要集中在英国和美国地区，故根据 Aswath Damodara 的估值理论和《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》，采用其他成熟资本市场风险溢价调整方法确定目标国市场风险溢价时的基本公式为：

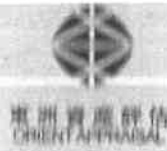
$$\text{市场风险溢价}_{\text{国家X}} = \text{股权风险溢价}_{\text{成熟市场}} + \text{国家风险溢价}_{\text{国家X}}$$

$$\text{国家风险溢价}_{\text{国家X}} = \text{国家违约溢价}_{\text{国家X}} \times \frac{\text{标准差}_{\text{股权}}}{\text{标准差}_{\text{政府债券}}}$$

股权风险溢价_{成熟市场} 计算过程：

通过证券市场指数的历史风险溢价数据计算，Aswath Damodaran 统计 1928 年至 2023 年以来的美国股票市场标准普尔 500 指数和国债收益率数据及收益差如下：

Year	S&P 500	10-year T. Bond	Stocks - Bonds
1928	43.81%	0.84%	42.98%
1929	-8.30%	4.20%	-12.50%
1930	-25.12%	4.54%	-29.66%
1931	-43.84%	-2.56%	-41.28%
1932	-8.64%	8.79%	-17.43%
1933	49.98%	1.86%	48.13%
1934	-1.19%	7.96%	-9.15%
1935	46.74%	4.47%	42.27%
1936	31.94%	5.02%	26.93%
1937	-35.34%	1.38%	-36.72%
1938	29.28%	4.21%	25.07%
1939	-1.10%	4.41%	-5.51%
1940	-10.67%	5.40%	-16.08%
1941	-12.77%	-2.02%	-10.75%
1942	19.17%	2.29%	16.88%
1943	25.06%	2.49%	22.57%
1944	19.03%	2.58%	16.45%



Year	S&P 500	10-year T. Bond	Stocks - Bonds
1945	35.82%	3.80%	32.02%
1946	-8.43%	3.13%	-11.56%
1947	5.20%	0.92%	4.28%
1948	5.70%	1.95%	3.75%
1949	18.30%	4.66%	13.64%
1950	30.81%	0.43%	30.38%
1951	23.68%	-0.30%	23.97%
1952	18.15%	2.27%	15.88%
1953	-1.21%	4.14%	-5.35%
1954	52.56%	3.29%	49.27%
1955	32.60%	-1.34%	33.93%
1956	7.44%	-2.26%	9.70%
1957	-10.46%	6.80%	-17.25%
1958	43.72%	-2.10%	45.82%
1959	12.06%	-2.65%	14.70%
1960	0.34%	11.64%	-11.30%
1961	26.64%	2.06%	24.58%
1962	-8.81%	5.69%	-14.51%
1963	22.61%	1.68%	20.93%
1964	16.42%	3.73%	12.69%
1965	12.40%	0.72%	11.68%
1966	-9.97%	2.91%	-12.88%
1967	23.80%	-1.58%	25.38%
1968	10.81%	3.27%	7.54%
1969	-8.24%	-5.01%	-3.23%
1970	3.56%	16.75%	-13.19%
1971	14.22%	9.79%	4.43%
1972	18.76%	2.82%	15.94%
1973	-14.31%	3.66%	-17.97%
1974	-25.90%	1.99%	-27.89%
1975	37.00%	3.61%	33.39%
1976	23.83%	15.98%	7.85%
1977	-6.98%	1.29%	-8.27%
1978	6.51%	-0.78%	7.29%
1979	18.52%	0.67%	17.85%
1980	31.74%	-2.99%	34.72%
1981	-4.70%	8.20%	-12.90%
1982	20.42%	32.81%	-12.40%
1983	22.34%	3.20%	19.14%



<i>Year</i>	<i>S&P 500</i>	<i>10-year T. Bond</i>	<i>Stocks - Bonds</i>
1984	6.15%	13.73%	-7.59%
1985	31.24%	25.71%	5.52%
1986	18.49%	24.28%	-5.79%
1987	5.81%	-4.96%	10.77%
1988	16.54%	8.22%	8.31%
1989	31.48%	17.69%	13.78%
1990	-3.06%	6.24%	-9.30%
1991	30.23%	15.00%	15.23%
1992	7.49%	9.36%	-1.87%
1993	9.97%	14.21%	-4.24%
1994	1.33%	-8.04%	9.36%
1995	37.20%	23.48%	13.71%
1996	22.68%	1.43%	21.25%
1997	33.10%	9.94%	23.16%
1998	28.34%	14.92%	13.42%
1999	20.89%	-8.25%	29.14%
2000	-9.03%	16.66%	-25.69%
2001	-11.85%	5.57%	-17.42%
2002	-21.97%	15.12%	-37.08%
2003	28.36%	0.38%	27.98%
2004	10.74%	4.49%	6.25%
2005	4.83%	2.87%	1.97%
2006	15.61%	1.96%	13.65%
2007	5.48%	10.21%	-4.73%
2008	-36.55%	20.10%	-56.65%
2009	25.94%	-11.12%	37.05%
2010	14.82%	8.46%	6.36%
2011	2.10%	16.04%	-13.94%
2012	15.89%	2.97%	12.92%
2013	32.15%	-9.10%	41.25%
2014	13.52%	10.75%	2.78%
2015	1.38%	1.28%	0.09%
2016	11.77%	0.69%	11.08%
2017	21.61%	2.80%	18.80%
2018	-4.23%	-0.02%	-4.21%
2019	31.21%	9.64%	21.58%
2020	18.02%	11.33%	6.69%
2021	28.47%	-4.42%	32.88%
2022	-18.01%	-17.83%	-0.18%



Year	S&P 500	10-year T. Bond	Stocks - Bonds
2023	26.06%	3.88%	22.18%
Arithmetic Average			6.80%

数据来源: Aswath Damodaran 统计计算

如上表所示, 采用 1928-2023 年美国股票与国债收益差的算术平均数 6.80% 作为成熟市场股权溢价 (成熟股票市场的风险溢价)。

国家风险溢价_{国家 X} 计算过程:

$$\text{国家风险溢价}_{\text{国家 X}} = \text{国家违约溢价}_{\text{国家 X}} \times \frac{\text{标准差}_{\text{股权}}}{\text{标准差}_{\text{政府债券}}}$$

根据 Damodaran 的估值模型, 评估国家风险溢价可以采用以下两种方法: 利用评级计算和利用 CDS 息差计算; 根据《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》, “国家风险补偿取值可以直接采用相关专家学者或者专业机构研究发布的某国国家风险补偿数据, 也可以利用其发布的国家违约利差数据调整得到”, 基本计算公式为: 国家风险溢价_{国家 X} = 国家违约溢价_{国家 X} × 标准差_{股权} / 标准差_{政府债券}

利用评级差异计算国家违约溢价

Aswath Damodaran 根据穆迪发布的最新世界各国评级, 计算得到世界各国相对于美国的信用违约溢价, 各评级的违约溢价率详见下表:

Rating	Default spread in basis points
A1	77
A2	92
A3	131
Aa1	44
Aa2	54
Aa3	65
Aaa	0
B1	490
B2	599
B3	708
Ba1	273
Ba2	328
Ba3	392
Baa1	174
Baa2	207
Baa3	239
C	1750
Ca	1307

Rating	Default spread in basis points
Caa1	817
Caa2	981
Caa3	1090
NR	NA

对于英国、美国的违约溢价计算如下：

序号	国家	国家信用评级	国家违约溢价
1	英国	Aa3	0.65%
2	美国	Aaa	0.00%

标准差股权/标准差政府债券计算过程：

在使用上述国家债券违约溢价转换为国家风险溢价指标的时候，有两个选择，一个是直接利用国家债券违约溢价，另一个则是用违约溢价加上相对标准差。由国家信用评级获取相关的国家违约溢价是重要的第一步，但它衡量的仅是违约风险溢价。直觉上，我们预期国家股权风险溢价大于国家违约风险溢价。为了解决高多少这个问题，我们可以研究一国股票市场的波动性（相对于用于评估这一溢价的主权债券的波动性），这会产生下述对国家风险溢价的评估：

$$\text{国家风险溢价} = \text{国家违约溢价} \times \frac{\text{标准差}_{\text{股权}}}{\text{标准差}_{\text{政府债券}}}$$

委估对象处于成熟市场，则股票与债券收益率的相对标准差一般取值为 1。

经过计算，委估标的资产组所在企业的风险溢价如下：

序号	国家	国家违约溢价	$\frac{\text{标准差}_{\text{股权}}}{\text{标准差}_{\text{政府债券}}}$	所属市场	国家风险溢价补偿
1	英国	0.65%	1.00	Developed Markets	0.65%
2	美国	0.00%	1.00	Developed Markets	0.00%

市场风险溢价：

根据上述分析计算委估标的的市场风险溢价如下：

序号	国家	成熟股票市场的风险溢价	国家风险溢价补偿	市场风险溢价
1	英国	6.80%	0.65%	7.45%
2	美国	6.80%	0.00%	6.80%

(3.3) 贝塔值 (β 系数) 的确定：该系数是衡量委估企业相对于资本市场整体回报的风险溢价程度，也用来衡量个别股票受包括股市价格变动在内的整个经济环境影响程度的指标。本次通过选定与委估企业处于同行业的可比上市公司于基准日的 β 系数（即 β_i ）指标平均值作为参照。

综合考虑可比上市公司与被评估企业在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等多方面的可比性，最终选择 6 家可比上市公司。标准普尔全球市场情报有限公司的 S&P Capital IQ 是专业的互联网金融信息平台，我们在其数据终端查询上述可比上市公司加权剔除财务杠杆调整平均 $\beta = 0.7333$ 。

(3.4) 特定风险报酬率 ϵ 的确定：我们在综合考虑委估企业的风险特征、企业规模、业务模式、所处经营阶段、核心竞争力、主要客户及供应商依赖等因素及与所选择的可比上市公司的差异后，主要依据评估人员的专业经验判断后确定。我们经过分析判断最终确定特定风险报酬率 ϵ 为 4%。

(3.5) 债权期望报酬率 R_d 的确定：债权期望报酬率选取地区融资贷款利率为参考，其中英国地区选取自身贷款利率、美国地区选取客观融资贷款利率。

(3.6) 资本结构的确定：我们分析了委估企业所处发展阶段、未来年度的融资安排、与可比公司在融资能力和融资成本等方面的差异、资本结构是否稳定等各项因素，本次确定采用行业资本结构。

通过上述计算获得的加权 WACC 如下：

序号	地区	Re	We	Wd	Rd	Wacc	地区权重	加权 WACC
1	英国	13.92%	95.75%	4.25%	7.25%	13.56%	50.00%	13.41%
2	美国	13.58%			8.50%	13.26%	50.00%	

(4) 确定溢余性资产价值和非经营性资产、负债评估净值。根据被评估单位经审计的会计报表为基础，分析确定溢余性资产和非经营性资产、负债范围，并采用适合的评估方法确定其评估价值。

溢余性资产是指与本次盈利预测中企业经营收益无直接关系的、超过盈利预测中企业经营所需的多余资产，主要包括溢余现金、闲置不用的资产等。

非经营性资产、负债是指与本次盈利预测中企业正常经营收益无直接关系的，包括不产生收益，或是能产生收益但是未纳入本次收益预测范围的资产及相关负债。主要包括参股的长期投资等。

(5) 确定付息债务价值。根据被评估单位经审计的会计报表为基础，分析确定付息债务范围，包括向金融机构或其他单位、个人等借入款项，如短期借款、长期借款、应付债券等，本次考虑债务重组后采用成本法评估其价值。

（四）市场法介绍

1. 概述

根据《资产评估执业准则—企业价值》，企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法中常用的两种方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

上市公司比较法是指获取并分析可比上市公司的经营和财务数据，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

交易案例比较法是指获取并分析可比企业的买卖、收购及合并案例资料，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

由于交易案例的可获得性相对较差，经查询公开市场资料，与被评估单位产品结构、经营模式相似的交易案例较少，不满足交易案例比较法的适用条件。鉴于在行业，与被评估单位产品类型、业务结构、经营模式相类似的上市公司数量较多，市场数据比较充分，且相关数据易于取得，故本次选择上市公司比较法。

2. 计算公式

股东全部权益价值=被评估单位相关指标×可比企业相应的价值比率×修正系数

本次根据所获取的可比企业经营和财务数据的充分性和可靠性、可收集到的可比企业数量情况，具体采用上市公司比较法。

3. 评估步骤

（1）确定可比参照企业。

在适当的交易市场中，分析与被评估单位属于同一行业或是受相同经济因素影响的，从事相同或相类似业务、交易类型一致、时间跨度接近的交易实例或已上市公司案例作为备选可比企业。在关注可比企业业务结构、经营模式、企业规模、资产配置和使用情况、企业所处经营阶段、成长性、经营风险、财务风险等因素后，对备选可比企业进行适用性筛选，最终选择适当数量的与被评估单位可比的参照企业。

（2）对被评估单位和可比参照企业的差异进行必要的调整。

利用从公开、合法渠道获得的可比企业经营业务和财务各项信息，与被评估单位的实际情况进行比较、分析，并做必要的差异调整。

(3) 选择确定价值比率。

价值比率通常包括盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率，如市盈率(P/E比率)、市净率(P/B比率)、市售率(P/S比率)等权益比率，或企业价值比率(EV/EBIT, EV/EBITDA)等。在选择过程中充分考虑了下述因素：选择的价值比率有利于合理确定评估对象的价值；计算价值比率的数据口径及计算方式一致；应用价值比率时尽可能对可比参照企业和被评估单位间的差异进行合理调整。

由于被评估单位系数字文化创意企业，当前企业仍处于亏损阶段且收入尚未形成一定规模，故本次主要基于净资产对被评估单位采用市场法评估，选取了市净率(P/B比率)作为比较的价值比率。

(4) 估算企业价值。

在调整并计算可比企业的价值比率后，结合被评估单位相应的财务数据或指标，计算得出被评估单位股东全部权益价值。

本次采用上市公司比较法评估，在计算经营性资产价值时，由于可比公司为上市公司而被评估单位为非上市公司，所以在计算经营性资产价值时需要考虑非流动性折扣的影响。又由于本次评估目的系收购85%的股权，达到控股权比例，故在计算时需要考虑控制权溢价的影响。

(5) 确定评估结论。

在采用不同的价值比例计算股东全部权益价值后，根据行业特点、企业的实际经营状态等因素，选择合理的权重，最终确定评估值。

八、评估程序实施过程和情况

我们根据中国资产评估准则以及国家资产评估的相关原则和规定，实施了本项目的评估程序。整个评估程序主要分为以下四个阶段进行：

(一) 评估准备阶段

1. 接受本项目委托后，即与委托人就本次评估目的、评估基准日和评估对象范围等问题进行了解并协商一致，订立业务委托合同，并编制本项目的资产评估计划。

2. 配合企业进行资产清查，指导并协助企业进行委估资产的申报工作，以及准备资产评估所需的各项文件和资料。

（二）现场评估阶段

根据本次项目整体时间安排，现场评估调查工作阶段是2024年3月2日~3月15日。经选择本次评估适用的评估方法后，主要进行了以下现场评估程序：

1. 对企业申报的评估范围内资产和相关资料进行核查验证：

（1）听取委托人及被评估单位有关人员介绍企业总体情况和纳入评估范围资产的历史及现状，了解企业相关内部制度、经营状况、资产使用状态等情况；

（2）对企业提供的资产评估申报明细表内容进行核实，与企业有关财务记录数据进行核对，对发现的问题协同企业做出调整或补充；

（3）根据资产评估申报明细表内容，对实物类资产进行现场勘察和抽查盘点；

（4）查阅收集纳入评估范围资产的产权证明文件，对被评估单位提供的权属资料进行查验，核实资产权属情况。统计瑕疵资产情况，请被评估单位核实并确认这些资产权属是否属于企业、是否存在产权纠纷；

（5）对设备等实物资产，了解管理制度和实际执行情况，以及相应的维护情况，查阅并收集相关技术资料、合同文件等。对通用设备，主要通过市场调研和查询有关价格信息等资料；

（6）对所涉及到的无形资产，了解其成本构成、历史及未来的收益情况，对应产品的市场状况等相关信息；查阅收集无形资产的法律文件、权属有效性文件或者其他证明资料；调研无形资产特征、资产组合情况、使用状况；无形资产实施的地域范围、领域范围、获利能力和收益模式；判断是否能够持续发挥作用并给权利人带来经济利益；了解无形资产的法定保护期限、收益期限以及保护措施；调研无形资产实施过程中所受到的法律、行政法规或者其他限制等；

（7）对评估范围内的负债，主要了解被评估单位实际应承担的债务情况。

2. 对被评估单位的历史经营情况、经营现状以及所在行业的现实状况进行了解，判断企业未来一段时间内可能的发展趋势。具体如下：

（1）了解被评估单位存续经营的相关法律情况，主要为有关章程、投资及出资协议、经营场所及经营能力等情况；

（2）了解被评估单位执行的会计制度、固定资产折旧政策、存货成本入账和存货发出核算方法等，执行的税率及纳税情况，近几年的债务、借款以及债务成本等情况；

(3) 了解被评估单位业务类型、经营模式、历史经营业绩，包括主要经营业务的收入占比、主要客户分布，以及与关联企业之间的关联交易情况；

(4) 获取近年经审计的资产负债表、损益表、现金流量表以及产品收入和成本费用明细表等财务信息数据；

(5) 了解企业资产配置及实际利用情况，分析相关溢余资产和非经营性资产、负债情况，并与企业管理层取得一致意见；

(6) 通过对被评估单位管理层访谈方式，了解企业的核心经营优势和劣势；未来几年的经营计划以及经营策略，如市场行情、研发投入、销售计划、成本费用控制、资金筹措等，以及未来主要经营业务收入和成本构成及其变化趋势等；主要的市场竞争者情况；以及所面临的经营风险，如国家政策风险、市场（行业）竞争风险、产品（技术）风险、财务（债务）风险、汇率风险等；

(7) 对被评估单位管理层提供的未来收益预测资料进行必要的分析、复核，结合被评估单位的人力资源、技术水平、资本结构、经营状况、历史业绩、发展趋势，以及宏观经济因素、所在行业现状与发展前景，与委托人和相关当事人讨论未来各种可能性，并分析未来收益预测资料与评估假设的适用性和匹配性；

(8) 了解与被评估单位属同一行业，或受相同经济因素影响的可比企业、可比市场交易案例的数量及基本情况。

（三）评估结论汇总阶段

对现场评估调查阶段收集的评估资料进行必要地分析、归纳和整理，形成评定估算的依据；根据选定的评估方法，选取正确的计算公式和合理的评估参数，形成初步估算成果；并在确认评估资产范围中没有发生重复评估和遗漏评估的情况下，汇总形成初步评估结论，并进行评估结论的合理性分析。

（四）编制提交报告阶段

在前述工作基础上，编制初步资产评估报告，与委托人就初步评估报告内容沟通交换意见，并在全面考虑相关意见沟通情况后，对资产评估报告进行修改和完善，经履行完毕公司内部审核程序后向委托人提交正式资产评估报告书。

九、评估假设

本项目评估中，资产评估师遵循了以下评估假设和限制条件：

（一）基本假设

1.交易假设

交易假设是假定所有评估资产已经处在交易的过程中，资产评估师根据评估资产的交易条件等模拟市场进行价值评估。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2.公开市场假设

公开市场假设是对资产拟进入的市场条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

3.企业持续经营假设

企业持续经营假设是假设被评估单位在现有的资产资源条件下，在可预见的未来经营期限内，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，其经营状况不会发生重大不利变化。

4.资产按现有用途使用假设

资产按现有用途使用假设是指假设资产将按当前的使用用途持续使用。首先假定被评估范围内资产正处于使用状态，其次假定按目前的用途和使用方式还将继续使用下去，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件。

（二）一般假设

1.本次评估假设评估基准日后国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。

2.本次评估没有考虑被评估单位及其资产将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对其评估结论的影响。

3.假设被评估单位所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。

4.被评估单位现在及将来的经营业务合法合规，并且符合其营业执照、公司章程的相关约定。

（三）收益法评估特别假设

1.被评估单位的未来收益可以合理预期并用货币计量；预期收益所对应的风险能够度量；未来收益期限能够确定或者合理预期。

2.被评估单位目前及未来的管理层合法合规、勤勉尽职地履行其经营管理职能，本次经济行为实施后，亦不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形，并继续保持现有的经营管理模式和管理水平。

3.未来预测期内被评估单位核心管理人员和技术人员队伍相对稳定，不会出现影响企业经营发展和收益实现的重大变动事项。

4.被评估单位于评估基准日后采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要性方面保持一致。

5.假设评估基准日后被评估单位的现金流均匀流入，现金流出为均匀流出。

6.被评估单位目前租赁取得的经营场所，本次评估假设该租赁合同到期后，被评估单位能按租赁合同的约定条件获得续签继续使用，或届时能以市场租金价格水平获取类似条件和规模的经营场所。

（四）市场法评估特别假设

1.假设可比企业相关财务数据真实可靠；

2.可比交易所在的交易市场均为有效市场，其交易价格公允有效；

3.可比交易与被评估单位均能够按交易时公开披露的经营模式、业务架构、资本结构持续经营；

4.假设除特殊说明外，交易均为公开、平等、自愿的公允交易；

5.资产评估专业人员仅基于公开披露的可比交易相关信息选择对比维度及指标，不考虑其他非公开事项对被评估单位价值的影响；

6.未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

本资产评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，签名资产评估师及本评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

十、评估结论

根据国家有关资产评估的规定，我们本着独立、公正和客观的原则及执行了必要的评估程序，在本报告所述之评估目的、评估假设与限制条件下，得到被评估单位股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论。

（一）相关评估结果情况

1. 收益法评估值

采用收益法对企业股东全部权益价值进行评估，得出的评估基准日的评估结果如下：

被评估单位股东权益账面值为-280.60 万英镑，评估值为 2,688.00 万英镑，评估增值 2,968.60 万英镑，增值率 1,057.95%。

被评估单位调整后股东权益账面值为 907.67 万英镑，评估值为 2,688.00 万英镑，评估增值 1,780.33 万英镑，增值率 196.14%。

2. 市场法评估值

采用市场法对企业股东全部权益价值进行评估，得出的评估基准日的评估结果如下：

被评估单位股东权益账面值为-280.60 万英镑，评估值为 2,826.00 万英镑，评估增值 3,106.60 万英镑，增值率 1,107.13%。

被评估单位调整后股东权益账面值为 907.67 万英镑，评估值为 2,826.00 万英镑，评估增值 1,918.33 万英镑，增值率 211.35%。

（二）评估结果差异分析及最终评估结论

1. 不同方法评估结果的差异分析

本次评估采用收益法得出的股东全部权益价值为2,688.00万英镑，比市场法测算得出的股东全部权益价值2,826.00万英镑差异138.00万英镑。

不同评估方法的评估结果差异的原因主要是各种评估方法对资产价值考虑的角度

不同，资产基础法是从企业各项资产现时重建的角度进行估算；收益法是从企业未来综合获利能力去考虑；市场法是从现时市场可比价格角度进行测算，导致各评估方法的评估结果存在差异。

2. 评估结论的选取

根据《资产评估执业准则—企业价值》，对同一评估对象采用多种评估方法时，应当结合评估目的、不同评估方法使用数据的质量和数量，采用定性或者定量的方式形成评估结论。

企业价值除了固定资产、营运资金等有形资源之外，还应包含技术及研发团队优势、客户资源、业务网络、服务能力、管理优势、品牌优势等重要的无形资源的贡献。资产基础法的评估结果仅对各单项有形资产和可确指的无形资产进行了价值评估，并不能完全体现各个单项资产组合对整个公司的价值贡献，也不能完全衡量各单项资产间的互相匹配和有机组合因素可能产生出来的企业整体效应价值。收益法评估结果的价值内涵包括企业不可辨认的所有无形资产，所以评估结果比资产基础法高。结合本次评估目的，收益法评估的途径能够客观、合理地反映评估对象的价值，故以收益法的结果作为最终评估结论。

市场法是以资本市场上的参照物来评价评估对象的价值，由于资本市场波动较大，影响资本市场价格的因素较多，并且每个公司业务结构、经营模式、企业规模和资产配置不尽相同，所以客观上对上述差异的很难做到精确量化。考虑到本次收益法所使用数据的质量和数量优于市场法，故优选收益法结果。

通过以上分析，我们选用收益法评估结果作为本次被评估单位股东全部权益价值评估结论。经评估，被评估单位股东全部权益价值为人民币243,024,768.00元（英镑26,880,000.00）。大写：人民币贰亿肆仟叁佰零贰万肆仟柒佰陆拾捌元整。

（备注：2023年12月29日的中国外汇交易中心英镑兑人民币中间价汇率为1：9.0411）

评估结论根据以上评估工作得出。

（三）评估结论与账面价值比较变动情况及原因说明

本次评估采用收益法的评估结论，增值的原因如下：

正是基于采用收益法评估结论的原因，该公司拥有企业账面值上未反映的技术及研发团队优势、客户资源、业务网络、服务能力、管理优势、品牌优势等重要的无形资

源价值，因此采用收益法比账面值增值较大。

（四）关于评估结论的其他考虑因素

鉴于被评估单位本身为非上市公司，本次评估对象为股东全部权益价值，最终评估结论未考虑控制权和流动性的影响。

（五）评估结论有效期

依据现行评估准则规定，本评估报告揭示的评估结论在本报告载明的评估假设没有重大变化的基础上，且通常只有当经济行为实施日与评估基准日相距不超过一年时，才可以使用本评估报告结论，即评估结论有效期自评估基准日2023年12月31日至2024年12月30日。

超过上述评估结论有效期时不得使用本评估报告结论实施经济行为。

（六）有关评估结论的其他说明

评估基准日以后的评估结论有效期内，如果评估对象涉及的资产数量及作价标准发生变化时，委托人可以按照以下原则处理：

- 1.当资产数量发生变化时，应根据原评估方法对资产数额进行相应调整；
- 2.当资产价格标准发生变化、且对资产评估结果产生明显影响时，委托人应及时聘请有资格的资产评估机构重新确定评估价值；
- 3.对评估基准日后，资产数量、价格标准的变化，委托人在实施经济行为时应给予充分考虑。

十一、特别事项说明

评估报告使用人在使用本评估报告时，应关注以下特别事项对评估结论可能产生的影响，并在依据本报告自行决策、实施经济行为时给予充分考虑：

（一）权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形：

本次评估资产权属资料基本完整，资产评估师未发现存在明显的产权瑕疵事项。委托人与被评估单位亦明确说明不存在产权瑕疵事项。

(二) 委托人未提供的其他关键资料说明:

无。

(三) 评估基准日存在的未决事项、法律纠纷等不确定因素:

资产评估师无法取得且未获悉企业截至评估基准日存在的未决事项、法律纠纷等不确定因素。

(四) 重要的利用专家工作及相關报告情况:

1. 利用专业报告:

执行本次评估业务过程中,我们通过合法途径获得了以下专业报告,并审慎参考利用了专业报告的相关内容:

(1) 北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)出具的专项审计报告中天恒审字【2024】第1067号;

本资产评估报告的账面资产类型与账面金额已经北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)审计,出具的专项审计报告文号:中天恒审字【2024】第1067号。该审计报告的意见为:“我们审计了PREDAPTIVE OD LIMITED财务报表(以下简称POD集团)合并财务报表,包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度、2023年的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。我们认为,后附的合并及母公司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POD集团2022年12月31日、2023年12月31日的合并财务状况以及2022年度、2023年的经营成果和现金流量”。资产评估专业人员根据所采用的评估方法对财务报表的使用要求对其进行了分析和判断,但对相关财务报表是否公允反映评估基准日企业的财务状况和当期经营成果、现金流量发表专业意见并非资产评估专业人员的责任。

根据现行评估准则的相关规定,我们对利用相关专业报告仅承担引用不当的相关责任。

(五) 重大期后事项:

根据管理层介绍,被评估单位股东 Equal Creation Ltd. (简称“ECL”)拟将其持有的 PREDAPTIVE OD LIMITED 1,188.27 万英镑债权(基准日列示于长期借款科目)

进行债务重组。

评估人员通过查阅该债务重组方案备忘录、协议初稿及管理层、股东及第三方机构间的邮件往来确认上述方案正在实施推进，备忘录显示 ECL 将通过《其他债权工具免除和股权协议》同意对被评估单位及其子公司的债务进行重组，其中被评估单位的长期票据 838 万英镑已明确计划在期后转增为权益工具，被评估单位的子公司账面的 350.27 万英镑债务拟通过其他方式进行债务重组。

截止报告出具日上述债权豁免事项的相关协议正在签署中。本次评估结论中对基准日的长期借款按照其目前拟定的债务重组方案调整为 0 万英镑、合并口径归属于母公司的所有者权益账面值由原审计账面值-280.60 万英镑调整至 907.67 万英镑，基于上述调整得出本次评估结论。若期后债务重组方案发生重大变化，则需对评估值做相应调整，提请报告使用者注意。

除上述债务重组事项外，评估基准日至本资产评估报告出具日之间，委托人与被评估单位已明确告知不存在重大期后事项。

(六) 评估程序受限的有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的说明：

无。

(七) 担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系：

被评估单位及其子公司租赁事项如下：

1.Holovis Audio Visual Solutions Sole Proprietorship LLC

- 办公室 B105B 和 B105C，位于一楼和二楼
- 地址：Al-Bateen Tower C6 Bainunah, Street 34, ADIB Building, Abu Dhabi
- 租金：AED 12,240/月，其中 B105B 为 AED 7,930/月，B105C 为 AED 4,310/月
- 押金：AED 12,240，相当于一个月的租金
- 其他：协议将自动续期，除非提前至少三个月通知终止

2. Holovis Inc

- “Heaven 1” Office/Warehouse
 - 地址：8250 Exchange Drive, Suite 120, Orlando, Florida 32809
 - 租赁协议日期：2018年10月19日
 - 租赁期限：2018年11月1日至2023年10月31日，后于2022年8月8日延长至2027年7月31日
 - 租金：\$12,963.58/月（含税），年租金\$12,963.58/月（含税）
 - 押金：\$10,500 由房东持有
 - 其他：房东同意整体转让和转租
- “Heaven 2” Office/Warehouse
 - 地址：8250 Exchange Drive, Gates 5, 6, 7, 8, 9 and 10, Orlando, Florida 32809
 - 租赁协议日期：2019年9月13日
 - 租赁期限：2019年10月1日至2023年10月31日，后于2022年8月8日延长至2027年7月31日
 - 租金：14,023.91/月（含税），年租金\$14,023.91/月（含税）
 - 押金：\$10,800 由房东持有
 - 其他：房东同意整体转让和转租
- “Heaven 3” Office/Warehouse
 - 地址：8250 Exchange Drive, Suite 212, Orlando, Florida 32809
 - 租赁协议日期：2022年8月8日
 - 租赁期限：2022年8月8日至2027年7月31日
 - 租金：\$4,460.40/月（含税），\$年租金4,460.40/月（含税）
 - 押金：\$4,200 由房东持有
 - 其他：房东同意整体转让和转租

3. Holovis International Ltd

- Former Triumph Works, Jacknell Road, Hinckley, Leicestershire LE10 3BS (UK Property)
 - 一楼和二楼的办公室以及部分单元6, 7和8

评估师通过现场调查，除上述披露事项以外，亦未发现其他相关事项。但基于资产评估师核查手段的局限性，以及担保、或有负债（资产）等形成的隐蔽性，评估机构不能对上述事项是否完整发表确定性意见。

（八）本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形：无。

（九）其他需要说明的事项：

1. 本资产评估报告中，所有以万元为金额单位的表格或者文字表述，如存在总计数与各分项数值之和出现尾差，均为四舍五入原因造成。

2. 资产评估师获得的被评估单位盈利预测是本评估报告收益法的基础。资产评估师对被评估单位提供的盈利预测进行了必要的调查、分析、判断，与管理层多次讨论，经被评估单位调整和完善后，评估机构采信了被评估单位盈利预测的相关数据及主要假设。资产评估师对被评估单位盈利预测的审慎利用，不应被视为对被评估单位未来盈利实现能力的保证。

3. 本评估报告仅为委托人合同约定的经济行为对应的评估目的服务，不构成对市场其他投资人的相关标的投资建议或决策建议。

4. 本次评估使用的财务数据是基于经过北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）审计的审计报告（中天恒审字【2024】第1067号），审计报告的币种是英镑。而本次评估结论为人民币单位，未考虑自评估基准日至交易实现日之间汇率变化导致的评估值差异，提请报告使用者注意，如未来汇率发生重大变化，则需对评估值做相应调整。

评估报告使用人在使用本资产评估报告时，应当充分关注前述特别事项对评估结论的影响。

十二、评估报告使用限制说明

（一）本资产评估报告仅限于为本报告所列明的评估目的和经济行为的用途使用。

（二）委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围使用本资产评估报告的，本评估机构及资产评估师不承担责任。

（三）除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政

法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为本报告的使用人。

（四）资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

（五）如本评估项目涉及国有资产，并按相关规定需履行国有资产管理部门备案、核准程序的，本评估报告需经国有资产监督管理部门备案后方可正式使用，且评估结论仅适用于本报告所示经济行为。

（六）本资产评估报告包含若干附件及评估明细表，所有附件及评估明细表亦构成本报告的重要组成部分，但应与本报告正文同时使用才有效。对被用于使用范围以外的用途，如被出示给非资产评估报告使用人或是通过其他途径掌握本报告的非资产评估报告使用人，本评估机构及资产评估师不对此承担任何义务或责任，不因本报告而提供进一步的咨询，亦不提供证词、出席法庭或其他法律诉讼过程中的聆讯，并保留向非资产评估报告使用人追究由此造成损失的权利。

（七）本资产评估报告内容的解释权属本评估机构，除国家法律、法规有明确的特殊规定外，其他任何单位、部门均无权解释；评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者披露于公开媒体，需经本评估机构审阅相关内容后，并征得本评估机构、签字评估师书面同意。法律、法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

十三、评估报告日

资产评估报告日是评估结论形成的日期，本资产评估报告日为2024年04月30日。

（本页以下无正文）

(本页无正文)

评估机构

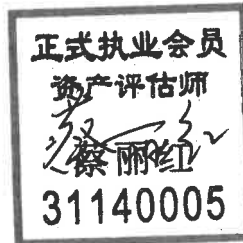
上海东洲资产评估有限公司



签字资产评估师

王云

蔡丽红



评估报告日

2024年04月30日

公司地址 200050 中国·上海市延安西路 889 号太平洋企业中心 19 楼
联系电话 021-52402166 (总机) 021-62252086 (传真)
网址 www.dongzhou.com.cn

资产评估报告 (报告附件)

项目名称 上海罗曼科技股份有限公司拟股权收购所涉及的 PREDAPTIVE OD LIMITED 股东全部权益价值资产评估报告

报告编号 东洲评报字【2024】第 1164 号

序号 附件名称

1. 与评估目的相对应的经济行为文件
2. 委托人营业执照
3. 被评估单位商业登记证
4. 被评估单位专项审计报告
5. 被评估单位权利证明
6. 评估委托人和相关当事方承诺函
7. 资产评估委托合同
8. 上海东洲资产评估有限公司营业执照
9. 上海东洲资产评估有限公司从事证券业务资产评估许可证
10. 上海东洲资产评估有限公司资产评估资格证书
11. 负责该评估业务的资产评估师资格证明文件
12. 资产评估机构及资产评估师承诺函
13. 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明（详见报告书正文十、评估结论部分）

上海罗曼科技股份有限公司

关于资产收购事项不构成重大资产重组 暨终止重大资产重组程序的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 上海罗曼科技股份有限公司（以下简称“公司”或“罗曼股份”）于 2023 年 11 月 28 日披露《关于筹划重大资产重组暨关联交易的提示性公告》（公告编号：2023-069），拟使用自有或自筹资金向 Equal Creation Ltd 购买其持有的英国 PREDAPTIVE OD LIMITED（以下简称“目标公司”或“标的公司”）40% 股权，并向 Stuart Hetherington、Andrew Brown 和 Joe Jurado 购买其各自持有的目标公司 15% 股权，合计收购目标公司 85% 股权。目标公司持有英国 Holovis International Ltd（以下简称“Holovis”）100% 股权。本次交易完成后，公司将持有目标公司 85% 股权，Stuart Hetherington 持有目标公司 15% 股权，目标公司将成为公司的控股子公司，Holovis 将成为公司下属二级子公司。

● 根据公司 2022 年度经审计的财务数据测算，本次交易构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。根据《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定，Holovis 是公司的关联方，本次交易构成关联交易。公司按照相关规定，聘请中介机构开展相关工作，并根据本次交易的进展情况，严格按照相关法律法规的规定履行有关的决策审批程序和信息披露义务。

● 公司于 2024 年 3 月 26 日披露《2023 年年度报告》。根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，应以上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告相关指标为计算基础。结合对目标公司的财务尽职调查，确定公

司本次收购不构成重大资产重组，终止重大资产重组程序。

● 公司正继续推进本次收购事项，并根据相关规定履行资产收购程序。目前仍为尽职调查工作阶段，公司及各中介机构正在积极推进本次交易所涉及的尽职调查、审计、评估工作，公司尚需根据尽职调查结果作进一步研判，交易方案的核心要素仍需进一步论证和协商，存在不确定性。本次交易尚需履行公司、目标公司及交易对方必要的内外部相关决策、审批程序，尚需取得相关主管部门出具的境外投资项目备案、完成境外投资外汇登记等程序，本次交易能否取得或完成上述批准、核准、登记、备案以及最终取得或完成批准、核准、登记、备案的时间均存在不确定性，提请广大投资者注意投资风险。

● 本次交易的目标公司注册在英国，在适用法律法规、会计税收制度、商业经营模式、地区文化等方面与上市公司存在差异。本次交易后，目标公司的主要业务将与公司现有业务进行整合，存在因上述差异事项导致整合后业绩无法达到预期效果从而对上市公司业务发展产生不利影响的可能，提请广大投资者注意投资风险。

● 本次交易的目标公司注册在英国，而上市公司合并报表采用人民币为货币基础进行编制。若结算汇率短期内波动较大，可能对上市公司的财务状况造成不利影响。

● 本次交易事项尚处于尽职调查阶段，未来能否顺利推进存在较大不确定性。公司将根据相关事项的进展情况，严格按照相关法律法规的规定履行有关的决策审批程序和信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

2023年11月27日，上海罗曼科技股份有限公司召开第四届董事会第十五次会议，审议通过了《关于筹划重大资产重组暨关联交易的议案》，公司拟使用自有或自筹资金向 Equal Creation Ltd 购买目标公司 40%股权，并向 Stuart Hetherington、Andrew Brown 和 Joe Jurado 购买其各自持有的目标公司 15%股权，合计收购目标公司 85%股权。目标公司持有英国 Holovis 100%股权。根据公司 2022 年度经审计的财务数据、目标公司 2022 年未经审计的财务数据，本次拟购买的目标公司资产在最近一个会计年度所产生的营业收入占上市公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例达到 50%以上，本次交易达到了《上市

公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组标准。根据《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定，Holovis 是公司的关联方，本次交易构成关联交易。

公司于 2024 年 3 月 26 日披露《2023 年年度报告》。根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，应以上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告相关指标为计算基础。结合对目标公司的财务尽职调查，对本次交易标的资产的相关财务指标与公司的财务指标再次比对计算，均未超过公司 2023 年度经审计的总资产、净资产、营业收入的 50%。为此，公司于 2024 年 3 月 28 日召开了第四届董事会第十九次会议，审议通过《关于收购 Predaptive OD Limited 控股权不构成重大资产重组暨终止重大资产重组程序的议案》，经审慎研究，公司决定终止本次重大资产重组程序。现就有关事项公告如下：

一、本次筹划重大资产重组的基本情况

为持续夯实公司在数字文旅、AR/VR 等领域的核心竞争力，公司拟使用自有或自筹资金收购目标公司 85% 股权。

（一）背景及原因

公司主要从事景观照明整体规划和深化设计、景观照明工程的施工以及远程集控管理等景观照明其他服务，目前正在积极拓展数字文娱业务，依托公司照明及能源管理系统和沉浸式体验实现系统两大技术平台体系，重点布局城市科技馆、主题乐园、数字创意服务三大应用方向，不断丰富智慧文娱新场景，打造数字文化品牌。

鉴于目标公司下属全资子公司 Holovis 在创意内容制作与虚拟现实技术领域具有的较强的技术能力和实施经验，通过本次交易，公司现有业务能与 Holovis 形成优势互补，具备较强的协同效应，有助于公司更好地贴近市场和客户，提供更及时、更多元化的新产品、新技术和解决方案，同时进一步拓展海外市场，预计公司业务规模和盈利水平也将有所提升，有利于增强公司综合竞争力。

（二）交易对方

本次交易的交易对方为 Equal Creation Ltd 及 Stuart Hetherington（英国籍）Andrew Brown（英国籍）、Joe Jurado（英国籍），统称“卖方”。

（三）交易方式

拟使用自有或自筹资金收购 Equal Creation Ltd、 Andrew Brown、 Joe Jurado 持有的目标公司全部股权，合计 70%；并收购 Stuart Hetherington 持有的目标公司 15%股权。合计收购目标公司 85%股权。

（四）交易标的

本次交易的标的为英国 PREDAPTIVE OD LIMITED 85%股权。

二、公司在推进重大资产重组期间所做的主要工作

（一）推进重大资产重组所做的工作

自公司首次披露筹划重大资产重组事项后，公司严格按照中国证监会及上海证券交易所的有关规定，组织相关人员积极推进本次重大资产收购的各项工作。公司根据重大资产重组的进展情况及时公告，并对交易可能存在的风险及不确定性进行了提示。本次重组筹划过程中，公司积极做好保密工作，严格控制内幕信息知情人范围，及时发布进展公告，履行信息披露义务。

公司已聘请了法律顾问、财务尽调机构、审计机构及评估机构等，并组织中介机构对标的公司开展了尽职调查、审计、评估等工作；各中介机构对目标公司开展了尽职调查，不断完善相关交易资料，并积极与交易对方沟通和协商交易方案。

2023 年 12 月 27 日，公司与交易对方及目标公司签署《关于收购 PREDAPTIVE OD LIMITED 控股权的投资意向协议》（以下简称“投资意向协议”），约定以 2023 年 12 月 31 日作为本次交易的评估、审计基准日。基于卖方提供的报价，初步预计目标公司整体估值不低于 2,000 万英镑，相应的股权收购对价不低于 1,700 万英镑，即目标公司整体估值*85%，但目标公司最终估值待以评估机构/估值机构以 2023 年 12 月 31 日作为基准日出具的估值结果为基础，由买卖双方进一步协商确定并在相关各方最终签署的最终协议中予以具体约定。

2024 年 1 月，依据《投资意向协议》，公司支付诚意金英镑 100 万元整。

截至本公告披露日，除保密承诺、保密协议、投资意向协议外，交易各方尚未签署正式的交易协议。目前仍为尽职调查工作阶段，公司及各中介机构正在积极推进本次交易所涉及的尽职调查、审计、评估工作。

（二）已履行的信息披露义务

2023年11月27日，公司召开第四届董事会第十五次会议，审议通过了《关于筹划重大资产重组暨关联交易的议案》，并于2023年11月28日披露了《关于筹划重大资产重组暨关联交易的提示性公告》（公告编号：2023-069）。

公司根据相关规定，每月披露一次进展公告。公司分别于2023年12月28日、2024年1月27日、2024年2月27日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)和指定信息披露媒体披露了《关于筹划重大资产重组的进展公告》（公告编号：2023-071、2024-002、2024-004）。

三、本次交易不构成重大资产重组的原因

根据公司2023年度经审计的相关财务指标，结合对目标公司的财务尽职调查，确定公司本次收购不构成重大资产重组。

（一）公司首次披露本次收购的时间为2023年11月28日，相关详情见《关于筹划重大资产重组暨关联交易的提示性公告》（公告编号：2023-069）。

公司根据当时交易对方提供的2022年度管理层报表，比照公司2022年度经审计的相关财务数据，对本次收购是否构成重大资产重组进行了测算，具体比照情况详见下表：

单位：人民币万元

指标	2022年末/2022年度		
	罗曼股份	目标公司	占比/
资产总额	188,068.78	17,040.77	9.11%
净资产总额	123,691.21	-1,813.92	1.47%
营业收入	31,229.78	29,317.44	93.88%

注：

1、根据目标公司2022年度管理层报表，目标公司2022年度实现营业收入3,519.50万英镑，2022年末资产总额为2,043.00万英镑，净资产总额为-216.20万英镑。

2、目标公司2022年末资产总额、净资产总额采用资产负债表日的即期汇率8.39折算。

3、根据《上海证券交易所股票上市规则》第6.1.2条规定“指标涉及数据为负值，取其绝对值计算”。

目标公司 2022 年度的营业收入约 3,519.50 万英镑，按照交易对方提供的转换报表使用的 2022 年平均汇率 8.33 折算，约合 29,317.44 万元人民币。而公司 2022 年度经审计的营业收入（合并口径）为 31,229.78 万元人民币。目标公司在 2022 年度所产生的营业收入占公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例达到 50% 以上，适用《上市公司重大资产重组管理办法》第十三条第一款第（二）项。因此，公司基于审慎原则当时初步判断本次交易预计构成重大资产重组。

公司按照相关法律法规的规定，聘请法律顾问、财务尽调机构、审计、评估等中介机构对目标公司开展尽职调查。

（二）由于本次目标公司覆盖多个国家和地区，相关尽职调查、审计、评估及交易方案的沟通工作持续时间较长，随着尽职调查和商业谈判工作的推进，以及公司于 2024 年 3 月 26 日披露了《2023 年年度报告》，根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，应以上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告相关指标为计算基础。结合对目标公司的财务尽职调查，公司对本次收购是否构成重大资产重组进行了重新测算，具体比照情况详见下表：

单位：人民币万元

指标	2023 年末/2023 年度		
	罗曼股份	目标公司	占比
资产总额	202,135.25	13,489.49	6.70%
净资产总额	131,717.73	-3,691.94	2.80%
营业收入	61,019.66	27,156.71	44.50%

注：

1、根据安永（中国）企业咨询有限公司出具的财务尽职调查报告，目标公司 2023 年度实现营业收入 3,089.50 万英镑，2023 年末资产总额为 1,492.20 万英镑，净资产总额为 -408.40 万英镑。

2、目标公司 2023 年末资产总额、净资产总额采用资产负债表日的即期汇率 9.04 折算。

3、根据《上海证券交易所股票上市规则》第 6.1.2 条规定“指标涉及数据为负值，取其绝对值计算”。

目标公司 2023 年度的营业收入约 3,089.50 万英镑，按照交易对方提供的转

换报表使用的 2023 年平均汇率 8.79 折算，约合 27,156.71 万元人民币。而公司 2023 年度经审计的营业收入（合并口径）为 61,019.66 万元人民币。目标公司在最近一个会计年度所产生的营业收入占公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例未达到 50%以上，不再适用《上市公司重大资产重组管理办法》第十二条第一款第（二）项。

此外，尽管目标公司的估值及本次交易的成交金额尚未确定，但目标公司涉及的资产总额、资产净额分别低于公司 2023 年末经审计的资产总额和净资产的 50%，本次交易的成交金额预计也低于公司 2023 年末经审计的资产总额和净资产的 50%。因此，本次交易不构成重大资产重组。经审慎研究，公司决定终止本次重大资产重组程序。

本次目标公司的审计、评估工作仍在进行中，最终经审计财务数据和评估结果将以符合《证券法》规定的审计机构、评估机构对标的公司依据有关规定出具的审计报告、评估报告为准。

四、后续安排

根据相关规定，公司承诺在本公告之日起 1 个月内，不再筹划重大资产重组。公司正继续推进本次收购事项，并根据相关规定履行资产收购程序。

五、风险提示

1、本次交易事项目前仍为尽职调查工作阶段，公司及各中介机构正在积极推进本次交易所涉及的尽职调查、审计、评估工作，公司尚需根据尽职调查结果作进一步研判，交易方案的核心要素仍需进一步论证和协商，存在不确定性。本次交易尚需履行公司、目标公司及交易对方必要的内外部相关决策、审批程序，尚需取得相关主管部门出具的境外投资项目备案、完成境外投资外汇登记等程序，本次交易能否取得或完成上述批准、核准、登记、备案以及最终取得或完成批准、核准、登记、备案的时间均存在不确定性，提请广大投资者注意投资风险。

2、本次交易的目标公司注册在英国，在适用法律法规、会计税收制度、商业经营模式、地区文化等方面与上市公司存在差异。本次交易后，目标公司的主要业务将与公司现有业务进行整合，存在因上述差异事项导致整合后业绩无法达

到预期效果从而对上市公司业务发展产生不利影响的可能，提请广大投资者注意投资风险。

3、本次交易的目标公司注册在英国，而上市公司合并报表采用人民币为货币基础进行编制。若结算汇率短期内波动较大，可能对上市公司的财务状况造成不利影响。

4、本次交易事项尚处于尽职调查阶段，未来能否顺利推进存在较大不确定性。公司将根据相关事项的进展情况，严格按照相关法律法规的规定履行有关的决策审批程序和信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

上海罗曼科技股份有限公司

董事会

2024年3月29日

File Copy



**CERTIFICATE OF INCORPORATION
OF A PRIVATE LIMITED COMPANY**

Company No. 4811778

The Registrar of Companies for England and Wales hereby certifies that
PREDAPTIVE OD LIMITED

is this day incorporated under the Companies Act 1985 as a private
company and that the company is limited.

Given at Companies House, Cardiff, the 26th June 2003



N04811778R



THE OFFICIAL SEAL OF THE
REGISTRAR OF COMPANIES



Companies House

— for the record —

The above information was communicated in non-legible form and authenticated by the
Registrar of Companies under section 710A of the Companies Act 1985

Predaptive OD Limited
2022 年、2023 年合并及母公司
审 计 报 告

目 录

- 一、审计报告
- 二、附送
 - (一) 合并资产负债表
 - (二) 合并利润表
 - (三) 合并现金流量表
 - (四) 合并所有者权益变动表
 - (五) 母公司资产负债表
 - (六) 母公司利润表
 - (七) 母公司现金流量表
 - (八) 母公司所有者权益变动表
 - (九) 合并会计报表附注



北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）

电话：88579516 88571716

地址：北京市海淀区中关村南大街 17 号

88571159 88578479

韦伯时代中心 C 座 23 层

传真：88571033

邮编：100081

手机：15026433559

网址：<http://www.zhongtianheng.com.cn>

13911754517

邮箱：Office@zhongtianheng.com.cn



审计报告

中天恒审字（2024）第 1067 号

Predaptive OD Limited 全体股东：

一、审计意见

我们审计了 Predaptive OD Limited 及其子公司（以下简称 POD 集团）合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的合并及母公司财务报表在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制，公允反映了 POD 集团 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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“注册会计师对合并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 POD 集团，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、其他信息

POD 集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。

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

结合我们对合并财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与合并财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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



在编制合并财务报表时，管理层负责评估 POD 集团的持续经营能力，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 POD 集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 POD 集团的财务报告过程。

五、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对 POD 集团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合并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 POD 集团不能持续经营。

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

（6）就 POD 集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

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

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

北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师  

中国注册会计师 

中国·北京

二〇二四年四月二十二日



合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：英镑

编制单位：Predaptive OD Limited

项目	附注八	期末余额	上年年末余额	项目	附注八	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	3,051,182.31	4,512,229.76	短期借款	注释14	495,389.28	-
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	注释2	3,538,975.89	8,604,662.70	应付账款	注释15	2,954,610.71	4,152,829.85
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债	注释16	9,775,806.27	7,733,301.34
其他应收款	注释3	832,594.44	546,644.28	应付职工薪酬	注释17	277,946.65	163,930.69
其中：应收利息				应交税费	注释18	460,125.97	301,493.26
应收股利				其他应付款	注释19	72,530.28	325,446.46
存货	注释4	6,697,853.00	362,961.41	其中：应付利息			
合同资产	注释5	3,576,757.52	4,336,135.47	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	注释6	374,790.10	652,355.20	其他流动负债			
流动资产合计		18,072,153.26	19,014,988.82	流动负债合计		14,614,283.84	12,892,546.40
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	注释20	11,882,742.00	12,647,500.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	注释7			永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	注释21	375,735.61	143,496.61
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	注释8	332,495.95	413,946.92	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	注释13	489,880.90	439,080.74
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	注释9	918,623.80	330,397.67	非流动负债合计		12,748,358.51	13,230,077.35
无形资产	注释10	1,859,669.36	2,315,472.06	负债合计		27,362,642.35	26,122,623.75
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉	注释11	3,039,462.00	3,039,462.00	实收资本（或股本）	注释22	1.00	1.00
长期待摊费用	注释12	134,814.94	220,723.75	其他权益工具			
递延所得税资产	注释13	199,418.17	75,398.70	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		6,484,484.22	6,395,401.10	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益	注释35	-153,880.22	-116,097.33
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	注释23	-2,652,125.65	-596,137.50
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,806,004.87	-712,233.83
				少数股东权益			
资产总计		24,556,637.48	25,410,389.92	所有者权益（或股东权益）合计		-2,806,004.87	-712,233.83
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,556,637.48	25,410,389.92

企业法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：





Predaptive OD Ltd
Jactnell Road
Dodwells Bridge Industrial Estate
Hinckley
Leics
LE10 3BS

合并利润表

2023年度

会企02表

货币单位：英镑

编制单位：Predaptive OD Limited	项目	附注八	本年金额	上年金额	项目	附注八	本年金额	上年金额
一、营业总收入			31,684,907.95	36,097,105.65	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	注释24		31,684,907.95	36,097,105.65	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,055,988.15	-1,276,451.93
二、营业总成本			33,043,960.59	36,673,394.82	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	注释24		25,888,088.22	31,040,708.50	六、其他综合收益的税后净额		-37,782.89	-138,591.82
税金及附加					(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-37,782.89	-138,591.82
销售费用	注释25		167,509.03	251,420.41	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	注释26		7,368,571.83	6,123,022.96	(1)重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	注释27		152,580.05	229,039.76	(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	注释28		-532,788.54	-970,796.81	(3)其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用			-311,311.19	172,254.91	(4)企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入			471,755.74	738,415.41	(5)其他			
加：其他收益					2、将重分类进损益的其他综合收益		-37,782.89	-138,591.82
投资收益（损失以“-”号填列）	注释29		-165,637.36	-	(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-165,637.36	-	(2)其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					(4)其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					(5)现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释30			-618,584.93	(6)外币财务报表折算差额		-37,782.89	-138,591.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）					(7)其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,270.77	-	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	注释31		-1,525,960.77	-1,194,874.10	七、综合收益总额		-2,093,771.04	-1,415,043.75
加：营业外收入					(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,093,771.04	-1,415,043.75
减：营业外支出					(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			-1,525,960.77	-1,194,874.10	八、每股收益：			
减：所得税费用	注释32		530,027.38	81,577.83	(一) 基本每股收益（元/股）			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,055,988.15	-1,276,451.93	(二) 稀释每股收益（元/股）			
(一) 按经营持续性分类								
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）								
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,055,988.15	-1,276,451.93				

企业法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：





Predaptive OD Ltd
Jacknall Road
Dodwells Bridge Industrial Estate
Hinckley
Leics
LE10 3BS

合并现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：英镑

项目	附注八	本年金额	上年金额	项目	附注八	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,760,890.37	34,922,041.92	吸收投资收到的现金		-	-
收到的税费返还		925,314.87	1,028,624.43	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		768,996.22	1,422,253.98	取得借款收到的现金		499,389.28	-
经营活动现金流入小计		41,455,201.46	37,372,920.33	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		26,751,358.15	21,416,874.67	筹资活动现金流入小计		499,389.28	-
支付给职工以及为职工支付的现金		11,022,492.09	10,231,464.12	偿还债务支付的现金		500,000.00	1,500,000.00
支付的各项税费		456,466.60	163,873.72	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		4,297,185.75	3,420,841.45	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		42,527,502.59	35,233,053.96	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动产生的现金流量净额		-1,072,301.13	2,139,866.37	筹资活动现金流出小计		500,000.00	1,500,000.00
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-610.72	-1,500,000.00
收回投资收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-143,015.97	167,745.05
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		-1,461,047.45	734,055.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		4,512,229.76	3,778,174.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		3,051,182.31	4,512,229.76
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		79,482.27	73,555.83				
投资支付的现金		165,637.36	-				
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		245,119.63	73,555.83				
投资活动产生的现金流量净额		-245,119.63	-73,555.83				

企业法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

会企04表
货币单位：英镑

编制单位：Predaptive OD Limited

项目	本年金额														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他	小计	少数股东 权益	所有者权益 合计
一、上年年末余额	1.00	-	-	-	-	-	-116,097.33	-	-	-596,137.50	-	-	-712,233.83	-	-712,233.83
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	1.00	-	-	-	-	-	-116,097.33	-	-	-596,137.50	-	-	-712,233.83	-	-712,233.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-37,782.89	-	-	-2,055,988.15	-	-	-2,093,771.04	-	-2,093,771.04
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-37,782.89	-	-	-2,055,988.15	-	-	-2,093,771.04	-	-2,093,771.04
(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(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1.00	-	-	-	-	-	-153,880.22	-	-	-2,652,125.65	-	-	-2,806,004.87	-	-2,806,004.87

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表
 货币单位: 英镑

编制单位: Predaptive OD Limited

项目	上年金额														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他	小计	少数股东 权益	所有者权益 合计
一、上年年末余额	1.00						22,494.49		-	680,314.43			702,809.92		702,809.92
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1.00						22,494.49		-	680,314.43			702,809.92		702,809.92
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-138,591.82		-	-1,276,451.93			-1,415,043.75		-1,415,043.75
(一) 综合收益总额							-138,591.82		-	-1,276,451.93			-1,415,043.75		-1,415,043.75
(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(或股东)的分配															
3、其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	1.00						-116,097.33		-	-596,137.50			-712,233.83		-712,233.83

企业法定代表人:



主管会计工作人员:



会计机构负责人:






Predaptive OD Ltd
 Jacknall Road
 Doodwells Bridge Industrial Estate
 Hincley
 Leics
 LE10 3BS

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：Predaptive OD Limited
 货币单位：英镑

项目	附注十一	期末余额	上年年末余额	项目	附注十一	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		562.46	217.46	短期借款		-	-
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		3,810.00	-
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款				应付职工薪酬			71.50
其中：应收利息				应交税费			
应收股利				其他应付款	注释2	131,148.00	128,148.00
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		563.50	-	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		1,125.96	217.46	其他流动负债			
流动资产合计				流动负债合计		134,958.00	128,219.50
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		8,380,000.00	8,380,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	注释1	8,657,930.00	8,657,930.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产				预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		8,380,000.00	8,380,000.00
无形资产				负债合计		8,514,958.00	8,508,219.50
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）			
长期待摊费用				其他权益工具		1.00	1.00
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		8,657,930.00	8,657,930.00	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		144,096.96	149,926.96
				未分配利润		144,097.96	149,927.96
资产总计		8,659,055.96	8,658,147.46	所有者权益（或股东权益）合计		8,659,055.96	8,658,147.46
				负债和所有者权益（或股东权益）总计			

法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：





Predaptive OD Ltd
Jacirell Road
Dodwells Bridge Industrial Estate
Hinckley
Leics
LE10 3BS

母公司利润表

2023年度

会企02表

货币单位：英镑

编制单位：Predaptive OD Limited	项目	本年金额	上年金额	项目	本年金额	上年金额
一、营业收入		-	-	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,830.00	-3,668.50
减：营业成本				（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,830.00	-3,668.50
税金及附加				（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
销售费用				五、其他综合收益的税后净额	-	-
管理费用		5,830.00	3,600.00	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用			68.50	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用				3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入				4、企业自身信用风险公允价值变动		
加：其他收益				5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,830.00	-3,668.50	六、综合收益总额	-5,830.00	-3,668.50
加：营业外收入				七、每股收益：		
减：营业外支出				（一）基本每股收益（元/股）		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,830.00	-3,668.50	（二）稀释每股收益（元/股）		
减：所得税费用						

企业法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：英镑

编制单位：Predaptive OD Limited

项目	附注	本金额	上年金额	项目	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还		491.00	720.00	取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金		3,000.00	750.00	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计		3,491.00	1,470.00	筹资活动现金流入小计		-
购买商品、接受劳务支付的现金				偿还债务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付的各项税费		200.00	-	支付其他与筹资活动有关的现金		
支付其他与经营活动有关的现金		2,946.00	4,393.00	筹资活动现金流出小计		-
经营活动现金流出小计		3,146.00	4,393.00	筹资活动产生的现金流量净额		-
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额	345.00	-2,923.00
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额	217.46	3,140.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	562.46	217.46
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						

企业法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：






母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

货币单位：英镑

编制单位：Predaptive OD Limited

项目	本年金额						所有者权益合计					
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年年末余额	1.00	-	-	-	-	-	-	-	-	149,926.96	-	149,927.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1.00	-	-	-	-	-	-	-	-	149,926.96	-	149,927.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,830.00	-	-5,830.00
（一）综合收益总额										-5,830.00		-5,830.00
（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（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1.00	-	-	-	-	-	-	-	-	144,096.96	-	144,097.96

企业法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：



[Signature]

[Signature]

[Signature]

母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表
 货币单位：英镑

项目	上年金额				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
	实收资本(或股本)	其他权益工具	其他	其他综合收益								
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1.00									153,595.46		153,596.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1.00									153,595.46		153,596.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,668.50	-	-3,668.50
(一) 综合收益总额										-3,668.50		-3,668.50
(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(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1.00									149,926.96		149,927.96

企业法定代表人：

主管会计工作人员：

会计机构负责人：






Predaptive OD Limited

2023 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

Predaptive OD Limited（以下简称本公司）于 2003 年 6 月 26 日，通过英格兰和威尔士公司注册处注册登记，总部地址为英国莱斯特郡欣克利镇，注册号为 4811778，注册资本为英镑 1 元。本公司的经营范围系未另分类的其他控股公司活动。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司本部无实际经营项目，具体业务均由全资子公司 Holovis International Ltd.（以下简称 HUK）开展，HUK 成立于 2004 年，注册资本英镑 100,000 元，公司注册号：05275613，总部位于英国米德兰兹郡，在美国和阿联酋设有办事处。其经营范围属于英国标准产业分类系统中的 74909 类别，即：未另分类的其他专业、科学和技术活动。主要从事沉浸式体验系统设计及实施、虚拟现实及增强现实系统的技术开发、数字文化创意软件开发、数字文化创意内容应用服务、人工智能应用软件开发、投影互动、多重现实体验项目策划咨询及管理运营等。

本公司实际控制人为 Stuart Hetherington、Andrew Brown、Joe Jurado 三名自然人。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日批准报出。

（四）营业期限

2003 年起至长期。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，除下述所属子公司外，按照中华人民共和国财政部（以下简称财政部）颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“现行企业会计准则”）进行确认和计量。

2017 年财政部修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期会计》《企业会计准则第 14 号——收入》等准则，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述准则；其他境内上市企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，自 2023 年 1 月 1 日起实施新收入准

则。2018 年财政部修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行（以下合称“新企业会计准则”）。

本公司及所属子公司自 2018 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则和新收入准则，并于 2019 年 1 月 1 日起施行新租赁准则。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合附注二所述财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用英镑为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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，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。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

除本附注二财务报表和编制基础所述，将执行新企业会计准则的所属子公司按照新企业会计准则编制的财务报表直接合并外，所有纳入合并财务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，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或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；将子公司或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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 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

本公司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

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

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

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。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。

2. 外币财务报表的折算

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

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

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权

利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

所致。

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 10 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收区域头部企业的款项、员工的备用金、保证金及押金以及信用期内的应收客户款。
账龄组合	账龄分析法	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售

合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十二）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

（十三）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 / （四）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

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性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初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，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但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

本公司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认投资损失，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，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司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，则视为本公司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公司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，本公司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。本公司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；（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。

4. 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

本公司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。

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

执行新企业会计准则下：原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

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持股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

本公司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

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

5. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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。

企业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，应当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损益。

(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应对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（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，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。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，

除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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之外，固定资产折旧按不同的类别分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	残值率
机器设备	25%余额递减法	0%
电子设备	33.3%直线法	0%
运输设备	25%余额递减法	0%
办公设备	15%余额递减法	0%

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十七) 使用权资产

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用;
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本 (不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本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, 本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。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十八) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括商誉和品牌价值。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
计算机软件	3 年	
品牌	10 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。本公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（详见附注三、二十一）在资产负债表内列示，商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁改良支出	5 年	

（二十一）除存货、金融资产及生物性资产外的其他资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 无形资产
- 使用权资产
- 长期股权投资
- 商誉
- 长期待摊费用等

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

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较高者。资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价

值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司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，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

（二十四）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

(3) 本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司业务签订时，由商务部门测定预计总成本，在资产负债表日，根据投入的成本，按测定的履约进度确认项目收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

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

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

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十九）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括笔记本、短期汽车租赁等。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	汽车租赁
低价值资产租赁	笔记本租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四（十七）使用权资产和（二十四）租赁负债。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以

以下简称“解释第 16 号”)，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易)，不适用关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(二) 会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更事项。

(三) 重大前期差错更正事项

本公司在报告期无重大会计差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	英国：根据销售货物的销售额	20%	
	阿联酋：根据销售货物的销售额	5%	
消费税	美国：按销售或采购额	6.5%	佛罗里达州
	美国：按销售或采购额	9.5%	加利福尼亚州
	美国：按销售或采购额	5.5%	弗吉尼亚州
美国佛州(可选商品)消费税附加	美国：按销售额	0.5%	

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司、HUK 子公司	19%	
	21%	联邦公司所得税
Holovis Inc (USA) 子公司	8.84%	加利福尼亚州公司所得税
	5%	佛罗里达州公司所得税
Holovis Audio Visual Solutions L.L.C. 子公司	9%	

(三) 个人所得税

公司名称	税率	备注
本公司、HUK 子公司	13.8%	平均税率
Holovis Inc (USA) 子公司	6.2%	起征点加医保费率

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	Holovis International Ltd.	2	有限责任公司	英国	欣克利	总部, 产品设计和制造
2	Holovis Inc (USA)	3	股份有限公司	美国	奥兰多	服务当地客户/项目及相关产品开发
3	Holovis Audio Visual Solutions L.L.C.	3	有限责任公司	阿联酋	阿布扎比	服务当地客户/项目及相关产品开发

续:

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决 权(%)	投资额 (万元)	取得方式
1	Holovis International Ltd.	10.00	100	100	865.79	收购
2	Holovis Inc (USA)	0.00	100	100	0.00	收购
3	Holovis Audio Visual Solutions L.L.C.	0.00	100	100	0.00	收购

注: 无实际经营的休眠子公司 Pulse & Flow Ltd. 未予以披露。

(二) 母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

Holovis International Ltd. 与 CBD International Commercial Brokers LLC 于 2023 年 4 月 28 日, 签订股权转让协议, 由 CBD International Commercial Brokers LLC 将其持有的 Holovis Audio Visual Solutions L.L.C. 51% 的股权转让给 Holovis International Ltd., 转让价款为 AED 76,500.00, 该转让价格为形式转让价款, 实际不需要支付。

(三) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

无。

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为英镑, 上年年末余额均为 2022 年 12 月 31 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	464.89	525.16
银行存款	3,050,717.42	4,511,704.60

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	3,051,182.31	4,512,229.76
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收账款

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	618,584.93	14.88	618,584.93	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,538,975.89	85.12			3,538,975.89
其中：账龄组合					
其他组合	3,538,975.89	85.12			3,538,975.89
合计	4,157,560.82	100	618,584.93	14.88	3,538,975.89

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	618,584.93	6.71	618,584.93	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,604,662.70	93.29			8,604,662.70
其中：账龄组合					
其他组合	8,604,662.70	93.29			8,604,662.70
合计	9,223,247.63	100.00	618,584.93	6.70	8,604,662.70

按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,156,495.41	4,308,017.87
1-2 年	1,508,170.85	1,196,065.45
2-3 年	874,309.63	1,707,264.31
3-4 年	459,100.00	1,511,878.85
4-5 年	18,684.93	500,021.15
5 年以上	140,800.00	

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	4,157,560.82	9,223,247.63
减：坏账准备	618,584.93	618,584.93
合计	3,538,975.89	8,604,662.70

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
King Joy Group	618,584.93	618,584.93	100	信用状况不良
合计	618,584.93	618,584.93	—	—

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
信用期内	1,508,170.86			4,713,966.38		
区域优势企业	2,030,805.03			3,890,696.32		
合计	3,538,975.89			8,604,662.70		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
Universal City Development Partners Ltd.	673,751.17	16.21	
King Joy Group	618,584.93	14.88	618,584.93
Hainan R&F Ocean Paradise Development Co., Ltd.	346,669.81	8.34	
Norwegian Cruise Line	234,456.76	5.64	
ALEC ENGINEERING AND CONTRACTING LLC	172,644.06	4.15	
合计	2,046,106.73	49.22	618,584.93

注释 3. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款项	832,594.44	546,644.28
合计	832,594.44	546,644.28

(一) 应收股利

无。

(二) 其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	832,594.44	100.00			832,594.44
其中：账龄组合	832,594.44	100.00			832,594.44
其他组合					
合计	832,594.44	—			832,594.44

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	546,644.28	100.00			546,644.28
其中：账龄组合					
其他组合	546,644.28	100.00			546,644.28
合计	546,644.28	—			546,644.28

按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	785,968.82	408,686.57
1-2 年	3,294.89	35,590.36
2-3 年	33,198.94	295.26
3-4 年		102,072.09
4-5 年	10,131.79	
小计	832,594.44	546,644.28
减：坏账准备		
合计	832,594.44	546,644.28

1. 按组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
信用期内	785,968.82			408,686.57		
押金	46,625.62			137,957.71		
合计	832,594.44			546,644.28		

2. 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
Alec Engineering and Contracting LLC (AV)	项目往来款	764,264.65	1 年以内	91.79	
Regus Office Space in Abu Dhabi	房租押金	33,198.94	2-3 年	3.99	
Kingstone Heaven I, LLC	房租押金	13,426.68	1-2 年英镑 3,294.89 元 ,4-5 年 英镑 10,131.79 元	1.61	
合计	—	810,890.27		97.39	

注释 4. 存货

存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	86,738.37		86,738.37	326,343.96		326,343.96
自制半成品及在产品	6,611,114.63		6,611,114.63	36,617.45		36,617.45
合计	6,697,853.00		6,697,853.00	362,961.41		362,961.41

注释 5. 合同资产

合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	3,576,757.52		3,576,757.52	4,336,135.47		4,336,135.47
合计	3,576,757.52		3,576,757.52	4,336,135.47		4,336,135.47

注释 6.其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	28,481.64	310,732.81
待摊费用	346,308.46	341,622.39
合计	374,790.10	652,355.20

注释 7.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	0.00	165,637.36	165,637.36	0.00
小计	0.00	165,637.36	165,637.36	0.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	0.00	165,637.36	165,637.36	0.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			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
合计	165,637.36		165,637.36		-165,637.36	
一. 联营企业						
上海霍洛维兹数字科技有限公司	165,637.36		165,637.36		-165,637.36	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
合计					0.00	
一. 联营企业						
上海霍洛维兹数字科技有限公司					0.00	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额（金额单位：人民币元）
	上海霍洛维兹数字科技有限公司
流动资产	24,996,553.58
非流动资产	531,538.47
资产合计	25,528,092.05

项目	期末余额 (金额单位: 人民币元)
	上海霍洛维兹数字科技有限公司
流动负债	39,842,062.61
非流动负债	
负债合计	39,842,062.61
净资产	-14,313,970.56
按持股比例计算的净资产份额	30%
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	0.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	21,199,305.08
净利润	-11,148,099.34
其他综合收益	
综合收益总额	-11,148,099.34
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续:

项目	上年年末余额 (金额单位: 人民币元)
	上海霍洛维兹数字科技有限公司
流动资产	11,702,112.35
非流动资产	206,855.25
资产合计	11,908,967.60
流动负债	15,574,838.82
非流动负债	
负债合计	15,574,838.82
净资产	-3,665,871.22
按持股比例计算的净资产份额	30%
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	0.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	15,255,224.25
净利润	-6,665,871.22
其他综合收益	
综合收益总额	-6,665,871.22
企业本期收到的来自联营企业的股利	

4. 与合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

(1) 对转移资金能力的重大限制

无。

(2) 超额亏损

(金额单位：人民币元)

项目	前期累计未确认的损失份额	本期未确认的损失份额(或本期实现净利润分享的份额)	本期期末累计未确认的损失份额
联营企业：			
上海霍洛维兹数字科技有限公司	-1,999,761.37	-3,344,429.80	-5,344,191.17
合计	-1,999,761.37	-3,344,429.80	-5,344,191.17

注释 8. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	332,195.95	413,946.92
固定资产清理		
合计	332,195.95	413,946.92

固定资产情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,806,639.30	57,307.71	5,627.51	2,858,319.50
机器设备	63,126.46	1,831.67	102.35	64,855.78
办公设备	443,981.85	20,981.26	2,362.42	462,600.69
运输工具	23,949.53			23,949.53
电子设备	2,275,581.46	34,494.78	3,162.74	2,306,913.50
二、累计折旧合计	2,392,692.38	134,175.03	743.86	2,526,123.55
机器设备	52,929.07	2,779.85	0.00	55,708.92
办公设备	236,832.23	30,987.60	743.86	267,075.97
运输工具	21,401.28	637.08		22,038.36
电子设备	2,081,529.80	99,770.50		2,181,300.30
三、账面净值合计	413,946.92			332,195.95
机器设备	10,197.39			9,146.86
办公设备	207,149.62			195,524.72
运输工具	2,548.25			1,911.17
电子设备	194,051.66			125,613.20
四、减值准备合计				
机器设备				
办公设备				
运输工具				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备				
五、账面价值合计	413,946.92			332,195.95
机器设备	10,197.39			9,146.86
办公设备	207,149.62			195,524.72
运输工具	2,548.25			1,911.17
电子设备	194,051.66			125,613.20

注：机器设备本期原值的减少，是由于期初期末汇率折算导致的，并非实际减少，故折旧没有相应减少。

注释 9.使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	1,057,672.24	771,479.61		1,829,151.85
房屋建筑物	1,057,672.24	771,479.61		1,829,151.85
二、累计折旧合计：	727,274.57	183,253.48		910,528.05
房屋建筑物	727,274.57	183,253.48		910,528.05
三、使用权资产账面净值合计	330,397.67	—	—	918,623.80
房屋建筑物	330,397.67	—	—	918,623.80
四、减值准备合计				
房屋建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	330,397.67	—	—	918,623.80
房屋建筑物	330,397.67			918,623.80

注释 10.无形资产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	4,555,027.00			4,555,027.00
品牌	4,555,027.00			4,555,027.00
二、累计摊销额合计	2,239,554.94	455,502.70		2,695,057.64
品牌	2,239,554.94	455,502.70		2,695,057.64
三、减值准备金额合计				
四、账面价值合计	2,315,472.06	—	—	1,859,969.36
品牌	2,315,472.06	—	—	1,859,969.36

注释 11.商誉

商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
HUK	3,039,462.00			3,039,462.00
合计	3,039,462.00			3,039,462.00

注释 12. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租赁改良支出	220,723.75	5,381.76	91,290.57		134,814.94	
合计	220,723.75	5,381.76	91,290.57		134,814.94	

注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	199,418.17	949,610.29	75,398.70	359,041.41
租赁负债	199,418.17	949,610.29	75,398.70	359,041.41
二、递延所得税负债	489,880.90	2,778,593.16	439,080.74	2,645,869.73
使用权资产	192,911.00	918,623.80	69,383.52	330,397.67
企业并购评估增值	296,969.90	1,859,969.36	369,697.22	2,315,472.06

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	2,430,386.31	822,457.99
合计	2,430,386.31	822,457.99

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损在经营期间可无限期弥补

注释 14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	499,389.28	
合计	499,389.28	

注：该笔借款为 HUK 以 Universal（环球影城）的订单向 HSBC（汇丰银行）贷款，获得短期流动资金，

利率为 5.25%+2%，到期日为 2024 年 10 月 31 日。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

注释 15.应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	2,954,610.71	4,152,829.85
合计	2,954,610.71	4,152,829.85

注释 16.合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	9,775,806.27	7,733,301.34
合 计	9,775,806.27	7,733,301.34

注释 17.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	163,930.69	10,742,649.07	10,628,633.11	277,946.65
二、离职后福利-设定提存计划		374,942.23	374,942.23	
合计	163,930.69	11,117,591.30	11,003,575.34	277,946.65

2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,143.58	9,809,987.88	9,809,386.98	4,744.48
二、职工福利费		38,637.14	38,637.14	
三、社会保险费	159,787.11	894,024.05	780,608.99	273,202.17
合 计	163,930.69	10,742,649.07	10,628,633.11	277,946.65

3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		374,942.23	374,942.23	
合计		374,942.23	374,942.23	

注释 18.应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		199,318.35
消费税	8,194.33	551.79
企业所得税	451,931.64	101,623.12
合计	460,125.97	301,493.26

注释 19.其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	72,530.28	325,446.46
合计	72,530.28	325,446.46

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
往来款项	72,530.28	325,446.46
合计	72,530.28	325,446.46

注释 20.长期借款

项目	期末余额	上年年末余额	期末利率区间 (%)
保证借款 ^{注1}	3,502,742.00	4,267,500.00	8%-10%
信用借款 ^{注2}	8,380,000.00	8,380,000.00	8%-10%
合计	11,882,742.00	12,647,500.00	

注1：（1）2018年2月6日 HUK 向 Equal Creation 借入英镑 500 万元，年利率为 8%，期限为 5 年，于 2023 年 2 月 6 日到期。2023 年 12 月 HUK 与 Equal Creation 拟签订补充协议，约定还款期限延长至 2025 年 2 月 6 日，延期借款利率如下表所示。补充协议约定，HUK 可用与深圳亿文达合作项目的应收账款现金流入来偿还该笔借款。2022 年末借款余额减少英镑 123 万元，系 2022 年 HUK 收到横店项目回款，相应抵减了该笔借款余额，2023 年末借款余额减少英镑 26.4758 万元，系 2023 年 HUK 收到横店项目回款，相应抵减了该笔借款余额；

（2）2021 年 3 月 29 日 HUK 向 Equal Creation 借入英镑 200 万元，年利率为 8%，期限为 1 年，2022 年偿还英镑 150 万元，2023 年偿还英镑 50 万元，该笔借款已清偿完毕。

注2：Equal Creation 的英镑 838 万元贷款票据：2018 年 HUK 与关联方 Equal Creation 签订了本金为英镑 838 万元的借款票据，协议约定自 2019 年 4 月 30 日起，每年偿还本金英镑 120 万元，并于 2025 年 4 月 30 日最后一期偿还英镑 118 万元。自 2018 年借款以来，HUK 未曾还款。

延期借款利率表：

金额单位：万英镑

借款类型及借 款人	借款本 金	上年年 末余额	期末余额	起息日期	到期日期	贷款利率
--------------	----------	------------	------	------	------	------

借款类型及借款人	借款本金	上年年末余额	期末余额	起息日期	到期日期	贷款利率
保证借款						
Equal Creation	500.00	376.75	350.27	2018-2-6	2025-2-6	2018/2/6~2021/10/31 8% 2023/1/1~2023/12/31 8% 2024/1/1~2024/12/31 9% 2025/1/1~2025/2/6 10%
Equal Creation	200.00	50.00		2021-3-29	2022-3-29	8%
信用借款						
Equal Creation	838.00	838.00	838.00	2018-2-6	2025-4-30	
合计	1,538.00	1,264.75	1,188.27			

注释 21. 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,060,845.73	371,257.16
减：未确认的融资费用	111,235.44	12,215.75
重分类至一年内到期的非流动负债	573,874.68	215,544.80
租赁负债净额	375,735.61	143,496.61

注释 22. 实收资本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
Equal Creation Limited (BVI)	0.40	40%			0.40	40%
Andrew Brown	0.15	15%			0.15	15%
Joe Jurado	0.15	15%			0.15	15%
Stuart Hetherington	0.30	30%			0.30	30%
合计	1.00	100%			1.00	100%

注释 23. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	-596,137.50	680,314.43
期初调整金额		
本期上年年末余额	-596,137.50	680,314.43
本期增加额	-2,055,988.15	-1,276,451.93
其中：本期净利润转入	-2,055,988.15	-1,276,451.93
本期减少额		

项目	本期发生额	上期发生额
本期期末余额	-2,652,125.65	-596,137.50

注释 24.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
项目收入	31,684,907.95	25,888,088.22	35,097,105.65	31,040,708.50
知识产权许可收入			1,000,000.00	
合计	31,684,907.95	25,888,088.22	36,097,105.65	31,040,708.50

注释 25.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	29,370.78	32,818.44
市场推广	2,292.91	8,929.86
商业展会	135,684.49	202,016.19
捐赠及赞助	160.85	7,655.92
合计	167,509.03	251,420.41

注释 26.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	4,121,185.29	3,234,055.46
房租物业	837,279.00	732,288.28
折旧摊销	691,034.35	730,975.10
IT 费用	472,015.12	338,326.31
保险费用	274,064.84	197,698.01
差旅费用	203,984.80	197,507.65
咨询费用	159,062.41	117,171.10
财税服务	151,502.60	83,016.76
水电费用	126,082.42	113,238.58
通信费用	51,901.22	53,774.78
法律费用	38,769.51	75,233.52
办公费用	35,752.14	34,626.47
招聘费用	35,585.52	33,492.96
交通费用	30,477.65	9,731.47
培训费用	25,195.60	13,790.15
清洁费用	19,349.53	14,893.14

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,689.51	4,154.61
其他费用	93,640.32	139,048.61
合计	7,368,571.83	6,123,022.96

注释 27.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
视觉软件技术和平台开发	148,134.60	175,064.33
产品技术解决方案开发	4,445.45	53,975.43
合计	152,580.05	229,039.76

注释 28.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
银行手续费	4,509.48	4,934.43
利息费用	-311,311.19	172,254.91
减：利息收入	471,755.74	738,415.41
汇兑净损失	245,768.91	-409,570.74
合计	-532,788.54	-970,796.81

注释 29.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-165,637.36	
合计	-165,637.36	

注释 30.信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款		-618,584.93
合计		-618,584.93

注释 31.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
资产处置损益	-1,270.77		-1,270.77
合计	-1,270.77		-1,270.77

注释 32.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	603,246.69	156,038.40
递延所得税调整	-73,219.31	-74,460.57
合计	530,027.38	81,577.83

注释 33.外币折算

项目	本期发生额
计入其他综合收益的汇兑损益	-37,782.89
计入本期损益的外币折算	-245,768.91
合计	-283,551.80

注释 34.合并现金流量表

将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,055,988.15	-1,276,451.93
加: 资产减值准备		
信用减值损失 (新准则适用)	-	618,584.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,175.03	236,598.94
使用权资产摊销	183,253.48	38,755.51
无形资产摊销	455,502.70	455,502.70
长期待摊费用摊销	91,290.57	88,460.27
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)	1,270.77	
投资损失 (收益以“-”填列)	165,637.36	
递延所得税资产减少 (增加以“-”填列)	-124,019.47	31,026.16
递延所得税负债增加 (减少以“-”填列)	50,800.16	-105,486.73
合同资产的减少 (增加以“-”填列)	759,377.95	-8,133,772.54
存货的减少 (增加以“-”填列)	-6,334,891.59	-58,676.41
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	4,779,736.65	2,885,086.21
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	821,553.41	7,360,239.26
经营活动产生的现金流量净额	-1,072,301.13	2,139,866.37
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		

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,051,182.31	4,512,229.76
减: 现金的上年年末余额	4,512,229.76	3,778,174.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,461,047.45	734,055.59

注释 35. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算英镑余额
货币资金			
其中: 美元	2,763,056.10	1.2747	2,167,612.85
欧元	3,203.95	1.1539	2,776.63
迪拉姆	546,112.53	4.6787	116,723.13
应收账款			
其中: 美元	1,287,115.08	1.2747	1,009,739.61
欧元	1,111,773.00	1.1539	963,491.64
里亚尔	1,467,872.21	4.7801	307,079.81
迪拉姆	9,628,699.01	4.6787	2,057,985.98
应付账款			
其中: 美元	672,645.60	1.2747	527,689.34
欧元	32,335.88	1.1539	28,023.12
人民币	70,339.55	9.0761	7,749.98
短期借款			
其中: 美元	629,004.27	1.2747	493,452.79

现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,051,182.31	4,512,229.76
可随时用于支付的银行存款	3,051,182.31	4,512,229.76
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,051,182.31	4,512,229.76
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		

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，Predaptive OD Limited 的股东 Equal Creation Ltd.拟同意在 2024 年对其所持有的对 Predaptive OD Limited 的长期借款(本币金额为英镑 8,380,000.00 元)进行债转股处理和对合并范围内子公司 Holovis International Ltd.所持有的长期借款(截止到 2023 年 12 月 31 日的期末余额为英镑 3,502,742.00 元)进行债务重组安排。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司实际控制方

本公司最终控制方为 Andrew Brown 、Joe Jurado、Stuart Hetherington。

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 7.长期股权投资。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海霍洛维兹数字科技有限公司	合并范围内子公司 Holovis International Ltd.持股 30%的联营企业

(二) 关联方交易

1. 向关联方提供劳务

单位：英镑

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
上海霍洛维兹数字科技有限公司	Holovis International Ltd.控股 30%的联营企业	市场价	1,181,589.92	3.73			

十一、母公司主要财务报表项目注释

注释 1.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	8,657,930.00			8,657,930.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	8,657,930.00			8,657,930.00
小计	8,657,930.00			8,657,930.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	8,657,930.00			8,657,930.00

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Holovis International Ltd.	8,657,930.00	8,657,930.00			8,657,930.00		
合计	8,657,930.00	8,657,930.00			8,657,930.00		

注释 2. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	131,148.00	128,148.00
合计	131,148.00	128,148.00

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
Holovis International Limited (内部往来)	131,148.00	128,148.00
合计	131,148.00	128,148.00

注释 3. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,830.00	-3,668.50
加：		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	6,175.00	745.50
经营活动产生的现金流量净额	345.00	-2,923.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	562.46	217.46
减：现金的上年年末余额	217.46	3,140.46

项目	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	345.00	-2,923.00

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	562.46	217.46
其中：可随时用于支付的银行存款	562.46	217.46
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	562.46	217.46

十二、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

企业首席执行官（CEO）



predaptive

Predaptive OD Ltd
Jacknell Road
Dodwells Bridge Industrial Estate
Hinckley
Leics
LE10 3BS

Predaptive OD Limited
二〇二四年四月二十二日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

吉林天勤会计师 事务所
CPAs

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

2003年1月16日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中天性会计师 事务所
CPAs

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

2003年1月16日
/m /d

10

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



赵志新 220100541234



2002年10月15日
/y /m /d

5



证书编号：
No. of Certificate 220100541234

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2001年04月27日
/y /m /d

4

姓名 赵志新
性别 男
出生日期 1979年06月28日
工作单位 吉林天勤联合会计师事务所
身份证号码 220421790628213
Identity card No.





中国注册会计师协会

姓 Full name 夏顺峰
 性 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1979-06-12
 工作单位 Working unit 北京中天恒会计师事务所有限
 身份证号码 Identity card No. 37030419790612581X



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 one year.



姓名：夏顺峰
 证书编号：110002204504



夏顺峰 110002204504

证书编号：110002204504
 No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2014年 05月 12日
 Date of Issuance





营业执照

(副本)(8-1)

统一社会信用代码

9111010866330693230



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵志新

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：税务服务；企业管理咨询；资产评估；工程造价咨询服务；社会经济咨询；工程管理服务；薪酬管理服务；数据处理和存储服务；软件开发；软件外包服务；数据管理和存储服务。（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。）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 1250万元

成立日期 1995年10月11日

主要经营场所

北京市大兴区榆顺路12号D座0449号中国(北京)自由贸易试验区高端产业片区



登记机关

2024年01月18日



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

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：北京中天恒会计师事务所
 首席合伙人：赵志新
 主任会计师：
 经营场所：北京市大兴区榆顺路12号D座0449号中国(北京)自由贸易试验区高端产业片区
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000220
 批准执业文号：京财会许可[2020]0125号
 批准执业日期：2020年12月14日



证书序号：0017386

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》。



中华人民共和国财政部制

①商标 23 项

序号	名称	内容	登记
1	Holovis_light	Holovis	UK00003210339
2	360_Golf	360	UK00004021475
3	BIMSpace	BiMspace	UK00003181762
4	DeepSmarts	DeepSmarts	UK00004022058
5	ExtendedCinema	ExtendedCinema	UK00004022064
6	ExtendedExperience	ExtendedExperience	UK00004021528
7	GyroVR	GyroVR	UK00003177819
8	HiFiniti	HiFiniti	UK00003177819
9	HoloHub	HoloHub	UK00004022051
10	HoloQuest	HoloQuest	UK00004021520
11	HoloTrac	HoloTrac	UK00004021496
12	ImmersaSphere	immersaSphere	UK00004021520
13	LearnView	LearnView	UK00004022048
14	Li-Fly		UK00004021536
15	MotionDome	MotionDome	UK00004021569
16	PixControl	PixControl	UK00004021590
17	PixDesigner	PixDesigner	UK00004021593
18	PixDisplay	PixDisplay	UK00004021594
19	PixPlay	PixPlay	UK00004021598
20	R3EX		UK00004021924
21	Ride&Realm	Ride&Realm	UK00004021937
22	RideView	RideView	UK00004021934
23	TapaGraph	TapaGraph	UK00004021960

②软件著作权 19 项

序号	名称	内容	版权标记
1	Holovis_light	Holovis	©



额外无形资产清单

序号	名称	内容	版权标记
2	360_Golf		©
3	DeepSmarts	DeepSmarts™	©
4	ExtendedCinema	ExtendedCinema™	©
5	ExtendedExperience	ExtendedExperience™	©
6	GyroVR	GyroVR™	©
7	HiFiniti	HiFiniti™	©
8	HoloHub	HoloHub™	©
9	HoloTrac	HoloTrac™	©
10	ImmersaSphere	ImmersaSphere™	©
11	LearnView	LearnView™	©
12	Li-Fly		©
13	MotionDome	MotionDome™	©
14	PixControl	PixControl™	©
15	PixDesigner	PixDesigner™	©
16	PixDisplay	PixDisplay™	©
17	PixPlay	PixPlay™	©
18	R3EX		©
19	Ride&Realm	Ride&Realm™	©

③实际持有且授权允许上海霍洛维兹在国内申请且使用的专有技术 21 项

序号	名称
1	DisplayToolsforCAD(DisplayManager)
2	HoloTracforLEGOFactoryTourAdventure
3	HolovisInteractives,ARLaserTag&park-widgamificationsolutionsHolovis
4	HXC4DTHEATRE
5	HXCMULTIVIEWTHEATRE
6	HXCREAL-TIMEINTERACTIVETHEATRE
7	InterAct
8	JTACDOMES
9	Lost-Island-Parkwide
10	NearMissSimulation
11	PixControl
12	VixBuild

predaptive

Predaptive OD Ltd
Jacknall Road
Dodwell Bridge Industrial Estate
Hinckley



账外无形资产清单

序号	名称
13	VixConfig
14	VixCore
15	VixPlan
16	VixReview
17	VixSim
18	VixSuite
19	VixTheme
20	Vix_Assist
21	GYROVR

④实际持有且授权允许上海霍洛维兹在国内申请且使用的软件著作权 7 项

序号	名称	登记号
1	霍洛维兹主题乐园及家庭室内娱乐中心人机问答软件 V1.0	2023SR1503788
2	霍洛维兹主题乐园及家庭室内娱乐中心虚拟化身软件 V1.0	2023SR1506877
3	霍洛维兹主题乐园景点 AR 增强现实互动游戏软件 V1.0	2023SR1457627
4	霍洛维兹主题文旅景点 AR 增强现实故事叙事软件 V1.0	2023SR1446432
5	霍洛维兹主题文旅延伸体验后台管理系统 V1.0	2023SR1412238
6	霍洛维兹主题乐园延伸体验软件 V1.0	2023SR0647739
7	霍洛维兹 R3EX 室内实时多人互动 VR360°飞行体验系统 V1.0	2023SR1301840

⑤在中国国家知识产权局登记的专利（包括实用新型、外观设计和发明）9

项

序号	专利公告编号	发明名称	专利内容
1	GB202103721D0 WO2020109796A2 WO2020109796A3 GB202107879D0 GB2593636A US2022016519A1	装置和方法 APPARATUS AND METHOD	用于个性化参与包括多个用户节点的活动的装置和方法，每个用户节点包括传感器阵列和数据处理设备，传感器阵列用于生成与节点处的用户相关的数据，该设备还包括与每个节点中的传感器阵列通信的计算机系统，确保了跨不同用户节点的流畅和即时个性化体验。
2	WO2020049315A2 WO2020049315A3	虚拟检测与标注系统 VIRTUAL INSPECTION AND ANNOTATION SYSTEM	一种在虚拟环境中执行设计审查过程的设备和方法，包括通过第一数据处理设备显示数字渲染的图像，用于将所述图像传递到一个或多个移动数据处理设备等。
3	GB201906488D0	投影仪扫描过程 PROJECT SCANNING PROCESS	
4	WO2019162662A2 WO2019162662A3	图像自动对准过程 IMAGE AUTO ALIGNMENT PROCESS	一种将投影表面缩放成由图像捕获设备拍摄的投影表面的图像的方法，公开了一种投影仪屏幕表面映射的方法、自动对准系统和图像对准过程。
5	WO2019106390A1 GB201720062D0	沉浸式三维环境 IMMERSIVE THREE-DIMENSIONAL	一种交互式游戏系统，包括用于将多个三维立体视频内容投影到单个投影屏幕上的投影仪设备等。还公开了一种沉浸式娱乐景点，以便客人

predaptive

Predaptive OD Ltd
London Road

账外无形资产清单

		ENVIRONMENT	观看为他们自己的视点呈现的投影媒体。
6	WO2019086883A1 GB201718322D0	交互式乘坐系统 AN INTERACTIVE RIDE SYSTEM	一种游乐场乘坐系统, 包括用于控制乘坐的一个或多个数据处理设备, 该数据处理设备包括乘坐的识别用户的数据库, 完成初始乘坐体验的乘坐, 识别用户在游乐场周围执行乘坐后互动, 以在与乘坐相关的一个或者多个位置进行交互, 以及在初始乘坐体验之后返回乘坐体验, 向一个或多个数据处理设备传送与乘坐后互动性相关的反馈数据, 并根据游乐场周围的互动性接收后续变型乘坐体验。
7	WO2019092402A1 GB201809130D0	飞行剧场系统 A FLYING THEATRE SYSTEM	一种装置, 包括安装在运输装置上的座椅单元, 用于将座椅装置沿着引导装置从第一登机位置运输到第二乘坐位置, 在第二乘坐位, 座椅单元绕轴线旋转到面朝下的位置, 其中在乘坐位置中, 座椅单元位于显示屏上方。
8	GB201814540D0	虚拟检查与批注系统 VITUAL INSPECTION AND ANNOTATION SYSTEM	一种在虚拟环境中执行设计审查过程的设备和方法, 包括通过第一数据处理设备显示数字渲染图像, 用于将所述图像传送到一个或多个移动数据处理设备, 所述移动数据处理装置被布置成从三维空间中的期望视点观看图像, 跟踪所述一个或多个移动数据处理设备在所述三维空间中的位置, 并选择所述图像的至少一部分。
9	GB201802738D0	图像自动对准过程 IMAGE AUTO ALIGNMENT PROCESS	将投影表面缩放成由图像捕获设备拍摄的投影表面的图像的方法, 公开了一种投影仪屏幕表面映射的方法、自动对准系统和图像对准过程。

⑥客户资源

被评估单位的主要客户是全球领先的影视制作和传媒、旅游和娱乐以及酒店投资等知名企业, 包括美国 UBC Universal 集团旗下的 Universal City Development Partners Ltd Inc., Universal Japan Inc., Universal Parks & Resorts Inc., Universal Studios Hollywood Inc., 挪威游轮 (NCL - Norwegian Cruise Line), 乐高集团 (Lego)、全球领先的沉浸式目的地和体验创意商 Miral, 沙特公共投资基金 (PIF) 旗下的沙特娱乐风险投资公司 (SEVEN) 以及阿布扎比海洋生物主题公园 (SeaWorld) 等。目标公司凭借其卓越的技术优势和交付能力, 为对虚拟现实娱乐有需求的游乐园运营商和投资公司提供整套解决方案以及内容整合服务和项目咨询服务。目标公司的交付能力覆盖了整体规划设计, 软件与媒体开发与制作, 影音设备及机械的集成安装、调试等核心领域。

资产评估项目委托人承诺函

上海东洲资产评估有限公司：

因上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟股权收购所涉及的 PREDAPTIVE OD LIMITED 评估事宜，上海罗曼科技股份有限公司委托贵方对该经济行为所涉及的 PREDAPTIVE OD LIMITED 股权基准日市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我方承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估所对应的经济行为符合国家规定并已获批准；
- 2、我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
- 3、我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；
- 4、纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的我方资产范围一致，不重复、不遗漏；
- 5、纳入资产评估范围的资产权属明确，我方出具的资产权属证明文件合法、有效；
- 6、纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，我方对其披露及时、完整；
- 7、不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；

承诺人：上海罗曼科技股份有限公司



丁 (委托人印章)



(委托人法定代表人签章)

2024年4月

资产评估项目被评估单位承诺函 Commitment Letter

上海东洲资产评估有限公司 Orient Appraisal Co., Ltd.:

因上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟股权收购所涉及的 PREDAPTIVE OD LIMITED, 上海罗曼科技股份有限公司委托贵方对该经济行为所涉及的 PREDAPTIVE OD LIMITED 股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估, 我方承诺如下, 并承担相应的法律责任:

Because Shanghai Luoman Technologies Inc. or its subsidiaries intend to acquire equity in PREDAPTIVE OD LIMITED, Shanghai Luoman Technologies Inc. entrusts you to evaluate the total equity value of all shareholders involved in this transaction concerning PREDAPTIVE OD LIMITED. In order to ensure that appraisal agencies conduct asset appraisals in an objective, fair and reasonable manner, we commit to the following and assume corresponding legal responsibilities:

1、资产评估所对应的经济行为符合国家规定并已获批准; The economic activities and purposes to the asset valuation complies with local regulations and are legally permitted under applicable local laws and regulations;

2、我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规, 有关重大事项如实地充分揭示; The financial related and other information provided by us are true, accurate, complete, and compliant, and relevant major matters are truthfully and fully disclosed;

3、我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理; The business management information provided by us is objective, true, complete and reasonable;

4、纳入资产评估范围的我方资产与经济行为涉及的我方资产范围一致, 不重复、不遗漏; The assets included in the scope of asset valuation are consistent with the scope of the assets involved in the economic activities, without duplication or omission;

5、纳入资产评估范围的我方资产权属明确, 我方出具的资产权属证明文件合法、有效; The ownership of the assets included in the scope of the valuation is clear, and the proof of asset ownership documents issued by us are legal and valid;

6、纳入资产评估范围的我方资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项, 我方对其披露及时、完整; We shall disclose timely and complete matters that affect the valuation and results of our assets included in the scope of valuation between the valuation base date and the submission date of the valuation report;

7、不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业; We do not interfere with the independent, objective and fair practice of valuation agencies in the valuation process;

8、我方所提供的资产评估情况公示材料真实、完整; The disclosed materials of asset valuation provided by us are true and complete;

承诺人 Consigner: PREDAPTIVE OD LIMITED

predaptive

(被评估单位)

Predaptive OD Ltd
Jacknell Road
Dodwells Bridges Industrial Estate
Hinckley
Leics
LE10 3BS

(被评估单位代表人签章)

年 月

资产评估委托合同



编 号：东洲评委（202403110 ）号

委托人：上海罗曼照明科技股份有限公司

受托人：上海东洲资产评估有限公司

日期：2024年2月5日



上海东洲资产评估有限公司

文件标识号:

资产评估委托合同

记录索引号:

依据《资产评估法》、《资产评估基本准则》、《资产评估执业准则-资产评估委托合同》以及国家其他有关法律、行政法规的规定,委托人、受托人双方经友好协商一致,于2024年2月5日就聘请上海东洲资产评估有限公司对 PREDAPTIVE OD LIMITED (被评估单位/(或)评估标的) 进行资产评估事宜,达成本委托合同,以资共同遵守执行:

一、 评估目的 (可在“□”中打√确认评估目的,也可以具体表述或补充说明。)

- 股权收购/转让 对外投资 企业/股东增资 股权抵押
- 改制股份公司 改制有限公司 企业改制
- 资产收购/转让 资产处置 资产抵押 资产出租
- 企业破产/清算
- 财务目的
- 涉讼/仲裁资产评估
- 上述选项之外其他需要具体明确表述或补充说明的评估目的:

二、 评估对象和评估范围 (在“□”中打√确认,也可以具体表述或补充说明。)

(一) 评估对象

- 企业整体价值 股东全部权益价值 股东部分权益价值
- 全部资产及负债 部分资产、负债 业务资产组/单项资产

(二) 评估范围

- 全部资产及负债 全部资产 全部负债
- 部分资产 部分负债

需要具体表述或补充说明的评估对象和范围:

三、 评估基准日:

本委托合同双方商定的本次评估基准日确定为 2023 年 12 月 31 日。

四、 评估报告使用范围:

(一) 委托人及国家法律、行政法规规定的评估报告使用人为本委托合同项下之资产评估报告的合法使用人,除本委托合同约定的其他评估报告使用人外,其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。本委托合同约定的其他评估报告使用人情况: _____ / _____。(无约定划“/”)

(二) 委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用目的及用途使用资产评估报告。委托人或者其他资产评估报告使用

受托人联系地址:上海市延安西路 889 号太平洋企业中心 19 楼 (通江苏路口)

联系人:

联系电话: 021-52402166 (总机)

传真: 021-62252086



上海东洲资产评估有限公司

文件标识号:

资产评估委托合同

记录索引号:

人违反前述约定使用资产评估报告的,受托人及其资产评估专业人员不承担责任。

(三) 评估报告使用人应当在本委托合同项下之资产评估报告明确载明的评估结论使用有效期内使用资产评估报告。实际使用时应当关注评估报告成立的假设条件、评估依据,以及期后发生事项对评估结论的影响。

(四) 未经委托人书面许可,受托人及其资产评估专业人员不得将资产评估报告的内容向第三方提供或者公开,法律、行政法规另有规定的除外。

(五) 未征得受托人同意,资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露于公开媒体,法律、行政法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

五、 评估报告提交期限及方式

评估报告初稿提交日期: 2024 年 3 月 8 日 (未约定划“/”)。

评估报告定稿提交日期: 2024 年 3 月 26 日 (未约定划“/”)。

如审计报告初稿和定稿延期,则上述约定提交期限顺延。

受托人应在评估报告完成后向委托人提交书面评估报告壹式陆份。

六、 服务费金额、支付时间及方式

(一) 本委托合同约定评估服务费用(人民币) 120,000.00 元,项目旅差费用另计(人民币) 36,000.00 元,委托人需负责向受托人支付费用总额为(人民币) 156,000.00 元,(大写): 壹拾伍万陆仟 元。本委托合同约定的服务费用其他支付人或承担方式:(未约定划“/”)。

(二) 支付时间进度约定

1. 若项目旅差费用单独计算,受托人完成评估现场工作时,委托人应向受托人按本合同约定金额付清项目旅差费用。

2. 受托人向委托人提交初步评估报告沟通意见时,委托人应向受托人支付本合同约定评估服务费用的 50%。

3. 受托人向委托人提交正式资产评估报告书并经委托人确认,且收到受托人开具的与应付费用相同数额的增值税专用发票后十日内,一次性支付全部剩余评估服务费用。

(三) 支付方式一般采用银行票据支付或银行转账支付。

本委托合同约定的其他支付方式: _____ / _____ (未约定划“/”)。

(四) 如评估项目具体情况发生重大变化,导致评估工作量有较大幅度增加时,双方应该协商酌情调整服务费用。

七、 双方的责任与义务

受托人联系地址: 上海市延安西路 889 号太平洋企业中心 19 楼 (近江苏路口)

联系人:

联系电话: 021-52402166 (总机)

传真: 021-62252086

- 2 -





上海东洲资产评估有限公司

文件标识号:

资产评估委托合同

记录索引号:

(一) 委托人责任与义务

1. 委托人及有关当事人应当依法提供资产评估业务需要的资料, 并保证资料的真实性、完整性、合法性。恰当使用资产评估报告是委托人和其他相关当事人的责任。

2. 委托人或者其他相关当事人应当对其提供的资产评估明细表及其他重要资料的真实性、完整性、合法性进行确认, 确认方式包括签字、盖章或者法律允许的其他方式。

3. 委托人和其他相关当事人应当按照相关行政法规、主管部门的要求出具资产评估工作所需要的《承诺函》、《重大事项声明函》、《关于资产评估有关事项的说明》等必要的文件。

4. 委托人和相关当事人应当确认交付给资产评估机构的所有资料及项目名称、公司名称等信息均不涉及国家秘密。

5. 委托人应当单独对评估目的所对应的经济行为的合法性负责, 受托人承接本委托合同约定的资产评估事宜不代表对其经济行为合法性的认可, 亦不能保证评估目的所对应经济行为最终的实现。

(二) 受托人责任与义务

1. 遵守相关法律、行政法规和资产评估准则, 对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析和估算并出具资产评估报告, 是受托人及其资产评估专业人员的责任。

2. 受托人对委托人、被评估单位及其他相关当事人提供的评估资料负有保密责任。除国家法律、行政法规规定及资产评估准则规定外, 未经委托人同意, 受托人不得将该资料提供给委托人以外第三人。

3. 对于因委托人、被评估单位及有关政府部门单位的原因, 造成评估工作无法按期完成、无法及时提交评估报告、或造成项目中(终)止等情形, 委托人及受托人共同确认属于订立合同时无法预知因素, 双方互不追究责任, 受托人按照已完成的工作量收取服务费用及旅差费用。

4. 因委托人及被评估单位及其他相关当事人提供材料不当或不真实等原因, 一经发现, 经通知委托人后, 受托人有权单方面终止《资产评估委托合同》, 已收服务费用及旅差费用不予以退回。若受托人所收费用不足以覆盖已完成工作量的可以继续向委托人追偿。因上述原因对已出具的评估报告造成重大影响, 甚至形成错误结论, 由委托人自行负责, 由此给受托人造成损失的, 受托人可向委托人追偿。

5. 委托人和其他相关当事人如果拒绝提供或者不如实提供开展资产评估业务所需的权属证明、财务会计信息或者其他相关资料的, 经通知委托人后, 受托人有权单方面终止《资产评估委托合同》, 已收服务费用及旅差费用不予以退回。若受托人所收费用不足以覆盖已完成工作量的可以继续向委托人追偿。

受托人联系地址: 上海市延安西路 889 号太平洋企业中心 19 楼 (近江苏路口)

联系人:

联系电话: 021-52402166 (总机)

传真: 021-62252086

- 3 -



上海东洲资产评估有限公司

文件标识号:

资产评估委托合同

记录索引号:

八、 资产评估委托合同的变更

本委托合同构成委托人和受托人就本次评估工作的正式约定,并取代一切先前就本次评估工作所进行或达成的一切口头或书面的洽谈、陈述、承诺、安排和约定。

本委托合同订立后发现相关事项存在遗漏、约定不明确,或者在合同履行中原约定的内容发生变化的,受托人可以要求与委托人订立补充合同或者重新订立资产评估委托合同,或者以法律允许的其他方式对资产评估委托合同的相关条款进行变更。任何一方认为确需对本委托合同的相关事项进行变更时,要求变更一方应及时通知对方,并由双方协商一致完成变更。

九、 中止履行和解除委托合同的情形

1. 因委托人经济行为终止等原因造成评估业务终止,委托人应当按照受托人实际已完成的评估工作量支付相应的评估服务费,并应当向受托人出具关于评估业务终止的书面确认函。

2. 发生本合同第七条第(二)款第3,4,5项所列事由,本《资产评估委托合同》终止,并按照相关条款执行。

3. 因委托人或者其他相关当事人原因导致受托人评估人员执行评估程序受限,导致无法履行本委托合同,经通知委托人后,受托人可以单方解除本委托合同。受托人可以要求委托人按照受托人已经开展资产评估业务的时间、进度,或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费和旅差费用。

4. 委托人要求出具虚假资产评估报告或者有其他非法干预评估结论情形的,经通知委托人后,受托人有权单方解除资产评估委托合同,已收服务费用及旅差费用不予以退还。若受托人所收费用不足以覆盖已完成工作量的可以继续向委托人追偿。

5. 本委托合同当事人因不可抗力无法履行资产评估委托合同的,互不承担违约责任,但需及时通知另一方,法律另有规定的除外。

十、 争议的解决与违约责任

如双方发生争议,应本着友好协商的方式解决。无法协商解决的由受托人所在地法院诉讼解决。

十一、 合同的有效期限

本合同壹式贰份,双方各执壹份,具有同等法律效力。本合同经双方盖章签署后生效,并在合同约定事项全部完成日之前均有效。

受托人联系地址:上海市延安西路889号太平洋企业中心19楼(近江苏路口)

联系人:

联系电话:021-52402166(总机)

传真:021-62252086

- 4 -



上海东洲资产评估有限公司

文件标识号:

资产评估委托合同

记录索引号:

十二、 其他约定 (未约定请划“/”)

(本页以下无正文)

受托人联系地址: 上海市延安西路 889 号太平洋企业中心 19 楼 (近江苏路口)

联系人:

联系电话: 021-52402166 (总机)

传真: 021-62252086



上海东洲资产评估有限公司

文件标识号:

资产评估委托合同

记录索引号:

(本页无正文, 仅为资产评估委托合同的盖章页)

委托人(盖章): 上海罗曼照明科技股份有限公司



法定代表人(或授权代表):

住所地址与邮编:

送达地址:

联系人:

联系电话:

传真号码:

受托人联系地址: 上海市延安西路889号太平洋企业中心19楼(近江苏路口)

联系人:

联系电话: 021-52402166(总机)

传真: 021-62252086

罗曼照明



上海东洲资产评估有限公司

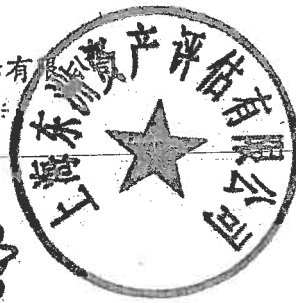
文件标识号:

资产评估委托合同

记录索引号:

(本页无正文, 仅为资产评估委托合同的盖章页)

受托人(盖章): 上海东洲资产评估有限公司



法定代表人:

徐峰

住所地址与邮编: 上海市奉贤区金海公路 6055 号 11 幢 5 层 (201403)

送达地址:

签订日期: 2024 年 2 月 5 日

签订地址: 上海市长宁区

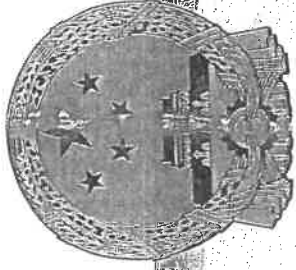
受托人其他相关信息:

地址: 上海市延安西路 889 号太平洋企业中心 19 楼

电话: 021-52402166

开户银行: 上海银行江苏路支行

银行账户: 31643400014419472



营业执照

统一社会信用代码

91310120132263099C

证照编号: 26000000202306290435



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。
国家企业信用信息公示系统

名称 上海东洲资产评估有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 徐峰

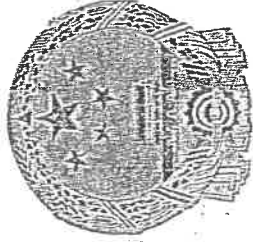
注册资本 人民币1000.00000万元整
成立日期 1996年02月14日
住所 上海市奉贤区金海公路6055号11幢5层

经营范围 一般项目: 资产评估; 从事证券、期货相关评估业务; 信息咨询服
务(不含许可类信息咨询业务); 财务咨询; 企业管理咨询; 企业
管理; 信息技术咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术
交流、技术转让、技术推广; 项目策划与公关服务; 咨询策划服
务。(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)



登记机关

2023年06月29日



证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

上海东洲资产评估有限公司 从事证券、期货相关评估业务。



发证时间： 年 月 日

批准文号： 财企[2009]38号 证书编号：0210049005

序列号：000068

上海市财政局

沪财企备案〔2017〕7号

上海市财政局备案公告

按照《资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第86号）和《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）的相关规定和要求，原取得资产评估资格证书的本市资产评估机构以及分支机构，第一批共29家，已经交回资产评估资格证书，且符合《资产评估法》第十五条规定条件，现依法进行备案公告。名单公告如下：

1. 上海东洲资产评估有限公司
2. 银信资产评估有限公司
3. 上海立信资产评估有限公司
4. 上海财瑞资产评估有限公司
5. 万隆（上海）资产评估有限公司

6. 上海申威资产评估有限公司
7. 上海众华资产评估有限公司
8. 上海达智资产评估有限公司
9. 上海科华资产评估有限公司
10. 上海天瑞资产评估有限公司
11. 上海新中创资产评估有限公司
12. 上海富申国有资产评估有限公司
13. 上海宏贤资产评估有限公司
14. 上海正大资产评估有限公司
15. 上海安亚申信资产评估有限公司
16. 上海新业资产评估有限公司
17. 上海琳方资产评估有限公司
18. 上海信达资产评估有限公司
19. 上海大宏资产评估有限公司
20. 上海宏大信宇资产评估有限公司
21. 上海弘鑫资产评估事务所
22. 上海美评资产评估有限公司
23. 上海至瑞资产评估有限公司
24. 上海国多资产评估事务所
25. 上海普泓资产评估有限公司
26. 上海城银资产评估有限公司
27. 上海利沧资产评估有限公司

以上 29 家机构的股东基本情况,申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。



信息公开属性: 主动公开

抄送: 财政部资产管理司, 上海市资产评估协会。

上海市财政局办公室

2017年12月5日印发



中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：31180020

会员姓名：王云

证件号码：310105*****1

所在机构：上海东洲资产评估有限公司



扫码查看详细信息

年检情况：通过（2024-04-26）

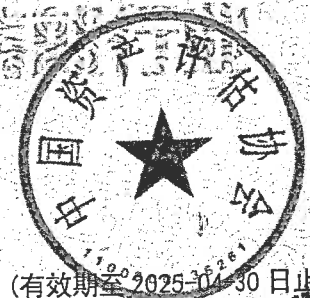
职业资格：资产评估师

本人印鉴：



签名：

王云



(有效期至2025-04-30日止)



中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：31140005

会员姓名：蔡丽红

证件号码：340403*****4

所在机构：上海东洲资产评估有限公司



年检情况：通过（2024-04-26）

职业资格：资产评估师

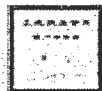
房地产估价师

土地估价师



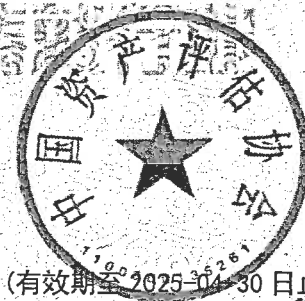
扫码查看详细信息

本人印鉴：



签名：

蔡丽红



(有效期至2025-12-31日止)

资产评估项目评估机构及资产评估师承诺函

上海罗曼科技股份有限公司：

受贵方委托，以 2023 年 12 月 31 日为评估基准日，上海东洲资产评估有限公司组织资产评估师王云、蔡丽红等人对上海罗曼科技股份有限公司或其子公司拟股权收购所涉及的 PREDAPTIVE OD LIMITED 股东全部权益涉及的范围进行了清查核实、评定估算，并形成了东洲评报字【2024】第 1164 号资产评估报告书，在假设条件成立的情况下，我们承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估行为严格按照评估准则及规范性文件的要求进行；
2. 核实评估委托方提供的评估委托范围与资产占有方提供的资产范围相一致，不重复、不遗漏；
3. 对纳入资产评估范围的各类资产按规定进行合理的抽查、核实，没有发现问题；
4. 评估方法选用经过相关性分析，恰当、合理，选用依据充足；
5. 选用的参数、数据、资料等权威、可靠，修正因素考虑得当，可以充分发挥技术支持的作用；
6. 影响资产评估价值的主要因素考虑周全，没有遗漏；
7. 资产评估价值公允、计算准确；
8. 资产评估工作规范地完成所有程序；
9. 资产评估工作独立进行，未受任何人为干预；
10. 接受评估行政主管部门对评估工作的监督检查。

承诺人：王云、蔡丽红

正式执业会员
资产评估师

王云
31180020

王云

(资产评估师印章并签字)

正式执业会员
资产评估师

蔡丽红
31140005

蔡丽红

(资产评估师印章并签字)



上海东洲资产评估有限公司

(资产评估机构印章)

徐峰

(评估机构法定代表人签字)

2024 年 4 月