



荣宝科技

NEEQ : 839119

甘肃荣宝科技股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年获省级科技计划项目
《LED 照明装置智能化集成技术
研究及产业化》

公司不断加大研发投入，增强企
业自身的创新能力，并将科技成
果转化为实际生产，2018 年度获
得甘肃省科技情报奖三等奖。

公司取得实用新型专利 18 项，
为《LED 植物照明灯》、《高效散
热耐用的 LED 路灯》、《智能路灯
杆》、《窗结构散热灯壳》、《户外
照明灯》、《可转动的路灯杆》、
《无土栽培装置》、《植物工厂》
等；取得外观专利 1 项，为《路
灯灯壳》

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
荣宝科技、公司、股份公司	指	甘肃荣宝科技股份有限公司
股东大会	指	甘肃荣宝科技股份有限公司股东大会
董事会	指	甘肃荣宝科技股份有限公司董事会
监事会	指	甘肃荣宝科技股份有限公司监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	华龙证券
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
报告期、本年度、本报告期、本期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《甘肃荣宝科技股份有限公司公司章程》

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张宝、主管会计工作负责人徐文霞及会计机构负责人（会计主管人员）徐文霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了非标准无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司治理风险	公司系由甘肃荣宝实业(集团)有限公司于2016年2月24日整体变更设立,按照相关法律规定以及全国中小企业股份转让系统的相关细则和规定,公司完善了《公司章程》,建立了完整的治理结构,形成了各项治理制度及内控体系。但由于股份公司治理结构和内部控制体系完整建立时间较短,持续良好运行需在实践中进一步完善,公司可能存在因治理不善带来的风险。
客户集中度较高的风险	公司客户集中度较高,这虽与公司经营规模相符,符合行业惯例,但由于公司建造工程服务性质导致单项工程收入规模较大,公司仍可能存在对重要客户有一定程度依赖的情况。因此,如果公司不能持续获得大额项目合同,公司营业收入和整体毛利率将出现下滑,从而影响公司的盈利能力。
短期偿债风险	公司实施的项目大多前期垫付金额较大,结算周期长,使得公司对流动资金需求较大。公司属于中小民营企业,资金实力较弱,在报告期内主要依赖实际控制人借款筹措资金来满足对流动资金的需求。如公司仍仅依靠实际控制人借款来满足公司发展需要,可能会面临资金短缺风险或短期偿债风险。
行业竞争风险	公司所在的LED照明行业作为新兴产业,虽然发展时间不长,但近年来由于国家及各级地方政府的大力扶持,行业内企业的数量和规模不断壮大。同时,越来越多的传统照明企业也开始

	<p>逐渐向半导体照明企业转型,参与本行业的市场竞争中来。随着半导体照明行业的发展和半导体照明应用技术的普及,LED照明产品及应用进入市场化竞争阶段未来市场竞争程度加剧,将会导致产品和服务的毛利率进一步降低,对公司盈利造成负面影响;而国内外实力雄厚的传统照明企业的加入也将使LED行业将出现较大的市场竞争风险。</p>
原材料采购分散的风险	<p>公司主要业务为客户提供LED照明工程服务,同时提供LED照明灯具及配套灯杆等产品,由于工程服务业务具有不规律性,因此公司对部分原材料的需求具有临时性、突发性和灵活性的特点,部分原材料的采购具有“种类多、批次多、数量少”的特点,从而使得公司部分原材料的供应商比较分散。在这种情况下,如果出现供应商频繁变动、采购货物不及时、采购标准发生变动、采购货物的品质参差不齐等情形,可能会对公司的经营情况构成一定的不利影响。</p>
原材料和劳务价格上涨的风险	<p>公司的工程施工项目成本构成主要为工程材料和人员劳务,照明产品成本主要为直接材料,公司照明产品主要用于公司施工的工程项目。公司工程材料和直接材料具体包括光源材料类、电源类、铝材类、透光材料类、五金件类、线材类等。因此,如果未来线缆、LED灯珠等原材料的采购价格或生产成本大幅上涨、人员劳务成本大幅上涨,将会增加公司经营成本,从而影响公司的经营业绩。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东、实际控制人张宝持有公司76.46%股份,能在公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策上实施有效控制。虽然公司现有的治理机制在保护中小股东利益方面制定了相关的规章制度,但是因股权的高度集中,同时控股股东担任公司董事长兼任总经理职务,公司存在被控股股东不当控制的风险。</p>
重大诉讼带来的风险	<p>2017年12月,凉州区国土资源局因建设用地使用权出让合同纠纷,向甘肃省武威市中级人民法院起诉被告武威市天景房地产开发有限公司、被告甘肃荣宝科技股份有限公司及第三人凉州区住房和城乡建设局。案号:甘06民初140号。2016年4月15日,第三人与被告甘肃荣宝科技股份有限公司签订《西部荣宝双创园暨创业园广场项目建设意向协议》,协议签订后,原告按照凉州区政府的批准文件,将涉案土地共计106.02亩挂牌出让给被告甘肃荣宝科技股份有限公司的代理建设单位武威市天景房地产开发有限公司。原告与被告武威市天景房地产开发有限公司签订了三份国有建设用地使用权出让合同。被告武威市天景房地产开发有限公司按程序合法合理取得后期所有手续并对项目如期进行开发建设,但原告认为被告投资开发内容发生实质性改变,多次向被告通知补缴土地出让金未果,故提起诉讼。本报告期内经过三次开庭,庭审已结束,截止年度报告批准报出日,武威中院尚未作出判决。诉讼事项如判决生效支持原告诉讼请求,则公司存在补缴土地出让金带来的经营能力不确定性风险。</p>

持续经营能力存在重大不确定性风险	2018 年度营业收入大幅下降，截至财务报告批准报出日，尚未接到客户大额订单，生产经营停滞，货币资金短缺，经营状况和财务状况恶化。基于以上情况，荣宝科技公司持续经营能力存在重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	甘肃荣宝科技股份有限公司
英文名称及缩写	Gansu Rongbao Technology Co.Ltd
证券简称	荣宝科技
证券代码	839119
法定代表人	张宝
办公地址	甘肃省武威市凉州区永昌镇

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李媛媛
职务	董秘
电话	0935-2888886
传真	0935-6156005
电子邮箱	rongbaozhaoming@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	甘肃省武威市凉州区永昌镇,733000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	甘肃荣宝科技股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年9月9日
挂牌时间	2016年9月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M75 科技推广和应用服务业-M751 技术推广服务-M7514 节能技术推广服务。
主要产品与服务项目	提供 LED 照明综合解决方案，包括 LED 照明项目的施工、灯具研发、生产制造、工程服务及技术支持。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,865,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张宝
实际控制人及其一致行动人	张宝

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9162060056111362XC	否
注册地址	甘肃省武威市永昌镇	否
注册资本（元）	30,865,000	否

五、 中介机构

主办券商	华龙证券
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李宗义、魏才香
会计师事务所办公地址	兰州市城关区雁园路 601 号甘肃省商会大厦 A 座 11-13F

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	20,206,773.43	74,055,806.24	-72.71%
毛利率%	22.26%	21.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,624,121.77	6,324,611.56	-157.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,170,562.74	4,456,065.17	-216.03%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.94%	11.97%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.89%	8.43%	-
基本每股收益	-0.12	0.20	-160.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	92,086,407.00	95,672,525.43	-3.75%
负债总计	41,640,963.66	41,602,960.32	0.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,445,443.34	54,069,565.11	-6.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	1.75	-6.86%
资产负债率%（母公司）	45.22%	43.48%	-
资产负债率%（合并）	45.22%	43.48%	-
流动比率	0.76	0.88	-
利息保障倍数	0	10.27	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,026,716.06	6,529,642.43	-84.28%
应收账款周转率	0.99	4.47	-
存货周转率	1.13	4.16	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-3.75%	-15.46%	-
营业收入增长率%	-72.71%	19.77%	-
净利润增长率%	-157.30%	34.99%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	30,865,000	30,865,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	6,142.50
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,621,428.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-81,130.10
非经常性损益合计	1,546,440.97
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,546,440.97

七、 补充财务指标适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

应收账款	13,423,097.33			
应收票据及应收账款	0	13,423,097.33		
应付账款	27,364,646.11	0		
应付票据及应付账款	0	27,364,646.11		
管理费用	4,783,526.58	4,116,118.39		
研发费用		667,408.19		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司立足于LED照明领域，定位于西部地区，具有独立的现场管理能力、齐备的业务资质、大量的项目经验，并拥有地域和高级技术人员的调动及派遣上的优势，可根据不同功能、不同灯光效果、不同品位的要求进行照明工程施工，为具有照明、亮化需要的客户提供智能LED照明系统解决方案，客户主要为政府部门、开发公司等。公司基本以参与客户投标的方式获得订单，为客户提供服务，获取收入。

公司LED照明及配套产品，主要是依托于工程服务实现销售，即公司与客户签订包工包料的工程施工合同，并按工程进度收取工程费用，以工程费用方式收取照明产品货款。

截止报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、整体发展：2018年是公司发展历程中最为艰难的一年，通过努力拓展市场，公司产品已经逐步走出武威市场，目前成功扩展到周边省、市区。但是本报告期内营业收入和利润大幅减少，主要原因系公司主要从事节能环保照明器具、节能环保设备研发、生产、销售、安装等，业务多与政府单位有关，公司面临重大未决诉讼，若公司败诉将承担巨额赔偿，影响公司可持续经营，不完全具备履约能力而导致。

本期实现营业收入20,206,773.43元，同比减少72.71%；实现净利润-3,624,121.77元，同比减少157.30%；报告期末净资产为50,445,443.34元，同比减少6.70%。

2、公司业务回顾

(1) 报告期内完成了“古浪县黄花滩生态移民暨扶贫项目第(015)标段”、“永昌县朱王堡镇梅南村路灯采购项目”、“中交二航局渭清公园灯具采购项目”、“张掖市三闸镇一事一议道路亮化财政奖补项目”等项目的实施。

(2) 经营管理情况：2018年，公司进一步完善了经营管理体系，加大了研发和市场开拓的投入，稳步实施了市场拓展工作。同时，公司进一步提高管理效率，重视技术创新，加大产品开发力度，提升公司的综合竞争能力和盈利能力。

(3) 研发力量：报告期内主要针对新产品的开发及老产品的改造升级，今年共开发试验新产品5款，主要针对传统独立散热式灯具存在的光源缺陷、工艺复杂且不可控、产品质量不稳定等问题进行解

决，2018年共授权国家实用新型专利20项，申请发明专利3项，为企业发展奠定了基础。

（二） 行业情况

目前，我国是全球最大的照明产品生产国和出口国，与我国传统照明行业竞争格局相似，LED照明行业具有企业分散、竞争激烈、规模化程度低的特点。我国LED照明企业无法像国际照明巨头那样进行前瞻性的技术、产品和渠道布局，整体竞争格局和国际相比有较大区别。

从整体上看，我国LED产业处于中高速成长期，市场空间广阔，政府大力支持，这给我国LED产业发展提供了很大空间。但是，现阶段我国LED产业在世界LED产业竞争格局中处于劣势地位，仍然面临产业规模分散、研究成果快速转换机制缺乏、核心技术缺乏、产业价值链低等发展困境。国内传统照明龙头企业在LED照明领域并没有形成优势，从事LED照明产品制造的企业过多，导致行业集中度和规模化程度短期内仍将很低。此外，大多数国内LED照明企业是在LED其他应用，如显示、背光、装饰等作为主业的基础上，小规模地试制LED照明灯具产品。虽然以LED照明作为主业的企业不断增加，但真正形成较大规模的企业还较少。

我国LED应用行业参与者可分为三类企业：第一类是具备LED应用工程设计和实施能力，并具有城市及道路照明工程等专业承包资质的企业；第二类是已形成生产规模的LED封装厂商将产业链向下游延伸；第三类是传统照明厂商。在LED照明应用领域中，中小型项目竞争激烈，大型项目竞争相对缓和，具备相关工程承包资质、能够跨区域经营并有大型项目经验的企业拥有较为明显的竞争优势。

近年来，LED照明由替代应用向按需照明和超越照明迈进。智能控制系统开始应用示范，无线调光调色系统和LED智能可变色温灯具实现了可变情景的照明光环境应用，停车场智能控制系统实现了基于车辆位置的停车场照明智能控制系统方案，LED城市道路照明智能信息管理系统可实现无级调光、分控、时空、光控、故障报警等智能控制功能。同时，LED照明创新应用成果显著，如医用照明、符合植物生长光照生理特性的LED光源系统、基于蓝光LED的双向可见光通信模块等。拥有核心技术及具有创新应用能力的企业在今后的市场竞争中将具有较为明显的优势。

公司立足于半导体照明行业，已成为LED路灯、景观灯等LED系列产品的研发、生产、销售及城市亮化工程施工、维护为一体的半导体照明企业。公司自主开发的半导体照明系列已有多项专利技术，拥有大功率模组式LED路灯应用、太阳能智能照明系统、LED景观照明技术等多项国内领先水平的核心技术，在节能、照度、均匀度、安全、防水、防尘等各项指标均完全达到国家道路照明标准。随着技术水平和综合实力的不断提升，公司在区域市场中端LED应用项目竞争中处于优势地位，具有一定的行业影响力。从业务规模上看，公司与整个LED照明行业内的大型企业相比还存在一定差距，但总体来看，公司在西北地区LED照明应用领域已经具备一定的竞争实力，公司市场定位为西北地区LED照明应用服务的市场竞争者，不断增强公司品牌影响力，致力于成为西北地区专业的LED照明应用产品的综合解决方案提供商。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	119,463.33	0.13%	2,441,664.51	2.55%	-95.11%
应收票据与应收账款	21,481,274.14	23.33%	13,423,097.33	14.03%	60.03%

存货	9,484,678.77	10.30%	17,600,447.85	18.40%	-46.11%
投资性房地产	-		-	-	
长期股权投资	-		-	-	
固定资产	57,976,046.85	62.96%	45,435,970.04	47.49%	27.60%
在建工程			10,510,194.95	10.99%	
短期借款	-		-	-	
长期借款	-		-	-	

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据及应收账款本期同比上期增加 60.03%，主要系上年度应收账款对象重点是政府单位，因为诉讼原因暂不支付导致。
- 2、存货本期同比上期减少 46.11%，主要系货币资金短缺而采取盘活库存产品而导致。
- 3、固定资产本期同比上期增加 27.60%，主要系公司在本报告期内完成了 6#厂房的竣工验收工作。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	20,206,773.43	-	74,055,806.24	-	-72.71%
营业成本	15,709,058.87	77.74%	58,469,413.73	78.95%	-73.13%
毛利率%	22.26%	-	21.05%	-	-
管理费用	4,423,770.93	21.89%	4,116,118.39	5.56%	7.47%
研发费用	448,059.11	2.22%	667,408.19	0.90%	-32.87%
销售费用	132,628.36	5.61%	2,458,219.82	3.32%	-53.92%
财务费用	4,336.27	0.02%	896,482.06	1.21%	-99.52%
资产减值损失					
其他收益					
投资收益	0	0%	16,660.96	0.02%	-100.00%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	6,142.50	0.03%	0	0%	100.00%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-4,237,461.20	-20.97%	6,366,759.58	8.60%	-166.56%
营业外收入	1,000,700.00	4.95%	2,211,641.20	2.99%	-54.75%
营业外支出	81,830.10	0.41%	55,058.22	0.07%	48.63%
净利润	-3,624,121.77	-17.94%	6,324,611.56	8.54%	-157.30%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入比上年同期减少 72.71%，主要系公司的主营市场在武威及周边地区的市政工程，本报告期

内此类工程大量减少，公司往外围市场突破还需时间过程；江浙、广东等大量照明企业进入西北市场，竞争环境异常激烈；凉州区国土局诉讼案件影响，导致年营业收入大幅下降。

2、营业成本比上年同期减少 73.13%，主要系报告期内营业收入同比下降所致。

3、营业利润比上年同期减少 166.56%，主要系本期营业收入较上期减少 72.71%，管理费用较上期增加了 7.47%，影响了公司营业利润。

4、净利润比上年同期减少 157.30%，主要系报告期内营业利润同比下降所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	20,206,773.43	74,055,806.24	-72.71%
其他业务收入	0	-	0%
主营业务成本	15,709,058.87	58,469,413.73	-73.13%
其他业务成本	0	-	0%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
工程服务	14,190.83	0.07%	54,999,515.88	74.27%
商品销售	20,192,582.60	99.93%	19,056,290.36	25.73%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、主营业务收入本期同比上期减少 72.71%，主要系公司的主营市场在武威及周边地区的市政工程，本报告期内此类工程大量减少，公司往外围市场突破还需时间过程；江浙、广东等大量照明企业进入西北市场，竞争环境异常激烈；凉州区国土局诉讼案件影响，导致年营业收入大幅下降。

2、主营业务成本本期同比上期减少 73.13%，主要系报告期内营业收入同比下降所致。

3、报告期内商品销售占主营业务收入的 99.93%，主要原因系营改增之后变为混合销售，工程服务变为商品销售所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	武威泰丰新能源有限责任公司	7,177,073.02	35.52%	否
2	古浪县城乡建设发展有限公司	3,543,187.93	17.53%	否
3	陕西华邦圣泰建设有限公司	1,777,777.78	8.80%	否
4	张掖市甘州区三闸镇镇政府	1,178,922.65	5.83%	否
5	华鸿建设集团有限公司	955,384.62	4.73%	否
	合计	14,632,346.00	72.41%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	甘肃金程建筑工程有限责任公司	3,947,573.30	23.79%	否
2	武威宝泰伟业钢铁贸易有限公司	1,502,721.46	9.06%	否
3	常州市起航照明电器有限公司	1,273,872.54	7.68%	否
4	甘肃鑫邦建筑工程有限责任公司	697,475.74	4.20%	否
5	丹阳市红迪车灯有限公司	509,642.89	3.07%	否
合计		7,931,285.93	47.80%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	1,026,716.06	6,529,642.43	-84.28%
投资活动产生的现金流量净额	-3,348,917.24	-8,840,448.31	62.12%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-30,919,916.67	-100.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期比上期减少 84.28%，主要系报告期内营业收入同比下降 72.71%，本期销售商品、提供劳务收入的现金 13,734,198.78 元，较上期收到的 77,223,233.22 元减少 82.21%，致使本期经营活动的现金流量净额较上期有明显减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期比上期增加 62.12%，主要系报告期内构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 3,348,917.24 元，较上期支付的 8,882,576.40 元减少 62.30%，致使投资活动产生的现金流量净额较上期有大幅度增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期比上期减少 100.00%，主要系报告期内没有发生筹资活动，上期发生偿还债务支付的现金 30,000,000.00 元及偿付利息支付的现金 919,916.67 元所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：

董事会就非标准审计意见的说明：

- 1、本公司董事会认为该审计意见客观地反映了本公司的真实情况；
- 2、公司将积极应对诉讼事项，并在对公司生产经营产生重要影响时及时进行信息披露；

3、董事会将积极筹措资金，督促公司管理层开拓市场，加紧催收应收账款促进公司健康、可持续发展。

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，本公司已按照上述通知编制财务报表，比较财务报表已相应调整，

(2) 会计估计变更

本公司本年度内无会计估计变更事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

以创新、高效的管理，与员工、股东、社会合作并分享是公司的使命，公司积极承担相应的社会责任，在为股东创造价值的同时，也为公司的上下游合作伙伴产生价值，公司重视环境保护，确保合法经营，让公司的发展真正与股东、员工、社会共同分享、合作，从而实现公司的和谐、持续发展。

三、持续经营评价

公司立足于半导体照明行业，已成为集 LED 路灯、景观灯等 LED 系列产品的研发、生产、销售及城市亮化工程施工和维护为一体的半导体照明企业。公司自主开发的半导体照明系列产品已有多项专利技术，拥有大功率模组式 LED 路灯应用、太阳能智能照明系统、LED 景观照明技术等多项国内领先水平的核心技术，其节能、照度、均匀度、安全、防水、防尘等各项指标均完全达到国家道路照明标准。随着技术水平和综合实力的不断提升，公司在区域市场 LED 应用项目竞争中处于优势地位，具有一定的行业影响力。从业务规模上看，公司与整个 LED 照明行业内的大型企业相比还存在一定差距，但总体来看，公司在西北地区 LED 照明应用领域已经具备一定的竞争实力，公司市场定位是成为西北地区 LED 照明应用服务市场的有力竞争者，不断增强公司品牌影响力，致力于成为西北地区专业的 LED 照明应用产品的综合解决方案提供商。

报告期内，公司在业务、人员、资产和财务等方面都保持了完全的独立，公司保持了良好的自主经营能力；在会计核算、财务管理和内部控制方面运行良好；在业务指标和财务数据上健康稳定；经营管理层和核心技术人员稳定。

四、未来展望

是否自愿披露

是 否

五、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、公司治理风险：公司于 2016 年 2 月 24 日整体变更设立。由于股份公司治理结构和内部控制体

系完整建立时间较短，持续良好运行需在实践中进一步完善，故短期内公司可能存在因治理不善带来的风险。

解决方案：公司在股份公司成立后，已建立了三会议事规则及内部控制制度。在经营管理中也在有效执行三会议事规则及内部控制制度，以提升经营决策效率。

2、客户集中度较高的风险：公司主要通过承揽市政工程和城区道路亮化项目盈利，客户比较集中。

解决方案：①公司继续深耕武威市场，服务好现有的客户，突出工程质量，形成良好的示范，逐步拓展更多周边市县市场；②公司将依托自身创新的产品、丰富的项目经验等优势，在兰州、陕西、宁夏等地区设立分公司或与当地企业合作参加招投标，拓展公司业务，拓展市场占有空间。

3、短期偿债风险：公司属于中小型民营企业，资金实力较弱，且工程项目前期垫付资金大，结算周期长，仅通过银行贷款筹措资金，资金渠道单一，不能满足公司的发展需要。

解决方案：①加大市场开拓力度，壮大销售队伍，增强销售力度，提高公司的盈利能力；②寻找适合企业的投资者，增强公司资金实力。

4、行业竞争风险：公司所在的LED照明行业作为新兴产业，近年来受到国家及各级地方政府的大力扶持，行业内企业的数量和规模不断壮大。同时，传统照明企业的转型使本行业的市场竞争加剧，将会导致产品和服务的毛利率进一步降低，对公司盈利造成负面影响。

解决方案：①公司凭借持续积累的技术和研发能力，运用产品应用经验和项目施工经验做好每一个工程项目的设计、施工和技术服务，树立良好的口碑和信誉。②LED应用业务涉及工程、安装等内容，国家对此有严格的资质要求，公司在资质升级认定方面加强建设，以适应市场准入的要求。③在现有产品、服务的基础上，拓展新项目，以增强公司竞争力。

5、原材料采购分散的风险：公司主要业务为客户提供LED照明工程服务，同时提供LED照明灯具及配套灯杆等产品，由于工程服务业务具有不规律性，因此公司对部分原材料的需求具有临时性、突发性和灵活性的特点，部分原材料的采购具有“种类多、批次多、数量少”的特点，从而使得公司部分原材料的供应商比较分散。

解决方案：公司主要以产定购，合理制定采购计划。公司应慎重选择供应商，重视供应商的评级和筛选，根据供应商评级结果备选供应商。同时拓宽信息渠道，与供应商保持流畅顺利沟通，与主要供应商建立稳定的合作关系。此外，注重采购合同的跟踪和控制，发现问题及时采取措施，以降低采购风险。

6、原材料和劳务价格上涨的风险：公司工程材料和直接材料的类别具体包括光源材料类、电源类、铝材类、透光材料类、五金件类、线材类等。如果未来线缆、LED灯珠等原材料的采购价格或生产成本大幅上涨、人员劳务成本大幅上涨，将会增加公司经营成本，从而影响公司的经营业绩。

解决方案：公司根据不同的直接材料制定不同的采购计划，对大宗材料适当储备库存，即根据生产预测和原材料上涨周期制定储备量；对于常规性的原辅材料，则视生产所需和库存量制订采购计划并实施采购。劳务价格上涨是普遍现象，针对这一问题公司应重视对施工队伍的优选和施工计划的安排，跟进指导施工技术，促进劳动效率的提高。

7、实际控制人不当控制风险：公司控股股东、实际控制人张宝持有公司76.46%股份，同时控股股东担任公司董事长兼任总经理职务，公司存在被控股股东不当控制的风险。

解决方案：公司整体变更为股份公司以来，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构。公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理办法》、《防范大股东及其他关联方资金占用制度》、《对外担保管理制度》、《投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理办法》等内部管理制度，从组织结构和制度建设两方面保护并保证股东充分行使利益分配权、知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将严格执行“三会”制度，确保股东会、董事会、监事会的有效运行。

8、诉讼风险：2017年12月，凉州区国土资源局因建设用地使用权出让合同纠纷，向甘肃省武威市中级人民法院起诉被告武威市天景房地产开发有限公司、被告甘肃荣宝科技股份有限公司及第三人凉州

区住房和城乡建设局，案号：甘 06 民初 140 号。本报告期内三次开庭，庭审已结束，截止报告批准报出日，武威市中级人民法院未作出判决，如败诉公司存在重大经营风险

解决方案：①、公司积极与区国土局、天景公司进行协商妥善处理；②、公司目前没有贷款，可以通过贷款或其他融资手段取得相关资金；③、公司积极的开拓市场通过提高销售额来弥补损失。同时公司还会考虑上诉，公司对涉案土地没有取得土地使用权，也不是开发建设主体，不是本案适格被告。

（二） 报告期内新增的风险因素

持续经营能力存在重大不确定性风险：2018 年度营业收入大幅下降，截至财务报告批准报出日，尚未接到客户大额订单，生产经营停滞，货币资金短缺，经营状况和财务状况恶化，公司持续经营能力存在重大不确定性。

解决方案：①、加大市场开拓力度，壮大销售队伍，增强销售力度，提高公司的盈利能力；②、依托自身创新的产品、丰富的项目经验等优势，在兰州、陕西、宁夏等地区设立办事处或与当地企业合作参加招投标，拓展公司业务，拓展市场占有空间；③、寻找适合企业的投资者，增强公司资金实力，通过贷款或其他融资手段取得相关资金；④、凭借持续积累的技术和研发能力，运用产品应用经验和项目施工经验做好每一个工程项目的设计、施工和技术服务，树立良好的口碑和信誉，以增强公司竞争力。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
凉州区国土资源局	甘肃荣宝科技股份有限公司	补缴土地出让金	120,048,900	237.98%	否	2019年4月22日
总计	-	-	120,048,900	237.98%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

截止本公告披露之日，本案开庭 2 次和 1 次质证，武威市中级人民法院尚未作出判决，该案对公司持续经营能力存在重大不确定性。

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	15,000,000.00	1,809,551.50
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他		

(三) 承诺事项的履行情况

1、2017年1月25日，公司使用闲置资金500万元购买了短期固定收益类理财产品，并于2017年2月17日出具关于规范履行信息披露义务的书面承诺，本报告期内未出现违反承诺的情况。

2、2016年12月8日，公司为中国农业银行股份有限公司武威分行与武威泰丰新能源有限责任公司签订的中国农业银行股份有限公司固定资产借款合同提供担保未及时审议并披露，公司于2017年3月13日出具关于避免违规对外担保的书面承诺，本报告期内未出现违反承诺的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,952,500	25.77%	0	7,952,500	25.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,900,000	19.12%	0	5,900,000	19.12%	
	董事、监事、高管	7,637,500	24.75%	0	7,637,500	24.75%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,912,500	74.23%	0	22,912,500	74.23%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,700,000	57.35%	0	17,700,000	57.35%	
	董事、监事、高管	22,912,500	74.23%	0	22,912,500	74.23%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		30,865,000	-	0	30,865,000	-	
普通股股东人数							22

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	张宝	23,600,000	0	23,600,000	76.46%	17,700,000	5,900,000
2	朱民楼	4,000,000	0	4,000,000	12.96%	3,000,000	1,000,000
3	曹延庆	1,500,000	0	1,500,000	4.86%	1,125,000	375,000
4	夏功清	500,000	0	500,000	1.62%	375,000	125,000
5	蒋正权	400,000	0	400,000	1.30%	300,000	100,000
合计		30,000,000	0	30,000,000	97.20%	22,500,000	7,500,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五名股东间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

张宝持有公司 76.46% 股份，为公司控股股东。

张宝，男，1984年08月出生，中国籍，无境外永久居留权，新西兰梅西大学工业设计本科、美国创意设计学院汽车设计硕士。历任上海同济大学汽车系汽车设计助教、上海通用汽车泛亚技术中心汽车设计内饰设计师、美国通用汽车公司汽车设计内饰设计师。2010年9月至2016年2月，任甘肃荣宝实业（集团）有限公司执行董事、总经理。2016年2月至今，任甘肃荣宝科技股份有限公司董事长、总经理兼法定代表人；2013年7月至今兼任武威荣宝光电新能源发展有限公司执行董事、总经理，2014年4月至今兼任武威宝辰零部件制造有限公司执行董事、总经理。现任武威江苏商会常务副会长。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张宝	董事长、总经理	男	1984年8月	硕士研究生	2016.2.22-2019.2.21	是
朱民楼	董事	男	1978年1月	大专	2016.2.22-2019.2.21	否
曹延庆	董事	男	1964年10月	专科	2016.2.22-2019.2.21	否
夏功清	董事	男	1964年7月	专科	2016.2.22-2019.2.21	否
蒋正权	董事	男	1968年11月	专科	2016.2.22-2019.2.21	否
陈利明	监事会主席	男	1982年1月	大专	2016.2.22-2019.2.21	是
陈吉才	监事	男	1978年1月	本科	2016.2.22-2019.2.21	否
陈立军	职工监事	男	1989年8月	本科	2016.2.22-2019.2.21	是
徐文霞	财务总监	女	1962年6月	大专	2016.2.22-2019.2.21	是
李媛媛	董事会秘书	女	1992年3月	本科	2017.1.16-2019.2.21	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长、总经理张宝为公司控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
张宝	董事长、总经理	23,600,000	0	23,600,000	76.46%	0
朱民楼	董事	4,000,000	0	4,000,000	12.96%	0
曹延庆	董事	1,500,000	0	1,500,000	4.86%	0
夏功清	董事	500,000	0	500,000	1.62%	0
蒋正权	董事	400,000	0	400,000	1.30%	0
陈利明	监事会主席	50,000	0	50,000	0.16%	0
陈吉才	监事	250,000	0	250,000	0.81%	0
陈立军	职工监事	50,000	0	50,000	0.16%	0
徐文霞	财务总监	200,000	0	200,000	0.65%	0
李媛媛	董事会秘书	0	0	0	0%	0
合计	-	30,550,000	0	30,550,000	98.98%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	9	9
生产人员	47	39
销售人员	11	9
技术人员	11	10
财务人员	3	2
员工总计	81	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	13	11
专科	17	15
专科以下	50	42
员工总计	81	69

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则制订了薪酬及绩效考核制度，以经营目标实现情况及绩效考核情况作为员工获取报酬和奖励的依据。

2. 培训计划：公司重视员工的培训，包括新员工入职培训、试用期间岗位技能培训及实习、在职员工的业务技能培训及安全培训等一系列培训。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照公司制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》要求议事，建立了相对完善的法人治理机制，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司日常事务中按照企业制定的内部控制制度实施。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

1、公司于2016年2月24日整体变更为股份公司，变更前公司治理结构较简单，治理机制不规范。变更后，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强对全体股东特别是中小股东的保护，完善了《股东大会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《投资管理制度》、《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》等规定，在制度层面保障公司全体股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、表决权、质询权等合法权利。

2、公司董事会经过评估认为，公司不存在损害股东和第三人合法权益的情况。目前的公司治理机制能够给所有股东提供了合适的保护和平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

无

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	1. 第一届董事会第十三次会议审议通过《2017年年度报告及其摘要》、《2017年度董事会工作报告》、《2017年总经理工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2018年度财务预算报告》、

		《2017年度利润分配预案的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》、《关于提议召开2017年年度股东大会的议案》。 2. 第一届董事会第十四次会议审议通过《2018年半年度报告》。
监事会	2	1、第一届监事会第四次会议审议通过《2017年年度报告及其摘要》、《2017年度监事会工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2018年度财务预算报告》、《2017年度利润分配预案的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》。 2. 第一届监事会第五次会议审议通过《2018年半年度报告》。
股东大会	1	2017年年度股东大会审议通过《2017年年度报告及其摘要》、《2017年度董事会工作报告》、《2017年监事会工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2018年度财务预算报告》、《2017年度利润分配预案的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司能够按照《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会会议，三会文件完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，三会文件均保存完整；三会决议均能够得到顺利执行。公司现阶段的法人治理机制，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，“三会”和公司管理层按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范自身行为。公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均能按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则及时通过全国中小企业股份转让系统平台进行披露，从多方面确保了全体股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

由于股份公司设立时间较短，公司虽然已建立完善的公司治理机制，但公司董事、监事和管理层仍需不断加强相关知识的学习，以提高公司治理的意识。未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并督促公司股东、董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规定，勤勉尽职地履行其义务，使公司治理更规范。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司继续按照《投资者关系管理办法》的要求，做好与投资者的沟通与交流。公司在日常工作中，由董事会秘书负责公司与投资者关系的维护和管理，通过电话、电子邮件，接待现场调研，保持与投资者及潜在投资者的沟通，在沟通过程中遵循《信息披露管理制度》的规定，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通联系和事务处理等工作的开展。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

□适用 √不适用

(六) 独立董事履行职责情况

□适用 √不适用

二、 内部控制**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

甘肃荣宝科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的审计机构瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度的财务报表进行审计，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 4 月 19 日出具无法表示意见的审计报告（报告编号：瑞华审字[2019]62010064 号）。对于瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的基础，公司监事会予以理解和认可，公司监事会认为：

1、公司董事会出具的《甘肃荣宝科技股份有限公司董事会关于 2018 年年度审计报告非标准审计意见的专项说明》的内容真实、准确、完整地反映了公司情况。

2、公司监事会对董事会出具的《甘肃荣宝科技股份有限公司董事会关于 2018 年年度审计报告非标准审计意见的专项说明》无异议。

3、公司监事会将督促董事会推进相关工作，切实维护公司、员工以及全体股东的利益。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，控股股东、实际控制人能够保证公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司按照《公司法》、《证券法》、股转系统相关业务规则要求制定的内部管理制度，符合公司目前的发展规模和业务水平，符合各项法律、法规及规范性文件的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部管理是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断地调整、完善。为了配合公司治理要求，公司安排董事、监事和高级管理人员参加《公司法》、《证券法》和股转系统法律规则等方面的培训学习，强化对公司规范运作的理解和认识，以提高公司治理水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性和完整性，提高年报信息披露的质量和透明度，未发生重大会计差错、重大遗漏信息等情况，同时严格按照全国股份转让系统公司规定健全内部约束和责任追究机制。

公司尚未制定《年度报告差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	瑞华审字[2019]62010064号
审计机构名称	瑞华会计事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	兰州市城关区雁园路601号甘肃省商会大厦A座11-13F
审计报告日期	2019年4月19日
注册会计师姓名	李宗义、魏才香
会计师事务所是否变更	否
<p>审计报告正文：</p> <p style="text-align: center;">审 计 报 告</p> <p style="text-align: right;">瑞华审字[2019]62010064号</p> <p>甘肃荣宝科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、无法表示意见</p> <p>我们接受委托，审计甘肃荣宝科技股份有限公司（以下简称“荣宝科技公司”）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们不对后附的荣宝科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。</p> <p>二、形成无法表示意见的基础</p> <p>1、未决诉讼事项</p> <p>如财务报表附注九、2“或有事项”所述，荣宝科技公司存在重大未决诉讼事项。我们未能对上述未决诉讼事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要因上述未决诉讼事项对财务报表做出调整，也无法确定应调整的金额。</p> <p>2、持续经营存在重大不确定性</p>	

如财务报表附注二、2“持续经营”及九、2“或有事项”所述，荣宝科技公司存在重大未决诉讼事项；2018年度营业收入大幅下降，截至财务报告批准报出日，尚未接到客户大额订单，生产经营停滞，货币资金短缺，经营状况和财务状况恶化。基于以上情况，荣宝科技公司持续经营能力存在重大不确定性。荣宝科技公司尚未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据。因此，我们无法判断荣宝科技公司运用持续经营假设编制2018年度财务报表是否适当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估荣宝科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算荣宝科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣宝科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对荣宝科技公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于荣宝科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李宗义

中国·北京

中国注册会计师：魏才香

2019年4月19日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(六) 1	119,463.33	2,441,664.51
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(六) 2	21,481,274.14	13,423,097.33
预付款项	(六) 3	23,507.24	1,825,537.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六) 4	322,686.77	166,204.95
买入返售金融资产			
存货	(六) 5	9,484,678.77	17,600,447.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 6		829,921.99
流动资产合计		31,431,610.25	36,286,873.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	(六) 7	57,976,046.85	45,435,970.04
在建工程	(六) 8		10,510,194.95
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(六) 9	2,678,749.90	2,750,890.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六) 10		688,596.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,654,796.75	59,385,651.71
资产总计		92,086,407.00	95,672,525.43

流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(六) 11	26,572,001.49	27,364,646.11
预收款项	(六) 12	40,000	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(六) 13	308,014.16	67,500.00
应交税费	(六) 14	429,736.59	1,971,229.67
其他应付款	(六) 15	13,928,116.18	11,765,060.73
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		41,277,868.42	41,168,436.51
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(六) 16	363,095.24	434,523.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		363,095.24	434,523.81
负债合计		41,640,963.66	41,602,960.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(六) 17	30,865,000.00	30,865,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(六) 18	12,731,266.64	12,731,266.64
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(六) 19	1,242,014.63	1,242,014.63
一般风险准备			
未分配利润	(六) 20	5,607,162.07	9,231,283.84
归属于母公司所有者权益合计		50,445,443.34	54,069,565.11
少数股东权益			
所有者权益合计		50,445,443.34	54,069,565.11
负债和所有者权益总计		92,086,407.00	95,672,525.43

法定代表人：张宝

主管会计工作负责人：徐文霞

会计机构负责人：徐文霞

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		20,834,344.50	74,494,313.39
其中：营业收入	(六) 21	20,206,773.43	74,055,806.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,071,805.70	68,127,553.81
其中：营业成本	(六) 21	15,709,058.87	58,469,413.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(六) 22	771,306.19	838,949.45
销售费用	(六) 23	132,628.36	2,458,219.82
管理费用	(六) 24	4,423,770.93	4,116,118.39
研发费用	(六) 25	448,059.11	667,408.19
财务费用	(六) 26	4,336.27	896,482.06
其中：利息费用			919,916.67
利息收入		2,295.73	32,795.51
资产减值损失	(六) 27	2,582,645.97	680,962.17
加：其他收益	(六) 28	621,428.57	421,846.19
投资收益（损失以“-”号填列）	(六) 29		16,660.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六) 30	6,142.50	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,237,461.20	6,366,759.58

加：营业外收入	(六) 31	1,000,700.00	2,211,641.20
减：营业外支出	(六) 32	81,830.10	55,058.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,318,591.30	8,523,342.56
减：所得税费用	(六) 33	305,530.47	2,198,731.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,624,121.77	6,324,611.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,624,121.77	6,324,611.56
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,624,121.77	6,324,611.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,624,121.77	6,324,611.56
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）	(十二) 2	-0.12	0.20
(二)稀释每股收益（元/股）	(十二) 2	-0.12	0.20

法定代表人：张宝

主管会计工作负责人：徐文霞

会计机构负责人：徐文霞

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,734,198.78	77,223,233.22
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 34	3,667,135.03	19,055,939.57
经营活动现金流入小计		17,401,333.81	96,279,172.79
购买商品、接受劳务支付的现金		8,607,024.82	73,916,707.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,459,876.95	3,830,712.55
支付的各项税费		1,499,495.99	5,661,629.98
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 34	3,808,219.99	6,340,480.47
经营活动现金流出小计		16,374,617.75	89,749,530.36
经营活动产生的现金流量净额		1,026,716.06	6,529,642.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金			16,660.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			25,467.13
投资活动现金流入小计			5,042,128.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,348,917.24	8,882,576.40
投资支付的现金			5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,348,917.24	13,882,576.40
投资活动产生的现金流量净额		-3,348,917.24	-8,840,448.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			919,916.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			30,919,916.67
筹资活动产生的现金流量净额		0	-30,919,916.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,322,201.18	-33,230,722.55
加：期初现金及现金等价物余额		2,441,664.51	35,672,387.06
六、期末现金及现金等价物余额		119,463.33	2,441,664.51

法定代表人：张宝

主管会计工作负责人：徐文霞

会计机构负责人：徐文霞

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,865,000.00				12,731,266.64				1,242,014.63		9,231,283.84		54,069,565.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,865,000.00				12,731,266.64				1,242,014.63		9,231,283.84		54,069,565.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,624,121.77		-3,624,121.77
（一）综合收益总额											-3,624,121.77		-3,624,121.77
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	30,865,000.00				12,731,266.64				1,242,014.63		5,607,162.07		50,445,443.34

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,865,000.00				12,731,266.64				609,553.47		5,485,981.25		49,691,801.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,865,000.00				12,731,266.64				609,553.47		5,485,981.25		49,691,801.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									632,461.16		3,745,302.59		4,377,763.75
（一）综合收益总额											6,324,611.56		6,324,611.56
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									632,461.16		-632,461.16		
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转										-1,946,847.81		-1,946,847.81
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										-1,946,847.81		-1,946,847.81
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,865,000.00				12,731,266.64				1,242,014.63		9,231,283.84	54,069,565.11

法定代表人：张宝

主管会计工作负责人：徐文霞

会计机构负责人：徐文霞

三、财务报表附注

一、公司基本情况

甘肃荣宝科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于2010年9月在武威市工商行政管理局注册成立，现总部位于甘肃省武威市新能源装备制造产业园区。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月19日决议批准报出。

本公司主要从事：节能环保照明器具、节能环保设备研发、生产、销售、安装；光电设备、光伏设备及配套产品、光电子器件、太阳能及风能照明设备、LED显示屏及其他照明设备的研发、生产、安装、销售；城市生活垃圾处理工程、绿化工程、电力工程、机电安装工程、环境卫生工程及环卫设备的制造、销售；城市亮化工程、城市道路照明工程承包施工；园林景观工程的设计、施工；电气安装、工程施工（凭资质证经营）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、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“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司存在重大未决诉讼事项（参加本附注十、2），截至本财务报告批准报出日，法院尚未判决，本公司认为没有补缴土地使用权出让金的义务，但诉讼结果存在不确定性，如果法院判决公司需要补缴土地出让金，其补缴金额将大于公司净资产，对持续经营能力将造成重大影响。本年度收入大幅下降，截至本财务报告批准报出日，尚未接到客户大额订单，生产经营停滞，货币资金短缺，公司经营状况恶化，若以上情况无法得到改善，对持续经营能力将造成重大影响。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司

信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要提供 LED 照明综合解决方案，包括 LED 照明项目的施工、灯具研发、生产制造、工程服务及技术支持。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或

摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具

有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按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。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项

组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、工程施工等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

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

详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器、机械和其他生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他	年限平均法	3	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

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

每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、收入

（1）商品销售收入

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

商品销售收入确认时间的具体判断标准：公司销售商品收入主要为照明灯具销售收入。合同未约定验收的，在商品已发出，预计可以收回货款，销售成本能够可靠计量时确认收入。合同约定验收的，在商品已发出，验收已完成，预计可以收回货款，销售成本能够可靠计量时确认收入。

（2）提供劳务收入

资产负债表日，本公司对提供的劳务交易或建造合同的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认收入实现，完工进度采用已完工作的测量确定。提供的劳务交易或建造合同的结果能够可靠估计，是指相关的合同总收入和实际发生以及将发生的成本能够可靠计量，与合同相关的经济利益很可能流入。

公司服务工程收入属于建造合同收入，按照完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和成本。完工百分比法是指根据合同完工进度确认收入和成本的方法。根据这种方法，合同收入应与为达到完工进度而发生的合同成本相配比，以反映当期已完工部分的合同收入、成本和毛利。

①完工进度的确认

合同完工进度按照与监理方、建设方三方确认的工程进度作为计算完工百分比的参考依据。

②根据完工百分比计量和确认当期的收入和成本

计算公式：当期确认的合同收入=（合同总收入×完工进度）-以前会计年度累计已确认的收入；当期确认的合同毛利=（合同总收入-合同预计总成本）×完工进度-以前会计

年度累计已确认的毛利；

当期确认的合同成本=当期确认的合同收入—当期确认的合同毛利—以前会计年度预计损失准备。

③内外部证据

公司按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》设“工程施工”科目归集合同成本，主要包括耗用的材料费用、耗用的劳务分包费用及其他直接费用。在财务报表日，根据项目累计实际发生的合同成本计算项目完工百分比，并取得经业主或监理工程师认可的工作量清单或其出具的进度确认函作为外部证据印证项目的完工进度。

公司实际劳务成本是项目人员和劳务分包方经现场清点后确定，并共同签署的工程量清单（或工程量结算清单）。公司预计劳务成本则以项目预计工作量及其单价作为计算基础，其中，项目预计工作量与整体设计方案密切相关，工作量单价参照当地劳动力市场状况确定。

综上，公司建造项目完工进度、实际劳务成本、预计劳务成本的确认合理且具有充分有效的内外部证据支撑。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，本公司已按照上述通知编制财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法		
1	本公司将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	2018年1月1日	
		应收账款	减少 13,423,097.33
		应收票据及应收账款	增加 13,423,097.33
2	本公司将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	2018年1月1日	
		应付账款	减少 27,364,646.11
		应付票据及应付账款	增加 27,364,646.11
3	本公司将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	2017年度	
		管理费用	减少 699,991.32
		研发费用	增加 699,991.32

(2) 会计估计变更

本公司本年度内无会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估

应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按10%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	9,419.93	15,239.01
银行存款	110,043.40	2,426,425.50

项 目	年末余额	年初余额
合 计	119,463.33	2,441,664.51

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	21,481,274.14	13,423,097.33
合 计	21,481,274.14	13,423,097.33

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,372,258.31	100.00	3,890,984.17	15.34	21,481,274.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,372,258.31	100.00	3,890,984.17	15.34	21,481,274.14

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,447,227.84	100.00	2,024,130.51	13.10	13,423,097.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	15,447,227.84	100.00	2,024,130.51	13.10	13,423,097.33

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

年末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,113,616.77	755,680.84	5.00
1 至 2 年	4,421,982.50	442,198.25	10.00
2 至 3 年	4,490,791.37	1,347,237.41	30.00
3 年以上	1,345,867.67	1,345,867.67	100.00
合 计	25,372,258.31	3,890,984.17	15.34

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,870,112.96 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元。

③本年实际核销的应收账款情况

本年实际核销的应收账款 3,259.30 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 19,709,275.44 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 77.68%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,940,144.37 元。

⑤本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,507.24	100.00	1,575,237.99	86.29
1 至 2 年			250,299.10	13.71
合 计	23,507.24	100.00	1,825,537.09	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 23,306.05 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.14%。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	322,686.77	166,204.95
合 计	322,686.77	166,204.95

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	377,558.12	49.41	54,871.35	14.53	322,686.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	386,621.92	50.59	386,621.92	100.00	
合 计	764,180.04	100.00	441,493.27	57.77	322,686.77

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	205,321.00	100.00	39,116.05	19.05	166,204.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	205,321.00	100.00	39,116.05	19.05	166,204.95

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

年末公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	222,889.32	11,144.47	5.00
1 至 2 年	123,268.80	12,326.88	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	31,400.00	31,400.00	100.00
合 计	377,558.12	54,871.35	14.53

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	5,626.00	
保证金	3,000.00	160,320.00
往来款	755,554.04	45,001.00
合计	764,180.04	205,321.00

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 403,377.22 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④本年实际核销的其他应收款情况

本年实际核销的其他应收款 1,000.00 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
A	往来款	120,000.00	1-2 年	15.70	12,000.00
B	往来款	113,000.00	1 年以内	14.79	5,650.00
C	往来款	73,800.00	1 年以内	9.66	3,690.00
D	往来款	63,300.00	1 年以内	8.28	3,165.00
E	往来款	56,823.00	1 年以内	7.44	2,841.15
合计		426,923.00		100.00	27,346.15

⑥本公司本年无涉及政府补助的应收款项。

⑦本公司本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,987,053.79	249,901.52	2,737,152.27
库存商品	6,874,136.73	315,870.55	6,558,266.18
发出商品	189,260.32		189,260.32
合计	10,050,450.84	565,772.07	9,484,678.77

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,982,885.49	142,206.27	2,840,679.22
库存商品	7,815,938.67	114,410.01	7,701,528.66
发出商品	7,013,428.25		7,013,428.25
工程施工	44,811.72		44,811.72
合 计	17,857,064.13	256,616.28	17,600,447.85

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	142,206.27	107,695.25				249,901.52
库存商品	114,410.01	201,460.54				315,870.55
合 计	256,616.28	309,155.79				565,772.07

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于账面价值		

(4) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		829,921.99
合 计		829,921.99

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	45,438,165.18	6,749,761.33	1,503,186.47	1,687,462.24	159,708.87	55,538,284.09
2、本年增加金额	14,787,099.03		128,205.12			14,915,304.15
(1) 购置			128,205.12			128,205.12
(2) 在建工程转入	14,787,099.03					14,787,099.03
3、本年减少金额				159,363.67		159,363.67

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废				159,363.67		159,363.67
4、年末余额	60,225,264.21	6,749,761.33	1,631,391.59	1,528,098.57	159,708.87	70,294,224.57
二、累计折旧						
1、年初余额	5,658,059.47	2,695,543.22	1,382,357.41	299,938.06	66,415.89	10,102,314.05
2、本年增加金额	1,339,167.72	650,654.64	59,036.35	147,261.01	46,279.35	2,242,399.07
(1) 计提	1,339,167.72	650,654.64	59,036.35	147,261.01	46,279.35	2,242,399.07
3、本年减少金额				26,535.40		26,535.40
(1) 处置或报废				26,535.40		26,535.40
4、年末余额	6,997,227.19	3,346,197.86	1,441,393.76	420,663.67	112,695.24	12,318,177.72
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	53,228,037.02	3,403,563.47	189,997.83	1,107,434.90	47,013.63	57,976,046.85
2、年初账面价值	39,780,105.71	4,054,218.11	120,829.06	1,387,524.18	93,292.98	45,435,970.04

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2018 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
6 号车间	14,787,099.03	正在办理中

8、在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
6#车间				10,510,194.95		10,510,194.95
合 计				10,510,194.95		10,510,194.95

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
6#车间	12,462,330.63	10,510,194.95	4,276,904.08	14,787,099.03		
合 计	12,462,330.63	10,510,194.95	4,276,904.08	14,787,099.03		

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
6#车间	118.65	100.00				自筹资金
合 计	—	—				

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,883,683.10	49,567.05	168,165.59	3,101,415.74
2、本年增加金额				
购置				
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额	2,883,683.10	49,567.05	168,165.59	3,101,415.74
二、累计摊销				
1、年初余额	331,623.59	9,363.71	9,538.38	350,525.68
2、本年增加金额	57,673.68	4,928.16	9,538.32	72,140.16
计提	57,673.68	4,928.16	9,538.32	72,140.22
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额	389,297.27	14,291.87	19,076.70	422,665.84
三、减值准备				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
1、年初余额				
2、本年增加金额				
计提				
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,494,385.83	35,275.18	149,088.89	2,678,749.90
2、年初账面价值	2,552,059.51	40,203.34	158,627.21	2,750,890.06

(2) 本公司年末无未办妥产权证书的土地使用权。

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			2,319,862.87	579,965.71
递延收益			434,523.80	108,630.95
合 计			2,754,386.67	688,596.66

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	5,261,344.75	
可抵扣亏损	279,509.14	
合 计	5,540,853.89	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年	279,509.14		
合 计	279,509.14		

11、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	26,572,001.49	27,364,646.11
合 计	26,572,001.49	27,364,646.11

(1) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	18,915,646.37	20,585,776.18
应付工程设备款	7,656,355.12	6,275,063.90
其他		503,806.03
合 计	26,572,001.49	27,364,646.11

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付材料款	13,104,601.33	资金紧张
应付工程设备款	3,200,000.00	资金紧张
合 计	16,304,601.33	

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	40,000.00	
合 计	40,000.00	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	67,500.00	2,470,841.95	2,230,327.79	308,014.16
二、离职后福利-设定提存计划		229,549.16	229,549.16	
合 计	67,500.00	2,700,391.11	2,459,876.95	308,014.16

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	67,500.00	2,117,020.88	1,886,712.72	297,808.16
2、职工福利费		225,182.48	215,756.48	9,426.00
3、社会保险费		86,226.59	86,226.59	
其中：医疗保险费		69,913.45	69,913.45	
工伤保险费		10,487.02	10,487.02	
生育保险费		5,826.12	5,826.12	
4、住房公积金		9,232.00	9,232.00	
5、工会经费和职工教育经费		33,180.00	32,400.00	780.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	67,500.00	2,470,841.95	2,230,327.79	308,014.16

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		221,392.59	221,392.59	
2、失业保险费		8,156.57	8,156.57	
合 计		229,549.16	229,549.16	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按缴费基数的19%、0.70%每月向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
应交增值税	297,697.09	11,937.48
城市维护建设税	63,291.12	
教育费附加	37,974.67	
地方教育费附加	25,316.45	
印花税	5,427.90	12,063.00
企业所得税		1,946,926.93
应交个人所得税		302.26
其他	29.36	
合 计	429,736.59	1,971,229.67

15、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,928,116.18	11,765,060.73
合 计	13,928,116.18	11,765,060.73

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	13,810,839.30	11,740,000.00
保证金	102,372.88	10,156.73
其他	14,904.00	14,904.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	13,928,116.18	11,765,060.73

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
拆入资金	11,740,000.00	未约定期限
合 计	11,740,000.00	

16、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	434,523.81		71,428.57	363,095.24	政府补助
合 计	434,523.81		71,428.57	363,095.24	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益 相关
			计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成 本费用	其他 减少		
年产2万盏LED 太阳能路灯项目	434,523.81			71,428.57			363,095.24	与资产相关
合 计	434,523.81			71,428.57			363,095.24	

17、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,865,000.00						30,865,000.00

18、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,981,048.32			11,981,048.32
其他资本公积	750,218.32			750,218.32
合 计	12,731,266.64			12,731,266.64

19、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,242,014.63			1,242,014.63
合 计	1,242,014.63			1,242,014.63

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

20、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	9,231,283.84	5,485,981.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	9,231,283.84	5,485,981.25
加：本年净利润	-3,624,121.77	6,324,611.56
减：提取法定盈余公积		632,461.16
吸收合并转入		1,946,847.81
年末未分配利润	5,607,162.07	9,231,283.84

21、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,206,773.43	15,709,058.87	74,055,806.24	58,469,413.73
合 计	20,206,773.43	15,709,058.87	74,055,806.24	58,469,413.73

22、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	387,822.20	387,822.20
土地使用税	137,005.00	137,005.00
城市维护建设税	110,666.28	125,746.50
教育费附加	66,107.60	75,639.26
地方教育费附加	44,071.79	50,426.14
车船使用税	16,138.32	16,618.32
印花税	9,495.00	45,692.03
合 计	771,306.19	838,949.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	353,062.85	334,874.85
差旅费	154,940.57	421,356.62
汽车费用	129,445.85	384,409.87
招待费	126,100.00	586,067.00
招标交易费	115,452.49	120,632.98
运输费	78,095.00	124,350.62
维修费	50,688.52	29,744.06

项 目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	46,893.42	206,968.03
折旧费	45,236.52	41,143.20
财产保险费	25,841.14	58,894.60
办公费	6,872.00	149,777.99
合 计	1,132,628.36	2,458,219.82

24、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	1,183,726.89	1,182,520.99
职工薪酬	1,104,143.32	1,195,679.33
中介机构费	848,015.03	239,170.00
业务招待费	494,368.53	528,324.00
水电费	200,772.33	74,310.43
办公费	142,740.54	238,287.27
差旅费	130,140.64	229,090.97
车辆费	88,819.37	187,521.80
保险费	83,835.32	43,631.14
修理费	57,202.19	71,992.81
运杂费	42,586.16	53,449.43
无形资产摊销	42,081.76	72,140.22
其他	5,338.85	
合 计	4,423,770.93	4,116,118.39

25、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	239,179.34	254,750.28
折旧及摊销	96,094.82	85,259.31
咨询费	55,595.75	186,492.79
材料费	52,995.05	89,269.86
差旅费	3,731.15	51,255.95
车辆使用费	463.00	380.00
合 计	448,059.11	667,408.19

26、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		919,916.67
减：利息收入	2,280.73	31,827.41
银行手续费	6,617.00	8,392.80
合 计	4,336.27	896,482.06

27、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,273,490.18	647,243.14
存货跌价损失	309,155.79	33,719.03
合 计	2,582,645.97	680,962.17

28、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	621,428.57	421,846.19	621,428.57
合 计	621,428.57	421,846.19	621,428.57

29、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品取得的投资收益		16,660.96
合 计		16,660.96

30、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	6,142.50		6,142.50
合 计	6,142.50		6,142.50

31、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助-新三板挂牌奖励	1,000,000.00	1,500,000.00	1,000,000.00
政府补助-工业转型升级专项资金		500,000.00	
政府补助-高新技术企业奖励		200,000.00	
政府补助-凉州区工业和信息化局 拨春节慰问金		10,000.00	
其他	700.00	1,641.20	700.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	1,000,700.00	2,211,641.20	1,000,700.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
新三板挂牌奖励	1,000,000.00			1,500,000.00			与收益相关
甘肃省支持科技创新若干措施专项资金补助		300,000.00					与收益相关
科技型中小企业技术创新基金补助		200,000.00					与收益相关
知识产权优势企业补助		50,000.00			200,000.00		与收益相关
工业转型升级专项资金				500,000.00			与收益相关
高新技术企业				200,000.00			与收益相关
凉州区工业和信息化局拨春节慰问金				10,000.00			与收益相关
首件授权发明专利的科技型企业补助					10,000.00		与收益相关
凉州区科学技术局专利补偿款					146,370.00		与收益相关
年产2万盏LED太阳能路灯项目		71,428.57			65,476.19		与资产相关
合 计	1,000,000.00	621,428.57		2,210,000.00	421,846.19		

32、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	81,830.10	23,320.99	81,830.10

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		31,737.23	
合 计	81,830.10	55,058.22	81,830.10

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-383,066.19	2,673,606.38
递延所得税费用	688,596.66	-474,875.38
合 计	305,530.47	2,198,731.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-3,318,591.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-829,647.82
调整以前期间所得税的影响	-383,066.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	131,966.18
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,385,213.47
坏账准备核销的影响	1,064.83
所得税费用	305,530.47

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款	2,114,154.30	15,956,100.96
政府补助	1,550,000.00	3,066,370.00
利息收入	2,280.73	31,827.41
营业外收入	700.00	1,641.20
合 计	3,667,135.03	19,055,939.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用支出	2,894,391.86	4,195,269.75
支付的往来款	825,381.03	2,113,496.93
营业外支出	81,830.10	23,320.99
手续费及其它支出	6,617.00	8,392.80

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	3,808,219.99	6,340,480.47

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,624,121.77	6,324,611.56
加：资产减值准备	2,582,645.97	680,962.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,242,399.07	2,393,306.59
无形资产摊销	72,140.16	72,140.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-6,142.50	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		919,916.67
投资损失（收益以“-”号填列）		-16,660.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	688,596.66	-478,732.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,709,354.99	-6,720,671.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,295,237.74	4,103,177.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-342,918.78	-748,407.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,026,716.06	6,529,642.43
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	119,463.33	2,441,664.51
减：现金的年初余额	2,441,664.51	35,672,387.06
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-2,322,201.18	-33,230,722.55

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	9,419.93	15,239.01
可随时用于支付的银行存款	110,043.40	2,426,425.50
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	119,463.33	2,441,664.51

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

36、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
新三板挂牌奖励	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
甘肃省支持科技创新若干措施专项资金补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
科技型中小企业技术创新基金补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
知识产权优势企业补助	50,000.00	其他收益	50,000.00

(2) 政府补助退回情况

本公司本年无政府补助退回情况。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营

业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司由销售部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产与金融负债列示如下：

项 目	金 额
非衍生金融资产及负债：	
应收账款	21,481,274.14
应付账款	26,572,001.49

(二) 金融资产转移

本公司年末无金融资产转移。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本公司年末无金融资产与金融负债的抵销。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	企业类型	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
张宝	实际控制人	-	-	76.46	76.46

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司年末无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃宏图建筑设计有限公司武威设计所	本公司监事陈吉才担任负责人的单位
丹阳市荣宝车灯有限公司	控股股东之父张光荣控制的公司
武威市天景房地产开发有限公司	本公司董事朱民楼控制的公司
陈春芳	控股股东之母
张光荣	控股股东之父
朱民楼	持有公司 5%以上表决权股份的股东、董事
曹延庆	股东、董事
夏功清	股东、董事
蒋正权	股东、董事
陈利明	股东、监事会主席
陈吉才	股东、监事
陈立军	股东、监事
徐文霞	股东、财务总监
李媛媛	董事会秘书

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
甘肃宏图建筑设计有限公司武威设计所	接受设计服务		264,500.00

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
张宝	1,809,551.50	2018-1-27	未约定	

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	157,152.84	216,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
甘肃宏图建筑设计有限公司武威设计所	34,500.00	114,500.00
丹阳市荣宝车灯有限公司	1,197,760.00	1,197,760.00
合 计	1,232,260.00	1,312,260.00
其他应付款：		
张宝	13,810,839.30	11,740,000.00
合 计	13,810,839.30	11,740,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

建设用地使用权出让合同纠纷

(1) 诉讼起因

2017 年 12 月，凉州区国土资源局（以下简称“凉州区国土局”）因建设用地使用权出让合同纠纷，向甘肃省武威市中级人民法院（以下简称“武威中院”）起诉被告武威市天景房地产开发有限公司（以下简称“天景公司”）、被告本公司及第三人凉州区住房和城乡建设局（以下简称“凉州区住建局”）。案号：甘 06 民初 140 号。

凉州区国土局的事实与理由主要为：2016 年 4 月 15 日，凉州区住建局与本公司签订《西部荣宝双创园暨创业园广场项目建设意向协议》（以下简称“《建设意向协议》”），《建设意向协议》约定：“本公司在新城区占地 106.02 亩建设西部荣宝双创园暨创业园广场项目；本公司必须按《武威市中心城西北部地区控制性详细规划》的要求建设项目，凉州区住建局向本公司优惠配置项目建设用地，本公司不得改变土地使用性质，不得建设其他用途的项目等内容”。《建设意向协议》签订后，凉州区国土局按照凉州区政府的批准文件，将涉案土地共计 106.02 亩挂牌出让给本公司的代理建设单位天景公司。凉州区国土局与天景公司签订了三份国有建设用地使用权出让合同（以下简称“《土地出让合同》”），该三份出让合同第八条均按照优惠配置土地资源的成交价每亩 59.5 万元约定了土地出让金单价及总价。但天景公司受让涉案土地使用权后并未按照与凉州区住建局签订的《建设意向协议》约定的建设项目及建设内容进行建设，而是将上述土地进行了商品房建设开发、预售。其土地使用虽符合土地使用权出让时的规划条件通知书确定的规划条件，但投资开发内容已发生了实质性改变，不具备享受配置优惠土地资源的资格和条件。天景公司和荣宝公司以建设西部荣宝双创园暨创业园广场项目为由，以每亩 59.5 万元的出让价受让涉案宗地使用权进行商品房开发，其行为构成欺诈，造成涉案的三份《土地出让合同》第八条约定的土地出让价格显失公平，严重

损害了国家利益，第八条无效。

凉州区国土局多次向本公司通知补缴土地出让金未果，故提起诉讼。

(2) 诉讼请求

①依法确认凉州区国土局与被告天景公司签订的甘凉出(2016)29号、甘凉出(2016)48号、甘凉出(2016)49号三份国有建设用地使用权出让合同的第八条无效；

②请求依法判令二被告本公司共同承担赔偿责任，具体赔偿方式为：由二被告本公司按照合同订立时的市场价格补缴土地出让金 12,004.89 万元（被告天景公司已按合同缴纳 6,314.20 万元，应补缴 12,004.89 万元），并承担本案的评估费 325,200.00 元、诉讼保全费用 10 万元及本案的全部诉讼费用。

(3) 诉讼判决及或有损失情况

本年经过三次开庭，庭审已结束。截至财务报告批准报出日，武威中院尚未作出判决。

本公司管理层认为本公司没有补缴土地使用权出让金的义务。主要理由为：①本公司不是《土地出让合同》的合同主体，其既没有取得案涉土地使用权，也不是项目开发建设主体，不是本案适格被告；②凉州区人民政府的供地方案批复、凉州区国土局的土地挂牌出让公告及挂牌出让须知等均未限制和排除任何潜在的竞买人，案涉土地使用权价格系通过公开挂牌竞价形成的市场价格，不存在显失公平及损害国家利益情形，《土地出让合同》合法有效；③案涉土地使用权规划的土地性质为商住性质，土地用途为普通商品房，天景公司依法取得全部开发建设手续，建设内容符合规划条件和《土地出让合同》约定，不存在欺诈行为。故本公司未对上述未决诉讼计提或有损失。

若法院判决结果对本公司不利，本公司最大损失为凉州区国土局向法院请求判令的土地出让金补缴金额及相关费用。

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司在资产负债表日后无重要的非调整事项。

2、利润分配情况

本公司在资产负债表日后无利润分配计划。

3、销售退回

本公司在资产负债表日后未发生重要销售退回情况。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

本公司在资产负债表日后无满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组。

5、2019年1月1日起执行新会计准则的影响

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计

量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。本公司按照财政部要求时间，将于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十一、其他重要事项

1、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司无报告分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	6,142.50	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,621,428.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-81,130.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,546,440.97	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,546,440.97	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.94	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.89	-0.17	-0.17

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

甘肃荣宝科技股份有限公司董事会秘书办公室