

星奥股份

NEEQ : 430574

北京星奥科技股份有限公司

Beijing Singolym Technology Co.,Ltd.



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

- 1、参与二青会太原滨河体育中心、太原水上运动中心等体育专项建设，并顺利完成相关赛事保障及赛事服务工作，保证了零失误。
- 2、参与七军会射击馆、射箭馆、帆船中心、军事五项、武汉东西湖体育中心、洪山体育馆、武汉理工体育馆、海军工程学院体育馆等 10 个场馆体育专项建设，完成军运会相关场馆的赛事保障及赛事服务工作，保证了零失误。
- 3、完成郑州奥体中心体育场、体育馆专项系统建设。
- 4、完成科特迪瓦、毛里求斯等援外项目的供货及安装调试验收。
- 5、签订冬奥会项目国家速滑馆设备采购合同。
- 6、取得软件著作权证 6 个，申报发明专利 1 项，实用新型专利 5 项，外观专利 2 项。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重要事项	18
第六节	股本变动及股东情况	20
第七节	融资及利润分配情况	22
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	23
第九节	行业信息	26
第十节	公司治理及内部控制	26
第十一节	财务报告	31

释义

释义项目		释义
公司、星奥科技、星奥股份	指	北京星奥科技股份有限公司
湖南分公司、分公司	指	北京星奥科技股份有限公司湖南分公司
星奥照明	指	长沙星奥照明有限公司
肯格王、肯格王体育	指	成都肯格王体育器材有限公司
股东大会	指	北京星奥科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京星奥科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京星奥科技股份有限公司监事会
三会	指	北京星奥科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高管、高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司管理层	指	北京星奥科技股份有限公司董事、监事、高级管理人员
主办券商	指	财达证券股份有限公司
会计师、审计机构	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《北京星奥科技股份有限公司章程》
报告期、本期、本年度	指	2019年1月1日至2019年12月31日

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人杨亚中、主管会计工作负责人杨亚中及会计机构负责人（会计主管人员）郝素君保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、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
1、税收优惠政策风险	公司于 2018 年 10 月通过高新技术企业复审，有效期三年，公司将继续享受 15%的企业所得税优惠政策。如果该项税收优惠政策发生不利变化，将对公司盈利产生一定的影响
2、一年以上应收账款发生坏账的风险	本年度应收账款账面余额【3407.41】万元，占资产总额的比例为【50.06】%。其中 1 年以上应收账款账面余额【2533.58】万元，占资产总额的比例为【37.22】%。公司已计提了坏账准备，如应收账款到期不能收回，将对公司的资产质量和正常经营造成不利影响。
3、市场竞争加剧的风险	一是行业内的竞争激烈，二是随着技术的发展，跨界竞争越来越激烈。
4、投资失败的风险	公司 2016 年度投资成立了全资子公司长沙星奥照明有限公司（原名长沙星奥体育发展有限公司），生产销售 LED 灯具，提供智能照明解决方案，但市场竞争激烈，销售业绩欠佳，存在投资失败的风险。
5、购买无形资产的摊销风险	2016 年度，公司发行股票购买了无形资产“早雪滑道组合单元”实用新型专利，价值 1870 万元。该无形资产有效期至 2021 年 7 月，每年摊销约 400 万元，存在较大的摊销压力。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京星奥科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Singolym Technology Co., Ltd.
证券简称	星奥股份
证券代码	430574
法定代表人	杨亚中
办公地址	北京市西城区太平街6号富力摩根中心D座708

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘智慧
职务	董事会秘书
电话	010-59361378
传真	010-59361378
电子邮箱	xiaohui1209@163.com
公司网址	http://www.singolym.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市西城区太平街6号富力摩根中心D座708
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	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	1999年3月25日
挂牌时间	2014年1月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R88 体育行业
主要产品与服务项目	体育场馆专用系统深化设计与实施、赛事信息系统支持与服务，场馆高功率LED照明及控制系统设计与实施。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	66,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

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	91110101700246220E	否
注册地址	北京市东城区柴棒胡同 59 号 306 室	否
注册资本	66,800,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	财达证券
主办券商办公地址	石家庄自强路 35 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	姚永涛 刘英杰
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号远洋国际二期 E 座 12 层

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	37,302,302.55	51,788,546.74	-27.97%
毛利率%	37%	32.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,261,783.40	-8,208,157.88	-49.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,231,123.21	-8,156,565.29	-49.95%
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)	-21.42%	-10.92%	-
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)	-21.37%	-10.85%	-
基本每股收益	-0.18	-0.12	-50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	68,067,627.61	76,469,934.66	-10.99%
负债总计	16,880,941.25	13,012,658.05	29.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,117,472.85	63,379,256.25	-19.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.95	-19.45%
资产负债率%(母公司)	17.78%	14.59%	-
资产负债率%(合并)	24.8%	17.02%	-
流动比率	2.94	4.18	-
利息保障倍数	0	0	-

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	-1,219,558.26	-5,591,851.97	78.19%
应收账款周转率	2.37	2.74	-
存货周转率	1.54	1.76	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.99%	-29.76%	-
营业收入增长率%	-27.97%	14.25%	-
净利润增长率%	-49.5%	-9.05%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	66,800,000	66,800,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-30,660.19
非经常性损益合计	-30,660.19
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-30,660.19

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司处于体育行业的其他体育，主营业务为：体育场馆专业智能化建设及赛事专业电子信息化服务、体育场馆高功率 LED 照明及控制系统的设计实施，是体育行业里集研发、生产、服务于一体，专业赛事服务与大众体育共同发展的高科技企业。

公司客户类型有国家体育总局各运动管理中心、各省、市、区县体育局、教育局；各大专院校及中小学；体育赛事主办单位；场馆运营和投资机构，地方建设管理单位、施工总包方单位；部队、军校；我国援外建设单位等。

报告期内，公司商业模式无变化，坚持以自主研发的产品为核心，对外采购原材料和定制半成品，组织生产标准化或定制化的产品，并通过参与招投标或直销等方式实现商品销售，通过为体育赛事使用公司产品提供售后技术支持，实现技术服务收入。

公司的销售方式主要有：一、针对大型国际级或国家级项目，公司成立项目组进行重点业务跟踪及项目配合直至完成招投标和签单；二、通过客户推荐或者网络搜集到的市场信息进行业务拓展；三、通过跟横向合作伙伴在业务上的密切配合，经合作伙伴介绍或与之合作共同完成。

为了增强公司竞争力，我们将不断寻求新的发展，以自主研发和引进新产品的方式，扩大业务范围，赢得更大的市场。

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

报告期内，公司实现营业收入 3730.23 万元，比上年同期减少 1448.62 万元，减少 27.97%；营业

利润-1260.9万元，比上年同期减少448.33万元，减少55.17%；净利润-1227.06万元，比上年同期减少406.26万元，减少49.5%。截止2019年12月31日，总资产为6806.76万元，比期初减少840.23万元，减少10.99%；净资产5118.67万元，比期初减少1227.06万元，减少19.34%。

2019年，公司一如既往的加强新产品的研发和老产品的升级换代，加强市场营销。报告期内，取得6个软件著作权，申报发明专利1项，实用新型专利5项，外观专利2项。主营业务保持稳定。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,144,489.58	1.68%	3,291,599.58	4.3%	-65.23%
应收票据	3,292,229.87	4.84%	700,000	0.92%	370.32%
应收账款	15,177,357.96	22.3%	16,324,897.00	21.35%	-7.03%
存货	14,145,036.60	20.78%	16,320,943.32	21.34%	-13.33%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	9,087,660.04	13.35%	9,680,124.64	12.66%	-6.12%
在建工程	0	0	0	0	0%
短期借款	4,180,000.00	6.14%	4,700,000.00	6.15%	-11.06%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	3,945,107.53	5.8%	2,431,445.66	3.18%	62.25%
预收账款	5,454,558.52	8.01%	3,212,400.66	4.2%	69.80%
应付职工薪酬	976,669.75	1.43%	656,537.97	0.86%	48.76%
应缴税费	943,985.02	1.39%	1,082,899.54	1.42%	-12.83%

资产负债项目重大变动原因：

1. 应收账款本期期末比本期期初减少7.03%，主要原因：①公司继续加强长期应收款的催收力度；②缩短客户的信用账期，减少应收账款挂账时间；③通过完善业务考核制度，提高生产效率从而提高项目的周转速度。

2. 存货本期期末比本期期初减少13.33%，主要原因：①公司严格控制采购规模，在确保生产不用等料的前提下缩减采购量，减少库存积压；②公司产品部狠抓生产效率，革新生产方法，加强劳动管理，使产品出货效率得到提高。

3. 固定资产本期期末比本期期初减少6.12%，主要原因是固定资产累计折旧增加。

4. 短期借款本期期末比本期期初减少11.06%，主要原因是星奥照明归还了中国建设银行股份有限公司

司长沙河西支行抵押借款 52 万元。

5. 应付账款本期期末比本期期初增加 62.25%，主要原因是部分供应商的支付账期延长。

6. 预收账款本期期末比本年期初增加 69.8%，主要原因是本年度签订销售合同总金额比上年度增加，合同中约定了预付款比例及支付时间，客户基本上能按合同约定的比例支付预付款。

7. 综合期末资产负债表，本期末公司资产总额 68,067,627.61 元，负债总额 16,880,941.25 元，资产负债率为 24.8%。其中流动资产 49,667,108.64 元，流动负债 16,880,941.25 元，流动比率 2.94。公司负债率处于较低水平。流动资产占总资产的比重为 72.97%，资产变现能力较强。

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	37,302,302.55	-	51,788,546.74	-	-27.97%
营业成本	23,498,936.95	63%	35,023,193.02	67.63%	-32.9%
毛利率	37%	-	32.37%	-	-
销售费用	3,453,884.70	9.26%	4,443,913.15	8.58%	-22.28%
管理费用	13,129,402.95	35.2%	13,161,593.99	25.41%	-0.24%
研发费用	3,668,175.44	9.83%	3,751,386.78	7.24%	-2.22%
财务费用	273,408.93	0.73%	94,938.41	0.18%	187.99%
信用减值损失	-5,708,543.8	15.3%			100%
资产减值损失			-4,726,809.35	9.13%	-100%
其他收益	149,879.47	0.4%	269,822.16	0.52%	-44.45%
投资收益			1,521,914.63	2.94%	-100%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-12,609,044.25	-33.80%	-8,125,766.12	-15.69%	-55.17%
营业外收入	365.15	0%	13,127.18	0.03%	-97.22%
营业外支出	31,025.34	0.08%	64,719.77	0.12%	-52.06%
净利润	-12,270,590.25	-32.89%	-8,208,016.28	-15.85%	-49.5%

项目重大变动原因：

1. 营业收入本期与上年同期相比减少 27.97%，主要原因：肯格王体育因业务量下降导致本年营业收入比上年同期减少了 1295.77 万元。

2. 营业成本本期与上年同期相比减少 32.90%，主要原因：肯格王体育业务量下降的同时营业成本同

比下降。

3. 管理费用本期与上年同期相比减少 0.24%，变动不大。

4. 销售费用本期与上年同期相比降低 22.28%，主要原因：肯格王体育因业务量下降的同时也在缩减销售费用的支出，本年销售费用比上年同期减少 148.96 万元。

5. 投资收益本期与上年同期相比减少 100%，主要原因是上年度有处置北京星奥园体育文化有限公司、北京星奥体育科技有限公司的长期股权投资产生的投资收益。

6. 净利润本期与上年同期相比降低 49.5%，其主要原因：①本年度坏账准备的计提比去年增加 98.17 万元；②投资收益减少 152.19 万元；③星奥照明营收没有达到预期，本年净利润比上年同期减少 176.37 万元。

(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	37,302,302.55	51,788,546.74	-27.97%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	23,498,936.95	35,023,193.02	-32.90%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
产品销售收入	34,334,706.17	92.04%	43,851,649.61	84.67%	-21.7%
软件销售收入	1,004,267.59	2.69%	1,430,548.01	2.76%	-29.8%
服务性收入	1,487,735.83	3.99%	4,663,418.85	9.00%	-68.1%
建筑安装收入	475,592.96	1.27%	1,842,930.27	3.56%	-74.19%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

本期与上年同期相比产品销售收入占主营业务收入比重增加，服务性收入和建筑安装收入占主营业务收入比重有所降低。主要原因是本年度大型赛事服务收入相比上年度有所减少，工程类项目减少。

(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	河南金鹏信息技术股份有限公司	4,192,581.79	11.24%	否
2	湖北长安建设集团股份有限公司	2,685,517.12	7.2%	否
3	江苏金陵体育器材股份有限公司	2,079,069.92	5.57%	否
4	成都尖锋早雪体育设备有限公司	2,023,362.82	5.42%	是
5	浙江大丰体育设备有限公司	1,651,308.74	4.43%	否
合计		12,631,840.39	33.86%	-

(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	北京华亿创新信息技术有限公司	1,715,187.23	7.30%	否
2	四川事达贸易有限公司	1,415,948.29	6.03%	否
3	北京鸿钰泰贸易有限公司	1,340,700.94	5.71%	否
4	北京创想京典科技发展有限公司	941,585.90	4.01%	否
5	扬州安迪泳池科技有限公司	909,734.51	3.87%	否
合计		6,323,156.87	26.92%	-

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	-1,219,558.26	-5,591,851.97	78.19%
投资活动产生的现金流量净额	-173,473.97	4,920,019.37	-103.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-754,077.77	140,559.86	-636.48%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额-121.96 万元比去年同期增加 437.23 万元，主要原因是本年度项目回款比较及时，部分供应商的账期进行了延期调整。

2. 投资活动产生的现金流量净额-17.35 万元，发生重大变动的的原因是 2018 度处置控股子公司北京星奥园体育文化有限公司和北京星奥体育科技有限公司获得处置股权收入。

3. 筹资活动产生的现金流量净额-75.41 万，主要原因是星奥照明归还了中国建设银行股份有限公司长沙河西支行抵押借款 52 万元，以及全年支付的贷款利息。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1.1 长沙星奥照明有限公司（原名长沙星奥体育发展有限公司）

成立时间：2016年3月8日，2018年4月23日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司全资子公司长沙星奥体育发展有限公司变更名称及经营范围的议案》2018年5月14日取得变更名称及经营范围的营业执照。

注册地址：长沙高新开发区汇智中路169号金导园一期工业厂房A区1栋501

注册资本：人民币1000万元（公司出资1000万元，占注册资本的100%）

经营范围：照明器具生产专用设备、照明器具、电气机械及器材、智能综合配电柜、综合配电箱、低压电缆分支箱、智能温湿度控制装置的制造；LED照明技术、电子产品、通讯产品、电气技术、电源设备、机电设备、工业自动化设备、物联网技术的研发；体育器材装备、机电设备、舞台灯光、音响设备的安装服务；智慧城市的规划、设计；电气设备服务、系统集成；电子产品检测；体育活动的组织与策划；体育用品及器材批发；软件测试服务；特种设备检验、检测；专业技术认证；信息系统工程规划；高速公路照明系统设计、安装、维护；电子技术转让；电子技术服务；电源设备服务；电子产品服务；机械配件开发；智能控制柜系统的研发、安装、销售及售后服务；自动化控制系统的研发、安装、销售及售后服务；节能技术推广服务；科技中介服务；合同能源管理；信息系统集成服务；太阳能光伏电站系统集成；网络集成系统建设、维护、运营、租赁；物联网服务；电子显示屏及舞台设备的设计与安装；太阳能路灯销售。

报告期内主要财务信息：营业利润【-364.34】万元，净利润【-364.45】万元，截止2019年12月31日，公司资产总额【740.89】万元，净资产【226.95】万元。

1.2 成都肯格王体育器材有限公司

成立时间：2010年6月11日（2016年8月5日，公司2016年第三次临时股东大会审议通过发行股票购买“旱雪滑道组合单元”实用新型专利及成都肯格王体育器材有限公司99%股权的议案，2016年8月23日，完成成都肯格王体育器材有限公司的股转转让及工商变更手续，成都肯格王体育器材有限公司成为公司的控股子公司。）

注册地址：成都市青白江区工业集中发展区文澜路336号

注册资本：人民币500万元（公司出资495万元，占注册资本的99%）

经营范围：设计、生产、销售体育器材；机械设备安装；销售：电子产品、照明产品、交通器材、微电子产品、家用电器、仪器仪表、机电设备、电子元器件、制冷设备、通讯设备、通讯产品、计算机及配件、服装；滑雪及模拟滑雪场所的活动；商品进出口业务。

报告期内主要财务信息：营业利润【-53.03】万元，净利润【-88.07】万元，截止 2019 年 12 月 31 日，公司资产总额【821.63】万元，净资产【692.13】万元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

三、持续经营评价

公司拥有较为完善的管理结构及独立经营所需的各类资源，所属行业前景乐观，公司有稳定的生产、销售、研发及盈利模式。本年度虽然亏损较大，但主要是无形资产摊销和坏账损失引起的，对公司的正常经营不产生重大影响。报告期内，公司无对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司具有良好的持续经营和发展的能力。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、税收优惠政策风险

公司于 2018 年 10 月通过高新企业复审，有效期三年，公司将继续享受 15%的企业所得税优惠政策。如果该项税收优惠政策发生不利变化，将对公司盈利产生一定的影响。

为减弱税收优惠政策变化风险对公司盈利幅度的影响，公司正不断努力开拓市场，提高盈利能力。

2、一年以上应收账款发生坏账损失的风险

公司应收账款账面余额 2018 年末为 3050.31 万元，2019 年末为 3407.41 万元，占资产总额的比例分别为 39.896%、50.06%。其中 1 年以上应收账款账面余额 2018 年末为 2465.4 万元，2019 年末为 2533.58 万元，占资产总额的比例分别为 32.24%、37.22%。虽然公司已计提了坏账准备，但应收账款如果不能收回，会对公司的资产质量和正常经营将造成不利影响。

针对这一风险，公司一方面加强与甲方的沟通，及时回收应收账款。二是聘请了法律顾问，从法律的角度予以支持，确保应收账款尽快收回。三是适当调整销售模式，尽量减少直接工程合同，减小应收账款发生坏账的风险。

3、市场竞争加剧的风险

近几年，随着国家政策对体育产业的支持，体育产业的发展环境优化，空间增大，加入体育产

业的企业越来越多，市场竞争日益激烈。特别是跨界整合的发展，更是给原本就处于激烈竞争中的企业带来了巨大的压力。公司虽然在行业内具有一定的技术优势和项目经验优势，但如果不能在思维模式、技术更新、市场拓展、服务理念、产品设计等方面不断提升，公司的业绩将受到强烈冲击。

针对这一风险，公司将充分发挥自己在行业内的技术优势和项目经验优势，不断创新，提升公司的核心竞争力。

4、投资失败的风险

2016 公司投资成立了全资子公司长沙星奥照明有限公司，专注于 LED 灯具的研发生产，但市场竞争激烈，销售业绩欠佳，存在投资失败的风险。

针对这一风险，公司调整了照明公司的管理模式和产品策略，以尽快提升 LED 照明系统的业绩。

5、无形资产摊销风险

公司 2016 年度发行股票购买了“早雪滑道组合单元”实用新型专利，该专利有效期至 2021 年 7 月 22 日，每年的摊销约 400 万元，为公司带来较大的摊销压力。

针对这一风险，公司拟转让该专利，以抵御无形资产摊销风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<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

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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	1,500,000	730,000
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	500,000	152,380.94

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
成都尖锋早雪体育设备有限公司	销售产品	3,647,810	2,286,400	已事后补充履行	2020年4月10日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易是控股子公司成都肯格王体育器材有限公司正常的经营活动，是合理的、必要的。与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易不影响公司经营成果的真实性，对公司财务状况和经营活动无不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高			董监高任职	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月25日	2019年8月26日	一致行动协议	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017年12月25日	2019年8月26日	一致行动协议	一致行动承诺	承诺向股东大会和董事会行使提案权以及相关表决权时保持充分一致	已履行完毕

承诺事项详细情况：

公司董、监、高承诺避免同业竞争，截止本期末，均履行承诺

2019年8月26日，公司收到股东杨亚中、李明勇、陈斌关于解除一致行动协议的通知，三人的一致行动关系解除，自一致行动协议解除之日起，公司无实际控制人及控股股东。

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	25,440,478	38.08%	-30,816	25,409,662	38.04%
	其中：控股股东、实际控制人	1,574,462	2.36%	-1,574,462	0	0.00%
	董事、监事、高管	592,812	0.89%	1,543,646	2,136,458	3.20%
	核心员工	3,573,124	5.35%	0	3,573,124	5.35%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	41,359,522	61.92%	30,816	41,390,338	61.96%
	其中：控股股东、实际控制人	39,143,404	58.60%	-39,143,404	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,216,118	3.32%	39,143,404	41,390,338	61.96%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		66,800,000	-	0	66,800,000	-
普通股股东人数						44

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	杨亚中	13,815,966	0	13,815,966	20.68%	13,287,676	528,290
2	李明勇	13,450,950	0	13,450,950	20.14%	12,927,864	523,086
3	陈斌	13,450,950	0	13,450,950	20.14%	12,927,864	523,086
4	尖锋	10,000,000	0	10,000,000	14.97%	0	10,000,000
5	贺建龙	3,476,800	0	3,476,800	5.20%	0	3,476,800
6	高梓翔	2,400,060	0	2,400,060	3.59%	0	2,400,060
7	崔健	1,797,680	0	1,797,680	2.69%	0	1,797,680
8	刘智慧	1,548,900	0	1,548,900	2.32%	1,161,674	387,226
9	张莉	1,516,300	0	1,516,300	2.27%	0	151,630
10	罗怡	994,880	0	994,880	1.49%	0	994,880
合计		62,452,486	0	62,452,486	93.49%	40,305,078	20,782,738

普通股前十名股东间相互关系说明：

前 10 名股东无关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

无控股股东。

(二) 实际控制人情况

无实际控制人。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

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

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国建设银行股份有限公司长沙河西支行	银行	4,180,000	2019年9月27日	2020年9月26日	5.4625%
2							
合计	-	-	-	4,180,000	-	-	-

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
杨亚中	董事长/总经理/ 财务负责人	男	1967年9月	本科	2016年12 月5日	2019年12 月4日	是
陈斌	董事/副总经理	男	1974年2月	硕士	2016年12 月5日	2019年12 月4日	是
李明勇	董事	男	1968年6月	硕士	2016年12 月5日	2019年12 月4日	否
刘智慧	董事/董事会秘书	女	1966年12月	本科	2016年12 月5日	2019年12 月4日	是
张昕	董事	男	1968年3月	本科	2016年12 月5日	2019年12 月4日	否
兰海林	监事会主席	男	1981年1月	本科	2016年12 月5日	2019年12 月4日	是
贾茹	监事	女	1986年3月	本科	2016年12 月5日	2019年12 月4日	是
吴兰	监事	女	1982年1月	大专	2019年3月 12日	2019年12 月4日	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:

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

(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
杨亚中	董事长/总经理/ 财务负责人	13,815,966	0	13,815,966	20.68%	0
陈斌	董事/副总经理	13,450,950	0	13,450,950	20.14%	0
李明勇	董事	13,450,950	0	13,450,950	20.14%	0
刘智慧	董事/董事会秘书	1,548,900	0	1,548,900	2.32%	0

张昕	董事	544,200	0	544,200	0.81%	0
兰海林	监事会主席	103,258	0	103,258	0.15%	0
贾茹	监事	51,630	0	51,630	0.08%	0
吴兰	监事	237,680	0	237,680	0.36%	0
合计	-	43,203,534	0	43,203,534	64.68%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
王大维	监事会主席	离任	无	因个人原因离职
兰海林	监事	新任	监事会主席	原监事会主席离职
吴兰	无	新任	监事	原监事会主席离职

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	11	7
生产人员	25	6
销售人员	12	12
技术人员	34	25
财务人员	9	6
员工总计	91	56

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	36	28
专科	26	21
专科以下	28	6
员工总计	91	56

(二) 核心员工基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
高梓翔	无变动	销售经理	2,400,060	0	2,400,060
李 鹏	无变动	销售经理	240,940	0	240,940
许 伟	无变动	技术人员	75,724	0	75,724
丁金权	无变动	技术人员	68,840	0	68,840
方 武	无变动	技术人员	68,840	0	68,840
车 芳	无变动	技术人员	54,520	0	54,520
何 畅	无变动	生产人员	51,630	0	51,630
李 斌	无变动	技术人员	51,630	0	51,630
蒲学兴	无变动	技术人员	40,000	0	40,000
高 瑜	无变动	财务人员	34,420	0	34,420
李泽中	无变动	技术人员	34,420	0	34,420
程 维	无变动	技术人员	34,420	0	34,420
姚 科	无变动	技术人员	34,420	0	34,420
莫 焰	无变动	技术人员	34,420	0	34,420
李 磊	无变动	销售经理	34,420	0	34,420
谭 彦	无变动	技术人员	34,420	0	34,420
柴丽娟	无变动	技术人员	20,000	0	20,000
贾 茹	无变动	销售经理/监事	51,630	0	51,630

核心员工的变动对公司的影响及应对措施:

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律、法规及规范性文件的要求，建立了有效的治理制度，不断完善治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整的披露公司相关信息。截止报告期末，公司治理情况符合相关法律、法规的要求，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求召集、召开股东大会，平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并执行股东大会的审议事项等。公司治理机制能给所有股东提供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

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经公司董事会、监事会或股东大会审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，依法运作。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司 2020 年 4 月 8 日第二届董事会第二十次会议审议通过《关于修改公司章程》的议案，拟修订《公司章程》部分条款。详见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台 (www.neeq.com.cn) 的《关于拟修订《公司章程》的公告》(公告编号：2020-009)。

(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	4	审议通过《2019 年度研发费预算》的议案、《关于公司及控股子公司预计 2019 年日常性关联交易》的议案； 审议通过《关于追加偶发性关联交易》的议案、《2018 年度董事会工作报告》议案、《2018 年度总经理工作报告》议案、《2018 年度财务决算报告》议案、《2018 年度财务决算报告》议案、《2018 年年度报告及摘要》议案、《2019 年度财务预算报告》议案、《北京星奥科技股份有限公司 2018 年度利润分配方案》议案、《关于继续聘用利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为 2019 年度审计机构的议案》议案； 审议通过《变更公司经营范围》议案及《关于修改公司章程》议案； 审议通过《北京星奥科技股份有限公司 2019 年半年度报告》议案。
监事会	4	审议通过《关于公司及控股子公司预计 2019 年日常性关联交易》的议案、《关于提名吴兰担任公司监事》的议案； 审议通过《关于选举兰海林为监事会主席》议案；

		<p>审议通过《2018年度监事会工作报告》议案、《2018年度财务决算报告》议案、《2018年年度报告及摘要》议案、《2019年度财务预算报告》议案、《北京星奥科技股份有限公司2018年度利润分配方案》议案、《关于继续聘用利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为2019年度审计机构的议案》议案；</p> <p>审议通过《北京星奥科技股份有限公司2019年半年度报告》议案。</p>
股东大会	3	<p>审议通过《关于公司及控股子公司预计2019年日常性关联交易》议案、《关于提名吴兰担任公司监事》议案；</p> <p>审议通过《关于追加偶发性关联交易》议案、《2018年度董事会工作报告》议案、《2018年度财务决算报告》议案、《2018年年度报告及摘要》议案、《2019年度财务预算报告》议案、《北京星奥科技股份有限公司2018年度利润分配方案》议案、《关于继续聘用利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为2019年度审计机构》议案、《2018年度监事会工作报告》议案；</p> <p>审议通过《变更公司经营范围》议案、《关于修改公司章程》议案。</p>

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

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的相关规定，三会决议内容完整，要件齐备，签署合法合规、真实有效。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均保持独立，具有独立、完整的业务体系及自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司独立从事业务经营，拥有独立的研发、采购、销售体系，拥有独立的知识产权和独立的技术开发队伍，独立核算和决策、独立承担责任和风险，业务发展不依赖于或受制于控股股东和任何其他关联企业。

2、人员独立情况

公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，不在控股股东及其他关联企业担任除董事、监事之外的职务，公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立，控股股东推荐董事和管理人员完全按照法定程序进行。

3、资产完整及独立情况

公司未以资产、信用为股东及其他关联方的债务提供担保，公司对所有资产有完全的控制权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立情况

公司设立了适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使相应权利。公司各机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、与其他公司混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，按照《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司作为独立纳税人，依法纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，涵盖了财务、生产、销售、研发、技术服务、综合（人力资源、行政办公）等各业务及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。不存在重大缺陷。

内部控制制度有效的保证了公司生产经营活动的有效进行，符合公司发展的要求。

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，依照公司制定的会计核算具体细节制度进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。同时，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事

中控制等措施，从企业规范的角度完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度，并于 2017 年 4 月 24 日在股转系统信息披露平台披露。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	利安达审字【2020】第 2004 号
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号远洋国际二期 E 座 12 层
审计报告日期	2020 年 4 月 8 日
注册会计师姓名	姚永涛 刘英杰
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6 年
会计师事务所审计报酬	150,000 元

审 计 报 告

利安达审字【2020】第 2004 号

北京星奥科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京星奥科技股份有限公司（以下简称“星奥科技公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星奥科技公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报

表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星奥科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对

这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对星奥科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致星奥科技公司不能持续经营。

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

（六）就星奥科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师 姚永涛

中国注册会计师 刘英杰

二〇二〇年四月八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,144,489.58	3,291,599.58
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	0
衍生金融资产		0	0
应收票据	六、2	3,292,229.87	700,000
应收账款	六、3	15,177,357.96	16,324,897
应收款项融资		0	0
预付款项	六、4	3,363,656.83	3,832,123.62
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、5	12,263,239.48	13,608,976.46
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	六、6	14,145,036.60	16,320,943.32
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、7	281,098.32	337,804.01
流动资产合计		49,667,108.64	54,416,343.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
可供出售金融资产		-	0
其他债权投资		0	0
持有至到期投资		-	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、8	9,087,660.04	9,680,124.64
在建工程		0	0

生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产	六、9	6,233,333.53	10,170,175.57
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	六、10	3,079,525.4	2,203,290.46
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		18,400,518.97	22,053,590.67
资产总计		68,067,627.61	76,469,934.66
流动负债：			
短期借款	六、11	4,180,000.00	4,700,000.00
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	六、12	3,945,107.53	2,431,445.66
预收款项	六、13	5,454,558.52	3,212,400.66
合同负债		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	六、14	976,669.75	656,537.97
应交税费	六、15	943,985.02	1,082,899.54
其他应付款	六、16	1,380,620.43	929,374.22
其中：应付利息		160,000	160,000
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		16,880,941.25	13,012,658.05
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0

永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		16,880,941.25	13,012,658.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	66,800,000	66,800,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、18	7,826,043.79	7,826,043.79
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六、19	1,078,478.93	1,078,478.93
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、20	-24,587,049.87	-12,325,266.47
归属于母公司所有者权益合计		51,117,472.85	63,379,256.25
少数股东权益		69,213.51	78,020.36
所有者权益合计		51,186,686.36	63,457,276.61
负债和所有者权益总计		68,067,627.61	76,469,934.66

法定代表人：杨亚中

主管会计工作负责人：杨亚中

会计机构负责人：郝素君

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		891,522.63	2,848,042.59
交易性金融资产		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	0
衍生金融资产		0	0
应收票据	十三、1	3,292,229.87	700,000
应收账款	十三、2	11,071,242.22	13,830,676.45
应收款项融资		0	0
预付款项		925,513.7	683,036

其他应收款	十三、3	11,730,151.6	12,886,058.82
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		9,157,467.21	10,143,511
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	98,868.96
流动资产合计		37,068,127.23	41,190,193.82
非流动资产：			
债权投资		0	0
可供出售金融资产		-	0
其他债权投资		0	0
持有至到期投资		-	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十三、4	12,477,612.47	11,449,485.03
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		7,440,902.46	7,832,168.04
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产		6,233,333.53	10,170,175.57
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		3,031,128.99	2,203,290.46
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		29,182,977.45	31,655,119.1
资产总计		66,251,104.68	72,845,312.92
流动负债：			
短期借款		0	0
交易性金融负债		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		3,658,175.15	2,292,260.41
预收款项		5,708,424.52	3,520,215
卖出回购金融资产款		0	0

应付职工薪酬		641,504.14	557,563.49
应交税费		943,985.02	1,099,250.28
其他应付款		825,612.59	3,157,201.69
其中：应付利息		160,000	160,000
应付股利		0	0
合同负债		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		11,777,701.42	10,626,490.87
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		11,777,701.42	10,626,490.87
所有者权益：			
股本		66,800,000	66,800,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		7,826,043.79	7,826,043.79
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		1,078,478.93	1,078,478.93
一般风险准备		0	0
未分配利润		-21,231,119.46	-13,485,700.67
所有者权益合计		54,473,403.26	62,218,822.05
负债和所有者权益合计		66,251,104.68	72,845,312.92

法定代表人：杨亚中

主管会计工作负责人：杨亚中

会计机构负责人：郝素君

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入	六、21	37,302,302.55	51,788,546.74
其中：营业收入	六、21	37,302,302.55	51,788,546.74
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		44,352,682.47	56,979,240.3
其中：营业成本	六、21	23,498,936.95	35,023,193.02
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、22	328,873.5	504,214.95
销售费用	六、23	3,453,884.70	4,443,913.15
管理费用	六、24	13,129,402.95	13,161,593.99
研发费用	六、25	3,668,175.44	3,751,386.78
财务费用	六、26	273,408.93	94,938.41
其中：利息费用		261,213.94	86,106.81
利息收入		6,641.97	11,784.83
加：其他收益	六、27	149,879.47	269,822.16
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	0	1,521,914.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-5,708,543.8	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	0	-4,726,809.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,609,044.25	-8,125,766.12
加：营业外收入	六、31	365.15	13,127.18
减：营业外支出	六、32	31,025.34	64,719.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,639,704.44	-8,177,358.71
减：所得税费用	六、33	-369,114.19	30,657.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,270,590.25	-8,208,016.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,270,590.25	-8,208,016.28
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0	0
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-8,806.85	141.6
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,261,783.40	-8,208,157.88
六、其他综合收益的税后净额		0	0
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0	0
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	0
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	0
(6) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(7) 现金流量套期储备		0	0
(8) 外币财务报表折算差额		0	0
(9) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-12,270,590.25	-8,208,016.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,261,783.4	-8,208,157.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-8,806.85	141.6
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.18	-0.12
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.18	-0.12

法定代表人: 杨亚中

主管会计工作负责人: 杨亚中

会计机构负责人: 郝素君

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十三、5	33,513,517.67	26,323,705.87
减：营业成本	十三、5	20,835,750.95	18,203,967.46
税金及附加		298,925.98	308,297.52
销售费用		1,987,650.38	1,984,681.13
管理费用		9,956,551.95	9,959,901.07
研发费用		3,479,519.57	3,583,144.28
财务费用		25,255.47	38,277.7
其中：利息费用		18,999.24	26,666.67
利息收入		1,641.27	2,682.01
加：其他收益		149,879.47	269,822.16
投资收益（损失以“-”号填列）		0	-494,300
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,514,958.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	-4,726,897.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,435,215.34	-12,705,938.98
加：营业外收入		256.44	13,034.88
减：营业外支出		29,965.64	64,719.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,464,924.54	-12,757,623.87
减：所得税费用		-719,505.75	20,984.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,745,418.79	-12,778,608.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,745,418.79	-12,778,608.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划变动额		0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5. 其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0

2. 其他债权投资公允价值变动		0	0
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	0
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	0
6. 其他债权投资信用减值准备		0	0
7. 现金流量套期储备		0	0
8. 外币财务报表折算差额		0	0
9. 其他		0	0
六、综合收益总额		-7,745,418.79	-12,778,608.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.19

法定代表人：杨亚中

主管会计工作负责人：杨亚中

会计机构负责人：郝素君

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,325,701.71	47,010,462.67
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		-	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		149,886.97	269,866
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	4,172,305.83	7,917,443.38
经营活动现金流入小计		40,647,894.51	55,197,772.05
购买商品、接受劳务支付的现金		19,262,747.26	29,050,084.44
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0

支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		7,869,758.44	8,577,885.58
支付的各项税费		3,544,944.08	4,681,079.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	11,190,002.99	18,480,574.17
经营活动现金流出小计		41,867,452.77	60,789,624.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,219,558.26	-5,591,851.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	17,800
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	5,765,451.32
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计			5,783,251.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		173,473.97	863,231.95
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		173,473.97	863,231.95
投资活动产生的现金流量净额		-173,473.97	4,920,019.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		8,360,000	5,200,000
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		8,360,000	5,200,000
偿还债务支付的现金		8,880,000	5,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		234,077.77	59,440.14
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		9,114,077.77	5,059,440.14
筹资活动产生的现金流量净额		-754,077.77	140,559.86
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		-2,147,110	-531,272.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,291,599.58	3,822,872.32
六、期末现金及现金等价物余额		1,144,489.58	3,291,599.58

法定代表人：杨亚中

主管会计工作负责人：杨亚中

会计机构负责人：郝素君

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,876,954.21	31,649,247.3
收到的税费返还		149,886.97	269,866
收到其他与经营活动有关的现金		3,680,217.2	9,543,085.26
经营活动现金流入小计		37,707,058.38	41,462,198.56
购买商品、接受劳务支付的现金		17,908,594.81	16,587,033.42
支付给职工以及为职工支付的现金		5,993,028.94	5,885,125.18
支付的各项税费		2,838,229.67	2,831,270.69
支付其他与经营活动有关的现金		11,891,798.51	15,044,352.69
经营活动现金流出小计		38,631,651.93	40,347,781.98
经营活动产生的现金流量净额		-924,593.55	1,114,416.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	7,240,000
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	17,800
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	7,257,800
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,798.97	213,456.95
投资支付的现金		1,028,127.44	2,779,485.03
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		1,031,926.41	2,992,941.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,031,926.41	4,264,858.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	500,000
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	500,000
偿还债务支付的现金		0	5,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	5,000,000
筹资活动产生的现金流量净额		0	-4,500,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-1,956,519.96	879,274.60

加：期初现金及现金等价物余额		2,848,042.59	1,968,767.99
六、期末现金及现金等价物余额		891,522.63	2,848,042.59

法定代表人：杨亚中

主管会计工作负责人：杨亚中

会计机构负责人：郝素君

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-12,325,266.47	78,020.36	63,457,276.61
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-12,325,266.47	78,020.36	63,457,276.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,261,783.4	-8,806.85	-12,270,590.25
（一）综合收益总额											-12,261,783.4	-8,806.85	-12,270,590.25
（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.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-24,587,049.87	69,213.51	51,186,686.36

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-4,117,108.59	15,335,223.98	86,922,638.11

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	66,800,000			7,826,043.79			1,078,478.93	-4,117,108.59	15,335,223.98	86,922,638.11		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-8,208,157.88	-15,257,203.62	-23,465,361.5		
（一）综合收益总额								-8,208,157.88	141.6	-8,208,016.28		
（二）所有者投入和减少资本									-15,257,345.22	-15,257,345.22		
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									-15,257,345.22	-15,257,345.22		
（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.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本年期末余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-12,325,266.47	78,020.36	63,457,276.61

法定代表人：杨亚中

主管会计工作负责人：杨亚中

会计机构负责人：郝素君

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-13,485,700.67	62,218,822.05
加：会计政策变更												0
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	66,800,000			7,826,043.79				1,078,478.93		-13,485,700.67	62,218,822.05	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-7,745,418.79	-7,745,418.79	
（一）综合收益总额										-7,745,418.79	-7,745,418.79	
（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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-21,231,119.46	54,473,403.26

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-707,091.83	74,997,430.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-707,091.83	74,997,430.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,778,608.84	-12,778,608.84
（一）综合收益总额											-12,778,608.84	-12,778,608.84
（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	66,800,000				7,826,043.79				1,078,478.93		-13,485,700.67	62,218,822.05

法定代表人：杨亚中

主管会计工作负责人：杨亚中

会计机构负责人：郝素君

北京星奥科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、公司概况

北京星奥科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京星奥体育科技有限公司，系由杨亚中、李明勇、陈斌三个自然人投资设立的有限责任公司。经北京市工商行政管理局东城分局核准注册，于 1999 年 03 月 25 日取得注册号为 110103000279133 的企业法人营业执照。

公司成立时注册资本 30.00 万元，其中国家体育总局电子信息中心以货币资金 9.00 万元投资；长沙智星科技开发公司以货币资金 16.50 万元投资；海南琼涯会议接待有限公司以货币资金 4.5 万元投资。已由北京昆仑会计师事务所出具京昆字 99C042 号验资报告予以验证。

2000 年 11 月 1 日经工商变更登记，股东变更为长沙智星计算机技术有限公司、深圳市智胜园计算机技术有限公司、国家体育总局电子信息中心，注册资本为 30.00 万元。其中：长沙智星计算机技术有限公司以货币资金 11.55 万元出资，占注册资本的 38.50%；深圳市智胜园计算机技术有限公司以货币资金 9.45 万元出资，占注册资本的 31.50%；国家体育总局电子信息中心以货币资金 9.00 万元出资，占注册资本 30%。

2000 年 11 月 30 日经股东会同意，对原公司进行如下变更：同意原股东国家体育总局电子信息中心将所持有的货币资金 9.00 万元全部转让给长沙智星计算机技术有限公司。同意公司注册资本由原来的货币资金 30.00 万元增至人民币 800.00 万元，新增的人民币 770.00 万元，分别由股东长沙智星计算机技术有限公司追加投入 419.45 万元（货币出资 259.45 万元，无形资产出资 160.00 万元）；股东深圳市智胜园计算机技术有限公司追加货币资金投入 350.55 万元，此次验资经中睿会计师事务所有限公司出具睿验字【2000】第 126 号验资报告。

2007 年 11 月 18 日，公司的股东达成出资转让协议，深圳市智胜园计算机技术有限公司同意将在公司的全部出资 360.00 万元转让给杨亚中 122.40 万元，李明勇 118.80 万元，陈斌 118.80 万元。长沙智星计算机技术有限公司同意将在公司的全部出资 440.00 万元转让给杨亚中 149.60 万元（其中货币资金 95.20 万元，知识产权 54.40 万元），李明勇 145.20 万元（其中货币资金 92.40 万元，知识产权 52.80 万元），陈斌 145.20 万元（其中货币资金 92.40 万元，知识产权 52.80 万元）。

2009 年 3 月 12 日根据公司第四届第二次股东会决议，公司申请增加注册

资本 200.00 万元，由杨亚中、李明勇、陈斌于 2009 年 3 月 12 日一次缴足，变更后的注册资本为人民币 1,000.00 万元，北京京审会计师事务所有限公司出具了京审验字（2009）第 1007 号验资报告。

2013 年 7 月 5 日，有限公司召开股东会，同意以 2013 年 5 月 31 日为审计、评估基准日，将公司组织形式从有限责任公司整体变更为股份有限公司。2013 年 6 月 20 日，中兴财光华会计师事务所有限责任公司对有限公司全部资产进行审计并出具了【2013】第 7275 号《审计报告》。截至 2013 年 5 月 31 日，有限公司净资产审计值为人民币 11,816,055.39 元。

2013 年 6 月 28 日，北京国融兴华资产评估有限责任公司对有限公司全部资产和负债进行了评估，并出具了国融兴华评报【2013】第 3-021 号《资产评估报告书》。截至 2013 年 5 月 31 日，有限公司净资产评估值为人民币 1,270.06 万元。

2013 年 7 月 2 日，中兴财光华会计师事务所有限责任公司出具中兴财光华审验字【2013】7026 号《验资报告》。对公司整体变更时的注册资本实收情况进行了审验。

2013 年 7 月 25 日，北京星奥科技股份有限公司（筹）召开创立大会。全体股东一致同意以有限公司全体股东作为股份公司发起人，以 2013 年 5 月 31 日经审计的账面净资产值人民币 11,816,055.39 元为依据整体变更设立股份公司；按照 1.1816:1 的比例折合成 1,000.00 万股（每股面值 1 元），变更后的注册资本为 10,000,000.00 元，公司股本按原出资比例享折股后股本，其余未折股的净资产 1,816,055.39 元计入股份公司资本公积。

2013 年 8 月 1 日，北京市工商行政管理局核准了上述变更登记事项，公司领取了注册号为 110103000279133 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 1,000.00 万元，股本总额为 1,000.00 万股。

变更后的股权结构为：杨亚中以净资产折股出资 340.00 万元，占注册资本的 34%。李明勇以净资产折股出资 330.00 万元，占注册资本的 33%。陈斌以净资产折股出资 330.00 万元，占注册资本的 33%。

2014 年 1 月 24 日，经全国股份转让系统公司同意，公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：星奥股份，证券代码：430574。

2014 年 12 月 8 日根据公司 2014 年第一次临时股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 2,600,000.00 元，由杨亚中、李明勇、陈斌、刘智慧、高梓翔、李鹏、崔健、吴兰、谢文博、兰海林、王大维、许伟、方武、丁金权、何畅、李斌、付加颖、白建生、贾茹、谭彦、李磊、高瑜、姚科、莫焰、程维、李泽中、罗通、车芳于 2014 年 12 月 8 日之前缴足，变更后的注

册资本为人民币 12,600,000.00 元，由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了利安达验字【2014】第 1082 号验资报告。

2015 年 4 月 1 日，北京星奥科技股份有限公司注册资本由原来的 1,260.00 万元增至 2,168.46 万元：根据公司 2015 年第一次临时股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 9,084,600.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2015 年 04 月 01 日，变更后的注册资本为人民币 21,684,600.00 元，由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了利安达验字【2015】第 1037 号验资报告。

2015 年 7 月 1 日，注册资本由原来的 2,168.46 万元增至 2,840.00 万元：经公司召开 2014 年年度股东大会决议和股票发行方案及股票发行认购公告，公司申请增加注册资本人民币 6,715,400.00 元，通过向杨亚中、李明勇、陈斌、崔健、高梓翔、吴兰、王大维、车芳、曹爱华、祁宏伟、郑东艳、柴丽娟、蒲学兴、黄俊杰、张莉、郭俊、贺建龙、张昕、罗怡、李然、李月良、北京泓源汇投资有限公司发行普通股 6,715,400.00 股募集资金，每股 4.5 元，变更后的注册资本为人民币 28,400,000.00 元，由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了利安达验字【2015】第 1068 号验资报告。

2016 年 8 月 5 日，根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议公司申请人民币 4.6 元/股的价格定向发行 5,000,000.00 股股票，增加注册资本人民币 5,000,000.00 元，尖锋以其所持有的“旱雪滑道组合单元”实用新型专利及尖锋持有的成都肯格王体育器材有限公司 99% 股权，认购此次发行的股票，变更后的注册资本为人民币 33,400,000.00 元，由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了利安达验字【2016】第 2110 号验资报告。2016 年 12 月 22 日，公司取得股转系统函【2016】9466 号《关于北京星奥科技股份有限公司股票发行股份登记的函》，2016 年 12 月 29 日完成证券股权登记。

2017 年 6 月，北京星奥科技股份有限公司注册资本由原来的 3340 万元增至 6680 万元：根据公司 2016 年度股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币 3340 万元，由资本公积转增股本，转增的基准日期为 2017 年 6 月 15 日，变更后的注册资本为人民币 66,800,000.00 元，此次增资后北京星奥科技股份有限公司前十大股东和其他股东股权结构如下：

序号	股东姓名	金额	占注册资本总额比例
1	杨亚中	13,815,966.00	20.68%
2	李明勇	13,450,950.00	20.14%
3	陈斌	13,450,950.00	20.14%
4	尖锋	10,000,000.00	14.97%
5	贺建龙	3,476,800.00	5.20%
6	高梓翔	2,400,060.00	3.59%

序号	股东姓名	金额	占注册资本总额比例
7	崔健	1,797,680.00	2.69%
8	刘智慧	1,548,900.00	2.32%
9	张莉	1,516,300.00	2.27%
10	罗怡	994,880.00	1.49%
11	其他股东	4,347,514.00	6.51%
合计		66,800,000.00	100.00%

公司注册地址：北京市东城区柴棒胡同 59 号 306 室。

公司法定代表人：杨亚中

公司所属行业为：体育

公司的主要经营范围：体育、电子信息系统软硬件技术开发；技术咨询（不含中介服务）；技术服务；体育场馆的设计、安装；专业承包；系统集成；综合布线；组织体育文化交流活动；销售计算机、软件及辅助设备、体育用品、照明器材。

公司主要产品是：田径计时记分系统、游泳计时记分系统、球类计时记分系统、信息发布系统、赛事信息管理系统、升旗控制系统、制检票控制系统、场馆运营管理系统、影像采集回放系统、比赛设备中央监控系统、高功率 LED 灯具及照明控制系统、旱雪产品等。

2、本年度合并财务报表范围

本年度合并财务报表的报表范围有北京星奥科技股份有限公司、长沙星奥照明有限公司、成都肯格王体育器材有限公司。本公司2019年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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”），以及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。

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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 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，对应收款项坏账准备计提、收入确认、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

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

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。

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、13“长期股权投资”。

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、13、（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、13（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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率（按照公司实际情况描述）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6） 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。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，使用不可输入值。

（7） 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险

自初始确认后并未显著增加,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如: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。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

组合	项目	确定组合依据
应收票据组合一	银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合二	商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	确定组合依据
应收账款组合一	应收合并范围内客户	无信用风险
应收账款组合二	应收其他客户	以账龄作为信用风险特征

应收账款组合二中账龄计提标准如下：

账龄	预期信用损失率（%）
0-6 个月	0.00
7-12 个月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	确定组合依据
其他应收款组合一	应收合并范围内客户	无信用风险
其他应收款组合二	应收其他客户	以账龄作为信用风险特征

其他应收款组合二中账龄计提标准如下：

账龄	预期信用损失率（%）
0-6 个月	0.00
7-12 个月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、生产成本、工程施工

（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。领用和发出时按先进先出法核算

（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。

12、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。

13、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、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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。

14、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。固定资产仅在与其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、建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
工具家用器具	年限平均法	5	5	19.00

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、17“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。

15、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、17“长期资产减值”。

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
旱雪滑道组合单元	10 年	年限平均法

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、17“长期资产减值”。

17、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。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

19、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。

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动

等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

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。

销售商品，在经客户签收确认后，根据签收单确认相关收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百

分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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。

提供安装工程劳务，在经客户验收确认后确认相关收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

24、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款

额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

25、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①财政部于 2019 年颁布了《财政部关于修订 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6 号)，本公司已采用上述通知编制 2019 年度财务报表。

②财政部于 2017 年颁布了修订后的《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》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，本公司已采用上述准则和通知编制 2019 年度财务报表。

(2) 会计估计变更

本公司本年度无需要披露的会计估计变更情况。

27、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）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。

（2）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。

（3）折旧和摊销

本公司对固定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。

（4）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、10%、16%的税率计算销项税，自2019年4月1日起根据《财政部税务总局海关总署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）规定变更为按6%、9%、13%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7%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	应纳税所得额15%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
长沙星奥照明有限公司	应纳税所得额25%。
成都肯格王体育器材有限公司	应纳税所得额25%。

2、税收优惠及批文

(1) 自2012年起，公司属于高新技术企业，有效期为3年，自2012年11月12日至2015年11月12日，按15%的税率征收企业所得税。2015年9月8日公司通过高新技术企业复审取得高新企业证书，有效期为3年，仍享受按15%的税率征收企业所得税的优惠政策。2018年10月31日公司再次通过高新技术企业复审取得高新企业证书，仍享受按15%的税率征收企业所得税的优惠政策。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税〔2012〕100号，东国税通〔2012〕18021号，自2012年6月12日起，对符合通知规定的软件产品享受增值税即征即退政策。

(3) 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

3、其他说明

公司无其他需说明事项。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2019年1月1日，“期末”指2019年12月31日；“本期”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	144,490.00	37,477.98

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	999,999.58	3,254,121.60
其他货币资金		
合 计	1,144,489.58	3,291,599.58

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,292,229.87	600,000.00
商业承兑汇票		100,000.00
合 计	3,292,229.87	700,000.00

(2) 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	304,560.00	135,000.00
商业承兑汇票		480,000.00
合 计	304,560.00	615,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,074,105.33	100.00	18,896,747.37	55.46	15,177,357.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	34,074,105.33	100.00	18,896,747.37	55.46	15,177,357.96

(续)

类 别	期初余额				
	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					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	30,503,086.92	100.00	14,178,189.92	46.48	16,324,897.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,503,086.92	100.00	14,178,189.92	46.48	16,324,897.00

(2) 应收账款明细披露

于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款

组合一 应收合并范围内客户

应收账款单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
无			
合计			

注：组合一应收合并范围内客户不计提坏账准备

组合二 应收其他客户

应收账款账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内			
其中：6 个月以内	7,991,673.91		
7-12 个月	746,663.00	5.00	37,333.15
1 年以内小计	8,738,336.91	—	37,333.15
1 至 2 年	2,709,358.43	10.00	270,935.84
2 至 3 年	993,544.60	20.00	198,708.92
3 至 4 年	292,454.53	50.00	146,227.27
4 至 5 年	15,484,343.40	80.00	12,387,474.73
5 年以上	5,856,067.46	100.00	5,856,067.46
合计	34,074,105.33	—	18,896,747.37

本年计提坏账准备 4,718,557.45 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款比例 (%)	期末坏账准备余额
北京绿茵天地体育产业股份有限公司	销售客户	7,782,500.00	22.84	6,226,000.00
大连嘉远体育工程有限公司	销售客户	3,680,000.00	10.80	2,944,000.00
成都尖锋旱雪体育设备有限公司	销售客户	3,220,000.00	9.45	46,680.00
大连理工科技有限公司	销售客户	2,811,800.79	8.25	2,811,800.79
北京京奥体育科技发展有限公司	销售客户	1,700,000.00	4.99	1,360,000.00
合计		19,194,300.79	56.33	13,388,480.79

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	562,165.67	16.71	3,423,479.19	89.34
1至2年	2,407,273.14	71.57	315,079.11	8.22
2至3年	308,592.70	9.17	90,465.32	2.36
3至4年	82,525.32	2.45		
4至5年			3,100.00	0.08
5年以上	3,100.00	0.10		
合计	3,363,656.83	100.00	3,832,123.62	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款比例 (%)
长沙黑旋风电子科技有限公司	供应商	2,100,000.00	62.44
北京鸿钰泰贸易有限公司	供应商	116,542.01	3.46
财达证券股份有限公司	供应商	100,000.00	2.97
广西创特智能化工程有限公司	供应商	100,000.00	2.97
南京百通信息科技有限公司	供应商	100,000.00	2.97
合计		2,516,542.01	74.81

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,263,239.48	13,608,976.46
应收利息		
应收股利		
合计	12,263,239.48	13,608,976.46

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	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	13,763,638.97	100.00	1,500,399.49	10.90	12,263,239.48
组合 1: 账龄分析法	13,763,638.97	100.00	1,500,399.49	10.90	12,263,239.48
组合 2: 关联方、政府机关及备用金					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,763,638.97	100.00	1,500,399.49	10.90	12,263,239.48

(续)

类 别	期初余额				
	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	14,119,389.60	100.00	510,413.14	3.61	13,608,976.46
组合 1: 账龄分析法	13,696,621.76	97.01	510,413.14	3.87	13,186,208.62
组合 2: 关联方、政府机关及备用金	422,767.84	2.99			422,767.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	14,119,389.60	100.00	510,413.14	3.61	13,608,976.46

(2) 其他应收款明细披露

组合一 应收合并范围内客户

其他应收款单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备

其他应收款单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备
无			
合计			

注：组合一应收合并范围内客户不计提坏账准备
组合二 应收其他客户

其他应收款账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内			
其中：6 个月以内	714,691.21		
7-12 个月	30,000.00	5.00	1,500.00
1 年以内小计	744,691.21	—	1,500.00
1 至 2 年	12,752,574.31	10.00	1,275,257.43
2 至 3 年	7,764.84	20.00	1,552.97
3 至 4 年	16,126.00	50.00	8,063.00
4 至 5 年	142,282.61	80.00	113,826.09
5 年以上	100,200.00	100.00	100,200.00
合计	13,763,638.97	—	1,500,399.49

本期计提坏账准备金额 989,986.35 元。

(3) 按欠款方归集的期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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京亚瑞拓普装饰有限公司	股权转让款项	10,085,700.00	1-2 年	73.28	1,008,570.00
沙坪坝区德卡实验设备厂	往来款	1,720,000.00	1-2 年	12.50	172,000.00
熊刚	项目借款	418,030.74	1-2 年	3.04	41,803.07
思波茨盖（北京）体育科技有限公司	往来款	388,843.57	1-2 年	2.82	38,884.36
石家庄市财政集中支付中心	保证金	254,846.80	1 年以内	1.85	
合计	—	12,867,421.11	—	93.49	1,261,257.43

6、存货

存货分类

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,248,068.08		8,248,068.08
在产品	6,837,200.90		6,837,200.90
周转材料			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合 计	14,145,036.60		14,145,036.60

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,100,916.94		7,100,916.94
在产品	7,044,119.66		7,044,119.66
周转材料			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合 计	16,320,943.32		16,320,943.32

其他说明：

- (1) 期末无用于担保的存货；
- (2) 存货未发生减值迹象，未提跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	281,098.32	337,804.01
合 计	281,098.32	337,804.01

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	9,087,660.04	9,650,889.47
固定资产清理		29,235.17
合 计	9,087,660.04	9,680,124.64

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具家具器具	电子设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	8,537,134.92	2,185,672.99	3,455,449.37	198,317.88	929,771.26	15,306,346.42
2、本期增加金额			190,600.00	469,725.82	46,500.96	706,826.78
(1) 购置			190,600.00	469,725.82	46,500.96	706,826.78

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具家具器 具	电子设备	合 计
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、期末余额	8,537,134.92	2,185,672.99	3,646,049.37	668,043.70	976,272.22	16,013,173.20
二、累计折旧						
1、期初余额	1,279,222.02	596,975.66	3,001,257.41	106,973.01	671,028.85	5,655,456.95
2、本期增加金额	409,782.36	327,359.30	193,565.17	142,274.95	197,074.43	1,270,056.21
(1) 计提	409,782.36	327,359.30	193,565.17	142,274.95	197,074.43	1,270,056.21
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、期末余额	1,689,004.38	924,334.96	3,194,822.58	249,247.96	868,103.28	6,925,513.16
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	6,848,130.54	1,261,338.03	451,226.79	418,795.74	108,168.94	9,087,660.04
2、期初账面价值	7,257,912.90	1,588,697.33	454,191.96	91,344.87	258,742.41	9,650,889.47

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

到期设备清理		29,235.17
合 计		29,235.17

9、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额		18,700,000.00		18,700,000.00
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额		18,700,000.00		18,700,000.00
二、累计摊销				
1、期初余额		8,529,824.43		8,529,824.43
2、本期增加金额		3,936,842.04		3,936,842.04
(1) 计提		3,936,842.04		3,936,842.04
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额		12,466,666.47		12,466,666.47
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额				

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
四、账面价值				
1、期末账面价值		6,233,333.53		6,233,333.53
2、期初账面价值		10,170,175.57		10,170,175.57

10、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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	20,397,146.85	3,079,525.40	14,688,603.07	2,203,290.46
合 计	20,397,146.85	3,079,525.40	14,688,603.07	2,203,290.46

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	4,180,000.00	4,700,000.00
保证借款		
信用借款		
合 计	4,180,000.00	4,700,000.00

其他说明：公司于 2019 年向中国建设银行股份有限公司长沙河西支行抵押借款 4,180,000.00 元用于资金周转，借款期间为 2019 年 9 月 27 日至 2020 年 9 月 27 日，借款期限 1 年，借款执行年利率为 5.4625%，利息按天计算，支付方式为到期还本分月付息。本次借款抵押物为抵押人自有房屋建筑物，担保人为股东杨亚中及其妻子邓丁，担保方式为连带责任担保。

12、应付账款

(1) 应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
购货款	3,945,107.53	2,431,445.66
合 计	3,945,107.53	2,431,445.66

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
销货款	5,454,558.52	3,212,400.66
合 计	5,454,558.52	3,212,400.66

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南东方建设集团发展有限公司	1,050,000.00	合同义务尚未完结
合 计	1,050,000.00	

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	656,285.25	8,055,627.78	7,735,496.00	976,417.03
二、离职后福利-设定提存计划	252.72	442,196.38	442,196.38	252.72
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	656,537.97	8,497,824.16	8,177,692.38	976,669.75

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	591,437.98	7,290,970.33	6,932,861.48	949,546.83
2、职工福利费		105,690.96	105,690.96	
3、社会保险费	8,267.37	339,990.98	340,098.48	8,159.87
其中：医疗保险费	8,267.37	258,981.44	259,088.94	8,159.87
工伤保险费		46,836.33	46,836.33	
生育保险费		34,173.21	34,173.21	
4、住房公积金	1,613.00	203,824.00	203,824.00	1,613.00
5、工会经费和职工教育经费	54,966.90	115,151.51	153,021.08	17,097.33
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	656,285.25	8,055,627.78	7,735,496.00	976,417.03

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	246.56	422,609.56	422,609.56	246.56
2、失业保险费	6.16	19,586.82	19,586.82	6.16
3、企业年金缴费				
合 计	252.72	442,196.38	442,196.38	252.72

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
增值税	122,501.89	310,818.13
营业税	391,510.13	391,510.13
企业所得税	247,615.64	191,881.22
个人所得税	23,081.78	11,449.97
城市维护建设税	98,316.33	111,201.79
教育费附加	39,690.27	45,616.24
地方教育费附加	16,972.69	20,250.63
房产税		171.43
印花税	272.60	
水利建设基金	4,023.69	
合 计	943,985.02	1,082,899.54

16、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	160,000.00	160,000.00
应付股利		
其他应付款	1,220,620.43	769,374.22
合 计	1,380,620.43	929,374.22

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	160,000.00	160,000.00
合 计	160,000.00	160,000.00

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
员工代垫费用	328,598.22	334,558.86
押金		
往来款	892,022.21	434,815.36
合 计	1,220,620.43	769,374.22

17、股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,800,000.00						66,800,000.00

18、资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	7,826,043.79			7,826,043.79
其他资本公积				
合 计	7,826,043.79			7,826,043.79

19、盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,078,478.93			1,078,478.93
合 计	1,078,478.93			1,078,478.93

20、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-12,325,266.47	-4,117,108.59
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	-12,325,266.47	-4,117,108.59
加：本年归属于母公司股东的净利润	-12,261,783.40	-8,208,157.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-24,587,049.87	-12,325,266.47

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,302,302.55	23,498,936.95	51,788,546.74	35,023,193.02
其他业务				
合 计	37,302,302.55	23,498,936.95	51,788,546.74	35,023,193.02

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	158,726.04	252,175.33
教育费附加	68,478.75	107,989.89
地方教育费附加	45,652.50	71,993.19
房产税	30,964.15	30,792.72
土地使用税	3,200.00	3,200.00

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	2,500.00	400.00
印花税	8,597.30	36,124.60
水利建设基金	10,754.76	1,539.22
合 计	328,873.50	504,214.95

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资社保公积金及福利	1,807,571.99	1,879,488.10
电话费及办公费	109,769.79	43,742.87
差旅费	526,550.35	454,073.25
业务招待费	114,304.99	88,768.74
交通费用	78,358.91	13,604.99
折旧费	132,021.97	219,281.18
水电费	-	
会议费及运杂费	31,293.23	425,848.54
劳保用品	-	1,527.00
服务费	33,214.53	185,612.50
工会经费	-	22,391.78
广告宣传费	616,346.61	326,097.99
培训及制作费	4,452.33	783,476.21
其他		
合 计	3,453,884.70	4,443,913.15

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资社保公积金及福利	3,843,732.71	3,553,292.61
办公费	632,069.77	1,496,573.16
专利费	27,713.04	30,556.98
业务招待费	298,056.36	274,504.73
残保金	107,504.64	128,796.45
交通费用	418,855.30	379,445.24
折旧及摊销	4,874,552.39	4,682,928.37
劳保用品	11,637.72	110,212.79
服务咨询费	2,049,545.26	1,390,188.21

项 目	本期发生额	上期发生额
会议费及运杂费	120,156.92	102,549.95
工会经费		101,613.97
差旅费	745,578.84	645,202.53
其他		265,729.00
合 计	13,129,402.95	13,161,593.99

25、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,668,175.44	3,751,386.78
合 计	3,668,175.44	3,751,386.78

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	261,213.94	86,106.81
减：利息收入	6,641.97	11,784.83
手续费	18,836.96	20,616.43
其他		
合 计	273,408.93	94,938.41

27、其他收益

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
软件退税补贴收入	149,879.47	269,822.16	
合 计	149,879.47	269,822.16	

28、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		1,521,914.63
合 计		1,521,914.63

29、信用减值损失（仅适用于 2019 年）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,708,543.80	
合 计	5,708,543.80	

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		4,726,809.35

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		4,726,809.35

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
北京市东城区产业和投资促进局资金补贴			
中关村企业促进会补贴		4,000.00	
赔偿金			
非同一控制下合并收益			
减免税额	256.31	495.23	256.31
小汽车报废清理净收入		8,539.65	
其他	108.84	92.30	108.84
合 计	365.15	13,127.18	365.15

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	29,235.17	12,657.60	29,235.17
滞纳金	1,090.17	41,483.77	1,090.17
罚款支出	700.00	10,000.00	700.00
其他		578.40	
合 计	31,025.34	64,719.77	31,025.34

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	506,131.74	
递延所得税费用	-875,245.93	30,657.57
合 计	-369,114.19	30,657.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-12,639,704.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	

项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-369,114.19
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-369,114.19

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	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	4,165,298.71	7,901,658.55
营业外收入相关项	365.15	4,000.00
存款利息收入	6,641.97	11,784.83
合 计	4,172,305.83	7,917,443.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	4,244,878.45	3,819,545.32
支付的银行手续费	18,836.96	20,616.43
支付的往来款	6,895,262.24	14,588,937.42
营业外支出	31,025.34	51,475.00
合 计	11,190,002.99	18,480,574.17

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,270,590.25	-8,208,016.28
加：资产减值准备	5,708,543.80	4,726,897.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,270,056.21	1,362,995.86
无形资产摊销	3,936,842.04	3,936,842.04
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	29,235.17	12,657.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	261,213.94	86,106.81
投资损失（收益以“-”号填列）		-1,521,914.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-876,234.94	-42,528.40
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）	2,175,906.72	7,168,621.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	426,218.63	-4,495,392.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,880,749.58	-8,618,121.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,219,558.26	-5,591,851.97
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	1,144,489.58	3,291,599.58
减：现金的年初余额	3,291,599.58	3,822,872.32
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,147,110.00	-531,272.74

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,144,489.58	3,291,599.58
其中：库存现金	144,490.00	37,477.98
可随时用于支付的银行存款	999,999.58	3,254,121.60
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末余额	期初余额
三、年末现金及现金等价物余额	1,144,489.58	3,291,599.58
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		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)
				直接	间接	
长沙星奥照明有限公司	长沙	长沙	体育活动的组织与策划、电力照明设备生产批发	100		100
成都肯格王体育器材有限公司	成都	成都	设计、生产、销售体育器材；机械设备安装；滑雪及模拟滑雪场所得活动等	99		99

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
成都肯格王体育器材有限公司	1	-8,806.85		69,213.51

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都肯格王体育器材有限公司	7,252,854.92	963,491.36	8,216,346.28	1,294,994.61		1,294,994.61

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都肯格王体育器材有限公司	7,510,301.00	1,190,782.13	8,701,083.13	899,046.20		899,046.20

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流

子公司名称	本年发生额			
				量
成都肯格王体育器材有限公司	2,024,416.44	-880,685.26	-880,685.26	-300,321.79

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都肯格王体育器材有限公司	14,982,168.81	-16,419.62	-16,419.62	175,529.76

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括信用风险、流动性风险和市场风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

对于客户的赊销信用风险，本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司定期对客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

(二) 流动性风险

流动风险，是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。本公司无银行借款，因此本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

2. 外汇风险

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

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2、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
成都肯格王三氧电器设备有限公司	持股 5%以上的股东控制下关联方
成都尖锋早雪体育设备有限公司	持股 5%以上的股东控制下关联方
杨亚中	5%以上持股股东、董事
李明勇	5%以上持股股东、董事
陈斌	5%以上持股股东、董事
尖锋	5%以上持股股东
贺建龙	5%以上持股股东
刘智慧	董事、董事会秘书
张昕	董事
兰海林	监事会主席
贾茹	监事
吴兰	监事

3、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
成都肯格王三氧电器设备有限公司	魔毯、滑雪圈、运圈机等		1,796,217.69
合计			1,796,217.69

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都尖峰旱雪体育设备有限公司	旱雪体育设备	2,023,362.82	1,173,629.30
合计		2,023,362.82	1,173,629.30

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无

(3) 关联承包情况：无

(4) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
李明勇	房屋	152,380.94	457,142.88
合计		152,380.94	457,142.88

①公司与李明勇于 2017 年 5 月 1 日续签了《房屋租赁协议》，租期一年，自 2017 年 5 月 1 日起至 2018 年 4 月 30 日止，含税年租金 384,000.00 元，不含税金额为 365,714.29 元，每月计入房租 30,476.19 元。

②公司与李明勇于 2018 年 5 月 1 日续签了《房屋租赁协议》，租期一年，自 2018 年 5 月 1 日起至 2019 年 4 月 30 日止，含税年租金 480,000.00 元，不含税金额为 457,142.86 元，每月计入房租 38,095.24 元。

(5) 关联担保情况：无

(6) 关联方资金拆借

本公司作为拆入方

被拆借方名称	拆借方式	本年拆借金额	上年拆借金额
杨亚中	网银转账	330,000.00	490,000.00
尖峰	网银转账	400,000.00	
合计		730,000.00	490,000.00

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

4、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
成都尖峰早雪体育设备有限公司	3,220,000.00	1,361,410.00
合计	3,220,000.00	1,361,410.00

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
成都肯格王三氧电器设备有限公司	80,673.00	80,673.00
合计	80,673.00	80,673.00
其他应付款：		
成都肯格王三氧电器设备有限公司	57,457.17	57,457.17
尖峰	400,000.00	
杨亚中	130,000.00	
合计	587,457.17	57,457.17

十、承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

无

2、 或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日无资产负债表日后事项

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,292,229.87	600,000.00
商业承兑汇票		100,000.00
合 计	3,292,229.87	700,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	640,290.54	135,000.00

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		480,000.00
合 计	640,290.54	615,000.00

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	29,816,207.04	100.00	18,744,964.82	100.00	11,071,242.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	29,816,207.04	100.00	18,744,964.82	100.00	11,071,242.22

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	28,008,866.37	100.00	14,178,189.92	100.00	13,830,676.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	28,008,866.37	100.00	14,178,189.92	100.00	13,830,676.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	5,251,601.07		
7-12 个月	746,663.00	37,333.16	5.00
1 年以内小计	5,998,264.07	37,333.15	

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	1,191,532.98	119,153.30	10.00
2 至 3 年	993,544.60	198,708.92	20.00
3 至 4 年	292,454.53	146,227.27	50.00
4 至 5 年	15,484,343.40	12,387,474.72	80.00
5 年以上	5,856,067.46	5,856,067.46	100.00
合 计	29,816,207.04	18,744,964.82	

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,566,774.90 元。

(3) 按欠款方归集的期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 17,464,300.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 58.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,533,800.79 元。

单位名称	期末余额	坏账准备	比例 (%)
北京绿茵天地体育产业股份有限公司	7,782,500.00	6,226,000.00	26.10
大连嘉远体育工程有限公司	3,680,000.00	2,944,000.00	12.34
大连理工科技有限公司	2,811,800.79	2,811,800.79	9.43
北京京奥体育科技发展有限公司	1,700,000.00	1,360,000.00	5.70
沈阳邦瀚科技工程有限公司	1,490,000.00	1,192,000.00	5.00
合计	17,464,300.79	14,533,800.79	58.57

3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,730,151.60	12,886,058.82
合 计	11,730,151.60	12,886,058.82

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	13,188,748.02	100.00	1,458,596.42	100.00	11,730,151.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,188,748.02	100.00	1,458,596.42	100.00	11,730,151.60

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	13,396,471.96	100.00	510,413.14	100.00	12,886,058.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,396,471.96	100.00	510,413.14	100.00	12,886,058.82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	557,831.00		
7-12 个月	30,000.00	1,500.00	5.00
1 年以内小计	587,831.00	1,500.00	
1 至 2 年	12,334,543.57	1,233,454.36	10.00
2 至 3 年	7,764.84	1,552.97	20.00
3 至 4 年	16,126.00	8,063.00	50.00
4 至 5 年	142,282.61	113,826.09	80.00
5 年以上	100,200.00	100,200.00	100.00
合 计	13,188,748.02	1,458,596.42	

②本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 948,183.28 元。

③按欠款方归集的期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
北京亚瑞拓普装饰有限公司	股权转让款项	10,085,700.00	1-2年	76.47	1,008,570.00
沙坪坝区德卡实验设备厂	往来款	1,720,000.00	1-2年	13.04	172,000.00
思波茨盖(北京)体育科技有限公司	往来款	388,843.57	1年以内	2.95	38,884.86
石家庄市财政集中支付中心	保证金	254,846.80	1年以内	1.93	12,742.34
大同市政府采购中心	保证金	100,000.00	5年以上	0.76	100,000.00
合计	—	12,549,390.37	—	95.15	418,633.48

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,477,612.47		12,477,612.47	11,449,485.03		11,449,485.03
合计	12,477,612.47		12,477,612.47	11,449,485.03		11,449,485.03

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
北京星奥体育科技有限公司						
长沙星奥照明有限公司	7,149,485.03	1,028,127.44		8,177,612.47		
成都肯格王体育器材有限公司	4,300,000.00			4,300,000.00		
北京星奥园体育文化有限公司						
合计	11,449,485.03	1,028,127.44		12,477,612.47		

5、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
主营业务	33,494,553.06	20,635,843.73	26,306,563.03	18,004,231.66
其他业务	18,964.61	199,907.22	17,142.84	199,735.80

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	33,513,517.67	20,835,750.95	26,323,705.87	18,203,967.46

十四、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		
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		
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		
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	-30,660.19	
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	-30,660.19	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-30,660.19	

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	-21.42	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.37	-0.18	-0.18

十五、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 4 月 8 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：北京星奥科技股份有限公司

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：

公司董事会秘书办公室。