



极光王

NEEQ : 871074

深圳极光王科技股份有限公司

Shenzhen kingaurora opto-tech co., ltd



年度报告

2019

目 录

第一节	声明与提示	4
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	16
第六节	股本变动及股东情况	17
第七节	融资及利润分配情况	19
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	20
第九节	行业信息	22
第十节	公司治理及内部控制	22
第十一节	财务报告	26

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、极光王科技、极光王	指	深圳极光王科技股份有限公司
股东大会	指	深圳极光王科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳极光王科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳极光王科技股份有限公司监事会
中国证券会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、网信证券	指	网信证券有限责任公司
大华、审计机构、会计事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司章程》	指	《深圳极光王科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
LED	指	发光二极管,是一种可以将电能转化为光能的半导体器件
LED 封装	指	用环氧树脂或硅脂把 LED 芯片和焊线包封起来的过程

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。

公司负责人郭建良、主管会计工作负责人李远树及会计机构负责人（会计主管人员）李远树保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(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真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 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、行业内技术人才的缺乏	LED 应用产品制造涉及光学、热学、材料科学、电子、计算机、软件、自动化、机械工程、装饰艺术等多门学科, 并将上述学科综合系统运用, 从而对技术人才的知识结构、技术水平和综合素质提出很高的要求。此外, LED 产品应用解决方案的实施对人员技术和经验的要求极高, 相同的 LED 显示产品会因解决方案实施水平高低而显示效果迥异。而目前国内该类人才, 尤其是高端研发、技术人才还较为紧缺, 如果聘请国外专家将增加成本, 因此, 技术人才的缺乏对国内 LED 行业的发展造成一定影响。
2、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为郭建良先生。郭建良先生自公司创立之始, 即持有公司 70% 股份, 且一直是公司第一大股东。目前股东中, 郭建良先生持股比例 36.40%, 仍为公司的第一大股东, 作为第二大股东建良投资(深圳)有限公司的自然人独资股东、第三大股东乾仓投资(深圳)企业(有限合伙)的执行事务合伙人并对二者实施实际控制, 合计共持有 84.40% 股份的表决权。郭建良目前担任公司董事长、总经理, 其在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响, 若实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司的经营决策、财务、人事等不当控制, 从而可能产生损害公司利益的风险。
3、应收账款回收风险	截至 2019 年 12 月 31 日, 应收账款为 20,726,013.62 元, 比上年有所下降, 但报告期内应收账款余额依然较大, 而且应收账款期末余额中, 第一名客户 Sepehr.Sanat.Adak.Engineering.Co. 占比 78.56%, 属伊朗地区。由于伊朗长期受联合国及美国制裁, 该国以美元结算的国际贸易均受到限制。虽然伊朗客户承诺会通过当地类银行公司对本公司进行美元付款, 但报告期内伊朗经济恶化, 最近两年来未有新的合作, 仍存在回款风险。
4、税收政策风险	公司 2016 年 11 月 21 日复审通过并取得高新技术企业证书(证书编号:GR201644201511), 有效期 2016 年 11 月 21 日至 2019 年 11 月 20 日; 2019 年 12 月 9 日本公司继续复审获得高新技术企业证书(证书编号: GR201944201905), 有效期 2019 年 12 月 09 日至 2022 年 12 月 09 日, 期间享受所得税优惠政策, 2019 年度适用企业所得税率为 15%。如果未来期间, 公司复审未取得高新技术企业证书或者国家的高新技术企业税收政策变化, 公司税收压力增加, 增加公司经营风险。
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	深圳极光王科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen kingaurora opto-tech co., ltd kingaurora
证券简称	极光王
证券代码	871074
法定代表人	郭建良
办公地址	深圳市坪山区坪山街道高思特工业区第 3 栋 1、2 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李远树
职务	董事会秘书、财务总监、董事
电话	0755-89783701
传真	0755-89783770
电子邮箱	liyuanshu@kingaurora.com
公司网址	www.kingaurora.com
联系地址及邮政编码	深圳市坪山区坪山街道高思特工业区第 3 栋, 518118
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	公司档案室

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	2016 年 10 月 31 日
挂牌时间	2017 年 3 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	“计算机、通信和其他电子设备制造业” (行业代码:C39)
主要产品与服务项目	发光二极管(LED)、LED 显示及其他应用产品的研发、生产、销售及售后服务;LED 应用产品系统工程的安装、调试、维修。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	45,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郭建良
实际控制人及其一致行动人	郭建良

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	914403006894011103	否
注册地址	深圳市坪山新区坪山街道高思特工业区第3栋1、2、4楼,第5栋1楼,第13栋	否
注册资本	45,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	网信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道2002号中广核大厦北楼9层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	莫建明、迟艳艳
会计师事务所办公地址	深圳市福田区滨河大道联合广场B座1702A1

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	57,086,582.24	63,173,589.78	-9.64%
毛利率%	23.28%	18.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,913,324.39	-4,444,733.71	100.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,401,692.45	-5,977,714.90	74.01%
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）	-21.45%	-9.25%	-
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）	-25.03%	-12.44%	-
基本每股收益	-0.20	-0.1	100%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	71,964,589.17	79,381,044.65	-9.34%
负债总计	34,804,377.65	33,370,620.81	4.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,160,211.52	46,010,423.84	-19.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	1.02	-18.63%
资产负债率%（母公司）	46.27%	40.98%	-
资产负债率%（合并）	48.36%	42.04%	-
流动比率	1.72	1.93	-
利息保障倍数	-40.02	-23.92	-

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	-1,303,766.76	-1,539,512.01	-15.31%
应收账款周转率	2.44	1.91	-
存货周转率	1.63	2.03	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.34%	-11.35%	-
营业收入增长率%	-9.64%	-24.29%	-
净利润增长率%	-100.54%	-193.21%	-

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	45,000,000	45,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,488,368.06
非经常性损益合计	1,488,368.06
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	1,488,368.06

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

公司主要从事 LED 显示屏模组的研究、生产、销售及售后服务，掌握了生产所需的多项核心技术。公司根据自身情况、市场规则和运作机制，独立进行生产经营活动。公司具备了完善的盈利模式，通过不断改进产品质量，完善产品性能、优化产品结构和提升售后服务来保证市场占有率；公司以线下销售为主，持续推进线上销售。公司根据采购计划按需采购，组成了完整的生产经营体系。

（一）盈利模式

公司主要利润来自销售 LED 显示屏模组和 LED 显示屏解决方案的提供。通过不断改进产品质量、完善产品性能、优化产品结构和提升售后服务来保证市场占有率。同时，提高产品的附加值，比如 LED 显示屏在城市景观应用、商业场景的应用中，为客户提供整套解决方案，涵盖设计、安装、产品供应全方位服务。公司凭借质量管理体系和采购、生产、销售及售后服务流程，建立了产品生产和销售渠道。在产品的研发层面，公司设立了研发中心，掌握产品生产的核心技术，拥有 38 项专利权和 2 项软件著作权。同时，产品设计不断创新，攻克技术难题，不断增加产品的亮点，致力于生产节能、高效、LED 显示产品。

（二）销售模式

公司主要由营销中心承担开拓新客户的职责，公司的销售模式是以线下销售为主的直销销售模式，将公司产品提供给各类有需求的客户，公司营销中心进行客户开发，获取客户订单及售后服务工作，维系合作关系，开发潜在客户。线下产品宣传主要通过刊登行业内杂志、路演宣传、参加科技博览会，提升产品品牌知名度和发掘潜在客户。公司不断开发线上销售渠道，完善官网产品信息和微信公众号等方式宣传产品扩大销售。

（三）采购模式

生产车间的原材料由公司采购部进行统一批量采购，对提供相关原材料的供应商进行资质管理，与供应商建立长期合作的战略伙伴关系，以保证原材料供应充足及时，保证生产顺利进行。采购计划须参考客户订单及生产管理的采购建议，由 PMC (Product Material Control, 产品物料控制) 通过系统 MRP (Material Requirement Planning, 物料需求计划) 运算所得。采购部实行按需采购，根据采购计划确定最佳采购模式，最大限度的减少市场变化对公司价格的影响，降低成本。原材料入库时进行质量检测，质检不合格者，退回供应商处理，以保证品质问题。这种采购模式有利于减少公司原材料库存规模，保证原材料质量，有效降低资金占用量，提高资金使用效率。

报告期内，公司的商业模式较上期末未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 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比上年同期下降 9.64%，毛利率有回升，显示公司产品聚焦方向向好，但净利润比上年同期均显著下降，主要是因为公司营业费用增加，销售收入未跟上所致。另外，公司前期大客户属伊朗地区，贸易战以来，伊朗经济政治环境进一步恶化，加上美国对所有与伊朗有贸易往来的客户收汇逐步限制封锁等，公司为了防范风险，暂停了对伊朗客户的销售，但前期应收账款依然无法正常回收，计提了较多的坏账损失，加大了亏损。公司正加强外贸队伍建设，加大其他区域的销售力度，目前在美国、欧洲、东南亚等国已经合作了一定大客户，2020 年会为公司业绩带来增长。公司也在积极改进产品结构，进一步完善公司产品，满足客户对不同产品的应用需求，提高公司产品的市场占有率，拓宽市场渠道。公司紧抓行业发展机遇，不断增强主营业务的竞争优势，通过大力推进城市景观显示屏和节能降耗产品的研发、产品技术升级、新产品的品牌推广、生产效率提升、精细化管理等基础性工作，积极促进公司各项综合能力的提升，但 LED 行业竞争日趋激烈，产品价格竞争局势白热化，加上整体经济下行压力持续加大，国际贸易环境进一步恶化，对此公司正积极面对采取有效措施，加强内控迎接挑战，未来公司重点开展工作如下：

在市场营销方面，公司完善了市场策划部门的职能，专门针对产品、经销商和企业品牌进行全方位的市场策划，布局国内外重点市场进行有效的品牌推广。通过系列营销推广活动，促使公司深入到广告媒体、安防监控、系统集成等相关的各行业，近距离接触客户，更直观的了解客户需求，与客户建立良好的关系。

在产品研发方面，公司始终坚持技术创新的战略，引进优秀研发人才，坚持自主研发创新的思路。公司持续减少产品品种聚焦优势产品，集中精力研发核心产品，实现产品标准化，聚焦户外大屏幕景观亮化显示屏，节能显示屏，优化生产工艺研发流程，带来规模化生产提高效率。目前公司已经拥有一支素质较高的、专业化的研发队伍。截止报告期末，公司拥有 40 项实用新型专利证书，3 项外观专利，8 项发明专利在审中。

在经营管理方面，强化 ERP 过程管理、成本控制，降低各环节的成本费用支出，继续优化精益生产模式，提高产能和品质管控。积极宣导企业文化核心价值观，做务实、高效、创新型企业。

(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	9,782,053.46	13.40%	8,882,761.10	11.19%	10.12%
应收票据					
应收账款	20,726,013.62	28.40%	26,140,369.98	32.93%	-20.71%
存货	27,475,259	37.65%	26,126,218.08	32.91%	5.16%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	12,172,724.68	16.68%	14,362,757.96	18.09%	-15.25%
在建工程					
短期借款	3,600,000	4.93%	2,400,000.00	3.02%	50%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

报告期内市场环境严峻，为了控制风险，公司减少了赊销，应收账款减少，货币资金回收增加；报告期内公司未增加固定资产投资，随着折旧的计提，固定资产现值减少；报告期内，为补充流动资金，公司在中国银行授信额度内增加了部分流动贷款，致使短期借款增加。

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	57,086,582.24	-	63,173,589.78	-	-9.64%
营业成本	43,797,554.61	76.72%	51,337,506.4	81.26%	-14.69%
毛利率	23.28%	-	18.74%	-	-
销售费用	7,508,335.67	13.15%	6,094,759.17	9.65%	23.19%
管理费用	5,051,953.01	8.85%	6,237,001.13	9.87%	-19.00%
研发费用	7,301,845.77	12.79%	6,254,696.11	9.9%	16.74%
财务费用	-269,294.97	-0.47%	-1,847,665.57	-2.92%	-85.43%
信用减值损失	-3,433,343.64	-6.01%	0	0%	100%
资产减值损失	0	0%	-606,973.16	0.96%	-100%
其他收益	1,488,368.06	2.61%	1,584,812.54	2.51%	-6.09%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-8,466,568.69	-14.83%	-4,483,948.34	-7.1%	88.82%
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业外支出	0	0%	51,831.35	0.08%	-100%
净利润	-8,913,324.39	-15.61%	-4,444,733.71	-7.04%	100.54%

项目重大变动原因：

报告期内，财务费用减少近1倍，主要是美元升值，公司应收美元账款的汇兑收益所致；公司对账期较长的应收款计提了坏账准备3,369,412.38元，信用减值损失比上年大幅增加。本期库存商品正常，市场价格平稳，未计提存货跌价准备，资产减值损失减少。

报告期内市场环境严峻，为了控制风险，公司减少了赊销，致使总体收入下滑；公司加大产品聚焦，大量投入研发优化产品，毛利率随之回升，研发费用增加；加大了市场营销的投入，相关费用增加；营业利润、净利润也下降至亏损；

报告期内，公司前期伊朗大客户应收账款逾期较长，计提了大额坏账损失，加大了公司亏损数额。报告期内公司管理完善，未发生营业外支出。

(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	57,081,644.18	63,047,256.21	-9.46%
其他业务收入	4,938.06	126,333.57	-96.09%
主营业务成本	43,797,554.61	51,070,750.96	-14.24%
其他业务成本	0	266,755.44	-100%

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%	
LED 灯珠	6,063,739.61	10.62%	4,338,016.99	6.87%	39.78%
LED 显示屏	51,017,904.57	89.37%	58,709,239.22	92.93%	-13.10%

按区域分类分析：

√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%	
国内	30,021,402.36	52.6%	34,167,378.62	54.08%	-12.13%
国外	27,060,241.82	47.4%	29,006,211.16	45.92%	-6.71%

收入构成变动的原因：

前期公司的第一大客户在伊朗，因美国制裁无法进行国际支付，本期内暂停了合作，国外销售额大幅减少，加上报告期内市场环境严峻，为了控制风险，公司减少了赊销，致使总体收入下滑。

(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	ETAK MUSIC	3,208,547.80	5.62%	否
2	INA LED US,INC DBA INA DISPLAY	3,055,105.84	5.35%	否
3	山东天竞电子科技有限公司	2,361,869.90	4.14%	否
4	INTERNATIONAL COMPANIE INC	1,884,962.68	3.30%	否
5	E-SYSTEM	1,690,741.06	2.96%	否
合计		12,201,227.28	21.37%	-

(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	华灿光电（浙江）有限公司	5,344,761.57	11.90%	否
2	博罗县杰汇电镀有限公司	2,172,096.26	4.84%	否
3	东莞市荣鑫电子有限公司	2,017,568.89	4.49%	否
4	深圳市蓝格佳电子有限公司	2,010,227.00	4.48%	否
5	深圳宏华智屏科技有限公司	1,674,838.00	3.73%	否
合计		13,219,491.72	29.44%	-

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	-1,303,766.76	-1,539,512.01	-15.31%
投资活动产生的现金流量净额	-259,201.7	-1,037,222.47	-75.01%
筹资活动产生的现金流量净额	993,576.02	606,609.95	63.79%

现金流量分析：

经营活动净流出减少，主要是支付的其他与经营活动有关的现金减少所致；
 投资活动净流出减少，报告期内市场环境严峻，未有购置的固定资产，未有新的投资；
 筹资活动净额大幅增加，主要是报告期内未补充流动资金，使用了银行短期贷款增加所致。

（三） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2015年6月30日，KING AURORA, INC. 成立，注册地是加利福尼亚州美国加利福尼亚州长滩市，法定代表人是郭建良。KING AURORA, INC. 设立时注册资本为100万美元，由极光王全资控股。主要经营地是美国，业务性质是批发及零售。
 截至报告期末，KING AURORA, INC. 已经运营，部分客户有小批量订单成交

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

公司经营业绩较上期有所下降，公司管理团队、技术人员队伍稳定，具有较强创新意识和创新能力，产品品质稳定，在行业内已经有较好的知名度。前期投入研发的户外格栅大屏产品具有显示与城市亮化双重功能，投入研发的节能显示屏也取得了一定的业绩，并得到了市场认可，预计下一年度将会为公司带来业绩增长。本报告期内，公司具备良好的持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、行业内技术人才的缺乏

LED 应用产品制造涉及光学、热学、材料科学、电子、计算机、软件、自动化、机械工程、装饰艺术等多门学科,并需将上述学科综合系统运用,从而对技术人才的知识结构、技术水平和综合素质提出很高的要求。此外,LED 产品应用解决方案的实施对人员技术和经验的要求极高,相同的 LED 显示产品会因解决方案实施水平高低而显示效果迥异。而目前国内该类人才,尤其是高端研发、技术人才还较为紧缺,如果聘请国外专家将增加成本,因此,技术人才的缺乏对国内 LED 行业的发展造成一定影响。

应对措施:公司将不断加大人才的引进力度,完善人才培养计划和薪酬方案。

2、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人为郭建良先生。郭建良先生自公司创立之始,即持有公司 70%股份,且一直是公司第一大股东。目前股东中,郭建良先生持股比例 36.40%,仍为公司的第一大股东,作为第二大股东建良投资(深圳)有限公司的自然人独资股东、第三大股东乾仓投资(深圳)企业(有限合伙)的执行事务合伙人并对二者实施实际控制,合计共持有 84.40%股份的表决权。郭建良目前担任公司董事长、总经理,其在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响,若实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司的经营决策、财务、人事等不当控制,从而可能产生损害公司利益的风险。

应对措施:公司完善法人治理结构,加强三会制度的建设,使公司决策程序有据可依。

3、应收账款回收风险

截至 2019 年 12 月 31 日,应收账款为 20,726,013.62 元,比上年有所下降,但报告期内应收账款余额依然较大,而且应收账款期末余额中,第一名客户 Sepehr.Sanat.Adak. Engineering. Co. 占比 78.56%,属伊朗地区。由于伊朗长期受联合国及美国制裁,该国以美元结算的国际贸易均受到限制。虽然伊朗客户承诺会通过当地类银行公司对本公司进行美元付款,但报告期内伊朗经济恶化,最近两年来未有新的合作,仍存在回款风险。

应对措施:公司加强应收账款的管理和客户的跟踪管理,每月定期做应收账款客户的分析,安派人员到客户公司走访调查跟催其回款能力,以保证应收账款的安全。

4、税收政策风险

公司 2016 年 11 月 21 日复审通过并取得高新技术企业证书(证书编号:GR201644201511),有效期 2016 年 11 月 21 日至 2019 年 11 月 20 日; 2019 年 12 月 9 日本公司继续复审获得高新技术企业证书(证书编号:GR201944201905),有效期 2019 年 12 月 09 日至 2022 年 12 月 09 日,期间享受所得税优惠政策,2019 年度适用企业所得税率为 15%。如果未来期间,公司复审未取得高新技术企业证书或者国家的高新技术企业税收政策变化,公司税收压力增加,增加公司经营风险。

应对措施:公司一直注重研发的投入,以突出自身的产品特色,形成优势的核心技术,在国内外市场保持一定的市场份额;公司内部加强内控增加盈利能力,应对税收优惠政策的变化风险。

(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	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 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	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）	0	0
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：控股股东及其配偶无偿给公司提供担保	10,000,000	8,000,000

(三) 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
实际控制人或控股股东	2016年10月31日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年10月31日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年10月31日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年10月31日	9999年12月31日	挂牌	其他承诺（请自行填写）	承诺规范关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

实际控制人郭建良出具《避免同业竞争承诺函》，董事、监事、高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：《关于避免同业竞争承诺函》，《关于规范关联交易的承诺函》，《关于诚信状况的书面声明》，《高级管理人员关于独立性的书面声明》。

承诺事项在报告期内均正常执行。

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,000,000	100%	0	45,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	16,380,000	36.4%	0	16,380,000	36.4%
	董事、监事、高管	1,620,000	3.6%	0	1,620,000	3.6%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数		6				

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	郭建良	16,380,000	0	16,380,000	36.4%	16,380,000	0
2	建良投资(深圳)有限公司	14,850,000	0	14,850,000	33%	14,850,000	0
3	乾仓投资(深圳)企业(有限合伙)	6,750,000	0	6,750,000	15%	6,750,000	0
4	深圳市思迪沃光电科技有限公司	5,400,000	0	5,400,000	12%	5,400,000	0
5	郭建明	1,260,000	0	1,260,000	2.8%	1,260,000	0
6	陶帅辉	360,000	0	360,000	0.8%	360,000	0
合计		45,000,000	0	45,000,000	100%	45,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、郭建良是建良投资的自然人独资股东，持有其100%出资额，并任监事。
- 2、郭建良是乾仓投资的执行事务合伙人，且持有其36%的出资份额。
- 3、郭建明是思迪沃光电的股东，出资额比例95.56%。
- 4、郭建明是郭建良的同一祖父关系下的堂哥。参照《深圳证券交易所上市规则》、《上海证券交易所上市规则》中所界定的“关系密切的家庭成员”范围（配偶、年满18周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母），二人不构成关系密切的家庭成员。

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

郭建良先生为公司第一大股东，直接持有公司36.40%的股份，作为第二大股东建良投资的自然人独资股东、第三大股东乾仓投资的执行事务合伙人并对两者实施实际控制，合计共持有84.40%股份的表决权。公司自2009年6月成立至今，郭建良先生历任公司执行董事兼总经理及董事长兼总经理，并始终实际参与公司具体经营，在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。因此，认定郭建良先生为公司控股股东及实际控制人。郭建良先生，1976年8月生，中国籍，无境外永久居住权，大专学历，毕业于湖南省江南工学院机电一体化专业。1997年至1999年担任深圳市佳美办公设备有限公司销售经理；1999年至2002年自营深圳市兴泰办公设备有限公司；2002年至2009年自营深圳市鑫华光机电有限公司；2009年6月深圳市金华光科技有限公司成立至2016年10月担任执行董事兼总经理、法定代表人。2016年10月至今担任深圳极光王科技股份有限公司董事长兼总经理、法定代表人。郭建良先生目前担任建良投资（深圳）有限公司监事、乾仓投资（深圳）企业（有限合伙）的执行事务合伙人、KING AURORA, INC. 首席执行官兼首席财务官。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

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	银行授信	中国银行深圳布吉支行	银行	6,000,000	2019年3月25日	2020年3月25日	4.35
2	银行授信	深圳农村商业银行龙岗支行	银行	2,000,000	2018年7月13日	2020年7月12日	8.64
合计	-	-	-	8,000,000	-	-	-

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	
郭建良	董事长、总经理	男	1976 年 8 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 8 日	是
郭建明	董事	男	1969 年 2 月	高中	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 8 日	是
虞雄伟	董事	男	1973 年 11 月	中专	2016 年 10 月 25 日	2019 年 11 月 7 日	是
李远树	董事、董事会秘书、财务总监	男	1979 年 5 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 8 日	是
樊玉峰	董事	男	1983 年 3 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2019 年 11 月 7 日	是
孙波	董事	男	1981 年 9 月	大专	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 8 日	是
李文彬	董事	男	1988 年 5 月		2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 8 日	是
陶帅辉	监事会主席	男	1975 年 12 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 8 日	是
周术军	监事	男	1980 年 9 月	中专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 8 日	是
张忠资	监事	男	1977 年 12 月	中专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 8 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							2

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：

郭建明是郭建良的同一祖父关系下的堂哥。参照《深圳证券交易所上市规则》、《上海证券交易所上市规则》中所界定的“关系密切的家庭成员”范围（配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母），二人不构成关系密切的家庭成员。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
郭建良	董事长、总经理	16,380,000	0	16,380,000	36.4%	0
郭建明	董事	1,260,000	0	1,260,000	2.8%	0
陶帅辉	监事会主席	360,000	0	360,000	0.8%	0
合计	-	18,000,000	0	18,000,000	40%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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
虞雄伟	董事	换届	无	换届
樊玉峰	董事	换届	无	换届
孙波	董事	新任	董事	换届
李文彬	董事	新任	董事	换届

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

孙波先生，1981年9月生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，毕业于四川省电子科技大学。2002年至2005年就职于深圳市神州光电有限公司任物控主管；2006年至2008年就职于深圳市金彩鑫电子有限公司任总经理；2009年12月至2016年10月，先后担任深圳市金华光科技有限公司制造总监、技术总监、销售总监职务。2016年10月至今，担任深圳极光王科技股份有限公司市场部总监。2019年11月8日起，担任公司董事、市场部总监。

李文彬先生，1988年5月生，中国籍，无境外永久居留权，专科学历，毕业于陕西汉中新星职业学院计算机应用专业。2007年至2012年担任广州友田科技有限公司PMC主管，2013年6月至2016年10月担任深圳市金华光科技有限公司国内销售总监，2016年10月至今，担任深圳极光王科技股份有限公司国内销售总监。2019年11月8日起，担任公司董事、国内销售总监。

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	19	26
生产人员	138	73
销售人员	29	26
技术人员	13	13
财务人员	5	4
员工总计	204	142

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	12
专科	35	25
专科以下	158	105
员工总计	204	142

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐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	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》，以及《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）》等有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司严格按照《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》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《财务负责人工作细则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《财务会计管理制度》等规章制度执行。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求和《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规和《深圳极光王科技股份有限公司信息披露事务管理制度》的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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

公司治理机制完善，严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《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，审议有关事项。公司建立起一系列保障股东权益的公司治理制度，并能够如实履行相应的义务，能够平等对待所有股东，确保小股东与大股东享有平等地位，使全体股东能充分行使自己的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大的生产经营决策、人事变动、融资、关联交易等事项均已履行规定程序。

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	4	一、第一届董事会第十次会议通过了以下决议： 1、向中国银行股份有限公司深圳布吉支行申请人民币 600 万元授信总量的议案； 2、关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案； 二、第一届董事会第十一次会议通过了以下决议： 1、关于 2018 年度总经理工作报告的议案； 2、关于 2018 年度董事会工作报告的议案； 3、关于 2018 年度财务决算报告及 2019 年度财务预算报告的议案； 4、关于 2018 年度报告及摘要的议案； 5、关于 2018 年度利润分配的议案； 6、关于续聘大华会计师事务所为 2019 年度审计机构的议案； 7、关于提请召开公司 2018 年度股东大会的议案；

		三、第一届董事会第十二次会议通过了以下决议： 1、关于公司 2019 年半年度报告的议案； 2、关于公司 2019 年半年度利润分配预案的议案； 3、关于提请召开公司 2019 年第一次临时股东大会的议案； 四、第一届董事会第十三次会议通过了以下决议： 1、关于提名第二届董事会董事的议案； 2、关于提请召开公司 2019 年第二次临时股东大会的议案。
监事会	3	一、第一届监事会第六次会议通过了以下决议： 1、关于 2018 年度监事会工作报告的议案； 2、关于 2018 年度报告及摘要的议案； 3、关于 2018 年度财务决算报告及 2019 年度财务预算报告的议案； 4、关于 2018 年度利润分配的议案； 二、第一届监事会第七次会议通过了以下决议： 1、关于公司 2019 年半年度报告的议案； 2、关于公司 2019 年半年度利润分配预案的议案； 三、第一届监事会第八次会议通过了以下决议： 1、关于提名第二届监事会监事的议案。
股东大会	3	一、二〇一八年度股东大会通过了以下决议： 1、关于 2018 年度董事会工作报告的议案； 2、关于 2018 年度监事会工作报告的议案； 3、关于 2018 年度财务决算报告及 2019 年度财务预算报告的议案； 4、关于 2018 年度报告及摘要的议案； 5、关于公司 2018 年年度利润分配预案的议案； 6、关于续聘大华会计师事务所为 2019 年度审计机构的议案； 二、2019 年第一次临时股东大会 1、关于公司 2019 年半年度报告的议案； 2、关于公司 2019 年半年度利润分配预案的议案； 三、2019 年第二次临时股东大会 1、关于提名第二届董事会董事的议案； 2、关于提名第二届监事会监事的议案。

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

三会的召集与召开程序、出席会议人员的资格与召集人资格、会议审议的议案以及会议的表决程序与表决结果均符合《公司法》、《证券法》等相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，会议通过的各项会议决议合法、有效。报告期内，公司召开的股东大会，聘请了律师见证并出具专项法律意见书，按照有关法律、法规及时披露有关信息。

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，监事会对报告期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

1、业务独立性 公司控股股东根据法律法规的规定依法行使其权利并承担义务，没有超越股东大会，直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司独立从事业务经营，不存在对控股股东及其关联企业的依赖关系。公司拥有独立的著作权、专利权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业，亦不存在同业竞争。

2、人员独立性 公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

3、资产独立性 公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，公司房屋使用权、无形资产等权属清晰。

4、机构独立性 公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，公司经营与管理完全独立于控股股东及其他关联企业，不存在与控股股东混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立性 公司设立了完全独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的会计核算体系，制订了完善的财务管理制度；公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情况，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，依法独立纳税。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《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，体系涵盖了研发、销售、市场、采购、生产、技术工艺、品质、行政、财务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。内部控制制度已基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立年报重大差错责任追究制度，公司未发生重大会计差错更正情况及重大遗漏信息补充的情形。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	大华审字[2020]007074 号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2020 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	莫建明、迟艳艳
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
会计师事务所审计报酬	80000 元

审计报告

大华审字[2020] 007074 号

深圳极光王科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了深圳极光王科技股份有限公司(以下简称深圳极光王公司)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了深圳极光王公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于深圳极光王公司,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

深圳极光王公司管理层对其他信息负责。其他信息包括深圳极光王公司 2019 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

深圳极光王公司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，深圳极光王公司管理层负责评估深圳极光王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深圳极光王公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳极光王公司的财务报告过程。

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：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对深圳极光王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告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深圳极光王公司不能持续经营。

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

6. 就深圳极光王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。

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	注释 1	9,782,053.46	8,882,761.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	20,726,013.62	26,140,369.98
应收款项融资			
预付款项	注释 3	388,599.25	1,237,097.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	432,340.61	1,165,802.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	27,475,259	26,126,218.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	862,721.86	838,981.87
流动资产合计		59,666,987.80	64,391,230.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	12,172,724.68	14,362,757.96
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 8		17,948.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	124,876.69	162,351.72
递延所得税资产	注释 10	0	446,755.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,297,601.37	14,989,814.02
资产总计		71,964,589.17	79,381,044.65
流动负债：			
短期借款	注释 11	3,600,000	2,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据	注释 12	8,906,246.05	9,085,210.35
应付账款	注释 13	14,815,085.87	17,086,848.18
预收款项	注释 14	6,389,012.58	3,481,874.72
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	962,649.67	1,193,374.30
应交税费	注释 16	18,058.57	8,521.18
其他应付款	注释 17	113,324.91	114,792.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		34,804,377.65	33,370,620.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		34,804,377.65	33,370,620.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	45,000,000	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	1,113,506.61	1,113,506.61
减：库存股			
其他综合收益	注释 20	-30,685.32	-93,797.39
专项储备			
盈余公积	注释 21	698,549.91	698,549.91
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	-9,621,159.68	-707,835.29
归属于母公司所有者权益合计		37,160,211.52	46,010,423.84
少数股东权益			
所有者权益合计		37,160,211.52	46,010,423.84
负债和所有者权益总计		71,964,589.17	79,381,044.65

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

（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		9,760,907.34	8,537,893.06
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	20,726,013.62	26,140,369.98
应收款项融资			
预付款项		388,599.25	1,237,097.21

其他应收款	注释 2	204,834.73	827,972.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,166,011.42	25,086,517.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		862,721.86	838,981.87
流动资产合计		58,109,088.22	62,668,832.06
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	6,856,810.5	6,856,810.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,008,181.54	13,988,723.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			17,948.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		124,876.69	162,351.72
递延所得税资产		0	444,696.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,989,868.73	21,470,530.60
资产总计		77,098,956.95	84,139,362.66
流动负债：			
短期借款		3,600,000	2,400,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		8,906,246.05	9,085,210.35
应付账款		14,815,085.87	17,086,848.18
预收款项		7,255,812.41	4,595,367.15
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		962,649.67	1,193,374.30
应交税费		18,058.57	8,521.18
其他应付款		113,324.91	114,792.08
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		35,671,177.48	34,484,113.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		35,671,177.48	34,484,113.24
所有者权益：			
股本		45,000,000	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,113,506.61	1,113,506.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		698,549.91	698,549.91
一般风险准备			
未分配利润		-5,384,277.05	2,843,192.90
所有者权益合计		41,427,779.47	49,655,249.42
负债和所有者权益合计		77,098,956.95	84,139,362.66

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	注释 23	57,086,582.24	63,173,589.78
其中：营业收入		57,086,582.24	63,173,589.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,608,175.35	68,635,377.5
其中：营业成本	注释 23	43,797,554.61	51,337,506.4
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	217,781.26	559,080.26
销售费用	注释 25	7,508,335.67	6,094,759.17
管理费用	注释 26	5,051,953.01	6,237,001.13
研发费用	注释 27	7,301,845.77	6,254,696.11
财务费用	注释 28	-269,294.97	-1,847,665.57
其中：利息费用		206,423.98	182,044.61
利息收入		106,027.74	79,539.84
加：其他收益	注释 29	1,488,368.06	1,584,812.54
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）	注释 30	-3,433,343.64	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	0	-606,973.16
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）		-8,466,568.69	-4,483,948.34
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	注释 32	0	51,831.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,466,568.69	-4,535,779.69
减：所得税费用	注释 33	446,755.7	-91,045.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,913,324.39	-4,444,733.71
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）			
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,913,324.39	-4,444,733.71
六、其他综合收益的税后净额		63,112.07	171,805.67
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		63,112.07	171,805.67
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		63,112.07	171,805.67
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 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		-8,850,212.32	-4,272,928.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,850,212.32	-4,272,928.04
(二) 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）		-0.20	-0.1
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.1

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	注释 4	57,485,170.68	63,040,417.25
减：营业成本	注释 4	44,209,227.84	51,025,390.81
税金及附加		217,781.26	559,080.26
销售费用		7,429,398.35	5,883,326.60
管理费用		4,482,137.18	5,638,955.90
研发费用		7,301,845.77	6,254,696.11
财务费用		-271,071.41	-1,848,554.75
其中：利息费用		206,423.98	182,044.61
利息收入		106,027.74	79,539.84
加：其他收益		1,488,368.06	1,584,812.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,386,992.96	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-593,246.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,782,773.21	-3,480,911.90
加：营业外收入			
减：营业外支出			51,831.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,782,773.21	-3,532,743.25
减：所得税费用		444,696.74	-88,987.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,227,469.95	-3,443,756.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,227,469.95	-3,443,756.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-8,227,469.95	-3,443,756.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

（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		71,840,230.19	89,558,277.36
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,473,465.33	3,035,605.61
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	1,834,320.75	4,154,594.81
经营活动现金流入小计		76,148,016.27	96,748,477.78
购买商品、接受劳务支付的现金		52,915,193.16	68,894,251.90
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		14,890,342.68	14,879,812.01
支付的各项税费		309,278.19	1,256,127.88

支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	9,336,969	13,257,798.00
经营活动现金流出小计		77,451,783.03	98,287,989.79
经营活动产生的现金流量净额		-1,303,766.76	-1,539,512.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,831.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,831.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		259,201.7	1,039,053.82
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		259,201.7	1,039,053.82
投资活动产生的现金流量净额		-259,201.7	-1,037,222.47
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		5,600,000	2,400,000.00
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		5,600,000	2,400,000.00
偿还债务支付的现金		4,400,000	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		206,423.98	182,044.61
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	注释 34		111,345.44
筹资活动现金流出小计		4,606,423.98	1,793,390.05
筹资活动产生的现金流量净额		993,576.02	606,609.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-419,423.22	2,058,792.51
五、现金及现金等价物净增加额		-988,815.66	88,667.98
加：期初现金及现金等价物余额		1,766,090.18	1,677,422.20
六、期末现金及现金等价物余额		777,274.52	1,766,090.18

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

(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		71,700,624.63	88,678,795.97
收到的税费返还		2,473,465.33	3,035,605.61
收到其他与经营活动有关的现金		1,760,967.25	4,096,590.63
经营活动现金流入小计		75,935,057.21	95,810,992.21
购买商品、接受劳务支付的现金		52,915,193.16	68,894,251.90
支付给职工以及为职工支付的现金		14,890,342.68	14,879,812.01
支付的各项税费		309,278.19	1,256,127.88
支付其他与经营活动有关的现金		8,912,365.65	12,326,358.46
经营活动现金流出小计		77,027,179.68	97,356,550.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,092,122.47	-1,545,558.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,831.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,831.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		259,201.7	1,039,053.82
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		259,201.7	1,039,053.82
投资活动产生的现金流量净额		-259,201.7	-1,037,222.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,600,000	2,400,000.00
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		5,600,000	2,400,000.00
偿还债务支付的现金		4,400,000	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		206,423.98	182,044.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,606,423.98	1,682,044.61
筹资活动产生的现金流量净额		993,576.02	717,955.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-418,691.03	2,125,685.97
五、现金及现金等价物净增加额		-776,439.18	260,860.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,532,567.58	1,271,706.73
六、期末现金及现金等价物余额		756,128.4	1,532,567.58

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

(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
	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								所 有 者 权 益 合 计
一、上年期末余额	45,000,000.00				1,113,506.61		-93,797.39		698,549.91		-707,835.29	46,010,423.84
加：会计政策变更	0				0		0		0		0	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	45,000,000				1,113,506.61		-93,797.39		698,549.91		-707,835.29	46,010,423.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							63,112.07				-8,913,324.39	-8,850,212.32
（一）综合收益总额							63,112.07				-8,913,324.39	-8,850,212.32
（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	45,000,000				1,113,506.61		-30,685.32		698,549.91		-9,621,159.68		37,160,211.52

项目	2018 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	30,000,000.00				16,113,506.61		-265,603.06		698,549.91		3,736,898.42	50,283,351.88
加：会计政策变更	0				0		0		0		0	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	30,000,000.00				16,113,506.61		-265,603.06		698,549.91		3,736,898.42	50,283,351.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,000,000.00				-15,000,000.00		171,805.67				-4,444,733.71	-4,272,928.04
（一）综合收益总额							171,805.67				-4,444,733.71	-4,272,928.04
（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	15,000,000.00				-15,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	15,000,000.00				-15,000,000.00								
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	45,000,000.00				1,113,506.61		-93,797.39		698,549.91		-707,835.29		46,010,423.84

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

(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	45,000,000.00				1,113,506.61				698,549.91		2,843,192.90	49,655,249.42
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000				1,113,506.61				698,549.91		2,843,192.90	49,655,249.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,227,469.95	-8,227,469.95
（一）综合收益总额											-8,227,469.95	-8,227,469.95
（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	45,000,000				1,113,506.61				698,549.91		-5,384,277.05	41,427,779.47

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	30,000,000.00				16,113,506.61				698,549.91		6,286,949.13	53,099,005.65
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				16,113,506.61				698,549.91		6,286,949.13	53,099,005.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,000,000.00				-15,000,000.00						-3,443,756.23	-3,443,756.23
（一）综合收益总额											-3,443,756.23	-3,443,756.23
（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	15,000,000.00				-15,000,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	15,000,000.00				-15,000,000.00							
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	45,000,000.00				1,113,506.61				698,549.91		2,843,192.90	49,655,249.42

法定代表人：郭建良

主管会计工作负责人：李远树

会计机构负责人：李远树

深圳极光王科技股份有限公司

2019 年度

财务报表附注

公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。(以下简称“深圳极光王”、“公司”或“本公司”)前身为深圳市金华光科技有限公司,系由郭建良、郭建明、郭建林、饶运周于 2009 年 6 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 100 万元,其中:郭建良认缴 70 万元、占注册资本的 70%(实际出资 28 万元,占注册资本的 28%),郭建明认缴 5 万元、占注册资本的 5%(实际出资 2 万元,占注册资本的 2%),郭建林认缴 10 万元、占注册资本的 10%(实际出资 4 万元,占注册资本的 4%),饶运周认缴 15 万元、占注册资本的 15%(实际出资 6 万元,占注册资本的 6%),上述出资已于 2009 年 6 月 5 日经深圳公正会计师事务所有限公司出具的公正验字[2009]第 32 号验资报告验证。于 2009 年 6 月 15 日领取了深圳市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 440307104078909 的《企业法人营业执照》。

2009 年 9 月,郭建良、郭建明、郭建林、饶运周 4 位股东进行第 2 期出资。经第 2 期出资后,所有股东已足额缴纳认缴的出资。此次出资业经深圳公正会计师事务所有限公司出具的公正验字[2009]第 45 号验资报告验证

2011 年 6 月,经深圳金华光股东会同意,股东饶运周分别与陶帅辉、曹修永签署了股权转让协议,股东郭建良分别与郭建明、郭建林签署了股权转让协议。饶运周将所持深圳金华光 12%的股权转让给陶帅辉、将所持深圳金华光 3%的股权转让给曹修永;郭建良将所持深圳金华光 2%的股权转让给郭建明、将所持深圳金华光 5%的股权转让给郭建林。此次股权转让完成后,郭建良占深圳金华光 63%的股权,郭建明占深圳金华光 7%的股权、郭建林占深圳金华光 15%的股权、陶帅辉占深圳金华光 12%的股权、曹修永占深圳金华光 3%的股权。

2011 年 6 月,经深圳金华光股东会决议注册资本由 100 万元增加至 1200 万元,由郭建良以货币资金出资 693 万元,郭建明以货币资金出资 77 万元,郭建林以货币资金出资 165 万元,陶帅辉以货币资金出资 132 万元,曹修永以货币资金出资 33 万元。此次出资业经同鑫会计师事务所有限公司出具的同鑫验字[2011]第 1126 号验资报告验证。此次增资完成后股东持股比例不变。

2014 年 6 月,经深圳金华光股东会同意,股东郭建林、陶帅辉及曹修永分别与郭建良签署了股权转让协议,郭建林将所持深圳金华光 15%的股权转让给郭建良;陶帅辉将所持深圳金华光 10%的股权转让给郭建良;曹修永将所持深圳金华光 3%的股权转让给郭建良。此次股权转让完成后,郭建良占深圳金华光 91%的股权,郭建明占深圳金华光 7%的股权,陶帅辉

占深圳金华光 2%的股权。

2016 年 4 月，经深圳金华光股东会决议通过注册资本由 1200 万元增加至 2550 万元，由建良投资（深圳）有限公司（以下简称“建良投资”）、深圳市思迪沃光电科技有限公司（以下简称“深圳思迪沃”）以货币资金出资。此次出资业经深圳博诚会计师事务所有限公司出具的深博诚验字[2016]B737 号验资报告验证。本次增资后，公司股权结构为：郭建良出资 1,092 万元，占注册资本比例为 42.8235%；郭建明出资 84 万元，占注册资本比例为 3.2941%；陶帅辉出资 24 万元，占注册资本比例为 0.9412%；建良投资出资 990 万元，占注册资本的 38.8235%，深圳思迪沃出资 360 万元，占注册资本的 14.1176%。

2016 年 4 月，经深圳金华光股东会决议通过注册资本由 2550 万元增加至 3000 万元，由乾仓投资（深圳）企业（有限合伙）（以下简称“乾仓投资”）以货币资金出资。此次出资业经深圳金牛会计师事务所（普通合伙）出具的深金牛验字[2016]001 号验资报告验证。本次增资后，公司股权结构为：郭建良出资 1,092 万元，占注册资本比例为 36.40%；郭建明出资 84 万元，占注册资本比例为 2.80%；陶帅辉出资 24 万元，占注册资本比例为 0.80%；建良投资出资 990 万元，占注册资本的 33.00%，深圳思迪沃出资 360 万元，占注册资本的 12.00%，乾仓投资出资 450 万元，占注册资本的 15.00%。

根据 2016 年 9 月 26 日的股东会决议，以经审计的深圳极光王科技股份有限公司截至 2016 年 7 月 31 日净资产值 46,113,506.61 元，整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，其中人民币 30,000,000.00 元折合深圳极光王科技股份有限公司的股本，股份总额为 30,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，差额部分作为资本公积。

根据 2018 年 12 月股东会决议，公司以资本公积转增 15,000,000.00 元深圳极光王科技股份有限公司的股本，转增后股份总额为 45,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，变更前后各股东的持股比例不变。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股本总额为 45,000,000.00 股，注册资本为 45,000,000.00 元。注册地址：深圳市坪山区坪山街道高思特工业区第 3 栋 1、2、4 楼，第 5 栋 1 楼，第 13 栋；

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：发光二极管（LED）、LED 显示及其他应用产品的研发、生产、销售及售后服务；LED 应用产品系统工程的安装、调试、维修；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；货物及技术进出口（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

本公司属 LED 显示制造业，主要产品为 LED 灯珠及 LED 显示屏模组的研发与生产。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体股东于 2020 年 4 月 22 日批准报出。

合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
KING AURORA, INC	全资子公司	一级	100.00	100.00

财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

重要会计政策、会计估计

（一） 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、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 记账本位币

1. 母公司采用人民币为记账本位币；
2. 境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

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

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

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

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

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

（五） 合并财务报表的编制方法

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

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

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

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项

目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九） 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。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的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下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十一） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十二） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期

损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四） 长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	10.00	4.50
生产设备	平均年限法	10	10.00	9.00
生产辅助设备	平均年限法	5	10.00	18.00
运输设备	平均年限法	5	10.00	18.00
办公设备	平均年限法	5	10.00	18.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生

额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八） 无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
软件	5	受益期
土地使用权	50	使用期

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可

收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3 年	---

（二十一） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十二） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十三） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司主要销售 LED 显示屏模组。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港、取得提单，购货方收到产品，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况

确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十四） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	稳岗补贴、个税手续费返还、研发费用资助等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息等

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（二十六） 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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

差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)，变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十八) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收账款		26,140,369.98	26,140,369.98	
应收票据及应收账款	26,140,369.98	-26,140,369.98		
应付票据		9,085,210.35	9,085,210.35	
应付账款		17,086,848.18	17,086,848.18	
应付票据及应付账款	26,172,058.53	-26,172,058.53		

税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

注 1：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）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
KING AURORA, INC	适用美国 2018-2019 企业所得税税率： ● 可支配收入大于\$0 但小于等于\$50,000：15%； ● 可支配收入大于\$50,000 但小于等于\$75,000：\$7,500+ 超过\$50,000 的 25%； ● 可支配收入大于\$75,000 但小于等于\$100,000：\$13,750+ 超过\$75,000 的 34%； ● 可支配收入大于\$100,000 但小于等于\$335,000：\$22,250+ 超过\$100,000 的 39%； ● 可支配收入大于\$335,000 但小于等于\$10,000,000：\$113,900+ 超过\$335,000 的 34%； ● 可支配收入大于\$10,000,000 但小于等于\$15,000,000：\$3,400,000+ 超过\$335,000 的 35%； ● 可支配收入大于\$15,000,000 但小于等于\$18,333,333：\$5,150,000+ 超过\$15,000,000 的 38%； ● 可支配收入大于\$18,333,333：全额的 35%。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司 2013 年 7 月 22 日被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，有效期三年，有效期内企业所得税按 15%缴纳。2019 年 12 月 9 日本公司继续获得高新技术企业认定，证书编号为 GR201944201905，2019 年度适用企业所得税率为 15%。

合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	18,536.09	2,339.04
银行存款	758,738.43	1,763,751.14
其他货币资金	9,004,778.94	7,116,670.92
合 计	9,782,053.46	8,882,761.10
其中：存放在境外的款项总额	21,146.12	344,868.04

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	9,004,778.94	7,116,670.92
合 计	9,004,778.94	7,116,670.92

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,263,705.07	7,729,028.34
1—2 年	4,584,587.52	20,675,103.40
2—3 年	16,461,835.77	---
3—4 年	---	380,400.00
4—5 年	380,400.00	---
5 年以上	---	---
小计	26,690,528.36	28,784,531.74
减：坏账准备	5,964,514.74	2,644,161.76
合计	20,726,013.62	26,140,369.98

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,690,528.36	100.00	5,964,514.74	22.35	20,726,013.62
其中：风险特征	26,690,528.36	100.00	5,964,514.74	22.35	20,726,013.62
合计	26,690,528.36	100.00	5,964,514.74	22.35	20,726,013.62

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,784,531.74	100.00	2,644,161.76	9.19	26,140,369.98
其中：风险特征	28,784,531.74	100.00	2,644,161.76	9.19	26,140,369.98
合计	28,784,531.74	100.00	2,644,161.76	9.19	26,140,369.98

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,263,705.07	263,185.26	5.00
1—2年	4,584,587.52	458,458.75	10.00
2—3年	16,461,835.77	4,938,550.73	30.00
3—4年			50.00
4—5年	380,400.00	304,320.00	80.00
5年以上			100.00
合计	26,690,528.36	5,964,514.74	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回\转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,644,161.76	3,320,352.98				5,964,514.74
其中：风险特征	2,644,161.76	3,320,352.98				5,964,514.74
合计	2,644,161.76	3,320,352.98				5,964,514.74

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Sepehr.Sanat.Adak.Engineering.Co.	20,969,594.31	78.56	5,385,918.21
ETAK MUSIC	1,992,416.67	7.46	99,620.83
浙江大华科技有限公司	1,213,800.00	4.54	60,690.00
INA LED US, INC DBA INA DISPLAY	837,144.00	3.14	41,857.20
保定威控光电科技有限公司	380,400.00	1.42	304,320.00
合计	25,393,354.98	95.12	5,892,406.24

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 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	358,599.25	92.28	1,166,997.21	94.33
1 至 2 年	30,000.00	7.72	55,100.00	4.46
2 至 3 年	---	---	15,000.00	1.21
3 年以上	---	---	---	---
合计	388,599.25	100.00	1,237,097.21	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 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	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳市安乐飞科技有限公司	117,000.00	30.11	1 年以内	业务尚未完成
上海灵信视觉技术股份有限公司	30,000.00	7.72	1 年以内	业务尚未完成
北京鑫瑞央国际贸易有限公司	48,975.70	12.60	1 年以内	业务尚未完成
余姚市新舜新材料有限公司	30,414.00	7.83	1 年以内	业务尚未完成
AVIXA, Inc	61,801.33	15.90	1 年以内	业务尚未完成
合计	288,191.03	74.16		

注释4. 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	432,340.61	1,165,802.39
合计	432,340.61	1,165,802.39

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	124,570.71	294,639.55
1—2 年	226,390.00	681,068.08
2—3 年		203,821.16
3—4 年	208,096.96	
4—5 年		
5 年以上		
小计	559,057.67	1,179,528.79
减：坏账准备	126,717.06	13,726.40
合计	432,340.61	1,165,802.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	123,979.07	681,068.08
押金、保证金	225,792.60	223,932.71
往来款	209,286.00	274,528.00
合计	559,057.67	1,179,528.79

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	123,979.07	22.18			123,979.07
按组合计提预期信用损失的其他应收款	435,078.60	77.82	126,717.06	29.13	308,361.54
其中：风险特征	435,078.60	77.82	126,717.06	29.13	308,361.54
合计	559,057.67	100.00	126,717.06	22.67	432,340.61

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	905,000.79	76.73			905,000.79
按组合计提预期信用损失的其他应收款	274,528.00	23.27	13,726.40	5.00	260,801.60
其中：风险特征	274,528.00	23.27	13,726.40	5.00	260,801.60
合计	1,179,528.79	100.00	13,726.40	1.16	1,165,802.39

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
出口退税	123,979.07	---	---	出口退税，遂不计提坏账
合计	123,979.07	---	---	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 风险特征

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	591.64	29.58	5.00
1—2 年	226,390.00	22,639.00	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年			
3—4 年	208,096.96	104,048.48	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	435,078.60	126,717.06	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,600,932.02		3,600,932.02	6,183,764.92	---	6,183,764.92
在产品	5,710,696.37		5,710,696.37	3,645,938.59	---	3,645,938.59
周转材料				218,352.18	---	218,352.18
发出商品	4,292,865.99		4,292,865.99	4,515,963.85	---	4,515,963.85
库存商品	14,030,648.46	320,483.17	13,710,165.29	11,720,624.42	320,483.17	11,400,141.25
委托加工物资	160,599.33		160,599.33	162,057.29	---	162,057.29
合计	27,795,742.17	320,483.17	27,475,259.00	26,446,701.25	320,483.17	26,126,218.08

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							
周转材料							
发出商品							
库存商品	320,483.17						320,483.17
委托加工物资							
合计	320,483.17						320,483.17

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵金额	862,721.86	838,981.87
合 计	862,721.86	838,981.87

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,172,724.68	14,362,757.96
固定资产清理	---	---
合计	12,172,724.68	14,362,757.96

1. 固定资产情况

项目	生产设备	生产辅助设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	19,329,538.82	2,256,397.18	218,486.06	1,973,762.16	23,778,184.22
2. 本期增加金额			---		
购置	8,737.86	211,702.79	---	38,761.05	259,201.70
其他增加	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额					
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	19,338,276.68	2,468,099.97	218,486.06	2,012,523.21	24,037,385.92
二. 累计折旧					
1. 期初余额	6,968,057.49	1,201,372.36	142,590.35	1,103,406.06	9,415,426.26
2. 本期增加金额					
本期计提	1,742,690.97	314,560.40	40,476.43	351,507.18	2,449,234.98
其他增加					
3. 本期减少金额	---	---	---		
处置或报废	---	---	---		
4. 期末余额	8,710,748.46	1,515,932.76	183,066.78	1,454,913.24	11,864,661.24
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	10,627,528.22	952,167.21	35,419.28	557,609.97	12,172,724.68
2. 期初账面价值	12,361,481.33	1,055,024.82	75,895.71	870,356.10	14,362,757.96

注释8. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	53,846.16	53,846.16
2. 本期增加金额	---	---
购置	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	53,846.16	53,846.16
二. 累计摊销		
1. 期初余额	35,897.52	35,897.52
2. 本期增加金额	17,948.64	17,948.64
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	53,846.16	53,846.16
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	---	---
2. 期初账面价值	17,948.64	17,948.64

注释9. 长期待摊费

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	162,351.72	96,700.00	134,175.03	---	124,876.69
合计	162,351.72	96,700.00	134,175.03	---	124,876.69

注释10. 递延所得税资产与递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

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	---	---	2,978,371.33	446,755.70
合 计	---	---	2,978,371.33	446,755.70

注释11. 短期借款**1. 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
抵押、质押及保证借款	3,600,000.00	2,400,000.00
合计	3,600,000.00	2,400,000.00

2. 短期借款说明

2019年3月25日，公司与中银布吉支行签署编号为2019圳中银布额协字第7000023号《借款申请书》，向中银布吉支行申请4,000,000.00元流动资金贷款，中银布吉支行与本公司签订了2019圳中银布小质字第000023号《中小企业业务最高额质押合同》，为本公司上述《借款申请书》项下债务提供质押担保，质押物为公司的应收账款；截至2019年12月31日此笔借款本金余额为2,800,000.00元。

2018年7月13日，深圳农村商业银行与公司签订了《授信合同》，合同编号：002102018K00049，由郭建良、曹思娴、郭建明、深圳市思迪沃光电科技有限公司以及建良投资（深圳）有限公司作为保证人，授信额度为2,000,000.00元，截至2019年12月31日此笔借款本金余额为800,000.00元。

注释12. 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,906,246.05	9,085,210.35
合计	8,906,246.05	9,085,210.35

本期末已到期未支付的应付票据总额0.00元。

注释13. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
原材料款	14,815,085.87	17,015,218.51
长期资产款		1,960.00
运费		69,669.67
合计	14,815,085.87	17,086,848.18

注释14. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	6,389,012.58	3,481,874.72
合计	6,389,012.58	3,481,874.72

注释15. 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
短期薪酬	1,193,374.30	14,319,636.28	14,550,360.91	962,649.67
离职后福利-设定提存计划	---	570,706.40	570,706.40	---
合计	1,193,374.30	14,890,342.68	15,121,067.31	962,649.67

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,193,374.30	14,036,938.06	14,267,662.69	962,649.67
职工福利费	---	---	---	---
社会保险费	---	194,256.72	194,256.72	---
其中：基本医疗保险费	---	158,456.80	158,456.80	---
工伤保险费	---	12,120.02	12,120.02	---
生育保险费	---	23,679.90	23,679.90	---
住房公积金	---	88,441.50	88,441.50	---
合计	1,193,374.30	14,319,636.28	14,550,360.91	962,649.67

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	543,356.00	543,356.00	---
失业保险费	---	27,350.40	27,350.40	---
合计	---	570,706.40	570,706.40	---

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	10,534.17	3,870.55
企业所得税	---	---
教育费附加	4,514.64	1,658.81
地方教育费附加	3,009.76	1,105.87
个人所得税	---	1,885.95
合计	18,058.57	8,521.18

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	113,324.91	114,792.08
合计	113,324.91	114,792.08

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		---
费用	113,324.91	111,966.07
代扣代缴		2,826.01
合计	113,324.91	114,792.08

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00	---	---		-		45,000,000.00

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,113,506.61	---		1,113,506.61
合计	1,113,506.61	---		1,113,506.61

注释20. 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外币报表折算差额	-93,797.39	63,112.07	---	-30,685.32
合计	-93,797.39	63,112.07	---	-30,685.32

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	698,549.91	---	---	698,549.91
合计	698,549.91	---	---	698,549.91

注释22. 未分配利润**1. 未分配利润增减变动情况**

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前上期末未分配利润	-707,835.29	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	—
调整后期初未分配利润	-707,835.29	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,913,324.39	—
减：提取法定盈余公积	---	—
提取任意盈余公积	---	—
加：盈余公积弥补亏损	---	—
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	---	—
所有者权益其他内部结转	---	—
期末未分配利润	-9,621,159.68	—

注释23. 营业收入和营业成本**1. 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	57,081,644.18	43,797,554.61	63,047,256.21	51,070,750.96
其他业务	4,938.06		126,333.57	266,755.44
合计	57,086,582.24	43,797,554.61	63,173,589.78	51,337,506.40

2. 主营业务按产品类别分项列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
LED 灯珠	6,063,739.61	5,831,840.79	4,338,016.99	4,114,301.66
LED 显示屏	51,017,904.57	37,965,713.82	58,709,239.22	46,956,449.30
合计	57,081,644.18	43,797,554.61	63,047,256.21	51,070,750.96

3. 主营业务按地区列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	30,021,402.36	24,025,316.75	34,041,045.05	29,085,790.59
国外	27,060,241.82	19,772,237.86	29,006,211.16	21,984,960.37
合计	57,081,644.18	43,797,554.61	63,047,256.21	51,070,750.96

4. 公司前五名客户营业收入情况：

单位名称	本期发生额	占总销售收入比重(%)
ETAK MUSIC	3,208,547.80	5.62
INA LED US, INC DBA INA DISPLAY	3,055,105.84	5.35
山东天竞电子科技有限公司	2,361,869.90	4.14
INTERNATIONAL COMPANIE INC	1,884,962.68	3.30
E-SYSTEM	1,690,741.06	2.96
合计	12,201,227.28	21.37

注释24. 税金及附加

税 种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	109,189.09	315,234.65
教育费附加	46,795.31	135,100.57
地方教育费附加	31,196.86	90,067.04
印花税	30,600.00	18,678.00
合计	217,781.26	559,080.26

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,391,034.13	2,781,137.35
差旅费	1,010,511.72	1,133,776.44
展费	670,527.05	444,165.86
运输费	913,639.58	488,906.22
办公费	372,807.24	327,835.17
广告宣传费	731,891.30	569,215.17
安装费	267,631.87	146,356.36
招待费	98,212.50	157,709.68
房屋租金	30,424.08	30,448.74
折旧费	21,656.20	15,208.18
合计	7,508,335.67	6,094,759.17

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,516,630.93	3,283,341.87
办公费	834,293.12	1,051,723.83
咨询服务费	80,108.75	509,961.24
房屋租金	674,936.27	966,532.22
折旧费	433,203.71	151,840.07
差旅费	30,011.63	98,004.53
税费	72,890.29	68,443.20
招待费	38,805.39	26,862.60
其他	371,072.91	80,291.57
合计	5,051,953.01	6,237,001.13

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,862,090.25	2,056,650.24
原材料	4,882,840.45	3,757,384.55
折旧及摊销	123,921.90	121,698.63
设计费	79,957.01	48,372.42
其他	353,036.16	270,590.27
合计	7,301,845.77	6,254,696.11

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	206,423.98	182,044.61
减：利息收入	106,027.74	79,539.84
汇兑损益	-418,691.03	-2,087,872.94

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	48,999.82	137,702.60
合计	-269,294.97	-1,847,665.57

注释29. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,488,368.06	1,584,812.54
合计	1,488,368.06	1,584,812.54

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
深圳市人力资源和社会保障局生育保险基金		6,636.00	与收益相关
深圳市民营及中小企业发展专项资金展会补贴		84,860.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会关于企业研究开发资助计划	446,000.00	485,000.00	与收益相关
深圳市人力资源和社会保障局生育保险基金		6,636.00	与收益相关
深圳市坪山区经济促进发展局展会补贴		198,129.00	与收益相关
深圳市坪山区科技创新服务署高新技术奖励		300,000.00	与收益相关
深圳市深圳市国家税务局个税手续费返还	7,982.04	13,357.95	与收益相关
深圳市坪山区科技创新服务署高新技术奖励	132,350.00	30,000.00	与收益相关
深圳市人力资源和社会保障局稳岗补贴		42,003.59	与收益相关
深圳市坪山区科技创新服务署研发资助		418,190.00	与收益相关
深圳市坪山区财政局2018年经济发展专项资金-企业新三板挂牌资助	810,967.00		与收益相关
深圳市中小企业服务署国内市场开拓项目资助	62,420.00		与收益相关
深圳市社会保险基金管理局社保费	28,649.02		与收益相关
合计	1,488,368.06	1,584,812.54	---

注释30. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,433,343.64	
合计	-3,433,343.64	

注释31. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-286,489.99
存货跌价损失		-320,483.17
合计		-606,973.16

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,831.35	
罚款		50,000.00	
合计		51,831.35	

注释33. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	---	---
递延所得税费用	446,755.70	-91,045.98
合计	446,755.70	-91,045.98

注释34. 现金流量表项目注释**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	335,952.69	2,112,582.27
政府补助	1,488,368.06	1,584,812.54
投标保证金	10,000.00	457,200.00
合计	1,834,320.75	4,154,594.81

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,659,212.83	2,508,679.57
水电费及租金	3,232,667.84	3,164,406.79
销售费用、管理费用及其他	3,976,245.03	6,558,296.47
广告宣传费	452,843.30	569,215.17
投标保证金	16,000.00	457,200.00
合计	9,336,969.00	13,257,798.00

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金		111,345.44
合计		111,345.44

注释35. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	本期金额	上期金额
净利润	-8,913,324.39	-4,444,733.71
加：信用减值损失	3,433,343.64	
资产减值准备		606,973.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,449,234.98	2,329,372.09
无形资产摊销	17,948.64	17,948.76
长期待摊费用摊销	134,175.03	165,048.55
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,831.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	206,423.98	182,044.61
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	446,755.70	-91,045.98
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）	-1,349,040.92	-1,732,402.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,036,959.74	8,216,878.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	233,756.84	-6,791,426.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,303,766.76	-1,539,512.01
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		
现金的期末余额	777,274.52	1,766,090.18
减：现金的期初余额	1,766,090.18	1,677,422.20
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-988,815.66	88,667.98

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	777,274.52	1,766,090.18
其中：库存现金	18,536.09	2,339.04
可随时用于支付的银行存款	758,738.43	1,763,751.14
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	---	---

项 目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	777,274.52	1,766,090.18
四、母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物		

注释36. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
货币资金	9,004,778.94	银行承兑汇票保证金
应收账款	26,690,528.36	质押给中国银行深圳布吉支行
合计	35,695,307.30	---

注释37. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	140,685.56	6.9762	981,450.60
应收账款			
其中：美元	3,516,847.65	6.9762	24,534,232.57
预收账款			
其中：美元	526,960.00	6.9762	3,676,178.35

在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
KING AURORA, INC.	美国	美国加利福尼亚州长滩市	批发及零售	100.00	---	设立

关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

本公司最终控制方是郭建良。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭建良	实际控制人
郭建明	股东
陶帅辉	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市思迪沃光电科技有限公司	股东
建良投资（深圳）有限公司	股东
乾仓投资（深圳）企业（有限合伙）	股东
李远树	财务总监
深圳市辰星培训咨询有限公司	股东陶帅辉持有辰星培训 30%股权、并任职该公司监事
南飞投资（深圳）有限公司	财务总监李远树持有南飞投资 10%股权、并任职该公司监事
深圳工建投资中心（有限合伙）	财务总监李远树间接持有工建投资 1.6%有限合伙出资份额
深圳工建科技有限公司	财务总监李远树间接持有工建科技 7.06%股权、并任职该公司监事
深圳市湘蓝商贸有限公司	财务总监李远树持有湘蓝商贸 90%股权、并任职该公司监事
深圳建护科技有限公司	财务总监李远树持有建护科技 15%股权

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭建良、曹思娴、郭建明、深圳市思迪沃光电科技有限公司、建良投资（深圳）有限公司	2,000,000.00	2018-7-13	2020-7-12	否
曹思娴、郭建良	6,000,000.00	2019-3-25	2021-3-24	否
合计	8,000,000.00	---	---	---

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,046,238.86	901,600.07

承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

资产负债表日后事项

自新型冠状病毒的传染疫情从 2020 年 1 月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行疫情防控的各项规定和要求，为做到防疫和生产两不误，本公司自 2020 年 2 月 17

日起陆续开始复工，随着国内疫情被控制，公司国内订单已基本恢复到正常水平，但疫情全球蔓延给公司出口业务，产生一定程度不利影响。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，应收账款期末余额中，第一名客户伊朗 Sepehr. Sanat. Adak. Engineering. Co. 来自伊朗地区，占比 78.56%。由于伊朗长期受联合国及美国制裁，该国以美元结算的国际贸易均受到限制。虽然伊朗客户可以通过当地类银行公司对本公司进行美元付款，但仍存在回款风险，特此提示。

母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,263,705.07	7,729,028.34
1—2 年	4,584,587.52	20,675,103.40
2—3 年	16,461,835.77	—
3—4 年		380,400.00
4—5 年	380,400.00	—
5 年以上		—
小计	26,690,528.36	28,784,531.74
减：坏账准备	5,964,514.74	2,644,161.76
合计	20,726,013.62	26,140,369.98

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,690,528.36	100.00	5,964,514.74	22.29	20,726,013.62
其中：风险特征	26,690,528.36	100.00	5,964,514.74	22.29	20,726,013.62
合计	26,690,528.36	100.00	5,964,514.74	22.29	20,726,013.62

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,784,531.74	100.00	2,644,161.76	9.19	26,140,369.98
其中：风险特征	28,784,531.74	100.00	2,644,161.76	9.19	26,140,369.98
合计	28,784,531.74	100.00	2,644,161.76	9.19	26,140,369.98

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,263,705.07	263,185.26	5.00
1—2年	4,584,587.52	458,458.75	10.00
2—3年	16,461,835.77	4,938,550.73	30.00
3—4年			50.00
4—5年	380,400.00	304,320.00	80.00
5年以上			100.00
合计	26,690,528.36	5,964,514.74	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,644,161.76	3,320,352.98				5,964,514.74
其中：风险特征	2,644,161.76	3,320,352.98				5,964,514.74
合计	2,644,161.76	3,320,352.98				5,964,514.74

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Sepehr.Sanat.Adak.Engineering.Co.	20,969,594.31	78.56	5,385,918.21
ETAK MUSIC	1,992,416.67	7.46	99,620.83
浙江大华科技有限公司	1,213,800.00	4.54	60,690.00
INA LED US, INC DBA INA DISPLAY	837,144.00	3.14	41,857.20
保定威控光电科技有限公司	380,400.00	1.42	304,320.00
合计	25,393,354.98	95.12	5,892,406.24

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 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	204,834.73	827,972.08
合计	204,834.73	827,972.08

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	124,570.71	17,104.00
1—2 年	17,104.00	681,068.08
2—3 年		129,800.00
3—4 年	129,800.00	
4—5 年		
5 年以上		
小计	271,474.71	827,972.08
减：坏账准备	66,639.98	
合计	204,834.73	827,972.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	123,979.07	681,068.08
押金、保证金	147,495.64	146,904.00
合计	271,474.71	827,972.08

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	123,979.07	45.67			123,979.07
按组合计提预期信用损失的其他应收款	147,495.64	54.33	66,639.98	45.18	80,855.66
合计	271,474.71	100.00	66,639.98	24.55	204,834.73

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（%）	

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	827,972.08	100.00			827,972.08
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
合计	827,972.08	100.00			827,972.08

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
出口退税	123,979.07			出口退税，遂不计提坏账
合计	123,979.07			

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	6,856,810.50	---	6,856,810.50	6,856,810.50	---	6,856,810.50
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	6,856,810.50	---	6,856,810.50	6,856,810.50	---	6,856,810.50

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
KING AURORA, INC.	---	6,856,810.50	---	---	6,856,810.50	---	---
合计	---	6,856,810.50	---	---	6,856,810.50	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 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	57,480,232.62	44,209,227.84	62,914,083.68	51,025,390.81
其他业务	4,938.06	---	126,333.57	---
合计	57,485,170.68	44,209,227.84	63,040,417.25	51,025,390.81

2. 主营业务按产品类别分项列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
LED 灯珠	6,063,739.61	5,831,840.79	4,338,016.99	4,114,301.66
LED 显 示 屏	51,416,493.01	38,377,387.05	58,576,066.69	46,911,089.15
合 计	57,480,232.62	44,209,227.84	62,914,083.68	51,025,390.81

补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,488,368.06	
非流动资产处置损益	---	
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	---	
减：所得税影响额	---	
合 计	1,488,368.06	

(二) 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	-21.45	-0.20	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.03	-0.23	-0.23

法定代表人：郭建良 主管会计工作的负责人：李远树 会计机构负责人：李远树

深圳极光王科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十二日

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：

公司档案室。