



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

海洋王照明科技股份有限公司
2019 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

海洋王照明科技股份有限公司

审 计 报 告

中审亚太审字(2020) 020078 号

目 录

一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	7-8
2、 合并利润表	9
3、 合并现金流量表	10
4、 合并股东权益变动表	11-12
5、 资产负债表	13-14
6、 利润表	15
7、 现金流量表	16
8、 股东权益变动表	17-18
9、 财务报表附注	19-93

审计报告

中审亚太审字（2020）020078 号

海洋王照明科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海洋王照明科技股份有限公司(以下简称“海洋王公司”)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，公允反映了海洋王公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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，我们独立于海洋王公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款的减值

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，如附注 6.5 中列示的海洋王公司应收账款账面余额为人民币 429,723,162.53 元，坏账准备为人民币 23,929,379.23 元，账面价值为人民币 405,793,783.30 元，同比增长 10.44%，占资产总额的 16.91%。

海洋王公司管理层（以下简称管理层）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去

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，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效；
- （2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；
- （3）抽样检查应收账款坏账评估所依据资料的准确性，与管理层讨论重要应收账款的可收回性；
- （4）对应收账款余额进行实质性分析、函证和替代测试；
- （5）检查应收账款的期后回款情况，根据期后回款情况评价管理层是否已合理计提坏账准备。
- （6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中恰当列报和披露。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持海洋王管理层（以下简称管理层）关于应收账款坏账准备的判断及估计。

（二）收入确认

1、事项描述

海洋王公司收入来源主要为照明设备的销售,如财务报表附注 4.24、16.4 所述。销售商品时，当商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，海洋王公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。公司的主要收入确认时点是：将照明设备交付客户，经客户验收合格并开具发票确认收入。由于不同订单验收和开具发票先后不一致导致收入确认时点不同，收入确认是否真实、完整对财务报表存在重大影响，因此，我们将海洋王公司的收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

（1）通过查阅相关文件、对关键人员进行访谈、执行穿行测试等方式，了解和评价了公司具体业务流程及内部控制制度，对销售与收款业务流程的风险进行了评估，并且对销售与收款业务流程相关的内部控制运行的有效性进行了测试；

（2）对本期收入和成本执行分析程序，着重对本期各月的收入和成本以及毛利率进行波动分析，并与上期数据进行比对；结合公司的实际情况，判断海洋王公司毛利的合理性；

（3）根据风险评估和内部控制测试结果，结合收入确认原则，分别对不同时点确认的销售收入进行抽样测试，对相关销售合同、销售订单、出库单、送货签收单、送票签收单、发票等进行检查，以证实收入确认的真实性、准确性；

（4）检查客户的回款记录，结合该检查进行回款身份识别程序，以证实收入的真实性；

（5）检查开票记录和增值税申报表，结合销售收入确认金额进行分析，对开票订单进行抽样测试，核对至销售合同、销售订单、出库单、送货签收单、送票签收单、记账凭证等，以证实收入确认的真实性、完整性；

（6）对收入执行截止测试，从收入明细记录追查至出库单、送货签收单、送票签收单、发票以及销售订单；从出库单、送货签收单、送票签收单、发票及销售订单追查至收入明细记录，以确定销售是否存在跨期现象；

（7）对报告期内公司的主要客户执行函证程序，询证公司与客户本期的往来账项；

（8）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层的收入确认符合海洋王公司的会计政策。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括海洋王公司 2019 年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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估海洋王公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海洋王公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海洋王公司的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对海洋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海洋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）就海洋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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

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

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

（以下无正文）

（此页无正文，为中审亚太审字（2020）020078 号海洋王照明科技股份有限公司审计报告签字盖章页。）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：徐志强
（项目合伙人）

中国注册会计师：邬家军

中国·北京

二〇二〇年四月十日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	573,668,763.71	414,184,941.01
交易性金融资产	6.2	611,963,293.15	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6.3		591,229,786.30
衍生金融资产			
应收票据	6.4		98,669,565.59
应收账款	6.5	405,793,783.30	367,433,279.38
应收款项融资	6.6	120,150,089.87	
预付款项	6.7	18,587,211.14	21,134,871.97
其他应收款	6.8	27,008,956.56	19,288,200.84
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.9	164,675,529.10	151,998,934.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,921,847,626.83	1,663,939,580.03
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	6.10		1,500,000.00
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	6.11	6,500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.12	407,878,070.76	426,404,764.94
在建工程	6.13		
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.14	76,964,356.76	79,201,450.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.15	13,618,855.04	9,583,978.31
其他非流动资产	6.16	10,746,425.99	10,474,360.00
非流动资产合计		515,707,708.55	527,164,553.84
资产总计		2,437,555,335.38	2,191,104,133.87

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	6.17	69,641,412.65	67,273,536.78
预收款项	6.18	9,534,500.84	10,955,751.60
合同负债			
应付职工薪酬	6.19	146,425,993.30	126,492,771.58
应交税费	6.20	44,143,488.10	52,874,096.19
其他应付款	6.21	44,477,252.62	34,507,754.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.22	38,250,920.23	
流动负债合计		352,473,567.74	292,103,911.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6.15	1,154,879.59	327,655.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,154,879.59	327,655.89
负债合计		353,628,447.33	292,431,566.93
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.23	720,000,000.00	720,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.24	56,468,532.29	56,468,532.29
减：库存股			
其他综合收益	6.25	-35,796.13	11,951.10
专项储备			
盈余公积	6.26	104,894,461.92	96,178,930.86
未分配利润	6.27	1,202,599,689.97	1,026,013,152.69
归属于母公司股东权益合计		2,083,926,888.05	1,898,672,566.94
少数股东权益			
股东权益合计		2,083,926,888.05	1,898,672,566.94
负债和股东权益总计		2,437,555,335.38	2,191,104,133.87

载于第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,494,580,747.78	1,253,196,500.70
其中：营业收入	6.28	1,494,580,747.78	1,253,196,500.70
二、营业总成本		1,256,672,577.90	1,086,750,507.39
其中：营业成本	6.28	448,018,796.89	359,164,794.00
税金及附加	6.29	24,749,389.26	21,444,948.19
销售费用	6.30	575,642,231.40	497,569,174.60
管理费用	6.31	132,546,489.82	127,548,808.42
研发费用	6.32	78,973,111.33	65,710,947.06
财务费用	6.33	-3,257,440.80	-4,688,164.88
其中：利息费用			
利息收入		2,969,666.80	3,202,952.48
加：其他收益	6.34	29,248,530.66	31,860,362.85
投资收益（损失以“-”号填列）	6.35	22,729,336.39	24,543,880.01
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）			
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）	6.36	5,733,506.88	720,832.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.37	-2,984,918.08	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.38	-328,450.00	-1,400,504.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		292,306,175.73	222,170,544.82
加：营业外收入	6.39	436,447.37	696,588.04
减：营业外支出	6.40	320,952.26	851,876.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		292,421,670.84	222,015,256.13
减：所得税费用	6.41	35,119,602.50	32,064,657.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		257,302,068.34	189,950,598.60
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		257,302,068.34	189,950,598.60
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		257,302,068.34	189,950,598.60
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-47,747.23	-73,674.62
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-47,747.23	-73,674.62
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-47,747.23	-73,674.62
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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-47,747.23	-73,674.62
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		257,254,321.11	189,876,923.98
归属于母公司股东的综合收益总额		257,254,321.11	189,876,923.98
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)		0.3574	0.2638
（二）稀释每股收益(元/股)		0.3574	0.2638

载于第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,431,885,566.36	1,240,129,227.86
收到的税费返还		19,344,411.95	18,471,273.75
收到其他与经营活动有关的现金	6.42.1	57,381,824.94	48,365,583.27
经营活动现金流入小计		1,508,611,803.25	1,306,966,084.88
购买商品、接受劳务支付的现金		282,293,273.82	271,626,387.85
支付给职工以及为职工支付的现金		492,642,926.04	455,897,736.35
支付的各项税费		199,637,575.12	200,151,609.84
支付其他与经营活动有关的现金	6.42.2	279,650,902.53	258,721,579.50
经营活动现金流出小计		1,254,224,677.51	1,186,397,313.54
经营活动产生的现金流量净额		254,387,125.74	120,568,771.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,643,000,000.00	2,199,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,729,336.39	24,543,860.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,226.81	72,256.98
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		1,665,833,563.20	2,223,616,116.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,811,236.27	38,432,452.42
投资支付的现金		1,663,000,000.00	2,307,000,000.00
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		1,691,811,236.27	2,345,432,452.42
投资活动产生的现金流量净额		-25,977,673.07	-121,816,335.43
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,000,000.00	60,000,000.00
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		72,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-72,000,000.00	-60,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,130,986.82	1,958,620.80
五、现金及现金等价物净增加额		157,540,439.49	-59,288,943.29
加：期初现金及现金等价物余额		407,896,676.97	467,185,620.26
六、期末现金及现金等价物余额	6.43.2	565,437,116.46	407,896,676.97

载于第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2019年度

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司														金额单位：人民币万元	
项 目	本年金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属母公司股东权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计						
一、上年年末余额	720,000,000.00	-	56,468,532.29	-	11,951.10	-	96,178,930.86	1,026,013,152.69	1,898,672,566.94	-	-	-	-	1,898,672,566.94	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	720,000,000.00	-	56,468,532.29	-	11,951.10	-	96,178,930.86	1,026,013,152.69	1,898,672,566.94	-	-	-	-	1,898,672,566.94	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-47,747.23	-	8,715,531.06	176,596,537.28	185,254,321.11	-	-	-	-	185,254,321.11	
（一）综合收益总额					-47,747.23	-		257,302,068.34	257,254,321.11	-	-	-	-	257,254,321.11	
（二）股东权益投入和减少资本					-	-				-	-	-	-		
1. 股东投入的普通股										-	-	-	-		
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	-	-	-		
3. 股份支付计入股东权益的金额										-	-	-	-		
4. 其他										-	-	-	-		
（三）利润分配					-	-	8,715,531.06	-80,715,531.06	-72,000,000.00	-	-	-	-	-72,000,000.00	
1. 提取盈余公积							8,715,531.06	-8,715,531.06	-72,000,000.00	-	-	-	-	-72,000,000.00	
2. 对股东的分配										-	-	-	-		
3. 其他										-	-	-	-		
（四）股东权益内部结转					-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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	720,000,000.00	-	56,468,532.29	-	-35,796.13	-	104,894,461.92	1,202,599,689.97	2,083,926,888.05	-	-	-	-	2,083,926,888.05	

截至第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 海洋王照明科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

上年金额														
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	实收资本（或股本）	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	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	600,000,000.00				171,501,630.42			85,625.72	93,117,750.92	899,123,734.03		1,763,828,741.09	1,763,828,741.09	
加：会计政策变更												-	-	
前期差错更正												-	-	
同一控制下企业合并												-	-	
其他												-	-	
二、本年年初余额	600,000,000.00	-	-	-	171,501,630.42	-	85,625.72	-	93,117,750.92	899,123,734.03	-	1,763,828,741.09	1,763,828,741.09	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	120,000,000.00	-	-	-	-115,033,098.13	-	-73,674.62	-	3,061,179.94	126,889,418.66	-	134,843,825.85	134,843,825.85	
（一）综合收益总额							-73,674.62			189,950,598.60	-	189,876,923.98	189,876,923.98	
（二）股东权益投入和减少资本		-	-	-	4,966,901.87	-	-	-	-	-	-	4,966,901.87	4,966,901.87	
1. 股东投入的普通股												-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本												-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额					4,966,901.87							4,966,901.87	4,966,901.87	
4. 其他												-	-	
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	3,061,179.94	-63,061,179.94	-	-60,000,000.00	-60,000,000.00	
1. 提取盈余公积									3,061,179.94	-3,061,179.94		-	-	
2. 对股东的分配										-60,000,000.00		-60,000,000.00	-60,000,000.00	
3. 其他												-	-	
（四）股东权益内部结转	120,000,000.00	-	-	-	-120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	120,000,000.00				-120,000,000.00							-	-	
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	720,000,000.00	-	-	-	56,468,532.29	-	11,951.10	-	96,178,930.86	1,026,013,152.69	-	1,898,672,566.94	1,898,672,566.94	

载于第19页至第91页的财务报表附注是本报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		157,989,868.51	42,937,201.78
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		74,264,095.89	209,045,413.70
衍生金融资产			
应收票据	17.1		23,788,328.94
应收账款	17.2	109,939,910.00	76,247,141.87
应收款项融资	17.3	22,498,544.92	
预付款项		5,711,058.68	3,172,052.26
其他应收款	17.4	3,661,499.21	3,782,163.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货		50,518,489.82	37,784,370.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		424,583,467.03	396,756,672.62
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	17.5	646,750,545.09	646,750,545.09
其他权益工具投资		5,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		155,779,071.93	163,435,171.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		21,861,740.80	22,815,423.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		829,391,357.82	833,001,139.57
资产总计		1,253,974,824.85	1,229,757,812.19

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款		65,054,984.35	58,289,231.40
预收款项		1,898,930.23	2,719,885.84
合同负债			
应付职工薪酬		18,713,678.52	16,016,237.65
应交税费		4,017,418.58	6,412,861.31
其他应付款		4,013,869.48	5,031,181.75
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,832,218.84	
流动负债合计		97,531,100.00	88,469,397.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
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		97,531,100.00	88,469,397.95
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		720,000,000.00	720,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,438,835.87	65,438,835.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		103,740,488.91	95,024,957.85
未分配利润		267,264,400.07	260,824,620.52
股东权益合计		1,156,443,724.85	1,141,288,414.24
负债和股东权益总计		1,253,974,824.85	1,229,757,812.19

载于第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	17.6	431,486,359.32	302,086,521.27
减：营业成本	17.6	332,390,654.05	240,218,748.31
税金及附加		3,779,917.35	1,479,189.13
销售费用		41,370,175.97	35,559,993.31
管理费用		43,936,640.38	46,037,493.50
研发费用		13,237,741.16	21,613,392.82
财务费用		-948,443.17	-593,370.91
其中：利息费用			
利息收入		958,060.52	745,309.20
加：其他收益		6,121,540.71	4,286,803.09
投资收益	17.7	84,812,436.99	68,531,048.77
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)			
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）		218,682.19	16.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,708,996.09	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-144,388.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		87,163,337.38	30,444,554.52
加：营业外收入		20,669.70	219,825.28
减：营业外支出		28,696.47	52,580.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,155,310.61	30,611,799.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,155,310.61	30,611,799.39
(一)持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		87,155,310.61	30,611,799.39
(二)终止经营损益（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			
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		87,155,310.61	30,611,799.39

载于第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		396,737,154.54	305,493,812.45
收到的税费返还		393,083.79	16,533.09
收到其他与经营活动有关的现金		58,242,534.71	21,594,488.58
经营活动现金流入小计		455,372,773.04	327,104,834.12
购买商品、接受劳务支付的现金		368,677,051.99	266,359,270.15
支付给职工以及为职工支付的现金		35,956,851.37	36,195,346.78
支付的各项税费		18,450,958.55	8,000,622.51
支付其他与经营活动有关的现金		49,628,735.09	51,217,098.07
经营活动现金流出小计		472,713,597.00	361,772,337.51
经营活动产生的现金流量净额		-17,340,823.96	-34,667,503.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		336,000,000.00	708,000,000.00
取得投资收益收到的现金		84,812,436.99	68,531,048.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,054.39	4,009.45
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		420,832,491.38	776,535,058.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,543,015.83	11,388,651.33
投资支付的现金		206,000,000.00	716,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		217,543,015.83	727,388,651.33
投资活动产生的现金流量净额		203,289,475.55	49,146,406.89
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,000,000.00	60,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		72,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-72,000,000.00	-60,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,107.96	890.67
五、现金及现金等价物净增加额		113,950,759.55	-45,520,205.83
加：期初现金及现金等价物余额		41,251,439.40	86,771,645.23
六、期末现金及现金等价物余额		155,202,198.95	41,251,439.40

载于第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：海洋王照明科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	720,000,000.00							95,024,957.85	260,824,620.52	1,141,288,414.24
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	720,000,000.00	-	-	-				95,024,957.85	260,824,620.52	1,141,288,414.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-				8,715,531.06	6,439,779.55	15,155,310.61
（一）综合收益总额									87,155,310.61	87,155,310.61
（二）股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								8,715,531.06	-80,715,531.06	-72,000,000.00
2. 对股东的分配								8,715,531.06	-8,715,531.06	
3. 其他									-72,000,000.00	-72,000,000.00
（四）股东权益内部结转										
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	720,000,000.00	-	-	-				103,740,488.91	267,264,400.07	1,156,443,724.85

载于第19页至第91页的财务报表附注是本报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 海洋王照明科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	600,000,000.00				180,471,934.00				91,963,777.91	293,274,001.07	1,165,709,712.98
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	600,000,000.00	-	-	-	180,471,934.00	-	-	-	91,963,777.91	293,274,001.07	1,165,709,712.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	120,000,000.00	-	-	-	-115,033,098.13	-	-	-	3,061,179.94	-32,449,380.55	-24,421,298.74
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	4,966,901.87	-	-	-	-	30,611,799.39	30,611,799.39
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	4,966,901.87						4,966,901.87
1. 提取盈余公积									3,061,179.94	-63,061,179.94	-60,000,000.00
2. 对股东的分配									3,061,179.94	-3,061,179.94	-
3. 其他										-60,000,000.00	-60,000,000.00
(四) 股东权益内部结转	120,000,000.00	-	-	-	-120,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	120,000,000.00				-120,000,000.00						-
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	720,000,000.00	-	-	-	65,438,835.87	-	-	-	95,024,957.85	260,824,620.52	1,141,288,414.24

载于第19页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海洋王照明科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司历史沿革、组织形式、注册地

海洋王照明科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系原深圳市海洋王投资发展有限公司依法整体变更设立的股份有限公司,发起人为原深圳市海洋王投资发展有限公司股东周明杰、徐素和江苏华西集团公司,公司于2008年11月6日在深圳市工商行政管理局办理了工商变更登记手续,股份公司设立时注册资本为20,000万元。

深圳市海洋王投资发展有限公司是由周明杰、梁贵珍两位自然人共同出资,于1995年8月11日在深圳市工商行政管理局注册成立,领取了注册号为19236808-7的企业法人营业执照,注册资本为人民币1,000万元,其中:周明杰、梁贵珍出资比例分别为90%、10%。

2007年12月11日,经深圳市海洋王投资发展有限公司临时股东会决议同意股东梁贵珍将其持有的公司10%股权转让给徐素。2007年12月20日有限公司完成了工商变更登记手续。

2008年3月8日,经深圳市海洋王投资发展有限公司股东会决议同意徐素将其持有的公司6.75%股权转让给江苏华西集团公司。2008年3月18日有限公司完成了工商变更登记手续。

2008年10月10日经深圳市海洋王投资发展有限公司临时股东会、深圳市海洋王照明科技股份有限公司创立大会暨首届股东大会决议通过:原深圳市海洋王投资发展有限公司整体变更为股份制公司,同时更名为深圳市海洋王照明科技股份有限公司;同意全体股东以其持有的有限公司股权所享有的净资产投入本公司,有限公司以经审计净资产中20,000万元折成股份公司股本20,000万股,每股面值1元,其中:股东周明杰折合股份18,000万元,占总股本的90.00%;江苏华西集团公司折合股份1,350万元,占总股本的6.75%;徐素折合股份650万元,占总股本的3.25%,其余9,326.15万元转入资本公积。

2009年9月30日,深圳市海洋王照明科技股份有限公司更名为海洋王照明科技股份有限公司。

公司 2010 年 7 月 20 日 2010 年第六次临时股东大会审议通过《关于 2010 年中期利润分配方案及公积金转增股本方案的议案》，同意以 2010 年经审计中期报告中的资本公积及未分配利润向股东转增股本每 10 股转增 7.5 股，转增后公司总股本为 35,000 万股。转增后股东周明杰持股 31,500 万股，江苏华西集团公司持股 2,362.5 万股，徐素持股 1,137.5 万股；其持股比例分别为 90%，6.75%，3.25%。2010 年 7 月 28 日已完成深圳市市场监督管理局变更登记手续。

公司 2011 年第四次临时股东大会审议通过《关于股份转让的议案》，同意股东周明杰将其所持公司 9.6246%，共计 3,368.60 万股股份转让给李彩芬等 182 位自然人，股份转让后各股东的持股情况为：股东周明杰持股 28,131.4 万股，江苏华西集团公司持股 2,362.5 万股，徐素持股 1,137.5 万股，李彩芬等 182 位自然人持股 3,368.6 万股；股东持股比例分别为 80.3744%，6.75%，3.25%，9.6256%。（深圳市市场监督管理局变更登记时因保留四位小数位数的原因，李彩芬等 182 位自然人持股比例合计 9.6256%，周明杰持股比例 80.3744%）。2011 年 6 月 23 日在深圳市市场监督管理局已完成变更登记手续。

根据公司 2011 年 8 月 11 日召开的 2011 年第五次临时股东大会会议决议、2013 年 8 月 16 日召开的 2013 年第一次临时股东大会会议决议、2014 年 4 月 10 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1055 号文《关于核准海洋王照明科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司于 2014 年 10 月 24 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股（A 股）5,000.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 8.88 元，共计募集人民币 444,000,000.00 元，扣除与发行有关费用人民币 45,958,431.50 元，实际募集资金净额为人民币 398,041,568.50 元，其中计入股本人民币 50,000,000.00 元，计入资本公积-股本溢价人民币 348,041,568.50 元，发行后公司注册资本变更为人民币 400,000,000.00 元。2014 年 12 月 24 日在深圳市市场监督管理局已完成变更登记手续。

根据董事会和股东会相关决议，审议通过了《关于 2016 年度利润分配的议案》，同意以 2016 年 12 月 31 日总股本 400,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.55 元（含税），共计派发现金 22,000,000.00 元。同时以资本公积金转增股本，每 10 股转增 5 股。转增后公司注册资本变更为人民币 600,000,000.00 元。2017 年 11 月 17 日在深圳市市场监督管理局已完成变更登记手续。

根据董事会和股东会相关决议，审议通过了《关于 2017 年度利润分配的议案》，同意以 2017 年 12 月 31 日总股本 600,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1 元（含税），共计派发现金 60,000,000.00 元。同时以资本公积金转增股本，每 10

股转增 2 股。转增后公司注册资本变更为人民币 720,000,000.00 元。2018 年 10 月 16 日在深圳市市场监督管理局已完成变更登记手续。

根据董事会和股东会相关决议，审议通过了《关于 2018 年度利润分配的议案》，同意以 2018 年 12 月 31 日总股本 720,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1 元（含税），共计派发现金 72,000,000.00 元。

法定代表人：周明杰

注册地址：深圳市光明新区光明街道高新路 1601 号海洋王科技楼 B 栋 1 层

1.2 经营范围

一般经营项目：研发、销售光源类、控制器产品；视频摄像设备、4G 传输设备、智能控制系统的开发、销售；灯具和机电设备的租赁；企业管理咨询；视频传输监控类照明系统、防爆电器产品的开发、销售；网络、通信的软、硬件产品的开发、销售；自有物业租赁和物业管理业务；国内贸易(不含专营、专卖、专控商品)；经营进出口业务(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)。

许可经营项目：研制、生产灯具(生产项目另行申报)；生产(分公司经营)、销售光源类、控制器产品。系统集成和安防工程。视频摄像设备、4G 传输设备、智能控制系统、视频传输监控类照明系统、防爆电器产品、网络、通信的软、硬件产品生产。

1.3 公司业务性质和主要经营活动

公司主营业务为专业从事特殊环境照明设备的研发、生产、销售和服务，产品涵盖固定照明设备、移动照明设备和便携照明设备三大系列，包括 200 多种型号，广泛应用于电力、冶金、铁路、油田、石化、公安、消防、煤炭、部队、港口、场馆、民航、船舶、机械制造等关系到国计民生的重要基础行业。

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 10 日决议批准报出。

1.5 本年度合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比减少 1 户。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部

发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、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。

4、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事特殊环境照明设备的研发、生产、销售和服务，产品涵盖固定照明设备、移动照明设备和便携照明设备三大系列，包括 200 多种型号，广泛应用于电力、冶金、铁路、油田、石化、公安、消防、煤炭、部队、港口、场馆、民航、船舶、机械制造等关系到国计民生的重要基础行业。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.24 收入”、“4.19 无形资产”各项描述。

关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.30 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为

该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，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证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议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，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。

4.5.2 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及吸收合并下的被合并方，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.16 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.16.2.4）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。

4.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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“4.16.2.2 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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3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。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 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。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债权益工具的合同。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司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工具以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且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。

4.9.2.1 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。

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) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 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；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 90 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司按照本附注 4.9.2 所述方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收票据无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	预期信用损失的计量方法
银行承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为0
商业承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.11 应收款项

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司按照本附注 4.9.2 所述方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收账款无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根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，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	预期信用损失的计量方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为0

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	50.00

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司按照本附注 4.9.2 所述方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收账款无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	预期信用损失的计量方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为0

账龄组合预期信用损失率：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	50.00

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

4.14 存货

4.14.1 公司存货分类：产成品、原材料、委托加工物资、包装物、低值易耗品、在产品等。

4.14.2 存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法确定发出存货成本。

4.14.3 期末存货采用成本与可变现净值孰低计价：

①可变现净值的确定方法为：产成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；用于生产的材料、在产品等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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。

②存货跌价准备的计提方法为：期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

4.14.4 低值易耗品和包装物的摊销：在领用时采用一次摊销法。

4.14.5 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.15 持有待售的非流动资产和处置组

若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。

4.16 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“4.9 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。

4.16.1 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，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。

4.16.2 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。

4.16.2.1 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。

4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

4.16.2.3 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。

4.16.2.4 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“4.5.2 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。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产确认条件

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

4.17.2 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：

资产类别	折旧方法	使用年限	残值率	年折旧率%
房屋建筑物	平均年限法	20 年	5%	4.75
机器设备	平均年限法	5-8 年	5%	11.88-19.00
模具	平均年限法	5-8 年	5%	11.88-19.00
运输设备	平均年限法	4-10 年	5%	9.50-23.75
办公设备	平均年限法	3-8 年	5%	11.88-31.67

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

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.17.4 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。

4.18 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“4.20 长期资产减值”。

4.19 无形资产

4.19.1 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。

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。

本公司无形资产具体摊销年限如下：

项目	摊销期限（年）
土地使用权	50 年
计算机软件	5 年

4.19.2 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。

4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.20 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。

4.21 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 预计负债

4.22.1 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

4.22.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

4.23 股份支付

4.23.1 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。

4.23.2 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。

4.23.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业

中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.24 收入确认原则

4.24.1 销售商品

本公司在以下条件同时满足时，确认营业收入的实现：

- ①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

4.24.2 提供劳务

①本公司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，根据实际情况选用下列方法确定：

- A. 已完工作的测量；
- B. 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- C. 已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别按照下列情况处理：

A. 已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿的，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；

B. 已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

C. 已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

③公司按照从接受劳务方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。

公司与其他公司签订的合同或协议如果既包括销售商品又包括提供劳务，若销售商品和提供劳务能够区分且能够单独计量的，则分别核算销售商品和提供劳务；若销售商品和提供劳务不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，则全部作为销售商品部分进行会计处理。

4.24.3 让渡资产使用权

①本公司在同时满足下列条件时，确认让渡资产使用权收入：

A.与交易相关的经济利益很可能流入企业；

B.收入的金额能够可靠地计量。

②本公司分别按照下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

A.利息收入金额，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；

B.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。

4.23.4 本公司各类业务具体收入确认原则

本公司的主要业务包括固定照明设备销售（包括设备产品销售、照明施工工程和合同能源管理）、移动照明设备销售和便携照明设备销售。各类业务收入确认原则如下：

（1）固定照明设备销售

本公司固定照明设备的销售和服务包括设备产品销售、照明施工工程和合同能源管理三类细分业务，具体收入确认如下：

1) 设备产品销售

本公司按照合同约定，将设备产品发货至客户指定地点，经客户验收合格后开具发票，确认设备产品的销售收入。

2) 照明施工工程

本公司与客户签订照明工程施工总承包合同，包括固定照明设备的销售和照明施工安装工程服务，其中固定照明设备由本公司提供，照明工程的施工安装服务由本公司外包给具备施工资质的第三方完成。照明工程的施工安装周期较短，一般为 2-3 个月。

本公司在照明工程经客户竣工验收合格后，对固定照明设备销售部分开具发票确认商品销售收入，商品成本按照加权平均法进行结转确认；对施工安装服务部分开具发票确认施工安装劳务收入，劳务成本按照分包合同金额进行结转确认。

3) 合同能源管理

本公司合同能源管理服务利用自身产品和技术，通过建造或改造项目区域内照明工程，为客户节约能源，获得节能分成来达到盈利目的；项目服务期通常为 3-5 年，在节能项目进行过程中，区域照明工程建造的节能设备由客户代为保管，本公司为客户提供相关节能的服务，客户按一定的付款周期支付节能收益；在项目结束后，本公司无偿将照明设备所有权转移给客户，不再另行收费。

节能工程经竣工验收合格后，一般以 3 个月为结算周期，本公司在客户对项目节能效果进行验收确认后，按照双方确认的当期节能收益，开具发票确认收入；本公司对节能项目下的照明设备作为异地存放的存货处理，并按照各期确认的节能分享服务收入占合同金额的比例逐步进行成本结转。

(2) 移动、便携照明设备销售

移动、便携照明设备销售收入确认参照 4.24.4. (1) .1)。

4.25 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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.26 递延所得税资产和递延所得税负债

4.26.1 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。

4.26.2 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。

4.26.3 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。

4.26.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

4.27 租赁

4.27.1.经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

4.28 其他重要的会计政策和会计估计

4.28.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.15 持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

4.29 主要会计政策、会计估计变更

4.29.1 重要会计政策变更

4.29.1.1 报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《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）及财政部 2019 年 9 月 19 日颁布的《关于修改印发《合并财务报表格式（2019 年版）》的通知》（财会〔2019〕16 号），自 2019 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2019 年 8 月 21 日召开第四届董事会第六次会议及 2019 年 10 月 22 日召开第四届董事会第六次临时会议审议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

执行上述政策的主要影响如下：

（1）合并资产负债表

受影响的报表项目名称	2018 年 12 月 31 日	重分类	2019 年 1 月 1 日
------------	------------------	-----	----------------

受影响的报表项目名称	2018 年 12 月 31 日	重分类	2019 年 1 月 1 日
应收票据及应收账款	466,102,844.97	-466,102,844.97	
应收票据		98,669,565.59	98,669,565.59
应收账款		367,433,279.38	367,433,279.38
应付票据及应付账款	67,273,536.78	-67,273,536.78	
应付票据			
应付账款		67,273,536.78	67,273,536.78

(2) 母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	2018 年 12 月 31 日	重分类	2019 年 1 月 1 日
应收票据及应收账款	100,035,470.81	-100,035,470.81	
应收票据		23,788,328.94	23,788,328.94
应收账款		76,247,141.87	76,247,141.87
应付票据及应付账款	58,289,231.40	-58,289,231.40	
应付票据			
应付账款		58,289,231.40	58,289,231.40

4.29.1.2 非货币性资产交换准则、债务重组准则修订

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

4.29.2 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

4.29.3 首次执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：

(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；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。采用新金融工具准

则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），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，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本公司合并财务报表的影响：

4.29.3.1 合并报表

（1）调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			-
货币资金	414,184,941.01	414,184,941.01	
交易性金融资产		591,229,786.30	591,229,786.3
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	591,229,786.30		-591,229,786.3
衍生金融资产			
应收票据	98,669,565.59		-98,669,565.59
应收账款	367,433,279.38	367,433,279.38	
应收款项融资		98,669,565.59	98,669,565.59
预付款项	21,134,871.97	21,134,871.97	
其他应收款	19,288,200.84	19,288,200.84	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	151,998,934.94	151,998,934.94	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,663,939,580.03	1,663,939,580.03	
非流动资产：			
可供出售金融资产	1,500,000.00		-1,500,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资		1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	426,404,764.94	426,404,764.94	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产	79,201,450.59	79,201,450.59	
长期待摊费用			
递延所得税资产	9,583,978.31	9,583,978.31	
其他非流动资产	10,474,360.00	10,474,360.00	
非流动资产合计	527,164,553.84	527,164,553.84	
资产总计	2,191,104,133.87	2,191,104,133.87	
流动负债:			
短期借款			
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			
应付账款	67,273,536.78	67,273,536.78	
预收款项	10,955,751.60	10,955,751.60	
合同负债			
应付职工薪酬	126,492,771.58	126,492,771.58	
应交税费	52,874,096.19	52,874,096.19	
其他应付款	34,507,754.89	34,507,754.89	
其中: 应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	292,103,911.04	292,103,911.04	
非流动负债:			
递延收益			
递延所得税负债	327,655.89	327,655.89	
其他非流动负债			
非流动负债合计	327,655.89	327,655.89	
负债合计	292,431,566.93	292,431,566.93	
股东权益:			
股本	720,000,000.00	720,000,000.00	
资本公积	56,468,532.29	56,468,532.29	
其他综合收益	11,951.10	11,951.10	
专项储备			
盈余公积	96,178,930.86	96,178,930.86	
未分配利润	1,026,013,152.69	1,026,013,152.69	
归属于母公司股东权益合计	1,898,672,566.94	1,898,672,566.94	
少数股东权益			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
股东权益合计	1,898,672,566.94	1,898,672,566.94	
负债和股东权益总计	2,191,104,133.87	2,191,104,133.87	

(2) 新金融工具准则各项目调整情况的说明:

①在首次执行日(2019年1月1日),本公司合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

原金融工具准则			新金融工具准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	591,229,786.30	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	591,229,786.30
应收票据	摊余成本	98,669,565.59	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	98,669,565.59
应收账款	摊余成本	367,433,279.38	应收账款	摊余成本	367,433,279.38
其他应收款	摊余成本	19,288,200.84	其他应收款	摊余成本	19,288,200.84
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具投资)	1,500,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	1,500,000.00
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具投资)		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	

②在首次执行日(2019年1月1日),本公司合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下:

A. 以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)

项目	金额
货币资金	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	414,184,941.01
按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	414,184,941.01
应收款项(包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款)	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	485,391,045.81
减:转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	
重新计量:预期信用损失准备	
按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	485,391,045.81
债权投资	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	
加:自持有至到期金融资产(原金融工具准则)转入	
重新计量:预期信用损失准备	
按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	

项目	金额
以摊余成本计量的金融资产合计（新金融工具准则）	899,575,986.82

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
应收款项融资	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入	98,669,565.59
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	98,669,565.59
其他债权投资	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	
其他权益工具投资	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	1,500,000.00
重新计量：由成本计量变为公允价值计量	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	1,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计（新金融工具准则）	100,169,565.59

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
交易性金融资产/其他非流动金融资产（准则要求）	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	591,229,786.30
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入	
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	
加：自指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益（原金融工具准则）转入	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	591,229,786.30
交易性金融资产/其他非流动金融资产（指定）	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	
减：转出至按照要求必须分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）	
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入	
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计（新金融工具准则）	591,229,786.30

③在首次执行日（2019年1月1日），本公司合并财务报表无需调整金融资产减值准备。

④因执行新金融工具准则的上述调整，本公司合并财务报表无需相应调增递延所得税资产及递延所得税负债。

4.30 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：

4.30.1 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期。

4.30.2 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。

4.30.3 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象

时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

4.30.4 折旧和摊销

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

4.30.5 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。

5、税项

5.1 主要税种及税率

5.1.1 增值税

按产品和原材料等销售收入的 16%/13%以及按照施工安装劳务收入的 10%/9%扣除进项税额后的余额计缴。

本公司出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率根据国家政策规定为 5%、6%、9%、13%、15%、10%/9%和 16%/13%。

2019 年享受的增值税优惠政策：根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《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[2011]100 号文）的有关规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

5.1.2 城市维护建设税

按应缴纳流转税额 7%计缴。

5.1.3 教育费附加

按应缴纳流转税额 3%计缴，地方教育费附加按应缴纳流转税额 2%计缴。

5.1.4 房产税(税收优惠政策)

按房产原值减除 30%后余值的 1.2%计缴。

5.1.5 企业所得税

本公司及子公司各年度适用企业所得税税率情况如下：

公司名称	2019 年度	2018 年度
海洋王照明科技股份有限公司	25.00%	25.00%
深圳市海洋王照明工程有限公司（注 1）	15.00%	15.00%
海洋王（东莞）照明科技有限公司（注 1）	15.00%	15.00%
海洋王（香港）技术有限公司（注 2）	16.50%	16.50%

注 1：子公司深圳市海洋王照明工程有限公司 2019 年进行高新技术企业税收优惠备案，2020 年 2 月 17 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室出具国科火字[2020]46 号对公司高新技术企业税收优惠备案进行复函，公司完成高新技术企业税收优惠备案登记。子公司深圳市海洋王照明工程有限公司 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按 15%税率缴纳企业所得税。

子公司海洋王（东莞）照明科技有限公司 2019 年进行高新技术企业税收优惠备案，2020 年 2 月 18 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室出具国科火字[2020]49 号对公司高新技术企业税收优惠备案进行复函，公司完成高新技术企业税收优惠备案登记。子公司海洋王（东莞）照明科技有限公司 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按 15%税率缴纳企业所得税。

注 2：根据香港《税务条例》规定，子公司海洋王（香港）技术有限公司按 16.50% 计算缴纳利得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，年末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

6.1 货币资金

6.1.1 明细情况

项目	年末余额	年初余额
现金	120,623.78	64,441.91
银行存款	565,316,492.68	407,832,235.06
其他货币资金	8,231,647.25	6,288,264.04
合计	573,668,763.71	414,184,941.01
其中：存放在境外的款项总额	11,644,745.04	12,879,489.85

6.1.2 年末，现金和银行存款中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。其他货币资金为履约及质量保证金，其中 8,231,647.25 元被质押，其使用存在限制。

6.2 交易性金融资产

6.2.1 明细情况

项目	年末余额	年初余额（注）
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	611,963,293.15	591,229,786.30
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他（结构性存款）	611,963,293.15	591,229,786.30
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	611,963,293.15	591,229,786.30

注：年初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注 4.29.3 之说明。

6.2.2 结构性存款说明：

2019 年度，公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《企业金融结构性存款协议》，购买了结构性存款产品，具体情况如下：

签订日期	产品预期年化收益率	产品起止日期	期限	金额
2019/7/29	固定收益为 1.55%，浮动收益为 0.00%或 2.55%，产品合计收益为 1.55%或 4.10%；	2019/7/29~2020/2/3	189 天	379,000,000.00
2019/8/2	固定收益为 1.55%，浮动收益为 0.00%或 2.45%，产品合计收益为 1.55%或 4.00%；	2019/8/2~2020/2/3	185 天	89,000,000.00
2019/9/24	固定收益为 1.35%，浮动收益为 0.00%或 2.48%，产品合计收益为 1.35%或 3.83%；	2019/9/24~2020/1/23	121 天	30,000,000.00
2019/11/13	固定收益为 1.35%，浮动收益为 0.00%或 2.55%，产品合计收益为 1.35%或 3.90%；	2019/11/13~2020/2/13	92 天	30,000,000.00
2019/10/23	固定收益为 1.35%，浮动收益为 0.00%或 2.43%，产品合计收益为 1.35%或 3.78%；	2019/10/23~2020/2/21	121.天	50,000,000.00
2019/12/4	固定收益为 1.35%，浮动收益为 0.00%或 2.55%，产品合计收益为 1.35%或 3.90%；	2019/12/4~2020/3/4	91 天	25,000,000.00
合计				603,000,000.00

①产品名称：存款产品；

②产品性质：保本浮动收益型；

③产品内容：本款产品收益分为固定收益和浮动收益两部分，浮动收益与挂钩标的伦敦黄金市场之黄金定盘价格的波动变化情况挂钩；

④产品本金和收益兑付日：产品到期日当日内兑付本金及收益；

⑤资金来源：自有资金。

由于该结构性存款收益与伦敦黄金市场之黄金定盘价格挂钩，将该产品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资产。期末余额中，603,000,000.00 元为结构性存款本金，8,963,293.15 元为 2019 年持有期间结构性存款公允价值变动收益。

6.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	上年年末余额
交易性金融资产小计		
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		591,229,786.30
债务工具投资		
权益工具投资		
其他（结构性存款）		591,229,786.30
合计		591,229,786.30

6.4 应收票据

6.4.1 应收票据分类

项目	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		29,196,929.73
商业承兑汇票		69,472,635.86
减：商业承兑汇票预期信用损失		
合计		98,669,565.59

6.4.2 年末公司无已质押的应收票据；

6.4.3 年末公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据：无。

6.4.4 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备：无

6.5 应收账款

6.5.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	403,815,961.37	361,958,672.28
1 至 2 年	20,817,505.40	24,662,566.88
2 至 3 年	4,440,086.24	1,145,124.89
3 年以上	649,609.52	1,149,286.20
小计	429,723,162.53	388,915,650.25
减：坏账准备	23,929,379.23	21,482,370.87
合计	405,793,783.30	367,433,279.38

6.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					—
按组合计提坏账准备	429,723,162.53	100.00	23,929,379.23	5.57	405,793,783.30
其中：账龄组合	429,723,162.53	100.00	23,929,379.23	5.57	405,793,783.30
合并范围内关联方组合关联方组合					
合计	429,723,162.53	100.00	23,929,379.23	5.57	405,793,783.30

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					—
按组合计提坏账准备	388,915,650.25	100.00	21,482,370.87	5.52	367,433,279.38

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	388,915,650.25	100.00	21,482,370.87	5.52	367,433,279.38
合并范围内关联方组合					
合计	388,915,650.25	100.00	21,482,370.87	5.52	367,433,279.38

6.5.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	429,723,162.53	23,929,379.23	5.57
合计	429,723,162.53	23,929,379.23	5.57

6.5.3 坏账准备的情况

年初余额	本期变动金额			年末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
21,482,370.87	2,447,008.36			23,929,379.23

6.5.4 本年实际核销的应收账款情况：无。

6.5.5 应收账款年末余额前五名单位情况：

单位名称	账面余额	占年末余额比例(%)	预期信用损失
单位 1	7,507,870.98	1.75	375,393.55
单位 2	5,118,840.13	1.19	255,942.01
单位 3	5,100,000.00	1.19	255,000.00
单位 4	4,899,460.00	1.14	244,973.00
单位 5	4,595,180.70	1.07	229,759.04
小计	27,221,351.81	6.34	1,361,067.60

6.6 应收款项融资

6.6.1 应收款项融资分类

项目	年末余额	年初余额（注）
应收票据	120,150,089.87	98,669,565.59
其中：银行承兑汇票	27,038,028.99	29,196,929.73
商业承兑汇票	54,861,140.65	69,472,635.86
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票	38,250,920.23	
合计	120,150,089.87	98,669,565.59

注：年初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注 4.29.3 之说明。

6.6.2 采用组合计提减值的应收款项融资

种类	年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据：					
银行承兑汇票	27,038,028.99	22.50			27,038,028.99
商业承兑汇票	54,861,140.65	45.66			54,861,140.65
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票	38,250,920.23	31.84			38,250,920.23
合计	120,150,089.87	100.00			120,150,089.87

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据：					
银行承兑汇票	29,196,929.73	29.59			29,196,929.73
商业承兑汇票	69,472,635.86	70.41			69,472,635.86
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票					
合计	98,669,565.59	100.00			98,669,565.59

6.6.3 年末公司终止确认的已背书或贴现但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
银行承兑票据	33,854,120.42	
合计	33,854,120.42	

6.6.4 年末公司无已质押的应收款项融资。

6.7 预付款项

6.7.1 预付款项账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,908,709.75	96.35	18,369,729.31	86.92
1-2 年	221,793.48	1.19	2,267,797.70	10.73
2-3 年	14,262.95	0.08	497,344.96	2.35
3 年以上	442,444.96	2.38		
合计	18,587,211.14	100.00	21,134,871.97	100.00

6.7.2 预付款项年末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位 1	材料款	非关联方	3,147,300.00	16.93
单位 2	材料款	非关联方	2,413,431.72	12.98

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 3	材料款	非关联方	720,838.68	3.88
单位 4	材料款	非关联方	690,548.67	3.72
单位 5	材料款	非关联方	641,803.00	3.45
小计			7,613,922.07	40.96

6.8 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	27,008,956.56	19,288,200.84
合 计	27,008,956.56	19,288,200.84

6.8.1 其他应收款

6.8.1.1 其他应收款按种类分类列示如下：

种 类	年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款:	30,263,585.87	100.00	3,254,629.31	10.75	27,008,956.56
账龄组合	30,263,585.87	100.00	3,254,629.31	10.75	27,008,956.56
合并范围内关联方组合					
合计	30,263,585.87	100.00	3,254,629.31	10.75	27,008,956.56

(续)

种 类	年初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款:	22,094,007.65	100.00	2,805,806.81	12.70	19,288,200.84
账龄组合	22,094,007.65	100.00	2,805,806.81	12.70	19,288,200.84
合并范围内关联方组合					
合计	22,094,007.65	100.00	2,805,806.81	12.70	19,288,200.84

6.8.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	2,805,806.81			2,805,806.81
2019 年 1 月 1 日余额在本期	2,805,806.81			2,805,806.81
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	448,822.50			448,822.50

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	3,254,629.31			3,254,629.31

6.8.1.3 坏账准备的情况

期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
	会计政策变更	计提	汇兑差额	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
2,805,806.81		448,822.50					3,254,629.31

6.8.1.4 其他应收款按款项性质分类：

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	10,495,420.60	8,011,053.98
备用金	4,934,903.54	3,719,290.98
往来款	14,833,261.73	10,363,662.69
合计	30,263,585.87	22,094,007.65

6.8.1.5 其他应收款年末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占年末余额比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	1,080,000.00	1 年以内	3.57	54,000.00
单位 2	往来款	953,887.60	1 年以内	3.15	47,694.38
单位 3	往来款	628,333.32	1 年以内	2.08	31,416.67
单位 4	往来款	573,750.00	1 年以内	1.90	28,687.50
单位 5	往来款	540,000.00	1 年以内	1.78	27,000.00
小计		3,775,970.92		12.48	188,798.55

6.9 存货

项目	年末余额			年初余额		
	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	62,065,823.06		62,065,823.06	55,656,198.18		55,656,198.18
低值易耗品	1,254,402.37		1,254,402.37	3,339,323.04		3,339,323.04
库存商品	94,145,394.25		94,145,394.25	84,677,374.83		84,677,374.83
委托加工物资	1,974,435.85		1,974,435.85	1,792,168.93		1,792,168.93
包装物	328,956.16		328,956.16	478,259.16		478,259.16
在产品	4,906,517.41		4,906,517.41	6,055,610.80		6,055,610.80
合计	164,675,529.10		164,675,529.10	151,998,934.94		151,998,934.94

6.10 可供出售金融资产

6.10.1 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具				1,500,000.00		1,500,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				1,500,000.00		1,500,000.00
合 计				1,500,000.00		1,500,000.00

6.11 其他权益工具投资

6.11.1 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额（注）
非交易性权益工具投资	6,500,000.00	1,500,000.00
合计	6,500,000.00	1,500,000.00

注：年初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注 4.29.3 之说明。

6.11.2 非交易性权益工具投资明细

项目	年末余额	年初余额
北京酷鲨科技有限公司	5,000,000.00	
北京恒溢永晟企业管理中心（有限合伙）	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	6,500,000.00	1,500,000.00

6.12 固定资产

6.12.1 固定资产明细

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具	合 计
账面原值						
年初数	491,513,289.15	14,887,159.54	3,036,164.41	31,031,762.56	61,209,868.82	601,678,244.48
本期增加金额		1,387,120.60		1,226,324.28	10,857,649.10	13,471,093.98
1) 购置		1,387,120.60		1,226,324.28	10,857,649.10	13,471,093.98
2) 在建工程转入						
本期减少金额		768,943.45	356,260.00	1,130,790.75	1,058,318.54	3,314,312.74
1) 处置或报废		768,943.45	356,260.00	1,130,790.75	1,058,318.54	3,314,312.74
2) 其他						
年末数	491,513,289.15	15,505,336.69	2,679,904.41	31,127,296.09	71,009,199.38	611,835,025.72
累计折旧						
年初数	90,888,052.85	10,654,638.25	1,871,473.72	26,641,812.25	44,450,188.56	174,506,165.63
本期增加金额	23,343,760.57	1,393,984.06	434,697.26	1,758,707.37	4,900,545.82	31,831,695.08
1) 计提	23,343,760.57	1,393,984.06	434,697.26	1,758,707.37	4,900,545.82	31,831,695.08

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具	合 计
本期减少金额		732,104.59	338,447.00	1,072,547.06	1,005,121.01	3,148,219.66
1) 处置或报废		732,104.59	338,447.00	1,072,547.06	1,005,121.01	3,148,219.66
2) 其他						
年末数	114,231,813.42	11,316,517.72	1,967,723.98	27,327,972.56	48,345,613.37	203,189,641.05
减值准备						
年初数					767,313.91	767,313.91
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
年末数					767,313.91	767,313.91
账面价值						
年末账面价值	377,281,475.73	4,188,818.97	712,180.43	3,799,323.53	21,896,272.10	407,878,070.76
年初账面价值	400,625,236.30	4,232,521.29	1,164,690.69	4,389,950.31	15,992,366.35	426,404,764.94

6.12.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	235,541,097.11	45,128,330.39		190,412,766.72	公司计划用于出租
合计	235,541,097.11	45,128,330.39		190,412,766.72	

6.12.3 无通过融资租赁租入的固定资产。

6.12.4 无通过经营租赁租出的固定资产。

6.12.5 无未办妥产权证书的固定资产。

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程明细

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
海洋王（东莞）照明科技有限公司灯具博物馆项目	7,449,418.52	7,449,418.52		7,120,968.52	7,120,968.52	
合计	7,449,418.52	7,449,418.52		7,120,968.52	7,120,968.52	

6.13.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	其中：转入固定资产	年末余额
海洋王（东莞）照明科技有限公司灯具博物馆项目	7,120,968.52	328,450.00			7,449,418.52
合计	7,120,968.52	328,450.00			7,449,418.52

6.13.3 本期计提在建工程减值准备 328,450.00 元。

6.13.4 本报告期内无利息资本化事项。

6.14 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
年初数	92,061,089.00	12,067,374.88	104,128,463.88
本期增加金额		508,994.74	508,994.74
1) 购置		508,994.74	508,994.74
2) 内部研发			
本期减少金额			
1) 处置			
年末数	92,061,089.00	12,576,369.62	104,637,458.62
累计摊销			
年初数	15,452,691.38	9,474,321.91	24,927,013.29
本期增加金额	1,841,221.78	904,866.79	2,746,088.57
1) 计提	1,841,221.78	904,866.79	2,746,088.57
本期减少金额			
1) 处置			
年末数	17,293,913.16	10,379,188.70	27,673,101.86
减值准备			
年初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
年末数			
账面价值			
年末账面价值	74,767,175.84	2,197,180.92	76,964,356.76
年初账面价值	76,608,397.62	2,593,052.97	79,201,450.59

注：年末，公司无形资产均为外购，无内部研发形成的无形资产。

6.15 递延所得税资产和递延所得税负债

6.15.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	21,086,690.15	3,163,003.52	19,891,992.14	2,983,940.85
应付职工薪酬	13,075,718.16	1,961,357.72	11,730,937.23	1,759,640.58
固定资产减值准备	767,313.91	115,097.09	767,313.91	115,097.09
内部交易未实现利润	33,536,690.82	6,913,940.71	17,939,729.02	3,747,715.29
其他	9,769,706.67	1,465,456.00	6,517,229.99	977,584.50
合计	78,236,119.71	13,618,855.04	56,847,202.29	9,583,978.31

6.15.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	7,699,197.27	1,154,879.59	2,184,372.60	327,655.89
合计	7,699,197.27	1,154,879.59	2,184,372.60	327,655.89

6.16 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付购房款	10,474,360.00	10,474,360.00
其他	272,065.99	
合计	10,746,425.99	10,474,360.00

6.17 应付账款

6.17.1 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
货款	61,841,658.92	52,863,112.50
工程款	2,608,920.66	14,410,424.28
其他	5,190,833.07	
合计	69,641,412.65	67,273,536.78

6.17.2 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.18 预收款项

6.18.1 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
预收销售货款	9,534,500.84	10,955,751.60
合计	9,534,500.84	10,955,751.60

6.18.2 年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.19 应付职工薪酬

6.19.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	126,480,331.82	482,074,668.41	462,191,501.10	146,363,499.13
二、离职后福利-设定提存计划		25,693,945.86	25,693,945.86	
三、辞退福利	12,439.76	1,232,610.38	1,182,555.97	62,494.17
合计	126,492,771.58	509,001,224.65	489,068,002.93	146,425,993.30

6.19.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	110,378,248.83	440,563,269.35	420,794,781.95	130,146,736.23

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
二、职工福利费		20,401,583.29	20,127,683.29	273,900.00
三、社会保险费		6,848,037.88	6,848,037.88	
其中：（1）医疗保险费		5,399,765.91	5,399,765.91	
（2）工伤保险费		566,205.76	566,205.76	
（3）生育保险费		882,066.21	882,066.21	
四、住房公积金		8,435,942.04	8,435,942.04	
五、工会经费和职工教育经费	15,671,683.32	177.66	70,929.80	15,600,931.18
六、短期带薪缺勤	430,399.67	5,825,658.19	5,914,126.14	341,931.72
合计	126,480,331.82	482,074,668.41	462,191,501.10	146,363,499.13

6.19.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、基本养老保险		25,188,507.84	25,188,507.84	
二、失业保险费		505,438.02	505,438.02	
三、企业年金缴费				
合计		25,693,945.86	25,693,945.86	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。

6.20 应交税费

6.20.1 应交税费明细

项目	年末余额	年初余额
增值税	23,217,506.42	36,833,085.42
城市维护建设税	2,692,605.21	2,725,355.36
企业所得税	14,121,995.53	9,429,734.51
教育费附加	1,942,821.95	1,946,565.27
个人所得税	2,148,597.21	1,919,393.85
城镇土地使用税	19,961.78	19,961.78
合计	44,143,488.10	52,874,096.19

6.20.2 各项税费计缴标准见本附注 5、税项。

6.21 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	44,477,252.62	34,507,754.89
合计	44,477,252.62	34,507,754.89

6.21.1 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
质保金	3,263,292.29	2,701,705.22

项目	年末余额	年初余额
往来款	14,945,150.88	15,745,812.50
预提费用	13,314,623.87	6,891,259.17
其他	12,954,185.58	9,168,978.00
合计	44,477,252.62	34,507,754.89

6.21.2 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.22 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票	38,250,920.23	
合计	38,250,920.23	

6.23 股本

项目	年初余额	本期增减变动（减少以“-”表示）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	720,000,000.00						720,000,000.00

6.24 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价	41,732,718.81			41,732,718.81
其他资本公积	14,735,813.48			14,735,813.48
合计	56,468,532.29			56,468,532.29

6.25 其他综合收益

项目	年初余额	本期增加					本期减少	年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益								
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	11,951.10	-47,747.23			-47,747.23			-35,796.13
其中：外币财务报表折算差额	11,951.10	-47,747.23			-47,747.23			-35,796.13
合计	11,951.10	-47,747.23			-47,747.23			-35,796.13

6.26 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积金	96,178,930.86	8,715,531.06		104,894,461.92
合计	96,178,930.86	8,715,531.06		104,894,461.92

注：本期盈余公积增加系以母公司本期净利润为基数提取 10%法定盈余公积。

6.27 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年末余额	1,026,013,152.69	899,123,734.03

项目	本期金额	上期金额
加：会计政策变更		
加：会计差错更正		
本年年初余额	1,026,013,152.69	899,123,734.03
加：本期实现净利润	257,302,068.34	189,950,598.60
减：其他减少		
减：利润分配	80,715,531.06	63,061,179.94
其中：提取法定盈余公积金	8,715,531.06	3,061,179.94
分配普通股股利	72,000,000.00	60,000,000.00
转作股本的普通股股利		
未分配利润	1,202,599,689.97	1,026,013,152.69

6.28 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,494,580,747.78	448,018,796.89	1,253,196,500.70	359,164,794.00
合计	1,494,580,747.78	448,018,796.89	1,253,196,500.70	359,164,794.00

6.29 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,077,496.60	10,012,543.58
教育费附加	7,932,975.22	7,151,855.11
印花税	1,004,152.02	844,762.50
房产税	4,293,733.17	2,959,849.61
车船使用税	1,770.00	
城镇土地使用税	429,717.96	436,406.54
其他	9,544.29	39,530.85
合计	24,749,389.26	21,444,948.19

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	373,606,035.18	325,807,932.47
差旅费	53,300,926.75	41,914,861.50
市场推广费	43,755,504.12	35,802,501.52
房租水电管理费	27,158,778.73	25,572,653.63
运杂费	23,541,987.53	19,825,836.09
折旧摊销费	3,533,801.11	3,385,184.81
业务招待费	11,653,160.94	11,067,295.35
通讯费	4,193,893.08	4,352,629.64
办公费	7,332,936.66	5,009,625.11

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	27,565,207.30	24,830,654.48
合计	575,642,231.40	497,569,174.60

6.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	54,749,449.19	52,502,592.35
折旧摊销	22,046,445.78	26,971,734.20
房租水电管理费	5,246,291.72	2,750,807.00
办公费	6,652,063.63	4,374,387.71
培训费	5,249,194.38	6,626,370.58
通讯费	853,052.08	1,146,095.55
咨询服务费	17,696,060.68	7,055,840.60
劳动保护费	1,125,587.72	1,219,564.38
展会费	6,238,416.42	6,952,040.54
差旅费	4,057,489.47	3,009,275.65
业务招待费	2,111,706.84	2,810,669.04
股份支付		4,966,901.87
其他	6,520,731.91	7,162,528.95
合计	132,546,489.82	127,548,808.42

6.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	54,273,690.42	54,069,503.49
折旧摊销	1,250,212.54	1,058,248.69
房租水电管理费	171,175.58	153,115.83
材料燃料动力费	6,160,618.51	6,903,901.64
开发费	917,648.72	1,730,009.12
认证检测费	5,514,868.49	4,914,694.21
知识产权费	8,447,898.20	13,188,622.32
培训费	27,416.62	260,674.89
差旅费	1,756,976.59	1,725,325.17
其他	452,605.66	1,706,851.70
合计	78,973,111.33	85,710,947.06

6.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	2,969,666.80	3,202,952.48
汇兑损失	425,048.55	445,124.96
减：汇兑收益	908,044.01	2,403,745.76
手续费及其他	195,221.46	473,408.40

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-3,257,440.80	-4,688,164.88

6.34 其他收益

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
增值税退税	17,957,796.12	18,471,273.75	
政府补助收入	11,290,734.54	13,389,089.10	11,290,734.54
合计	29,248,530.66	31,860,362.85	11,290,734.54

6.34.1 政府补助明细：

项目	金额	与资产相关/与收益相关	备注
招商引资落地资助	3,000,000.00	收益相关	光明区经济发展专项资金管理 2019 年第四次联席会议纪要
研发补助	667,000.00	收益相关	2018 年度企业研究开发资助、国家高新技术企业培育资助申请
专利补助	499,000.00	收益相关	关于开展 2019 年第一批大企业专利申请资助工作的通知
专利补助	423,000.00	收益相关	关于开展 2017 年第二批大企业专利申请资助工作的通知
知识产权专项资金	215,000.00	收益相关	收到深圳市市场和质量监督管理委员会补助款
知识产权专项资金	140,000.00	收益相关	收到深圳市市场和质量监督管理委员会补助款
知识产权专项资金的申报	140,000.00	收益相关	收到深圳市市场和质量监督管理委员会补助款
专利申请资助	200,000.00	收益相关	关于开展 2019 年第一批大企业专利申请资助工作的通知
电机能效提升专项资助	110,140.00	收益相关	收到易三平第十四批电机能效项目专项（深圳市经济贸易和信息化委员会）
工商业用电优惠补助	186,905.13	收益相关	《深圳市工商业用电降成本暂行办法》（深经贸信息规字【2018】12 号）
专利资助费	375,000.00	收益相关	关于 2018 年东莞市第二批专利申请资助项目的预受理通知
专利资助费	436,000.00	收益相关	2017 年第二批大企业专利申请资助款
研发补助	2,226,000.00	收益相关	BFkpAyB2018 年第一批企业研发资助款
大型工业创新能力培育提升支持计划补助	1,000,000.00	收益相关	2018 年度最后一批科技奖励支持计划、企业研发投入支持计划、大型工业企业创新能力培育提升支持计划项目补助款
岗前补贴	40,400.00	收益相关	2018 年企业岗前补贴
稳增长资助款	68,600.00	收益相关	深圳市南山区经济促进局 2019 年一季度稳增长资助款
专利资助费	272,000.00	收益相关	深圳市市场和质量监督管理委员会 2018 年第一批专利资助款
稳增长资助款	51,800.00	收益相关	南山区经济发展分项 2019 年二季度稳增长资助款
软件著作权补贴	900.00	收益相关	2018 年第一批计算机软件第四次软件著作补贴
生育及稳岗津贴	1,238,989.41	收益相关	收到社会保障局生育及稳岗津贴
小计	11,290,734.54		

6.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益		
结构性存款收益	22,729,336.39	24,543,860.01
合计	22,729,336.39	24,543,860.01

6.36 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	5,733,506.88	720,832.87
其中：结构性存款的公允价值变动收益	5,733,506.88	720,832.87
合计	5,733,506.88	720,832.87

6.37 信用减值损失（损失以“—”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-2,536,095.58	
其他应收款坏账损失	-448,822.50	
合计	-2,984,918.08	

6.38 资产减值损失（损失以“—”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-1,400,504.22
存货跌价损失		
在建工程减值损失	-328,450.00	
合计	-328,450.00	-1,400,504.22

6.39 营业外收入

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
赔款收入		477,823.95	
政府补助		28,000.00	
其他	436,447.37	190,764.09	436,447.37
合计	436,447.37	696,588.04	436,447.37

6.40 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
固定资产报废损失	166,104.45	761,155.40	166,104.45
滞纳金	6,282.01	15,464.33	6,282.01
其他	148,565.80	75,257.00	148,565.80
合计	320,952.26	851,876.73	320,952.26

6.41 所得税费用

6.41.1 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,161,385.17	31,059,923.61
递延所得税费用	-41,782.67	1,004,733.92
合计	35,119,602.50	32,064,657.53

6.41.2 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	292,421,670.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	73,105,417.70
子公司适用不同税率的影响	-29,317,557.35
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发加计扣除影响	-9,005,726.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	250,815.47
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,587.87
本期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	97,240.96
合计	35,119,602.50

6.42 现金流量表项目注释

6.42.1 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
利息收入	2,969,666.80	3,202,952.48
政府补助	11,290,734.54	13,052,430.00
往来款等	43,121,423.60	32,110,200.79
合计	57,381,824.94	48,365,583.27

6.42.2 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
付现管理及研发费用	63,549,071.31	73,690,779.28
付现销售费用	198,502,395.11	168,376,057.32
往来款等	17,599,436.11	16,654,742.90
合计	279,650,902.53	258,721,579.50

6.43 现金流量表补充资料

6.43.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	257,302,068.34	189,950,598.60
加：资产减值准备	3,313,368.08	1,400,504.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,831,695.08	35,646,525.14
无形资产摊销	2,746,088.56	2,786,346.10
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		
固定资产报废损失	166,104.45	761,155.40
公允价值变动损失	-5,733,506.88	-720,832.87
财务费用		-1,958,620.80

项目	本期发生额	上期发生额
投资损失	-22,729,336.39	-24,543,860.01
递延所得税资产减少	-4,034,876.73	896,611.46
递延所得税负债增加	827,223.70	108,122.46
存货的减少	-12,676,594.16	-22,043,987.14
经营性应收项目的减少	-18,743,844.78	-48,570,331.91
经营性应付项目的增加	22,118,736.47	-13,143,459.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	254,387,125.74	120,568,771.34
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	565,437,116.46	407,896,676.97
减：现金的年初余额	407,896,676.97	467,185,620.26
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	157,540,439.49	-59,288,943.29

6.43.2 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	565,437,116.46	407,896,676.97
其中：库存现金	120,623.78	64,441.91
可随时用于支付的银行存款	565,316,492.68	407,832,235.06
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		
三、年末现金及现金等价物余额	565,437,116.46	407,896,676.97

6.44 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末余额	受限原因
货币资金	8,231,647.25	主要为履约及质量保证金
合计	8,231,647.25	

6.45 外币货币性项目

6.45.1 明细

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,863,075.21	6.8632	53,965,857.78
港币	8,843,279.38	0.8762	7,748,481.39
日元	222,000.00	0.0619	13,741.80
欧元	2,019.88	7.8473	15,850.60
应收账款			
其中：美元	8,725.08	6.8632	59,881.97
港币	404,839.93	0.8762	354,720.75

6.45.2 境外经营实体说明

本公司下属子公司海洋王（香港）技术有限公司其经营地为香港，记账本位币为港币。

7、合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

本公司本年度未发生非同一控制下企业合并。

7.2 同一控制下企业合并

本公司本年度未发生同一控制下企业合并。

7.3 本期发生的反向购买

本公司本年度未发生反向购买。

7.4 处置子公司本公司

本年度未发生处置子公司。

7.5 其他原因的合并范围变动本公司

本年度子公司深圳市海洋王照明工程有限公司通过整体吸收合并的方式合并子公司深圳市海洋王工业技术有限公司，合并完成后，子公司深圳市海洋王照明工程有限公司存续经营，子公司深圳市海洋王工业技术有限公司独立法人注销。

8、在其他主体中的权益

8.1 在重要子公司中的权益

8.1.1.重要子公司的构成

基本情况

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	
深圳市海洋王照明工程有限公司	深圳	深圳	制造业	100.00		设立
海洋王（东莞）照明科技有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00		设立
海洋王（香港）技术有限公司	香港	香港	商业	100.00		设立

9、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

9.1 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与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

9.1.1 应收账款、应收票据、应收款项融资

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收账款 6.34%（2018 年 12 月 31 日：7.66%）源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

9.1.2 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收押金、保证金和往来款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

9.2 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司本期无金融负债，本公司所承担的流动风险不重大。

9.3 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。本公司面临的市场风险主要为外汇风险。

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产有关。本公司主要业务为国内业务，且其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。

本公司年末外币资产列示见本附注项目注释 6.40 其他之外币货币性项目说明。

10、公允价值

10.1 以公允价值计量的金融工具

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

10.2 以公允价值计量的金融工具

项 目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			611,963,293.15	611,963,293.15
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			611,963,293.15	611,963,293.15
1、交易性金融资产			611,963,293.15	611,963,293.15
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他（结构性存款）			611,963,293.15	611,963,293.15
2、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				
（1）债务工具投资				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 权益工具投资				
(3) 其他（结构性存款）				
持续以公允价值计量的资产总额			611,963,293.15	611,963,293.15
二、应收款项融资			120,150,089.87	120,150,089.87
三、其他权益工具投资			6,500,000.00	6,500,000.00

10.3 市价确定依据：根据公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《招商银行单位结构性存款协议》，保本浮动收益型，产品收益分为固定收益和浮动收益两部分，浮动收益与每盎司黄金的美元标价挂钩，挂钩黄金价格水平为伦敦金银市场协会发布的下午定盘价。存款浮动利率根据所挂钩的黄金价格表现来确定，期初价格是指存款登记当日伦敦金市下午定盘价，到期观察日是指到期日前第二个伦敦工作日，波动区间是指黄金价格从“期初价格-400 美元”至“期初价格+400 美元”的区间范围（含边界）。如果到期观察日黄金价格水平未突破波动区间，则存款到期浮动利率为 2.45%（年化）；如果到期观察日黄金水平突破波动区间，则存款到期浮动利率为 0。

1.2019 年 7 月 29 日公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《招商银行单位结构性存款协议》，认购金额为 379,000,000.00 元，到期日为 2020 年 2 月 3 日。根据观察分析所挂钩的黄金价格表现以及期后实际收益情况可以确定到期观察日黄金价格水平未突破波动区间。因此，截止 2019 年 12 月 31 日，结构性存款的市场公允价值 = 379,000,000.00 + 379,000,000.00 * (1.55% + 2.55%) * 155/365 = 385,598,753.42 元。

2.2019 年 8 月 2 日公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《招商银行单位结构性存款协议》，认购金额为 89,000,000.00 元，到期日为 2020 年 2 月 3 日。根据观察分析所挂钩的黄金价格表现以及期后实际收益情况可以确定到期观察日黄金价格水平未突破波动区间。因此，截止 2019 年 12 月 31 日，结构性存款的市场公允价值 = 89,000,000.00 + 89,000,000.00 * (1.55% + 2.45%) * 151/365 = 90,472,767.12 元。

3.2019 年 9 月 24 日公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《招商银行单位结构性存款协议》，认购金额为 30,000,000.00 元，到期日为 2020 年 1 月 23 日。根据观察分析所挂钩的黄金价格表现可以确定到期观察日黄金价格水平将很难突破波动区间。因此，截止 2019 年 12 月 31 日，结构性存款的市场公允价值 = 30,000,000.00 + 30,000,000.00 * (1.35% + 2.48%) * 98/365 = 30,308,498.63 元。

4.2019 年 10 月 23 日公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《招商银行单位结构性存款协议》，认购金额为 50,000,000.00 元，到期日为 2020 年 2 月 21 日。根据观察

分析所挂钩的黄金价格表现可以确定到期观察日黄金价格水平将很难突破波动区间。因此，截止 2019 年 12 月 31 日，结构性存款的市场公允价值= $50,000,000.00 + 50,000,000.00 * (1.35\% + 2.43\%) * 69/365 = 50,357,287.67$ 元。

5.2019 年 11 月 13 日公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《招商银行单位结构性存款协议》，认购金额为 30,000,000.00 元，到期日为 2020 年 2 月 13 日。根据观察分析所挂钩的黄金价格表现可以确定到期观察日黄金价格水平将很难突破波动区间。因此，截止 2019 年 12 月 31 日，结构性存款的市场公允价值= $30,000,000.00 + 30,000,000.00 * (1.35\% + 2.55\%) * 48/365 = 30,153,863.01$ 元。

6.2019 年 12 月 4 日公司与招商银行股份有限公司深圳南油支行签订《招商银行单位结构性存款协议》，认购金额为 25,000,000.00 元，到期日为 2020 年 3 月 4 日。根据观察分析所挂钩的黄金价格表现可以确定到期观察日黄金价格水平将很难突破波动区间。因此，截止 2019 年 12 月 31 日，结构性存款的市场公允价值= $25,000,000.00 + 25,000,000.00 * (1.35\% + 2.55\%) * 27/365 = 25,072,123.29$ 元。

11、关联方关系及其交易

11.1 关联方关系

11.1.1 存在控制关系的关联方

①控制本公司的关联方

自然人姓名	关联关系	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
周明杰和徐素	实际控制人	73.27	73.27

注：周明杰和徐素为夫妻关系。

②本公司控制的关联方

本公司控制的关联方详见本财务报表“附注 8、在其他主体中的权益之说明”。

11.1.2 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李彩芬	董事
黄修乾	董事
杨志杰	董事、副总经理
陈艳	董事、副总经理
李付宁	董事、副总裁
吴秀琴	董事
叶辉	董事
唐小芬	财务负责人、董事会秘书

11.2 公司本期关联交易业务

本公司本期无关联交易业务。

12、股份支付

报告期无需披露的股份支付事项。

13、或有事项

13.1 商品房销售合同纠纷（与新疆地王房地产开发有限公司）

（1）基本情况：

2015年1月，深圳市海洋王照明工程有限公司（以下简称为“海洋王”）与新疆地王房地产开发有限公司（以下简称为“新疆地王”）签订《商品房买卖合同》，购买其位于五家渠青经开南区北京路1309号第63幢的若干处房产，房款总额为10,474,360元，海洋王于合同签订后10个工作日内付清全部购房款，新疆地王应于2015年12月31日前交付房产，违约交房时，海洋王有权解除合同并要求新疆地王承担已付款项的15%的违约责任。

（2）事实内容：

该案已经新疆生产建设兵团第六师中级人民法院一审、新疆维吾尔自治区高级人民法院生产建设兵团分院二审，一审判决新疆地王返还海洋王购房款10,474,360元、预告费3,850元，合计10,478,210元及相关利息，且新疆地王向海洋王支付解除合同违约金1,571,154元。因新疆地王不服一审判决，海洋王于2019年07月12日收到新疆地王上诉状，上诉案件已于2019年10月29日开庭审理。因地王公司在二审审理过程中，同时就新疆地王和海洋王之间确认合同效力之诉的终审判决向新疆生产建设兵团人民检察院第六师分院申请检察监督和抗诉，检察院受理了该抗诉案件，导致新疆维吾尔自治区高级人民法院生产建设兵团分院出具（2019）兵民终37号民事裁定书，二审法院裁定案件中止诉讼。

截止本报告出具日，尚未收到裁决书。

13.2、外观设计专利权纠纷（深圳市海洋王照明工程有限公司（以下简称为“海洋王工程公司”）、海洋王照明科技股份有限公司（以下简称为“海洋王科技公司”）、西安华讯得贸易有限公司（以下简称为“华讯得公司”）与西安银石科技发展有限责任公司[以下简称为“银石公司”]）

（1）基本情况：

银石公司认为海洋王工程公司、海洋王科技公司侵犯了其研发获得的视频影像分析智能终端外观设计专利(专利号 ZL201630089825.5)而向陕西省西安市中级人民法院诉请判

令停止侵犯原告外观设计专利权。

（2）事实内容：

该案已经陕西省西安市中级人民法院一审、陕西省高级人民法院二审审理，二审法院维持了一审原判，判决被告西安华讯得贸易有限公司、深圳市海洋王照明工程有限公司、海洋王照明科技股份有限公司立即停止侵害 ZL201630089825.5 视频影像分析智能终端外观设计专利权的行为。海洋王工程公司和海洋王科技公司不服陕西省高级人民法院作出的判决，现已向最高人民法院提出再审申请，最高人民法院已于 2020 年 1 月 20 日立案受理本案，案号（2020）最高法民申 402 号。截止本报告出具日，尚未收到再审结果。

14、承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

15、资产负债表日后事项

根据董事会相关决议，审议通过了《关于 2019 年度利润分配的议案》，同意以 2019 年 12 月 31 日总股本 720,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1 元（含税），不送红股，不转增股本。

16、其他重要事项

16.1 前期差错更正

本公司本期无前期会计差错更正。

16.2 发行股份购买资产并募集配套资金事项

2020 年 3 月 4 日，中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会召开 2020 年第 6 次工作会议，对本公司发行股份购买资产并募集配套资金事项进行审核。根据会议审核结果，公司发行股份购买资产并募集配套资金事项获得有条件通过。2020 年 4 月 2 日收到证监会关于核准明之辉项目的批文。

16.3 分部信息

16.3.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

16.4 报告分部的财务信息

16.4.1 按经营分部列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
大企	87,824,995.45	28,048,376.84	73,417,284.50	22,440,216.14
军品	95,539,303.21	24,534,772.39	75,612,696.90	18,355,452.33
电煤	125,273,415.36	38,156,581.75	109,264,966.28	31,832,031.88
石化	117,009,522.07	32,967,226.87	92,254,944.51	24,730,962.24
铁路	236,649,768.10	70,644,958.08	185,858,220.35	52,808,170.12
网电	222,144,448.34	74,262,441.87	195,952,169.47	62,756,948.76
冶金	106,228,022.95	30,967,728.03	98,377,879.23	27,299,049.67
油田	195,142,514.74	56,907,799.41	154,424,388.31	42,925,973.56
船舶民航	128,234,993.07	38,064,038.77	109,152,766.65	30,906,261.39
公安消防	138,051,519.94	40,241,647.05	106,830,663.70	29,553,611.57
其他	42,482,244.55	13,223,225.82	52,050,520.80	15,556,116.34
合计	1,494,580,747.78	448,018,796.89	1,253,196,500.70	359,164,794.00

16.4.2 按产品分部列示如下：

项目		本期发生额		上期发生额	
		收入	成本	收入	成本
固定照明设备	设备产品销售	827,013,813.39	238,844,740.85	630,550,816.79	175,243,712.07
	照明施工工程	15,386,114.38	12,829,344.60	4,683,100.68	3,858,986.68
	合同能源管理	8,570,428.88	2,404,301.11	11,865,336.38	3,374,779.52
移动照明设备		292,459,291.35	89,083,548.34	265,170,275.35	78,305,046.80
便携照明设备		351,151,099.78	104,856,861.99	340,926,971.50	98,382,268.93
合计		1,494,580,747.78	448,018,796.89	1,253,196,500.70	359,164,794.00

16.4.3 按地区分部列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	1,432,777,555.66	429,145,571.06	1,201,055,981.97	343,881,901.11
境外地区	61,803,192.12	18,873,225.83	52,140,518.73	15,282,892.89
合计	1,494,580,747.78	448,018,796.89	1,253,196,500.70	359,164,794.00

17、母公司财务报表有关项目注释

17.1 应收票据

17.1.1 应收票据分类

项目	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		6,372,939.11
商业承兑汇票		17,415,389.83
减：商业承兑汇票预期信用损失		
合计		23,788,328.94

17.1.2 年末公司无已质押的应收票据；

17.1.3 年末公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据：无

17.1.4 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备：无

17.2 应收账款

17.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	111,015,683.83	76,953,226.12
1 至 2 年	3,080,858.50	2,622,423.74
2 至 3 年	870,303.37	64,886.46
3 年以上	506,827.33	506,827.33
小计	115,473,673.03	80,147,363.65
减：坏账准备	5,533,763.03	3,900,221.78
合计	109,939,910.00	76,247,141.87

17.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	115,473,673.03	100.00	5,533,763.03	4.79	109,939,910.00
其中：账龄组合	103,242,885.26	89.41	5,533,763.03	5.36	97,709,122.23
合并范围内关联方组合	12,230,787.77	10.59			12,230,787.77
合计	115,473,673.03	100.00	5,533,763.03	4.79	109,939,910.00

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	80,147,363.65	100.00	3,900,221.78	4.87	76,247,141.87
其中：账龄组合	75,057,579.61	93.65	3,900,221.78	5.20	71,157,357.83
合并范围内关联方组合	5,089,784.04	6.35			5,089,784.04
合计	80,147,363.65	100.00	3,900,221.78	4.87	76,247,141.87

17.2.2.1 按组合计提坏账准备:

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	103,242,885.26	5,533,763.03	5.36
合计	103,242,885.26	5,533,763.03	5.36

17.2.3 坏账准备的情况

年初余额	本期变动金额			年末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
3,900,221.78	1,633,541.25			5,533,763.03

17.2.4 本年实际核销的应收账款情况: 无。

17.2.5 应收账款年末余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东款项。

17.2.6 应收账款年末余额中前五名情况

单位名称	金额	占年末余额比例 (%)	预期信用损失
单位 1	5,118,840.13	4.43	255,942.01
单位 2	4,595,180.70	3.98	229,759.04
单位 3	3,957,718.00	3.43	197,885.90
单位 4	2,809,777.07	2.43	140,488.85
单位 5	2,216,981.01	1.92	110,849.05
小计	18,698,496.91	16.19	934,924.85

17.2.7 应收账款年末余额中应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占年末余额比例 (%)
深圳市海洋王照明工程有限公司	全资子公司	11,686,571.18	1 年以内	10.12
海洋王 (香港) 技术有限公司	全资子公司	506,827.33	3 年以上	0.44
海洋王 (东莞) 照明科技有限公司	全资子公司	37,389.26	1 年以内	0.03
小计		12,230,787.77		10.59

17.3 应收款项融资

17.3.1 应收款项融资分类

项目	年末余额	年初余额
应收票据	22,498,544.92	23,788,328.94
其中: 银行承兑汇票	4,650,073.35	6,372,939.11
商业承兑汇票	14,016,252.73	17,415,389.83
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票	3,832,218.84	
合计	22,498,544.92	23,788,328.94

17.3.2 采用组合计提减值的应收款项融资

种类	年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据:					
银行承兑汇票	4,650,073.35	20.67			4,650,073.35
商业承兑汇票	14,016,252.73	62.30			14,016,252.73
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票	3,832,218.84	17.03			3,832,218.84
合计	22,498,544.92	100.00			22,498,544.92

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据:					
银行承兑汇票	6,372,939.11	26.79			6,372,939.11
商业承兑汇票	17,415,389.83	73.21			17,415,389.83
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票					
合计	23,788,328.94	100.00			23,788,328.94

17.3.3 年末公司终止确认的已背书或贴现但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
银行承兑票据	7,609,978.25	
合计	7,609,978.25	

17.3.4 年末公司无已质押的应收款项融资。

17.4 其他应收款

17.4.1 其他应收款按种类分类列示如下:

种 类	年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款:					
账龄组合	4,167,442.95	100.00	505,943.74	12.14	3,661,499.21
合并范围内关联方组合					
合计	4,167,442.95	100.00	505,943.74	12.14	3,661,499.21

种 类	年初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款:					
账龄组合	4,212,652.63	100.00	430,488.90	10.22	3,782,163.73
合并范围内关联方组合					
合计	4,212,652.63	100.00	430,488.90	10.22	3,782,163.73

17.4.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	430,488.90			430,488.90
2019年1月1日余额在本期	430,488.90			430,488.90
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	75,454.84			75,454.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	505,943.74			505,943.74

17.4.3 坏账准备的情况

期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
	会计政策变更	计提	汇兑差额	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
430,488.90		75,454.84					505,943.74

17.4.4 其他应收款按款项性质分类：

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,225,996.02	2,158,601.52
备用金	474,666.78	365,777.70
往来款	1,466,780.15	1,688,273.41
合计	4,167,442.95	4,212,652.63

17.4.5 其他应收款年末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占年末余额比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	往来款	407,767.00	1-2年	9.78	40,776.70
单位2	押金及保证金	340,000.00	1年以内	8.16	17,000.00
单位3	往来款	270,000.00	2-3年	6.48	81,000.00
单位4	押金及保证金	249,991.64	1年以内	6.00	15,649.164
单位5	往来款	242,666.78	3年以上	5.82	121,333.39
小计		1,510,425.42		36.24	275,759.25

17.5 长期股权投资

17.5.1 长期股权投资明细

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	646,750,545.09		646,750,545.09	646,750,545.09		646,750,545.09
合计	646,750,545.09		646,750,545.09	646,750,545.09		646,750,545.09

17.5.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市海洋王照明工程有限公司	284,805,576.59	1,060,000.00		285,865,576.59		
深圳市海洋王工业技术有限公司	1,060,000.00		1,060,000.00			
海洋王(香港)技术有限公司	3,343,400.00			3,343,400.00		
海洋王(东莞)照明科技有限公司	357,541,568.50			357,541,568.50		
合计	646,750,545.09			646,750,545.09		

17.6 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	431,486,359.32	332,390,654.05	302,086,521.27	240,218,748.31
其他业务				
合计	431,486,359.32	332,390,654.05	302,086,521.27	240,218,748.31

17.7 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
子公司分红款	80,000,000.00	60,000,000.00
银行理财产品收益		
结构性存款收益	4,812,436.99	8,531,048.77
合计	84,812,436.99	68,531,048.77

18、其他补充资料

18.1 非经常性损益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-166,104.45	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	11,290,734.54	13,389,089.10
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	22,729,336.39	24,543,860.01
因不可抗力因素，如遭遇自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工支出、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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	5,733,506.88	720,832.87
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净额	281,599.56	-155,288.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
企业所得税的影响数	-4,367,661.12	-3,829,486.98
归属于少数股东的非经常性损益		
合计	35,501,411.80	34,669,006.31

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

18.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	本期发生额		
	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	12.96%	0.3574	0.3574
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.17%	0.3081	0.3081

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海洋王照明科技股份有限公司

2020年4月10日