



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

浙江虬晟光电技术有限公司 审计报告



审计报告

中汇会审[2018]4395号

浙江虬晟光电技术有限公司:

一、 审计意见

我们审计了浙江虬晟光电技术有限公司(以下简称虬晟光电公司)财务报表,包括2017年12月31日及2018年6月30日的资产负债表,2017年度及2018年1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了虬晟光电公司2017年12月31日、2018年6月30日的财务状况以及2017年度、2018年1-6月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于虬晟光电公司,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、 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，管理层负责评估虬晟光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算虬晟光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

虬晟光电公司治理层(以下简称治理层)负责监督虬晟光电公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

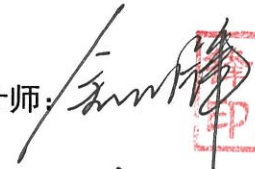

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计



证据，就可能导致对虬晟光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致虬晟光电公司不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

报告日期：2018年9月28日



资产负债表

2018年6月30日



会企01表-1

编制单位：浙江虹晟光电技术有限公司



金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	18,756,070.76	28,824,284.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2		
衍生金融资产		3		
应收票据及应收账款	五(二)	4	108,432,583.02	95,543,736.47
预付款项	五(三)	5	448,232.18	373,701.90
其他应收款	五(四)	6	3,100,989.38	4,980,836.44
存货	五(五)	7	43,315,902.09	38,397,636.30
持有待售资产		8		
一年内到期的非流动资产		9		
其他流动资产	五(六)	10	5,187.18	5,187.18
流动资产合计		11	174,058,964.61	168,125,383.08
非流动资产：				
可供出售金融资产		12		
持有至到期投资		13		
长期应收款		14		
长期股权投资		15		
投资性房地产	五(七)	16	3,126,406.54	3,174,295.77
固定资产	五(八)	17	77,062,840.34	77,837,480.63
在建工程		18		
生产性生物资产		19		
油气资产		20		
无形资产	五(九)	21	4,065,923.78	4,124,286.34
开发支出		22		
商誉		23		
长期待摊费用		24		
递延所得税资产	五(十)	25	4,337,883.79	2,087,399.56
其他非流动资产	五(十一)	26	171,000.00	164,900.00
非流动资产合计		27	88,764,054.45	87,388,362.30
资产总计		28	262,823,019.06	255,513,745.38

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(续)

2018年6月30日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

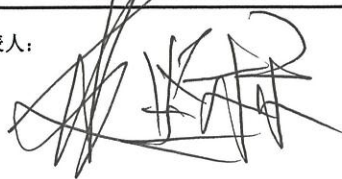
会企01表-2

编制单位: 浙江虹晟光电技术有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	期末数	期初数
流动负债:				
短期借款	五(十二)	29	79,000,000.00	47,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		30		
衍生金融负债		31		
应付票据及应付账款	五(十三)	32	83,702,505.86	73,297,702.48
预收款项	五(十四)	33	2,149,127.38	3,397,832.12
应付职工薪酬	五(十五)	34	7,334,608.99	14,667,885.70
应交税费	五(十六)	35	6,804,514.43	3,490,139.29
其他应付款	五(十七)	36	11,363,366.58	54,518,126.34
持有待售负债		37		
一年内到期的非流动负债		38		
其他流动负债		39		
流动负债合计		40	190,354,123.24	196,371,685.93
非流动负债:				
长期借款		41		
应付债券		42		
长期应付款		43		
预计负债		44		
递延收益		45		
递延所得税负债		46		
其他非流动负债		47		
非流动负债合计		48		
负债合计		49	190,354,123.24	196,371,685.93
所有者权益:				
实收资本	五(十八)	50	89,811,929.00	89,811,929.00
其他权益工具		51		
资本公积	五(十九)	52	10,404,524.34	10,404,524.34
减: 库存股		53		
其他综合收益		54		
专项储备		55		
盈余公积	五(二十)	56	9,361,662.10	9,361,662.10
未分配利润	五(二十一)	57	-37,109,219.62	-50,436,055.99
所有者权益合计		58	72,468,895.82	59,142,059.45
负债和所有者权益总计		59	262,823,019.06	255,513,745.38

法定代表人:



主管会计工作负责人:

裘坚
印

会计机构负责人:

顾娟
印



利 润 表

2018年1-6月



会企02表

编制单位：浙江轧晟光电技术有限公司

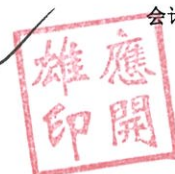
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	五(二十二)	1	182,049,891.79	367,251,880.40
减：营业成本	五(二十二)	2	119,004,295.90	232,701,032.05
税金及附加	五(二十三)	3	2,096,567.52	4,377,730.79
销售费用	五(二十四)	4	7,825,600.51	14,897,699.66
管理费用	五(二十五)	5	16,873,760.17	37,802,205.30
研发费用	五(二十六)	6	8,693,627.40	22,096,640.28
财务费用	五(二十七)	7	1,003,975.08	4,536,458.53
其中：利息费用	五(二十七)	8	1,508,918.33	3,605,818.92
利息收入	五(二十七)	9	-48,271.20	-848,308.22
资产减值损失	五(二十八)	10	9,280,293.72	-3,055,281.24
加：其他收益	五(二十九)	11	470,991.20	426,535.72
投资收益(损失以“-”号填列)		12		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十)	15	-50,259.04	247,210.77
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	17,692,503.65	54,569,141.52
加：营业外收入	五(三十一)	17	459,423.11	2,024,947.05
减：营业外支出	五(三十二)	18	7,470.00	25,254.79
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	18,144,456.76	56,568,833.78
减：所得税费用	五(三十三)	20	4,817,620.39	14,710,495.33
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	13,326,836.37	41,858,338.45
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22		
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23		
五、其他综合收益的税后净额		24		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		25		
1. 重新计量设定受益计划变动额		26		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		27		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		28		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		29		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		30		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31		
4. 现金流量套期损益的有效部分		32		
5. 外币财务报表折算差额		33		
.....		34		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		35	13,326,836.37	41,858,338.45
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		36		
(二) 稀释每股收益		37		

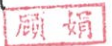
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2018年1-6月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

现金流量表

编制单位：浙江虬晟光电技术有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	本期数	上年数
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	178,174,946.32	468,942,795.76
收到的税费返还		2	636,279.46	1,105,453.74
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十八)1	3	519,262.40	1,529,543.94
经营活动现金流入小计		4	179,330,488.18	471,577,793.44
购买商品、接受劳务支付的现金		5	116,495,060.08	310,343,290.50
支付给职工以及为职工支付的现金		6	37,999,271.74	59,825,658.19
支付的各项税费		7	8,063,403.55	25,379,975.97
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十八)2	8	11,640,042.97	64,128,291.88
经营活动现金流出小计		9	174,197,778.34	459,677,216.54
经营活动产生的现金流量净额		10	5,132,709.84	11,900,576.90
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	1,251.52	635,220.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金	五(三十八)3	15	331,640,000.00	313,799,835.69
投资活动现金流入小计		16	331,641,251.52	314,435,056.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,889,142.48	7,584,160.03
投资支付的现金		18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金	五(三十八)4	20	331,640,000.00	293,799,835.69
投资活动现金流出小计		21	334,529,142.48	301,383,995.72
投资活动产生的现金流量净额		22	-2,887,890.96	13,051,060.52
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24	79,000,000.00	84,000,000.00
发行债券收到的现金		25		
收到其他与筹资活动有关的现金	五(三十八)5	26		83,526,960.00
筹资活动现金流入小计		27	79,000,000.00	167,526,960.00
偿还债务支付的现金		28	47,000,000.00	116,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	1,447,051.66	3,659,952.26
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十八)6	30	48,401,231.97	59,609,799.80
筹资活动现金流出小计		31	96,848,283.63	179,269,752.06
筹资活动产生的现金流量净额		32	-17,848,283.63	-11,742,792.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	535,250.72	-1,613,783.74
五、现金及现金等价物净增加额		34	-15,068,214.03	11,595,061.62
加：期初现金及现金等价物余额		35	28,824,284.79	17,229,223.17
六、期末现金及现金等价物余额		36	13,756,070.76	28,824,284.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

陈表坚印

雄应开印

顾娟

所有者权益变动表

2018年1-6月

会企04表-1

金额单位：人民币元



编制单位：浙江凯盛光电技术有限公司

项目	本期数									
	实收资本	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	所有者权益合计	
一、上期期末余额	89,811,929.00		10,404,524.34				9,361,662.10	-50,436,055.99	59,142,059.45	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期初余额	89,811,929.00		10,404,524.34				9,361,662.10	-50,436,055.99	59,142,059.45	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										
(一) 综合收益总额								13,326,836.37	13,326,836.37	
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入										
3. 股份支付计入所有者权益										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	89,811,929.00		10,404,524.34				9,361,662.10	-37,109,219.62	72,468,895.82	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



顾娟



所有者权益变动表(续)

2018年1-6月

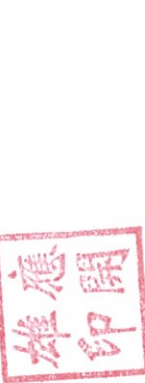
会企04表-2
金额单位: 人民币元

编制单位: 浙江雄光光电技术有限公司

项目	行次	上年数								
		实收资本	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	所有者权益合计
一、上期期末余额	1	89,811,929.00		10,404,524.34				9,361,662.10	-92,294,394.44	17,283,721.00
加: 会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
其他	4									
二、本年期初余额	5	89,811,929.00		10,404,524.34				9,361,662.10	-92,294,394.44	17,283,721.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6									
(一) 综合收益总额	7									
(二) 所有者投入和减少资本	8									
1. 所有者投入的普通股	9									
2. 其他权益工具持有者投入资本	10									
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11									
4. 其他	12									
(三) 利润分配	13									
1. 提取盈余公积	14									
2. 对所有者的分配	15									
3. 其他	16									
(四) 所有者权益内部结转	17									
1. 资本公积转增资本	18									
2. 盈余公积转增资本	19									
3. 盈余公积弥补亏损	20									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21									
5. 其他	22									
(五) 专项储备	23									
1. 本期提取	24									
2. 本期使用	25									
(六) 其他	26									
四、本期末余额	27	89,811,929.00		10,404,524.34				9,361,662.10	-50,436,055.99	59,142,059.45



法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

熊应雄印

顾靖印

浙江虬晟光电技术有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2018年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江虬晟光电技术有限公司(以下简称公司或本公司)系由浙江京东方显示技术有限公司分立而来,于2014年12月25日在绍兴市市场监督管理局登记注册,取得注册号为330600000199584的《企业法人营业执照》,于2015年12月28日换发统一信用代码为913306003256154096的《营业执照》。公司现有注册资本人民币89,811,929.00元,实收资本为人民币89,811,929.00元。公司注册地:浙江省绍兴市越城区阳明北路698号2号房。法定代表人:裘坚樑。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了股东会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构。

根据《国民经济行业分类(GB/T4754-2017)》,公司所属行业为制造业(C)—计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)—电子器件制造(C397)—光电子器件制造(C3976)。经营范围为:研发、生产、销售:真空荧光显示屏、高密度点阵荧光显示模块;研发、销售:小尺寸显示器件配件、显示模块配件;货物进出口、技术进出口。主要产品为LED小尺寸显示器件和VFD小尺寸显示器件。

(二) 公司历史沿革

公司初始设立时注册资本人民币65,111,929.00元,其中:裘坚樑出资人民币38,889,242.00元,占注册资本的59.7267%;沈飞琴出资人民币17,485,072.00元,占注册资本的26.8539%;京东方科技集团股份有限公司出资人民币4,574,679.00元,占注册资本的7.0259%;丁伟康出资人民币1,220,978.00元,占注册资本的1.8752%;赵建华等其余28位自然人股东出资人民币2,941,958.00元,占注册资本的4.5183%。

根据公司2015年12月21日股东会决议及修改后的章程，公司申请增加注册资本人民币24,700,000.00元，均由新股东湖州长兴晟脉启辰投资合伙（有限合伙）认缴，已于2016年1月15日缴足。公司于2015年12月28日办妥工商变更登记手续。

根据公司2016年5月11日股东会决议以及修改后的章程，股东赵建华将其持有公司0.2922%的股权（26.2466万元）、金毅将其持有公司0.2666%的股权（23.9466万元）、陈斌将其持有公司0.4213%的股权（37.8334万元）、应开雄将其持有公司0.3006%的股权（26.9987万元）、林建新将其持有公司0.0836%的股权（7.5044万元）、周云法将其持有公司0.0060%的股权（0.5412万元）、许建华将其持有公司0.0121%的股权（1.0823万元）平价转让给绍兴晟和企业管理合伙企业（有限合伙）；卢国深将其持有公司0.0328%的股权（2.9424万元）、丁伟康将其持有公司1.2691%的股权（113.9803万元）平价转让给绍兴晟平企业管理合伙企业（有限合伙）；陈斌将其持有公司0.0136%的股权（1.2176万元）平价转让给李小明；应开雄将其持有公司0.0135%的股权（1.2082万元）平价转让给裘坚樑；应开雄将其持有公司0.0091%的股权（0.8212万元）平价转让给高雅芝；史秀利将其持有公司0.0241%的股权（2.1647万元）平价转让给高雅芝；潘石江将其持有公司0.0362%的股权（3.247万元）平价转让给林红梅。公司于2016年6月24日办妥工商变更登记手续。

根据公司2017年6月9日股东会决议及修改后的章程，股东湖州长兴晟脉启辰投资合伙企业（有限合伙）将其持有公司27.5019%的股权（2,470.00万元）中的2,110.00万元以2321万元的价格转让给长兴晟通投资管理企业（有限合伙），360.00万元以人民币396万元的价格转让给郑五毛。公司于2017年8月17日办妥工商变更登记手续。

经上述股权变更后，截止2018年6月30日，公司注册资本及实收资本均为人民币89,811,929.00元，其中：裘坚樑出资人民币38,901,324.00元，占实收资本的43.3142%；长兴晟通投资管理企业（有限合伙）出资人民币21,100,000.00元，占实收资本的23.4935%；沈飞琴出资人民币17,485,072.00元，占实收资本的19.4685%；京东方科技集团股份有限公司出资人民币4,574,679.00元，占实收资本的5.0936%；郑五毛出资人民币3,600,000.00元，占实收资本的4.0084%；绍兴晟和企业管理合伙企业（有限合伙）出资人民币1,241,532.00元，占实收资本的1.3824%；绍兴晟平企业管理合伙企业（有限合伙）出资人民币1,169,227.00元，占实收资本的1.3019%；赵建华等其余26位自然人股东出资人民币1,740,095.00元，占实收资本的1.9375%。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 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。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(九)、附注三(十二)、附注三(十五)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 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。

(六) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和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。

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，计入当期损益。

(七) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金

融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权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；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(八)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(八) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 500 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%以上的款项； 其他应收款——金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十二) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	35	5.00	2.71
机器设备	平均年限法	5、10	5.00	9.50、19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	平均年限法	5、10	5.00	9.50、19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中

较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十三) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十六) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(八)；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，以资产组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收益中收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

者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入确认原则

收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，

确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

（十九）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或

者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

2. 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。

(二十一) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十二)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”22,096,640.28 元, 减少“管理费用”22,096,640.28 元。

2) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号, 以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求, 与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关的成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收入, 企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目, 反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则, 对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。由于上述会计政策变更, 对本公司 2017 年度财务报表损益项目的影响为增加“其他收益”426,535.72 元, 减少“营业外收入”426,535.72 元;

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

(二十三) 前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	[注1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注 1] 按 17%的税率计缴，出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 17%。根据财税[2018]32 号文相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，按销售货物或提供应税服务按 16%的税率计缴，出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 16%。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 6 月 30 日；本期系指 2018 年 1-6 月，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	11,391.86	8,365.88
银行存款	17,744,678.90	28,815,918.91
其他货币资金	1,000,000.00	
合 计	18,756,070.76	28,824,284.79

2. 期末货币资金中存在质押的定期存单 4,000,000.00 元、票据保证金 1,000,000.00 元，使用受限。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十六)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	5,018,368.07		5,018,368.07	428,973.74		428,973.74
应收账款	117,890,494.23	14,476,279.28	103,414,214.95	100,417,954.56	5,303,191.83	95,114,762.73
合计	122,908,862.30	14,476,279.28	108,432,583.02	100,846,928.30	5,303,191.83	95,543,736.47

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,018,368.07	428,973.74

(2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	63,393,076.54	

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	7,290,659.97	6.18	7,290,659.97	100.00	
按组合计提坏账准备	110,599,834.26	93.82	7,185,619.31	6.50	103,414,214.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	117,890,494.23	100.00	14,476,279.28	12.28	103,414,214.95

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,417,954.56	100.00	5,303,191.83	5.28	95,114,762.73

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	100,417,954.56	100.00	5,303,191.83	5.28	95,114,762.73

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
南京东百电子有限公司	7,290,659.97	7,290,659.97	100.00	实控人失联, 预计无法收回货款

2) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	93,997,230.89	84.99	4,699,861.54	94,772,072.58	94.38	4,738,603.63
1-2年	12,475,116.25	11.28	1,247,511.63	5,645,881.98	5.62	564,588.20
2-3年	4,127,487.12	3.73	1,238,246.14			
小计	110,599,834.26	100.00	7,185,619.31	100,417,954.56	100.00	5,303,191.83

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,173,087.45 元。

(4) 期末外币应收账款情况详见本附注五(三十六)“外币货币性项目”之说明。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	448,232.18	100.00		448,232.18	373,701.90	100.00		373,701.90

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
WESTERN JAPAN TRADING CO., LTD.	221,036.62	1年以内	49.32	业务未完结
浙江合兴电子元件有限公司	56,190.80	1年以内	12.54	业务未完结
北京北旭电子材料有限公司	47,942.80	1年以内	10.70	业务未完结
绍兴华鑫环保科技有限公司	25,000.00	1年以内	5.58	业务未完结
东莞市佳铭精密科技有限公司	21,970.00	1年以内	4.90	业务未完结
小 计	372,140.22		83.04	

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,444,961.39	100.00	343,972.01	9.98	3,100,989.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	3,444,961.39	100.00	343,972.01	9.98	3,100,989.38

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,289,642.32	100.00	308,805.88	5.84	4,980,836.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	5,289,642.32	100.00	308,805.88	5.84	4,980,836.44

(2) 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	2,536,383.24	73.63	126,819.16	4,403,167.17	83.24	220,158.36
1-2年	277,103.00	8.04	27,710.30	886,475.15	16.76	88,647.52
2-3年	631,475.15	18.33	189,442.55			
小 计	3,444,961.39	100.00	343,972.01	5,289,642.32	100.00	308,805.88

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,166.13 元。

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
浙江京东方显示技术有限公司	2,879,890.53	代垫款

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	10,425,850.53		10,425,850.53	9,192,743.87		9,192,743.87
库存商品	28,695,253.50	839,785.15	27,855,468.35	25,342,178.86	1,046,101.80	24,296,077.06
委托加工物资	55,760.42		55,760.42	20,684.56		20,684.56
生产成本	3,543,532.25		3,543,532.25	3,709,668.62		3,709,668.62
包装物	1,435,290.54		1,435,290.54	1,178,462.19		1,178,462.19
合 计	44,155,687.24	839,785.15	43,315,902.09	39,443,738.10	1,046,101.80	38,397,636.30

2. 存货跌价准备

增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	1,046,101.80	72,040.14		278,356.79	839,785.15

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
材料暂估进项税调整	5,187.18	5,187.18

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 投资性房地产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/ 在建工程转入	其他	处 置	其他 转出	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	3,336,736.77						3,336,736.77
土地使用权	157,533.86						157,533.86
小计	3,494,270.63						3,494,270.63
(2) 累计折旧/ 摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	273,764.92	46,313.89					320,078.81
土地使用权	46,209.94	1,575.34					47,785.28
小计	319,974.86	47,889.23					367,864.09
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	3,062,971.85						3,016,657.96
土地使用权	111,323.92						109,748.58
小计	3,174,295.77						3,126,406.54

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工 程转入	其 他	处 置 或 报 废	其 他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	71,833,911.96	1,998,999.00					73,832,910.96
机器设备	56,420,461.45	793,226.38			79,044.34		57,134,643.49
运输工具	2,972,638.47						2,972,638.47
电子及其他设备	2,051,558.82	90,817.10					2,142,375.92
小 计	133,278,570.70	2,883,042.48			79,044.34		136,082,568.84
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	18,097,174.13	1,028,571.18					19,125,745.31
机器设备	34,015,123.40	2,197,047.08			27,533.78		36,184,636.70
运输工具	493,149.75	282,400.65					775,550.40
电子及其他设备	1,144,144.06	98,153.30					1,242,297.36
小 计	53,749,591.34	3,606,172.21			27,533.78		57,328,229.77
(3) 账面净值							
房屋及建筑物	53,736,737.83						54,707,165.65
机器设备	22,405,338.05						20,950,006.79
运输工具	2,479,488.72						2,197,088.07
电子及其他设备	907,414.76						900,078.56
小 计	79,528,979.36						78,754,339.07
(3) 累计减值准 备							
房屋及建筑物							
机器设备	1,691,498.73						1,691,498.73
运输工具							
电子及其他设备							
小 计	1,691,498.73						1,691,498.73
(4) 账面价值							

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	53,736,737.83						54,707,165.65
机器设备	20,713,839.32						19,258,508.06
运输工具	2,479,488.72						2,197,088.07
电子及其他设备	907,414.76						900,078.56
小 计	77,837,480.63						77,062,840.34

[注]本期折旧额 3,606,172.21 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 20,818,416.17 元。

(2)期末固定资产存在闲置设备，根据资产的可收回金额与其账面价值之间的差额累计计提减值准备 1,691,498.73 元。

(3)期末无融资租赁租入的固定资产。

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
化学品库	1,554,738.78	1,146,754.75	容积率未达标	
垃圾站	139,975.77	82,203.23	容积率未达标	
二号厂房(新项目)	9,919,491.36	8,967,957.18	容积率未达标	
六号厂房(宿舍)	6,675,140.13	6,041,001.82	容积率未达标	
实验车间(宿舍)	3,524,430.63	3,189,609.76	容积率未达标	
场外	5,416,083.88	4,901,555.95	非单独房屋无法办理	
商品房	1,998,999.00	1,998,999.00	正在办理中	2018年10-12月
小 计	29,228,859.55	26,328,081.69		

(6)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注七(一)之说明。

(九) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	5,836,254.33						5,836,254.33
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,711,967.99	58,362.56					1,770,330.55
(3) 账面价值							
土地使用权	4,124,286.34						4,065,923.78

[注]本期摊销额 58,362.56 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注七(一)之说明。

(十) 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	14,820,251.29	3,705,062.82	5,611,997.71	1,402,999.43
存货跌价准备的所得税影响	839,785.15	209,946.29	1,046,101.80	261,525.45
固定资产减值准备的所得税影响	1,691,498.73	422,874.68	1,691,498.73	422,874.68
合 计	17,351,535.17	4,337,883.79	8,349,598.24	2,087,399.56

(十一) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	171,000.00	164,900.00

(十二) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	47,000,000.00	47,000,000.00
保证借款	32,000,000.00	
合 计	79,000,000.00	47,000,000.00

(十三) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	1,000,000.00	
应付账款	82,702,505.86	73,297,702.48
合 计	83,702,505.86	73,297,702.48

2. 应付票据

(1) 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,000,000.00	

3. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	81,921,406.25	72,872,560.85
1-2 年	550,934.66	425,141.63
2-3 年	230,164.95	
小 计	82,702,505.86	73,297,702.48

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(3) 外币应付账款情况详见附注五(三十六)“外币货币性项目”之说明。

(十四) 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,016,481.03	3,295,837.42
1-2 年	36,793.21	101,994.70
2-3 年	95,853.14	
合 计	2,149,127.38	3,397,832.12

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	14,563,006.19	28,108,819.63	35,337,216.83	7,334,608.99
(2)离职后福利—设定提存计划	104,879.51	2,599,069.48	2,703,948.99	
合 计	14,667,885.70	30,707,889.11	38,041,165.82	7,334,608.99

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	14,563,006.19	24,159,415.50	31,387,812.70	7,334,608.99
(2)职工福利费		1,851,650.07	1,851,650.07	
(3)社会保险费		1,295,961.50	1,295,961.50	
其中：医疗保险费		1,121,330.86	1,121,330.86	
工伤保险费		42,745.33	42,745.33	
生育保险费		131,885.31	131,885.31	
(4)住房公积金		655,418.40	655,418.40	
(5)工会经费和职工教育经费		146,374.16	146,374.16	
小 计	14,563,006.19	28,108,819.63	35,337,216.83	7,334,608.99

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	104,879.51	2,498,826.83	2,603,706.34	
(2)失业保险费		100,242.65	100,242.65	
小 计	104,879.51	2,599,069.48	2,703,948.99	

(十六) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	484,116.03	443,456.63
企业所得税	5,556,301.35	2,317,101.91
城市维护建设税	174,010.81	200,181.78
房产税	40,000.00	
印花税	15,586.47	18,099.74
土地使用税	296,791.20	296,791.20

项 目	期末数	期初数
教育费附加	74,576.07	85,792.19
地方教育附加	49,717.37	57,194.78
代扣代缴个人所得税	113,415.13	71,521.06
合 计	6,804,514.43	3,490,139.29

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	141,375.00	79,508.33
其他应付款	11,221,991.58	54,438,618.01
合 计	11,363,366.58	54,518,126.34

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	141,375.00	79,508.33

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	9,923,693.34	53,324,925.31
应付暂收款	299,924.96	542,688.74
押金保证金	19,350.00	16,950.00
其 他	979,023.28	554,053.96
小 计	11,221,991.58	54,438,618.01

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十八) 实收资本

投资人	期初数	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例 (%)
裘坚樑	38,901,324.00	43.3142			38,901,324.00	43.3142

投资人	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
长兴晟通投资管理企业(有限合伙)	21,100,000.00	23.4935			21,100,000.00	23.4935
沈飞琴	17,485,072.00	19.4685			17,485,072.00	19.4685
京东方科技集团股份有限公司	4,574,679.00	5.0936			4,574,679.00	5.0936
郑五毛	3,600,000.00	4.0084			3,600,000.00	4.0084
绍兴晟和企业管理合伙企业(有限合伙)	1,241,532.00	1.3824			1,241,532.00	1.3824
绍兴晟平企业管理合伙企业(有限合伙)	1,169,227.00	1.3019			1,169,227.00	1.3019
赵建华	308,465.00	0.3435			308,465.00	0.3435
尉烈猛	162,350.00	0.1808			162,350.00	0.1808
蒋建华	102,389.00	0.1140			102,389.00	0.1140
金毅	97,410.00	0.1085			97,410.00	0.1085
林建新	96,803.00	0.1078			96,803.00	0.1078
陈斌	89,563.00	0.0997			89,563.00	0.0997
丁伟康	81,175.00	0.0904			81,175.00	0.0904
谢瑾	81,175.00	0.0904			81,175.00	0.0904
陈纪森	81,175.00	0.0904			81,175.00	0.0904
丁仁根	81,175.00	0.0904			81,175.00	0.0904
王小波	70,352.00	0.0783			70,352.00	0.0783
胡碧玉	54,117.00	0.0603			54,117.00	0.0603
陈关林	53,684.00	0.0598			53,684.00	0.0598
韩祖凉	43,293.00	0.0482			43,293.00	0.0482
李小明	39,234.00	0.0437			39,234.00	0.0437
林红梅	32,470.00	0.0362			32,470.00	0.0362
高雅芝	29,859.00	0.0332			29,859.00	0.0332
赵星火	29,764.00	0.0331			29,764.00	0.0331
吴立伟	27,058.00	0.0301			27,058.00	0.0301
吴成浩	27,058.00	0.0301			27,058.00	0.0301

投资人	期初数	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例 (%)
顾水花	27,058.00	0.0301			27,058.00	0.0301
陈华华	27,058.00	0.0301			27,058.00	0.0301
孙天华	27,058.00	0.0301			27,058.00	0.0301
吴思民	27,058.00	0.0301			27,058.00	0.0301
应开雄	21,647.00	0.0241			21,647.00	0.0241
章炳力	21,647.00	0.0241			21,647.00	0.0241
合计	89,811,929.00	100.00			89,811,929.00	100.00

(十九) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	10,404,524.34			10,404,524.34

(二十) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,361,662.10			9,361,662.10

(二十一) 未分配利润

项目	本期数	上年数
年初未分配利润	-50,436,055.99	-92,294,394.44
加：本期净利润	13,326,836.37	41,858,338.45
期末未分配利润	-37,109,219.62	-50,436,055.99

(二十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	181,088,484.31	118,812,783.45	366,028,847.64	232,038,504.65

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	961,407.48	191,512.45	1,223,032.76	662,527.40
合 计	182,049,891.79	119,004,295.90	367,251,880.40	232,701,032.05

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
VFD 小尺寸显示器件	17,638,949.89	10,862,754.72	39,868,035.19	23,486,289.88
LED 小尺寸显示器件	163,449,534.42	107,950,028.73	326,160,812.45	208,552,214.77
小 计	181,088,484.31	118,812,783.45	366,028,847.64	232,038,504.65

(二十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	819,168.36	1,756,198.98
土地使用税	296,791.20	593,582.40
房产税	337,770.36	659,716.36
教育费附加	351,072.16	752,656.71
地方教育附加	234,048.11	501,771.14
印花税	49,197.33	100,335.20
车船使用税	8,520.00	13,470.00
合 计	2,096,567.52	4,377,730.79

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运输费	3,055,657.30	6,058,650.48
职工薪酬	1,512,642.70	2,977,911.20
市场开拓费	1,390,243.37	2,076,956.10

业务招待费	948,053.67	1,572,918.88
质量赔偿金	337,637.38	664,894.09
差旅费	241,244.27	611,549.93
房屋租赁费	88,809.60	167,127.60
办公费	62,492.42	109,546.82
汽车费用	9,809.64	14,972.00
办事处费用	3,234.30	13,606.67
模具开发费		43,803.35
其他	175,775.86	585,762.54
合计	7,825,600.51	14,897,699.66

(二十五) 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	7,490,226.82	17,121,144.07
折旧与摊销	2,298,525.00	3,395,337.16
业务费	1,860,833.30	4,046,813.01
通讯费	1,644,668.36	3,493,014.92
办公费	1,050,477.92	2,167,485.75
差旅费	809,140.26	2,401,844.33
中介服务费	325,018.92	126,909.20
修理费	312,618.74	1,228,571.60
其他	1,082,250.85	3,821,085.26
合计	16,873,760.17	37,802,205.30

(二十六) 研发费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	4,431,158.03	9,540,610.18
直接材料	3,767,078.04	11,615,911.04
水电费	431,198.37	673,785.37

项 目	本期数	上年数
折旧与摊销	64,192.96	162,351.69
其 他		103,982.00
合 计	8,693,627.40	22,096,640.28

(二十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,508,918.33	3,605,818.92
减：利息收入	48,271.20	848,308.22
汇兑损益	-535,250.72	1,613,783.74
手续费支出	78,578.67	165,164.09
合 计	1,003,975.08	4,536,458.53

(二十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	9,208,253.58	-3,236,811.48
存货跌价损失	72,040.14	181,530.24
合 计	9,280,293.72	-3,055,281.24

(二十九) 其他收益

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
出口增长奖励金	174,200.00		与收益相关
收到就业稳岗补贴		129,744.52	与收益相关
土地使用税退回	296,791.20	296,791.20	与收益相关
合 计	470,991.20	426,535.72	

(三十) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-50,259.04	247,210.77
其中：固定资产	-50,259.04	247,210.77

(三十一) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
政府补助		254,700.00
质量赔偿金	459,423.11	1,770,247.05
合 计	459,423.11	2,024,947.05

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
2016 年度经济奖励扶持政策资金		200,000.00	与收益相关
2016 年度省切块下达商务促进财政专项资金		54,700.00	与收益相关
小 计		254,700.00	

(三十二) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
罚款支出	2,470.00	13,070.00
税收滞纳金		12,184.79
其 他	5,000.00	
合 计	7,470.00	25,254.79

(三十三) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	7,068,104.62	13,841,946.17
递延所得税费用	-2,250,484.23	868,549.16
合 计	4,817,620.39	14,710,495.33

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	18,144,456.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,536,114.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	281,506.20
所得税费用	4,817,620.39

(三十四) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	48,271.20	848,308.22
政府补助	470,991.20	681,235.72
合 计	519,262.40	1,529,543.94

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	11,632,572.97	64,103,037.09
其 他	7,470.00	25,254.79
合 计	11,640,042.97	64,128,291.88

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
关联方往来款	331,640,000.00	313,799,835.69

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
关联方往来款	331,640,000.00	293,799,835.69

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
关联方往来款		28,901,960.00
保证金		54,625,000.00
合 计		83,526,960.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
关联方往来款	43,401,231.97	59,609,799.80
保证金及质押存单	5,000,000.00	
合 计	48,401,231.97	59,609,799.80

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	13,326,836.37	41,858,338.45
加: 资产减值准备	9,280,293.72	-3,055,281.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,652,486.10	7,052,264.27
无形资产摊销	59,937.90	119,875.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	50,259.04	-247,210.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	973,667.61	5,219,602.66
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,250,484.23	868,549.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,990,305.93	-3,096,369.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,297,883.35	51,409,549.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,327,902.61	-88,228,741.18
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		

项 目	本期数	上年数
经营活动产生的现金流量净额	5,132,709.84	11,900,576.90
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,756,070.76	28,824,284.79
减: 现金的期初余额	28,824,284.79	17,229,223.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,068,214.03	11,595,061.62

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	13,756,070.76	28,824,284.79
其中: 库存现金	11,391.86	8,365.88
可随时用于支付的银行存款	13,744,678.90	28,815,918.91
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	13,756,070.76	28,824,284.79

[注] 现金流量表补充资料的说明:

2018年1-6月现金流量表中现金期末数为13,756,070.76元,2018年06月30日资产负债表中货币资金期末数为18,756,070.76元,差额5,000,000.00元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押定期存单4,000,000.00元及票据保证金1,000,000.00元。

(三十六) 外币货币性项目

期末外币货币性项目情况:

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4.17	6.6166	27.60
其中:美元	4.17	6.6166	27.60
应收票据及应收账款	4,194,371.18	6.6166	27,750,582.90
其中:美元	4,194,371.18	6.6166	27,750,582.90
应付票据及应付账款	316,800.00	6.6166	2,096,138.88
其中:美元	316,800.00	6.6166	2,096,138.88

(三十七) 政府补助

1. 明细情况

(1) 2018年1-6月:

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金额
出口增长奖励款	174,200.00	其他收益	其他收益	174,200.00
土地使用税退回	296,791.20	其他收益	其他收益	296,791.20
合计	470,991.20			470,991.20

(2) 2017年:

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金额
2016年度省切块下达商务促进财政专项资金	54,700.00	营业外收入	营业外收入	54,700.00
2016年度经济奖励扶持政策资金	200,000.00	营业外收入	营业外收入	200,000.00
就业稳岗补贴	129,744.52	其他收益	其他收益	129,744.52
土地使用税退款	296,791.20	其他收益	其他收益	296,791.20
合计	681,235.72			681,235.72

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为裘坚樑。裘坚樑直接持有本公司 43.3142%的股份。

2. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
浙江京东方显示技术有限公司	实际控制人控制的公司
浙江京华百年光电技术有限公司	实际控制人控制的公司
绍兴亿京投资管理有限公司	实际控制人控制的公司
绍兴思维电子科技有限公司	高管控制的其他公司
北京北旭电子玻璃有限公司	股东控制的其他公司
绍兴亿安针纺织有限公司	股东直系亲属控制的公司
吕 静	实际控制人之配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
北京北旭电子材料有限公司	原材料	协议价	183,015.20	531,204.27
绍兴思维电子科技有限公司	固定资产	协议价		5,902,031.55
合 计			183,015.20	6,433,235.82

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江京东方显示技术有限公司	显示屏	协议价	2,133,371.03	50,996,703.63
绍兴思维电子科技有限公司	显示屏	协议价	3,167,275.19	1,144,444.44
合 计			5,300,646.22	52,141,148.07

2. 关联租赁情况

公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期数	上年数
浙江京东方显示技术有限公司	房产	234,354.00	468,708.00

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	类别	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江京东方显示技术有限公司、裘坚樑、吕静[注 1]	本公司	短期借款	23,000,000.00	2018/1/16	2018/9/28	否
		短期借款	24,000,000.00	2018/1/16	2018/9/28	否
浙江京东方显示技术有限公司、绍兴亿安针纺织有限公司[注 2]	本公司	短期借款	32,000,000.00	2018/6/25	2018/12/22	否
本公司[注 3]	浙江京东方信息技术有限公司	短期借款	35,600,000.00	2017/12/1	2018/11/21	否
	绍兴亿京投资管理有限公司	短期借款	3,800,000.00	2018/5/2	2018/8/2	否

(2) 关联担保情况说明

[注 1]2018 年 1 月 11 日，浙江京东方显示技术有限公司与绍兴银行股份有限公司镜湖支行签订合同编号为 09618011101 的《最高额保证合同》，浙江京东方为本公司 2018 年 1 月 11 日至 2018 年 9 月 28 日期间内在绍兴银行股份有限公司镜湖支行发生的各类融资业务所发生的债务提供最高不超过 7,900 万元的保证担保。截止 2018 年 6 月 30 日，前述担保项下借款余额 4,700.00 万元。

2018 年 1 月 11 日，裘坚樑、吕静与绍兴银行股份有限公司镜湖支行签订合同编号为 09618011102 的《最高额保证合同》，裘坚樑、吕静为本公司 2018 年月 11 日至 2020 年 1 月 11 日期间内在绍兴银行股份有限公司镜湖支行发生的各类融资业务所发生的债务提供最高不超过 7,900 万元的保证担保。截止 2018 年 6 月 30 日，前述担保项下借款余额 7,900.00 万元。

[注 2]2018 年 6 月 22 日，绍兴亿安针纺织有限公司与绍兴银行股份有限公司镜湖支行签订合同编号为 09618022202 的《最高额保证合同》，绍兴亿安针纺织有限公司为本公司 2018 年 6 月 22 日至 2018 年 12 月 22 日期间内在绍兴银行股份有限公司镜湖支行发生的各类融资业务所发生的债务提供最高不超过 3,200 万元的保证担保。截止 2018 年 6 月 30 日，前述担保项下借

款余额 3,200.00 万元。

2018年6月22日,浙江京东方显示技术有限公司与绍兴银行股份有限公司镜湖支行签订合同编号为09618022203的《最高额保证合同》,浙江京东方为本公司2018年6月22日至2020年1月11日期间内在绍兴银行股份有限公司镜湖支行发生的各类融资业务所发生的债务提供最高不超过7,900万元的保证担保。截止2018年6月30日,前述担保项下借款余额3,200.00万元。

[注3]2017年11月20日,本公司与中国工商银行股份有限公司绍兴分行签订合同编号为2017年本级共保字第11号的《最高额保证合同》,本公司为浙江京东方2017年11月21日至2018年11月21日期间内在中国工商银行股份有限公司绍兴分行发生的各类融资业务所发生的债务提供最高不超过4,500万元的保证担保。截止2018年6月30日,前述担保项下借款余额3,560.00万元。

2018年5月2日,本公司与绍兴银行股份有限公司镜湖支行签订合同编号为090618050201号的《最高额质押合同》,本公司为绍兴亿京投资管理有限公司2018年5月2日至2018年8月2日期间内在绍兴银行股份有限公司镜湖支行发生的各类融资业务所发生的债务提供最高不超过404.032877万元的质押担保。截止2018年6月30日,前述担保项下借款余额380.00万元。公司为该担保质押定期存单400万元。

4. 关联方资金拆借

(1) 应收关联方资金往来情况

1) 2017年度

关联方名称	期初余额	本期借款金额	本期收回金额	期末余额
绍兴思维电子科技有限公司	20,000,000.00	224,169,745.68	244,169,745.68	
绍兴亿京投资管理有限公司		69,630,090.01	69,630,090.01	
小计	20,000,000.00	293,799,835.69	313,799,835.69	

2) 2018年1-6月

关联方名称	期初余额	本期借款金额	本期收回金额	期末余额
绍兴思维电子科技有限公司		32,000,000.00	32,000,000.00	
绍兴亿京投资管理有限公司		299,640,000.00	299,640,000.00	
小计		331,640,000.00	331,640,000.00	

(2) 应付关联方资金往来情况

1)2017 年度

关联方名称	期初余额	本期借款金额	本期偿还金额	期末余额
浙江京东方显示技术有限公司	-19,092,160.20	24,300,000.00	5,207,839.80	
裘坚樑	65,570,263.34	4,601,960.00	32,698,530.00	37,473,693.34
沈飞琴	37,554,661.97		21,703,430.00	15,851,231.97
小 计	84,032,765.11	28,901,960.00	59,609,799.80	53,324,925.31

2)2018 年 1-6 月

关联方名称	期初余额	本期借款金额	本期偿还金额	期末余额
裘坚樑	37,473,693.34		27,550,000.00	9,923,693.34
沈飞琴	15,851,231.97		15,851,231.97	
小 计	53,324,925.31		43,401,231.97	9,923,693.34

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	浙江京东方显示技术有限公司	16,190,136.10	2,418,135.49	33,546,124.81	1,949,115.04
	绍兴思维电子科技有限公司	2,414,486.26	120,724.32		
小 计		18,604,622.36	2,538,859.81	33,546,124.81	1,949,115.04
(2) 其他应收款					
	浙江京东方显示技术有限公司	2,879,890.53	299,363.31	4,789,209.49	270,534.23
	绍兴思维电子科技有限公司			700.00	35.00
小 计		2,879,890.53	299,363.31	4,789,909.49	270,569.23

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
	北京北旭电子材料有限公司		140,156.87
	浙江京东方显示技术有限公司		2,110,326.59
小计			2,250,483.46
(2)其他应付款			
	裘坚樑	9,923,693.34	37,473,693.34
	沈飞琴		15,851,231.97
小计		9,923,693.34	53,324,925.31

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位:元)

抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
绍兴银行股份有限公司镜湖支行	房屋建筑物 土地使用权	44,168,186.13 3,327,620.45	28,093,735.16 2,318,242.24	47,000,000.00	2018/9/28	[注]
小计		47,495,806.58	30,411,977.40	47,000,000.00		

[注]2016年2月23日,本公司与绍兴银行股份有限公司镜湖支行签订编号为090616022901的《最高额抵押合同》,本公司以房屋所有权证编号为绍房权证绍市字第F0000295925号、绍房权证绍市字第F0000295928号、绍房权证绍市字第F0000295929号、绍房权证绍市字第F0000295932号、绍房权证绍市字第F0000295934号、绍房权证绍市字第F0000295939号、绍房权证绍市字第F0000317240号的房屋(面积计21,705.39平方米)和土地证号为绍市国用2016第2021号(面积计41,193.00平方米)为本公司在2016年2月23日至2021年2月23日期间与绍兴银行股份有限公司镜湖支行发生的各类融资业务所发生的债务提供最高不超过6,966.00万元的抵押担保。截止2018年6月30日该抵押合同下本公司与绍兴银行股份有限公司镜湖支行发生的融资业务为短期借款4,700.00万元。上述银行借款同时由浙江京东方显示技术有限公司、裘坚樑、吕静提供保证担保。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

2013年11月13日，浙江京东方显示技术有限公司(以下简称：浙江京东方)与中国工商银行股份有限公司绍兴分行签订编号为2013年本级(保)字102号的《最高额保证合同》，为绍兴柯桥福纺外贸有限公司(以下简称：柯桥福纺)2013年11月13日至2015年11月13日与债权人之间的各类融资业务所产生的债务提供最高不超过2,200万元的保证担保。根据分立时相关协议的约定，原公司债务由分立后各家公司共同承担。因柯桥福纺无法到期偿还债务，根据浙江省绍兴市越城区人民法院《民事判决书》(2017)浙0602民初4号，本公司与浙江京东方在2,200万元最高限额内对上述债务承担连带清偿责任。实际控制人裘坚樑针对此事出具了《承诺函》，本公司不因上述债务实际承担任何连带担保责任，若任何有权第三方根据上述《最高额保证合同》及《民事判决书》等文件，要求本公司承担任何连带担保责任的，该连带担保责任实际由其个人承担。

浙江虬晟光电技术有限公司

2018年9月28日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2018年04月28年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

证书序号 0001679



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

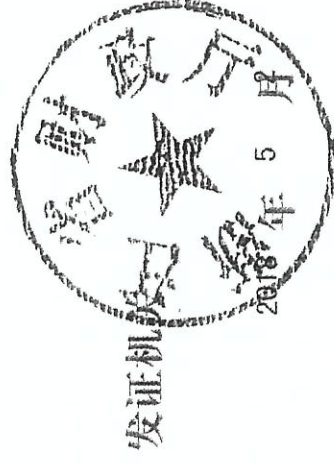
杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

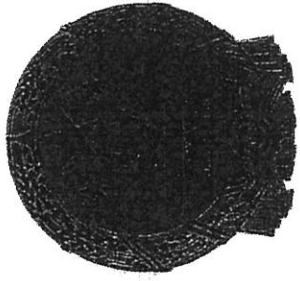
执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000409

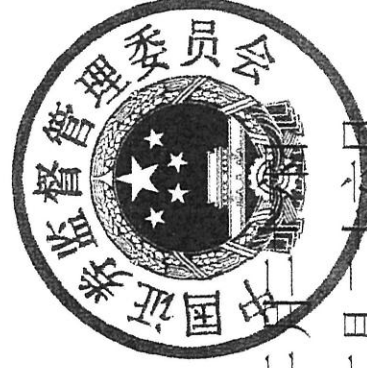
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 余强



证书序号: 45



发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇〇九年十二月二十六日



257



姓 名 金 刚 锋
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1979-10-25
 Date of birth _____
 工作单位 浙江南方会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 33900519791025181X
 Identity card No. _____



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAS

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAS

转入协会盖章

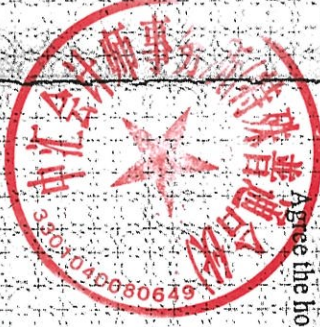
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 2月 21日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAS

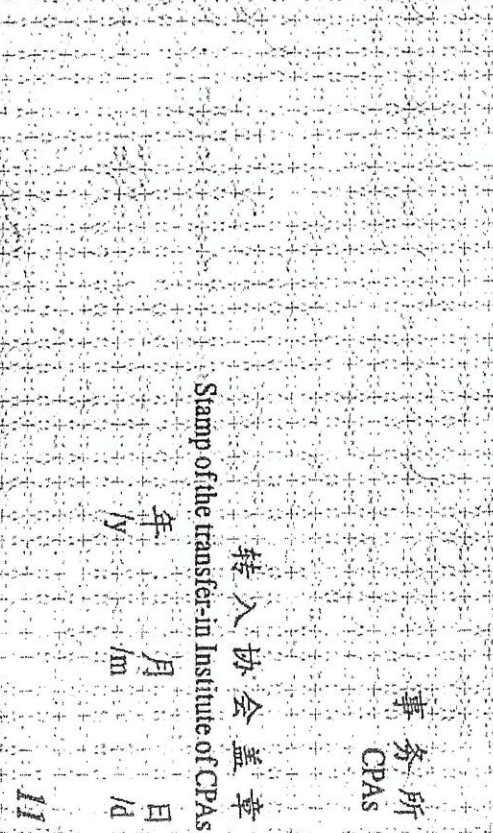
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAS

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 2月 21日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

330003410004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs



发证日期:
Date of Issuance

2018年12月31日

日 /d

/m

/y

年

月

日



姓 名 谭迪

Full name

性 别 女

Sex

出生日期 1990-11-09

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所(特殊普

Working unit

身份证号码

Identity card No.

522121199011090024



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000101113
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 02 日
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d