福建福光股份有限公司

审 计 报 告

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel)：0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode)：350003

审 计 报 告

华兴所（2020）审字G-025号

福建福光股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建福光股份有限公司（以下简称福光股份公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者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，公允反映了福光股份公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

（一）收入确认

1．事项描述

福光股份公司对商品销售收入的披露见“财务报表附注三、（二十九）”和“财务报表附注五、（二十九）”。

福光股份公司2019年度合并口径主营业务收入为57,642.86万元。鉴于收入对公司财务报表重要性，且收入确认时点涉及判断，管理层在商品销售收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2．审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性。

（2）通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与商品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点等进行分析评估，进而评估福光股份公司商品销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求。

（3）对可共享供应商数据系统的大客户销售收入，核对供应商数据系统的平台数据，以评价收入确认的真实性和完整性；

（4）对出口销售收入，核对海关系统的报关数据及国家外汇管理局的出口及收汇数据，以评价出口收入确认的真实性和完整性；

（5）通过分析性复核程序，了解收入是否出现异常波动情况并分析变动原因；

（6）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，以评价收入确认的真实性；

（7）对主要的销售客户实施函证程序，以评价收入确认的真实性和完整性；

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel)：0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode)：350003

（8）针对资产负债表日前后记录的收入，选取样本检查相关的支持性文件，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款的可收回性

福光股份公司对应收账款的披露见“财务报表附注三、（十二）”和“财务报表附注五、（三）”。

1．事项描述

福光股份公司2019年末合并口径应收账款余额为24,962.65万元，坏账准备为1,731.83万元，账面价值23,230.82万元，占总资产的比例11.45%。鉴于应收账款金额对财务报表整体重大，可回收性涉及未来现金流量估计和判断，为此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。

2．审计应对

我们通过如下程序来评估应收账款的可回收性，包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析应收账款预期信用损失相关会计政策的合理性，包括单独确定预期信用损失的判断、确定应收账款组合的依据以及各组合预期损失率的确定等；

（3）评价账龄组合的应收账款的账龄区间划分是否恰当，结合客户规模、信用情况、违约证据、回款情况及未来经济状况的预测等综合评估应收账款的可回收性，关注账龄较长款项的性质及是否存在诉讼等情况；

（4）查验应收账款的期后回款情况；

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

（5）实施函证程序，并将函证结果与管理层记录金额进行核对。

四、其他信息

福光股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括福光股份公司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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福光股份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福光股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福光股份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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对福光股份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福光股份公司不能持续经营。

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

（6）就福光股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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（如适用）。

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。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	204,092,655.75	104,855,616.92	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（二）	29,404,420.78	34,179,089.88	应付票据			
应收账款	五、（三）	232,308,161.92	156,796,437.20	应付账款	五、（十六）	123,882,085.24	111,140,492.27
应收款项融资	五、（四）	642,122.13		预收款项	五、（十七）	7,399,543.80	613,583.06
预付款项	五、（五）	10,180,684.71	1,280,781.54	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（六）	5,192,487.21	5,977,021.33	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（十八）	18,291,161.50	12,014,013.01
应收股利				应交税费	五、（十九）	14,764,909.88	28,167,748.32
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十）	1,231,591.26	825,872.67
存货	五、（七）	187,193,087.66	149,652,208.01	其中：应付利息			3,593.33
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、（八）	694,848,581.44	14,189,592.48	持有待售负债			
流动资产合计		1,363,862,201.60	466,930,747.36	一年内到期的非流动负债	五、（二十一）	2,684,377.33	
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		168,253,669.01	152,761,709.33
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	五、（二十二）	64,425,056.00	2,000,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、（九）	1,551,169.04	1,532,969.99	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、（十）	310,058,333.24	241,972,631.36	预计负债			
在建工程	五、（十一）	259,764,650.07	166,561,383.15	递延收益	五、（二十三）	4,473,075.92	2,933,583.31
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债	五、（二十四）	10,003,845.72	10,000,000.00
使用权资产				非流动负债合计		78,901,977.64	14,933,583.31
无形资产	五、（十二）	32,477,189.92	32,922,603.37	负债合计		247,155,646.65	167,695,292.64
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）	五、（二十五）	153,581,943.00	114,781,943.00
长期待摊费用	五、（十三）	4,663,683.17	6,186,532.49	其他权益工具			
递延所得税资产	五、（十四）	6,521,432.65	4,438,014.07	其中：优先股			
其他非流动资产	五、（十五）	50,256,427.67	19,287,098.65	永续债			
非流动资产合计		665,292,885.76	472,901,233.08	资本公积	五、（二十六）	1,238,951,940.09	360,055,484.06
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、（二十七）	36,500,598.79	27,830,999.95
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（二十八）	352,964,958.83	269,468,260.79
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,781,999,440.71	772,136,687.80
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		1,781,999,440.71	772,136,687.80
资产总计		2,029,155,087.36	939,831,980.44	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,029,155,087.36	939,831,980.44

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：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、 营业总收入		579,906,987.91	551,997,145.61
其中：营业收入	五、（二十九）	579,906,987.91	551,997,145.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		498,652,587.36	458,960,250.80
其中：营业成本	五、（二十九）	393,315,599.46	362,840,372.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十）	4,318,290.18	3,967,656.68
销售费用	五、（三十一）	15,121,783.89	12,968,503.71
管理费用	五、（三十二）	52,084,106.55	38,280,014.69
研发费用	五、（三十三）	37,538,911.48	45,305,140.09
财务费用	五、（三十四）	-3,726,104.20	-4,401,437.19
其中：利息费用		127,608.00	126,720.00
利息收入		2,125,090.69	2,529,526.21
加：其他收益	五、（三十五）	24,601,375.71	15,526,574.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	10,130,710.33	32,969.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,199.05	32,969.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-4,755,547.95	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	-2,893,588.87	-6,495,465.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-118,364.74	53,002.80
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		108,218,985.03	102,153,976.64
加：营业外收入	五、（四十）	96,687.00	249,750.17
减：营业外支出	五、（四十一）	4,912,597.53	420,658.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		103,403,074.50	101,983,068.49
减：所得税费用	五、（四十二）	11,236,777.62	10,596,621.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,166,296.88	91,386,447.31
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,166,296.88	91,386,447.31
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		92,166,296.88	91,386,447.31
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			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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		92,166,296.88	91,386,447.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		92,166,296.88	91,386,447.31
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）		0.7038	0.7962
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7038	0.7962

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：____元，上期被合并方实现的净利润为：____元。

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：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度	项目	附注	2019年度	2018年度
一.经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金			
销售商品、提供劳务收到的现金		526,841,753.85	607,415,373.60	取得投资收益收到的现金		9,463,437.09	
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		299,500.00	155,900.00
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		9,762,937.09	155,900.00
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		225,570,140.35	172,785,379.03
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		681,000,000.00	1,500,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		906,570,140.35	174,285,379.03
收到的税费返还		28,267,741.44	10,192,038.45	投资活动产生的现金流量净额		-896,807,203.26	-174,129,479.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	28,447,566.98	12,651,124.93	三.筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		583,557,062.27	630,258,536.98	吸收投资收到的现金		930,382,400.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		334,619,460.99	349,370,230.47	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		65,000,000.00	2,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		995,382,400.00	2,000,000.00
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,804.00	126,720.00
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		150,350,432.27	127,347,754.63	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）	15,536,316.64	
支付的各项税费		42,969,165.94	24,350,884.60	筹资活动现金流出小计		15,600,120.64	126,720.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	36,656,335.78	31,412,451.72	筹资活动产生的现金流量净额		979,782,279.36	1,873,280.00
经营活动现金流出小计		564,595,394.98	532,481,321.42	四.汇率变动对现金及现金等价物的影响		900,295.44	367,936.14
经营活动产生的现金流量净额		18,961,667.29	97,777,215.56	五.现金及现金等价物净增加额		102,837,038.83	-74,111,047.33
二.投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		101,255,616.92	175,366,664.25
				六.期末现金及现金等价物余额		204,092,655.75	101,255,616.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2019年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	114,781,943.00				360,055,484.06				27,830,999.95		269,468,260.79		772,136,687.80		772,136,687.80
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	114,781,943.00				360,055,484.06				27,830,999.95		269,468,260.79		772,136,687.80		772,136,687.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,800,000.00				878,896,456.03				8,669,598.84		83,496,698.04		1,009,862,752.91		1,009,862,752.91
（一）综合收益总额											92,166,296.88		92,166,296.88		92,166,296.88
（二）所有者投入和减少资本	38,800,000.00				878,896,456.03								917,696,456.03		917,696,456.03
1.所有者投入的普通股	38,800,000.00				878,896,456.03								917,696,456.03		917,696,456.03
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									8,669,598.84		-8,669,598.84				
1.提取盈余公积									8,669,598.84		-8,669,598.84				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	153,581,943.00				1,238,951,940.09				36,500,598.79		352,964,958.83		1,781,999,440.71		1,781,999,440.71

法定代表人：何波印文　　主管会计工作负责人：谢忠恒印　　会计机构负责人：林芳

合并所有者权益变动表（续）

2019年度

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2018年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	114,781,943.00				360,055,484.06				19,883,850.79		186,028,962.64		680,750,240.49	680,750,240.49
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	114,781,943.00				360,055,484.06				19,883,850.79		186,028,962.64		680,750,240.49	680,750,240.49
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）									7,947,149.16		83,439,298.15		91,386,447.31	91,386,447.31
（一）综合收益总额											91,386,447.31		91,386,447.31	91,386,447.31
（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资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配									7,947,149.16		-7,947,149.16			
1.提取盈余公积									7,947,149.16		-7,947,149.16			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	114,781,943.00				360,055,484.06				27,830,999.95		269,468,260.79		772,136,687.80	772,136,687.80

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		196,640,537.79	94,822,868.10	短期借款			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		29,404,420.78	34,074,156.74	应付票据			
应收账款	十五、（一）	210,926,824.50	149,232,590.28	应付账款		54,710,197.91	75,654,266.46
应收款项融资		642,122.13		预收款项		7,316,662.68	340,677.27
预付款项		7,899,726.38	1,031,330.06	合同负债			
其他应收款	十五、（二）	223,219,888.47	154,188,496.93	应付职工薪酬		10,469,766.43	7,035,274.23
其中：应收利息				应交税费		14,553,421.54	25,197,773.35
应收股利				其他应付款		375,809.95	450,021.33
存货		102,106,267.64	92,603,682.51	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		531,508,383.48	4,065,209.91	其他流动负债			
流动资产合计		1,302,348,171.17	530,018,334.53	流动负债合计		87,425,858.51	108,678,012.64
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	十五、（三）	392,808,460.76	207,790,261.71	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益		1,681,249.93	1,950,249.97
固定资产		53,638,735.02	49,290,542.33	递延所得税负债			
在建工程		9,021,613.21	5,913,821.23	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		1,681,249.93	1,950,249.97
油气资产				负债合计		89,107,108.44	110,628,262.61
使用权资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		211,325.16	267,060.24	实收资本（或股本）		153,581,943.00	114,781,943.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		4,516,656.12	6,022,208.16	永续债			
递延所得税资产		3,933,471.87	3,411,436.93	资本公积		1,245,096,820.41	366,200,364.38
其他非流动资产		36,957,191.57	17,850,669.50	减：库存股			
非流动资产合计		501,087,453.71	290,546,000.10	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		36,500,598.79	27,830,999.95
				一般风险准备			
				未分配利润		279,149,154.24	201,122,764.69
				所有者权益（或股东权益）合计		1,714,328,516.44	709,936,072.02
资产总计		1,803,435,624.88	820,564,334.63	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,803,435,624.88	820,564,334.63

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2019年度	2018年度
一、 营业收入	十五、（四）	513,983,219.40	519,090,991.53
减：营业成本	十五、（四）	360,509,753.64	369,091,221.13
税金及附加		2,439,358.16	2,368,457.71
销售费用		10,854,298.28	10,941,524.88
管理费用		33,006,202.38	25,556,978.84
研发费用		23,834,724.21	35,583,180.33
财务费用		-3,528,884.59	-4,228,341.12
其中：利息费用			
利息收入		2,066,887.88	2,428,097.25
加：其他收益		16,770,080.36	14,059,407.01
投资收益（损失以“-”号填列）		8,092,793.66	32,969.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,199.05	32,969.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,738,217.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,711,810.40	-5,249,108.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,361.83	-0.01
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		104,295,974.89	88,621,238.44
加：营业外收入		29,819.03	33,419.66
减：营业外支出		4,831,644.28	28,974.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,494,149.64	88,625,683.32
减:所得税费用		12,798,161.25	9,154,191.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,695,988.39	79,471,491.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,695,988.39	79,471,491.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		86,695,988.39	79,471,491.62
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
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		468,511,200.15	570,174,507.02
收到的税费返还		20,433,112.18	9,465,997.57
收到其他与经营活动有关的现金		18,612,251.59	10,112,616.18
经营活动现金流入小计		507,556,563.92	589,753,120.77
购买商品、接受劳务支付的现金		297,913,109.01	370,978,488.15
支付给职工以及为职工支付的现金		72,640,017.75	69,090,814.90
支付的各项税费		35,361,648.87	19,245,951.61
支付其他与经营活动有关的现金		173,603,417.38	69,207,357.41
经营活动现金流出小计		579,518,193.01	528,522,612.07
经营活动产生的现金流量净额		-71,961,629.09	61,230,508.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,638,437.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000.00	1,129,243.02
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		7,645,437.09	1,129,243.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,671,399.49	42,048,659.26
投资支付的现金		716,000,000.00	91,500,000.00
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		749,671,399.49	133,548,659.26
投资活动产生的现金流量净额		-742,025,962.40	-132,419,416.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		930,382,400.00	
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		930,382,400.00	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		15,536,316.64	
筹资活动现金流出小计		15,536,316.64	
筹资活动产生的现金流量净额		914,846,083.36	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		959,177.82	197,885.71
五、现金及现金等价物净增加额		101,817,669.69	-70,991,021.83
加：期初现金及现金等价物余额		94,822,868.10	165,813,889.93
六、期末现金及现金等价物余额		196,640,537.79	94,822,868.10

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2019年度											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	114,781,943.00				366,200,364.38				27,830,999.95		201,122,764.69	709,936,072.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,781,943.00				366,200,364.38				27,830,999.95		201,122,764.69	709,936,072.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,800,000.00				878,896,456.03				8,669,598.84		78,026,389.55	1,004,392,444.42
（一）综合收益总额											86,695,988.39	86,695,988.39
（二）所有者投入和减少资本	38,800,000.00				878,896,456.03							917,696,456.03
1.所有者投入的普通股	38,800,000.00				878,896,456.03							917,696,456.03
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									8,669,598.84		-8,669,598.84	
1.提取盈余公积									8,669,598.84		-8,669,598.84	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	153,581,943.00				1,245,096,820.41				36,500,598.79		279,149,154.24	1,714,328,516.44

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2019年度

编制单位：福建福光股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	114,781,943.00				366,200,364.38				19,883,850.79		129,598,422.23	630,464,580.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,781,943.00				366,200,364.38				19,883,850.79		129,598,422.23	630,464,580.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,947,149.16		71,524,342.46	79,471,491.62
（一）综合收益总额											79,471,491.62	79,471,491.62
（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资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									7,947,149.16		-7,947,149.16	
1.提取盈余公积									7,947,149.16		-7,947,149.16	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	114,781,943.00				366,200,364.38				27,830,999.95		201,122,764.69	709,936,072.02

法定代表人：何波　　主管会计工作负责人：谢忠恒　　会计机构负责人：林芳

财务报表附注

（以下货币金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

福建福光股份有限公司（前身系福建福光数码科技有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）系由南平市伟佳投资有限公司（后更名为“中融（福建）投资有限公司”）和福建省电子信息（集团）有限责任公司共同投资设立，于2004年2月3日在福州市工商行政管理局登记注册。公司成立时，注册资本为人民币1,000.00万元，实收资本为人民币1,000.00万元。其中，南平市伟佳投资有限公司出资人民币700.00万元，占注册资本的70.00%；福建省电子信息（集团）有限责任公司出资人民币300.00万元，占注册资本的30.00%。上述出资业经福建闽才有限责任会计师事务所审验，并出具了福建闽才（2004）验字第1004号《验资报告》。

2006 年 6 月 27 日，经公司股东会决议通过，公司增加注册资本人民币 1,000.00 万元，由中融（福建）投资有限公司和福建省电子信息（集团）有限责任公司分别出资人民币 700.00 万元和人民币 300.00 万元。上述增资业经福建众诚有限责任会计师事务所审验，并出具了（2006）闽众会内验字 039 号《验资报告》。

2011 年 7 月 28 日，经公司股东会决议通过，公司增加注册资本人民币 3,199.00 万元。由中融（福建）投资有限公司和福建省电子信息（集团）有限责任公司分别出资人民币 2,239.30 万元和人民币 959.70 万元。上述增资业经福建正元会计师事务所有限公司审验，并出具了 CPA 正元[2011]Y628 号《验资报告》。

2011 年 10 月 25 日，经公司股东会决议通过，中融（福建）投资有限公司将其持有的本公司 519.90 万元出资额以 1,287.50 万元的价格转让给福建省仙游县恒隆投资中心（有限合伙）。

2012 年 11 月 20 日，经公司股东会决议通过，公司增加注册资本 3,801.00 万元，由资本公积和未分配利润转增实收资本。其中，中融（福建）投资有限公司增加出资额 2,280.60 万元、福建省电子信息（集团）有限责任公司增加出资额 1,140.30 万元、福建省仙游县恒隆投资中心（有限合伙）增加出资额 380.10 万元。上述增资业经福建鑫玉

融会计师事务所有限责任公司审验，并出具了（2012）鑫融NYZ字第166号《验资报告》。

2013年12月23日，经公司股东会决议通过，公司增加注册资本1,000.00万元，其中，福州市马尾区众盛投资管理中心（有限合伙）出资420.44万元、福州市马尾区聚诚投资管理中心（有限合伙）出资427.38万元、福州市马尾区瑞盈投资管理中心（有限合伙）出资152.18万元。上述增资业经瑞华会计事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2013]313C0003号《验资报告》。

2014年9月16日，经公司股东会决议通过，公司增加注册资本1,000.00万元。其中，福建省电子信息（集团）有限责任公司出资700.00万元、福建兴杭战略创业投资企业（有限合伙）出资人民币300.00万元。上述增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2014年9月28日出具瑞华验字[2014]33030014号《验资报告》。

2014年9月16日，经公司股东会决议通过，中融（福建）投资有限公司将其持有的本公司200.00万元出资额以人民币3,000.00万元的价格转让给福建兴杭战略创业投资企业（有限合伙）。

2015年3月25日，经公司股东会决议通过，中融（福建）投资有限公司将其持有的本公司200.00万元出资额以4,000.00万元的价格转让给福州市马尾区华福光晟股权投资合伙企业（有限合伙）；中融（福建）投资有限公司将其持有的本公司180.00万元出资额以3,600.00万元的价格转让给嘉兴兴晟福光投资合伙企业(有限合伙)；中融(福建）投资有限公司将其持有的本公司120.00万元出资额以2,400.00万元的价格转让给福建稳晟创业投资合伙企业（有限合伙）。

2015年6月18日，经公司股东会决议通过，公司以2015年4月30日为基准日整体变更设立为股份有限公司。整体变更后，公司注册资本人民币11,000.00万元，股份总数11,000.00万股（每股面值1元）。该次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2015]33030009号《验资报告》。2015年7月16日，福州市工商行政管理局核准了公司的整体变更设立登记。

2015年12月23日，经公司股东大会决议通过，公司增加注册资本人民币4,781,943.00元，由深圳丰茂运德投资中心（有限合伙）分三期缴足。该次变更后的注册资本为人民币114,781,943.00元。上述增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

审验，并出具了瑞华验字[2016]33030012号《验资报告》。

2019年3月，经公司股东会决议通过，中融（福建）投资有限公司分别向黄文增、福州市华侨远致富海并购产业投资合伙企业（有限合伙）及福州市创业投资有限责任公司转让其持有的部分本公司股权。其中，中融（福建）投资有限公司将所持本公司1.79%的股权转让给福州市华侨远致富海并购产业投资合伙企业（有限合伙）；将所持本公司1.43%的股权转让给福州市创业投资有限责任公司；将所持本公司1.00%的股权转让给黄文增。

根据公司2019年第一次临时股东大会决议通过的《关于公司首次公开发行股票并在科创板上市的议案》，并经上海证券交易所科创板股票上市委员会于2019年6月11日审议同意福建福光股份有限公司发行上市（首发）以及中国证券监督管理委员会于2019年7月1日以证监许可[2019]1166号文《关于同意福建福光股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司公开发行不超过3,880万股新股。公司向社会公开发行人民币普通股（A股）3,880万股，每股面值人民币1元，增加注册资本人民币38,800,000.00元，变更后的注册资本及股本均为人民币153,581,943.00元。上述股本变更情况业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具闽华兴所（2019）验字G-003号《验资报告》。

公司股票于2019年7月22日在上海证券交易所科创板挂牌上市，股票代码：688010。

公司营业执照统统一社会信用代码为：91350100757384472D，公司注册地址及总部地址为：福州市马尾区江滨东大道158号，公司法定代表人为：何文波，经营范围：光学镜头、光学元器件、光电仪器、光学电子产品、通信设备、计算机及其他电子设备、环保设备的研究开发、生产、加工、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；不从事任何法律、法规规定禁止或需经审批的项目，自主选择经营项目，开展经营活动。（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）。

本公司的母公司为中融（福建）投资有限公司，实际控制人为自然人何文波。

（二）本期财务报表合并范围及其变化

1.本期财务报表合并范围

公司本期财务报表合并范围包括福建福光股份有限公司、福建福光光电科技有限公

司（以下简称“福光光电”）、福建福光天瞳光学有限公司（以下简称“福光天瞳”）。子公司情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

2.本期财务报表合并范围变化

公司本期财务报表合并范围未发生变化。

（三）财务报表批准报出日

公司2019年度财务报表于2020年4月28日经第二届董事会第十七次会议批准通过。

根据公司章程本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益

除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司

购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1.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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的月初即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用报告期间的平均汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用报告期间的平均汇率折算。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示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综

合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到

的对价确认为一项金融负债。

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用

损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负

债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认

金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9.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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

10.权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用

风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司按照单项和组合评估应收账款的预期信用损失。对信用风险显著不同的应收账款单项评估预期信用损失，除了单项评估预期信用损失的应收账款外，本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
组合 2：合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项具有类似的信用风险特征

组合中，账龄分析组合是采用应收账款账龄为基础的预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合中，应收合并范围内关联方组合，采用余额百分比法评估应收账款的预期信用损失。

（十三）应收款项融资

应收款项融资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。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合4	房租押金、履约保证金等
其他应收款组合5	应收出口退税款
其他应收款组合6	应收往来款及其他

（十五）存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：存货领用或发出时，采取月末一次加权平均法计价。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品及包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可

变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十六）持有待售资产

1.划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2.持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账

面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（十七）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

（十八）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（十九）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分

投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，

公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率（%）	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
专用设备	年限平均法	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67
通用设备	年限平均法	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00-10.00	18.00-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人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承租人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75%以上；

（4）承租人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，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（二十二）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十三）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

1.无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

2.内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊

至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七）职工薪酬

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

1.短期薪酬的会计处理方法

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

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系

后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划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，本公司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。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确

认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且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负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十九）收入

1.销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

公司产品销售收入包括内销收入和外销收入，具体确认政策如下：

（1）内销收入

对于定制产品，公司在产品发往客户指定地点，经客户签收取得验收合格单（交接单）时确认收入；对于非定制产品，公司在产品发往客户指定地点，经客户签收后确认收入，合同约定交易双方需进行对账确认的，根据对账单信息确认收入。

（2）外销收入

公司在产品发出，完成出口报关手续并取得报关单据时确认收入。

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，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3.让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（三十）政府补助

1.政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4.政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

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

（2）公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十二）租赁

1.经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计

入当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准 则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准 则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则 第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经公司第二届董事会第十五次会议审议批准	详见其他说明（1）
根据财政部于2019年4月发布的《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）文件和2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	已经公司第二届董事会第十一次会议审议批准	详见其他说明（2）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2019年5月，财政部发布《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会[2019]8号），本公司于2019年6月10日起执行该准则，并对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。	已经公司第二届董事会第十五次会议审议批准	本项会计政策变更对公司报表无影响
2019年5月，财政部发布《企业会计准则第12号——债务重组》（财会[2019]9号），本公司于2019年6月17日起执行该准则，并对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。	已经公司第二届董事会第十五次会议审议批准	本项会计政策变更对公司报表无影响

其他说明：

（1）财政部2017年3月发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会[2017]9号），2017年5月发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会[2017]14号）。新金融工具准则对公司存在重要影响的变化主要包括：

A.新金融工具准则要求公司应根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B.新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型，该模型适用于以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、贷款承诺及财务担保合同。

新金融工具准则具体政策详见本会计政策之第（十）项金融工具。

公司自 2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整，此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。相应会计报表项目变动详见本会计政策之第（三十二）3.首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

（2）本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对2018年度的财务报表列报项目的期末余额进行

追溯调整具体如下：

项目	调整前金额	调整后金额	变动额
应收票据及应收账款	190,975,527.08		-190,975,527.08
应收票据		34,179,089.88	34,179,089.88
应收账款		156,796,437.20	156,796,437.20
应付票据及应付账款	111,140,492.27		-111,140,492.27
应付票据			
应付账款		111,140,492.27	111,140,492.27

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3.首次执行新金融工具准则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	104,855,616.92	104,855,616.92	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	34,179,089.88	34,074,156.74	-104,933.14
应收账款	156,796,437.20	156,796,437.20	
应收款项融资		104,933.14	104,933.14
预付款项	1,280,781.54	1,280,781.54	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5,977,021.33	5,977,021.33	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
存货	149,652,208.01	149,652,208.01	
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	14,189,592.48	14,189,592.48	
流动资产合计	466,930,747.36	466,930,747.36	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,532,969.99	1,532,969.99	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	241,972,631.36	241,972,631.36	
在建工程	166,561,383.15	166,561,383.15	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	32,922,603.37	32,922,603.37	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,186,532.49	6,186,532.49	
递延所得税资产	4,438,014.07	4,438,014.07	
其他非流动资产	19,287,098.65	19,287,098.65	
非流动资产合计	472,901,233.08	472,901,233.08	
资产总计	939,831,980.44	939,831,980.44	
流动负债：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	111,140,492.27	111,140,492.27	
预收款项	613,583.06	613,583.06	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	12,014,013.01	12,014,013.01	
应交税费	28,167,748.32	28,167,748.32	
其他应付款	825,872.67	822,279.34	-3,593.33
其中：应付利息	3,593.33		-3,593.33
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	152,761,709.33	152,758,116.00	-3,593.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	2,000,000.00	2,003,593.33	3,593.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,933,583.31	2,933,583.31	
递延所得税负债			
其他非流动负债	10,000,000.00	10,000,000.00	
非流动负债合计	14,933,583.31	14,937,176.64	3,593.33
负债合计	167,695,292.64	167,695,292.64	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	114,781,943.00	114,781,943.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	360,055,484.06	360,055,484.06	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,830,999.95	27,830,999.95	
一般风险准备			
未分配利润	269,468,260.79	269,468,260.79	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	772,136,687.80	772,136,687.80	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	772,136,687.80	772,136,687.80	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	939,831,980.44	939,831,980.44	

调整情况说明：

（1）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“应收票据”的应收银行承兑汇票104,933.14元调整至“应收款项融资”列报。

（2）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“其他应付款”的应付长期借款利息3,593.33元调整至“长期借款”列报。

母公司资产负债表

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	94,822,868.10	94,822,868.10	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	34,074,156.74	34,074,156.74	
应收账款	149,232,590.28	149,232,590.28	
应收款项融资			
预付款项	1,031,330.06	1,031,330.06	
其他应收款	154,188,496.93	154,188,496.93	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	92,603,682.51	92,603,682.51	
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	4,065,209.91	4,065,209.91	
流动资产合计	530,018,334.53	530,018,334.53	
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	207,790,261.71	207,790,261.71	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	49,290,542.33	49,290,542.33	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
在建工程	5,913,821.23	5,913,821.23	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	267,060.24	267,060.24	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,022,208.16	6,022,208.16	
递延所得税资产	3,411,436.93	3,411,436.93	
其他非流动资产	17,850,669.50	17,850,669.50	
非流动资产合计	290,546,000.10	290,546,000.10	
资产总计	820,564,334.63	820,564,334.63	
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	75,654,266.46	75,654,266.46	
预收款项	340,677.27	340,677.27	
合同负债			
应付职工薪酬	7,035,274.23	7,035,274.23	
应交税费	25,197,773.35	25,197,773.35	
其他应付款	450,021.33	450,021.33	
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			
流动负债合计	108,678,012.64	108,678,012.64	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,950,249.97	1,950,249.97	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,950,249.97	1,950,249.97	
负债合计	110,628,262.61	110,628,262.61	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	114,781,943.00	114,781,943.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	366,200,364.38	366,200,364.38	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,830,999.95	27,830,999.95	
一般风险准备			
未分配利润	201,122,764.69	201,122,764.69	
所有者权益（或股东权益）合计	709,936,072.02	709,936,072.02	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	820,564,334.63	820,564,334.63	

调整情况说明：

执行新金融工具准则对母公司首次执行当年年初财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税目	应纳税（费）基础	税率
增值税	按应税收入乘以适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；出口货物实行“免、抵、退”税政策	16%、13%、6%、5%、0%
城建税	应缴纳增值税额	7%
教育费附加	应缴纳增值税额	3%
地方教育费附加	应缴纳增值税额	2%
所得税	应纳税所得额	母公司 15%； 子公司福光光电及福光天瞳 25%

（二）重要税收优惠及批文

1.本公司于2018年11月30日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局颁发的GR201835000501号高新技术企业证书，期限为3年；本公司报告期内适用15%的企业所得税税率。

2.根据《国务院关于印发实施〈国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006-2020)〉若干配套政策的通知》(国发[2006]6 号)、《中华人民共和国企业所得税法》第三十条以及《财政部、国家税务总局、科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号）、《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号）等文件的相关规定，经主管税务机关核定，本公司、福光光电及福光天瞳发生的研究开发费用2019年度可按75%加计抵扣当年应纳税所得额。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2019年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,000.00	43,513.69
银行存款	204,091,655.75	101,212,103.23
其他货币资金		3,600,000.00
合计	204,092,655.75	104,855,616.92
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		3,600,000.00

（二）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	29,404,420.78	34,074,156.74
合计	29,404,420.78	34,074,156.74

2.期末公司无已质押的应收票据。

3.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		2,891,712.95
合计		2,891,712.95

4.期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,020,404.77	100.00	3,615,983.99	10.95	29,404,420.78
其中：					
商业承兑票据	33,020,404.77	100.00	3,615,983.99	10.95	29,404,420.78
合计	33,020,404.77	100.00	3,615,983.99	10.95	29,404,420.78

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,131,302.47	100.00	4,057,145.73	10.64	34,074,156.74
其中：					
商业承兑票据	38,131,302.47	100.00	4,057,145.73	10.64	34,074,156.74
合计	38,131,302.47	100.00	4,057,145.73	10.64	34,074,156.74

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑票据	33,020,404.77	3,615,983.99	10.95
合计	33,020,404.77	3,615,983.99	10.95

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,057,145.73		441,161.74			3,615,983.99
合计	4,057,145.73		441,161.74			3,615,983.99

7. 本期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	210,404,178.95	146,507,203.01
1—2年（含2年）	28,466,879.90	13,155,625.46
2—3年（含3年）	8,948,231.50	7,575,110.75
3—4年（含4年）	1,354,202.01	1,360,399.00
4—5年（含5年）	125,529.00	
5年以上	327,440.00	390,440.00
合计	249,626,461.36	168,988,778.22
减：坏账准备	17,318,299.44	12,192,341.02
应收账款账面价值	232,308,161.92	156,796,437.20

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	231,384.00	0.09	231,384.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	249,395,077.36	99.91	17,086,915.44	6.85	232,308,161.92
其中：					
账龄组合	249,395,077.36	99.91	17,086,915.44	6.85	232,308,161.92
其他组合					
合计	249,626,461.36	100.00	17,318,299.44	6.94	232,308,161.92

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	231,384.00	0.14	231,384.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	168,757,394.22	99.86	11,960,957.02	7.09	156,796,437.20
其中：					
账龄组合	168,757,394.22	99.86	11,960,957.02	7.09	156,796,437.20
其他组合					
合计	168,988,778.22	100.00	12,192,341.02	7.21	156,796,437.20

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津市亚安科技有限公司	231,384.00	231,384.00	100.00	已诉讼调解后仍未偿还，难以收回
合计	231,384.00	231,384.00	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	210,404,178.95	10,520,208.99	5.00
1—2年（含2年）	28,466,879.90	2,846,687.99	10.00
2—3年（含3年）	8,716,847.50	2,615,054.25	30.00
3—4年（含4年）	1,354,202.01	677,101.01	50.00
4—5年（含5年）	125,529.00	100,423.20	80.00
5年以上	327,440.00	327,440.00	100.00
合计	249,395,077.36	17,086,915.44	6.85

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	231,384.00					231,384.00
按组合计提坏账准备	11,960,957.02	5,192,583.54		66,625.12		17,086,915.44
合计	12,192,341.02	5,192,583.54		66,625.12		17,318,299.44

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	66,625.12

注：本公司报告期未发生重要应收账款核销情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	33,821,000.00	13.55	2,292,650.00
单位 2	15,169,805.31	6.08	1,797,790.27
单位 3	13,491,005.01	5.40	2,285,373.81
单位 4	11,735,780.00	4.70	586,789.00
单位 5	10,097,226.88	4.04	504,861.34
合计	84,314,817.20	33.77	7,467,464.42

（四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	642,122.13	104,933.14
合计	642,122.13	104,933.14

1. 本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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。

2. 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,515,763.06	
合计	6,515,763.06	

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	10,179,390.12	99.99	1,280,781.54	100.00
1至2年（含2年）	1,294.59	0.01		
2至3年（含3年）				
3年以上				
合计	10,180,684.71	100.00	1,280,781.54	100.00

注：本公司报告期末无账龄超过1年的大额预付款项。

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
单位1	834,730.00	8.20
单位2	783,411.77	7.70
单位3	771,902.70	7.58
单位4	750,000.00	7.37
单位5	545,000.00	5.35
合计	3,685,044.47	36.20

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,192,487.21	5,977,021.33
合计	5,192,487.21	5,977,021.33

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	318,236.00	1,244,683.97
1—2年（含2年）	150,240.00	
2—3年（含3年）		4,200.00
3—4年（含4年）		2,997,300.00
4—5年（含5年）	2,997,300.00	
5年以上	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	5,465,776.00	6,246,183.97
减：坏账准备	273,288.79	269,162.64
其他应收款账面价值	5,192,487.21	5,977,021.33

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金（经营性）	5,465,776.00	5,333,944.00
备用金及预支工作款		47,000.00
出口退税		862,930.97
其他		2,309.00
合计	5,465,776.00	6,246,183.97

3. 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	269,162.64			269,162.64
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	6,591.60			6,591.60
本期转回	2,465.45			2,465.45
本期转销或核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	273,288.79			273,288.79

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
押金、保证金	266,697.19	6,591.60				273,288.79
账龄组合	2,465.45		2,465.45			
合计	269,162.64	6,591.60	2,465.45			273,288.79

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	押金及保证金	2,947,300.00	4-5 年（含 5 年）	53.92	147,365.00
单位 2	押金及保证金	2,000,000.00	5 年以上	36.59	100,000.00
单位 3	押金及保证金	145,536.00	1 年以内（含 1 年）	2.66	7,276.80
单位 4	押金及保证金	142,000.00	1 年以内（含 1 年）	2.60	7,100.00
单位 5	押金及保证金	100,000.00	1-2 年（含 2 年）；4-5 年（含 5 年）	1.83	5,000.00
合计	--	5,334,836.00	--	97.60	266,741.80

（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,820,480.48	70,899.40	31,749,581.08	23,019,534.07	13,216.91	23,006,317.16
在产品	20,716,712.23		20,716,712.23	13,475,473.34		13,475,473.34
半成品	68,305,013.11	620,800.69	67,684,212.42	59,710,577.45	2,422,328.33	57,288,249.12
库存商品	60,931,936.48	3,736,647.60	57,195,288.88	52,013,303.04	4,162,287.57	47,851,015.47
发出商品	10,372,939.33	633,266.18	9,739,673.15	8,756,768.65	761,513.85	7,995,254.80
委托加工物资	107,619.90		107,619.90	35,898.12		35,898.12
合计	192,254,701.53	5,061,613.87	187,193,087.66	157,011,554.67	7,359,346.66	149,652,208.01

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,216.91	58,173.67		491.18		70,899.40
在产品						
半成品	2,422,328.33	-509,820.56		1,291,707.08		620,800.69
库存商品	4,162,287.57	2,714,687.93		3,140,327.90		3,736,647.60
发出商品	761,513.85	630,547.83		758,795.50		633,266.18
委托加工物资						
合计	7,359,346.66	2,893,588.87		5,191,321.66		5,061,613.87

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额(含待认证、待抵扣进项)	13,199,507.25	12,769,859.77
预缴所得税		99,432.57
待结转进项税额转出		1,320,300.14
结构性存款	681,649,074.19	
其中：本金	681,000,000.00	
利息	649,074.19	
合计	694,848,581.44	14,189,592.48

注：报告期末本公司持有的银行理财产品及结构性存款本金构成如下：

1.截止2019年12月31日本公司持有“兴业银行企业金融结构性存款”10,000.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

2.截止2019年12月31日本公司持有“中信银行共赢利率结构31031期人民币结构性存款”10,000.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

3.截止2019年12月31日本公司持有“招商银行结构性存款CFZ00817”8,500.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

4.截止2019年12月31日本公司持有“招商银行挂钩黄金看涨三层区间一个月结构性存款TH001318”1,000.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

5.截止2019年12月31日本公司持有“上海浦东发展银行利多多公司JG1002期人民币对公结构性存款（90天）”1,600.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

6.截止2019年12月31日本公司持有“上海浦东发展银行利多多公司JG1002期人民币对公结构性存款（90天）”9,000.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

7.截止2019年12月31日本公司持有“农业银行汇利丰2019年底6384期对公定制人民币结构性存款产品”10,000.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

8.截止2019年12月31日本公司持有“上海浦东发展银行利多多公司JG1005期人民币对公结构性存款（7天）”500.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前

终止。

9.截止2019年12月31日本公司持有“上海浦东发展银行利多多公司JG1005期人民币对公结构性存款（7天）”1,000.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

10.截止2019年12月31日本公司持有“上海浦东发展银行利多多公司JG1006期人民币对公结构性存款（14天）”1,000.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

11.截止2019年12月31日本公司持有“上海浦东发展银行利多多公司稳利19JG3677期（14天）人民币对公结构性存款”500.00万元，该产品系保本浮动收益型产品，本公司无权提前终止。

12.截止2019年12月31日本公司下属子公司持有“光大银行结构性存款产品”15,000.00万元，该产品系固定收益型产品，可提前终止。

（九）长期股权投资

1.长期股权投资分类

项　　目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	1,532,969.99	18,199.05		1,551,169.04
小计	1,532,969.99	18,199.05		1,551,169.04
减：长期股权投资减值准备				
合　　计	1,532,969.99	18,199.05		1,551,169.04

2.长期股权投资分项列示

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	
一、合营企业									
二、联营企业									
福建省算域大数据科技有限公司	1,532,969.99			18,199.05					1,551,169.04
小计	1,532,969.99			18,199.05					1,551,169.04
合计	1,532,969.99			18,199.05					1,551,169.04

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	310,058,333.24	241,972,631.36
固定资产清理		
合计	310,058,333.24	241,972,631.36

1.固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	151,330,255.00	181,848,401.39	10,962,822.43	5,475,547.29	349,617,026.11
2.本期增加金额	63,348,146.01	32,945,760.59	2,656,320.34	392,448.59	99,342,675.53
（1）购置	5,571,354.13	15,941,189.20	2,656,320.34	392,448.59	24,561,312.26
（2）在建工程转入	57,776,791.88	17,004,571.39			74,781,363.27
3.本期减少金额		5,113,016.83	267,526.83	1,299,778.00	6,680,321.66
（1）处置或报废		5,113,016.83	267,526.83	1,299,778.00	6,680,321.66
4.期末余额	214,678,401.01	209,681,145.15	13,351,615.94	4,568,217.88	442,279,379.98
二、累计折旧					
1.期初余额	34,288,605.96	62,118,248.96	7,479,763.57	3,757,776.26	107,644,394.75
2.本期增加金额	8,895,015.44	19,246,683.24	1,843,082.71	468,595.64	30,453,377.03
（1）计提	8,895,015.44	19,246,683.24	1,843,082.71	468,595.64	30,453,377.03
3.本期减少金额		4,468,141.84	238,783.00	1,169,800.20	5,876,725.04
（1）处置或报废		4,468,141.84	238,783.00	1,169,800.20	5,876,725.04
4.期末余额	43,183,621.40	76,896,790.36	9,084,063.28	3,056,571.70	132,221,046.74
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	171,494,779.61	132,784,354.79	4,267,552.66	1,511,646.18	310,058,333.24
2.期初账面价值	117,041,649.04	119,730,152.43	3,483,058.86	1,717,771.03	241,972,631.36

2.报告期期末，无暂时闲置的固定资产。

3.报告期期末，无尚未办妥产权证书的固定资产情况。

4. 报告期期末，未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十一）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	259,764,650.07	166,561,383.15
工程物资		
合计	259,764,650.07	166,561,383.15

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼	17,513,831.29		17,513,831.29	51,766,694.43		51,766,694.43
设备安装工程	52,587,755.27		52,587,755.27	12,770,875.19		12,770,875.19
更新改造工程						
全光谱精密镜头智能制造基地项目一期	187,884,671.91		187,884,671.91	100,286,515.55		100,286,515.55
易拓软件	1,778,391.60		1,778,391.60	1,737,297.98		1,737,297.98
合计	259,764,650.07		259,764,650.07	166,561,383.15		166,561,383.15

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
办公楼	83,000,000.00	51,766,694.43	19,340,517.91	53,593,381.05		17,513,831.29
设备安装工程		12,770,875.19	56,821,451.47	17,004,571.39		52,587,755.27
更新改造工程			4,183,410.83	4,183,410.83		
全光谱精密镜头智能制造基地项目一期	236,451,500.00	100,286,515.55	87,598,156.36			187,884,671.91
易拓软件	2,300,000.00	1,737,297.98	41,093.62			1,778,391.60
合计	321,751,500.00	166,561,383.15	167,984,630.19	74,781,363.27		259,764,650.07

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
办公楼	89.00	89.00				自筹
设备安装工程						自筹
更新改造工程						自筹
全光谱精密镜头智能制造基地项目一期	76.00	82.00	2,969,435.72	2,965,842.39	5.88	自筹/募集资金/金融机构贷款
易拓软件	85.00	85.00				自筹
合计						

3. 报告期期末，在建工程中子公司福建福光天瞳光学有限公司的全光谱精密镜头智

能制造基地项目一期项目金额187,884,671.91元用于借款抵押，具体情况详见附注五、（二十二）长期借款注释。

4.报告期期末，未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十二）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	35,702,650.00	1,397,457.00	557,350.77	37,657,457.77
2.本期增加金额			327,433.64	327,433.64
（1）购置			327,433.64	327,433.64
3.本期减少金额				
4.期末余额	35,702,650.00	1,397,457.00	884,784.41	37,984,891.41
二、累计摊销				
1.期初余额	3,047,106.87	1,397,457.00	290,290.53	4,734,854.40
2.本期增加金额	714,383.40		58,463.69	772,847.09
（1）计提	714,383.40		58,463.69	772,847.09
3.本期减少金额				
4.期末余额	3,761,490.27	1,397,457.00	348,754.22	5,507,701.49
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	31,941,159.73		536,030.19	32,477,189.92
2.期初账面价值	32,655,543.13		267,060.24	32,922,603.37

2.报告期期末，无形资产中子公司福建福光天瞳光学有限公司的土地使用权原值30,357,190.00元、净值27,994,429.39元用于借款抵押，具体情况详见附注五、（二十二）长期借款说明。

3.报告期期末，未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
双翔厂房装修费	6,022,208.16		1,505,552.04		4,516,656.12
芯取油雾净化系统工程改造项目	164,324.33		17,297.28		147,027.05
合计	6,186,532.49		1,522,849.32		4,663,683.17

（十四）递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,269,186.09	4,168,064.84	23,877,996.05	3,847,854.69
未弥补亏损	7,036,951.34	1,759,237.83		
合并抵销未实现损益	3,960,866.51	594,129.98	3,934,395.87	590,159.38
合计	37,267,003.94	6,521,432.65	27,812,391.92	4,438,014.07

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	50,256,427.67		50,256,427.67	19,287,098.65		19,287,098.65
合计	50,256,427.67		50,256,427.67	19,287,098.65		19,287,098.65

（十六）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	15,326,880.89	2,982,436.96
应付材料款	73,404,151.47	74,007,798.82
应付加工费	33,205,969.98	28,554,575.23
应付费用	1,945,082.90	5,595,681.26
合计	123,882,085.24	111,140,492.27

注：本公司报告期末无账龄超过1年的大额应付账款。

（十七）预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	7,399,543.80	613,583.06
合 计	7,399,543.80	613,583.06

注：本公司报告期末无账龄超过1年的大额预收款项。

（十八）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,014,013.01	148,612,989.34	142,335,840.85	18,291,161.50
二、离职后福利-设定提存计划		8,562,996.00	8,562,996.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,014,013.01	157,175,985.34	150,898,836.85	18,291,161.50

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	11,876,801.91	135,824,030.96	129,649,013.37	18,051,819.50
2.职工福利费		3,430,889.06	3,430,889.06	
3.社会保险费		6,866,467.11	6,866,467.11	
其中：医疗保险费		6,162,513.80	6,162,513.80	
工伤保险费		241,999.77	241,999.77	
生育保险费		461,953.54	461,953.54	
4.住房公积金		1,599,659.00	1,599,659.00	
5.工会经费和职工教育经费	137,211.10	891,943.21	789,812.31	239,342.00
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	12,014,013.01	148,612,989.34	142,335,840.85	18,291,161.50

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		8,313,968.00	8,313,968.00	
2.失业保险费		249,028.00	249,028.00	
合计		8,562,996.00	8,562,996.00	

（十九）应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,802,447.91	7,875,218.06
个人所得税	149,982.13	72,081.39
增值税	3,874,243.47	19,505,267.24
城市维护建设税	443,707.69	324,019.14
教育费附加	316,934.06	231,442.23

项目	期末余额	期初余额
房产税	92,756.72	60,336.02
土地使用税	25,952.60	32,440.75
印花税	58,885.30	61,600.38
其他税种		5,343.11
合计	14,764,909.88	28,167,748.32

（二十）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,231,591.26	822,279.34
合计	1,231,591.26	822,279.34

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款利息	59,958.28	
费用等款项	1,057,739.33	585,932.80
往来款	113,893.65	236,346.54
合计	1,231,591.26	822,279.34

注：本公司报告期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,684,377.33	
其中：本金	2,680,000.00	
利息	4,377.33	
合计	2,684,377.33	

注：期末一年内到期的长期借款详见附注五、（二十二）长期借款注释。

（二十二）长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	64,425,056.00	2,003,593.33
其中：本金	64,320,000.00	2,000,000.00
利息	105,056.00	3,593.33
合计	64,425,056.00	2,003,593.33

注：2018年10月10日子公司福建福光天瞳光学有限公司与中国光大银行股份有限公

司福州福清支行签订《固定资产暨项目融资借款合同》，合同约定本合同项下的贷款只能用于“全光谱精密智能制造基地一期项目”。借款金额人民币2.5亿元；借款期限自2018年10月10日至2025年10月9日；借款利率为浮动利率，按中国人民银行同期贷款基准利率上浮20%，按季结息；借款以子公司福建福光天瞳光学有限公司在福清市宏路街道大埔村的在建工程和土地提供抵押担保，并由福建福光股份有限公司、何文波提供连带责任担保；借款应自2020年12月起分期按季还款。

（二十三）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的补助项目	2,933,583.31	2,067,100.00	527,607.39	4,473,075.92	收到尚不符合结转条件的政府补助
合计	2,933,583.31	2,067,100.00	527,607.39	4,473,075.92	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业技术中心研发设备升级改造项目	1,950,249.97		269,000.04	1,681,249.93	与资产相关
工业企业技术改造补助资金	983,333.34		112,962.98	870,370.36	与资产相关
2017工业企业技改项目完工奖励（光学元器件生产线更新改造）		560,000.00	69,999.96	490,000.04	与资产相关
2018年福州市工业企业技术改造补助		650,000.00	67,708.30	582,291.70	与资产相关
2019年福清市工业企业技术改造补助资金		857,100.00	7,936.11	849,163.89	与资产相关
合计	2,933,583.31	2,067,100.00	527,607.39	4,473,075.92	

（二十四）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	10,003,845.72	10,000,000.00
其中：本金	10,000,000.00	10,000,000.00
利息	3,845.72	
合计	10,003,845.72	10,000,000.00

注：具体情况详见本附注十、（五）3.关联方借款情况。

（二十五）股本

	期初余额	本期增减变动（+、－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,781,943.00	38,800,000.00				38,800,000.00	153,581,943.00

注：中国证券监督管理委员会于2019年7月1日以证监许可[2019]1166号文《关

于同意福建福光股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，本公司公开发行不超过 3,880 万股新股。2019 年 7 月本公司实际公开发行人民币普通股（A 股）3,880 万股，每股面值人民币 1 元，发行价格为每股人民币 25.22 元，共募集资金人民币 978,536,000.00 元，扣除各项发行费用人民币 60,839,543.97 元（不含税），实际募集资金净额为人民币 917,696,456.03 元，其中：增加实收资本（股本）人民币 38,800,000.00 元；增加资本公积人民币 878,896,456.03 元。新增人民币普通股（A 股）股东均以货币资金出资。增加注册资本和实收资本（股本）均为人民币 38,800,000.00 元（大写：人民币叁仟捌佰捌拾万元整）。变更后，福光股份的注册资本和实收资本（股本）均从人民币 114,781,943.00 元增加到人民币 153,581,943.00 元。此次增资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具闽华兴所（2019）验字 G-003 号验资报告。

（二十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	360,055,484.06	939,736,000.00	60,839,543.97	1,238,951,940.09
合计	360,055,484.06	939,736,000.00	60,839,543.97	1,238,951,940.09

注：股本溢价本期增加详见附注五、（二十五）股本注释。

（二十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,830,999.95	8,669,598.84		36,500,598.79
合计	27,830,999.95	8,669,598.84		36,500,598.79

注：报告期内盈余公积的增加系根据母公司的净利润按照10%的比例计提的法定盈余公积。

（二十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	269,468,260.79	186,028,962.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	269,468,260.79	186,028,962.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,166,296.88	91,386,447.31
减：提取法定盈余公积	8,669,598.84	7,947,149.16
期末未分配利润	352,964,958.83	269,468,260.79

（二十九）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	576,428,597.11	390,675,657.41	550,380,801.07	361,865,185.81
其他业务	3,478,390.80	2,639,942.05	1,616,344.54	975,187.01
合计	579,906,987.91	393,315,599.46	551,997,145.61	362,840,372.82

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,462,284.13	1,438,501.27
教育费附加	1,044,217.34	1,027,500.98
房产税	905,986.14	760,050.81
土地使用税	311,392.45	389,297.75
车船使用税	3,300.00	5,070.00
印花税	591,110.12	347,235.87
合计	4,318,290.18	3,967,656.68

（三十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,315,341.13	5,205,722.01
广告、宣传、展览费	2,098,809.71	2,487,565.48
运输费及出口费用	2,665,884.33	2,443,565.16
差旅费	1,778,192.71	1,637,835.14
保险费	64,651.20	66,907.81
折旧费用	86,874.90	79,141.05
售后服务费	1,030,664.67	993,227.30
其他	81,365.24	54,539.76
合计	15,121,783.89	12,968,503.71

（三十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,466,039.16	17,444,015.16
折旧费用	5,407,492.88	5,366,664.89
水电费	558,156.54	348,447.16
中介费用	3,728,659.22	1,138,971.98
租赁及物业管理费	2,275,544.92	2,109,628.94
差旅费及车辆使用费	2,253,622.37	1,827,922.56

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产摊销	2,278,399.13	2,275,670.05
招聘费	2,818,874.68	2,124,389.09
交际应酬费	2,068,861.51	2,331,436.05
董事会费	180,000.00	180,000.00
残疾人就业保障金	239,535.75	202,809.60
办公费	1,714,560.38	1,154,896.74
低耗品领用	913,459.89	598,393.09
保险费	266,845.74	149,594.42
维修保护费	398,839.07	364,788.75
劳动保护费		155,829.36
环保费	257,464.06	205,355.75
其他	257,751.25	301,201.10
合计	52,084,106.55	38,280,014.69

（三十三）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,005,587.81	11,491,707.20
物料消耗	8,674,648.15	17,024,984.88
能源费	235,642.36	148,727.21
产品试制模具开发与制造	6,218,295.89	11,209,265.94
设备维护费	25,019.61	26,229.24
租赁费	1,081,629.24	235,208.44
折旧费	5,287,844.76	4,235,157.15
专利服务费	480,865.20	287,134.12
设计费用	109,238.78	189,185.75
技术服务费	105,371.33	223,587.31
差旅费	306,246.33	233,115.85
其他	8,522.02	837.00
合计	37,538,911.48	45,305,140.09

（三十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	127,608.00	126,720.00
减：利息收入	2,125,090.69	2,529,526.21
加：汇兑损益	-1,848,809.36	-2,159,764.77
加：手续费及其他	120,187.85	161,133.79
合计	-3,726,104.20	-4,401,437.19

（三十五）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业技术中心研发设备升级改造项目补助金	527,607.39	
专利资助与奖励资金	591,600.00	
小巨人研发加计扣除奖励金	2,700,000.00	2,275,000.00
个税手续费返还	87,517.57	44,288.02
福建省全光谱光学镜头工程研究中心建设补助资金	3,500,000.00	2,500,000.00
2017 年制造业单项冠军市级奖励	750,000.00	
2017 年扩大出口规模奖金	114,000.00	
2018 年第四季度自主创新补贴款	840,000.00	
项目资金扶持、上市奖励金	7,150,000.00	
博览会补助费	100,000.00	
2018 年国家高新技术企业认定奖励经费	50,000.00	
2019 年省高水平科技研发创新平台补助资金	500,000.00	
外出招聘活动补贴	12,000.00	
人社局定西劳务协作就业基地补贴	100,000.00	
失业保险稳岗补贴	85,226.25	177,009.25
扶贫典型企业奖励	200,000.00	
东西部劳务扶贫协作政策奖	63,400.00	
失业金返还补贴	6,007,924.50	
企业研发经费投入分段补助资金	38,200.00	
工业稳增长增产增效奖励金	165,400.00	
福清市发展和改革局 2017 年度研发经费清算补助(福清本级差额部分)	18,500.00	
2019 年第二批次节能淘汰落后产能专项资金（国家级绿色工厂）	1,000,000.00	
2014 年国家物联网发发展专项补助金		2,200,000.00
开发区科技局促进企事业单位自主创新奖励金		1,230,000.00
机场起落架收放自动检测系统项目补助		1,200,000.00
空间探测相机镜头研制与产业化应用项目补助资金		725,000.00
引进高层次人才专项经费补助金		662,711.00
区域范围红外图像获取与识别技术的研发项目补助		500,000.00
第三批省科技创业领军人才补助资金		400,000.00
机场道面异物检测系统研发及应用项目补助		400,000.00
福清市促进 2017 年全市工业稳增长增产增效奖励金		369,900.00
2017-2018 年度企业研发经费投入分段补助金		326,500.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
福建省专利资助与福州市专利奖励资金		310,000.00
2018 年福清市工业企业技术研发补助资金		300,000.00
企业技术中心研发设备升级改造项目补助金		269,000.03
2018 年第三季度专利资助		243,000.00
省级外贸展会及中小开扶持资金		234,200.00
马尾区经信局 2017 年市产学研补助资金		180,000.00
马尾区商务局重点出口产品结构优化国际通行		170,000.00
中波红外侦查跟踪竞投等专利技术的产业化运用研究		150,000.00
专利授权奖励金		117,000.00
2017 年度福州报团参展开拓省外市场项目补助		100,000.00
省级制造业单项冠军企业补助		100,000.00
光学冷加工工艺研究及应用项目补助资金		100,000.00
2017 年企业研发投入预补助经费		58,100.00
2018 年第一季度增产增效奖励		57,900.00
2017 年福建省专利奖二等奖		50,000.00
企业新型学徒制职业技能培训补贴		22,800.00
人社局定西劳务协作就业基地补贴		20,000.00
2018 年福清市工业企业技术改造补助金		16,666.66
2017 年第四季度出口信用保险保费及保单融资贴息、资信调查费补助		9,000.00
科技局专利奖励金		6,000.00
专利保险保费补贴款		2,500.00
合计	24,601,375.71	15,526,574.96

（三十六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,199.05	32,969.99
银行理财产品及结构性存款投资收益	10,112,511.28	
合计	10,130,710.33	32,969.99

（三十七）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	441,161.74	
应收账款坏账损失	-5,192,583.54	
其他应收款坏账损失	-4,126.15	
合计	-4,755,547.95	

（三十八）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-1,123,046.60
存货跌价损失	-2,893,588.87	-5,372,419.32
合计	-2,893,588.87	-6,495,465.92

（三十九）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-118,364.74	53,002.80
合计	-118,364.74	53,002.80

（四十）营业外收入

营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	96,687.00	249,750.17	96,687.00
合计	96,687.00	249,750.17	96,687.00

（四十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	161,817.45	204,733.01	161,817.45
其中：固定资产报废损失	161,817.45	204,733.01	161,817.45
赔偿金、违约金		200,787.00	
税收滞纳金	2,822,038.20	68.55	2,822,038.20
其他	1,928,741.88	15,069.76	1,928,741.88
合计	4,912,597.53	420,658.32	4,912,597.53

注：本期税收滞纳金系由于本公司尚未变更完毕《武器装备科研生产许可证》许可范围，自产销售的军品自2016年起未纳入经主管部门审批的免征增值税合同清单，无法享受免征增值税的税收优惠，按税务规定补缴增值税产生的税收滞纳金；其他系由于补缴上述增值税相应需要补缴的附加税。

（四十二）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,320,196.20	10,563,653.41
递延所得税费用	-2,083,418.58	32,967.77
合计	11,236,777.62	10,596,621.18

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	103,403,074.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,510,461.18
子公司适用不同税率的影响	321,469.90
调整以前期间所得税的影响	3,616.34
非应税收入的影响	-2,729.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	574,206.88
研究开发费加成扣除的纳税影响	-5,170,246.82
所得税费用	11,236,777.62

（四十三）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	181,607.97	202,247.49
政府补助	26,053,350.75	9,860,908.27
利息收入	2,125,090.69	2,529,526.21
其他	87,517.57	58,442.96
合计	28,447,566.98	12,651,124.93

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
付现费用	32,884,629.20	30,426,449.39
银行手续费	120,187.85	161,133.79
往来款项及其他	3,651,518.73	824,868.54
合计	36,656,335.78	31,412,451.72

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票、债券发行费用	15,536,316.64	
合计	15,536,316.64	

（四十四）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	92,166,296.88	91,386,447.31
加：资产减值准备	7,649,136.82	6,495,465.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,453,377.03	26,081,123.77
无形资产摊销	772,847.09	770,118.48
长期待摊费用摊销	1,522,849.32	1,514,200.21
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）	118,364.74	-53,002.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	161,817.45	204,733.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-772,687.44	-241,216.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,130,710.33	-32,969.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,083,418.58	32,967.77
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）	-40,434,468.52	-29,791,315.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-83,260,009.52	15,445,032.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,798,272.35	-14,034,369.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,961,667.29	97,777,215.56
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	204,092,655.75	101,255,616.92
减：现金的期初余额	101,255,616.92	175,366,664.25
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	102,837,038.83	-74,111,047.33

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	204,092,655.75	101,255,616.92
其中：库存现金	1,000.00	43,513.69
可随时用于支付的银行存款	204,091,655.75	101,212,103.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	204,092,655.75	101,255,616.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	27,994,429.39	借款抵押
在建工程	187,884,671.91	借款抵押
合计	215,879,101.30	

（四十六）外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,404,947.96	6.9762	9,801,197.96
欧元	2,091,764.87	7.8155	16,348,188.34
应收账款			
其中：美元	5,433,595.09	6.9762	37,905,846.06
欧元	644,265.57	7.8155	5,035,257.57
应付账款			
其中：美元	28,788.10	6.9762	200,831.54

六、合并范围的变更

报告期内本公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	简称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建福光天瞳光学有限公司	福光天瞳	福建福清	光学产品研发、生产和销售	100.00%		受让
福建福光光电科技有限公司	福光光电	福建福清	光学产品研发、生产和销售	100.00%		受让

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建省算域大数据科技有限公司	福州长乐	福州长乐	信息技术服务	15%		权益法

注：福建省算域大数据科技有限公司成立于2018年11月12日；法定代表人林云飞；注册资本人民币10,000万元，其中：福建算芯科技有限公司持股55%、福州市电子信息集团有限公司持股15%、福建省数字福建云计算运营有限公司持股15%、本公司持股15%。截止2019年12月31日，本公司已实缴出资额人民币150万元。

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	算域大数据
流动资产	16,358,854.20
非流动资产	194,166.68
资产合计	16,553,020.88
流动负债	6,201,946.22
非流动负债	9,947.71
负债合计	6,211,893.93
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	10,341,126.95
按持股比例计算的净资产份额	1,551,169.04
调整事项	
--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他（其他股东未同步认缴出资额）	
对联营企业权益投资的账面价值	1,551,169.04
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	12,099,450.93
净利润	78,555.36
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	78,555.36
本年度收到的来自联营企业的股利	

（续上表）

项目	期初余额/上期发生额
	算域大数据
流动资产	8,369,106.79
非流动资产	
资产合计	8,369,106.79
流动负债	6,649,306.89
非流动负债	
负债合计	6,649,306.89
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	1,719,799.90
按持股比例计算的净资产份额	257,969.99
调整事项	1,275,000.00
--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他（其他股东未同步认缴出资额）	1,275,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	1,532,969.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	5,984,482.76
净利润	219,799.90
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	219,799.90
本年度收到的来自联营企业的股利	

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于此，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元及日元有关，本公司部分购销业务以美元、欧元及日元结算，除此之外的业务活动以人民币计价结算。2019年12月31日，除下表所述资产或负债存在外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款		
其中：美元	1,404,947.96	1,334,050.55
欧元	2,091,764.87	757.75
其他货币资金		
其中：美元		
应收账款		
其中：美元	5,433,595.09	3,510,150.03
欧元	644,265.57	15,047.96
应付账款		
其中：美元	28,788.10	92,377.95
欧元		129,630.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险，本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，但本公司管理层认为，公司在做部分以美元结算的业务时就综合考虑可能产生的汇率风险，并且加强在业务执行过程中的动态监控，及时调整相应的时间差，避免或减少因外率变动而引致的风险。

（2）其他价格风险

报告期期末，本公司的金融工具不存在其他价格风险。

2.信用风险

报告期期末，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3.流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（二）金融资产转移

报告期内，本公司不存在金融资产转移。

（三）金融资产与金融负债的抵销

报告期内，本公司不存在金融资产与金融负债的抵销。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
（一）应收款项融资			642,122.13	642,122.13
持续以公允价值计量的资产总额			642,122.13	642,122.13

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	估值技术
应收款项融资	其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款、债权投资、应付账款、其他应付款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中融（福建）投资有限公司	福清市融城镇	股权投资	1,600.00	27.45	27.45

注：本公司最终控制方为自然人何文波。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见七在其他主体中的权益附注（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
福建省电子信息（集团）有限责任公司	持有本公司5%以上股权的股东
双翔（福建）电子有限公司	何文波关系密切的亲属控制的公司
福建双翔物联信息科技有限公司	何文波关系密切的亲属控制的公司
福建星网视易信息系统有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司控制的公司
福建星网物联信息系统有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司控制的公司
福建省光学技术研究所	福建省电子信息（集团）有限责任公司控制的组织

（五）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省光学技术研究所	采购材料/检测维修	937.56	1,724.14
合计		937.56	1,724.14

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建星网物联信息系统有限公司	销售镜头	41,638.23	
福建星网视易信息系统有限公司	销售镜头	46,227.72	43,391.45
合计		87,865.95	43,391.45

2.关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
双翔（福建）电子有限公司	房屋建筑物	4,389,368.64	4,443,704.32
合计		4,389,368.64	4,443,704.32

3.关联方借款情况

2015 年 12 月 28 日，子公司福光天瞳与福建省电子信息（集团）有限责任公司（以下简称信息集团）签订《借款合同》（下称原合同），合同约定：为建设激光红外镜头及光电系统的研发和产业化项目，国家发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向信息集团提供贷款用于上述项目资本金投入，期限为 10 年，即自 2015 年 12 月 7 日至 2025 年 12 月 6 日。福光天瞳作为项目实施主体，信息集团将前述贷款借予福光天瞳，金额为 1,000 万元，仅限用于上述项目。基于信息集团对借款管理的要求，在国开行贷款贷款借款期限内，信息集团按年度与福光天瞳签订《借款合同》，借款期限 1 年，即自 2015 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 30 日止，年利率 1.2%。同日，何文波与福建省电子信息（集团）有限责任公司签订《保证合同》，由何文波对上述借款提供连带责任保证。

2017 年 5 月 9 日，福光天瞳公司与福建省电子信息（集团）有限责任公司签订《借款展期合同》，约定：上述借款展期至 2018 年 12 月 30 日止，展期后双方的其它权利、

义务仍按原合同约定的条款执行。

2018 年 12 月 26 日，福光天瞳公司与福建省电子信息（集团）有限责任公司签订《借款展期协议》，约定：上述借款展期期限不超过 2021 年 12 月 30 日，展期后双方的其它权利、义务仍按原合同约定的条款执行。

公司本期向信息集团借款发生的利息费用共计 127,608.00 元，上年同期发生的利息费用为 126,720.00 元。

4.关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何文波	10,000,000.00	2015 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 30 日	否
何文波	250,000,000.00	2018 年 10 月 10 日	2025 年 10 月 9 日	否
合计	260,000,000.00			

注：第一笔关联担保情况详见附注十、（五）3、关联借款情况说明；第二笔关联担保情况详见附注五、（二十二）长期借款说明。

5.关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省光学技术研究所	采购固定资产	25,948.28	7,413.79
合计		25,948.28	7,413.79

6.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,994,874.98	2,301,162.00
合计	5,994,874.98	2,301,162.00

（六）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建星网视易信息系统有限公司			25,384.00	1,269.20
	小计			25,384.00	1,269.20
其他应收款	双翔（福建）电子有限公司	2,000,000.00	100,000.00	2,000,000.00	100,000.00
	小计	2,000,000.00	100,000.00	2,000,000.00	100,000.00

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收款项	福建星网视易信息系统有限公司	0.02	
	小计	0.02	
其他应付款	福建省电子信息（集团）有限责任公司	59,958.28	
	小计	59,958.28	
其他非流动负债	福建省电子信息（集团）有限责任公司	10,003,845.72	10,000,000.00
	小计	10,003,845.72	10,000,000.00

十一、股份支付

本报告期公司无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1.签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2018年11月本公司与福建算芯科技有限公司、福建省数字福建云计算运营有限公司、福州市电子信息集团有限公司共同投资设立福建省算域大数据科技有限公司。该公司注册资本人民币10,000万元，其中：本公司认缴注册资本1,500万元。截止2019年12月31日，本公司已实缴出资额人民币150万元。

2.已签订的正在或准备履行的大额工程合同及财务影响

本公司下属子公司福光天瞳与福建省高华建设工程有限公司签订《建设工程施工合同》，合同约定：高华建设为福光天瞳建造全光谱精密镜头智能制造基地一期工程，合同签约价为1.8亿元，价格可调，根据竣工报告结算付款，计划工期自2017年9月10日至2020年9月30日。截止2019年12月31日，累计工程进度款1.91亿元，累计已支付工程款1.91亿元。

3.已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

根据本公司及下属子公司与关联方双翔电子已签订的租赁合同，截止2019年12月31日，未履约的租金金额为4,617,600.00元，明细如下：

租赁期间	租金	财务影响
2020 年	4,617,600.00	未支付
合计	4,617,600.00	

4.已签订的正在或准备履行的并购协议

无。

5.已签订的正在或准备履行的重组计划

无。

6.其他重大财务承诺事项

无。

7.除上述承诺事项外，截至本报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

2018年本公司基于与天津市亚安科技有限公司的买卖合同纠纷向福建省福州市马尾区人民法院提起诉讼。2018年12月26日福建省福州市马尾区人民法院出具（2018）闽0105民初1369号民事调解书：被告天津市亚安科技有限公司确认欠原告福建福光股份有限公司货款231,384.00元，原、被告双方同意被告分期还清前述欠款，于2018年12月31日前偿还115,692.00元，余款115,692.00元于2019年1月20日前还清。截至本报告批准报出日止，本公司尚未收到天津市亚安科技有限公司还款。本公司已对上述债权全额计提坏账准备。

除上述事项外，截至本报告期末止，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）对外投资

公司于2020年3月19日召开第二届董事会第十六次会议，审议通过《关于对外投资暨关联交易的议案》，同意公司拟作为战略投资者以自有资金不超过人民币3,900万元且入股价格不超过福建省星云大数据应用服务有限公司（以下简称星云大数据）2019年度经审计归属于母公司所有者的每股净资产的120%参与星云大数据的增资扩股，占增资扩股后星云大数据8%股权（若公司最终被选定为中选投资者，预计认购新增注册资本区间为1,869.5652万元-2,097.5610万元，具体投资金额、认购新增注册资本及入股价格以最终认购情况及定价结果为准）。交易完成后，星云大数据不纳入公司合并报表，公司对星

云大数据财务、经营、分红等重大事项不具有决定权，对其不构成控制。若星云大数据2019年度经审计归属于母公司所有者的净利润未达到900.28万元，公司将自动终止参与星云大数据增资扩股事宜。

（二）将超募资金用于棱镜冷加工产业化建设项目

公司于2020年2月24日召开第二届董事会第十五次会议、2020年3月11日召开2020年第一次临时股东大会，审议通过《将超募资金用于棱镜冷加工产业化建设项目的议案》。同意公司使用首次公开发行股票募集资金的超募资金3,265.06万元用于投资建设棱镜项目，公司将通过设立募集资金专户管理的方式实施本项目。本项目计划总投资3,265.06万元，其中：装修工程549.00万元、机器设备2,353.00万元、铺底流动资金363.06万元。项目实施主体为本公司，本项目将投资新建年产540万只潜望式摄像头棱镜的生产设备、配套设施及场地的装修工程，项目建设期为6个月。

（三）利润分配预案

公司2020年4月28日第二届董事会第十七次会议决议，公司通过利润分配预案，拟以截止2019年12月31日股份总数153,581,943股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利2.00元（含税），共计分配股利30,716,388.60元（含税）。该利润分配预案的实施尚需提交公司2019年度股东大会审议通过。

（四）新型冠状病毒肺炎疫情的影响

2020年初新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称“新冠疫情”）在国内外迅速蔓延，在党中央、国务院坚强有力领导下，各地政府均出台了新冠疫情防控措施，国内疫情防控取得明显成效，企业复工复产稳步推进。公司密切关注新冠疫情发展情况，并对相关影响进行评估，采取积极的防控及复工复产措施，公司于2020年2月中旬复工，于3月份基本恢复正常生产。但国外形势仍然严峻，经济受到疫情冲击。新冠疫情未来发展形势可能对全球宏观经济、公司下游客户、终端市场造成不利影响，从而可能对本公司的生产和经营造成一定程度的影响，影响具有不确定性，其程度大小将取决于后期疫情防控的情况、持续时间等因素。

除上述事项外，截至本报告批准报出日止，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至本报告期末止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2019年1月1日。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	187,897,507.94	138,560,513.43
1—2年（含2年）	28,466,879.90	13,134,625.46
2—3年（含3年）	8,948,231.50	7,575,110.75
3—4年（含4年）	1,354,202.01	1,360,399.00
4—5年（含5年）	125,529.00	
5年以上	327,440.00	390,440.00
合计	227,119,790.35	161,021,088.64
减：坏账准备	16,192,965.85	11,788,498.36
应收账款账面价值	210,926,824.50	149,232,590.28

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	231,384.00	0.10	231,384.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	226,888,406.35	99.90	15,961,581.85	7.03	210,926,824.50
其中：					
账龄组合	226,888,406.35	99.90	15,961,581.85	7.03	210,926,824.50
合计	227,119,790.35	100.00	16,192,965.85	7.13	210,926,824.50

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	231,384.00	0.14	231,384.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	160,789,704.64	99.86	11,557,114.36	7.19	149,232,590.28
其中：					
账龄组合	160,679,500.09	99.79	11,556,012.31	7.19	149,123,487.78
应收合并范围关联方款项	110,204.55	0.07	1,102.05	1.00	109,102.50
合计	161,021,088.64	100.00	11,788,498.36	7.32	149,232,590.28

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津市亚安科技有限公司	231,384.00	231,384.00	100.00	已诉讼调解后仍未偿还,难以收回
合计	231,384.00	231,384.00		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	187,897,507.94	9,394,875.40	5.00
1—2年（含2年）	28,466,879.90	2,846,687.99	10.00
2—3年（含3年）	8,716,847.50	2,615,054.25	30.00
3—4年（含4年）	1,354,202.01	677,101.01	50.00
4—5年（含5年）	125,529.00	100,423.20	80.00
5年以上	327,440.00	327,440.00	100.00
合计	226,888,406.35	15,961,581.85	7.03

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	231,384.00					231,384.00
按组合计提坏账准备	11,557,114.36	4,471,092.61		66,625.12		15,961,581.85
合计	11,788,498.36	4,471,092.61		66,625.12		16,192,965.85

4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	66,625.12

注：本公司报告期未发生重要应收账款核销情况。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位1	33,821,000.00	14.89	2,292,650.00
单位2	15,169,805.31	6.68	1,797,790.27
单位3	13,491,005.01	5.94	2,285,373.81
单位4	11,735,780.00	5.17	586,789.00
单位5	10,097,226.88	4.45	504,861.34
合计	84,314,817.20	37.13	7,467,464.42

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	223,219,888.47	154,188,496.93
合计	223,219,888.47	154,188,496.93

1.其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	148,033,285.77	110,437,722.13
1—2年（含2年）	75,492,055.14	43,343,740.23
2—3年（含3年）		4,200.00
3—4年（含4年）		50,000.00
4—5年（含5年）	50,000.00	
5年以上	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	225,575,340.91	155,835,662.36
减：坏账准备	2,355,452.44	1,647,165.43
其他应收款账面价值	223,219,888.47	154,188,496.93

2.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金（经营性）	2,492,476.00	2,386,644.00
备用金及预支工作款		47,000.00
关联方往来款	223,082,864.91	152,536,778.39
出口退税		862,930.97
其他		2,309.00
合计	225,575,340.91	155,835,662.36

3. 其他应收款坏账准备计提情况

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	1,647,165.43			1,647,165.43
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	710,752.46			710,752.46
本期转回	2,465.45			2,465.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	2,355,452.44			2,355,452.44

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
并表范围内的关联方欠款	1,525,367.78	705,460.87				2,230,828.65
押金、保证金	119,332.20	5,291.59				124,623.79
账龄组合	2,465.45		2,465.45			
合计	1,647,165.43	710,752.46	2,465.45			2,355,452.44

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建福光光电科技有限公司	子公司	193,563,918.17	2 年内	85.81	1,935,639.18
福建福光天瞳光学有限公司	子公司	29,518,946.74	1 年内	13.09	295,189.47
单位 1	押金及保证金	2,000,000.00	5 年以上	0.89	100,000.00
单位 2	押金及保证金	145,536.00	1 年以内（含 1 年）	0.06	7,276.80
单位 3	押金及保证金	142,000.00	1 年以内（含 1 年）	0.06	7,100.00
合计		225,370,400.91		99.91	2,345,205.45

（三）长期股权投资

1.长期股权投资分类

项　　目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	1,532,969.99	18,199.05		1,551,169.04
对子公司投资	206,257,291.72	185,000,000.00		391,257,291.72
小计	207,790,261.71	185,018,199.05		392,808,460.76
减：长期股权投资减值准备				
合　　计	207,790,261.71	185,018,199.05		392,808,460.76

2.长期股权投资分项列示

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	
一、合营企业									
二、联营企业									
福建省算域大数据科技有限公司	1,532,969.99			18,199.05					1,551,169.04
小计	1,532,969.99			18,199.05					1,551,169.04
三、子公司									
福建福光光电科技有限公司	98,105,704.52								98,105,704.52
福建福光天瞳光学有限公司	108,151,587.20	185,000,000.00							293,151,587.20
小计	206,257,291.72	185,000,000.00							391,257,291.72
合计	207,790,261.71	185,000,000.00		18,199.05					392,808,460.76

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	510,359,042.53	357,206,052.20	517,767,582.96	368,225,400.02
其他业务	3,624,176.87	3,303,701.44	1,323,408.57	865,821.11
合计	513,983,219.40	360,509,753.64	519,090,991.53	369,091,221.13

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-280,182.19	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	24,513,858.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,654,093.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	87,517.57	
减：所得税影响额	3,718,413.41	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	15,948,687.03	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.68%	0.7038	0.7038
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.35%	0.5820	0.5820

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

福建福光股份有限公司

2020年4月28日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

（副本）副本编号：1－1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　林宝明

经营范围　审查会计报表、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；基本建设年度财务决算审计；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）

成立日期　2013年12月09日

合伙期限　2013年12月09日　至　长期

主要经营场所　福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

仅供出具报告使用

登记机关

福州市鼓楼区市场监督管理局

2020 年 1 月 7 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：林宝明

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

仅供出具报告使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0001939

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》。

发证机关：福建省财政厅

二〇一一年十二月二十五日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000395

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

华兴会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：林宝明

仅供出具报告使用

证书号：47 发证时间：二〇二一年十月 十日

证书有效期至：二〇二六年十月 十日

军工涉密业务咨询服务安全保密

条件备案证书

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）：

经审查，你单位已具备从事军工涉密业务咨询服务安全保密备案条件。

此证。

国家国防科技工业局

有效期限：叁年

证书编号：191910002

发证日期：2019年8月1日

培训证书

李卓良 同志：

于2017年7月4日至7月8日参加军工涉密业务咨询服务单位安全保密监督管理培训班，完成学习任务，经考核合格。

特发此证。

培训单位：军工保密资格审查认证中心

证书编号：ZX 2017063098

有 效 期：三年

二〇一七年七月八日

培训证书

林 红 同志：

于2018 年 11月 20 日至 11月 24 日参加军工涉密业务咨询服务单位安全保密监督管理培训班，完成学习任务，经考核合格。

特发此证。

培训单位：军工保密资格审查认证中心

证书编号：ZX 2018112185

有 效 期：三年

2018年11月 24日

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate 350100010026

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1998 /y 08 /m 25 /d

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019年/y 3月/m 28日/d

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate 350700011421

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 /y 01 月 /m 17 日 /d

泉兴会计师事务所（特殊普通合伙）
350132004961

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019 年 /y 3 月 /m 28 日 /d

泉兴会计师事务所（特殊普通合伙）
350132004961