凤凰光学股份有限公司

备 考 审 阅 报 告

大信阅字[2019] 第 1-00018 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet： www.daxincpa.com.cn

审 阅 报 告

大信阅字[2019] 第 1-00018 号

凤凰光学股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的凤凰光学股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础与编制方法编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2019 年 1 至 6 月、2018 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用。

大信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

二〇一九年十月二十日

备考合并资产负债表

编制单位：凤凰光学股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	406,331,012.73	145,730,427.82
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	六（二）	34,263,627.40	17,605,979.32
应收账款	六（三）	317,938,546.79	391,542,993.71
应收款项融资			
预付款项	六（四）	5,449,934.21	13,673,019.55
其他应收款	六（五）	3,452,806.26	3,785,193.94
其中：应收利息		47,124.98	43,541.66
应收股利			
存货	六（六）	155,592,080.61	171,817,999.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	2,649,824.35	2,326,399.93
流动资产合计		925,677,832.35	746,482,013.68
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	六（八）		18,151,393.52
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六（九）	21,743,986.84	
投资性房地产	六（十）	32,005,177.74	32,503,251.06
固定资产	六（十一）	349,288,715.26	330,304,267.23
在建工程	六（十二）	714,223.50	866,820.15
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六（十三）	17,221,723.78	17,424,705.09
开发支出			
商誉	六（十四）	4,203,456.36	4,203,456.36
长期待摊费用	六（十五）	12,324,733.88	6,056,819.22
递延所得税资产	六（十六）	5,623,568.09	5,637,501.43
其他非流动资产	六（十七）	14,662,769.79	26,598,203.43
非流动资产合计		457,788,355.24	441,746,417.49
资产总计		1,383,466,187.59	1,188,228,431.17

法定代表人：刘翔　　主管会计工作负责人：王伟　　会计机构负责人：王伟

备考合并资产负债表（续）

编制单位：凤凰光学股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六（十八）		120,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十九）	99,901,501.40	94,359,370.80
应付账款	六（二十）	207,666,209.05	258,503,740.43
预收款项	六（二十一）	3,988,553.10	2,427,742.84
应付职工薪酬	六（二十二）	29,320,608.24	36,729,308.80
应交税费	六（二十三）	22,110,636.96	23,493,019.39
其他应付款	六（二十四）	437,174,893.44	430,311,096.88
其中：应付利息			162,044.44
应付股利		4,005,049.53	4,005,049.53
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		800,162,402.18	965,824,279.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六（二十五）	7,761,725.51	7,761,725.51
递延收益	六（二十六）	1,788,346.64	2,014,426.64
递延所得税负债	六（十六）	875,121.96	
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,425,194.11	9,776,152.15
负债合计		810,587,596.30	975,600,431.29
股东权益：			
归属于母公司股东权益		488,866,956.46	124,463,645.20
少数股东权益		84,011,634.83	88,164,354.68
股东权益合计		572,878,591.29	212,627,999.88
负债和股东权益总计		1,383,466,187.59	1,188,228,431.17

法定代表人：刘翔　　主管会计工作负责人：王炜　　会计机构负责人：王炜

备考合并利润表

编制单位：凤凰光学股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年1-6月	2018年度
一、营业收入	六（二十七）	495,171,848.46	1,117,115,995.85
减：营业成本	六（二十七）	437,504,855.38	960,531,436.89
税金及附加	六（二十八）	2,641,056.28	7,506,529.43
销售费用	六（二十九）	9,870,571.32	20,727,378.80
管理费用	六（三十）	35,407,707.91	67,001,860.34
研发费用	六（三十一）	17,904,047.59	30,584,517.49
财务费用	六（三十二）	589,289.80	539,672.44
其中：利息费用		2,634,589.39	3,676,077.16
利息收入		1,553,872.95	2,402,287.19
加：其他收益	六（三十三）	226,080.00	1,382,102.06
投资收益（损失以“－”号填列）	六（三十四）	31,600.00	1,733,447.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-74,800.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六（三十五）	92,105.46	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六（三十六）	3,383,149.94	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六（三十七）	-4,135,898.66	-14,467,518.22
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六（三十八）	166,602.76	4,306,939.63
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-8,982,040.32	23,179,571.77
加：营业外收入	六（三十九）	374,424.92	5,598,542.90
减：营业外支出	六（四十）	590,797.76	1,140,748.43
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-9,198,413.16	27,637,366.24
减：所得税费用	六（四十一）	2,096,261.99	5,316,033.27
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,294,675.15	22,321,332.97
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,294,675.15	22,321,332.97
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-7,141,955.30	23,679,777.68
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-4,152,719.85	-1,358,444.71
五、其他综合收益的税后净额		23,424.90	157,677.45
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		23,424.90	157,677.45
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		23,424.90	157,677.45
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		23,424.90	157,677.45
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-11,271,250.25	22,479,010.42
归属于母公司股东的综合收益总额		-7,118,530.40	23,837,455.13
归属于少数股东的综合收益总额		-4,152,719.85	-1,358,444.71
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.03	0.10
（二）稀释每股收益			

法定代表人：刘翔　　主管会计工作负责人：王炜　　会计机构负责人：王炜

凤凰光学股份有限公司
备考合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

凤凰光学股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 1997 年 4 月 1 日经江西省人民政府以赣股[1997]02 号文批准设立的股份有限公司，统一信用代码：91361100705740527M，注册地：江西省上饶市凤凰西大道 197 号，法定代表人：刘翔。

本公司原注册资本为人民币 237,472,456.00 元，实收资本（股本）为人民币 237,472,456.00 元。根据公司 2018 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]530 号”《关于核准凤凰光学股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，本公司采用非公开发行股票方式向特定投资者发行人民币普通股（A 股），变更后的注册资本为人民币 281,573,889.00 元。

公司经营范围为光学镜头、照相器材、望远镜、钢片快门、水晶饰品、电子产品及通信设备、光学原材料、仪器零配件的制造、批发、零售，光学加工、机械加工、经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务、经营本企业和本企业成员企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外），经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。（以上项目国家有专项规定的除外）

主要产品、劳务：公司属光学行业，主要从事光学镜头、电芯、照相器材、钢片快门、光学原材料、仪器零配件等产品的生产和销售。

本报告期纳入合并范围的子公司共 7 户，与 2017 年相比无变化，其中，原子公司凤凰光学（广东）有限公司在 2018 年注销，原联营企业协益电子（苏州）有限公司在 2018 年成为子公司并纳入合并范围，详见 “本附注七、合并范围的变更”“本附注八、在其他主体中的权益”。

二、 重大资产重组的情况

（一）本次重大资产重组方案简介

为进一步调整产品结构、推动产业转型升级，提高盈利能力、实现持续稳建经营，本公司拟通过支付现金方式购买浙江海康科技有限公司（以下简称“海康科技”）智能控制器业务相关经营性资产和负债，交易对价合计 4.15 亿元，购买基准日为 2019 年 6 月 30 日。

本次交易构成重大资产重组及关联交易，不会导致上市公司控制权变更。

（二）出售资产方的基本情况

海康科技是由中电海康集团有限公司（以下简称“中电海康集团”）、杭州滨康投资有限公司于 2009 年 4 月 2 日共同出资组建的有限责任公司，注册资本为 7,500.00 万元，注册地：浙江省杭州市滨江区滨康路 797 号，统一社会信用代码：91330000686694499U。

海康科技经批准的经营范围为智能控制器、税控收款机、税务电子信息化产品、电子产品、网络通信产品的验发、开发、生产及销售，经营进出口业务。

海康科技营业期限为 2009 年 4 月 2 日至 2029 年 4 月 1 日。

中电海康集团为海康科技的母公司，中国电子科技集团公司为海康科技的最终控制方。

海康科技与本公司为同一控制下的关联方。

（三）智能控制器业务相关经营性资产和负债的审计及评估情况

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对海康科技智能控制器业务相关经营性资产和负债的 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31、2019 年 6 月 30 日的模拟财务状况及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-6 月的模拟经营成果进行了审计，出具了“大信审字[2019]第 1-03888 号”审计报告，意见类型为标准无保留意见。

海康科技二年一期的模拟报表主要数据如下：

金额单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产总额	190,510,921.84	196,794,035.55	173,389,393.23
负债总额	73,185,370.22	72,581,606.02	77,291,684.94
所有者权益合计	117,325,551.62	124,212,429.53	96,097,708.29
项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
营业收入	173,542,099.48	339,356,373.90	380,122,427.79
营业利润	15,533,849.62	36,456,919.12	40,418,267.24
利润总额	15,533,849.62	36,456,919.12	40,418,267.24
净利润	13,452,889.40	31,493,119.14	34,629,458.22

银信资产评估有限公司对海康科技智能控制器业务资产组以 2019 年 6 月 30 日为基准日的模拟财务报表的全部资产及负债作了评估，评估值为 41,500.00 万元，并出具了“银信评报字[2019]沪第 1210 号”资产评估报告。

三、备考合并财务报表的编制基础与编制方法

根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号－上市公司重大资产本公司重组（2018 年修订）》的相关规定，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于 2018 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1．假定本公司于 2018 年 1 月 1 日完成向本次交易对手购买资产的所有权转移手续。

2．备考合并财务报表附注二所述的方案能够获得国务院国有资产监督管理委员会批准、本公司股东大会审议通过，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

3．本备考合并财务报表以业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2018 年度财务报表及本公司未经审计的 2019 年 1-6 月财务报表，以及大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的海康科技 2018 年度及 2019 年 1-6 月模拟财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

4．由于本次重大资产重组方案尚待国务院国有资产监督管理委员会批准、本公司股东大会通过及获得中国证券监督管理委员会核准，最终经批准的本次重大资产重组方案可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债都将在本次重大资产重组方案完成后实际入账时作出相应调整。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日的财务状况、2018 年度及 2019 年 1-6 月的经营成果。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司凤凰光学日本株式会社以日元为记账本位币。本公司编制备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八)外币业务及外币财务报表折算

1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未

偿付本金金额为基础的利息的支付。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。对于对被投资方没有控制、共同控制和重大影响的非交易性权益工具投资，本公司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当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2） 金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进

行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报

酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

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

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

（十） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公

司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合 1：本公司合并范围内的关联方

应收账款组合 2：非合并范围内的其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内的关联方款项

其他应收款组合 2：非合并范围内的其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2.预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十一）存货

1.存货的分类

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

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始

投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，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》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十四）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计

年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-35	4	2.74-9.60
机器设备	8-12	4	8.00-12.00
运输设备	8-12	4	8.00-12.00
办公及其他设备	5	4	19.20

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十五）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十七） 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方

式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（十八） 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、商誉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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期

损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利

本公司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。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。

3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十一)预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十二)收入

（1）商品销售收入

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司将产品送达客户，于客户签收时作为确认商品销售收入的时点。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十三)政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计

量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

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

2.递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本

公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十五) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十六) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

（1）新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。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。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注四、(九)(十)。

本公司根据新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月

1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益。

本公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日备考合并资产负债表的影响汇总如下：

单位（元）

备考合并资产负债表项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日
资产：			
可供出售金融资产	18,151,393.52	-18,151,393.52	
其他非流动金融资产		21,651,881.38	21,651,881.38
负债：			
递延所得税负债		875,121.96	875,121.96
股东权益：	138,804,832.07	2,625,365.90	141,430,197.97
归属于母公司股东权益	138,804,832.07	2,625,365.90	141,430,197.97

（2）执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为 “应收票据”和“应收账款”两个项目，将 “应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算销项税，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、10%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%、20%后的余值；从租计征的，按租金收入。	1.2%、12%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体的所得税率表：

纳税主体名称	所得税税率
凤凰光学股份有限公司	25%
江西凤凰光学科技有限公司	15%
凤凰新能源（惠州）有限公司	15%
上海凤凰光电有限公司	25%
上海凤凰光学销售有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
南昌凤凰数码科技有限公司	25%
凤凰光学日本株式会社	23.90%
协益电子（苏州）有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

子公司江西凤凰光学科技有限公司通过高新企业审查，被认定为江西省 2016 年高新技术企业，公司按 15%的优惠税率征收企业所得税。

子公司凤凰新能源（惠州）有限公司于 2017 年 11 月 9 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局颁发的《高新技术企业评书》，证书编号：GR201744003259，有效期三年，在此期间享受 15%的企业所得税率。

六、 备考合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类　　别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
现金	10,314.90	12,788.74
银行存款	384,230,820.54	126,312,838.51
其他货币资金	22,089,877.29	19,404,800.57
合计	406,331,012.73	145,730,427.82
其中：存放在境外的款项总额	797,923.80	1,671,028.52

1. 其他货币资金为银行承兑汇票保证金，使用受限。

2. 本公司的全资子公司凤凰光学日本株式会社境外款项 12,503,507.00 日元，折合 797,923.80 元人民币。

(二) 应收票据

类　　别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
银行承兑汇票	33,842,547.40	17,605,979.32
商业承兑汇票	421,080.00	-
减：坏账准备		
合计	34,263,627.40	17,605,979.32

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
银行承兑汇票	32,942,950.66	
商业承兑汇票	537,036.69	

合计	33,479,987.35	

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类　　别	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	22,967,594.74	6.40	22,967,594.74	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	336,010,021.00	93.60	18,071,474.10	5.38
合　　计	358,977,615.74	100.00	41,039,068.84	11.43

类　　别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	22,897,858.33	5.25	22,897,858.33	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	413,129,649.00	94.75	21,586,655.29	5.23
合　　计	436,027,507.33	100.00	44,484,513.62	10.20

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

序号	债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
1	东莞市米纳电子科技有限公司	140,282.02	140,282.02	1-2 年	100.00	已起诉
2	深圳市一米电子有限公司	6,426,783.57	6,426,783.57	2-3 年	100.00	已起诉
3	深圳市环宇通电子有限公司	4,626,866.70	4,626,866.70	2-3 年	100.00	已起诉
4	深圳市品旗科技有限公司	598,716.67	598,716.67	2-3 年	100.00	已起诉
5	深圳市恒松数码科技有限公司	1,201,382.20	1,201,382.20	4-5 年	100.00	已起诉
6	深圳市宝威域电子有限公司	2,038,341.60	2,038,341.60	4-5 年	100.00	已起诉
7	东莞晟恒实业有限公司	50,592.39	50,592.39	4-5 年	100.00	已起诉
8	深圳市蓝鹏金锂科技有限公司	972,410.30	972,410.30	4-5 年	100.00	已起诉
9	深圳市华尔赛特电子科技有限公司	2,445,326.80	2,445,326.80	3-4 年	100.00	已起诉
10	深圳市鼎高科技有限公司	2,334,890.68	2,334,890.68	4-5 年	100.00	已起诉
11	VIVITAK	423,071.64	423,071.64	5 年以上	100.00	无法联系对方
12	江士影像（唐宏伟、朱观涛、叶新秋）	548,964.96	548,964.96	3-4 年	100.00	工商查封
13	Tech Holdings Co.,Ltd	1,159,965.21	1,159,965.21	3-4 年	100.00	资金紧张无力支付
合计		22,967,594.74	22,967,594.74			

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	坏账计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	327,120,606.74	5.00	16,356,030.22	410,822,088.33	5.00	20,541,104.30
1 至 2 年	7,922,506.31	10.00	792,250.63	1,364,341.18	10.00	136,434.12
2 至 3 年	35,319.57	30.00	10,595.87	19,706.02	30.00	5,911.81
3 至 4 年	37,981.81	50.00	18,990.91	29,907.00	50.00	14,953.50
4 至 5 年				26,774.53		21,419.62
5 年以上	893,606.47	100.00	893,606.47	866,831.94	100.00	866,831.94
合计	336,010,020.90	5.38	18,071,474.10	413,129,649.00	5.23	21,586,655.29

2. 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
杭州松下马达有限公司	32,333,204.61	9.01	1,616,660.23
浙江海康科技有限公司	23,090,586.04	6.43	
杭州松下家用电器有限公司	20,705,430.29	5.77	1,035,271.51
杭州海康威视电子有限公司	18,530,530.90	5.16	926,526.55
重庆海康威视科技有限公司	17,432,410.38	4.86	871,620.52
合计	112,092,162.22	31.23	4,450,078.80

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 年 31 日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,591,847.74	84.26	11,099,153.20	81.18
1 至 2 年	556,175.52	10.21	2,573,866.35	18.82
2 至 3 年	301,910.95	5.54	-	-
合计	5,449,934.21	100.00	13,673,019.55	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
江西鸥迪铜业有限公司	446,119.50	8.19
BenedictGmbh	443,019.53	8.19

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
上海科学仪器	432,000.00	8.19
深圳市众富诚自动化设备科技有限公司	352,500.00	8.19
杭州聚光科技园有限公司	346,538.38	8.19
合计	2,020,177.41	40.93

(五)其他应收款

类　别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
应收利息	47,124.98	43,541.66
应收股利		
其他应收款项	5,805,648.78	6,079,324.94
减：坏账准备	2,399,967.50	2,337,672.66
合　计	3,452,806.26	3,785,193.94

1. 应收利息

（1）应收利息分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
定期存款	47,124.98	26,736.11
通知存款	-	16,805.55
减：坏账准备		
合计	47,124.98	43,541.66

2. 其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
押金、保证金	1,709,903.07	1,039,008.00
备用金	661,200.48	760,709.57
资金往来款	3,428,638.78	2,337,672.66
其他	4,614.33	1,941,934.71
减：坏账准备	2,399,967.50	2,337,672.66
合　计	3,405,681.28	3,741,652.28

（2）其他应收款项账龄分析

账龄	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 年 31 日余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	805,074.88	13.87	40,253.75	1,110,289.63	18.26	55,514.48
1 至 2 年	469,105.07	8.08	46,910.51	951,202.60	15.65	95,120.26

账龄	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 年 31 日余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
2 至 3 年	717,244.00	12.35	215,173.20	159,000.00	2.62	47,700.00
3 至 4 年				3,000.00	0.05	1,500.00
4 至 5 年	3,000.00	0.05	2,400.00	10,000.00	0.16	8,000.00
5 年以上	3,811,224.83	65.65	2,095,230.04	3,845,832.71	63.26	2,129,837.92
合计	5,805,648.78	100.00	2,399,967.50	6,079,324.94	100.00	2,337,672.66

（3）坏账准备计提情况（新金融工具准则）

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		416,734.74	1,920,937.92	2,337,672.66
本期计提		62,294.84		62,294.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日		479,029.58	1,920,937.92	2,399,967.50

坏账准备计提情况（老金融工具准则）

类 别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	3,431,989.59	56.45	1,715,994.80	50.00
按组合计提坏账准备的其他应收款项	2,442,392.23	40.18	416,734.74	17.06
组合 1：账龄组合	2,442,392.23	40.18	416,734.74	17.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	204,943.12	3.37	204,943.12	100.00
合 计	6,079,324.94	100.00	2,337,672.66	38.45

（4）已发生信用减值的款项

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
南昌百货大楼股份有限公司	3,431,989.59	1,715,994.80	5 年以上	50.00	账龄较长，双方正协商解决产权纠纷.
原员工	204,943.12	204,943.12	5 年以上	100.00	个人借款，时间较长，人员已辞职
合 计	3,636,932.71	1,920,937.92			

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
冯兆忠	厂房、宿舍押金	686,708.00	1 年以内，2-3 年	11.83	180,746.40
杭州聚光科技园有限公司	房屋保证金	350,000.00	1-2 年	6.03	35,000.00
吴江开发区发展总公司	保证金及押金	255,000.00	1 年以内，5 年以上	4.39	22,250.00
郭愈	备用金	248,241.73	1 年以内	4.28	12,412.09
上饶市劳动监察支队	农民工保障金	150,000.00	5 年以上	2.58	150,000.00
合计		1,689,949.73			400,408.49

(六)存货

1. 存货的分类

存货类别	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 年 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,065,104.47	1,171,887.33	58,893,217.14	65,558,558.28	1,011,532.25	64,547,026.03
在产品	33,832,110.80	2,150,268.79	31,681,842.01	38,968,029.17	2,087,844.70	36,880,184.47
库存商品	73,615,156.58	8,617,323.01	64,997,833.57	77,632,891.60	7,517,152.71	70,115,738.89
其他	19,187.89	-	19,187.89	275,050.02	-	275,050.02
合计	167,531,559.74	11,939,479.13	155,592,080.61	182,434,529.07	10,616,529.66	171,817,999.41

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2019 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		2019 年 6 月 30 日
			转回	转销	
原材料	1,011,532.25	160,355.08	-	-	1,171,887.33
在产品	2,087,844.70	62,424.09	-	-	2,150,268.79
库存商品	7,517,152.71	1,100,170.30	-	-	8,617,323.01
合计	10,616,529.66	1,322,949.47	-	-	11,939,479.13

存货类别	2018 年 1 月 1 日	本期计提额	合并增加	本期减少额		2018 年 12 月 31 日
				转回	转销	
原材料	1,339,395.68				327,863.43	1,011,532.25
在产品	1,991,531.22	96,313.48	410,460.88			2,087,844.70
库存商品	5,176,860.03	8,256,372.44	410,460.88		6,326,540.64	7,517,152.71
合计	8,507,786.93	8,352,685.92	合并增加		6,654,404.07	10,616,529.66

(七) 其他流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
待抵扣及预缴税金	2,569,771.27	2,292,689.75
待摊费用	80,053.08	33,710.18
合计	2,649,824.35	2,326,399.93

(八) 可供出售金融资产

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	23,400,000.00	5,248,606.48	18,151,393.52
其中：按成本计量	23,400,000.00	5,248,606.48	18,151,393.52
合计	23,400,000.00	5,248,606.48	18,151,393.52

(九) 其他非流动金融资产

类别	2019 年 6 月 30 日
非交易性权益工具投资	21,743,986.84
合计	21,743,986.84

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2019 年 1 月 1 日	36,275,719.92	36,275,719.92
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）固定资产转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.2019 年 6 月 30 日	36,275,719.92	36,275,719.92
二、累计折旧和累计摊销		
1.2019 年 1 月 1 日	3,772,468.86	3,772,468.86
2.本期增加金额	498,073.32	498,073.32
（1）计提或摊销	498,073.32	498,073.32
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		

项目	房屋及建筑物	合计
4.2019 年 6 月 30 日	4,270,542.18	4,270,542.18
三、减值准备		
1.2019 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2019 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1.2019 年 6 月 30 日账面价值	32,005,177.74	32,005,177.74
2.2019 年 1 月 1 日账面价值	32,503,251.06	32,503,251.06

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2018 年 1 月 1 日	7,215,155.92	7,215,155.92
2.本期增加金额	29,060,564.00	29,060,564.00
（1）固定资产	29,060,564.00	29,060,564.00
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2018 年 12 月 31 日	36,275,719.92	36,275,719.92
二、累计折旧和累计摊销		
1.2018 年 1 月 1 日	646,843.75	646,843.75
2.本期增加金额	3,125,625.11	3,125,625.11
（1）计提或摊销	271,930.08	271,930.08
（2）固定资产转入	2,853,695.03	2,853,695.03
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2018 年 12 月 31 日	3,772,468.86	3,772,468.86
三、减值准备		
1.2018 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2018 年 12 月 31 日		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	32,503,251.06	32,503,251.06
2.2018 年 1 月 1 日账面价值	6,568,312.17	6,568,312.17

（十一）固定资产

类　别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
固定资产	382,897,700.69	364,095,611.19
固定资产清理	9,571.89	9,571.89
减：减值准备	33,618,557.32	33,800,915.85
合　计	349,288,715.26	330,304,267.23

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2019 年 1 月 1 日	148,028,800.47	567,148,407.69	3,466,678.09	71,577,162.92	790,221,049.17
2.本期增加金额		38,389,045.07	131,026.84	5,929,777.39	44,449,849.30
（1）购置		38,180,165.47	131,026.84	5,929,777.39	44,240,969.70
（2）在建工程转入		208,879.60			208,879.60
3.本期减少金额		2,582,176.89		262,037.53	2,844,214.42
（1）处置或报废		2,582,176.89		262,037.53	2,844,214.42
4.2019 年 6 月 30 日	148,028,800.47	602,955,275.87	3,597,704.93	77,244,902.78	831,826,684.05
二、累计折旧					
1.2019 年 1 月 1 日	19,212,344.62	364,170,162.10	2,189,095.18	40,553,836.08	426,125,437.98
2.本期增加金额	2,035,270.99	17,040,851.09	164,312.25	5,970,791.79	25,211,226.12
（1）计提	2,035,270.99	17,040,851.09	164,312.25	5,970,791.79	25,211,226.12
3.本期减少金额		2,232,498.32	-	175,182.42	2,407,680.74
（1）处置或报废		2,232,498.32	-	175,182.42	2,407,680.74
4.2019 年 6 月 30 日	21,247,615.61	378,978,514.87	2,353,407.43	46,349,445.45	448,928,983.36
三、减值准备					
1.2019 年 1 月 1 日		31,614,878.21		2,186,037.64	33,800,915.85
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额		182,358.53			182,358.53
（1）处置或报废		182,358.53			182,358.53

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4.2019 年 6 月 30 日		31,432,519.68		2,186,037.64	33,618,557.32
四、账面价值					
1.2019 年 6 月 30 日账面价值	126,781,184.86	192,544,241.32	1,244,297.50	28,709,419.69	349,279,143.37
2.2019 年 1 月 1 日账面价值	128,816,455.85	171,363,367.38	1,277,582.91	28,837,289.20	330,294,695.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2018 年 1 月 1 日	178,549,135.51	492,758,431.47	2,449,163.84	61,613,580.76	735,370,311.58
2.本期增加金额		77,777,430.84	1,271,067.13	10,465,694.15	89,514,192.12
（1）购置		53,922,344.97	821,877.02	9,034,310.02	63,778,532.01
（2）在建工程转入		1,882,534.34		338,944.00	2,221,478.34
（3）企业合并增加		21,972,551.53	449,190.11	1,092,440.13	23,514,181.77
3.本期减少金额	30,520,335.04	3,387,454.62	253,552.88	502,111.99	34,663,454.53
（1）处置或报废	1,459,771.04	3,387,454.62	253,552.88	502,111.99	5,602,890.53
（2）转入投资性房地产	29,060,564.00				29,060,564.00
4.2018 年 12 月 31 日	148,028,800.47	567,148,407.69	3,466,678.09	71,577,162.92	790,221,049.17
二、累计折旧					
1.2018 年 1 月 1 日	18,486,198.07	323,785,000.44	1,673,434.42	32,138,294.99	376,082,927.92
2.本期增加金额	4,812,575.08	40,604,185.84	701,109.82	8,677,862.69	54,795,733.43
（1）计提	4,812,575.08	31,757,881.34	269,887.31	8,085,004.95	44,925,348.68
（2）企业合并增加		8,846,304.50	431,222.51	592,857.74	9,870,384.75
3.本期减少金额	4,086,428.53	219,024.18	185,449.06	262,321.60	4,753,223.37
（1）处置或报废	1,232,733.50	219,024.18	185,449.06	262,321.60	1,899,528.34
（2）转入投资性房地产	2,853,695.03				2,853,695.03
4.2018 年 12 月 31 日	19,212,344.62	364,170,162.10	2,189,095.18	40,553,836.08	426,125,437.98
三、减值准备					
1.2018 年 1 月 1 日		31,616,503.20		2,186,182.71	33,802,685.91
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		1,624.99		145.07	1,770.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
（1）处置或报废		1,624.99		145.07	1,770.06
4.2018 年 12 月 31 日		31,614,878.21		2,186,037.64	33,800,915.85
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	128,816,455.85	171,363,367.38	1,277,582.91	28,837,289.20	330,294,695.34
2.2018 年 1 月 1 日账面价值	160,062,937.44	137,356,927.83	775,729.42	27,289,103.06	325,484,697.75

（十二）在建工程

类　别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 年 31 日余额
在建工程项目	714,223.50	866,820.15
工程物资		
减：减值准备		
合　计	714,223.50	866,820.15

1.　在建工程项目

（1）在建工程项目基本情况

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3 号厂房改造工程	529.50		529.50	8,179.50		8,179.50
在安装设备	478,415.59		478,415.59	687,295.19		687,295.19
天然气管道建设				171,345.46		171,345.46
2 号厂房东半边无尘室及相关作业场所基建项目	161,631.82		161,631.82			
其他	73,646.59		73,646.59			
合计	714,223.50		714,223.50	866,820.15		866,820.15

（十三）　无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.2019 年 1 月 1 日	15,271,412.14	2,588,963.66	14,213,234.99	3,477,428.36	35,551,039.15
2. 本期增加金额				336,206.91	336,206.91
（1）购置				336,206.91	336,206.91
3.本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
（1）处置					
4.2019 年 6 月 30 日	15,271,412.14	2,588,963.66	14,213,234.99	3,813,635.27	35,887,246.06
二、累计摊销					
1.2019 年 1 月 1 日	2,646,309.83	1,371,304.61	11,999,518.21	963,368.37	16,980,501.02
2.本期增加金额	165,394.35	8,568.83	72,812.51	292,412.53	539,188.22
（1）计提	165,394.35	8,568.83	72,812.51	292,412.53	539,188.22
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2019 年 6 月 30 日	2,811,704.18	1,379,873.44	12,072,330.72	1,255,780.90	17,519,689.24
三、减值准备					
1.2019 年 1 月 1 日		1,145,833.04			1,145,833.04
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2019 年 6 月 30 日		1,145,833.04			1,145,833.04
四、账面价值					
1. 2019 年 6 月 30 账面价值	12,459,707.96	63,257.18	2,140,904.27	2,557,854.37	17,221,723.78
2. 2019 年 1 月 1 日账面价值	12,625,102.31	71,826.01	2,213,716.78	2,514,059.99	17,424,705.09

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.2018 年 1 月 1 日	15,271,412.14	2,500,000.00	12,317,366.52	3,477,428.36	33,566,207.02
2. 本期增加金额		88,963.66	1,895,868.47		1,984,832.13
（1）购置			1,342,785.73		1,342,785.73
（2）企业合并增加		88,963.66	553,082.74		642,046.40
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2018 年 12 月 31 日	15,271,412.14	2,588,963.66	14,213,234.99	3,477,428.36	35,551,039.15
二、累计摊销					
1.2018 年 1 月 1 日	2,315,521.17	1,354,166.96	11,853,893.20	547,153.11	16,070,734.44
2.本期增加金额	330,788.66	17,137.65	145,625.01	416,215.26	909,766.58
（1）计提	330,788.66	4,589.08	145,625.01	416,215.26	897,218.01
（2）企业合并增加		12,548.57			12,548.57

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2018 年 12 月 31 日	2,646,309.83	1,371,304.61	11,999,518.21	963,368.37	16,980,501.02
三、减值准备					
1.2018 年 1 月 1 日		1,145,833.04			1,145,833.04
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2018 年 12 月 31 日		1,145,833.04			1,145,833.04
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	12,625,102.31	71,826.01	2,213,716.78	2,514,059.99	17,424,705.09
2.2018 年 1 月 1 日账面价值	12,955,890.97		463,473.32	2,930,275.25	16,349,639.54

（十四）商誉

1. 商誉账面原值

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	处置	
协益电子（苏州）有限公司	4,203,456.36			4,203,456.36
合计	4,203,456.36			4,203,456.36

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
协益电子（苏州）有限公司		4,203,456.36		4,203,456.36
合计		4,203,456.36		4,203,456.36

公司于 2018 年 12 月 31 日对与商誉相关的资产组进行了减值测试，将资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包含商誉 ）是否发生了减值。该资产组是公司增资协益电子（苏州）有限公司形成商誉相关的资产组，与购买时所确定的资产组一致。

3、商誉减值测试过程

公司对包含商誉的资产组按照最近几年的历史经营状况的变化趋势和业务类型估算预期收益(净现金流量)，并折现得到资产组的价值。

（1）重要假设及依据

①假设协益电子（苏州）有限公司持续经营，并在经营范围、销售模式和渠道，管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

②假设协益电子（苏州）有限公司所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

③假设协益电子（苏州）有限公司经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时的调整和创新；

④假设协益电子（苏州）有限公司所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内重大变化等。

（2）预测期的确定

《企业会计准则》规定了“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年”。本次预测期确定为自 2018 年 12 月 31 日到 2023 年，对后五年的销售收入、成本、费用、净利润、追加资本作了预测。

（3）收益期的确定

相关资产组比较稳定，可保持长时间的运行，考虑到盈利预测中考虑了未来持续经营的相关支出和成本投入。故在此次商誉减值测试过程中，假设资产组在可预见的未来保持持续性经营，故本次减值测试按永续期确定。

（十五） 长期待摊费用

类　别	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 6 月 30 日
装修费用	4,550,813.21	7,680,040.15	1,416,129.62	-	10,814,723.74
修缮项目	1,506,006.01	206,037.74	202,033.61	-	1,510,010.14
合计	6,056,819.22	7,886,077.89	1,618,163.23	-	12,324,733.88

类　别	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
IT 软件及咨询费	15,004.70		15,004.70		
装修费用	1,000,882.44	4,592,403.86	1,042,473.09		4,550,813.21
修缮项目		1,834,834.84	328,828.83		1,506,006.01
合计	1,015,887.14	6,427,238.70	1,386,306.62		6,056,819.22

（十六） 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,614,954.78	36,772,834.53	5,628,888.12	36,865,723.52
非同一控制下企业合并资产评估增值	8,613.31	57,422.07	8,613.31	57,422.07
小 计	5,623,568.09	36,830,256.60	5,637,501.43	36,923,145.59
递延所得税负债：				
非流动金融资产公允价值变动	875,121.96	3,500,487.86		
小计	875,121.96	3,500,487.86		

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	30,998,682.21	26,143,291.12
可抵扣亏损	212,078,335.11	275,598,529.23
合计	243,077,017.32	301,741,820.35

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2019	-	88,496,066.46	
2020	18,340,601.72	18,340,601.72	
2021	91,024,029.54	91,024,029.54	
2022	60,345,876.88	60,345,876.88	
2023	17,391,954.63	17,391,954.63	
2024	24,975,872.34	-	
合计	212,078,335.11	275,598,529.23	

（十七）其他非流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
模具软件及设备款	14,639,969.79	25,884,033.72
进口设备关税	-	547,669.71
软件购置款	-	166,500.00
预付工程款	22,800.00	-
合计	14,662,769.79	26,598,203.43

（十八）短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款		120,000,000.00
合计		120,000,000.00

（十九） 应付票据

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	99,901,501.40	94,359,370.80
合计	99,901,501.40	94,359,370.80

（二十） 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	195,205,535.54	243,743,008.07
1 年以上	12,460,673.51	14,760,732.36
合计	207,666,209.05	258,503,740.43

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
UNISIN INTERNATIONAL. LTD	7,558,498.84	未要求结算
合计	7,558,498.84	

（二十一）预收款项

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,618,973.70	2,202,825.96
1 年以上	369,579.40	224,916.88
合计	3,988,553.10	2,427,742.84

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 6 月 30 日
短期薪酬	36,201,265.79	124,969,628.68	132,673,279.74	28,497,614.73
离职后福利-设定提存计划	528,043.01	9,383,655.82	9,088,705.32	822,993.51
合计	36,729,308.80	134,353,284.50	141,761,985.06	29,320,608.24

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	52,520,920.94	249,563,440.39	265,883,095.54	36,201,265.79
离职后福利-设定提存计划	345,954.16	18,082,248.96	17,900,160.11	528,043.01
辞退福利		1,147,899.14	1,147,899.14	
合计	52,866,875.10	268,793,588.49	284,931,154.79	36,729,308.80

2. 短期职工薪酬情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	26,663,389.58	108,308,884.67	112,021,740.97	22,950,533.28
职工福利费	6,453,518.79	8,625,822.25	12,831,646.71	2,247,694.33
社会保险费	341,660.53	4,567,143.56	4,612,746.63	296,057.46
其中：医疗保险费	299,079.41	4,007,103.99	4,052,150.57	254,032.83
工伤保险费	8,857.51	174,826.26	166,832.40	16,851.37
生育保险费	30,944.90	358,794.38	369,634.11	20,105.17
残疾人就业保障金、医保门诊统筹及社会保障费	2,778.71	26,418.93	24,129.55	5,068.09
住房公积金	-	2,335,050.98	2,193,041.81	142,009.17
工会经费和职工教育经费	2,742,696.89	1,102,286.59	983,662.99	2,861,320.49
因解除劳动关系给予的补偿		30,440.63	30,440.63	
合计	36,201,265.79	124,969,628.68	132,673,279.74	28,497,614.73

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	39,005,593.98	215,800,185.73	228,142,390.13	26,663,389.58
职工福利费	10,336,363.52	19,127,440.06	23,010,284.79	6,453,518.79
社会保险费	289,115.06	8,561,660.62	8,509,115.15	341,660.53
其中：医疗保险费	258,393.74	7,320,512.67	7,279,827.00	299,079.41
工伤保险费	4,793.55	469,826.18	465,762.22	8,857.51
生育保险费	22,853.28	680,557.58	672,465.96	30,944.90
残疾人就业保障金、医保门诊统筹及社	3,074.49	90,764.19	91,059.97	2,778.71
住房公积金		4,037,651.11	4,037,651.11	
工会经费和职工教育经费	2,889,848.38	2,036,502.87	2,183,654.36	2,742,696.89
合计	52,520,920.94	249,563,440.39	265,883,095.54	36,201,265.79

3. 设定提存计划情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
基本养老保险	516,044.95	9,043,823.82	8,754,431.46	805,437.31
失业保险费	11,998.06	262,719.43	257,161.29	17,556.20

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
企业年金缴费	-	77,112.57	77,112.57	-
合计	528,043.01	9,383,655.82	9,088,705.32	822,993.51

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 30 日余额
基本养老保险	335,687.38	17,523,914.47	17,343,556.90	516,044.95
失业保险费	10,266.78	501,651.45	499,920.17	11,998.06
企业年金缴费		56,683.04	56,683.04	
合计	345,954.16	18,082,248.96	17,900,160.11	528,043.01

(二十三) 应交税费

税种	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	10,346,663.83	10,746,395.56
企业所得税	10,995,380.10	11,753,014.67
城市维护建设税	250,500.19	313,967.63
个人所得税	215,122.96	224,799.63
教育费附加	214,183.94	393,277.73
其他税费	88,785.94	61,564.17
合计	22,110,636.96	23,493,019.39

(二十四) 其他应付款

类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	162,044.44
应付股利	4,005,049.53	4,005,049.53
其他应付款项	433,169,843.91	426,144,002.91
合计	437,174,893.44	430,311,096.88

1. 应付利息

类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	-	162,044.44
合计		162,044.44

2. 应付股利

单位名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	超过 1 年未支付原因
普通股股利	4,005,049.53	4,005,049.53	
合计	4,005,049.53	4,005,049.53	

3. 其他应付款项

（1）按款项性质分类

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
押金、保证金	5,857,033.94	6,311,535.91
预提费用	1,017,108.66	-
其他	11,010,702.26	4,832,467.00
资产购置款	415,000,000.00	415,000,000.00
物业服务费	284,999.05	
合计	433,169,843.91	426,144,002.91

（2）账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

项　　目	期末余额	未偿还原因
离岗内退人员社保费用	1,991,396.72	待支付
资产购置款	415,000,000.00	
合　　计	416,991,396.72	——

(二十五) 预计负债

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 6 月 30 日	形成原因
其他	7,761,725.51			7,761,725.51	预计未来可能承担的房产交易税
合计	7,761,725.51			7,761,725.51	

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日	形成原因
其他	7,761,725.51			7,761,725.51	预计未来可能承担的房产交易税
合计	7,761,725.51			7,761,725.51	

(二十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	2,014,426.64	-	226,080.00	1,788,346.64	与资产相关的政府补助
合计	2,014,426.64	-	226,080.00	1,788,346.64	

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助		2,260,800.00	246,373.36	2,014,426.64	与资产相关的政府补助
合计		2,260,800.00	246,373.36	2,014,426.64	

2. 政府补助项目情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2019 年 6 月 30 日余额	与资产相关/与收益相关
上饶经开区财政局园区产业集群公共服务平台建设补助	816,666.63		100,000.02		716,666.61	与资产相关
上饶经开区财政局光学检测中心设备投资补贴	1,197,760.01		126,079.98		1,071,680.03	与资产相关
合计	2,014,426.64		226,080.00		1,788,346.64	

项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
上饶经开区财政局园区产业集群公共服务平台建设补助		1,000,000.00	183,333.37		816,666.63	与资产相关
上饶经开区财政局光学检测中心设备投资补贴		1,260,800.00	63,039.99		1,197,760.01	与资产相关
合计		2,260,800.00	246,373.36		2,014,426.64	

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月发生额		2018 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	488,989,500.37	434,293,579.55	1,103,281,312.16	954,539,716.44
其中：光学加工	182,602,955.87	166,832,333.42	389,464,489.67	338,864,697.99
电芯生产	90,352,943.91	82,512,292.28	284,828,051.32	254,766,121.84
精密加工	30,637,940.84	25,496,956.81	60,579,079.83	49,812,840.70
光学仪器	13,413,121.37	10,566,559.89	32,679,114.80	27,127,669.62
智能控制器	167,840,098.14	146,600,848.85	324,518,840.18	277,507,555.42
加工费	4,142,440.24	2,284,588.30	11,211,736.36	6,460,830.87
二、其他业务小计	6,182,348.09	3,211,275.83	13,834,683.69	5,991,720.45
合计	495,171,848.46	437,504,855.38	1,117,115,995.85	960,531,436.89

（二十八）税金及附加

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
城市维护建设税	1,053,920.97	3,198,778.18
教育费附加	825,730.34	2,584,306.64
房产税	505,599.24	916,126.25
土地使用税	1,304.85	231,027.30
车船使用税	4,722.19	17,137.00
印花税	107,616.85	264,733.50
其他	142,161.84	294,420.56
合计	2,641,056.28	7,506,529.43

（二十九）销售费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
职工薪酬	5,423,057.96	11,761,606.44
运输费	2,113,587.06	4,351,508.53
差旅费	419,625.57	855,350.45
广告展览费	395,950.59	1,251,756.67
业务招待费	274,711.22	539,610.63
折旧费	112,362.51	227,800.97
租赁费	102,771.90	29,400.00
报关费用	49,346.95	162,291.25
其他	979,157.56	1,548,053.86
合计	9,870,571.32	20,727,378.80

（三十）管理费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
职工薪酬	24,047,443.82	44,930,619.03
折旧费	3,614,046.62	6,826,364.22
办公费	1,322,819.25	1,907,621.95
中介机构费用	1,120,207.57	2,790,430.05
租赁费	966,413.06	1,606,741.11
差旅费	810,794.57	1,826,753.89
物料消耗	450,256.43	788,729.55
修理费	393,975.95	720,171.40
无形资产摊销	336,100.04	694,884.21
业务招待费	264,546.62	505,588.05

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
保险费	18,403.93	343,643.74
其他	2,062,700.05	4,060,313.14
合计	35,407,707.91	67,001,860.34

(三十一) 研发费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
工资薪金	9,900,399.16	14,433,828.71
物料消耗	2,275,269.54	4,848,171.73
折旧费	3,752,340.41	3,360,296.31
委外加工		714,238.04
水电费	357,168.45	703,005.73
劳动保险		565,695.12
租赁费	357,309.98	347,285.48
咨询费	64,265.63	193,520.13
无形资产摊销	86,722.58	15,598.32
其他	1,110,571.84	5,402,877.92
合计	17,904,047.59	30,584,517.49

(三十二) 财务费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
利息费用	2,634,589.39	3,676,077.16
减：利息收入	1,553,872.95	2,402,287.19
汇兑损失	47,174.69	464,539.60
减：汇兑收益	962,213.53	1,752,208.31
手续费支出	423,612.20	553,551.18
其他支出		
合计	589,289.80	539,672.44

(三十三) 其他收益

项　目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还		144,328.70	与收益相关
上饶经开区财政局园区产业集群公共服务平台建设补助	100,000.02	183,333.37	与资产相关
上饶经开区财政局光学检测中心设备投资补贴	126,079.98	63,039.99	与资产相关
惠州市财政局研发费用加计扣除补助		640,400.00	与收益相关

项　目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	与资产相关/与收益相关
惠州市财政局技改补助资金		351,000.00	与收益相关
合计	226,080.00	1,382,102.06	

(三十四) 投资收益

类　别	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-74,800.82
处置长期股权投资产生的投资收益		-148,373.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	31,600.00	
权益法转成本法，原权益法核算时的股权公允价值与账面价值的差额		1,956,622.64
合计	31,600.00	1,733,447.84

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	92,105.46	
合计	92,105.46	

(三十六) 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
坏账损失	3,383,149.94	-
合计	3,383,149.94	-

(三十七) 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
坏账损失		-5,940,196.50
存货跌价损失	-4,135,898.66	-8,352,685.92
可供出售金融资产减值损失		-174,635.80
合计	-4,135,898.66	-14,467,518.22

(三十八) 资产处置收益

项　目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
固定资产处置收益	166,602.76	4,306,939.63
合计	166,602.76	4,306,939.63

(三十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	3,000.00	768,041.70	3,000.00
其他	371,424.92	4,830,501.20	371,424.92
合计	374,424.92	5,598,542.90	374,424.92

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	与资产相关/与收益相关
关于五年决战七亿工业经济绩效评估办法		50,000.00	与收益相关
劳动就业局稳岗补贴		13,241.70	与收益相关
8 个专利项目资助		1,200.00	与收益相关
高新技术企业认定		200,000.00	与收益相关
创新型企业专项资助		100,000.00	与收益相关
财政局知识产权创造与应用补贴	3,000.00	3,000.00	与收益相关
安置就业 20 强奖励		40,000.00	与收益相关
涉外发展服务支出补助款		16,800.00	与收益相关
江西省外经贸发展专项资金		38,100.00	与收益相关
2017 年度外贸出口奖励		276,700.00	与收益相关
2017 年江西省外经贸发展专项资金（第五批）		29,000.00	与收益相关
合计	3,000.00	768,041.70	

（四十）营业外支出

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		50,000.00	
非流动资产损坏报废损失	18,514.10	156,342.42	18,514.10
赔偿款	376,943.10	753,348.19	376,943.10
其他	195,340.56	181,057.82	195,340.56
合计	590,797.76	1,140,748.43	590,797.76

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,082,328.64	6,353,371.09
递延所得税费用	13,933.35	-1,037,337.82
合计	2,096,261.99	5,316,033.27

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	金额
利润总额	-9,198,413.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,299,603.29
子公司适用不同税率的影响	-1,056,513.22
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,322.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,632,771.45
研发费用加计扣除	-3,186,715.64
所得税费用	2,096,261.99

(四十二) 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
货币资金	22,089,877.29	银行承兑汇票保证金
合计	22,089,877.29	--

(四十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,286,340.38	6.8747	15,717,904.21
日元	49,383,526.00	0.063816	3,151,459.10
应收账款			
其中：美元	3,057,871.47	6.8747	21,021,948.99
日元	7,655,163.00	0.063816	488,521.88
应付账款			
其中：美元	1,119,913.74	6.8747	7,699,070.99
其他应收款			
其中：日元	1,082,880.00	0.063816	69,105.07
其他应付款			
其中：日元	4,131,235.00	0.063816	263,638.89

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
凤凰光学日本株式会社	日本横滨市	日元	经营所处的主要经济环境

七、合并范围的变更

本报告期纳入合并范围的子公司共 7 户，与 2017 年相比无变化，其中：原子公司凤凰光学（广东）有限公司在 2018 年注销，原联营企业协益电子（苏州）有限公司在 2018 年成为子公司并纳入合并范围。

(一) 本报告期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
协益电子（苏州）有限公司	2018 年 8 月 17 日	27,025,451.54	40	增资	2018 年 8 月 17 日	已支付全部购买价款，实际控制被投资方	18,956,281.86	-897,864.18

2. 合并成本及商誉

合并成本	协益电子（苏州）有限公司
现金	16,862,875.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	12,119,199.18
合并成本合计	28,982,074.18
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	24,778,617.82
商誉	4,203,456.36

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	协益电子（苏州）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	32,747,824.42	32,747,824.42
应收款项	19,425,705.14	19,425,705.14
存货	5,851,191.86	5,851,191.86
固定资产	13,643,797.02	13,643,797.02
在建工程	334,934.18	334,934.18

公司名称	协益电子（苏州）有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
无形资产	483,872.82	483,872.82
开发支出	84,360.68	84,360.68
长期待摊费用	118,441.14	118,441.14
递延所得税资产	323,240.04	323,240.04
负债：		
应付款项	11,066,822.74	11,066,822.74
净资产：	61,946,544.56	61,946,544.56
减：少数股东权益	37,167,926.74	37,167,926.74
取得的归属于收购方份额	24,778,617.82	24,778,617.82

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
协益电子（苏州）有限公司	10,162,576.54	12,119,199.18	1,956,622.64	以 2017 年 12 月 31 日为基准日，被投资方的股东全部权益价值滚动计算	

（二）合并范围发生变化的其他原因

2018 年 11 月 15 日，经中山市工商行政管理局批准，原子公司凤凰光学（广东）有限公司取得核准注销登记通知书（粤中核注通外字【2018】第 1800344431 号），工商注销完成，不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海凤凰光学销售有限公司	上海市闸北区中山北路 864 号 102 室	上海	商业	76		设立
协益电子（苏州）有限公司	苏州市吴江经济技术开发区庞金路 1801 号庞金工业坊 15 号	苏州	制造业	40		投资

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
上海凤凰光电有限公司	上海市江场西路 395 号三号楼 A 楼	上海	制造业	75		设立
南昌凤凰数码科技有限公司	江西省南昌市高新技术开发区火炬大街	江西	制造业	60		设立
江西凤凰光学科技有限公司	江西省上饶经济技术开发区凤凰西大道 197 号	江西	制造业	100		设立
凤凰新能源（惠州）有限公司	惠阳区秋长街道办白石村塘井组志荣工业园 D 栋	广东	制造业	55		投资
凤凰光学日本株式会社	日本横滨市	日本	商业	100		设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	凤凰新能源（惠州）有限公司	45%	-1,946,161.07		42,875,523.44
2	协益电子（苏州）有限公司	60%	-2,077,441.21		34,552,121.48

本公司任命协益电子（苏州）有限公司的主要经营管理人员，实际控制该公司的财务和经营政策等重大决策及生产经营活动，对该公司有控制权。

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	2019 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凤凰新能源（惠州）有限公司	146,708,323.49	43,778,880.57	190,487,204.06	95,208,263.08		95,208,263.08
协益电子（苏州）有限公司	37,103,810.72	32,718,768.07	69,822,578.79	12,235,709.66		12,235,709.66

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凤凰新能源（惠州）有限公司	168,106,802.08	47,846,793.49	215,953,595.57	116,349,852.22		116,349,852.22
协益电子（苏州）有限公司	41,767,803.66	27,517,669.74	69,285,473.40	8,236,202.26		8,236,202.26

子公司名称	2019 年 1-6 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凤凰新能源（惠州）有限公司	90,873,989.50	-4,324,802.37	-4,324,802.37	-1,407,324.22
协益电子（苏州）有限公司	19,330,087.97	-3,462,402.01	-3,462,402.01	129,053.81

子公司名称	2018 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凤凰新能源（惠州）有限公司	286,706,319.59	-2,305,563.96	-2,305,563.96	-3,317,872.81
协益电子（苏州）有限公司	18,956,281.86	-897,864.18	-897,864.18	-2,761,432.29

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			21,743,986.84	21,743,986.84
1.债务工具投资				
2.权益工具投资				
3.衍生金融工具				
4.指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			21,743,986.84	21,743,986.84
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			21,743,986.84	21,743,986.84

十、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
凤凰光学控股有限公司	江西省上饶市凤凰西大道 197 号	制造业	863,757,736.67	33.28	33.28

注：本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中屯海康集团有限公司	间接控股股东
江西凤凰光学进出口有限公司	母公司全资子公司
中国电子科技财务有限公司	与间接控股股东同一母公司
中国电子科技集团有限公司下属其他子公司	集团兄弟公司
浙江海康科技有限公司	间接控股股东的子公司
刘翔	本公司董事长
刘锐	本公司董事、总经理
缪建新	本公司董事兼常务副总
高波	本公司董事兼常务副总
王炜	本公司副总经理、董秘兼财务总监
熊诗雄	本公司副总经理

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-6 月发生额		2018 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
采购商品、接受劳务：							
中国电子科技集团有限公司下属其他子公司	采购商品	采购摄像头模组	市场价	766,078.05	0.18	1,247,249.10	0.13
中国电子科技集团有限公司下属其他子公司	接受劳务	物业服务	市场价	284,999.05	0.07	427,042.58	0.04
江西凤凰光学进出口公司	购买商品	固定资产	市场价			950.00	
凤凰光学控股有限公司	采购商品	采购材料	市场价			11,470.25	
销售商品、提供劳务：							
中屯海康集团有限公司	销售商品	货物	市场价格			19,970.95	
中国电子科技集团有限公司下属其他子公司	销售商品	货物	市场价	95,371,348.13	19.26	133,632,140.49	11.96

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-6 月发生额		2018 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
江西凤凰光学进出口公司	销售商品	货物	市场价			24,354.70	
凤凰光学控股有限公司	销售商品	水电气	市场价	242555.70	0.05	509,402.42	0.05
江西凤凰光学进出口公司	销售商品	水电气	市场价			2,882.88	
中国电子科技集团公司及下属其他子公司	销售商品	水电气	市场价			5,627.09	
浙江海康科技有限公司	提供劳务	加工费	协议价	4,142,440.24	0.84	11,211,736.36	1.00
凤凰光学控股有限公司	销售商品	固定资产	市场价			2,619,497.81	0.23

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	2019 年 1-6 月确认的租赁收入\费用	2018 年度确认的租赁收入、费用
本公司	凤凰光学控股有限公司	房屋	103,539.42	207,078.86
本公司	中国电子科技集团公司及下属子公司	房屋	97,203.26	195,173.61
凤凰光学控股有限公司	本公司	房屋	1,436,798.90	2,106,801.91

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2019 年 1-6 月发生额（万元）	2018 年度发生额（万元）
合计	164.92	502.05

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	凤凰光学控股有限公司	141,237.67	7,061.88	58,267.00	2,913.35
应收账款	中国电子科技 集团有限公司及下属子公司	48,634,474.35	2,431,723.72	65,715,933.96	3,285,796.70
应收账款	浙江海康科技有限公司	23,090,586.04	1,154,529.30	20,637,866.06	1,031,893.30
其他应收款	中国电子科技 集团有限公司及下属子公司	100,000.00	20,000.00	100,000.00	17,500.00

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中国电子科技集 团有限公司及下 属子公司	26,577,015.56		5,126,761.00	
合计		98,543,313.62	3,613,314.90	91,638,828.02	4,338,103.35

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	凤凰光学控股有限公司	1,436,798.90	
应付账款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	568,008.64	465,583.28
其他应付款	凤凰光学控股有限公司	13,655.49	
其他应付款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	5,623,123.82	10,000.00
应付票据	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	315,963.41	551,672.84
应付利息	中国电子科技财务有限公司		162,044.44
短期借款	中国电子科技财务有限公司		120,000,000.00
合计		7,957,550.26	121,189,300.56

十一、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司无重要的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

(一)前期会计差错

本公司未发生前期差错更正事项。

(二)其他对对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）诉讼事项

本公司控股子公司凤凰新能源（惠州）有限公司因客户拖欠货款一直不予支付而对以下客户 进行了诉讼。其中：

2015 年 9 月 18 日起诉深圳市恒松数码科技有限公司，深圳市宝安区人民法院受理，案号（2015） 深宝法民二初字第 4629 号。法院于 2016 年 6 月 21 日开庭，一审判决我方胜诉，已申请强制执行， 未查到可执行财产。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 1,201,382.20 元，已查封帐户。

2015 年 10 月 27 日起诉深圳市宝威域电子有限公司，案号为（2015）深宝法民二初字第 5295 号，深圳市宝安区人民法院受理，判决我方胜诉，已申请强制执行，未查到可执行财产。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 2,038,341.60。

2016 年 1 月 11 日起诉深圳市蓝鹏金锂科技有限公司，深圳市龙岗区人民法院受理，案号（2016） 粤 0306 民初 768 号，2016 年 12 月 5 日开庭，判决我方胜诉，已申请强制执行，未查到可执行财 产。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 972,410.30 元。

2016 年 5 月 19 日起诉东莞晟恒实业有限公司，东莞市第三人民法院受理，案号（2016）粤 1973 民初 6491 号；截至 2019 年 6 月 30 该公司欠款 50,592.39 元。

2016 年 5 月 29 日起诉深圳市鼎高科技有限公司，深圳市龙岗区人民法院受理,后移交到惠州 市惠阳区人民法院，案号（2016）粤 0306 民初 11833 号，2017 年 10 月 9 日开庭，法院判决我方 胜诉，已申请强制执行。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 2,334,890.68 元。

2016 年 7 月 14 日起诉深圳市华尔赛特电子科技有限公司；深圳市龙岗区人民法院受理，案 号（2016）粤 0306 民初 16100 号，法院判决我方胜诉。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 2,445,326.80 元。

2017 年 9 月 11 日起诉深圳市品旗科技有限公司，深圳市龙岗区人民法院受理，案号（2017） 粤 0306 民初 23683 号，我方已申请强制执行。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 598,716.67 元。

2017 年 10 月 10 日起诉深圳市环宇通电子有限公司，深圳市龙岗区人民法院受理后移交到 惠州市惠阳区人民法院，案号（2017）粤 0307 民初 19492 号，2018 年 9 月 23 日开庭，我方胜诉， 申请强制执行。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 4,626,866.70 元。

2018 年 8 月 17 起诉深圳市一米电子有限公司，惠州市惠阳区人民法院受理，案号（2018） 粤 1303 民初 3348 号，已实施财产保全，未查封实质性财产,2019 年 2 月 11 日法院已开庭,待判 决。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 6,471,783.57 元。

2019 年 5 月 27 日起诉东莞市米纳电子科技有限公司，惠州市惠阳区人民法院受理，案号（2019） 粤 1303 民初 2588 号，已实施财产保全,查封梁名下两套房产，待判决。截至 2019 年 6 月 30 日该 公司欠款 389,214.02 元。

本公司控股子公司江西凤凰科技有限公司对以下客户进行了诉讼，其中：

成都鑫海达商贸有限责任公司，案号为（2015）信民二初字第 23 号，已经达成调解协议，但被告未履行，现已申请强制执行，未发现可执行的财产，截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 370,143.71 元。

江西海德纳五金制品有限公司，案号为（2018）赣 1121 民初 4144 号，我司胜诉，已经申请 法院执行，截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 22,189.00 元。

唐宏伟、朱观涛债权转让合同纠纷案，案号（2019）赣 1121 民初 445 号， 待判决。截至 2019 年 6 月 30 日该公司欠款 548,964.96 元。

（2）为子公司提供担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西凤凰光学科技有限公司	35,000,000.00	2017年6月22日	2020年6月21日	否
江西凤凰光学科技有限公司	15,000,000.00	2018年7月13日	2019年12月31日	否
江西凤凰光学科技有限公司	55,000,000.00	2019年5月8日	2020年5月8日	否
江西凤凰光学科技有限公司	50,000,000.00	2019年6月14日	2019年12月13日	否
凤凰新能源（惠州）有限公司	24,500,000.00	2017年6月22日	2020年6月21日	否
合计	179,500,000.00			

凤凰光学股份有限公司

二〇一九年十月二十日

此页无正文

第5页至第58页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名：	签名：	签名：
日期：	日期：	日期：

编号: 1 05500832

营业执照

(副 本)(6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名　　称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室
执行事务合伙人	吴卫星, 胡咏华
成立日期	2012年03月06日
合伙期限	2012年03月06日 至 2112年03月05日
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关　北京市工商行政管理局海淀分局

2019 年 02 月 01 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0000119

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：北京市财政局

二〇一八年四月八日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000407

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡咏华

证书号：08 发证时间：二〇一八年一 月十八日

证书有效期至：二〇二〇年一月 十八日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name	杨 昕
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1972 年 12 月 25 日
工作单位 Working unit	湖北大信有限责任会计师事务所 大信会计师事务有限公司湖北分所
身份证号码 Identity card No.	420114721225277

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.

2013 年 6 月 17 日
/y /m /d

CPA任职资格检查合格 BICPA 14CPA003289 2014

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

2014 年 6 月 17 日
/y /m /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.

CPA任职资格检查合格 BICPA 16CPA011161 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 17CPA011601 2017

姓名：杨昕
证书编号：420000024142

证书编号：
No. of Certificate 420000024142

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 10 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

2002 年 6 月 20 日
/y /m /d

中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 1月 9日 /y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年 1月 9日 /y /m /d

11

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年 11月 30日 /y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年 12月 17日 /y /m /d

10

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.

2008年 5月

2011年 5月 31日 /y /m /d

9

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.

经办人：陈芳

2007年 5月 25日

2006年 5月 18日 /y /m /d

8

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　肖祖光
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1971-10-17
工作单位 Working unit　湖北八方会计师事务有限公司
身份证号码 Identity card No.　422431197110174035

证书编号：420001003782
No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006 年 10 月 日
Date of Issuance　/y　/m　/d

湖北省注册会计师协会 CPA 2009年度任职资格检查专用章
经办人：郭洁丽 2009年5月8日

北京注册会计师协会 CPA 2009年度任职资格检查专用章
2014年04月30日

北京注册会计师协会 CPA 2007年度任职资格检查专用章
经办人：郭洁丽 2007年5月25日

CPA 出册资格检查合格 BICPA 2016

CPA 出册资格检查合格 BICPA 2017

年度检验注册会计师协会 CPA 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.
2015年05月18日

姓名：肖祖光
证书编号：420001003782

，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

湖北省注册会计师协会 CPA
经办人：陈芳
2007年 5月 25日

中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

湖北省注册会计师协会 CPA 转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 10月 8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

中国注册会计师协会 注册会计师协会 转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年 10月 22日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

湖北省注册会计师协会 CPA 转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 12月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

湖北省注册会计师协会 CPA 转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年 12月 1日
/y /m /d

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖北省注册会计师协会 CPA 2012年度任职资格检查专用章

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

2012年05月03日

湖北省注册会计师协会 CPA 2011年度任职资格检查专用章

年 月 日
/y /m /d

2011年04月29日

9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖北省注册会计师协会 CPA 2013年度任职资格检查专用章

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

2013年04月03日

湖北省注册会计师协会 CPA 2013年度任职资格检查专用章

年 月 日
/y /m /d

2016年 6月 2日

8