

长春奥普光电技术股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2018年1月1日至2019年6月30日

长春奥普光电技术股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

(2018年01月01日至2019年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-91

审 阅 报 告

信会师报字[2019]第 ZA15513 号

长春奥普光电技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的长春奥普光电技术股份有限公司（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编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2018 年度、2019 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并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备考合并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备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司的合并财务状况和合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注，本报告所附备考合并财务报表是根据其附注三所述的编制基础编制的。本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及向特定对象发行股份购买资产之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年九月十一日

长春奥普光电技术股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019.6.30	2018.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	76,687,450.61	80,226,737.98
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	(二)	98,440,469.08	117,831,089.87
应收账款	(三)	252,614,878.97	195,202,178.03
应收款项融资			
预付款项	(四)	106,229,135.16	79,788,670.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	6,574,858.22	6,907,729.17
买入返售金融资产			
存货	(六)	363,527,390.89	376,733,835.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	113,365.01	16,959,701.85
流动资产合计		904,187,547.94	873,649,943.18
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	(八)	73,638,065.18	73,857,796.54
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	(九)	204,443,693.61	210,433,167.27
在建工程	(十)	459,097.59	459,097.59
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	21,696,789.37	23,123,493.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	1,796,440.29	1,309,846.59
递延所得税资产	(十三)	11,528,238.01	10,907,453.04
其他非流动资产	(十四)	11,111,823.81	11,497,290.20
非流动资产合计		324,674,147.86	331,588,144.79
资产总计		1,228,861,695.80	1,205,238,087.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

长春奥普光电技术股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2019.6.30	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	（十五）	15,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十六）	21,743,739.47	1,155,875.99
应付账款	（十七）	29,594,509.20	47,759,218.01
预收款项	（十八）	16,542,164.79	38,599,868.91
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	（十九）	6,559,349.98	5,119,173.53
应交税费	（二十）	11,101,610.63	15,438,728.99
其他应付款	（二十一）	152,304,662.16	139,199,674.83
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		252,846,036.23	247,272,540.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十二）	5,500,000.00	5,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十三）	2,370,000.00	2,370,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十四）	31,529,213.06	37,311,854.45
递延所得税负债	（十三）	3,192,959.56	3,537,468.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,592,172.62	48,719,323.17
负债合计		295,438,208.85	295,991,863.43
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		859,983,407.63	835,812,743.70
少数股东权益		73,440,079.32	73,433,480.84
所有者权益合计		933,423,486.95	909,246,224.54
负债和所有者权益总计		1,228,861,695.80	1,205,238,087.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长春奥普光电技术股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2019年1-6月	2018年度
一、营业总收入		255,567,726.88	508,525,990.99
其中: 营业收入	(二十五)	255,567,726.88	508,525,990.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		216,046,140.04	446,700,777.79
其中: 营业成本	(二十五)	151,435,088.75	309,205,317.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十六)	2,941,902.23	5,675,947.96
销售费用	(二十七)	10,303,054.51	23,471,717.51
管理费用	(二十八)	32,741,491.13	61,840,554.56
研发费用	(二十九)	18,577,393.54	48,186,279.56
财务费用	(三十)	47,209.88	-1,679,038.96
其中: 利息费用		56,008.73	558,119.94
利息收入		92,621.89	663,378.08
加: 其他收益	(三十一)	9,005,839.39	14,004,985.65
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十二)	4,148,100.53	11,015,670.43
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,057,267.20	10,888,503.76
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)		-10,077,879.75	
资产减值损失(损失以“-”号填列)		474,469.83	-13,045,003.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-50,425.34	-102,978.32
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		43,021,691.50	73,697,887.69
加: 营业外收入		357,812.49	31,496.80
减: 营业外支出		28,886.15	825,272.67
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		43,350,617.84	72,904,111.82
减: 所得税费用		3,921,876.87	5,333,158.35
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		39,428,740.97	67,570,953.47
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		39,428,740.97	67,570,953.47
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)		38,556,242.49	64,318,085.63
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		872,498.48	3,252,867.84
六、其他综合收益的税后净额			-21,774.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-21,774.00
(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			-21,774.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-21,774.00
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		39,428,740.97	67,549,179.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,556,242.49	64,296,311.63
归属于少数股东的综合收益总额		872,498.48	3,252,867.84
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

长春奥普光电技术股份有限公司 2018 年度、2019 年 1-6 月备考合并财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

长春奥普光电技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2001 年 6 月 26 日经吉林省人民政府审批文件 [2001] 28 号《关于设立长春奥普光电技术股份有限公司的批复》及财政部财企 [2001] 364 号《关于长春奥普光电技术股份有限公司(筹)国有股权管理有关问题的批复》批准, 由中国科学院长春光学精密机械与物理研究所、广东风华高新科技股份有限公司及自然人孙太东、曹健林、宣明共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91220000729540909F, 2010 年 1 月在深圳证券交易所上市。所属行业为仪器仪表类。

截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司累计发行股本总数 24,000 万股, 注册资本为 24,000 万元, 注册地: 长春市经济技术开发区营口路 588 号。本公司主要经营活动为: 精密光机电仪器、光机电一体化设备、光学材料、光学元器件、222 医用光学仪器及内窥镜设备等产品的研究、开发、制造、销售及技术开发、技术咨询、技术服务。本公司的母公司为中国科学院长春光学精密机械与物理研究所。

(二) 备考合并财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司备考合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
1、长春禹衡光学有限公司
2、长春禹衡时代光电科技有限公司
3、吉林长光启元自动化控制有限公司
4、长春光机数显技术有限责任公司
5、长春光华微电子设备工程中心有限公司
6、佛山中科灿光微电子设备有限公司

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易（以下简称“本次交易”）的基本情况

本次交易方案为公司向交易对方中国科学院长春光学精密机械与物理研究所、吉林省长光财兴投资有限公司、广东风华高新科技股份有限公司、长春光机科技发展有限公司、长春市华聚科技中心（有限合伙）、长春市华盈科技中心（有限合伙）、长春市光聚科技中心（有限合伙）及长春市光盈科技中心（有限合伙）发行股份及支付现金，购买其合计持有的长春光华微电子设备工程中心有限公司100%股份，并向不超过10名特定投资者非公开发行股票募集配套资金不超过16,000万元。

（一） 发行股份购买资产

公司拟以发行股份及支付现金的方式向交易对方购买其合计持有的长春光华微电子设备工程中心有限公司100%股权。

根据北京中同华评估师出具的《评估报告》（2019年020313号），以2018年12月31日为基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，本次交易的拟购买资产的评估值为39,100万元。经交易各方友好协商，以拟购买资产评估值为基础，本次交易中购买资产的交易价格为39,100万元。其中，公司拟以发行股份支付的对价金额为27,370万元，占本次交易对价总金额的70%；以现金支付的对价金额为11,730万元，占本次交易对价总金额的30%。

本次发行股份购买资产的股份发行价格为12.14元/股。

具体方式如下：

单位：元					
交易对方	持标的公司 股权比例	总对价	发行股份 对价	发行股份数 (股)	支付现金 对价
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	20.4136%	79,817,211.47	55,872,048.03	4,602,310	23,945,163.44
吉林省长光财兴投资有限公司	19.6131%	76,687,124.75	53,680,987.32	4,421,827	23,006,137.42
广东风华高新科技股份有限公司	19.6131%	76,687,124.75	53,680,987.32	4,421,827	23,006,137.42
长春光机科技发展有限公司	13.3422%	52,168,112.07	36,517,678.45	3,008,046	15,650,433.62
长春市华盈科技中心 (有限合伙)	9.3396%	36,517,678.45	25,562,374.92	2,105,632	10,955,303.54
长春市光盈科技中心 (有限合伙)	6.2375%	24,388,592.39	17,072,014.68	1,406,261	7,316,577.72
长春市光聚科技中心 (有限合伙)	5.9706%	23,345,230.15	16,341,661.11	1,346,100	7,003,569.05

交易对方	持标的公司 股权比例	总对价	发行股份 对价	发生股份数 (股)	支付现金 对价
长春市华聚科技中心 (有限合伙)	5.4703%	21,388,925.95	14,972,248.17	1,233,298	6,416,677.79
合计	100%	391,000,000.00	273,700,000.00	22,545,301	117,300,000.00

(二) 募集配套资金

公司拟采用询价方式向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 16,000 万元，且不超过本次拟购买资产交易价格的 100%；募集配套资金发行的股份数量不超过本次交易前公司总股本的 20%，即 4,800 万股。

本次募集配套资金将投向以下项目：

序号	项目名称	拟募集资金 (万元)	实施主体
1	支付本次交易现金对价	11,730.00	本公司
2	支付本次交易中介机构费用和其他发行费用	2,000.00	本公司
3	补充标的公司流动资金	2,270.00	标的公司
	合计	16,000.00	

公司本次向交易对方发行股份及支付现金购买资产事项不以募集配套资金成功实施为前提，最终配套融资成功与否，不影响本次非公开发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

若本次募集配套资金未被中国证监会核准或募集配套资金发行失败或募集配套资金金额不足，则公司将自行筹集资金支付本次交易的现金对价。

(三) 交易标的的基本情况

长春光华微电子设备工程中心有限公司系于 2001 年 6 月经长春经济技术开发区管委会【2001】28 号《关于成立长春光华微电子设备工程中心有限公司的批复》文件批准，由中国科学院长春光学精密机械与物理研究所、广东风华高新科技股份有限公司共同发起设立的有限公司。公司成立日期 2002 年 01 月 08 日，公司现企业法人营业执照注册号：91220101730777372U。

截至 2018 年 12 月 31 日止，长春光华微电子设备工程中心有限公司注册资本为 2,998 万元，注册地：吉林省长春市北湖科技开发区盛北小街 1188 号。公司主要经营活动为：光电子、微电子专用设备的研制、中试及生产、销售，相关技术咨询、技术服务、技术转让。母公司为中科院长春光学精密机械与物理研究所。

三、 备考财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表系为如附注二中所述的向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之目的而编制

(二) 本备考合并财务报表系假设本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易已于 2018 年 1 月 1 日完成，并依据本次收购交易完成后的股权架构，自期初即存在并持续经营，且在 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止期间内（即本报告期内）无重大改变，以此假定的公司架构为会计主体，以业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2018 年度财务报表、经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的 2019 年 1-6 月的合并财务报表为基础编制而成。

为全面完整反映拟购买资产情况，依据同一控制下的企业合并的报表编制规定，并假定 2018 年 1 月 1 日完成股权收购且收购完成日后的组织架构自期初即存在并持续经营，以业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的长春光华微电子设备工程中心有限公司 2018 年度、2019 年 1-6 月的财务报表为基础模拟编制。

由于募集配套资金采取询价方式，最终发行股份数量无法确定，故在编制备考报表时未予考虑。

在编制本备考合并财务报表时，已对纳入本备考合并范围各公司间的重大内部交易、重大内部往来余额进行了抵销。

(三) 以持续经营假设为基础编制，根据 2018 年度、2019 年 1-6 月实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）、《上市公司重大资产重组管理办法》（2016 年修订）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定编制，并基于本备考合并财务报表附注四所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。拟购买资产长春光华微电子设备工程中心有限公司和本公司编制本备考合并财务报表所依据的会计政策在所有重要方面保持一致，所依据的会计估计在所有重要方面保持一致。

(四) 本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出。

- (五) 考虑本备考合并财务报表之特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

四、重要会计政策及会计估计

提示：本财务报表附注参考格式是假设企业已自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则并进行了追溯调整，但选择不对前期比较数据进行重述。因此“重要会计政策及会计估计”保留了 2019 年 1 月 1 日前适用的金融工具相关会计政策。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司按照上述附注三所述的编制基础及企业会计准则的规定编制的备考合并财务报表，在所述的编制基础上适当反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的备考财务状况，以及 2018 年度、2019 年 1-6 月的备考经营成果。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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，经复核后，计入当期损益。

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、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（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）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司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：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“X、（XX）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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

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。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,按照上述条件,本公司指定的这类金融资产主要包括:(具体描述指定的情况)

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其坏账准备,由此形成的坏账准备增加或转回的金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑获取应收账款相关信用风险特征的成本,将应收账款分为单项评估和组合评估两种类别进行信用损失确认。

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款的确认标准:

期末余额占应收账款总额 10% 以上且金额超过 100 万元的应收账款。

(2) 单项金额重大的应收账款坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收账款,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。确定组合的依据:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	纳入合并范围的关联方之间的应收账款	个别认定法
组合 2	包括除上述组合之外的应收账款。公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用个别认定法计提坏账准备的

除非有确切的证据表明合并范围内的关联方财务状况显著恶化, 否则不计提坏账准备。

②采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3 年以上	50

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收账款的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收账款的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4、 其他计提方法说明

对于应收票据中的商业承兑汇票, 比照应收账款坏账准备计提方法计提坏账准备, 对应收票据中的银行承兑汇票、应收利息、其他应收款、长期应收款等其他应收款项, 比照本附注“三、(十) 金融工具 6、金融资产 (不含应收款项) 的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019年1月1日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

公司将期末余额占应收款项总额 10% 以上且金额超过 100 万元的应收款项确认为单项金额重大款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	合并范围内的应收款项
组合 2	合并范围以外的单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	个别认定法
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3年以上	50	50

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由

有客观证据表明其已发生了减值。

坏账准备的计提方法

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独计提坏账准备并确认减值损失。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、产成品、在成品、发出商品、自制半成品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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。

非同一控制下的企业合并：公司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。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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“四、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	20-40	5%	4.75-2.375
机械设备	直线法	10	5%	9.5
运输设备	直线法	5-10	5%	19-9.5
电子设备	直线法	5-10	5%	19-9.5
办公设备	直线法	5-10	5%	19-9.5
其他设备（白金干锅）	直线法	30	5%	3.17

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法	采用合同性权利规定的期限
专利	10年	直线法	采用法定性权利规定的期限
软件	5年	直线法	预期更新年限
非专利技术	7-15年	直线法	预期更新年限

每年度终了，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。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 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、使用寿命有限的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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括固定资产改良支出等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十四）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用 XXX 模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十六) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- (2) 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。
- (3) 收入的金额能够可靠计量。
- (4) 相关经济利益很可能流入公司。
- (5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2、 提供劳务

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。
- (2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。
- (3) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

3、 让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入公司。
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司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。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)、《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》。

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) “应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	调增“其他应收款”2019 年 6 月 30 日金额 0 元，2018 年 12 月 31 日金额 127,166.67 元； 调增“其他应付款”2019 年 6 月 30 日金额 12,000,000.00 元，2018 年 12 月 31 日金额 0 元； 调增“固定资产”2019 年 6 月 30 日金额 0 元，2018 年 12 月 31 日金额 0 元；

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	调增“在建工程”2019 年 6 月 30 日金额 0 元, 2018 年 12 月 31 日金额 0 元; 调增“长期应付款”2019 年 6 月 30 日金额 0 元, 2018 年 12 月 31 日金额 0 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目, 将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示; 在利润表中财务费用项下新增“其中: 利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”2019 年 1-6 月金额 18,577,393.54 元, 2018 年度金额 48,186,279.56 元, 重分类至“研发费用”。
(3) 在利润表中投资收益项下新增“其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”报告期金额 0 元。

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

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

备考合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
流动资产：			
货币资金	80,226,737.98	80,226,737.98	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	117,831,089.87	117,831,089.87	
应收账款	195,202,178.03	195,202,178.03	
应收款项融资	不适用		
预付款项	79,788,670.64	79,788,670.64	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6,907,729.17	6,907,729.17	
买入返售金融资产			
存货	376,733,835.64	376,733,835.64	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	16,959,701.85	16,959,701.85	
流动资产合计	873,649,943.18	873,649,943.18	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
长期应收款			
长期股权投资	73,857,796.54	73,857,796.54	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	210,433,167.27	210,433,167.27	
在建工程	459,097.59	459,097.59	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	23,123,493.56	23,123,493.56	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,309,846.59	1,309,846.59	
递延所得税资产	10,907,453.04	10,907,453.04	
其他非流动资产	11,497,290.20	11,497,290.20	
非流动资产合计	331,588,144.79	331,588,144.79	
资产总计	1,205,238,087.97	1,205,238,087.97	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	1,155,875.99	1,155,875.99	
应付账款	47,759,218.01	47,759,218.01	
预收款项	38,599,868.91	38,599,868.91	
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			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
应付职工薪酬	5,119,173.53	5,119,173.53	
应交税费	15,438,728.99	15,438,728.99	
其他应付款	139,199,674.83	139,199,674.83	
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	247,272,540.26	247,272,540.26	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5,500,000.00	5,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	2,370,000.00	2,370,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	37,311,854.45	37,311,854.45	
递延所得税负债	3,537,468.72	3,537,468.72	
其他非流动负债			
非流动负债合计	48,719,323.17	48,719,323.17	
负债合计	295,991,863.43	295,991,863.43	
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	835,812,743.70	835,812,743.70	
少数股东权益	73,433,480.84	73,433,480.84	
所有者权益合计	909,246,224.54	909,246,224.54	
负债和所有者权益总计	1,205,238,087.97	1,205,238,087.97	

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
房产税	房产原值的70%	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

公司2018年1-4月适用17%的增值税销项税率，2018年5月1日至2019年3月31日适用16%的增值税销项税率，2019年4月1日以后适用13%的增值税销项税率。

(二) 税收优惠

(1) 根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局于2017年12月7日联合发布的《关于公布吉林省2017年第一批高新技术企业认定结果的通知》(吉科发办【2017】262号)，公司顺利通过高新技术企业复审，《高新技术企业证书》编号：GR201722000117，有效期为三年。2017年至2019年母公司适用15%的优惠企业所得税税率。

(2) 根据财政部、国家税务总局有关文件，部分合同产品享受免征增值税政策，对已征收入库的上述应予免征的增值税税款，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。

(3) 根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局于2017年12月7日联合发布的《关于公布吉林省2017年第一批高新技术企业认定结果的通知》(吉科发办【2017】262号)，长春禹衡光学有限公司顺利通过高新技术企业复审，《高新技术企业证书》编号：GR201722000177，有效期为三年。2017年至2019年适用15%的优惠企业所得税税率。

(4) 根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局于2017年12月7日联合发布的《关于公布吉林省2017年第一批高新技术企业认定结果的通知》(吉科发办【2017】262号)，长春光华微电子设备工程有限公司顺利通过高新技术企业复审，《高新技术企业证书》编号：GR201722000135，有效期为三年。2017年至2019年适用15%的优惠企业所得税税率。

六、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.6.30	2018.12.31
库存现金	36,417.00	22,526.37
银行存款	76,651,033.61	80,204,211.61
其他货币资金		
合计	76,687,450.61	80,226,737.98
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金报告期期末余额中不存在抵押、质押或冻结等使用有限制，或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	37,365,360.96	47,998,298.84
商业承兑汇票	61,075,108.12	69,832,791.03
合计	98,440,469.08	117,831,089.87

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	2019.6.30		2018.12.31	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	15,629,466.99		23,996,983.54	
合计	15,629,466.99		23,996,983.54	

4、 报告期公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

5、 其他说明

本公司将未发生信用减值的商业承兑汇票按类似信用风险特征（账龄）进行组合计提坏账准备，具体情况如下：

2019 年 6 月 30 日

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收票据	坏账准备	
1 年以内	64,289,587.50	3,214,479.38	5.00
合计	64,289,587.50	3,214,479.38	

2018 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收票据	坏账准备	
1 年以内	73,508,201.08	3,675,410.05	5.00
合计	73,508,201.08	3,675,410.05	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内	208,985,297.25	153,106,108.59
1 至 2 年	24,427,096.49	18,548,493.27
2 至 3 年	10,036,402.30	23,654,747.75
3 年以上	64,382,731.81	45,011,458.21
合计	307,831,527.85	240,320,807.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年6月30日

类别	2019.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,252,056.04	5.28	16,252,056.04	100.00	
其中:					
个别计价	16,252,056.04		16,252,056.04		
按组合计提坏账准备	291,579,471.81	94.72	38,964,592.84	13.36	252,614,878.97
其中:					
账龄分析法	291,579,471.81		38,964,592.84		252,614,878.97
合计	307,831,527.85	100.00	55,216,648.88		252,614,878.97

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	223,577,215.08	93.03	28,375,037.05	12.69	195,202,178.03
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	16,743,592.74	6.97	16,743,592.74	100.00	
合计	240,320,807.82	100.00	45,118,629.79		195,202,178.03

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
ULTRA WORLDWIDE LIMITED	3,482,726.02	3,482,726.02	100.00	预计无法收回
上海汤茂水晶工艺品有限公司	2,178,132.26	2,178,132.26	100.00	预计无法收回
宝应县西安丰宏源水晶原料经营部	1,025,565.00	1,025,565.00	100.00	预计无法收回
沈阳第一机床厂	569,808.40	569,808.40	100.00	预计无法收回
北京加华阿米经贸有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00	预计无法收回
扬州天成工艺品有限公司	383,170.08	383,170.08	100.00	预计无法收回
深圳市飞荣达科技股份有限公司	305,658.06	305,658.06	100.00	预计无法收回
宝应县天华工艺材料厂	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
江阴市光华器材实业有限公司	279,178.12	279,178.12	100.00	预计无法收回
浠水恒泰光学玻璃有限责任公司	234,467.00	234,467.00	100.00	预计无法收回
无锡信怡微电子有限公司	220,960.00	220,960.00	100.00	预计无法收回
南通市玉翔光学元件有限公司	219,766.15	219,766.15	100.00	预计无法收回
上海诗韵水晶礼品有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
珠海市彩升水晶精品制造有限公司	198,793.02	198,793.02	100.00	预计无法收回
常州武进华裕电子有限公司	170,660.00	170,660.00	100.00	预计无法收回
常州市华业光学材料公司	164,823.03	164,823.03	100.00	预计无法收回
无锡亿铭达微电子有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预计无法收回
江南光电集团股份有限公司物资供应公司	137,784.80	137,784.80	100.00	预计无法收回
苏州业畅精密机床有限公司	130,300.00	130,300.00	100.00	预计无法收回
无锡市三日电子有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
无锡市勋达无线电厂	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
天宁可达光学元件厂	118,980.66	118,980.66	100.00	预计无法收回
蚌埠金太阳光电元件工贸有限公司	113,764.00	113,764.00	100.00	预计无法收回
无锡创立达科技有限公司	103,600.00	103,600.00	100.00	预计无法收回
镇平县宏远光电有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
苏州生物医学工程技术研究所	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
10万以下小额应收账款合计	4,643,919.44	4,643,919.44	100.00	预计无法收回
合计	16,252,056.04	16,252,056.04		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄组合

2019年6月30日

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	208,985,297.25	10,449,264.86	5.00
1至2年	24,427,096.49	2,442,709.65	10.00
2至3年	10,036,402.30	2,007,280.46	20.00
3年以上	48,130,675.77	24,065,337.88	50.00
合计	291,579,471.81	38,964,592.84	

2018年12月31日

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	153,106,108.59	7,655,305.44	5.00
1至2年	18,548,493.27	1,854,849.33	10.00
2至3年	23,654,747.75	4,730,949.55	20.00
3年以上	28,267,865.47	14,133,932.74	50.00
合计	223,577,215.08	28,375,037.06	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	28,375,037.05	13,742,237.15	3,152,681.36		38,964,592.84
按单项计提坏账准备	16,743,592.74	5,828.90	226,485.60	270,880.00	16,252,056.04
合计	45,118,629.79	13,748,066.05	3,379,166.96	270,880.00	55,216,648.88

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提 坏账准备	32,039,376.82	6,345,316.14	10,009,655.91		28,375,037.05
按单项计提 坏账准备	6,527,924.55	10,235,668.19	20,000.00		16,743,592.74
合计	38,567,301.37	16,580,984.33	10,029,655.91		45,118,629.79

4、 报告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	270,880.00

报告期无重大应收账款核销情况。

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	48,730,579.18	15.83	2,438,778.96
第二名	44,592,000.00	14.49	2,229,600.00
第三名	20,518,680.00	6.67	10,259,340.00
第四名	20,320,419.54	6.60	1,016,020.98
第五名	9,298,886.02	3.02	464,944.30
合计	143,460,564.74	46.60	16,408,684.24

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	41,520,000.00	17.28	2,076,000.00
第二名	20,754,540.09	8.64	1,037,727.00
第三名	20,518,680.00	8.54	4,103,736.00
第四名	8,314,701.90	3.46	415,735.10
第五名	7,304,160.60	3.04	365,208.03
合计	98,412,082.59	40.96	7,998,406.13

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.6.30		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	60,286,289.40	56.75	33,169,823.05	41.57
1至2年	18,200,717.46	17.13	19,064,521.11	23.90
2至3年	12,595,899.18	11.86	16,638,138.12	20.85
3年以上	15,146,229.12	14.26	10,916,188.36	13.68
合计	106,229,135.16	100.00	79,788,670.64	100.00

2018年末账龄超过一年且金额重大的预付款项为29,296,698.80元，2019年6月末账龄超过一年且金额重大的预付款项为24,625,478.80元，主要为预付的材料及外协外购件等尚未到货所致。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2019.6.30	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
北京微视新纪元科技有限公司	13,758,000.00	12.95
长春精仪光电技术有限公司	6,730,000.00	6.34
成都易格机械有限责任公司	3,569,306.00	3.36
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	3,550,000.00	3.34

预付对象	2019.6.30	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
长春国科医工科技发展有限公司	3,200,000.00	3.01
合计	30,807,306.00	29.00

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
长春精仪光电技术有限公司	4,850,000.00	6.08
成都易格机械有限责任公司	3,569,306.00	4.47
长春国科医工科技发展有限公司	3,200,000.00	4.01
苏州国科华睿生物医学工程技术有限公司	2,625,000.00	3.29
中科院南京耐尔思光电仪器有限公司	2,400,000.00	3.01
合计	16,644,306.00	20.86

(五) 其他应收款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息		127,166.67
其他应收款	6,574,858.22	6,780,562.50
合计	6,574,858.22	6,907,729.17

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款		127,166.67
合计		127,166.67

(2) 公司无重要逾期利息

2、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1年以内	3,893,802.09	3,834,661.09
1至2年	1,221,446.34	1,913,906.95
2至3年	1,515,366.95	1,306,823.65
3年以上	1,128,301.94	739,318.58
合计	7,758,917.32	7,794,710.27

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019年6月30日

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)	
年初余额		1,014,147.77		1,014,147.77
年初其他应收款账面余额				
在本期				
本期转回		371,415.52		371,415.52
本期计提		541,326.85		541,326.85
期末余额		1,184,059.10		1,184,059.10

2018年12月31日

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,794,710.27	100.00	1,014,147.77	13.01	6,780,562.50
单项金额不重大但单独计					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
提坏账准备的其他应收款					
合计	7,794,710.27	100.00	1,014,147.77		6,780,562.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019.6.30			2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提 比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比 例 (%)
1年以内	3,893,802.09	194,690.11	5.00	3,834,661.09	191,733.06	5.00
1至2年	1,221,446.34	122,144.63	10.00	1,913,906.95	191,390.70	10.00
2至3年	1,515,366.95	303,073.39	20.00	1,306,823.65	261,364.73	20.00
3年以上	1,128,301.94	564,150.97	50.00	739,318.58	369,659.29	50.00
合计	7,758,917.32	1,184,059.10		7,794,710.27	1,014,147.78	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,014,147.77	541,326.85	371,415.52		1,184,059.10
合计	1,014,147.77	541,326.85	371,415.52		1,184,059.10

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	956,466.54	361,822.10	304,140.87		1,014,147.77
合计	956,466.54	361,822.10	304,140.87		1,014,147.77

(4) 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
长春市经济技术开发区国税局	国税减免税款	1,020,116.95	2-3年	13.15	204,023.39
中介机构	服务费等	860,000.00	1年以内	11.08	43,000.00
北京星辰优视光电科技有限公司	运行费	800,000.00	3年以内	10.31	110,000.00
长春市医疗保险管理中心	保险款	554,301.47	1年以内	7.14	27,715.07
王丽媛	展位费押金	204,444.00	1年以内	2.63	10,222.20
合计		3,438,862.42		44.32	394,960.66

单位名称	款项性质	2018.12.31 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
长春市经济技术开发区国家税务局	国税减免税款	1,020,116.95	1-2年	13.09	102,011.70
北京国际贸易公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	10.26	40,000.00
北京星辰优视光电科技有限公司	运行费	800,000.00	3年以内	10.26	110,000.00
长春高新技术产业开发区建设发展中心工程管理处	保证金	744,800.00	2-3年	9.56	148,960.00
长春市中小企业信用担保有限公司	风险抵押金等	700,000.00	1年以内	8.98	35,000.00
合计		4,064,916.95		52.15	435,971.70

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助 项目名称	2019.6.30	2018.12.31	期末 账龄	预计收取的时间、 金额及依据
长春市经济技术开发区国税局	国税减免 税款	1,020,116.95	1,020,116.95	2-3年	预计2019年全额以当期应缴税金抵免
合计		1,020,116.95	1,020,116.95		

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	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	73,238,429.99	1,032,103.75	72,206,326.24	67,663,126.92	1,040,798.24	66,622,328.68
产成品	54,782,146.11	6,164,958.02	48,617,188.09	56,096,588.70	6,639,126.84	49,457,461.86
在产品	178,655,141.90		178,655,141.90	167,750,089.52		167,750,089.52
自制半成品	11,522,210.01	127,986.95	11,394,223.06	13,040,099.74	119,593.47	12,920,506.27
发出商品	52,654,511.60		52,654,511.60	79,983,449.31		79,983,449.31
合计	370,852,439.61	7,325,048.72	363,527,390.89	384,533,354.19	7,799,518.55	376,733,835.64

2、 存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,040,798.24			8,694.49		1,032,103.75
自制半成品	119,593.47	8,393.48				127,986.95
库存商品	6,639,126.84			474,168.82		6,164,958.02
合计	7,799,518.55	8,393.48		482,863.31		7,325,048.72

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	812,849.31	227,948.93				1,040,798.24
自制半成品		119,593.47				119,593.47
库存商品	4,226,085.66	2,413,041.18				6,639,126.84
合计	5,038,934.97	2,760,583.58				7,799,518.55

(七) 其他流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31
大额定期存单		10,000,000.00
待抵扣进项税	47,381.05	5,732,436.82
待认证进项税	45,268.13	718,056.93
预缴税金	20,715.83	509,208.10
合计	113,365.01	16,959,701.85

(八) 长期股权投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动							2019.6.30	减值准 备期末 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	计提减 值准备		
联营企业										
长春长光宇航复合材料有限公司	13,428,297.50			2,944,611.80		-2,385,578.56				13,987,330.74
长春长光易格精密技术有限公司	4,129,651.16			-245,716.50						3,883,934.66
长春长光奥立红外技术有限公司	7,030,772.87			-223,546.41						6,807,226.46
长春长光辰芯光电技术有限公司	38,432,321.36			2,338,800.40			1,891,420.00			38,879,701.76
长春长光辰英生物科学仪器有限公司	7,624,524.62			-545,757.67						7,078,766.95
长春长光启衡传感技术有限公司	3,212,229.03			-211,124.42						3,001,104.61
合计	73,857,796.54			4,057,267.20		-2,385,578.56	1,891,420.00			73,638,065.18

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动							2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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			
联营企业											
长春长光宇航复合材料有限公司	9,091,679.54			4,336,617.96					13,428,297.50		
长春长光易格精密技术有限公司	3,376,240.70	900,000.00		-146,589.54					4,129,651.16		
长春长光奥立红外技术有限公司	7,931,258.05			-900,485.18					7,030,772.87		
长春长光辰芯光电技术有限公司	34,193,027.85			8,989,617.51	-21,774.00		-4,728,550.00		38,432,321.36		
长春长光辰英生物科学仪器有限公司	4,443,066.85	4,442,500.00		-1,263,084.27		2,042.04			7,624,524.62		
长春长光启衡传感技术有限公司	3,339,801.75			-127,572.72					3,212,229.03		
小计	62,375,074.74	5,342,500.00		10,888,503.76	-21,774.00	2,042.04	-4,728,550.00		73,857,796.54		
合计	62,375,074.74	5,342,500.00		10,888,503.76	-21,774.00	2,042.04	-4,728,550.00		73,857,796.54		

其他说明：长期股权投资 2018 年度增加，系公司根据相关出资协议及章程规定，分别对联营公司长春长光易格精密技术有限公司、长春长光辰英生物科学仪器有限公司注册资本进行补足。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.6.30	2018.12.31
固定资产	204,443,693.61	210,433,167.27
合计	204,443,693.61	210,433,167.27

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他固定资产	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	163,206,292.79	225,317,691.27	5,516,726.19	37,720,707.45	431,761,417.70
(2) 本期增加金额		5,055,466.71		1,251,327.93	6,306,794.64
—购置		5,055,466.71		1,251,327.93	6,306,794.64
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额		697,936.73	219,047.00		916,983.73
—处置或报废		697,936.73	219,047.00		916,983.73
(4) 2019.6.30	163,206,292.79	229,675,221.25	5,297,679.19	38,972,035.38	437,151,228.61
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	44,236,678.73	149,265,654.58	4,584,437.73	23,241,479.39	221,328,250.43
(2) 本期增加金额	3,652,744.00	7,273,680.62	102,097.95	1,139,947.37	12,168,469.94
—计提	3,652,744.00	7,273,680.62	102,097.95	1,139,947.37	12,168,469.94
(3) 本期减少金额		581,090.72	208,094.65		789,185.37
—处置或报废		581,090.72	208,094.65		789,185.37
(4) 2019.6.30	47,889,422.73	155,958,244.48	4,478,441.03	24,381,426.76	232,707,535.00
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.6.30					
4. 账面价值					
(1) 2019.6.30	115,316,870.06	73,716,976.77	819,238.16	14,590,608.62	204,443,693.61
(2) 2018.12.31	118,969,614.06	76,052,036.69	932,288.46	14,479,228.06	210,433,167.27

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他固定资产	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	160,876,988.54	207,326,119.90	6,929,615.40	37,483,647.44	412,616,371.28
(2) 本期增加金额	2,329,304.25	20,377,308.97	617,906.92	2,065,752.33	25,390,272.47
—购置	219,928.80	6,948,568.17	617,906.92	2,065,752.33	9,852,156.22
—在建工程转入	2,109,375.45	13,428,740.80			15,538,116.25
(3) 本期减少金额		2,385,737.60	2,030,796.13	1,828,692.32	6,245,226.05
—处置或报废		2,385,737.60	2,030,796.13	1,828,692.32	6,245,226.05
(4) 2018.12.31	163,206,292.79	225,317,691.27	5,516,726.19	37,720,707.45	431,761,417.70
2. 累计折旧					
(1) 2017.12.31	37,030,720.92	137,604,019.69	6,015,633.38	22,640,034.38	203,290,408.37
(2) 本期增加金额	7,205,957.81	13,957,636.88	272,935.25	2,226,707.39	23,663,237.33
—计提	7,205,957.81	13,957,636.88	272,935.25	2,226,707.39	23,663,237.33
(3) 本期减少金额		2,296,001.99	1,704,130.90	1,625,262.38	5,625,395.27
—处置或报废		2,296,001.99	1,704,130.90	1,625,262.38	5,625,395.27
(4) 2018.12.31	44,236,678.73	149,265,654.58	4,584,437.73	23,241,479.39	221,328,250.43
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31	118,969,614.06	76,052,036.69	932,288.46	14,479,228.06	210,433,167.27
(2) 2017.12.31	123,846,267.62	69,722,100.21	913,982.02	14,843,613.06	209,325,962.91

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.6.30	2018.12.31
在建工程	459,097.59	459,097.59
合计	459,097.59	459,097.59

2、 在建工程情况

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定心仪	459,097.59		459,097.59	459,097.59		459,097.59
合计	459,097.59		459,097.59	459,097.59		459,097.59

(十一) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	19,732,140.28	21,515,087.25	3,816,200.00	1,640,323.02	46,703,750.55
(2) 本期增加金额				246,551.72	246,551.72
—购置				246,551.72	246,551.72
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2019.6.30	19,732,140.28	21,515,087.25	3,816,200.00	1,886,874.74	46,950,302.27
2. 累计摊销					
(1) 2018.12.31	2,186,323.76	16,124,628.94	3,816,200.00	1,453,104.29	23,580,256.99
(2) 本期增加金额	224,182.26	1,368,927.49		80,146.16	1,673,255.91
—计提	224,182.26	1,368,927.49		80,146.16	1,673,255.91
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2019.6.30	2,410,506.02	17,493,556.43	3,816,200.00	1,533,250.45	25,253,512.90
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2019.6.30					
4. 账面价值					

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(4) 2019.6.30	17,321,634.26	4,021,530.82		353,624.29	21,696,789.37
(1) 2018.12.31	17,545,816.52	5,390,458.31		187,218.73	23,123,493.56

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	19,732,140.28	21,515,087.25	3,816,200.00	1,572,414.76	46,635,842.29
(2) 本期增加金额				67,908.26	67,908.26
—购置				67,908.26	67,908.26
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2018.12.31	19,732,140.28	21,515,087.25	3,816,200.00	1,640,323.02	46,703,750.55
2. 累计摊销					
(1) 2017.12.31	1,737,959.24	13,287,902.52	3,816,200.00	1,361,007.25	20,203,069.01
(2) 本期增加金额	448,364.52	2,836,726.42		92,097.04	3,377,187.98
—计提	448,364.52	2,836,726.42		92,097.04	3,377,187.98
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2018.12.31	2,186,323.76	16,124,628.94	3,816,200.00	1,453,104.29	23,580,256.99
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2018.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31	17,545,816.52	5,390,458.31		187,218.73	23,123,493.56
(2) 2017.12.31	17,994,181.04	8,227,184.73		211,407.51	26,432,773.28

(十二) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.6.30
装修费用	1,309,846.59	646,746.20	160,152.50		1,796,440.29
合计	1,309,846.59	646,746.20	160,152.50		1,796,440.29

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
装修费用	250,527.56	1,332,047.38	272,728.35		1,309,846.59
超净间改造	435,435.43			435,435.43	
合计	685,962.99	1,332,047.38	272,728.35	435,435.43	1,309,846.59

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	64,083,582.72	9,612,537.41	54,764,672.52	8,214,700.88
递延收益	10,367,447.31	1,555,117.10	14,179,823.10	2,126,973.46
职工薪酬	2,403,890.00	360,583.50	3,771,858.00	565,778.70
合计	76,854,920.03	11,528,238.01	72,716,353.62	10,907,453.04

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性差	递延所得税
	差异	负债	异	负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	20,961,402.96	3,192,959.56	22,989,460.43	3,537,468.72
合计	20,961,402.96	3,192,959.56	22,989,460.43	3,537,468.72

(十四) 其他非流动资产

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算的工程及设备款	11,111,823.81		11,111,823.81	11,497,290.20		11,497,290.20
合计	11,111,823.81		11,111,823.81	11,497,290.20		11,497,290.20

(十五) 短期借款

短期借款分类

项目	2019.6.30	2018.12.31
抵押借款	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

(十六) 应付票据

种类	2019.6.30	2018.12.31
商业承兑汇票	21,743,739.47	1,155,875.99
合计	21,743,739.47	1,155,875.99

截至2019年6月末本公司共计有724,459.99元已到期的商业承兑汇票因持票人未提示承兑未予支付。

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
一年以内	19,587,278.40	41,481,981.81
一至二年	6,241,439.18	2,038,105.74
二至三年	524,620.82	2,474,717.89
三年以上	3,241,170.80	1,764,412.57
合计	29,594,509.20	47,759,218.01

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长春市达唯科技有限公司	1,815,224.05	暂未结算
合计	1,815,224.05	

项目	2018.12.31	未偿还或结转的原因
上海中晶企业发展有限公司	1,180,065.00	设备尾款
合计	1,180,065.00	

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
一年以内	13,214,900.57	36,004,002.22
一至二年	1,416,060.49	579,770.06
二至三年	483,507.03	842,015.12
三年以上	1,427,696.70	1,174,081.51
合计	16,542,164.79	38,599,868.91

2、 报告期无账龄超过一年的重要预收款项

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
短期薪酬	4,662,260.81	66,157,494.58	66,031,556.55	4,788,198.84
离职后福利-设定提存计划	456,912.72	6,248,904.06	4,934,665.64	1,771,151.14
辞退福利		20,892.29	20,892.29	
合计	5,119,173.53	72,427,290.93	70,987,114.48	6,559,349.98

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	1,427,870.30	127,701,800.53	124,467,410.02	4,662,260.81
离职后福利-设定提存计划	419,204.74	7,294,934.16	7,257,226.18	456,912.72
辞退福利				
合计	1,847,075.04	134,996,734.69	131,724,636.20	5,119,173.53

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,849,141.34	58,759,528.45	59,315,129.28	4,293,540.51
(2) 职工福利费	41.06	911,812.31	911,812.31	41.06
(3) 社会保险费	-286,528.67	2,778,747.90	2,753,724.81	-261,505.58
其中：医疗保险费	-261,000.33	2,460,722.72	2,432,758.32	-233,035.93
工伤保险费	-9,195.89	108,948.67	110,056.12	-10,303.34
生育保险费	-16,332.45	209,076.51	210,910.37	-18,166.31
(4) 住房公积金		2,885,738.79	2,682,255.79	203,483.00
(5) 工会经费和职工教育经费	99,607.08	821,667.13	368,634.36	552,639.85
合计	4,662,260.81	66,157,494.58	66,031,556.55	4,788,198.84

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,374,416.67	110,168,230.33	106,693,505.66	4,849,141.34
(2) 职工福利费	1,665.06	4,041,550.79	4,043,174.79	41.06
(3) 社会保险费	-230,328.36	5,688,394.97	5,744,595.28	-286,528.67
其中：医疗保险费	-209,677.73	5,071,317.91	5,122,640.51	-261,000.33
工伤保险费	-9,053.58	259,477.48	259,619.79	-9,195.89
生育保险费	-11,597.05	357,599.58	362,334.98	-16,332.45
(4) 住房公积金	3,618.00	6,306,634.00	6,310,252.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	278,498.93	1,496,990.44	1,675,882.29	99,607.08
合计	1,427,870.30	127,701,800.53	124,467,410.02	4,662,260.81

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
基本养老保险	441,450.60	6,017,951.80	4,755,306.08	1,704,096.32
失业保险费	15,462.12	230,952.26	179,359.56	67,054.82
合计	456,912.72	6,248,904.06	4,934,665.64	1,771,151.14

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	405,028.60	6,994,818.47	6,958,396.47	441,450.60
失业保险费	14,176.14	300,115.69	298,829.71	15,462.12
合计	419,204.74	7,294,934.16	7,257,226.18	456,912.72

(二十) 应交税费

税费项目	2019.6.30	2018.12.31
增值税	4,585,409.80	7,601,649.08
所得税	5,774,331.86	5,878,519.33
城建税	322,379.84	505,871.99
个人所得税	125,055.64	644,638.17
教育费附加	138,149.90	216,802.28
地方教育费附加	92,099.93	144,534.85
水利建设基金	38,567.16	127,851.63
印花税		72,891.80
环保税	9,450.00	9,450.00
房产税		220,353.36
土地使用税	16,166.50	16,166.50
合计	11,101,610.63	15,438,728.99

(二十一) 其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付股利	12,000,000.00	
其他应付款	140,304,662.16	139,199,674.83
合计	152,304,662.16	139,199,674.83

1、 应付股利

项目	2019.6.30	2018.12.31
普通股股利	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
代扣社保款	3,180,191.88	1,311,962.17
欠付光机所房租款	5,306,865.00	3,537,900.00
销售承包奖	415,370.00	1,509,264.86
待转拨的项目款	6,855,300.00	3,245,600.00
其他往来款	6,665,437.92	10,372,851.02
欠付孵化器房租		1,105,646.90
物业费	279,379.20	548,866.00
残疾人保障基金	114,329.71	267,083.88
项目款	5,500.00	500.00
长春光华微电子设备工程中心有限公司股权收购现金对价	117,300,000.00	117,300,000.00
装修费	182,288.45	
合计	140,304,662.16	139,199,674.83

(2) 公司报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

(二十二) 长期借款

长期借款分类:

项目	2019.6.30	2018.12.31
信用借款	5,500,000.00	5,500,000.00
合计	5,500,000.00	5,500,000.00

其他说明：公司期末信用借款为科技创新专项-大气信道高速无线激光通信系统研究项目，省级有偿下达部分，资金利率为2.25%。

(二十三) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,370,000.00	2,370,000.00
合计	2,370,000.00	2,370,000.00

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
光电测控及光电子专用设备	720,000.00	720,000.00
光电编码器	1,650,000.00	1,650,000.00
合计	2,370,000.00	2,370,000.00

其他说明:

1、根据长春市财政局长财税指(2005)204 号文件, 公司按与长春市财政局签订的“光电测控及光电子专用设备”东北老工业基地项目利用国债转贷资金协议约定, 2018 年归还本金 320,000.00 元, 2019 年度暂未还款。

2、“光电编码器”项目长期应付款系公司子公司长春禹衡光学有限公司账面长期应付款。根据吉林省财政厅吉财(2005)329 号“关于下达 2005 年中央国债地方转贷(高新技术)基建支出计划的通知, 2005 年 12 月长春市财政局与长春第一光学有限公司签订了关于“光电编码器”东北老工业基地高新技术产业发展专项固定资产项目建设利用转贷资金的协议, 2005 年 6 月 10 日, 长春第一光学有限公司收到转贷资金 300 万元。根据吉林省发展和改革委员会吉发改高技字(2006)1388 号文件, “光电编码器”项目法人单位变更为长春禹衡光学有限公司。2018 年归还本金 270,000.00 元, 2019 年度暂未还款。

(二十四) 递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30	形成原因
政府补助	37,311,854.45	3,214,398.00	8,997,039.39	31,529,213.06	
合计	37,311,854.45	3,214,398.00	8,997,039.39	31,529,213.06	

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	34,426,781.17	13,908,200.00	11,023,126.72	37,311,854.45	
合计	34,426,781.17	13,908,200.00	11,023,126.72	37,311,854.45	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2018.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2019.6.30	与资产相 关/与收益 相关
双头旋转全自动铝丝焊压机的研 制与产业化	37,500.00		37,500.00			资产
晶片电阻专用工艺装备研发及产 业化	114,427.29		93,593.95		20,833.34	资产
溅射膜晶片电阻调阻机	77,540.00		10,000.00		67,540.00	资产
中小企业发展专项资金	570,000.00		15,000.00		555,000.00	资产
东北振兴新动能培育平台及设施 建设专项	5,975,500.00		157,250.00		5,818,250.00	资产
晶圆测试探针仪的关键技术研究 与制造	100,000.00				100,000.00	资产
新兴光变色材料氟化镁产业化示 范工程	984,000.00		164,000.00		820,000.00	资产
光电测控及光电子专用设备	1,480,000.00		370,000.00		1,110,000.00	资产
ATM 出钞模组产业化项目	1,125,000.00		187,500.00		937,500.00	资产
技术改造结构调整项目	187,500.00		25,000.00		162,500.00	资产
光电测控仪器设备产业化项目	56,000.00		14,000.00		42,000.00	资产
光电测控设备产业化项目	400,000.00		100,000.00		300,000.00	资产
新型医疗探测仪器	462,000.00		66,000.00		396,000.00	资产
前庭及特殊视觉研发	315,000.00		45,000.00		270,000.00	资产
视感功能项目	1,855,000.00		265,000.00		1,590,000.00	资产
新型医疗检测仪器产业化项目	98,000.00		14,000.00		84,000.00	资产
光电测控产业化项目	275,000.00		50,000.00		225,000.00	资产
新型雷达天线座产业化项目	112,500.00		15,000.00		97,500.00	资产
新型传动座产业化项目	112,500.00		15,000.00		97,500.00	资产
光电经纬仪的仪器测控软件项目	225,000.00		30,000.00		195,000.00	资产
光电测控仪器产业化项目	3,375,000.00		450,000.00		2,925,000.00	资产
机场跑道异物监测设备产业化项 目	1,233,333.34		150,000.00		1,083,333.34	资产
机动式船舶吃水检测仪的研制与	562,500.00		75,000.00		487,500.00	资产

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

负债项目	2018.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2019.6.30	与资产相 关/与收益 相关
制造						
企业技术中心创新能力提升	884,446.11		50,000.00		834,446.11	资产
测控仪器设备产业技术研发中心 建设项目	383,333.33		20,000.00		363,333.33	资产
收 2015 年省级经济结构战略调 整引导资金-光电编码器自主创 新平台能力建设	366,667.00		25,000.00		341,667.00	资产
收财政拨款（科技重大专项）编 码器科技创新中心	9,753.00		9,753.00			资产
2016 年第二批省级重点产业发 展专项资金	758,279.00		50,000.00		708,279.00	资产
2017 年省级重点产业发展专项- 新动能产业培育项目经费	1,597,148.77		90,000.00		1,507,148.77	资产
高端光栅传感器基地建设项目	1,498,729.20		250,000.00		1,248,729.20	资产
高集成化单码道绝对式光栅尺研 发及产业化	72,918.57	-750,800.00	-677,881.43			收益
精密光学器件在线综合检测仪	2,473,002.64		1,129,718.88		1,343,283.76	收益
大面积光栅纳米精度制造中的基 础问题研究	808,200.00				808,200.00	收益
随机光学重建/结构光照明复合 显微成像系统研制	4,170,046.93	945,000.00	3,244,623.91		1,870,423.02	收益
超大口径光学元件超声磨抛加工 技术及装备	3,425,800.00	1,343,500.00	634,542.39		4,134,757.61	收益
高动态 sCMOS 昼夜两用弱小目 标检测系统技术研究	180,000.00				180,000.00	收益
机场道面异物监测系统产业化	500,000.00				500,000.00	收益
机场道面异物监测		200,000.00	177,000.00		23,000.00	收益
基于线性微型光谱仪		190,000.00			190,000.00	收益
大视场高分辨装备开发团队		200,000.00	200,000.00			收益
大视场成像分析仪		150,000.00	150,000.00			收益
颈肌强度鉴定矫治仪		150,000.00	112,000.00		38,000.00	收益

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

负债项目	2018.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2019.6.30	与资产相 关/与收益 相关
激光超声振动及无损检测系统		160,000.00	160,000.00			收益
MEMS 振动特性测试及模态分析 组件研发		142,800.00	142,800.00			收益
面向高端装备制造领域的科技服 务 SaaS 应用构建以及示范		101,000.00	101,000.00			收益
高分辨率角位移传感器研制与产 业化（角度编码器）	4,359.26		4,359.26			收益
高精度高分辨力绝对式光栅旋转 编码器产业化项目	245,870.01		245,870.01			收益
基于高刻线密度衍射光栅的精密 位移感知系统研制项目	200,000.00		146,511.42		53,488.58	收益
科技创新发展若干政策资金		376,898.00	376,898.00			收益
“关于加快高层次人才集聚的若 干政策”补助资金		6,000.00	6,000.00			收益
合计	37,311,854.45	3,214,398.00	8,997,039.39		31,529,213.06	

负债项目	2017.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	2018.12.31	与资产相 关/与收益 相关
新兴光变色材料氟化镁产业化 示范工程	1,312,000.00		328,000.00		984,000.00	资产
光电测控及光电子专用设备	2,220,000.00		740,000.00		1,480,000.00	资产
ATM 出钞模组产业化项目	1,500,000.00		375,000.00		1,125,000.00	资产
技术改造结构调整项目	237,500.00		50,000.00		187,500.00	资产
光电测控仪器设备产业化项目	84,000.00		28,000.00		56,000.00	资产
光电测控设备产业化项目	600,000.00		200,000.00		400,000.00	资产
新型医疗探测仪器	594,000.00		132,000.00		462,000.00	资产
前庭及特殊视觉研发	405,000.00		90,000.00		315,000.00	资产
视感功能项目	2,385,000.00		530,000.00		1,855,000.00	资产
新型医疗检测仪器产业化项目	126,000.00		28,000.00		98,000.00	资产
光电测控产业化项目	375,000.00		100,000.00		275,000.00	资产

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

负债项目	2017.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	2018.12.31	与资产相 关/与收益 相关
新型雷达天线座产业化项目	142,500.00		30,000.00		112,500.00	资产
新型传动座产业化项目	142,500.00		30,000.00		112,500.00	资产
光电经纬仪的仪器测控软件项目	285,000.00		60,000.00		225,000.00	资产
光电测控仪器产业化项目	4,275,000.00		900,000.00		3,375,000.00	资产
机场跑道异物监测设备产业化项目	1,533,333.34		300,000.00		1,233,333.34	资产
机动式船舶吃水检测仪的研制与制造	712,500.00		150,000.00		562,500.00	资产
企业技术中心创新能力提升	965,171.83		80,725.72		884,446.11	资产
测控仪器设备产业技术研发中心建设项目		400,000.00	16,666.67		383,333.33	资产
高集成化单码道绝对式光栅尺研发及产业化	78,118.57		5,200.00		72,918.57	资产
精密光学器件在线综合检测仪	2,445,933.50	1,460,000.00	1,432,930.86		2,473,002.64	资产
大面积光栅纳米精度制造中的基础问题研究	1,820,849.50		1,012,649.50		808,200.00	资产
随机光学重建/结构光照明复合显微成像系统研制	2,568,830.00	1,890,000.00	288,783.07		4,170,046.93	资产
超大口径光学元件超声磨抛光工技术及装备		3,425,800.00			3,425,800.00	资产
高动态 sCMOS 昼夜两用弱小目标检测系统技术研究		180,000.00			180,000.00	资产
机场道面异物监测系统产业化		500,000.00			500,000.00	收益
科技重大专项(1)	5,000.00		5,000.00			收益
收 2015 年省级经济结构战略调整引导资金光电编码器自主创新平台能力建设	416,667.00		50,000.00		366,667.00	收益
收财政拨款(科技重大专项)编码器科技创新中心	49,753.00		40,000.00		9,753.00	收益
2016 年第二批省级重点产业发展专项资金	858,279.00		100,000.00		758,279.00	收益

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

负债项目	2017.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	2018.12.31	与资产相 关/与收益 相关
2017年省级重点产业发展专项 新动能产业培育项目经费		1,800,000.00	202,851.23		1,597,148.77	收益
高端光栅传感器基地建设项目		1,500,000.00	1,270.80		1,498,729.20	收益
省院科技合作（凹面全息光栅的 研制及产业化）	21,794.87		21,794.87			收益
2017年产业创新发展基金	43,503.19		43,503.19			收益
高端伺服系统用新型齿轮编码 器项目	53,792.34	200,000.00	253,792.34			收益
高分辨率角位移传感器研制与 产业化（角度编码器）	113,672.80	512,400.00	621,713.54		4,359.26	收益
增量型总线式光电编码器研制与 产业化技术成果转化项目经费		250,000.00	250,000.00			收益
光栅编码器的可靠性试验技术 与装备项目合作款		50,000.00	50,000.00			收益
高精度高分辨力绝对式光栅旋 转编码器产业化项目		500,000.00	254,129.99		245,870.01	收益
精密光栅线位移测量系统可靠 性试验技术研究项目		50,000.00	50,000.00			收益
基于高刻线密度衍射光栅的精 密位移感知系统研制项目		200,000.00			200,000.00	收益
双头旋转全自动铝丝焊压机的 研制与产业化	187,500.00		150,000.00		37,500.00	资产
晶片电阻专用工艺装备研发及 产业化	331,031.12		216,603.83		114,427.29	资产
13KZ03/RFID封装设备系列化 研发及产业化	3,877.78		3,877.78			资产
激光划片机的研制	70,833.33		70,833.33			资产
溅射膜晶片电阻调阻机	97,540.00		20,000.00		77,540.00	资产
中小企业发展专项资金	600,000.00		30,000.00		570,000.00	资产
东北振兴新动能培育平台及设 施建设专项	6,290,000.00		314,500.00		5,975,500.00	资产

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

负债项目	2017.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	2018.12.31	与资产相 关/与收益 相关
全自动超声波铝丝压焊机设备 合作研发	225,300.00			-225,300.00		收益
基于双数字相机的激光光束质 量全参数测量仪	250,000.00	50,000.00	299,500.00	-500.00		收益
功能电路激光修调技术及设备 研制		300,000.00	300,000.00			收益
晶圆测试探针仪的关键技术研 究与制造		100,000.00			100,000.00	资产
高新技术企业认定后补助资金		100,000.00	100,000.00			收益
高新技术企业认定后补助资金		200,000.00	200,000.00			收益
哈长城市群综合科技服务平台 研发与应用示范项目		130,000.00	130,000.00			收益
高灵敏度光纤耦合器阵列生物 传感器研制		50,000.00	50,000.00			收益
光学功能微结构模具超精密微 纳加工关键技术研究		60,000.00	60,000.00			收益
合计	34,426,781.17	13,908,200.00	10,797,326.72	-225,800.00	37,311,854.45	

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	252,722,322.93	150,394,571.91	502,540,758.19	305,842,305.48
其他业务	2,845,403.95	1,040,516.84	5,985,232.80	3,363,011.68
合计	255,567,726.88	151,435,088.75	508,525,990.99	309,205,317.16

(二十六) 税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年度
城市维护建设税	1,133,194.37	2,154,288.22
教育费附加	485,484.20	923,266.92
地方教育费附加	323,918.86	615,510.36
房产税	607,444.50	1,197,405.56
土地使用税	278,498.50	556,997.00
印花税	94,461.80	190,679.90
环保税	18,900.00	37,800.00
合计	2,941,902.23	5,675,947.96

(二十七) 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	4,793,957.64	8,907,191.61
差旅费	1,287,963.25	3,707,812.27
运费、货运代理费等	1,630,857.35	4,185,731.46
销售承包费	668,892.71	1,891,272.91
招待费	184,793.05	779,480.99
广告及展览费	609,758.00	1,481,213.10
办公费	193,197.31	354,237.37
其他	877,062.37	2,127,225.81
折旧	56,572.83	37,551.99
合计	10,303,054.51	23,471,717.51

(二十八) 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	22,782,619.82	40,550,287.34
差旅费	620,529.82	1,442,965.07
办公费	326,485.86	491,732.75
车辆使用费	378,618.67	793,358.46
业务招待费	814,367.69	2,240,310.14
防洪基金	128,223.12	79,623.35

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

项目	2019年1-6月	2018年度
残疾人保障基金	143,387.76	176,024.13
折旧费	1,723,661.83	3,348,524.80
中介机构费	958,292.53	1,540,202.80
无形资产摊销	1,673,255.91	3,377,187.98
物业管理费用	257,885.94	549,004.88
检测费、认证费		98,566.04
低值易耗品摊销	755,127.38	866,641.83
专利费、代理费	14,530.00	13,055.00
房租	168,472.86	306,311.70
房屋维护费	133,248.30	344,763.73
设计费		518,867.92
水电燃气费	415,809.03	714,244.76
长期待摊费用摊销	133,204.74	138,364.99
修理费	472,753.14	932,095.32
其他	841,016.73	3,318,421.57
合计	32,741,491.13	61,840,554.56

(二十九) 研发费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	10,743,321.17	20,769,083.28
直接投入	4,650,223.10	21,257,960.41
折旧	1,819,930.56	3,265,942.99
其他	1,363,918.71	2,893,292.88
合计	18,577,393.54	48,186,279.56

(三十) 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年度
利息费用	56,008.73	558,119.94
减：利息收入	92,621.89	663,378.08
手续费	52,305.85	-1,805,342.75

项目	2019年1-6月	2018年度
汇兑损益	31,517.19	231,561.93
合计	47,209.88	-1,679,038.96

(三十一) 其他收益

项目	2019年1-6月	2018年度
政府补助	9,005,839.39	14,004,985.65
合计	9,005,839.39	14,004,985.65

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019年1-6月	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	8,997,039.39	10,797,326.72	资产/收益
吉林省科技型小巨人扶持资金		250,000.00	与收益相关
失业保险稳岗补贴		110,158.93	与收益相关
涉外发展服务支出		66,900.00	与收益相关
高新技术企业认定后补助		600,000.00	与收益相关
知识产权冠标后补助		100,000.00	与收益相关
科技小巨人企业补助		500,000.00	与收益相关
吉林省质量技术监督局2017年吉林省质量奖励		250,000.00	与收益相关
长春市国内发明专利支持费		7,000.00	与收益相关
知识产权奖励		10,500.00	与收益相关
长春市高新技术企业认定后补助		100,000.00	与收益相关
外经贸发展引导资金		61,900.00	与收益相关
长春市出口发展专项资金		108,000.00	与收益相关
科技创新主体培育计划高新技术企业认定后补助		100,000.00	与收益相关
双十工程高集成化单码道绝对式光栅尺成果转化项目专项经费		200,000.00	与收益相关
“高分辨率角位移传感器研制与产业化”人才开发补助资金		300,000.00	与收益相关
2018年出口发展专项资金		93,200.00	与收益相关
创新创业发展资金		100,000.00	与收益相关
长春市“专精特新”中小企业		100,000.00	与收益相关

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
吉林省科技小巨人企业		150,000.00	与收益相关
“首届中国国际进口博览会”资金补助	8,800.00		与收益相关
合计	9,005,839.39	14,004,985.65	

(三十二) 投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,057,267.20	10,888,503.76
大额存单利息收入	90,833.33	127,166.67
合计	4,148,100.53	11,015,670.43

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	460,930.67
应收账款坏账损失	-10,368,899.09
其他应收款坏账损失	-169,911.33
合计	-10,077,879.75

(三十四) 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失		-10,284,419.69
存货跌价损失	474,469.83	-2,760,583.58
合计	474,469.83	-13,045,003.27

(三十五) 资产处置收益

项目	2019年1-6月	2018年度	计入2019年1-6月非经常性损益的金额	计入2018年度非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-50,425.34	-102,978.32	-50,425.34	-102,978.32
合计	-50,425.34	-102,978.32	-50,425.34	-102,978.32

(三十六) 营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年度	计入2019年1-6月非经常性损益的金额	计入2018年度非经常性损益的金额
政府补助	200,000.00		200,000.00	
其他	157,812.49	31,496.80	157,812.49	31,496.80
合计	357,812.49	31,496.80	357,812.49	31,496.80

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019年1-6月	2018年度	与资产相关/与收益相关
2018年新迁入高新技术企业奖励	50,000.00		与收益相关
2018年新迁入科技型小巨人企业奖励	50,000.00		与收益相关
新兴产业发展突出贡献奖励	100,000.00		与收益相关
合计	200,000.00		

(三十七) 营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年度	计入2019年1-6月非经常性损益的金额	计入2018年度非经常性损益的金额
防洪基金		110,434.41		
残疾人保障金		535,143.65		
非流动资产毁损报废损失		20,666.72		20,666.72

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	计入 2019 年 1-6 月非经常性 损益的金额	计入 2018 年 度非经常性损 益的金额
罚款、滞纳金	28,886.15	80,825.73	28,886.15	80,400.00
不合规发票进项税转出		67,405.00		
其他		10,797.16		10,795.44
合计	28,886.15	825,272.67	28,886.15	111,862.16

(三十八) 所得税费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
当期所得税费用	4,887,171.00	8,282,876.54
递延所得税费用	-965,294.13	-2,949,718.19
合计	3,921,876.87	5,333,158.35

(三十九) 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
固定资产	22,003,166.15	贷款抵押
无形资产	3,770,217.50	贷款抵押
合计	25,773,383.65	

根据公司与中国建设银行股份有限公司长春朝阳支行签订的人民币借款合同（合同号：CYLD(额度)-2019001），公司将厂区内房屋及所附着土地进行抵押借款，借款金额 1,500 万元，借款期限一年，借款期间 2019 年 5 月 30 日至 2020 年 5 月 29 日。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长春禹衡光学有限公司	长春	长春	生产、销售	65.00		收购
长春禹衡时代光电科技有限公司	长春	长春	生产、销售		100.00	收购
吉林长光启元自动化控制有限公司	长春	长春	研发、销售		99.00	收购
长春光机数显技术有限责任公司	长春	长春	研发、销售		99.07	收购
长春光华微电子设备工程中心有限公司	长春	长春	生产、销售	100.00		收购
佛山中科灿光微电子设备有限公司	佛山	佛山	生产		100.00	收购

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	2019 年 1-6 月归 属于少数股东的 损益	2019 年 1-6 月向 少数股东宣告 分派的股利	2019 年 6 月末 少数股东权益 余额
长春禹衡光学有限公司	35%	872,498.48	865,900.00	73,440,079.32

子公司名称	少数股东 持股比例	2018 年度归属于 少数股东的 损益	2018 年度向少 数股东宣告分 派的股利	2018 年末少数 股东权益余额
长春禹衡光学有限公司	35.00%	3,253,652.45	2,164,750.00	73,434,265.45

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	2019.6.30						2018.12.31					
	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	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
长春禹衡光 学有限公司	158,564,161.22	76,969,932.29	235,534,093.51	17,064,174.30	8,702,272.11	25,766,446.41	155,969,412.64	81,279,085.74	237,248,498.38	17,634,900.53	9,868,274.96	27,503,175.49

子公司名称	2019.6.30				2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长春禹衡光学有限公司	73,766,072.06	2,496,324.21	2,496,324.21	-2,731,504.67	161,572,983.71	9,312,499.73	9,312,499.73	1,887,923.63

上表数据系根据子公司账面数据，经过以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后的金额。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

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	
长春长辰芯光电技术有限公司	长春	长春	集成电路设计	32.06		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	长春长光辰芯光电技术有限公司	长春长光辰芯光电技术有限公司
流动资产	129,347,211.93	115,911,005.81
非流动资产	31,391,823.72	21,980,920.16
资产合计	160,739,035.65	137,891,925.97
流动负债	37,118,372.56	15,666,335.88
非流动负债	2,555,789.03	2,555,789.03
负债合计	39,674,161.59	18,222,124.91
少数股东权益	841,693.26	841,693.26
归属于母公司股东权益	121,273,180.80	119,878,107.80
按持股比例计算的净资产份额	38,879,701.76	38,432,321.36
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	38,879,701.76	38,432,321.36
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	长春长光辰芯光电技术有 限公司	长春长光辰芯光电技术有限 公司
营业收入	35,732,936.44	82,261,179.00
净利润	7,295,073.00	26,615,137.04
终止经营的净利润		
其他综合收益		-67,916.41
综合收益总额	7,295,073.00	26,547,220.63
本期收到的来自联营企业的股利	1,891,420.00	4,728,550.00

九、关联方及关联交易

(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	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(%)
中国科学院长春光学精密机 械与物理研究所	长春市	研发	14,450.00	42.65	42.65

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

公司名称	合营/联营
长春长辰芯光电技术有限公司	联营企业
长春长光宇航复合材料有限公司	联营企业
长春长光易格精密技术有限公司	联营企业
长春长光奥立红外技术有限公司	联营企业
长春长光辰英生物科学仪器有限公司	联营企业
长春长光启衡传感技术有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东风华高新科技股份有限公司	第二大股东
长春光机科技发展有限公司	同受第一大股东控制
长春光机医疗仪器有限公司	同受第一大股东控制
长春科宇物业管理有限公司	同受第一大股东控制
吉林省四平市吉华高新技术有限公司	第二大股东的控股子公司
吉林省光电子产业孵化器有限公司	同受第一大股东控制
光颀科技股份有限公司（VIKING TECH CORPORATION）	子公司监事担任高管的企业
长春希达电子技术有限公司	同受第一大股东控制

(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	2019年1-6月	2018年度
长春长光奥立红外技术有限公司	委托研发		2,452,830.25
吉林省四平市吉华高新技术有限公司	采购原材料	237.93	2,379.31
长春长光奥立红外技术有限公司	外协加工费	362,068.95	
长春长光辰芯光电技术有限公司	购材料	172,413.80	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	销售产品	35,402,384.42	87,623,106.55
长春长光奥立红外技术有限公司	销售产品		521,120.69
广东风华高新科技股份有限公司	销售产品	21,878,476.88	24,144,893.33
光颀科技股份有限公司（VIKING TECH CORPORATION）	销售商品		12,616,244.48
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	加工收入	103,773.58	224,137.93

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
长春长光宇航复合材料有限公司	销售商品	243,547.42	
长春长光启衡传感技术有限公司	零星销售、 水电费等	19,670.67	5,291.29

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(1)、本公司于 2016 年 4 月 12 日与中国科学院长春光学精密机械与物理研究所（以下简称：“长春光机所”）签订了《产品定制协议》。协议约定：（1）本协议项下的零部件，如需要按照《军品价格管理办法》及《国防科研项目计价管理办法》定价的，严格依据上述文件的定价原则执行；如不需要按照上述文件定价的，参照上述文件的定价原则制定价格；（2）本协议是长春光机所与股份公司关于零部件研制生产的框架性协议，双方可以根据需要，按照本协议确定的原则，另行签订具体的实施合同；（3）本协议有效期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。该协议经 2016 年 5 月 12 日召开的 2015 年度股东大会审议通过。

本公司于 2019 年 4 月 17 日与长春光机所重新签订了《产品定制协议》，协议约定内容与前期合同一致，协议有效期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。该协议经 2019 年 5 月 22 日召开的 2018 年度股东大会审议通过。

(2)、广东风华高新科技股份有限公司、光颀科技股份有限公司（VIKING TECH CORPORATION）为本公司子公司长春光华微电子设备工程中心有限公司重要客户，光华公司对其产品销售采用与非关联方相同的定价原则。

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

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
长春长光启衡传感技术有限公司	厂房	18,181.82	18,018.02

本公司作为承租方：

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
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	办公楼和厂房	1,768,965.00	3,537,900.00

关联租赁情况说明：

1、2004 年 2 月 25 日，公司与长春光机所签订《经营场所租赁协议》，租用长春光机所位于长春经济技术开发区营口路 588 号的办公楼和厂房，用于公司办公和生产经营；租赁期限为 20 年，租赁价格每 5 年根据市场租赁价格情况确定一次；2017 公司与长春光机所签订《经营场所租赁协议》补充协议，约定租赁场所总建筑面积为 20,136.84 平方米，2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日每年租金为 353.79 万元（含税）。

2、报告期本公司子公司长春禹衡光学有限公司将部分厂房租赁给联营公司长春长光启衡传感技术有限公司，年租金 2.00 万元（含税）。

3、其他关联交易

根据相关股权转让协议，公司子公司长春禹衡光学有限公司本期购入长春光机科技发展有限公司持有的长春光机数显技术有限责任公司 34% 股权，支付股权转让价款 1,040,400.00 元，股权转让于 2018 年 1 月 16 日完成。

公司 2018 年度将两辆车转让给长春科宇物业管理有限公司，转让价款共计 280,000.00 元，当年已全部收回。

根据长春光华微电子设备工程中心有限公司与长春科宇物业管理有限责任公司签订的《物业服务合同》约定：科宇物业为其提供环境保洁、绿化养护、秩序维护与安全管理、公用服务与设备养护与维修等服务，公共设施维护费由长春光华微电子设备工程中心有限公司负责采购材料，双方合同确定的 2018 年度物业服务费含税金额为 510,100.00 元，发生复印费等其他费用含税金额 38,766.00 元；2019 年根据合同计提上半年物业费不含税金额 240,613.20 元。

(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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	48,730,579.18	2,438,778.96	8,689,709.10	486,235.46
	长春长光奥立红外技术有限公司	604,500.00	60,450.00	604,500.00	30,225.00

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广东风华高新科技股份有限公司	4,767,611.42	238,380.57	603,000.00	30,150.00
	吉林省四平市吉华高新技术有限公司	250,000.00	50,000.00	570,000.00	57,000.00
	光颀科技股份有限公司（VIKING TECH CORPORATION）	2,681,133.00	134,056.65	2,676,648.00	133,832.40
	长春长光宇航复合材料有限公司	282,515.00	14,125.75		
	长春长光启衡传感技术有限公司	73,136.51	5,172.98	30,323.15	1,516.16
应收票据					
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	35,000,000.00	1,750,000.00	65,000,000.00	3,250,000.00
预付账款					
	长春光机医疗仪器有限公司	1,900,000.00		2,180,000.00	
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	3,550,000.00		100,000.00	
	长春长光宇航复合材料有限公司	200,000.00		200,000.00	
	长春长光辰英生物科学仪器有限公司	1,000,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	长春长光奥立红外技术有限公司	520,000.00	2,210,000.00

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	长春长光辰芯光电技术有限公司	200,000.00	
其他应付款			
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	9,396,423.45	11,833,440.91
	长春光机科技发展有限公司	1,002,500.00	1,002,500.00
	吉林省光电子产业孵化器有限公司		1,105,646.90
	长春科宇物业管理有限责任公司	279,379.20	548,866.00
预收账款			
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所		160,000.00
	长春光机医疗仪器有限公司		280,000.00
	广东风华高新科技股份有限公司		10,207,648.00

十、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报 项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			2019年1-6月	2018年度	
双头旋转全自动铝丝焊压机的研制 与产业化	1,200,000.00	递延收益	37,500.00	150,000.00	其他收益
晶片电阻专用工艺装备研发及产业 化	1,500,000.00	递延收益	93,593.95	216,603.83	其他收益
13KZ03/RFID 封装设备系列化研发 及产业化	500,000.00	递延收益		3,877.78	其他收益
激光划片机的研制	150,000.00	递延收益		70,833.33	其他收益
溅射膜晶片电阻调阻机	100,000.00	递延收益	10,000.00	20,000.00	其他收益
中小企业发展专项资金	600,000.00	递延收益	15,000.00	30,000.00	其他收益
东北振兴新动能培育平台及设施建 设专项	6,290,000.00	递延收益	157,250.00	314,500.00	其他收益
晶圆测试探针仪的关键技术研究与 制造	100,000.00	递延收益			其他收益

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

种类	金额	资产负债表 列报 项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			2019年1-6月	2018年度	
新兴光变色材料氟化镁产业化示范工程	3,280,000.00	递延收益	164,000.00	328,000.00	其他收益
光电测控及光电子专用设备	7,400,000.00	递延收益	370,000.00	740,000.00	其他收益
ATM出钞模组产业化项目	3,750,000.00	递延收益	187,500.00	375,000.00	其他收益
技术改造结构调整项目	500,000.00	递延收益	25,000.00	50,000.00	其他收益
光电测控仪器设备产业化项目	280,000.00	递延收益	14,000.00	28,000.00	其他收益
光电测控设备产业化项目	2,000,000.00	递延收益	100,000.00	200,000.00	其他收益
新型医疗探测仪器	1,320,000.00	递延收益	66,000.00	132,000.00	其他收益
前庭及特殊视觉研发	900,000.00	递延收益	45,000.00	90,000.00	其他收益
视感功能项目	5,300,000.00	递延收益	265,000.00	530,000.00	其他收益
新型医疗检测仪器产业化项目	280,000.00	递延收益	14,000.00	28,000.00	其他收益
光电测控产业化项目	1,000,000.00	递延收益	50,000.00	100,000.00	其他收益
新型雷达天线座产业化项目	300,000.00	递延收益	15,000.00	30,000.00	其他收益
新型传动座产业化项目	300,000.00	递延收益	15,000.00	30,000.00	其他收益
光电经纬仪的仪器测控软件项目	600,000.00	递延收益	30,000.00	60,000.00	其他收益
光电测控仪器产业化项目	9,000,000.00	递延收益	450,000.00	900,000.00	其他收益
机场跑道异物监测设备产业化项目	3,000,000.00	递延收益	150,000.00	300,000.00	其他收益
机动式船舶吃水检测仪的研制与制造	1,500,000.00	递延收益	75,000.00	150,000.00	其他收益
企业技术中心创新能力提升	1,000,000.00	递延收益	50,000.00	80,725.72	其他收益
测控仪器设备产业技术研发中心建设项目	400,000.00	递延收益	20,000.00	16,666.67	其他收益
科技重大专项(1)	300,000.00	递延收益		5,000.00	其他收益
收2015年省级经济结构战略调整引导资金-光电编码器自主创新平台能力建设	500,000.00	递延收益	25,000.00	50,000.00	其他收益
收财政拨款(科技重大专项)编码器科技创新中心	120,000.00	递延收益	9,753.00	40,000.00	其他收益
2016年第二批省级重点产业发展专项资金	1,000,000.00	递延收益	50,000.00	100,000.00	其他收益

种类	金额	资产负债表 列报 项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			2019年1-6月	2018年度	
			2017年省级重点产业发展专项-新动能产业培育项目经费	1,800,000.00	
高端光栅传感器基地建设项目	1,500,000.00	递延收益	250,000.00	1,270.80	其他收益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		2019年1-6月	2018年度	
		基于双数字相机的激光光束质量全参数测量仪	300,000.00	
功能电路激光修调技术及设备研制	300,000.00		300,000.00	其他收益
高新技术企业认定后补助资金	100,000.00		100,000.00	其他收益
高新技术企业认定后补助资金	200,000.00		200,000.00	其他收益
哈长城市群综合科技服务平台研发与应用示范项目	130,000.00		130,000.00	其他收益
高灵敏度光纤耦合器阵列生物传感器研制	50,000.00		50,000.00	其他收益
光学功能微结构模具超精密微纳加工关键技术研究	60,000.00		60,000.00	其他收益
长春市“专精特新”中小企业	100,000.00		100,000.00	其他收益
吉林省科技小巨人企业	150,000.00		150,000.00	其他收益
激光超声振动及无损检测系统	160,000.00	160,000.00		其他收益
MEMS 振动特性测试及模态分析组件研发	142,800.00	142,800.00		其他收益
面向高端装备制造领域的科技服务 SaaS 应用构建以及示范	101,000.00	101,000.00		其他收益
“首届中国国际进口博览会”资金补助	8,800.00	8,800.00		其他收益
2018年新迁入高新技术企业奖励	50,000.00	50,000.00		营业外收入
2018年新迁入科技型小巨人企业奖励	50,000.00	50,000.00		营业外收入
新兴产业发展突出贡献奖励	100,000.00	100,000.00		营业外收入
高集成化单码道绝对式光栅尺研发及产业化	3,087,574.34	-677,881.43	5,200.00	其他收益

长春奥普光电技术股份有限公司
2018年度、2019年1-6月
备考合并财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		2019年1-6月	2018年度	
精密光学器件在线综合检测仪	5,245,000.00	1,129,718.88	1,432,930.86	其他收益
大面积光栅纳米精度制造中的基础问题研究	1,012,649.50		1,012,649.50	其他收益
随机光学重建/结构光照明复合显微成像系统研制	5,487,000.00	3,244,623.91	288,783.07	其他收益
省院科技合作（凹面全息光栅的研制及产业化）	21,794.87		21,794.87	其他收益
2017年产业创新发展基金	43,503.19		43,503.19	其他收益
高端伺服系统用新型齿轮编码器项目	253,792.34		253,792.34	其他收益
高分辨率角位移传感器研制与产业化 （角度编码器）	1,584,000.00	4,359.26	621,713.54	其他收益
增量型总线式光电编码器研制与产业化技术成果 转化项目经费	250,000.00		250,000.00	其他收益
光栅编码器的可靠性试验技术与装备项目合作款	50,000.00		50,000.00	其他收益
高精度高分辨力绝对式光栅旋转编码器产业化项 目	500,000.00	245,870.01	254,129.99	其他收益
精密光栅线位移测量系统可靠性试验技术研究项 目	50,000.00		50,000.00	其他收益
吉林省科技型小巨人扶持资金	250,000.00		250,000.00	其他收益
失业保险稳岗补贴	110,158.93		110,158.93	其他收益
涉外发展服务支出	66,900.00		66,900.00	其他收益
高新技术企业认定后补助	600,000.00		600,000.00	其他收益
知识产权冠标后补助	100,000.00		100,000.00	其他收益
科技小巨人企业补助	500,000.00		500,000.00	其他收益
吉林省质量技术监督局2017年吉林省质量奖励	250,000.00		250,000.00	其他收益
长春市国内发明专利支持费	7,000.00		7,000.00	其他收益
知识产权奖励	10,500.00		10,500.00	其他收益
长春市高新技术企业认定后补助	100,000.00		100,000.00	其他收益
外经贸发展引导资金	61,900.00		61,900.00	其他收益
长春市出口发展专项资金	108,000.00		108,000.00	其他收益
科技创新主体培育计划高新技术企业认定后补助	100,000.00		100,000.00	其他收益
双十工程高集成化单码道绝对式光栅尺成果转化 项目专项经费	200,000.00		200,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		2019年1-6月	2018年度	
“高分辨率角位移传感器研制与产业化”人才开发 补助资金	300,000.00		300,000.00	其他收益
2018年出口发展专项资金	93,200.00		93,200.00	其他收益
创新创业发展资金	100,000.00		100,000.00	其他收益
吉林省科技小巨人企业扶持资金贷款贴息补助	70,000.00		70,000.00	财务费用
2017年度金融政策兑现与贷款贴息	22,500.00		22,500.00	财务费用
超大口径光学元件超声磨抛加工技术及装备	4,769,300.00	634,542.39		其他收益
机场道面异物监测	200,000.00	177,000.00		其他收益
大视场高分辨装备开发团队	200,000.00	200,000.00		其他收益
大视场成像分析仪	150,000.00	150,000.00		其他收益
颈肌强度鉴定矫治仪	150,000.00	112,000.00		其他收益
大面积光栅纳米精度制造中的基础问题研究	808,200.00			其他收益
高动态 sCMOS 昼夜两用弱小目标检测系统技术研 究	180,000.00			其他收益
机场道面异物监测系统产业化	500,000.00			其他收益
基于线性微型光谱仪	190,000.00			其他收益
基于高刻线密度衍射光栅的精密位移感知系统研 制项目	200,000.00	146,511.42		其他收益
科技创新发展若干政策资金	376,898.00	376,898.00		其他收益
“关于加快高层次人才集聚的若干政策”补助资金	6,000.00	6,000.00		其他收益

(三) 政府补助的退回

项目	2019年1-6月	2018年度	原因
全自动超声波铝丝压焊机设备合作研发		225,300.00	项目结余
基于双数字相机的激光光束质量全参数测量仪		500.00	项目结余
高集成化单码道绝对式光栅尺研发及产业化	677,881.43		违规支出

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

十三、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-50,425.34	-102,978.32	
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）	9,205,839.39	14,097,485.65	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	128,926.34	-148,197.81	
所得税影响额	-1,333,666.10	-2,275,650.12	
少数股东权益影响额	-544,676.56	-1,718,111.00	
合计	7,405,997.73	9,852,548.40	

长春奥普光电技术股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年九月十一日