

审计报告

亚世光电股份有限公司

容诚审字[2020]110Z0168号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目录

<u>序号</u>	<u>内容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9-10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14-15
10	财务报表附注	16-119

审计报告

亚世光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了亚世光电股份有限公司（以下简称亚世光电公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚世光电公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亚世光电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

亚世光电公司营业收入主要来源为液晶显示屏及模组的销售，2019年度，公司营业收入为447,133,906.30元。如财务报表附注三（27）所述，亚世光电公司内销收入是按商品实际交付客户并经客户验收后确认；外销收入是在出口商品办妥海关报关手续并交付商品货运代理机构后（取得货运提单）确认。由于收入是亚世光电公司的关键业绩指标之一，为利润表重要组成项目，因此我们将亚世光电收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）对收入确认执行实质性分析程序，包括收入、成本、毛利率以及相关财务指标波动分析，并与同行业公司对比分析，以评价收入确认的合理性；

（3）选取主要客户实施函证程序，包括对报告期销售额及各期末应收账款余额进行函证，并将函证结果与账面进行核对，检查当期及期后客户收款记录，以确认收入的真实性；

（4）执行细节测试，从销售明细中抽取样本，检查相应的销售订单、入库记录、产品销货单、记账凭证、发票、出口报关单，核实收入的真实性；

（5）执行了分析程序和截止性测试。

基于实施的上述审计程序，我们认为相关证据能够支持管理层对于收入的确认。

（二）应收账款减值

1、事项描述

截至2019年12月31日，公司应收账款余额为96,127,437.47元，坏账准备金额3,303,106.01元。公司对应收账款按照整个存续期的预期信用损失计提减值。相应会计政策见附注三、10金融工具和附注三、12应收款项和附注三、14应收账款。

由于应收账款占期末资产比例较高，且应收账款减值涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序包括：

（1）了解管理层评估应收账款减值时的判断及考虑因素，并考虑是否存在对应收账款可收回性产生影响的情况；

（2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别应收账款的信用风险特征；

（3）通过比较前期减值准备计提数与实际发生数，并结合期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

（4）对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序。

基于实施的上述审计程序，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款减值的判断及估计。

四、其他信息

亚世光电公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括亚世光电公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亚世光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亚世光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚世光电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚世光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚世光电公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

(6) 就亚世光电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：李晓刚
(项目合伙人)

中国注册会计师：张威

2020年4月24日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	57,652,881.66	194,757,312.83	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产			不适用	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负债		不适用	
衍生金融资产	五、2	874,179.00		衍生金融负债	五、17		3,437,329.75
应收票据	五、3	2,129,186.85	1,848,336.00	应付票据	五、18	3,090,000.00	870,066.50
应收账款	五、4	96,127,437.47	95,644,022.03	应付账款	五、19	92,221,992.36	105,386,271.38
应收款项融资	五、5	3,687,935.46	不适用	预收款项	五、20	2,060,565.92	1,151,197.43
预付款项	五、6	4,270,758.02	7,030,349.83	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、7	124,808.18	161,675.14	应付职工薪酬	五、21	2,253,600.93	2,255,604.61
其中：应收利息				应交税费	五、22	1,749,409.91	3,612,073.24
应收股利				其他应付款	五、23	374,230.64	347,014.50
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	五、8	85,069,063.51	72,645,377.02	应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、9	570,980,636.15	15,226,765.70	持有待售负债			
流动资产合计		820,916,886.30	387,313,838.55	一年内到期的非流动负债		-	1,339,573.60
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款及垫款				流动负债合计		101,749,799.76	118,399,131.01
债权投资			不适用	非流动负债：			
可供出售金融资产		不适用		保险合同准备金			
其他债权投资			不适用	长期借款			
持有至到期投资		不适用		应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资			不适用	长期应付款			
其他非流动金融资产			不适用	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、10	47,522,151.58	50,145,388.89	递延收益	五、24	22,310,632.19	19,310,632.19
在建工程	五、11	24,065,314.24	16,882,144.44	递延所得税负债	五、15	131,126.85	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		22,441,759.04	19,310,632.19
无形资产	五、12	16,479,048.42	16,778,923.12	负债合计		124,191,558.80	137,709,763.20
开发支出	五、13			所有者权益：			
商誉				股本	五、25	109,560,000.00	57,800,000.00
长期待摊费用	五、14	5,668,985.67	7,669,499.79	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	642,794.99	1,073,247.63	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	2,021,115.10	1,190,196.60	永续债			
非流动资产合计		96,399,410.00	93,739,400.47	资本公积	五、26	418,276,734.91	32,836,334.91
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、27	42,479,510.54	34,444,691.71
				一般风险准备			
				未分配利润	五、28	222,808,492.05	218,262,449.20
				归属于母公司所有者权益合计		793,124,737.50	343,343,475.82
				少数股东权益			
				所有者权益合计		793,124,737.50	343,343,475.82
资产总计		917,316,296.30	481,053,239.02	负债和所有者权益总计		917,316,296.30	481,053,239.02

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

合并利润表

2019年度

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		447,133,906.30	511,336,793.70
其中：营业收入	五、29	447,133,906.30	511,336,793.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		362,345,373.45	393,517,883.45
其中：营业成本	五、29	322,503,504.69	362,894,193.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	4,486,845.18	5,280,890.95
销售费用	五、31	10,674,692.16	10,570,101.01
管理费用	五、32	14,123,925.19	10,894,638.05
研发费用	五、33	16,566,103.14	15,949,982.47
财务费用	五、34	-6,009,696.91	-12,071,922.17
其中：利息费用			
利息收入		3,386,831.53	2,667,207.13
加：其他收益	五、35	3,541,097.19	1,981,597.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	6,846,941.73	260,089.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
汇兑收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	77,608.75	-2,827,829.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-331,167.06	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-456,509.86	-1,169,471.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,466,503.60	116,063,296.48
加：营业外收入	五、40	19,382.68	130,306.33
减：营业外支出	五、41	44,324.85	126,288.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,441,561.43	116,067,314.77
减：所得税费用	五、42	13,205,228.34	17,143,190.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,236,333.09	98,924,124.17
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,236,333.09	98,924,124.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,236,333.09	98,924,124.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 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			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）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		81,236,333.09	98,924,124.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		81,236,333.09	98,924,124.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.78	1.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.78	1.14

法定代表人：贾维涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

合并现金流量表

2019年度

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		441,593,703.72	498,152,882.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		37,994,518.28	40,988,243.89
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	9,641,794.51	4,832,863.89
经营活动现金流入小计		489,230,016.51	543,973,990.10
购买商品、接受劳务支付的现金		304,321,990.98	313,080,849.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		87,947,190.28	83,941,419.81
支付的各项税费		24,420,301.21	28,698,947.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	17,421,509.54	15,103,485.08
经营活动现金流出小计		434,110,992.01	440,824,702.23
经营活动产生的现金流量净额		55,119,024.50	103,149,287.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,212,266,171.43	108,800,000.00
取得投资收益收到的现金		7,081,156.23	234,146.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	6,925,241.98	651,048.02
投资活动现金流入小计		1,226,272,569.64	109,685,194.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,249,367.85	20,534,236.84
投资支付的现金		1,769,629,171.06	119,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、43	4,769,900.00	6,210,000.00
投资活动现金流出小计		1,786,648,438.91	146,544,236.84
投资活动产生的现金流量净额		-560,375,869.27	-36,859,041.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		418,210,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	17,151,241.75	
筹资活动现金流入小计		435,361,241.75	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,667,200.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	13,409,177.49	
筹资活动现金流出小计		63,076,377.49	-
筹资活动产生的现金流量净额		372,284,864.26	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,077,549.34	7,065,102.12
五、现金及现金等价物净增加额		-130,894,431.17	73,355,348.13
加：期初现金及现金等价物余额		188,547,312.83	115,191,964.70
六、期末现金及现金等价物余额		57,652,881.66	188,547,312.83

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

合并所有者权益变动表

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益									未分配利润		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	57,800,000.00				32,836,334.91				34,444,691.71	218,262,449.20		343,343,475.82
加：会计政策变更									278.27	1,850.32		2,128.59
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	57,800,000.00				32,836,334.91				34,444,969.98	218,264,299.52		343,345,604.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	51,760,000.00				385,440,400.00				8,034,540.56	4,544,192.53		449,779,133.09
(一) 综合收益总额										81,236,333.09		81,236,333.09
(二) 所有者投入和减少资本	15,240,000.00				402,970,000.00							418,210,000.00
1. 所有者投入的普通股	15,240,000.00				402,970,000.00							418,210,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									8,034,540.56	-57,701,740.56		-49,667,200.00
1. 提取盈余公积									8,034,540.56	-8,034,540.56		
2. 对所有者(或股东)的分配										-49,667,200.00		-49,667,200.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	36,520,000.00				-17,529,600.00					-18,990,400.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)	17,529,600.00				-17,529,600.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	18,990,400.00									-18,990,400.00		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	109,560,000.00				418,276,734.91				42,479,510.54	222,808,492.05		793,124,737.50

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	57,800,000.00				32,836,334.91				25,091,730.29	128,691,286.45		244,419,351.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	57,800,000.00				32,836,334.91				25,091,730.29	128,691,286.45		244,419,351.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									9,352,961.42	89,571,162.75		98,924,124.17
(一) 综合收益总额										98,924,124.17		98,924,124.17
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									9,352,961.42	-9,352,961.42		
1. 提取盈余公积									9,352,961.42	-9,352,961.42		
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	57,800,000.00				32,836,334.91				34,444,691.71	218,262,449.20		343,343,475.82

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		57,223,366.58	194,415,285.08	短期借款			
交易性金融资产			不适用	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负债		不适用	
衍生金融资产		874,179.00		衍生金融负债			3,437,329.75
应收票据		2,129,186.85	1,848,336.00	应付票据		3,090,000.00	1,201,936.00
应收账款	十四、1	96,127,437.47	95,644,022.03	应付账款		121,324,140.35	131,606,388.06
应收款项融资		3,687,935.46		预收款项		2,060,565.92	1,151,197.43
预付款项		3,121,651.78	6,124,303.87	应付职工薪酬		1,374,909.19	1,381,770.59
其他应收款	十四、2	118,062.78	141,627.41	应交税费		1,270,231.45	1,018,895.11
其中：应收利息				其他应付款		51,000.38	27,514.50
应收股利				其中：应付利息			
存货		78,434,957.29	66,223,355.41	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		-	1,339,573.60
其他流动资产		569,980,831.60	14,136,702.84	其他流动负债			
流动资产合计		811,697,608.81	378,533,632.64	流动负债合计		129,170,847.29	141,164,605.04
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十四、3	16,875,000.00	16,875,000.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益		22,310,632.19	19,310,632.19
投资性房地产				递延所得税负债		131,126.85	
固定资产		42,683,549.65	43,303,872.55	其他非流动负债			
在建工程		24,065,314.24	16,882,144.44	非流动负债合计		22,441,759.04	19,310,632.19
生产性生物资产				负债合计		151,612,606.33	160,475,237.23
油气资产				所有者权益：			
无形资产		16,479,048.42	16,778,923.12	股本		109,560,000.00	57,800,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		564,434.48	899,769.61	资本公积		403,087,279.00	17,646,879.00
其他非流动资产		1,982,435.10	1,045,691.00	减：库存股			
非流动资产合计		102,649,781.89	95,785,400.72	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		42,479,510.54	34,444,691.71
				未分配利润		207,607,994.83	203,952,225.42
				所有者权益合计		762,734,784.37	313,843,796.13
资产总计		914,347,390.70	474,319,033.36	负债和所有者权益总计		914,347,390.70	474,319,033.36

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

母公司利润表

2019年度

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	448,236,409.08	512,383,594.71
减：营业成本	十四、4	327,317,776.84	374,381,719.66
税金及附加		3,797,104.52	4,212,417.37
销售费用		10,221,248.81	10,146,178.00
管理费用		13,243,592.60	9,717,071.15
研发费用		16,566,103.14	15,949,982.47
财务费用		-6,039,495.92	-12,082,794.84
其中：利息费用			
利息收入		3,384,648.89	2,650,987.39
加：其他收益		3,435,148.76	1,981,597.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	6,825,916.41	251,929.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		77,608.75	-2,827,829.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-331,732.37	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-456,509.86	-1,169,471.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,680,510.78	108,295,247.39
加：营业外收入		19,382.68	63,306.33
减：营业外支出		37,322.42	126,288.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,662,571.04	108,232,265.68
减：所得税费用		12,317,165.45	14,702,651.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,345,405.59	93,529,614.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,345,405.59	93,529,614.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		80,345,405.59	93,529,614.23

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		441,635,703.72	498,236,882.32
收到的税费返还		37,994,518.28	40,988,243.89
收到其他与经营活动有关的现金		9,575,663.44	4,749,644.15
经营活动现金流入小计		489,205,885.44	543,974,770.36
购买商品、接受劳务支付的现金		346,425,261.68	356,219,731.44
支付给职工以及为职工支付的现金		56,182,032.83	51,453,257.42
支付的各项税费		15,432,980.46	18,918,745.13
支付其他与经营活动有关的现金		16,296,160.44	13,908,859.09
经营活动现金流出小计		434,336,435.41	440,500,593.08
经营活动产生的现金流量净额		54,869,450.03	103,474,177.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,211,266,171.43	108,800,000.00
取得投资收益收到的现金		7,058,869.39	225,497.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,925,241.98	651,048.02
投资活动现金流入小计		1,225,250,282.80	109,676,545.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,011,957.67	20,140,692.41
投资支付的现金		1,768,729,171.06	118,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,769,900.00	6,210,000.00
投资活动现金流出小计		1,785,511,028.73	145,150,692.41
投资活动产生的现金流量净额		-560,260,745.93	-35,474,146.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		418,210,000.00	
取得借款收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		17,151,241.75	
筹资活动现金流入小计		435,361,241.75	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,667,200.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		13,409,177.49	
筹资活动现金流出小计		63,076,377.49	-
筹资活动产生的现金流量净额		372,284,864.26	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,124,513.14	7,059,869.45
五、现金及现金等价物净增加额		-130,981,918.50	75,059,899.98
加：期初现金及现金等价物余额		188,205,285.08	113,145,385.10
六、期末现金及现金等价物余额		57,223,366.58	188,205,285.08

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：[]

会计机构负责人：袁婧

母公司所有者权益变动表

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	57,800,000.00				17,646,879.00				34,444,691.71	203,952,225.42	313,843,796.13
加：会计政策变更									278.27	2,504.38	2,782.65
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	57,800,000.00				17,646,879.00				34,444,969.98	203,954,729.80	313,846,578.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	51,760,000.00				385,440,400.00				8,034,540.56	3,653,265.03	448,888,205.59
(一) 综合收益总额										80,345,405.59	80,345,405.59
(二) 所有者投入和减少资本	15,240,000.00				402,970,000.00						418,210,000.00
1. 所有者投入的普通股	15,240,000.00				402,970,000.00						418,210,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									8,034,540.56	-57,701,740.56	-49,667,200.00
1. 提取盈余公积									8,034,540.56	-8,034,540.56	
2. 对所有者(或股东)的分配										-49,667,200.00	-49,667,200.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	36,520,000.00				-17,529,600.00					-18,990,400.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	17,529,600.00				-17,529,600.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	18,990,400.00									-18,990,400.00	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	109,560,000.00				403,087,279.00				42,479,510.54	207,607,994.83	762,734,784.37

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：亚世光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	57,800,000.00				17,646,879.00				25,091,730.29	119,775,572.61	220,314,181.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	57,800,000.00				17,646,879.00				25,091,730.29	119,775,572.61	220,314,181.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									9,352,961.42	84,176,652.81	93,529,614.23
(一) 综合收益总额										93,529,614.23	93,529,614.23
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									9,352,961.42	-9,352,961.42	
1. 提取盈余公积									9,352,961.42	-9,352,961.42	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	57,800,000.00				17,646,879.00				34,444,691.71	203,952,225.42	313,843,796.13

法定代表人：贾继涛

主管会计工作负责人：贾艳

会计机构负责人：袁婧

亚世光电股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

亚世光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系经辽宁省对外贸易经济合作厅批准，由鞍山瑞林投资有限公司和亚世光电（香港）有限公司共同出资组建的股份有限公司，公司于 2012 年 7 月 9 日在辽宁省工商行政管理局注册成立并取得 210000400009768 号《企业法人营业执照》。

设立时出资情况：根据股东会决议、章程的规定，公司设立登记的注册资本为人民币 5,001.80 万元，由鞍山瑞林投资有限公司和亚世光电（香港）有限公司分期于两年内缴足。首次出资金额为 1,750.63 万元，其中，鞍山瑞林投资有限公司缴纳人民币 708.12 万元，占注册资本的 14.16%；亚世光电（香港）有限公司缴纳美元 165.00 万元，折合人民币 1,042.51 万元，占注册资本的 20.84%。本次出资经鞍山禹华会计师事务所有限公司出具的鞍禹会验[2012]第 36 号验资报告验证。

截至 2012 年 9 月 20 日，公司收到鞍山瑞林投资有限公司缴纳的新增出资人民币 1,112.76 万元。该出资完成后，公司股本变更为人民币 2,863.39 万元，股本占注册资本的比例变更为 57.25%。其中，鞍山瑞林投资有限公司缴纳人民币 1,820.88 万元，占注册资本的 36.41%；亚世光电（香港）有限公司缴纳人民币 1,042.51 万元，占注册资本的 20.84%。此次出资已经鞍山禹华会计师事务所有限公司出具的鞍禹会验[2012]第 47 号验资报告验证。

截至 2013 年 2 月 1 日，公司收到亚世光电（香港）有限公司缴纳的新增出资 120 万美元，折合人民币 754.21 万元。该出资完成后，公司股本变更为 3,617.60

万元，股本占注册资本的比例变更为 72.33%。其中，鞍山瑞林投资有限公司缴纳 1,820.88 万元，占注册资本的 36.41%；亚世光电（香港）有限公司缴纳人民币 1,796.72 万元，占注册资本的 35.92%。此次出资已经鞍山禹华会计师事务所有限公司出具的鞍禹会验[2013]第 5 号《验资报告》验证。

截至 2013 年 6 月 6 日，公司收到亚世光电（香港）有限公司缴纳的新增出资 110.00 万美元，折合人民币 679.921 万元。该出资完成后，公司股本变更为人民币 4,297.521 万元，股本占注册资本的比例变更为 85.92%。其中，鞍山瑞林投资有限公司缴纳人民币 1,820.88 万元，占注册资本的 36.41%；亚世光电（香港）有限公司缴纳人民币 2,476.641 万元，占注册资本的 49.51%。此次出资已经鞍山禹华会计师事务所有限公司出具的鞍禹会验[2013]第 12 号《验资报告》验证。

截至 2013 年 7 月 16 日，公司收到鞍山瑞林投资有限公司缴纳的新增出资人民币 202.32 万元和亚世光电（香港）有限公司缴纳的 82.00 万美元，折合人民币 505.5464 万元，其中 501.959 万元计入股本，3.5874 万元计入资本公积。该出资完成后，公司股本变更为人民币 5,001.80 万元，股本占注册资本的比例变更为 100.00%。其中，鞍山瑞林投资有限公司缴纳人民币 2,023.20 万元，占注册资本的 40.45%；亚世光电（香港）有限公司缴纳人民币 2,978.60 万元，占注册资本的 59.55%。此次出资已经鞍山禹华会计师事务所有限公司出具的鞍禹会验[2013]第 15 号《验资报告》验证。

2014 年 3 月 24 日，公司取得辽宁省对外贸易经济合作厅核发的辽外经贸资批[2014]20 号《关于亚世光电股份有限公司增加注册资本的批复》，同意公司增加注册资本至 5,620.00 万元，新增出资由股东鞍山瑞林投资有限公司以货币资金缴纳，新增出资已于 2014 年 6 月 17 日前全额缴纳。

经招商证券股份有限公司推荐，本公司股票于 2015 年 7 月 21 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，挂牌时的总股本为 5,620.00 万股。

2015 年 11 月份，鞍山瑞林投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统，以每股 1.00 元的价格将所持股份转让给林雪峰、边瑞群、解治刚。股权变更后，林雪峰持有公司股份为人民币 1,011.60 万元，占注册资本的 18.00%；边瑞群持有公司股份为人民币 1,011.60 万元，占注册资本的 18.00%；解治刚持有公司股份为

人民币 618.20 万元，占注册资本的 11.00%。

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程及鞍山高新技术产业开发区对外贸易经济合作局的鞍高外发[2016]4 号《关于股份制企业亚世光电股份有限公司变更股东及增资的批复》规定，公司向特定投资者非公开发行人民币普通股股票 160.00 万股，每股面值 1 元，变更后的注册资本为人民币 5,780.00 万元。截至 2016 年 3 月 22 日止，公司已收到新的投资者出资人民币 1,920.00 万元。其中，160.00 万元人民币计入股本，1,760.00 万元人民币计入资本公积。

2019 年 2 月 15 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准亚世光电股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2019]213 号文）核准，公司公开发行股票 1,826.00 万股，其中老股转让 302.00 万股，新股发行 1,524.00 万股，发行后公司总股本为 7,304.00 万元，并于 2019 年 3 月 28 日在深圳证券交易所上市交易。

根据公司 2018 年度股东大会决议通过的《关于公司 2018 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，按公司现有总股本 7,304.00 万股为基数，以资本公积、未分配利润向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 3,652.00 万股，转增后公司注册资本变更为人民币 10,956.00 万元。

公司注册地址为辽宁省鞍山市立山区越岭路 288 号，法定代表人：贾继涛，公司的营业期限为 2012 年 7 月 9 日至 2062 年 7 月 9 日。

经营范围：生产激光打印机显示控制组件、激光扫描电子价签、3D 显示器件、触控系统、LED 背光源及其他平板光电显示器件，激光测量仪器仪表和其他电子专用设备、测量仪器、工具模具，激光加工与电子产品加工装配，计算机软件，技术咨询、技术服务和技术转让。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 24 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	亚世光电（鞍山）有限公司	亚世鞍山	100.00	
2	鞍山奇新安防股份有限公司	奇新安防	75.00	25.00
3	和赢有限公司	和赢公司	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	和赢有限公司	和赢公司	2019 年度	新设全资控股

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证

券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵

销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在

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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其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确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否

则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其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，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内各公司之间的应收款项

应收账款组合 2 除组合 1 以外的应收款项

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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 应收备用金

其他应收款组合 5 代垫款项等

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1--银行承兑汇票信用风险较低的银行

应收款项融资组合 2--商业承兑汇票信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，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。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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具有较低的信用风险

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。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到

期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场

的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第

三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 300 万元以上应收账款，300 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合 1:对单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合，根据应收款项发生年度月份至截止日的期间划分账龄，以按账龄划分的各段应收款项实际损失率为基础，结合现时情况来确定各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄情况	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合 2: 对于收回可能性基本确定的应收款项, 因其基本不存在减值迹象, 本公司将其划分为同一组合, 根据应收款项可收回金额与账面余额的差额为计提基数计提减值准备, 计提坏账准备的比例与组合 1 相同。内容包括: 应收出口退税款、备用金等内部款项及母子公司内部往来, 不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额虽不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项, 按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况, 本公司单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 并据此在已按账龄计提坏账准备的基础上补提相应的坏账准备。

13. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10 (5) 金融工具减值。

14. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项, 本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10 (5) 金融工具减值。

15. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

16. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当

于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10（5）金融工具减值。

17. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金

额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

18. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以

及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权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

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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

19. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

20. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作

为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

21. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本

化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见本附注三 23 (4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力

受到重大不利影响；

B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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在受益期内平均摊销。

25. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累

积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司国内销售商品收入的确认，以商品实际交付客户并经客户验收后确认商品销售收入实现。

公司出口销售商品收入的确认，以出口商品办妥海关报关手续并交付商品货运代理机构后（取得货运提单）确认商品销售收入。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

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

③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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

30. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得

租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企

业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

与 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行有限追溯调整，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 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，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，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，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，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策变更经本公司于 2019 年 8 月 21 日召开的第三届董事会第八次会议与第三届监事会第五次会议及 2020 年 4 月 24 日第三届董事会第十一次会议批准。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新的财务报表格式，2018 年度合并财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	97,492,358.03	应收票据	1,848,336.00
		应收账款	95,644,022.03
应付票据及应付账款	106,256,337.88	应付票据	870,066.50
		应付账款	105,386,271.38
递延收益	19,310,632.19	递延收益	20,650,205.79

一年内到期的非流动负债	1,339,573.60		
-------------	--------------	--	--

2018 年度母公司财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	97,492,358.03	应收票据	1,848,336.00
		应收账款	95,644,022.03
应付票据及应付账款	132,808,324.06	应付票据	1,201,936.00
		应付账款	131,606,388.06
递延收益	19,310,632.19	递延收益	20,650,205.79
一年内到期的非流动负债	1,339,573.60		

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日应收票据 1,656,014.00 元、应收账款-2,165.10 元、应收款项融资 1,043,336.00 元、其他应收款 4,566.73 元、递延所得税资产-273.04 元、应付账款 2,699,350.00 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 2,128.59 元，其中盈余公积 278.27 元，未分配利润 1,850.32 元。

本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日应收票据 1,656,014.00 元、应收账款-2,165.10 元、应收款项融资 1,043,336.00 元、其他应收款 5,438.81 元、递延所得税资产-491.06 元、应付账款 2,699,350.00 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 2,782.65 元，其中盈余公积 278.27 元，未分配利润 2,504.38 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	194,757,312.83	194,757,312.83	
结算备付金			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
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	1,848,336.00	3,504,350.00	1,656,014.00
应收账款	95,644,022.03	95,641,856.93	-2,165.10
应收款项融资	不适用	1,043,336.00	1,043,336.00
预付款项	7,030,349.83	7,030,349.83	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	161,675.14	166,241.87	4,566.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	72,645,377.02	72,645,377.02	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	15,226,765.70	15,226,765.70	
流动资产合计	387,313,838.55	390,015,590.18	2,701,751.63
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	
长期应收款			
长期股权投资			
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	50,145,388.89	50,145,388.89	
在建工程	16,882,144.44	16,882,144.44	
生产性生物资产			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
油气资产			
无形资产	16,778,923.12	16,778,923.12	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,669,499.79	7,669,499.79	
递延所得税资产	1,073,247.63	1,072,974.59	-273.04
其他非流动资产	1,190,196.60	1,190,196.60	
非流动资产合计	93,739,400.47	93,739,127.43	-273.04
资产总计	481,053,239.02	483,754,717.61	2,701,478.59
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
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	3,437,329.75	3,437,329.75	
应付票据	870,066.50	870,066.50	
应付账款	105,386,271.38	108,085,621.38	2,699,350.00
预收款项	1,151,197.43	1,151,197.43	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,255,604.61	2,255,604.61	
应交税费	3,612,073.24	3,612,073.24	
其他应付款	347,014.50	347,014.50	
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,339,573.60	1,339,573.60	
其他流动负债			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债合计	118,399,131.01	121,098,481.01	2,699,350.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	19,310,632.19	19,310,632.19	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	19,310,632.19	19,310,632.19	
负债合计	137,709,763.20	140,409,113.20	2,699,350.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	57,800,000.00	57,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	32,836,334.91	32,836,334.91	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,444,691.71	34,444,969.98	278.27
一般风险准备			
未分配利润	218,262,449.20	218,264,299.52	1,850.32
归属于母公司所有者权益合计	343,343,475.82	343,345,604.41	2,128.59
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	343,343,475.82	343,345,604.41	2,128.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计	481,053,239.02	483,754,717.61	2,701,478.59

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	194,415,285.08	194,415,285.08	
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	1,848,336.00	3,504,350.00	1,656,014.00
应收账款	95,644,022.03	95,641,856.93	-2,165.10
应收款项融资	不适用	1,043,336.00	1,043,336.00
预付款项	6,124,303.87	6,124,303.87	
其他应收款	141,627.41	147,066.22	5,438.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	66,223,355.41	66,223,355.41	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	14,136,702.84	14,136,702.84	
流动资产合计	378,533,632.64	381,236,256.35	2,702,623.71
非流动资产：			
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	
长期应收款			
长期股权投资	16,875,000.00	16,875,000.00	
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	43,303,872.55	43,303,872.55	
在建工程	16,882,144.44	16,882,144.44	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	16,778,923.12	16,778,923.12	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税资产	899,769.61	899,278.55	-491.06
其他非流动资产	1,045,691.00	1,045,691.00	
非流动资产合计	95,785,400.72	95,784,909.66	-491.06
资产总计	474,319,033.36	477,021,166.01	2,702,132.65
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	3,437,329.75	3,437,329.75	
应付票据	1,201,936.00	1,201,936.00	
应付账款	131,606,388.06	134,305,738.06	2,699,350.00
预收款项	1,151,197.43	1,151,197.43	
应付职工薪酬	1,381,770.59	1,381,770.59	
应交税费	1,018,895.11	1,018,895.11	
其他应付款	27,514.50	27,514.50	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,339,573.60	1,339,573.60	
其他流动负债			
流动负债合计	141,164,605.04	143,863,955.04	2,699,350.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	19,310,632.19	19,310,632.19	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	19,310,632.19	19,310,632.19	
负债合计	160,475,237.23	163,174,587.23	2,699,350.00
所有者权益（或股东权益）：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
股本	57,800,000.00	57,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	17,646,879.00	17,646,879.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,444,691.71	34,444,969.98	278.27
未分配利润	203,952,225.42	203,954,729.80	2,504.38
所有者权益（或股东权益）合计	313,843,796.13	313,846,578.78	2,782.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计	474,319,033.36	477,021,166.01	2,702,132.65

（4）首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	1,848,336.00	应收票据	摊余成本	3,504,350.00
应收票据	摊余成本		应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	1,043,336.00
应收账款	摊余成本	95,644,022.03	应收账款	摊余成本	95,641,856.93
其他应收款	摊余成本	161,675.14	其他应收款	摊余成本	166,241.87

母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	1,848,336.00	应收票据	摊余成本	3,504,350.00
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	1,043,336.00
应收账款	摊余成本	95,644,022.03	应收账款	摊余成本	95,641,856.93
其他应收款	摊余成本	141,627.41	其他应收款	摊余成本	147,066.22

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新

金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
应收票据	1,848,336.00	-1,043,336.00	2,699,350.00	3,504,350.00
应收账款	95,644,022.03		-2,165.10	95,641,856.93
其他应收款	161,675.14		4,566.73	166,241.87

母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
应收票据	1,848,336.00	-1,043,336.00	2,699,350.00	3,504,350.00
应收账款	95,644,022.03		-2,165.10	95,641,856.93
其他应收款	141,627.41		5,438.81	147,066.22

③于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	2,969,116.98		2,165.10	2,971,282.08
其他应收款减值准备	8,811.00		-4,566.73	4,244.27

母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	2,969,116.98		2,165.10	2,971,282.08
其他应收款减值准备	8,811.00		-5,438.81	3,372.19

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%\16%（13%）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
亚世光电（鞍山）有限公司	25%
鞍山奇新安防股份有限公司	25%
和赢有限公司	16.50%

2. 税收优惠

（1）根据科技部、财政部、国家税务总局联合下发的国科发火[2008]172号《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》和国科发火[2008]362号《关于印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》，本公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业并取得GR201721000050号高新技术企业证书，认定有效期为3年，有效期自2017年1月至2019年12月，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

（2）依据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。根据上述规定，2019年度研究开发费用按75%加计扣除。

（3）依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十六条、财政部和国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70号）规定，本公司符合加计扣除条件的安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠，按照所支付工资的100%加计扣除。

五、合并财务报表项目注释

说明：下列注释项目除特别注明外，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，上期指 2018 年度，本期指 2019 年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,384.84	27,859.52
银行存款	57,611,496.82	188,519,453.31
其他货币资金		6,210,000.00
合计	57,652,881.66	194,757,312.83
其中：存放在境外的款项总额		

截至期末，公司货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
衍生工具公允价值变动	874,179.00	
合计	874,179.00	

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	2,129,186.85		2,129,186.85	3,504,350.00		3,504,350.00
商业承兑票据						
合计	2,129,186.85		2,129,186.85	3,504,350.00		3,504,350.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		1,069,186.85
商业承兑票据		
合计		1,069,186.85

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：1个月内	46,127,645.99	57,827,829.82
1-3个月	30,932,512.78	31,030,350.31
3-12个月	21,996,012.02	9,603,699.18
1年以内小计	99,056,170.79	98,461,879.31
1至2年	339,085.64	150,586.56
2至3年	34,602.80	
3至4年		673.14
4至5年	684.25	
5年以上		
小计	99,430,543.48	98,613,139.01
减：坏账准备	3,303,106.01	2,971,282.08
合计	96,127,437.47	95,641,856.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	99,430,543.48	100.00	3,303,106.01	3.32	96,127,437.47
其中：组合1合并范围内各公司之间的应收款项					
组合2除组合1以外的应收款项	99,430,543.48	100.00	3,303,106.01	3.32	96,127,437.47
合计	99,430,543.48	100.00	3,303,106.01	3.32	96,127,437.47

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	98,613,139.01	100.00	2,971,282.08	3.01	95,641,856.93

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 1 合并范围内各公司之间的应收款项					
组合 2 除组合 1 以外的应收款项	98,613,139.01	100.00	2,971,282.08	3.01	95,641,856.93
合计	98,613,139.01	100.00	2,971,282.08	3.01	95,641,856.93

坏账准备计提的具体说明：

①期末余额中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 个月内	46,127,645.99	1,288,818.05	2.79
1-3 个月	30,932,512.78	864,262.20	2.79
3-12 个月	21,996,012.02	956,836.41	4.35
1-2 年	339,085.64	157,902.30	46.57
2-3 年	34,602.80	34,602.80	100.00
3-4 年			
4-5 年	684.25	684.25	100.00
5 年以上			
合计	99,430,543.48	3,303,106.01	3.32

②期初余额中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 个月内	57,827,829.82	1,615,724.14	2.79
1-3 个月	31,030,350.31	866,995.80	2.79
3-12 个月	9,603,699.18	417,765.23	4.35
1-2 年	150,586.56	70,123.77	46.57
2-3 年			
3-4 年	673.14	673.14	100.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	98,613,139.01	2,971,282.08	3.01

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	核销	收回或转回	
应收账款坏账准备	2,969,116.98	2,165.10	2,971,282.08	331,823.93			3,303,106.01
合计	2,969,116.98	2,165.10	2,971,282.08	331,823.93			3,303,106.01

(4) 本期公司无实际核销的应收账款情况。

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	31,312,118.90	31.49	1,121,855.66
客户 2	11,060,639.82	11.12	308,591.85
客户 3	6,702,617.11	6.74	187,003.02
客户 4	5,055,189.33	5.08	152,182.37
客户 5	2,893,367.98	2.91	110,680.62
合计	57,023,933.14	57.34	1,880,313.52

5. 应收款项融资

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	3,687,935.46	1,043,336.00
合计	3,687,935.46	1,043,336.00

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	期末余额			备注
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	3,687,935.46			
其中：银行承兑汇票	3,687,935.46			
商业承兑汇票				
合计	3,687,935.46			

类别	期初余额

	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	1,043,336.00			
其中：银行承兑汇票	1,043,336.00			
商业承兑汇票				
合计	1,043,336.00			

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	1,020,200.00	
商业承兑票据		
合计	1,020,200.00	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,969,991.97	92.96	2,985,428.90	42.46
1至2年	5,645.12	0.13	3,740,000.00	53.20
2至3年			304,920.93	4.34
3年以上	295,120.93	6.91		
合计	4,270,758.02	100.00	7,030,349.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	1,160,403.13	27.17
供应商 2	681,156.17	15.95
供应商 3	428,507.25	10.03
供应商 4	398,168.01	9.32
供应商 5	295,120.93	6.91
合计	2,963,355.49	69.38

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	124,808.18	166,241.87
合计	124,808.18	166,241.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：1 个月内		
1-3 个月	41,882.76	76,929.54
3-12 个月	42,457.82	49,501.60
1 年以内小计	84,340.58	126,431.14
1 至 2 年		
2 至 3 年		44,055.00
3 至 4 年	44,055.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	128,395.58	170,486.14
减：坏账准备	3,587.40	4,244.27
合计	124,808.18	166,241.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	44,055.00	44,055.00
备用金	41,882.76	76,929.54
代垫员工款项	42,457.82	49,501.60
合计	128,395.58	170,486.14

③按坏账计提方法分类披露

A. 期末余额中，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	128,395.58	3,587.40	124,808.18
第二阶段			
第三阶段			

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	128,395.58	3,587.40	124,808.18

期末余额中，处于第一阶段的坏账准备：

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	128,395.58	100.00	3,587.40	2.79	124,808.18
其中：组合3 应收押金和保证金	44,055.00	34.31	1,321.65	3.00	42,733.35
组合4 应收备用金	41,882.76	32.62	418.83	1.00	41,463.93
组合5 代垫款项等	42,457.82	33.07	1,846.92	4.35	40,610.90
合计	128,395.58	100.00	3,587.40	2.79	124,808.18

B. 期初余额中，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	170,486.14	4,244.27	166,241.87
第二阶段			
第三阶段			
合计	170,486.14	4,244.27	166,241.87

期初余额中，处于第一阶段的坏账准备：

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	170,486.14	100.00	4,244.27	2.49	166,241.87
其中：组合3 应收押金和保证金	44,055.00	25.84	1,321.65	3.00	42,733.35
组合4 应收备用金	76,929.54	45.12	769.30	1.00	76,160.24
组合5 代垫款项等	49,501.60	29.04	2,153.32	4.35	47,348.28
合计	170,486.14	100.00	4,244.27	2.49	166,241.87

④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	

其他应收款 坏账准备	8,811.00	-4,566.73	4,244.27	-656.87		3,587.40
合计	8,811.00	-4,566.73	4,244.27	-656.87		3,587.40

⑤公司报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
第一名	保证金	44,055.00	3-4 年	34.31	1,321.65
第二名	代垫款项	42,457.82	3-12 个月	33.07	1,846.92
第三名	备用金	20,000.00	1-3 个月	15.58	200.00
第四名	备用金	12,826.76	1-3 个月	9.99	128.27
第五名	备用金	4,000.00	1-3 个月	3.12	40.00
合计		123,339.58		96.07	3,536.84

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,633,670.33		48,633,670.33	38,067,532.72		38,067,532.72
库存商品	17,773,658.95	388,090.80	17,385,568.15	14,022,291.34	166,167.23	13,856,124.11
发出商品	1,578,495.89	68,419.06	1,510,076.83	1,182,527.13	26,539.19	1,155,987.94
在产品	17,539,748.20		17,539,748.20	19,218,299.78		19,218,299.78
委托加工物资				347,432.47		347,432.47
合计	85,525,573.37	456,509.86	85,069,063.51	72,838,083.44	192,706.42	72,645,377.02

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	166,167.23	388,090.80		166,167.23		388,090.80
发出商品	26,539.19	68,419.06		26,539.19		68,419.06
在产品						
委托加工物资						
周转材料						
合计	192,706.42	456,509.86		192,706.42		456,509.86

(3) 期末存货余额中无借款费用资本化金额；

(4) 期末存货无因担保或其他原因造成所有权或使用权受到限制的情况。

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	2,617,636.52	4,226,765.70
银行理财产品	7,900,000.00	11,000,000.00
结构性存款	525,000,000.00	
金融衍生品-货币互换	35,462,999.63	
合计	570,980,636.15	15,226,765.70

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	47,522,151.58	50,145,388.89
固定资产清理		
合计	47,522,151.58	50,145,388.89

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	36,932,360.61	60,146,123.05	5,885,766.51	867,198.90	187,490.02	104,018,939.09
2.本期增加金额		2,463,741.26	272,012.82	7,281.55	15,498.00	2,758,533.63
(1) 购置		2,463,741.26	272,012.82	7,281.55	15,498.00	2,758,533.63
(2) 在建工程转入						
(3)其他						
3.本期减少金额			18,758.98	7,900.00		26,658.98
(1) 处置或报废			18,758.98	7,900.00		26,658.98
(2) 固定资产改良						
4.期末余额	36,932,360.61	62,609,864.31	6,139,020.35	866,580.45	202,988.02	106,750,813.74
二、累计折旧						
1.期初余额	3,700,028.37	44,260,071.98	5,201,637.73	561,910.25	149,901.87	53,873,550.20
2.本期增加金额	1,151,581.56	3,693,307.87	374,375.20	136,887.92	25,223.39	5,381,375.94
(1) 计提	1,151,581.56	3,693,307.87	374,375.20	136,887.92	25,223.39	5,381,375.94
3.本期减少金额			18,758.98	7,505.00		26,263.98

(1) 处置或报废			18,758.98	7,505.00		26,263.98
(2) 固定资产改良						
4.期末余额	4,851,609.93	47,953,379.85	5,557,253.95	691,293.17	175,125.26	59,228,662.16
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末余额	32,080,750.68	14,656,484.46	581,766.40	175,287.28	27,862.76	47,522,151.58
2.期初余额	33,232,332.24	15,886,051.07	684,128.78	305,288.65	37,588.15	50,145,388.89

②截至期末，本公司固定资产无暂时闲置的情况；不存在减值迹象，无需计提减值准备；无用于抵押、质押的固定资产；

③截至期末，本公司净值为 12,529,183.23 元的 1#厂房 1-6 轴线部分的生产车间产权尚待办理。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,065,314.24	16,882,144.44
工程物资		
合计	24,065,314.24	16,882,144.44

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
亚世光电激光园 1# 厂房二期项目	20,677,193.97		20,677,193.97	14,415,420.86		14,415,420.86
待安装设备	1,868,432.98		1,868,432.98	2,466,723.58		2,466,723.58
亚世光电激光园研发中心项目	1,519,687.29		1,519,687.29			
合计	24,065,314.24		24,065,314.24	16,882,144.44		16,882,144.44

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
亚世光电激光园 1#厂房二期项目	23,800,000.00	14,415,420.86	6,261,773.11			20,677,193.97
待安装设备		2,466,723.58			598,290.60	1,868,432.98
亚世光电激光园研发中心项目	11,284,205.63		1,519,687.29			1,519,687.29
合计	35,084,205.63	16,882,144.44	7,781,460.40		598,290.60	24,065,314.24

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
亚世光电激光园 1#厂房项目	80%				募股资金
待安装设备					募股资金
亚世光电激光园研发中心项目	15%				募股资金

12. 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	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	18,063,080.00			381,529.92	18,444,609.92
2.本期增加金额				107,610.62	107,610.62
(1) 购置				107,610.62	107,610.62
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	18,063,080.00			489,140.54	18,552,220.54
二、累计摊销					
1.期初余额	1,595,571.90			70,114.90	1,665,686.80
2.本期增加金额	361,261.56			46,223.76	407,485.32
(1) 计提	361,261.56			46,223.76	407,485.32
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	1,956,833.46			116,338.66	2,073,172.12
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末余额	16,106,246.54			372,801.88	16,479,048.42
2.期初余额	16,467,508.10			311,415.02	16,778,923.12

(2) 截至期末，公司无形资产无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

13. 开发支出

项目	期初余额	2019 年度增加金额		2019 年度减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种 RGB 三路调色背光源研发项目		1,415,279.24			1,415,279.24	
一种低功耗全反射式的 TFT 模组研发项目		2,205,335.88			2,205,335.88	
车载工控用光学邦定高对比度 TFT 模组研发项目		2,002,505.43			2,002,505.43	
一种带 PWM 功能的无极调节前照式电子墨水显示屏		1,733,417.11			1,733,417.11	
一种基于无线透传模式的 E-INK 网络结构研发项目		1,668,523.25			1,668,523.25	
一种 TFT 模组与 VA 液晶屏一体化的复合显示器研发项目		1,719,102.90			1,719,102.90	
一种 COB 类型的高路数 VA 显示模组研发项目		1,993,899.74			1,993,899.74	
高清晰自动变光 LCD 电焊护目镜研发项目		1,324,151.70			1,324,151.70	
新型液晶调光遮阳板后视镜研发项目		1,300,315.87			1,300,315.87	
一种高路数全视角 VA 液晶显示模组		1,203,572.02			1,203,572.02	

研发项目					
合计		16,566,103.14			16,566,103.14

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
净化装修费	7,669,499.79		2,000,514.12		5,668,985.67
合计	7,669,499.79		2,000,514.12		5,668,985.67

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,306,693.41	496,034.69	2,975,526.35	446,416.15
存货跌价准备	456,509.86	68,476.48	192,706.42	28,905.96
内部交易未实现利润	521,892.12	78,283.82	1,156,520.16	173,478.02
公允价值变动损益			2,827,829.75	424,174.46
合计	4,285,095.39	642,794.99	7,152,582.68	1,072,974.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	874,179.00	131,126.85		
合计	874,179.00	131,126.85		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	1,438,647.03	1,379,992.67
合计	1,438,647.03	1,379,992.67

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年	59,775.29	
2023 年	76,105.58	76,105.58
2022 年	84,483.48	84,483.48
2021 年	592,079.16	592,079.16

年份	期末余额	期初余额
2020年	626,203.52	626,203.52
2019年		1,120.93
合计	1,438,647.03	1,379,992.67

16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	170,210.10	568,731.00
预付设备款	1,850,905.00	621,465.60
合计	2,021,115.10	1,190,196.60

17. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
衍生工具公允价值变动		3,437,329.75
合计		3,437,329.75

18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,090,000.00	870,066.50
商业承兑汇票		
合计	3,090,000.00	870,066.50

19. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	89,490,085.61	104,713,655.49
应付工程及设备款	232,831.07	1,146,831.35
其他	2,499,075.68	2,225,134.54
合计	92,221,992.36	108,085,621.38

(2) 本报告期无账龄超过1年的重要应付账款。

20. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,060,565.92	1,151,197.43
预收工程款		

项目	期末余额	期初余额
合计	2,060,565.92	1,151,197.43

(2) 本报告期无账龄超过 1 年的重要预收款项

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,262,401.47	77,428,147.63	77,326,865.31	1,363,683.79
二、离职后福利-设定提存计划	993,203.14	11,070,986.38	11,174,272.38	889,917.14
三、辞退福利		76,675.00	76,675.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,255,604.61	88,575,809.01	88,577,812.69	2,253,600.93

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	601,581.24	63,628,144.09	63,587,430.70	642,294.63
二、职工福利费		5,207,791.07	5,207,791.07	
三、社会保险费	392,436.37	5,232,769.86	5,188,337.82	436,868.41
其中：医疗保险费	339,142.54	4,533,308.15	4,494,910.09	377,540.60
工伤保险费	33,914.26	445,112.00	441,272.20	37,754.06
生育保险费	19,379.57	254,349.71	252,155.53	21,573.75
四、住房公积金	171,486.00	2,087,694.00	2,082,528.00	176,652.00
五、工会经费和职工教育经费	96,897.86	1,271,748.61	1,260,777.72	107,868.75
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,262,401.47	77,428,147.63	77,326,865.31	1,363,683.79

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1. 基本养老保险	968,978.67	10,753,049.24	10,859,077.96	862,949.95
2. 失业保险费	24,224.47	317,937.14	315,194.42	26,967.19
3. 企业年金缴费				
合计	993,203.14	11,070,986.38	11,174,272.38	889,917.14

(4) 截至期末，应付职工薪酬中无属于拖欠性质、无工效挂钩工资结余。

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	324,229.71	1,540,793.43
企业所得税	1,156,998.07	1,686,565.35
房产税	31,552.22	31,452.25
城市维护建设税	54,184.96	155,773.34
教育费附加	23,222.13	66,760.00
地方教育费	15,481.41	44,506.67
土地使用税	38,748.35	38,748.35
代扣代缴个人所得税	78,774.46	14,962.75
印花税	26,218.60	32,511.10
合计	1,749,409.91	3,612,073.24

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	374,230.64	347,014.50
合计	374,230.64	347,014.50

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权转让款	319,500.00	319,500.00
代收代付款项	54,730.64	27,514.50
合计	374,230.64	347,014.50

24. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,650,205.79	3,000,000.00	1,339,573.60	22,310,632.19	与资产相关政府补助
合计	20,650,205.79	3,000,000.00	1,339,573.60	22,310,632.19	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
强抗静电高分辨率ESTN液晶显示模组的研发与产业化	与资产相关	1,449,208.33		204,500.00		1,244,708.33	其他收益
激光打印机显示控制组件生产基地一期项目	与资产相关	14,609,266.66		565,520.00		14,043,746.66	其他收益
智能化工厂项目	与资产相关	4,183,397.47		519,553.60		3,663,843.87	其他收益
MIPI 接口超薄水胶全贴合高分辨率TFT 模组项目	与资产相关	408,333.33		50,000.00		358,333.33	其他收益
液晶显示器件研发项目	与资产相关		3,000,000.00			3,000,000.00	
合计		20,650,205.79	3,000,000.00	1,339,573.60		22,310,632.19	

25. 股本

项目	2018年12月31日	本次增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,800,000.00	15,240,000.00	18,990,400.00	17,529,600.00		51,760,000.00	109,560,000.00

26. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价(股本溢价)	32,835,238.06	402,970,000.00	17,529,600.00	418,275,638.06
其他资本公积	1,096.85			1,096.85
合计	32,836,334.91	402,970,000.00	17,529,600.00	418,276,734.91

27. 盈余公积

项目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	34,444,691.71	278.27	34,444,969.98	8,034,540.56		42,479,510.54
任意盈余公积						
合计	34,444,691.71	278.27	34,444,969.98	8,034,540.56		42,479,510.54

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

28. 未分配利润

项目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	218,262,449.20	128,691,286.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,850.32	
调整后期初未分配利润	218,264,299.52	128,691,286.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,236,333.09	98,924,124.17
减：提取法定盈余公积	8,034,540.56	9,352,961.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	49,667,200.00	
转作股本的普通股股利	18,990,400.00	
期末未分配利润	222,808,492.05	218,262,449.20

调整 2019 年期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，累计影响期初未分配利润 1,850.32 元。

其中对应收账款（坏账）的影响数为-1,948.59 元；

其他应收款（坏账）的影响数为 4,022.85 元；

递延所得税的影响数为-223.94 元。

29. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	447,133,906.30	322,503,504.69	511,336,793.70	362,894,193.14
合计	447,133,906.30	322,503,504.69	511,336,793.70	362,894,193.14

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,850,391.07	2,402,431.74
教育费附加	793,024.75	1,029,613.58
地方教育费	528,683.12	686,409.06
车船使用税	6,180.00	6,180.00
残疾人保障金		84,625.57
土地使用税	464,980.20	464,980.20
房产税	312,439.44	310,854.10
印花税	531,146.60	295,796.70
合计	4,486,845.18	5,280,890.95

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	5,055,448.89	4,307,656.10
办公费	198,633.34	211,939.06
物流费用	3,297,186.32	3,845,250.82
差旅费	174,292.38	157,791.32
招待费	94,241.05	99,605.69
广告宣传费	382,257.27	177,443.01
销售佣金	1,120,736.70	1,516,859.91
保险费	104,536.84	
折旧费	231,639.13	212,098.86
其他	15,720.24	41,456.24
合计	10,674,692.16	10,570,101.01

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	6,214,320.38	5,067,846.21
办公费	1,939,618.90	1,888,377.81
业务招待费	483,730.20	704,454.23
差旅费	930,614.12	631,518.01
中介机构费	2,004,770.03	180,523.36
财产保险费	849,291.31	742,020.66
折旧费	474,004.45	480,287.42
税金		

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	407,485.32	399,414.48
其他	820,090.48	800,195.87
合计	14,123,925.19	10,894,638.05

33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	9,812,538.79	7,772,574.11
材料费	4,948,877.60	6,571,025.08
折旧费	199,021.54	224,932.38
能源动力费	792,064.40	635,870.01
其他	813,600.81	745,580.89
合计	16,566,103.14	15,949,982.47

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	3,386,831.53	2,667,207.13
利息净支出	-3,386,831.53	-2,667,207.13
汇兑损益	-2,949,382.06	-9,754,351.11
银行手续费	326,516.68	349,636.07
其他		
合计	-6,009,696.91	-12,071,922.17

35. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
一、计入其他收益的政府补助	3,528,832.69	1,981,597.82
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,339,573.60	1,336,797.82
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	2,189,259.09	644,800.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	12,264.50	
其中：个税扣缴税款手续费	12,264.50	
合计	3,541,097.19	1,981,597.82

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融衍生品收益	161,290.65	39,196.25

项目	本期发生额	上期发生额
银行短期理财及结构性存款收益	6,685,651.08	220,893.35
合计	6,846,941.73	260,089.60

37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	77,608.75	-2,827,829.75
合计	77,608.75	-2,827,829.75

38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-331,823.93	—
其他应收款坏账损失	656.87	—
合计	-331,167.06	—

39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	—	-976,765.02
二、存货跌价损失	-456,509.86	-192,706.42
合计	-456,509.86	-1,169,471.44

40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
非流动资产毁损报废利得			
其他	19,382.68	130,306.33	19,382.68
合计	19,382.68	130,306.33	19,382.68

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	395.00		395.00
其他	43,929.85	126,288.04	43,929.85

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	44,324.85	126,288.04	44,324.85

42. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,643,921.89	17,624,635.63
递延所得税费用	561,306.45	-481,445.03
合计	13,205,228.34	17,143,190.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	94,441,561.43	116,067,314.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,166,234.21	17,410,097.22
子公司适用不同税率的影响	313,753.42	957,343.69
调整以前期间所得税的影响	213,289.96	53,439.56
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	291,893.28	369,323.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	14,943.82	19,026.41
研发费用加计扣除	-1,794,886.35	-1,666,039.59
所得税费用	13,205,228.34	17,143,190.60

43. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,189,259.09	644,800.00
利息收入	3,386,831.53	2,667,207.13
代收代付运保费	1,034,116.71	1,390,550.43
其他	31,587.18	130,306.33
合计	9,641,794.51	4,832,863.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,229,545.00	1,241,092.04

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,405,280.93	1,390,666.83
业务招待费	561,182.68	749,981.97
广告宣传费	528,311.00	179,975.18
物流费用	3,841,271.80	5,241,394.64
销售佣金	1,189,868.28	1,607,871.49
财产保险费	980,033.50	751,725.43
中介机构费	5,008,234.34	1,082,500.00
往来款	1,034,116.71	1,390,550.43
厂房租金	437,875.20	437,875.20
其他	1,205,790.10	1,029,851.87
合计	17,421,509.54	15,103,485.08

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融衍生品收益	715,241.98	651,048.02
金融衍生品保证金收回	6,210,000.00	
合计	6,925,241.98	651,048.02

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融衍生品保证金		6,210,000.00
金融衍生品损失	4,769,900.00	
合计	4,769,900.00	6,210,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公开发行股票中的发行费用款	17,151,241.75	
合计	17,151,241.75	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公开发行股票支付的发行费用款	13,409,177.49	
合计	13,409,177.49	

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	81,236,333.09	98,924,124.17
加：资产减值损失	456,509.86	1,169,471.44
信用减值损失	331,167.06	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,381,375.94	5,486,721.64
无形资产摊销	407,485.32	399,414.48
长期待摊费用摊销	2,000,514.12	2,000,514.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	395.00	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-77,608.75	2,827,829.75
财务费用（收益以“—”号填列）	-2,949,382.06	-9,754,351.11
投资损失（收益以“—”号填列）	-6,846,941.73	-260,089.60
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	430,179.60	-481,445.03
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	131,126.85	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-12,687,489.93	5,494,795.87
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,033,168.59	-5,800,019.38
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-10,661,471.28	3,142,321.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	55,119,024.50	103,149,287.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	57,652,881.66	188,547,312.83
减：现金的期初余额	188,547,312.83	115,191,964.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-130,894,431.17	73,355,348.13

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	57,652,881.66	188,547,312.83
其中：库存现金	41,384.84	27,859.52
可随时用于支付的银行存款	57,611,496.82	188,519,453.31

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	57,652,881.66	188,547,312.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45. 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
应收款项融资	3,090,000.00	注
合计	3,090,000.00	/

注：本公司以 3,090,000.00 元的应收票据为质押物，在招商银行股份有限公司鞍山分行开具了等额的应付票据。

46. 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	1,594,739.17	6.9762	11,125,219.39
港币	30,010.89	0.89578	26,883.16
欧元	161.29	7.8155	1,260.56
应收账款			
其中：美元	10,657,249.64	6.9762	74,347,104.90
应付账款			
其中：美元	1,142,690.58	6.9762	7,971,638.04
日元	3,618,220.00	0.064086	231,877.25

47. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	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列报项目

项目	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列报项目
强抗静电高分辨率ESTN液晶显示模组的研发与产业化	1,975,000.00	递延收益	204,500.00	其他收益
激光打印机显示控制组件生产基地一期项目	16,965,600.00	递延收益	565,520.00	其他收益
智能化工厂项目	5,000,000.00	递延收益	519,553.60	其他收益
MIPI接口超薄水胶全贴合高分辨率TFT模组项目	500,000.00	递延收益	50,000.00	其他收益
液晶显示器件研发项目	3,000,000.00	递延收益		其他收益
合计	27,440,600.00		1,339,573.60	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	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列报项目
2017年度全省研究与开发经费补助	300,000.00		300,000.00	其他收益
挂牌上市补贴	1,600,000.00		1,600,000.00	其他收益
党建补助	5,000.00		5,000.00	其他收益
发明专利补助	3,210.00		3,210.00	其他收益
失业保险金补助	268,269.09		268,269.09	其他收益
毕业见习补贴	12,780.00		12,780.00	其他收益
合计	2,189,259.09		2,189,259.09	

(3) 政府补助退回情况

无

六、合并范围的变更

本报告期内，公司新设全资控股子公司和赢有限公司，本期纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
鞍山奇新安防股份有限公司	鞍山市	鞍山市立山区越岭路 288 号	制造业	75.00	25.00	投资设立
亚世光电(鞍山)有限公司	鞍山市	鞍山市千山西路 501 号(中小工业园 4 号标准厂房)	制造业	100.00		投资设立
和赢有限公司	香港	香港上环苏杭街 49-51 号建安商业大厦 7 楼	贸易	100.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。同时，公司密切跟踪债务人的信用变化情况，增强风险识别能力和风险管理能力，优化客户结构。同时加大对应收账款的回收力度，将应收账款回收情况纳入业务人员考核体系，增强业务人员加速回款的积极性，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无

须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、合理控制短期投资金额及期限等方式，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3.市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险，本公司面临的市场风险主要为外汇风险。

目前公司的出口业务占比较大，主要采用美元结算。为适应全球经济急剧变化的环境，结合公司资金管理需要和日常经营需要，公司开展了远期结售汇业务、外币掉期业务等金融衍生品交易业务。公司开展的金融衍生品交易均以规避和防范汇率或利率风险为目的，不进行单纯以盈利为目的的金融衍生品交易。

公司的上述措施可有效对冲汇率变动带来的风险。在进行金融衍生品交易时，公司慎重选择金融衍生品交易对手，仅与具有合法资质的大型商业银行等金融机构开展相关业务。以获取无风险收益、提高股东回报为原则，最大程度规避汇率

波动带来的风险，并结合市场情况，适时调整操作及风控策略。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2019年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		874,179.00		874,179.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		874,179.00		874,179.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		874,179.00		874,179.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			3,687,935.46	3,687,935.46
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
（七）交易性金融负债				

项目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债				
3.其他				
(八)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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一)持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 公允价值确定依据

第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：对期末持有的银行远期结售汇合约，以中国银行外币远期汇率报价为为基础计算公允价值。

第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：对于持有的应收款项融资之应收票据，因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

关联方名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
亚世光电(香港)有限公司	控股母公司	有限公司	香港	贾继涛	投资	10,000.00 美元	36.65	36.65	贾继涛	无

本企业最终控制方是：贾继涛

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码（组织机构代码）	备注
YES OPTOELECTRONICS GROUP LTD.	实际控制人控制的其他企业		
LINKPOINT GLOBAL LTD(BVI)	实际控制人控制的其他企业		
鞍山亚世软件有限公司	实际控制人控制的其他企业	91210300723731480A	
鞍山亚世房地产有限公司	实际控制人控制的其他企业	91210300076256264D	
JIA JITAO（贾继涛）	实际控制人、董事长、总经理		
边瑞群	股东、董事、副总经理、董事会秘书		
林雪峰	股东、董事、副总经理		
LIU HUI	董事		
耿素芳	监事会主席		
那松	监事		
王安宝	监事		
贾艳	财务负责人		
马吉庆	独立董事		
宋华	独立董事		
张肃	独立董事		

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联托管、承包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	285.0710	175.3260

(8) 其他关联交易

无

5. 关联方应收应付款项

无

6. 其他关联交易

无

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

经营租赁承诺事项

公司全资子公司亚世光电（鞍山）有限公司与鞍山达道湾建设投资有限责任公司签订《厂房租赁合同》，租用鞍山经济开发区中小企业创业园二期 4 号标准厂房，租用面积为 3,258.00 平方米，租赁期为 2017 年 3 月 1 日至 2020 年 2 月 28 日，租赁价格为 134.40 元/平方米，年租赁价格为 437,875.20 元。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况说明

2020 年 4 月 24 日，公司第三届董事会第十一次会议提议以截至 2019 年 12 月 31 日母公司报表中可供分配利润为依据，以公司总股本 10,956.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 3.90 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，剩余未分配利润结转以后年度。该议案尚需提交股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，除上述事项外本公司无应披露的其他资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

(一)报告分部的确定依据及会计政策

基于本公司内部管理现状，无需划分报告分部。

(二)其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电子加工	447,133,906.30	322,503,504.69	511,336,793.70	362,894,193.14
合计	447,133,906.30	322,503,504.69	511,336,793.70	362,894,193.14

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
液晶显示屏及模组	439,104,771.36	319,324,147.13	504,463,482.88	359,874,047.64
其他	8,029,134.94	3,179,357.56	6,873,310.82	3,020,145.50
合计	447,133,906.30	322,503,504.69	511,336,793.70	362,894,193.14

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	74,652,805.82	71,414,105.48	96,600,266.64	83,220,262.57
国外	372,481,100.48	251,089,399.21	414,736,527.06	279,673,930.57
合计	447,133,906.30	322,503,504.69	511,336,793.70	362,894,193.14

(4) 公司 2019 年度前五名客户的营业收入情况

客户名称	与本公司关系	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
客户 1	非关联方	72,824,577.79	16.29

客户 2	非关联方	54,902,418.94	12.28
客户 3	非关联方	48,033,778.59	10.74
客户 4	非关联方	21,073,761.55	4.71
客户 5	非关联方	20,049,050.05	4.48
合计		216,883,586.92	48.50

注：2019 年度收入前五名收入统计中未考虑出口 CIF 交易方式下应冲减的运输费和保险费。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：1 个月内	46,127,645.99	57,827,829.82
1-3 个月	30,932,512.78	31,030,350.31
3-12 个月	21,996,012.02	9,603,699.18
1 年以内小计	99,056,170.79	98,461,879.31
1 至 2 年	339,085.64	150,586.56
2 至 3 年	34,602.80	
3 至 4 年		673.14
4 至 5 年	684.25	
5 年以上		
小计	99,430,543.48	98,613,139.01
减：坏账准备	3,303,106.01	2,971,282.08
合计	96,127,437.47	95,641,856.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	99,430,543.48	100.00	3,303,106.01	3.32	96,127,437.47

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 1 合并范围内各公司之间的应收款项					
组合 2 除组合 1 以外的应收款项	99,430,543.48	100.00	3,303,106.01	3.32	96,127,437.47
合计	99,430,543.48	100.00	3,303,106.01	3.32	96,127,437.47

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	98,613,139.01	100.00	2,971,282.08	3.01	95,641,856.93
其中：组合 1 合并范围内各公司之间的应收款项					
组合 2 除组合 1 以外的应收款项	98,613,139.01	100.00	2,971,282.08	3.01	95,641,856.93
合计	98,613,139.01	100.00	2,971,282.08	3.01	95,641,856.93

坏账准备计提的具体说明：

①期末余额中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 个月内	46,127,645.99	1,288,818.05	2.79
1-3 个月	30,932,512.78	864,262.20	2.79
3-12 个月	21,996,012.02	956,836.41	4.35
1-2 年	339,085.64	157,902.30	46.57
2-3 年	34,602.80	34,602.80	100.00
3-4 年			
4-5 年	684.25	684.25	100.00
5 年以上			
合计	99,430,543.48	3,303,106.01	3.32

②期初余额中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 个月内	57,827,829.82	1,615,724.14	2.79
1-3 个月	31,030,350.31	866,995.80	2.79
3-12 个月	9,603,699.18	417,765.23	4.35
1-2 年	150,586.56	70,123.77	46.57
2-3 年			
3-4 年	673.14	673.14	100.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	98,613,139.01	2,971,282.08	3.01

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	核销	收回或转回	
应收账款坏账准备	2,969,116.98	2,165.10	2,971,282.08	331,823.93			3,303,106.01
合计	2,969,116.98	2,165.10	2,971,282.08	331,823.93			3,303,106.01

(4) 本期公司无实际核销的应收账款情况

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	31,312,118.90	31.49	1,121,855.66
客户 2	11,060,639.82	11.12	308,591.85
客户 3	6,702,617.11	6.74	187,003.02
客户 4	5,055,189.33	5.08	152,182.37
客户 5	2,893,367.98	2.91	110,680.62
合计	57,023,933.14	57.34	1,880,313.52

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	118,062.78	147,066.22
合计	118,062.78	147,066.22

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：1 个月内		
1-3 个月	41,882.76	76,929.54
3-12 个月	35,405.65	29,453.87
1 年以内小计	77,288.41	106,383.41
1 至 2 年		
2 至 3 年		44,055.00
3 至 4 年	44,055.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	121,343.41	150,438.41
减：坏账准备	3,280.63	3,372.19
合计	118,062.78	147,066.22

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	44,055.00	44,055.00
备用金	41,882.76	76,929.54
代垫员工款项	35,405.65	29,453.87
合计	121,343.41	150,438.41

③按坏账计提方法分类披露

A. 期末余额中，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	121,343.41	3,280.63	118,062.78
第二阶段			
第三阶段			
合计	121,343.41	3,280.63	118,062.78

期末余额中，处于第一阶段的坏账准备：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	121,343.41	100.00	3,280.63	2.70	118,062.78
其中：组合 3 应收押金和保证金	44,055.00	36.31	1,321.65	3.00	42,733.35
组合 4 应收备用金	41,882.76	34.52	418.83	1.00	41,463.93
组合 5 代垫款项等	35,405.65	29.17	1,540.15	4.35	33,865.50
合计	121,343.41	100.00	3,280.63	2.70	118,062.78

B. 期初余额中，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	150,438.41	3,372.19	147,066.22
第二阶段			
第三阶段			
合计	150,438.41	3,372.19	147,066.22

期初余额中，处于第一阶段的坏账准备：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,438.41	100.00	3,372.19	2.24	147,066.22
其中：组合 3 应收押金和保证金	44,055.00	29.28	1,321.65	3.00	42,733.35
组合 4 应收备用金	76,929.54	51.14	769.30	1.00	76,160.24
组合 5 代垫款项等	29,453.87	19.58	1,281.24	4.35	28,172.63
合计	150,438.41	100.00	3,372.19	2.24	147,066.22

④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	8,811.00	-5,438.81	3,372.19	-91.56			3,280.63
合计	8,811.00	-5,438.81	3,372.19	-91.56			3,280.63

⑤公司报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	保证金	44,055.00	3-4 年	36.31	1,321.65
第二名	代垫款项	35,405.65	3-12 个月	29.18	1,540.15
第三名	备用金	20,000.00	1-3 个月	16.48	200.00
第四名	备用金	12,826.76	1-3 个月	10.57	128.27
第五名	备用金	4,000.00	1-3 个月	3.30	40.00
合计		116,287.41		95.84	3,230.07

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,875,000.00		16,875,000.00	16,875,000.00		16,875,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	16,875,000.00		16,875,000.00	16,875,000.00		16,875,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鞍山奇新安防股份有限公司	1,875,000.00			1,875,000.00		
亚世光电（鞍山）有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	16,875,000.00			16,875,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	448,236,409.08	327,317,776.84	512,383,594.71	374,381,719.66

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融衍生品收益	161,290.65	39,196.25
银行短期理财及结构性存款收益	6,664,625.76	212,733.61

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,825,916.41	251,929.86

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-395.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	3,541,097.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	6,685,651.08	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益。	238,899.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,547.17	

项目	本期发生额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	10,440,705.50	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,579,708.00	
非经常性损益净额	8,860,997.50	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	8,860,997.50	

2. 净资产收益率及每股收益

2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.15	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.82	0.70	0.70

2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	33.66	1.14	1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.83	1.15	1.15

3. 其他

无

公司名称：亚世光电股份有限公司

日期：2020 年 4 月 24 日