



浦丹光电

NEEQ:835880

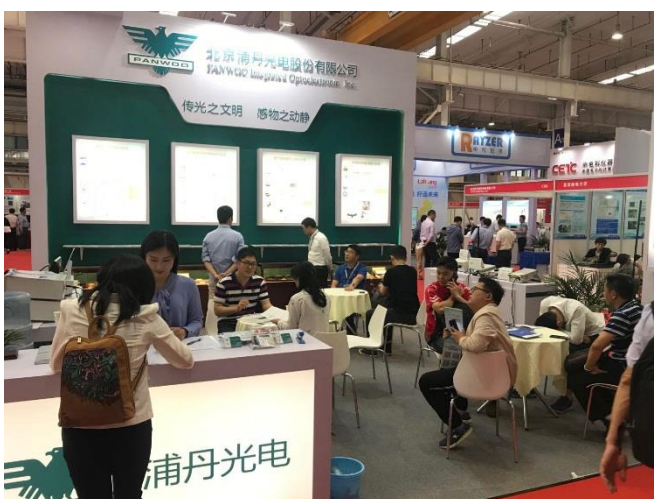
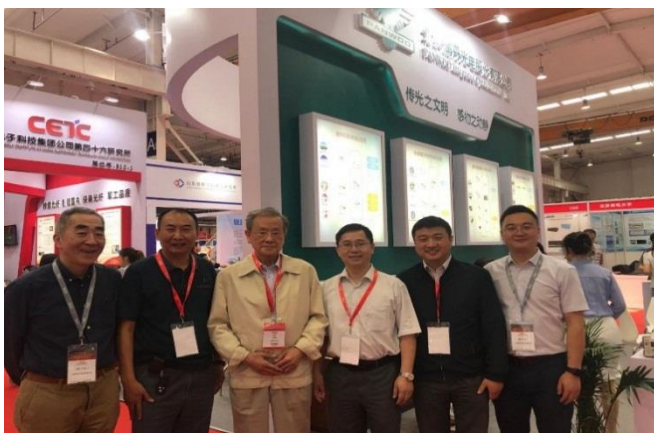
北京浦丹光电股份有限公司

Beijing PANWOO Integrated Optoelectronic Inc.

半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018年5月22日-24日,公司参加第十届光电子博览会,展出了在光纤陀螺、电流电压传感、ROF等领域的一系列产品和方案,吸引了众多产学研的代表参观,拉近了公司与产业专家的距离。同期举办第七届光纤传感大会分论坛“关键光器件在光纤传感中的应用研讨会”,10位业内专家就行业发展的方向和应用分享、交流,现场座无虚席,掌声雷动。

此次展会和分论坛的成功举办,受到了业内专家、学者、客户的一致好评,再一次巩固了公司作为“中国铍酸锂调制器技术领导者”的企业形象。



目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项.....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告.....	20
第八节 财务报表附注.....	26

释义

释义项目	指	释义
公司、浦丹光电	指	北京浦丹光电股份有限公司
公司章程	指	北京浦丹光电股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
MIOC	指	集成光学多功能光波导调制器
SLD	指	超辐射发光管
PIN-FET	指	光接收组件
PMFS	指	保偏光纤分束器
YBBM	指	CATV 双输出 Y 分支平衡桥调制器
ROF	指	光纤射频传输系统
FOCT	指	光纤电流互感器
FOVT	指	光纤电压互感器
CATV	指	模拟有线电视传输
ASE	指	掺铒光纤光源模块

注：本文中凡未特殊说明，尾数合计差异四舍五入造成。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人毛健、主管会计工作负责人尹胜强及会计机构负责人（会计主管人员）黄杨保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签字并盖章的财务报表。 2. 董事会决议、监事会决议。 3. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京浦丹光电股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Panwoo Integrated Optoelectronic. Inc
证券简称	浦丹光电
证券代码	835880
法定代表人	毛健
办公地址	北京市北京经济技术开发区经海四路 18 号 1 幢、2 幢

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	林子
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-51666555
传真	010-51666333
电子邮箱	Zi.lin@panwoo.com
公司网址	www.panwoo.com
联系地址及邮政编码	北京市经济技术开发区经海四路 18 号 100023
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 6 月 16 日
挂牌时间	2016 年 2 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-396 电子器件制造-3969 光电子器件和其他电子器件制造
主要产品与服务项目	专业从事光纤传感与光纤通讯用光学器件、组件、模块、分系统及配套检测仪器工艺设备研发、生产和销售的高新技术企业。重点产品是应用于惯性导航的光纤陀螺、智能电网监听全光纤电流互感器、光纤到户高清电视发射、ROF、量子通信。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	65,600,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	姜恩颖
实际控制人及其一致行动人	姜恩颖

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110302677444199R	否
注册地址	北京市北京经济技术开发区经海四路 18 号 1 幢、2 幢	否
注册资本（元）	65,600,000	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	13,951,309.32	10,736,688.09	29.94%
毛利率	46.94%	32.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-395,693.37	-1,476,597.27	73.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-410,114.04	-1,484,477.67	72.37%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.43%	-1.64%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.44%	-1.64%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	50.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	103,015,981.61	102,522,882.88	0.48%
负债总计	10,953,825.96	10,065,033.86	8.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,062,155.65	92,457,849.02	-0.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.41	-0.71%
资产负债率（母公司）	10.63%	9.82%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	648.68%	662.19%	-
利息保障倍数	-252.43	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-497,110.79	2,186,979.86	-122.73%
应收账款周转率	0.57	0.64	-
存货周转率	0.23	0.22	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	0.48%	1.69%	-

营业收入增长率	29.94%	-6.11%	-
净利润增长率	73.20%	-2.20%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	65,600,000	65,600,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	9,194,785.19	0.00	6,863,068.80	0.00
应收账款	21,942,113.88	0.00	14,904,841.93	0.00
应收票据及应收账款	0.00	31,136,899.07	0.00	21,767,910.73
应付票据	2,942,575.00	0.00	666,800.00	0.00
应付账款	5,780,213.79	0.00	4,489,414.38	0.00
应付票据及应付账款	0.00	8,722,788.79	0.00	5,156,214.38
管理费用	4,067,899.94	3,396,397.89	5,350,697.76	4,664,922.06
研发费用	0.00	671,502.05	0.00	685,775.70

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是立足光电子器件及其他电子器件制造行业，专注于光纤传感领域的高新技术企业，是光电子器件的原厂商。公司拥有核心专利技术和先进的生产工艺环境，具有国内同行业中首屈一指的技术设计平台和完整的生产线，主要生产线有集成光学生产线、半导体光源生产线、光探测与接收组件生产线、无源光器件生产线。

此外，公司拥有较强的科研实力和专业背景丰富的技术、工艺和生产团队，实行了职业化的管理方式。公司先后通过了 GJB9001B 和 GB/T19001-2008 质量体系认证，并取得 12 项专利证书，在审专利 6 项。公司主打光电子产品 MIOC、SLD、PMFS 和 PIN-FET 均通过了国家宇航光电子器件可靠性检测与失效分析中心的验证，这标志着公司的四大主营产品均达到国家认定的最高可靠性级别。

同时，公司采用直销模式，凭借良好的产品质量口碑，完善的售前支持和售后服务与航空、航天、船舶等企业及院校建立了长期稳定的产品供销关系；公司与北京大学“区域光纤通信网与新型光通信系统”国家重点实验室等科研单位签订了合作协议，通过为用户提供切实可行、高效的技术解决方案来获取收益，带动终端产品的销售。

通过产品直销和技术服务获利的模式，公司有效增加了客户的粘性，挖掘了客户的需求，帮助公司准确把握技术发展的趋势。报告期内，公司商业模式各要素相对稳定，未对公司近期的经营情况产生重大影响。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 1,395.13 万元，同比增长 29.94%；净利润-39.57 万元，较上期有所改善，同比增长 73.20%；综合毛利率 46.94%，同比增长 14 个百分点，本期产销量增加、主要产品销售收入、毛利率均有所增长是本期利润提升的主要原因。期间费用 613.34 万元，占营业收入比 43.96%。

公司报告期内收入主要来自产品销售收入，产品销售收入占比高达 97.82%，同比增长 313.66 万元，报告期内主要产品销量同比增长 18%，带动了本年销售收入的增长。

报告期内公司期间费用同比增长 145.20 万元，占营业收入比 43.96%，基本与上期持平。其中职工薪酬及工会经费共增加 99.22 万元。

报告期内，经营性现金流量净额为-49.71 万元，同比下降 122.73%，主要是由于扩大产能增加了人工投入及研发费用投入。

公司的未来发展战略，将继续投入研发应用于光纤传感及通信方面的产品，稳步提升现有产品销售额的同时，将拓宽公司产品的应用领域，如医学、新能源及各种电子产品领域，并开拓国外市场，实现产品国际化。

三、 风险与价值

1.市场开拓受宏观政策限制的风险

公司产品主要适用于光纤传感器和光通讯器件应用领域。包括光纤陀螺应用、电流互感器（FOCT）应用、高清有线电视(CATV)发射应用、射频光纤传输（ROF）、量子通信应用

等。

其中光纤陀螺军用应用方向受制于国家武器装备承制单位的型号替换的迭代周期长所限，导致军品应用方向的产品数量增长缓慢。

应对措施：在报告期内，凭借过硬的产品质量和完善的服务体系，公司产品在光纤陀螺应用领域军用方向上稳定增长。为了进一步扩大市场份额，满足客户对于匹配性、稳定性、可靠性的要求，提出了模块化的产品结构，会有力促动收入增长。

电流互感器（FOCT）应用领域属于国家十三五计划的项目，国家电网公司自 2016 年起计划增加光学互感器变电站建设的数量，使得产品产值预期大幅提高，应用市场的需求量会受制于国家十三五计划的实施进度和产业政策。这对公司的市场开拓工作是有一定影响的。

应对措施：在该应用领域，公司的自有技术和产品已经具备良好的基础，且一直保持技术先进性，确保产品性能优良，是目前国内唯一经过多年批量应用的电流互感器光电器件供应商，在行业链条中起到重要作用。截止报告期末，已经开放了 4 个试点变电站，目前 FOCT 产品的市场占有率已达 80% 以上，未来将随着政策性红利的不断释放，公司产品产值和市场占用率将会得到大幅提升。

射频光纤传输（ROF）产品处于开发阶段，是国内唯一能提供样件试用的厂家；量子通信领域是我国近两年兴起的处于国际领先地位的高新技术领域，其核心的光学器件也受制于国外发达国家，并且该项目属于国家十三五计划的项目。应用市场的需求量会受制于国家十三五计划的实施进度和产业政策。这对公司的市场开拓工作是有一定影响的。

应对措施：在这两个项目中，公司的产品具有完全自主知识产权，并具备良好的研制基础，技术水平国内领先，可以根据客户的需求进行定制开发，填补国内空缺，确保产品完全符合用户需求，提高技术门槛并保持产品独占地位，最近几年内国内尚无其他厂商能竞争，是公司拓展市场的重点方向。

2. 技术人员流失与关键技术失密的风险

公司属于技术密集型行业，公司的核心竞争力主要依赖于以核心技术人员，该团队人员的规模与素质直接决定了公司是否具有市场竞争力。

应对措施：公司坚持采用专利和工艺标准化，同时不断开发新技术，新工艺；此外，公司一直坚持技术人员内部定向培养和优秀人才选拔引入的政策，开辟了员工的晋升通道。报告期内，建立了良好的工作环境和人文环境，通过形式多样的培训、轮岗、团建活动，来增进员工彼此之间的信任和对公司的认同感，并制定一系列的资助政策来鼓励并帮助生产线员工提高自身学历、职业化素养和技能。既关注员工个人的成长，进而也提高了公司的凝聚力，实现员工和企业的共同发展。目前，公司人员流动率低，尤其是骨干技术人员做到了零流失。

3. 资金风险

近一年，公司通过调整产品结构已初见成效，实现军品和民品两市场齐头并进。其中军品客户信用良好，还款能力强，但是付款周期长，导致此类客户的账款回笼较慢，影响了公司整体现金流入。

应对措施：公司加大了应收账款催收力度，将应收账款回款情况纳入到市场开发及管理人员绩效考核体系中，确定各项目负责人为应收账款回笼工作承担责任。加强相关工作人员对相关法律、知识的学习运用。

四、 企业社会责任

报告期内，公司设立了职工之家、妈咪小屋、阅览室，升级了员工宿舍的设施设备，提高了员工餐的餐饮标准，为单身职工开办了文学鉴赏、艺术、摄影等多元课程，大大的丰富了员工的业余生活。其次，公司内部开展节能和回收活动，“调高一度使用空调、回收包装物”等活动，相比去年同期有效降低了能耗，同时也为保护地球做出了一点贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节 二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节 二（二）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）承诺事项的履行情况

1. 关于避免同业竞争的承诺

为了避免今后与公司之间可能出现的同业竞争，公司控股股东以及实际控制人已向公司出具《关于避免同业竞争的确认和承诺》，承诺本人直接或间接控制的企业不在中国国内外直接与间接从事或参与任何在商业上对浦丹光电构成竞争的业务及活动，或拥有与浦丹光电存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该等经济实体、机构、经济组织的控制权；并不在该等经济实体、机构、经济组织担任负责人或总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

报告期内，公司控股股东及实际控制人遵守此承诺。

2. 关于规范关联交易的承诺

为了规范公司关联交易，公司控股股东、实际控制人出具《减少和规范交易的承诺函》，承诺本人及本人控制、共同控制或具有重大影响的企业将遵守国家法律法规、公司

章程和《关联交易管理办法》的规定，依照市场经济原则，采取市场定价确定交易价格，以公允价格与公司进行交易，不得损害公司利益，如有违反将由本人承诺因此产生的全部经济损失。

报告期内，公司控股股东及实际控制人遵守此承诺。

（二） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	质押	432,510.00	0.42%	承兑汇票保证金
应收票据	质押	250,000.00	0.24%	开具承兑汇票质押
固定资产	抵押	156,203.51	0.15%	贷款抵押
总计	-	838,713.51	0.81%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	39,640,135	60.43%	0	39,640,135	60.43%
	其中：控股股东、实际控制人	5,229,348	7.97%	0	5,229,348	7.97%
	董事、监事、高管	8,084,522	12.32%	0	8,084,522	12.32%
	核心员工	0	-	0	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	25,959,865	39.57%	0	25,959,865	39.57%
	其中：控股股东、实际控制人	15,688,045	23.91%	0	15,688,045	23.91%
	董事、监事、高管	24,253,574	36.97%	0	24,253,574	36.97%
	核心员工	0	-	0	0	-
总股本		65,600,000	-	0	65,600,000	-
普通股股东人数						15

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	姜恩颖	20,917,393	0	20,917,393	31.89%	15,688,045	5,229,348
2	上海联创永沂股权投资中心（有限合伙）	7,479,826	0	7,479,826	11.40%	0	7,479,826
3	中国风险投资有限公司	5,657,701	0	5,657,701	8.62%	0	5,657,701
4	张波	5,342,733	0	5,342,733	8.14%	0	5,342,733
5	张川	4,000,000	0	4,000,000	6.10%	0	4,000,000
合计		43,397,653	0	43,397,653	66.15%	15,688,045	27,709,608
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

无关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

姜恩颖先生持有本公司 20,917,393 股，占公司股份总数的 31.89%，为公司控股股东。姜恩颖自 2009 年 9 月以来，一直持有公司最多份额的股权（或股份），并在 2011 年以来一直担任公司董事长职务，姜恩颖足以对公司行为及股东大会产生重大影响，为公司控股股东和实际控制人。

姜恩颖先生，男，1961 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于大连工业大学电子工程专业，大专学历。1983 年至 1985 年，任大连叉车研究所技术员、工程师；1985 年至 1996 年，任大连科力恩电子公司总工程师、总经理；1992 年至 1994 年，在西北大学经济管理专业进修；1994 年至 1996 年，在美国西北大学工业工程专业进修；1996 年至 2006 年任大连科力恩自动化技术有限公司董事长；2006 年起，任深圳浦光制导技术有限公司董事长；2009 年 9 月至 2011 年 4 月，任有限公司副董事长；2011 年 4 月至 2015 年 9 月，任有限公司董事长；2015 年 9 月起，任股份公司董事长。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
姜恩颖	董事长	男	1961.7.7	大专	2015年9月21日至2018年9月20日	是
高申	董事	男	1970.4.3	硕士研究生	2015年9月21日至2018年9月20日	否
王小鑫	董事	女	1963.12.12	本科	2016年9月5日至2018年9月20日	否
耿凡	董事	男	1962.6.25	本科	2015年9月21日至2018年9月20日	是
毛健	董事、总经理	男	1978.9.20	本科	2017年6月2日至2018年9月20日	是
向美华	董事、副总经理	男	1978.11.20	硕士研究生	2015年9月21日至2018年9月20日	是
林子	董事、董事会秘书	女	1980.12.6	本科	2018年1月30日至2018年9月20日	是
靳东升	监事会主席	男	1959.1.13	硕士研究生	2017年6月2日至2018年9月20日	否
陈雪姝	监事	女	1984.1.12	硕士研究生	2015年9月21日至2018年9月20日	是
代分丽	监事	女	1981.11.1	硕士研究生	2017年6月2日至2018年9月20日	是
尹胜强	财务总监	女	1980.3.23	本科	2015年9月21日至2018年9月20日	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、副总经理向美华与监事代分丽为夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员以及控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
姜恩颖	董事长	20,917,393	0	20,917,393	31.89%	0
毛健	董事、总经理	2,661,802	0	2,661,802	4.06%	0
向美华	董事、副总经理	2,661,802	0	2,661,802	4.06%	0
耿凡	董事	2,661,802	0	2,661,802	4.06%	0
靳东升	监事会主席	3,435,297	0	3,435,297	5.24%	0
合计	-	32,338,096	0	32,338,096	49.31%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林子	董事会秘书	新任	董事会秘书、董事	职责增加

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 不适用

林子，女，1980年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京师范大学人力资源管理专业，本科学历。2002年6月至2008年11月，任北京泛美劝业技术有限公司行政经理；2008年12月至2015年9月，任北京浦丹光电技术有限公司行政财务部经理；2015年9月起，任北京浦丹光电股份有限公司董事会秘书兼行政人事部经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	10
生产人员	72	91
销售人员	7	7

技术人员	25	35
财务人员	4	5
采购人员	5	3
员工总计	123	151

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	5	5
本科	16	23
专科	25	26
专科以下	75	95
员工总计	123	151

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司薪酬体系包含薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与政府机构推行的社会保险计划。根据该计划，本公司按照雇员月薪的一定比例缴纳雇员的社会保险。公司一直重视员工的培训和发展工作，制定了一系列的培训和人才培育计划，多层次、多渠道、多领域的加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共选。报告期内有一名退休员工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,440,284.09	2,973,049.54
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	32,231,749.68	31,136,899.07
预付款项	六、3	1,165,117.06	708,447.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	286,840.05	275,429.89
买入返售金融资产			
存货	六、5	34,462,107.56	31,041,687.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	455,774.76	455,774.76
其他流动资产	六、7		58,316.50
流动资产合计		70,041,873.20	66,649,604.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	15,451,973.25	17,722,714.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	11,493,688.58	12,412,772.66

开发支出	六、10	4,891,018.08	4,372,475.17
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,137,428.50	1,365,315.88
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,974,108.41	35,873,278.42
资产总计		103,015,981.61	102,522,882.88
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			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	9,068,199.00	8,722,788.79
预收款项	六、13	277,179.24	129,500.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、14	264,108.14	
应交税费	六、15	719,720.28	757,927.20
其他应付款	六、16	395,905.22	454,817.87
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	六、17	72,510.57	
其他流动负债			
流动负债合计		10,797,622.45	10,065,033.86
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	六、18	156,203.51	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		156,203.51	0.00
负债合计		10,953,825.96	10,065,033.86

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	65,600,000.00	65,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	26,234,391.41	26,234,391.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	62,345.76	62,345.76
一般风险准备			
未分配利润	六、22	165,418.48	561,111.85
归属于母公司所有者权益合计		92,062,155.65	92,457,849.02
少数股东权益			
所有者权益合计		92,062,155.65	92,457,849.02
负债和所有者权益总计		103,015,981.61	102,522,882.88

法定代表人：毛健

主管会计工作负责人：尹胜强

会计机构负责人：黄杨

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		13,951,309.32	10,736,688.09
其中：营业收入	六、23	13,951,309.32	10,736,688.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,415,923.36	12,221,165.76
其中：营业成本	六、23	7,402,562.27	7,201,903.34
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	六、24	187,786.12	163,311.15
销售费用	六、25	780,519.65	618,754.74
管理费用	六、26	4,141,035.45	3,396,397.89
研发费用	六、27	1,189,103.79	671,502.05
财务费用	六、28	22,784.19	-5,223.53
资产减值损失	六、29	692,131.89	174,520.12

加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30	54,500.00	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-410,114.04	-1,484,477.67
加：营业外收入	六、31	14,420.67	7,880.40
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-395,693.37	-1,476,597.27
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-395,693.37	-1,476,597.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		-395,693.37	-1,476,597.27
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-395,693.37	-1,476,597.27
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			

6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-395,693.37	-1,476,597.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		-395,693.37	-1,476,597.27
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		-0.01	-0.02
（二）稀释每股收益		-0.01	-0.02

法定代表人：毛健 主管会计工作负责人：尹胜强 会计机构负责人：黄杨

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		14,525,937.82	13,518,210.87
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	26,182.83	12,869.91
经营活动现金流入小计		14,552,120.65	13,531,080.78
购买商品、接受劳务支付的现金		4,519,697.54	2,158,787.00
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			
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		7,472,968.75	5,638,576.07
支付的各项税费		1,706,950.54	1,182,920.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	1,349,614.61	2,363,816.87
经营活动现金流出小计		15,049,231.44	11,344,100.92
经营活动产生的现金流量净额		-497,110.79	2,186,979.86
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		54,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,467,115.36	1,255,786.91
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		1,467,115.36	1,255,786.91
投资活动产生的现金流量净额		-1,412,615.36	-1,255,786.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		234,500.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		234,500.00	
偿还债务支付的现金		5,785.92	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,561.38	
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			
筹资活动现金流出小计		7,347.30	
筹资活动产生的现金流量净额		227,152.70	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,682,573.45	931,192.95
加：期初现金及现金等价物余额		2,690,347.54	3,535,659.18
六、期末现金及现金等价物余额		1,007,774.09	4,466,852.13

法定代表人：毛健

主管会计工作负责人：尹胜强

会计机构负责人：黄杨

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第八节 (二) 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司设立

北京浦丹光电技术有限公司（以下简称本公司或公司）是由大连浦州航空科技有限公司、靳东升、耿凡、薛挺、毛健、向美华六方共同出资组建的有限责任公司，并于2008年6月16日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，取得110108011109583号《企业法人营业执照》。公司设立时的注册资本为人民币200.00万元，由大连浦州航空科技有限公司、靳东升、耿凡、薛挺、毛健、向美华全部以货币出资，设立出资业经北京九州昊天会计师事务所有限责任公司于2008年5月19日出具京昊验字（2008）第024号验资报告。

2、2015年9月，股份公司成立

根据2015年9月1日股东会决议及修改后公司章程规定，北京浦丹光电技术有限公司（以下简称浦丹有限）由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以2015年6月30日为基准日，公司全部股东共14人作为股份公司的发起人股东，以经审计的账面净资产值为人民币77,834,391.41元中的6,000.00万元折合股本6,000.00万股，每股面值1元人民币，净资产大于股本部分17,834,391.41元计入股份有限公司的资本公积金。

此次变更根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为瑞华审字【2015】01820082号《审计报告》，截止2015年6月30日，浦丹有限经审计的账面净资产值为人民币77,834,391.41元；根据北京中同华资产评估有限公司对公司整体变更设立股份公司出具的中同华评报字（2015）第645号《北京浦丹光电技术有限公司拟改制设立股份公司项目资产评估报告书》，截止2015年6月30号，浦丹有限净资产评估值为人民币8,435.93万元。

此次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年9月3

日出具瑞华验字[2015]01820004号《验资报告》，并于2015年9月21日在北京市工商局办理了变更登记，变更后公司注册资本为6,000.00万元。

整体变更为股份公司后的股权结构如下表所列：

序号	股东名称	持股数 (股)	持股比例	出资方式
1	姜恩颖	20,917,393.00	34.86%	净资产折股
2	上海联创永沂股权投资中心(有限合伙)	7,479,826.00	12.47%	净资产折股
3	中国风险投资有限公司	5,657,701.00	9.43%	净资产折股
4	张波	5,342,733.00	8.90%	净资产折股
5	靳东升	3,435,297.00	5.73%	净资产折股
6	耿凡	2,661,802.00	4.44%	净资产折股
7	薛挺	2,661,802.00	4.44%	净资产折股
8	向美华	2,661,802.00	4.44%	净资产折股
9	毛健	2,661,802.00	4.44%	净资产折股
10	深圳市华澳创业投资企业(有限合伙)	1,969,733.00	3.28%	净资产折股
11	邓川	1,706,291.00	2.84%	净资产折股
12	吴效全	1,137,527.00	1.90%	净资产折股
13	深圳市澳银华宝创业投资有限公司	1,137,527.00	1.90%	净资产折股
14	高建峰	568,764.00	0.95%	净资产折股
	合计	60,000,000.00	100%	—

3、2015年10月增资

根据公司2015年10月5日第二次股东大会决议及修改后公司章程规定，同意公司注册资本从6,000.00万元增加至6,560.00万元，增加注册资本560.00万元，分别由新增股东高宏玺、张川出资认购，认购具体情况如下：

序号	股东名称	实际缴付出 资款(万 元)	认购新增 股份(万 股)	出资计入注 册资本(万 元)	出资计入 资本公积 (万元)
1	高宏玺	400.00	160.00	160.00	240.00
2	张川	1,000.00	400.00	400.00	600.00
	合计	1,400.00	560.00	560.00	840.00

此次增资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于2015年10月16日出具瑞华验字[2015]0180005号《验资报告》，并于2015年10月22日在北京市工商行政管理局办理了变更登记，变更后公司注册资本为6,560.00万

元。

此次增资后，公司的股权结构如下：

单位：

元

序号	股东名称	持股数 (股)	持股比例	出资方 式
1	姜恩颖	20,917,393.00	31.89%	净资产折股
2	上海联创永沂 股权投资中心（有 限合伙）	7,479,826.00	11.40%	净资产折股
3	中国风险投资 有限公司	5,657,701.00	8.62%	净资产折股
4	张波	5,342,733.00	8.14%	净资产折股
5	靳东升	3,435,297.00	5.24%	净资产折股
6	耿凡	2,661,802.00	4.06%	净资产折股
7	薛挺	2,661,802.00	4.06%	净资产折股
8	向美华	2,661,802.00	4.06%	净资产折股
9	毛健	2,661,802.00	4.06%	净资产折股
10	深圳市华澳创 业投资企业（有限 合伙）	1,969,733.00	3.00%	净资产折股
11	邓川	1,706,291.00	2.60%	净资产折股
12	吴效全	1,137,527.00	1.73%	净资产折股
13	深圳市澳银华 宝创业投资有限公 司	1,137,527.00	1.73%	净资产折股
14	高建峰	568,764.00	0.87%	净资产折股
15	张川	4,000,000.00	6.10%	货币出资
16	高宏玺	1,600,000.00	2.44%	货币出资
	合计	65,600,000.00	100.00%	

4、注册资本

公司注册资本为 6560 万元。

5、营业执照

企业法人营业执照统一社会信用代码：91110302677444199R。

6、企业住所

北京市北京经济技术开发区经海四路 18 号 1 幢、2 幢。

7、法定代表人

公司法定代表人：毛健。

8、企业类型

股份有限公司

9、经营范围

公司经营范围：生产光电子器件；光电子技术及其产品的技术开发、技术咨询、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售电子产品、仪器仪表。公司的主要产品是用于光纤传感的光器件。

10、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告公司董事会于2018年8月27日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具备持续经营的能力。

三、遵循企业会计准则的声明

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年 1 月至 2018 年 6 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本

公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为上年度的 6 月 30 日。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融

资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

入当期损益。

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

(8) 权益工具

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

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方及押金组合	信用风险

B. 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法	
账龄组合	按账龄分析法	
关联方及押金组合	单独测试无特别风险的不计提	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

（4）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定

在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本

作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间

的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权

益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置

费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值

和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利

益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

15、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

公司研究开发活动分为五个阶段进行项目管理：预研立项、计划、设计、鉴定、投产结项。研发项目“设计”以及之前的环节，归属于研究阶段，发生的研发支出直接费用化计入当期损益。“设计”阶段完成，进入“实现”环节，方确认为开发阶段，开发阶段发生的支出，同时满足下列条件时才予以资本化，确认为无形资产，否则计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期

损益。

(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和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要是厂房装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，

再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

20、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。本公司商品销售收入于产品发出时确认收入。

(2) 提供劳务收入

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

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,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。

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做

出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相

关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

截止 2018 年 6 月 30 日本公司自行开发的无形资产在资产负债表中的账面价值为人民币 7,730,084.18 元。本公司管理层认为各类业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期

收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（1）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被

投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更本报告期主要会计估计是否变更：否。

五、税项

1、本公司主要税种及税率

税种	计税依据	2018年
增值税	增值额	应税收入按17%、16%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
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%

注：公司自2018年5月1日根据财政部和国家税务总局发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）：纳税人发生增值税应税销售行为或进口货物，将增值税税率由原适用的17%调整为16%。

2、税收优惠及批文

(1) 公司于2017年8月10日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局四部门联合签发的高新技术企业证书，证书编号：GR201711000371，有效期三年。根据《企业所得税法》等相关法规规定，公司2017年度至2019年度适用15%的所得税税率。

(2) 公司技术开发业务收入，自2012年8月1日起改为征收增值税，税率为6%，根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代

服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37号）等相关规定，公司技术开发业务收入免征增值税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	297.71	108.05
银行存款	1,007,476.38	2,690,239.49
其他货币资金	432,510.00	282,702.00
合 计	1,440,284.09	2,973,049.54

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日，所有权受到限制的货币资金为人民币 432,510.00 元，系公司存放于银行的票据保证金，其余货币资金不存在因抵押、质押或冻结等对外使用有限制、存放境外、有潜在回收风险的情况。

2、应收票据及应收账款

(1) 项目明细

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	5,502,640.00	9,194,785.19
应收账款	26,729,109.68	21,942,113.88
合 计	32,231,749.68	31,136,899.07

(2) 应收票据

1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	650,000.00	3,437,116.00
商业承兑汇票	4,852,640.00	5,757,669.19
合 计	5,502,640.00	9,194,785.19

2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	250,000.00
合 计	250,000.00

3) 期末已背书转让但在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末已背书转让金额
商业承兑汇票	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00

(3) 应收账款

1) 应收账款按风险分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,017,969.91	100.00%	3,288,860.23	10.96%	26,729,109.68
其中：账龄分析法组合	30,017,969.91	100.00%	3,288,860.23	10.96%	26,729,109.68
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	30,017,969.91	100.00%	3,288,860.23	10.96%	26,729,109.68

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	24,539,442.75	100.00	2,597,328.87	10.58	21,942,113.88
其中：账龄分析法组合	24,539,442.75	100.00	2,597,328.87	10.58	21,942,113.88
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	24,539,442.75	100.00	2,597,328.87	10.58	21,942,113.88

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	26,239,536.51	87.41	1,311,976.83	5.00
1-2年	407,300.00	1.36	40,730.00	10.00
2-3年	1,471,400.00	4.90	441,420.00	30.00
3-4年	810,000.00	2.70	405,000.00	50.00
4-5年				80.00
5年以上	1,089,733.40	3.63	1,089,733.40	100.00
合计	30,017,969.91	100.00	3,288,860.23	10.96

账龄	期初余额			
	应收账款	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	20,592,909.35	83.92	1,029,645.47	5.00

账龄	期初余额			
	应收账款	比例%	坏账准备	计提比例%
1-2年	1,705,800.00	6.95	170,580.00	10.00
2-3年	1,190,700.00	4.85	357,210.00	30.00
3-4年				50.00
4-5年	50,700.00	0.21	40,560.00	80.00
5年以上	999,333.40	4.07	999,333.40	100.00
合计	24,539,442.75	100.00	2,597,328.87	10.58

2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
金额	2,597,328.87	691,531.36			3,288,860.23

3) 本报告期内，应收账款中无关联方单位欠款。

4) 本报告期内，应收账款中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项的情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至2018年6月30日止，本公司应收账款欠款客户披露：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例%	款项性质
陕西华燕航空仪表有限公司	非关联方	3,595,961.10	一年以内	11.98	销货款
三河市戎邦光电设备有限公司	非关联方	3,293,600.00	一年以内	10.97	销货款
北京航天时代光电科技有限公司	非关联方	3,220,770.81	一年以内	10.73	销货款
株洲菲斯罗克光电技术有限公司	非关联方	3,583,400.00	一年以内	11.94	销货款
中国船舶重工集团公司第七〇七	非关联方	3,269,000.00	一年以内	10.89	销货款

研究所				
合计		16,962,731.91		56.51

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,165,117.06	100.00	708,447.69	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上(含2年)				
合计	1,165,117.06	100.00	708,447.69	100.00

(2) 关联方单位预付款情况

本报告期内，预付款项中无关联方单位及持有本公司5%（含5%）以上表决权的股东单位款项的情况。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截至2018年6月30日止，本公司预付款项主要客户披露：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额比例(%)	账龄	未结算原因
北京亦庄投资控股有限公司	非关联方	285,000.00	24.46%	一年以内	预付房租
青岛华旗科技有限公司	非关联方	140,000.00	12.02%	一年以内	未结算货款
黄骅百恒达祥通机械制造有限公司	非关联方	114,000.00	9.78%	一年以内	未结算货款
北京亦庄置业有限公司楼宇物业管理分公司	非关联方	70,680.00	6.07%	一年以内	预付物业费
常州铭赛机器人科技股	非关联方	67,000.00	5.75%	一年以	未结算货款

份有限公司				内	
合计		676,680.00	58.08		

(4) 预付账款 2018 年 6 月 30 日余额比 2017 年末余额增加 456,669.37 元，增加比例为 64.46%，增加主要原因为：本期新增未结算货款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	297,032.56	100.00	10,192.51	3.43	286,840.05
其中：账龄分析法组合	104,670.26	35.24	10,192.51	9.74	94,477.75
关联方及押金组合	192,362.30	64.76			192,362.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	297,032.56	100.00	10,192.51	3.43	286,840.05

(续)

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提	285,021.87	100.00	9,591.98	3.37	275,429.89

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 (%)	
坏账准备的应收款项					
其中：账龄分析法组合	92,659.57	32.51	9,591.98	10.35	83,067.59
关联方及押金组合	192,362.30	67.49			192,362.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	285,021.87	100.00	9,591.98	3.37	275,429.89

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	99,450.26	95.01	4,972.51	5.00
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上	5,220.00	4.99	5,220.00	100.00
合计	104,670.26	100.00	10,192.51	9.74

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	87,439.57	94.37	4,371.98	5.00
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
5年以上	5,220.00	5.63	5,220.00	100.00
合计	92,659.57	100.00	9,591.98	10.35

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
金额	9,591.98	600.53			10,192.51

(3) 关联方单位欠款情况

本报告期内，其他应收款中无关联方单位及持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项的情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	192,362.30	192,362.30
社保及公积金	59,332.00	84,546.71
其他	45,338.26	8,112.86
合计	297,032.56	285,021.87

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至2018年6月30日止，本公司其他应收款欠款金额分别具体客户披露：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例%
北京远方建筑设备租赁有限公司	非关联方	房租押金	139,162.30	一年以内	46.86
住房公积金管理中心	非关联方	应扣个人公积金	59,332.00	一年以内	19.97

北京亦庄投资控股有限公司	非关联方	房租押金	47,500.00	一年以内	15.99
北京市电力公司	非关联方	电费	27,618.26	一年以内	9.30
申金平	非关联方	备用金与未结算材料款	7,500.00	一年以内	2.52
合计			281,112.56		94.64

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	4,872.45		4,872.45
原材料	3,423,369.81		3,423,369.81
在产品	11,710,726.94		11,710,726.94
库存商品	19,446,806.73	1,558,000.69	17,888,806.04
周转材料	1,205.71		1,205.71
发出商品	1,310,022.06		1,310,022.06
委托加工物资	123,104.55		123,104.55
合 计	36,020,108.25	1,558,000.69	34,462,107.56

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	4,872.45		4,872.45
原材料	3,464,463.06		3,464,463.06
在产品	11,119,159.03		11,119,159.03
库存商品	17,408,359.19	1,558,000.69	15,850,358.50
周转材料	1,175.28		1,175.28
发出商品	559,078.62		559,078.62
委托加工物资	42,580.07		42,580.07
合 计	32,599,687.70	1,558,000.69	31,041,687.01

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,558,000.69					1,558,000.69
合 计	1,558,000.69					1,558,000.69

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据
库存商品	预计可变现净值低于存货购进成本

光学探测器、光学模块、红外探测器的市场价格下降，导致产成品及相关的原材料价值的可变现净值低于存货成本。本年已根据市场价值计提资产减值准备。

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、一年内到期的非流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	455,774.76	455,774.76
合计	455,774.76	455,774.76

7、其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
一年内待摊费用		58,316.50
合计		58,316.50

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	61,064,968.03	602,829.00	5,209,119.50	66,876,916.53
2、本期增加金额	532,164.14	339,006.18	14,913.02	886,083.34
(1) 购置	532,164.14	339,006.18	14,913.02	886,083.34

项 目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
3、本期减少金额		130,000.00		130,000.00
(1) 处置或报废		130,000.00		130,000.00
(2) 改变用途				
4、期末余额	61,597,132.17	811,835.18	5,224,032.52	67,632,999.87
二、累计折旧				
1、期初余额	44,598,022.01	572,687.55	3,983,492.26	49,154,201.82
2、本期增加金额	2,903,195.91	6,712.32	240,416.57	3,150,324.80
(1) 计提	2,903,195.91	6,712.32	240,416.57	3,150,324.80
3、本期减少金额		123,500.00		123,500.00
(1) 处置或报废		123,500.00		123,500.00
(2) 改变用途				
4、期末余额	47,501,217.92	455,899.87	4,223,908.83	52,181,026.62
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	14,095,914.25	355,935.31	1,000,123.69	15,451,973.25
2、期初账面价值	16,466,946.02	30,141.45	1,225,627.24	17,722,714.71

(2) 固定资产减少情况说明：本期减少一台运输设备，型号为奥德塞HG6480BB，固定资产原值 130,000.00，累计折旧 123,500.00，资产处置收益 54,500.00

(3) 期末抵押固定资产

固定资产类别	固定资产名称	固定资产原值	抵押权人	抵押时间
运输设备	梅赛德斯-奔驰汽车	339,006.18	梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司	2018年6月-2021年6月
合计		339,006.18		

9、无形资产

(1) 无形资产情况

2018年无形资产情况：

项 目	软件	ERP深化应用项目	保偏分束探测器	多通道光功率采集系统软件开发	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	14,786,214.02	2,718,446.60	351,059.43	589,000.00	18,444,720.05
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	14,786,214.02	2,718,446.60	351,059.43	589,000.00	18,444,720.05
二、累计摊销					
1、期初余额	5,702,245.50	294,498.39	20,478.50	14,725.00	6,031,947.39
2、本期增加金额	736,158.78	135,922.32	17,553.00	29,449.98	919,084.08
(1) 计提	736,158.78	135,922.32	17,553.00	29,449.98	919,084.08
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	6,438,404.28	430,420.71	38,031.50	44,174.98	6,951,031.47
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					

项 目	软件	ERP深化应用项目	保偏分束探测器	多通道光功率采集系统软件开发	合 计
1、期末账面价值	8,347,809.74	2,288,025.89	313,027.93	544,825.02	11,493,688.58
2、期初账面价值	9,083,968.52	2,423,948.21	330,580.93	574,275.00	12,412,772.66

注 1：期末无无形资产抵押情况。

10、开发支出

(1) 开发支出按项目列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
光纤陀螺仪	259,202.30				259,202.30
偏振分束探测器	209,594.01				209,594.01
模拟光纤传输系统	3,903,678.86	518,542.91			4,422,221.77
DPMZM 调制器		594,947.87		594,947.87	
光收发组件（用于光纤传感系统）		269,788.38		269,788.38	
CS60 陀螺		324,367.54		324,367.54	
合 计	4,372,475.17	1,707,646.70		1,189,103.79	4,891,018.08

(2) 资本化开始时点、资本化的具体依据：

公司研究开发活动分为五个阶段进行项目管理：预研立项、计划、设计、鉴定、投产结项。研发项目“设计”以及之前的环节，归属于研究阶段，发生的研发支出直接费用化计入当期损益。“设计”阶段完成，进入“实现”环节，方确认为开发阶段，开发阶段发生的支出，同时满足下列条件时才予以资本化，确认为无形资产，否则计入当期损益；

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	276,993.37		44,738.49		232,254.88
房屋改造支出	1,014,000.18		171,413.67		842,586.51
彩钢房装修	61,622.63		9,729.96		51,892.67
网络安装费	12,699.70		2,005.26		10,694.44
合 计	1,365,315.88		227,887.38		1,137,428.50

12、应付票据及应付账款

(1) 项目明细

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	3,184,186.00	2,942,575.00
应付账款	5,884,013.00	5,780,213.79
合 计	9,068,199.00	8,722,788.79

(2) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	670,010.00	942,340.00
商业承兑汇票	2,514,176.00	2,000,235.00

种 类	期末余额	期初余额
合 计	3,184,186.00	2,942,575.00

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

（3）应付账款

1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,172,972.83	53.92	5,382,649.64	93.12
1-2 年	2,361,069.69	40.13	239,490.84	4.14
2-3 年	191,897.17	3.26	52,348.98	0.91
3 年以上	158,073.31	2.69	105,724.33	1.83
合 计	5,884,013.00	100.00	5,780,213.79	100.00

2) 应付关联方单位款项情况

本报告期内，应付账款中无应付关联方单位以及持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项情况。

3) 欠款金额前五名的情况

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司应付账款分具体客户披露：

供应商名称	与本公司关系	金额	占比 例 (%)	账龄	款 项 性 质
合肥圣达电子科技实业有限公司	非关联方	2,272,855.00	38.64	1 年以 下 1-2 年	货款
北京拓普光研科技发展有限公司	非关联方	357,710.00	6.08	1 年以下	货款
武汉楚星光纤应用技术有限公司	非关联方	289,787.00	4.92	1 年以 下 1-2 年	货款

供应商名称	与本公司关系	金额	占比 例 (%)	账龄	款项性质
上海大恒光学精密机械有限公司	非关联方	280,160.00	4.76	1 年以下	货款
北京旭普科技有限公司	非关联方	212,000.00	3.60	1 年以下	货款
合计		3,412,512.00	58.00		

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	277,179.24	129,500.00
合计	277,179.24	129,500.00

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日，预收款项中无预收关联方单位及持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项情况。

14、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		7,247,222.80	6,983,114.66	264,108.14
二、离职后福利-设定提存计划		489,854.09	489,854.09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		7,737,076.89	7,472,968.75	264,108.14

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,216,657.96	6,008,658.86	207,999.10
2、职工福利费		247,071.26	247,071.26	
3、社会保险费		304,449.68	304,449.68	
其中：医疗保险费		269,750.80	269,750.80	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		13,119.46	13,119.46	
生育保险费		21,579.42	21,579.42	
4、住房公积金		308,146.00	308,146.00	
5、工会经费和职工教育经费		170,897.90	114,788.86	56,109.04
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计		7,247,222.80	6,983,114.66	264,108.14

(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		470,061.90	470,061.90	
2、失业保险费		19,792.19	19,792.19	
3、企业年金缴费				
合计		489,854.09	489,854.09	

15、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	596,424.22	642,846.73
城建税	41,749.70	44,999.27
教育费附加	17,892.73	19,285.40
地方教育费附加	11,928.48	12,856.93
代扣代缴个人所得税	51,725.15	37,938.87
合计	719,720.28	757,927.20

16、其他应付款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	395,905.22	100.00	454,817.87	100.00
1-2年				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3年				
5年以上				
合计	395,905.22	100.00	454,817.87	100.00

(2) 欠关联方单位款项情况

本报告期内，其他应付款中无欠关联方单位及持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项，情况详见附注八、2 关联方往来余额。

(3) 截至2018年6月30日止，本公司其他应付款分项目披露：

项 目	期末余额	期初余额
职工宿舍费用		60,095.22
代扣保险费	16,505.74	
未付餐费	23,842.00	78,502.00
未付房租	350,000.00	313,115.25
物业费	5,503.14	
其他	54.34	3,105.40
合 计	395,905.22	454,817.87

17、一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	72,510.57	
合计	72,510.57	

18、长期应付款

项 目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	其他减少金额	期末余额
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司		234,500.00	5,785.92	72,510.57	156,203.51
合 计		234,500.00	5,785.92	72,510.57	156,203.51

注：企业本期贷款购买梅赛德斯奔驰车一辆，质押权人：梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司，借款人：北京浦丹光电股份有限公司，保证人：姜恩颖，企业于2018年6月开始还款，贷款时间为36个月，每月还款5,785.92。

19、股本

项目	期初余额	本期增减			期末余额
		发行新股送股	公积金转股	其他	
公司股本	65,600,000.00				65,600,000.00
股份总数	65,600,000.00				65,600,000.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	26,234,391.41			26,234,391.41
合计	26,234,391.41			26,234,391.41

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
盈余公积	62,345.76			62,345.76
合计	62,345.76			62,345.76

22、未分配利润

(1) 截止2018年6月30日未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	561,111.85	-813,100.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	561,111.85	-813,100.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-395,693.37	1,436,557.74
其他		
减：提取法定盈余公积		62,345.76

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	165,418.48	561,111.85

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	13,947,206.76	7,402,562.27	10,550,790.67	6,832,125.00
①销售产品	13,647,206.76	7,288,818.75	10,510,619.72	6,815,616.46
②提供技术服务	300,000.00	113,743.52	40,170.95	16,508.54
其他业务小计	4,102.56		185,897.42	369,778.34
①销售材料			185,897.42	369,778.34
②其他	4,102.56			
合 计	13,951,309.32	7,402,562.27	10,736,688.09	7,201,903.34

(2) 销售产品业务收入及成本按照产品类别分类：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	销售产品业 务收入	销售产品业 务成本	销售产品业 务收入	销售产品业 务成本
集成光学多功能光波导调制器 (MIOC)	7,655,591.59	3,277,504.75	3,899,661.21	2,399,246.91
超辐射发光管 (SLD)	834,516.39	597,001.06	1,717,264.78	1,177,133.44
光接收组件 (PINFET)	1,736,166.68	1,221,461.93	941,172.32	877,180.28
保偏光纤分束器 (PMFS)	1,887,328.29	1,268,812.80	721,623.93	535,500.45
模块与测试设备	501,160.51	332,576.93	66,794.88	34,379.72
CATV 双输出 Y 分支平衡桥调制器 (YBBM)	1,032,443.30	591,461.28	3,164,102.60	1,792,175.66
合 计	13,647,206.76	7,288,818.75	10,510,619.72	6,815,616.46

(3) 销售产品业务收入及成本按照地区分类：

区域	本期发生额		上期发生额	
	销售产品业务收入	销售产品业务成本	销售产品业务收入	销售产品业务成本
华北地区	5,760,790.16	3,261,705.16	2,550,346.19	1,858,237.51
华东地区	2,050,416.37	1,135,378.09	4,786,666.72	2,909,903.99
华南地区			9,230.77	4,311.54
华中地区	3,159,106.26	1,201,919.87	344,572.65	171,405.87
西北地区	1,687,430.01	1,116,579.05	1,852,196.59	1,054,012.08
西南地区	989,463.96	573,236.58	967,606.80	817,745.47
合计	13,647,206.76	7,288,818.75	10,510,619.72	6,815,616.46

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	102,701.99	88,195.30
教育费附加	44,015.14	37,797.98
地方教育费附加	29,343.42	25,198.67
车船税	1,226.67	750.00
印花税	10,498.90	11,369.20
合计	187,786.12	163,311.15

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	530,025.29	425,165.75
办公费	21,578.16	27,067.43
差旅费	81,182.22	78,947.06
招待费	44,516.40	10,857.40
折旧与摊销	5,449.30	1,504.11
广告及业务宣传费	79,589.98	75,212.99
工会经费	18,178.30	
合计	780,519.65	618,754.74

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,355,020.92	1,927,802.14
办公费	141,571.75	108,114.05
差旅费	71,743.93	100,658.61
招待费	31,733.12	11,163.00
折旧费与摊销	807,625.66	751,366.43
审计咨询费	1,124.32	41,970.35
租赁费	253,894.85	208,743.48
物业费	182,945.69	140,181.32
质量成本损失费	163,289.74	91,690.51
工会经费	115,310.27	
其他	16,775.20	14,708.00
合 计	4,141,035.45	3,396,397.89

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	137,106.45	23,532.06
折旧费	159,223.06	81,822.05
职工薪酬	892,774.28	566,147.94
合 计	1,189,103.79	671,502.05

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,561.38	
减：利息收入	5,142.16	7,216.73
手续费	1,910.01	1,401.20
贴现费用	24,454.96	
其他		592.00
合 计	22,784.19	-5,223.53

29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

坏账准备	692,131.89	359,308.07
存货跌价准备		-184,787.95
合计	692,131.89	174,520.12

30、资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损益	54,500.00	
合计	54,500.00	

31、营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助	4,000.00	4,000.00
退税补助		
贴息补助		
无法支付的应付款项		
其他	10,420.67	10,420.67
合计	14,420.67	14,420.67

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助	6,800.00	6,800.00
退税补助		
贴息补助		
无法支付的应付款项		
其他	1,080.40	1,080.40
合计	7,880.40	7,880.40

32、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,142.16	6,069.91

政府补助	4,000.00	6,800.00
其他	17,040.67	
合计	26,182.83	12,869.91

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	1,288,652.60	2,290,756.57
银行手续费	1,630.01	933.70
往来款	59,332.00	72,126.60
其他		
合计	1,349,614.61	2,363,816.87

33、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	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-395,693.37	-1,476,597.27
加：资产减值准备	692,131.89	174,520.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,150,324.80	3,118,657.61
无形资产摊销	919,084.08	875,006.60
长期待摊费用摊销	227,887.38	225,882.12
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）	-54,500.00	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-7,880.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,561.38	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		

补充资料	本期	上期
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,420,420.55	-3,356,192.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,255,062.03	-490,396.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	637,575.63	3,123,980.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-497,110.79	2,186,979.86
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	1,007,774.09	4,466,852.13
减：现金的期初余额	2,690,347.54	3,535,659.18
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	-1,682,573.45	931,192.95

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,007,774.09	2,690,347.54
其中：库存现金	297.71	108.05
可随时用于支付的银行存款	1,007,476.38	2,690,239.49
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,007,774.09	2,690,347.54

其中：使用受限制的现金和现金等价物

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018.06.30	受限原因
货币资金	432,510.00	承兑汇票保证金
应收票据	250,000.00	开具承兑汇票质押
固定资产	156,203.51	贷款抵押
合计	838,713.51	

七、关联方关系及其交易

1、关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系	持股比例
姜恩颖	公司控股股东	31.89%
上海联创永沂股权投资中心（有限合伙）	公司股东	11.40%
中国风险投资有限公司	公司股东	8.62%
张波	公司股东	8.14%
靳东升	公司股东	5.24%
耿凡	公司股东	4.06%
薛挺	公司股东	4.06%
向美华	公司股东	4.06%
毛健	公司股东	4.06%
邓川	公司股东	2.60%
黄达忠	公司股东	1.73%
高建峰	公司股东	0.87%
张川	公司股东	6.10%
高宏玺	公司股东	2.44%
杨淼	公司股东	4.73%
大连浦元机电研究所有限公司	大股东参股单位	
大连浦州航空科技有限公司	大股东参股单位	
深圳市浦光制导技术有限公司	同受大股东控制	
北京泛美劝业技术有限公司	大股东任监事	

2、关联方交易情况

①采购商品/接受劳务情况

本报告期内未发生从关联方采购商品/接受劳务。

②出售商品/提供劳务情况

本报告期内未发生向关联方出售商品/提供劳务。

3、关联方应收应付款项

本报告期末无关联方应收应付款项。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资本承诺

至资产负债表日止，本公司未对外资本承诺。

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项 目	2018年6月30日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
资产负债表日后第1年	1,400,000.00
资产负债表日后第2年	1,400,000.00
资产负债表日后第3年	1,050,000.00
合 计	3,850,000.00

2、或有事项

截至2018年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2018年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期	上期
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税		

项 目	本期	上期
收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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		
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年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		

项 目	本期	上期
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	14,420.67	7,880.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	14,420.67	7,880.40
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	14,420.67	7,880.40

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.43	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.44	-0.01	-0.01

3、主要财务报表科目变动及原因分析

（1）主要资产负债变动情况及原因分析

资产负债科目	期末余额	占资产总额比（%）	期初余额	变动幅度（%）
货币资金	1,440,284.09	1.40	2,973,049.54	-51.56
应收票据及应收账款	32,231,749.68	31.29	31,136,899.07	3.52
预付款项	1,165,117.06	1.13	708,447.69	64.46

资产负债科目	期末余额	占资产总额比 (%)	期初余额	变动幅度 (%)
存货	34,462,107.56	33.45	31,041,687.01	11.02
其他应收款	286,840.05	0.28	275,429.89	4.14
固定资产	15,451,973.25	15.00	17,722,714.71	-12.81
无形资产	11,493,688.58	11.16	12,412,772.66	-7.40
应付票据及应付账款	9,068,199.00	8.80	8,722,788.79	3.96
预收款项	277,179.24	0.27	129,500.00	114.04
应付职工薪酬	264,108.14	0.26	0.00	--
一年内到期的非流动负债	72,510.57	0.07	0.00	--
长期应付款	156,203.51	0.15	0.00	--

变动原因如下：

- 1) 货币资金变动原因为：本报告期支付采购商品款增加，增加了人员人工投入，增加了研发投入。
- 2) 应收票据及应收账款变动原因为：本报告期各产品销售收入增加，为了扩大市场份额，给予了客户相对宽松的回款政策。
- 3) 预付账款变动原因为：本报告期新增预付青岛华旗、黄骅百恒达祥、常州铭赛机器人设备款所致。
- 4) 存货变动原因为：为扩大生产，为新客户储备了更多的原材料及产品。
- 5) 其他应收款变动原因为：本报告期内员工备用金增加。
- 6) 固定资产减少原因为：报告期内累计折旧增加所致。
- 7) 无形资产减少原因为：报告期内累计摊销增加所致。
- 8) 应付票据及应付账款变动原因为：本报告期采购材料增加所致。
- 9) 预收账款变动原因为：本报告期内预收浙江九州技术服务费、瑞立光电货款所致。
- 10) 应付职工薪酬增加原因为：本期末应付职工工资奖金，以及按月计提的工会经费余额增加所致。
- 11) 一年内到期的非流动负债增加原因为：长期应付款一年内应付款项增加所致。
- 12) 长期应付款增加原因为：购买奔驰车贷款所致。

(2) 主要损益类科目变动情况及原因分析

损益类科目	本期金额	占利润总额比 (%)	上期金额	变动幅度 (%)
营业收入	13,951,309.32	-3,525.79	10,736,688.09	29.94
营业成本	7,402,562.27	-1,870.78	7,201,903.34	2.79
毛利率	46.94%	--	32.92%	14.02
税金及附加	187,786.12	-47.46	163,311.15	14.99
销售费用	780,519.65	-197.25	618,754.74	26.14
管理费用	4,141,035.45	-1,046.53	3,396,397.89	21.92
研发费用	1,189,103.79	-300.51	671,502.05	77.08
财务费用	22,784.19	-5.76	-5,223.53	536.18
资产减值损失	692,131.89	-174.92	174,520.12	296.59
资产处置收益	54,500.00	-13.77	0.00	--
营业外收入	14,420.67	-3.64	7,880.40	82.99

变动原因分析如下：

- 1) 营业收入变动原因为：本报告期内集成光学多功能光波导调制器销售收入增加。
- 2) 毛利率变动原因为：公司属于资产密集型企业，固定资产折旧、厂房租赁及无形资产摊销成本较高，当公司生产规模发生变动时，单位固定成本变动将直接影响产品的毛利率水平。本报告期产量增加是毛利率变动的主要原因。
- 3) 税金及附加变动原因为：本报告期销售收入增加所致。
- 4) 销售费用增加原因为：人工成本、工会经费增加所致。
- 5) 管理费用增加原因为：人工成本、工会经费、房屋租赁费增加所致。
- 6) 研发费用变动原因为：公司加大研发投入力度，研发相关人工成本、材料投入及使用新设备折旧增加所致。
- 7) 财务费用增加原因为：本期银行承兑汇票贴现，贴现利息增加所致。
- 8) 资产减值损失变动原为：本期因应收款项余额及账龄变动，计提坏账准备增加所致。
- 9) 资产处置收益增加原因为：本期处置固定资产小型普通客车取得收益所致。
- 10) 营业外收入变动原因为：政府补助及收到代扣个税手续费返还增加所致。

北京浦丹光电股份有限公司

2018年8月27日