

报备防伪码：



报备防伪号：D54D965110668008

报告文号：闽华兴所〔2019〕审字G-071号

报告日期：2019年03月19日

报备时间：2019年03月19日 18:32:21

签字注册会计师：李卓良，林红

福建福光股份有限公司

审计报告



事务所名称：福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通 信 地 址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所(2019)审字G-071号

福建福光股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建福光股份有限公司(以下简称福光股份公司)财务报表,包括2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度、2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了福光股份公司2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度、2017年度、2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2016年度、2017年度、2018年度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。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入确认

1. 事项描述

福光股份公司对商品销售收入的披露见“财务报表附注三、(二十三)”和“财务报表附注五、(二十六)”。

福光公司报告期2016年度、2017年度、2018年度合并口径主营业务收入分别为46,839.49万元、57,560.46万元、55,038.08万元。鉴于收入对公司财务报表重要性,且收入确认时点涉及判断,管理层在商品销售收入确认方面可能存在重大错报风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

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

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

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

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

(5) 通过分析性复核程序,了解收入是否出现异常波动情况并分析变动原因;

(6) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件,以评价收入确认的真实性;

(7) 对主要的销售客户实施函证程序,以评价收入确认的真实性和完整性;



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

(二) 应收账款的可收回性

福光公司对应收账款的披露见“财务报表附注三、(十一)”和“财务报表附注五、(二)”。

1. 事项描述

福光股份公司报告期 2016 年末、2017 年末、2018 年末合并口径应收账款余额分别为 12,437.17 万元、16,564.96 万元、16,898.88 万元, 坏账准备分别为 860.09 万元、1,254.77 万元、1,219.23 万元, 账面价值分别为 11,577.09 万元、15,310.19 万元、15,679.64 万元, 占总资产的比例分别为 14.16%、17.03%、16.68%。鉴于应收账款金额对财务报表整体重大, 可回收性涉及未来现金流量估计和判断, 为此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。

2. 审计应对

我们通过如下程序来评估应收账款的可回收性, 包括:

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

(2) 评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当, 结合客户规模、信用情况、历史违约证据及历史回款情况综合评估应收账款的可回收性, 关注账龄较长款项的性质及是否存在诉讼等情况;

(3) 查验应收账款的期后回款情况;

(4) 实施函证程序, 并将函证结果与管理层记录金额进行核对。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督福光股份公司的财务报告过程。

五、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。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(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, 就可能对福光股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致福光股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇一九三月十九日

合并资产负债表

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、(一)	104,855,616.92	187,971,404.36	250,277,138.03
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	五、(二)	190,975,527.08	216,671,685.16	207,086,772.29
其中：应收票据		34,179,089.88	63,569,754.04	91,315,919.89
应收账款		156,796,437.20	153,101,931.12	115,770,852.40
预付款项	五、(三)	1,280,781.54	907,976.58	3,486,104.33
其他应收款	五、(四)	5,977,021.33	4,859,928.66	4,831,917.35
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、(五)	149,652,208.01	125,233,312.16	83,169,128.01
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、(六)	14,189,592.48	6,551,411.11	2,054,967.21
流动资产合计		466,930,747.36	542,195,718.03	550,906,027.22
非流动资产：				
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	五、(七)	1,532,969.99		
投资性房地产				
固定资产	五、(八)	241,972,631.36	213,100,333.66	180,183,829.95
在建工程	五、(九)	166,561,383.15	86,060,988.41	35,898,524.35
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、(十)	32,922,603.37	33,692,721.85	33,578,650.33
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、(十一)	6,186,532.49	7,527,759.73	9,033,311.77
递延所得税资产	五、(十二)	4,438,014.07	4,470,981.84	3,870,681.44
其他非流动资产	五、(十三)	19,287,098.65	12,101,671.22	3,875,999.98
非流动资产合计		472,901,233.08	356,954,456.74	266,440,997.82
资产总计				
		939,831,980.44	899,150,174.77	817,347,025.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



3-2-1-8

 刘笑

 林芳



合并资产负债表（续）

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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	五、（十四）	111,140,492.27	157,338,233.87	119,503,593.88
其中：应付票据			10,866,241.81	31,400,000.00
应付账款		111,140,492.27	146,471,992.06	88,103,593.88
预收款项	五、（十五）	613,583.06	7,791,813.84	8,843,954.69
应付职工薪酬	五、（十六）	12,014,013.01	15,304,693.53	13,703,916.11
应交税费	五、（十七）	28,167,748.32	18,457,091.67	16,969,646.88
其他应付款	五、（十八）	825,872.67	908,851.37	1,407,150.92
其中：应付利息		3,593.33		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		152,761,709.33	199,800,684.28	160,428,262.48
非流动负债：				
长期借款	五、（十九）	2,000,000.00		
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	五、（二十）	2,933,583.31	8,599,250.00	8,068,250.00
递延所得税负债				
其他非流动负债	五、（二十一）	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
非流动负债合计		14,933,583.31	18,599,250.00	18,068,250.00
负债合计		167,695,292.64	218,399,934.28	178,496,512.48
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（二十二）	114,781,943.00	114,781,943.00	114,781,943.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十三）	360,055,484.06	360,055,484.06	360,055,484.06
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（二十四）	27,830,999.95	19,883,850.79	12,016,824.13
一般风险准备				
未分配利润	五、（二十五）	269,468,260.79	186,028,962.64	151,996,261.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		772,136,687.80	680,750,240.49	638,850,512.56
少数股东权益				
所有者权益合计		772,136,687.80	680,750,240.49	638,850,512.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		939,831,980.44	899,150,174.77	817,347,025.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	五、(二十六)	551,997,145.61	580,215,114.06	469,066,521.43
减：营业成本	五、(二十六)	362,840,372.82	384,183,566.52	312,167,548.01
税金及附加	五、(二十七)	3,967,656.68	4,501,142.63	5,423,848.39
销售费用	五、(二十八)	12,968,503.71	12,938,073.17	10,666,968.85
管理费用	五、(二十九)	38,280,014.69	44,429,153.70	35,942,500.28
研发费用	五、(三十)	45,305,140.09	29,055,647.80	23,157,614.64
财务费用	五、(三十一)	-4,401,437.19	-65,792.06	-3,967,837.41
其中：利息费用		126,720.00	126,720.00	152,148.10
利息收入		2,529,526.21	3,607,692.94	1,924,015.40
资产减值损失	五、(三十二)	6,495,465.92	9,764,493.43	7,725,435.71
加：其他收益	五、(三十三)	15,526,574.96	11,480,441.33	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	32,969.99		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,969.99		
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）	五、(三十五)	53,002.80	526,512.45	64,277.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		102,153,976.64	106,362,757.75	78,014,720.48
加：营业外收入	五、(三十六)	249,750.17	397,541.20	6,277,087.16
减：营业外支出	五、(三十七)	420,658.32	44,525.48	343,140.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,983,068.49	106,715,773.47	83,948,667.36
减：所得税费用	五、(三十八)	10,596,621.18	15,459,810.54	11,960,084.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,386,447.31	91,255,962.93	71,988,582.42
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,386,447.31	91,255,962.93	71,988,582.42
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		91,386,447.31	91,255,962.93	71,988,582.42
五、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				
(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. 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				
六、综合收益总额		91,386,447.31	91,255,962.93	71,988,582.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		91,386,447.31	91,255,962.93	71,988,582.42
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益（元/股）		0.80	0.80	0.63
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.80	0.80	0.63

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并现金流量表

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016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		607,415,373.60	625,117,127.27	449,276,953.81
收到的税费返还		10,192,038.45	12,895,350.93	2,498,620.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	12,651,124.93	15,739,881.45	12,267,358.26
经营活动现金流入小计		630,258,536.98	653,752,359.65	464,042,932.44
购买商品、接受劳务支付的现金		349,370,230.47	371,592,200.65	200,693,701.51
支付给职工以及为职工支付的现金		127,347,754.63	124,224,025.24	112,650,349.45
支付的各项税费		24,350,884.60	39,812,798.02	42,533,083.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	31,412,451.72	30,066,943.19	28,596,236.36
经营活动现金流出小计		532,481,321.42	565,695,967.10	384,473,370.47
经营活动产生的现金流量净额		97,777,215.56	88,056,392.55	79,569,561.97
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		155,900.00	582,869.74	606,357.70
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		155,900.00	582,869.74	606,357.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,785,379.03	107,584,270.86	47,996,149.24
投资支付的现金		1,500,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		174,285,379.03	107,584,270.86	47,996,149.24
投资活动产生的现金流量净额		-174,129,479.03	-107,001,401.12	-47,389,791.54
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				75,000,000.00
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		2,000,000.00		
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		2,000,000.00		75,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,720.00	49,482,955.00	152,148.10
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		126,720.00	49,482,955.00	152,148.10
筹资活动产生的现金流量净额		1,873,280.00	-49,482,955.00	74,847,851.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		367,936.14	-1,755,662.69	1,376,420.12
五、现金及现金等价物净增加额		-74,111,047.33	-70,183,626.26	108,404,042.45
加：期初现金及现金等价物余额		175,366,664.25	245,550,290.51	137,146,248.06
六、期末现金及现金等价物余额		101,255,616.92	175,366,664.25	245,550,290.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2018年度

归属于母公司所有者权益

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



林芳

刘笑生

刘笑生

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

合并所有者权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	114,781,943.00				360,055,484.06			12,016,824.13		151,996,261.37		638,850,512.56
加：前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,781,943.00				360,055,484.06			12,016,824.13		151,996,261.37		638,850,512.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								7,867,026.66		34,032,701.27		41,899,727.93
（一）综合收益总额										91,255,862.93		91,255,862.93
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配								7,867,026.66		-57,223,261.66		-49,356,235.00
1.提取盈余公积								7,867,026.66		-7,867,026.66		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-49,356,235.00		-49,356,235.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	114,781,943.00				360,055,484.06			19,883,850.79		186,028,962.64		680,750,240.49



林芳
林芳

刘笑生
刘笑生印

主管会计工作负责人：

何文
何文

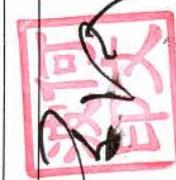
法定代表人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表 (续)

单位: 元, 币种: 人民币

项目	2016年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益		
一、上年期末余额	110,000,000.00	239,837,427.06				5,721,269.10		86,303,233.98		441,861,930.14	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	110,000,000.00	239,837,427.06				5,721,269.10		86,303,233.98		441,861,930.14	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,781,943.00	120,218,057.00				6,295,555.03		65,693,027.39		196,988,582.42	
(一) 综合收益总额								71,988,582.42		71,988,582.42	
(二) 所有者投入和减少资本	4,781,943.00	120,218,057.00								125,000,000.00	
1. 所有者投入资本	4,781,943.00	120,218,057.00								125,000,000.00	
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								-6,295,555.03		-6,295,555.03	
1. 提取盈余公积								6,295,555.03		6,295,555.03	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者 (或股东) 的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	114,781,943.00	360,055,484.06				12,016,824.13		151,996,261.37		638,850,512.56	



法定代表人:  刘笑生

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		94,822,868.10	178,418,630.04	222,400,299.02
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	十五、（一）	183,306,747.02	210,305,641.30	205,379,022.21
其中：应收票据		34,074,156.74	63,569,754.04	91,259,063.59
应收账款		149,232,590.28	146,735,887.26	114,119,958.62
预付款项		1,031,330.06	586,798.97	3,155,975.81
其他应收款	十五、（二）	154,188,496.93	112,392,212.67	94,297,920.51
其中：应收利息				
应收股利				
存货		92,603,682.51	80,077,294.07	66,727,326.75
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,065,209.91	1,320,561.91	1,320,725.49
流动资产合计		530,018,334.53	583,101,138.96	593,281,269.79
非流动资产：				
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	十五、（三）	207,790,261.71	116,257,291.72	116,257,291.72
投资性房地产				
固定资产		49,290,542.33	35,246,115.95	22,157,459.59
在建工程		5,913,821.23	9,440,874.28	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		267,060.24	322,795.32	378,530.40
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		6,022,208.16	7,527,759.73	9,033,311.77
递延所得税资产		3,411,436.93	3,466,298.84	2,977,229.01
其他非流动资产		17,850,669.50	3,500.00	2,935,399.98
非流动资产合计		290,546,000.10	172,264,635.84	153,739,222.47
资产总计		820,564,334.63	755,365,774.80	747,020,492.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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		75,654,266.46	79,961,313.81	106,263,065.88
其中：应付票据			10,866,241.81	31,400,000.00
应付账款		75,654,266.46	69,095,072.00	74,863,065.88
预收款项		340,677.27	7,575,586.11	8,822,518.41
应付职工薪酬		7,035,274.23	10,199,592.90	9,309,019.99
应交税费		25,197,773.35	17,983,448.73	12,577,580.05
其他应付款		450,021.33	582,002.85	829,509.17
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		108,678,012.64	116,301,944.40	137,801,693.50
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		1,950,249.97	8,599,250.00	8,068,250.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,950,249.97	8,599,250.00	8,068,250.00
负债合计		110,628,262.61	124,901,194.40	145,869,943.50
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		114,781,943.00	114,781,943.00	114,781,943.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		366,200,364.38	366,200,364.38	366,200,364.38
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		27,830,999.95	19,883,850.79	12,016,824.13
一般风险准备				
未分配利润		201,122,764.69	129,598,422.23	108,151,417.25
所有者权益（或股东权益）合计		709,936,072.02	630,464,580.40	601,150,548.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		820,564,334.63	755,365,774.80	747,020,492.26

法定代表人：

何文

主管会计工作负责人：

刘笑

会计机构负责人：

林芳



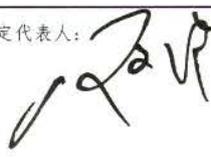
母公司利润表

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十五、（四）	519,090,991.53	564,302,396.00	463,453,305.85
减：营业成本	十五、（四）	369,091,221.13	405,508,411.57	336,922,340.43
税金及附加		2,368,457.71	1,982,834.82	2,891,963.72
销售费用		10,941,524.88	12,033,194.05	10,417,634.75
管理费用		25,556,978.84	33,208,442.61	25,735,192.47
研发费用		35,583,180.33	21,487,435.50	18,536,652.59
财务费用		-4,228,341.12	-409,534.66	-3,632,916.14
其中：利息费用				
利息收入		2,425,150.61	3,555,129.99	1,403,489.58
资产减值损失		5,249,108.31	10,133,503.17	5,618,621.52
加：其他收益		14,059,407.01	10,158,920.08	
投资收益（损失以“-”号填列）		32,969.99		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,969.99		
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）		-0.01	13,909.09	2,230.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,621,238.44	90,530,938.11	66,966,047.28
加：营业外收入		33,419.66	387,724.88	5,838,400.54
减：营业外支出		28,974.78	23,887.54	40,679.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		88,625,683.32	90,894,775.45	72,763,768.49
减：所得税费用		9,154,191.70	12,224,508.81	9,808,218.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,471,491.62	78,670,266.64	62,955,550.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,471,491.62	78,670,266.64	62,955,550.31
（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				
（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.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				
六、综合收益总额		79,471,491.62	78,670,266.64	62,955,550.31
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司现金流量表

编制单位：福建福光股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016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		570,174,507.02	606,379,876.40	440,831,415.69
收到的税费返还		9,465,997.57	12,711,045.38	2,498,620.37
收到其他与经营活动有关的现金		10,112,616.18	14,546,376.04	11,043,408.21
经营活动现金流入小计		589,753,120.77	633,637,297.82	454,373,444.27
购买商品、接受劳务支付的现金		370,978,488.15	480,121,972.60	306,445,996.14
支付给职工以及为职工支付的现金		69,090,814.90	68,398,924.02	56,498,571.59
支付的各项税费		19,245,951.61	20,438,066.74	23,620,183.88
支付其他与经营活动有关的现金		69,207,357.41	48,776,224.35	36,505,053.10
经营活动现金流出小计		528,522,612.07	617,735,187.71	423,069,804.71
经营活动产生的现金流量净额		61,230,508.70	15,902,110.11	31,303,639.56
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		1,129,243.02	249,498.65	3,811,757.37
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		1,129,243.02	249,498.65	3,811,757.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,048,659.26	16,914,041.89	16,191,435.87
投资支付的现金		91,500,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		133,548,659.26	16,914,041.89	16,191,435.87
投资活动产生的现金流量净额		-132,419,416.24	-16,664,543.24	-12,379,678.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				75,000,000.00
取得借款收到的现金				
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				75,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			49,356,235.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			49,356,235.00	
筹资活动产生的现金流量净额			-49,356,235.00	75,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		197,885.71	-1,740,893.44	1,376,177.43
五、现金及现金等价物净增加额		-70,991,021.83	-51,859,561.57	95,300,138.49
加：期初现金及现金等价物余额		165,813,889.93	217,673,451.50	122,373,313.01
六、期末现金及现金等价物余额		94,822,868.10	165,813,889.93	217,673,451.50

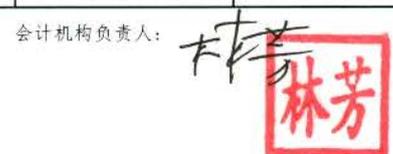
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

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



编制单位：福建福龙股份有限公司



会计机构负责人：林芳



主管会计工作负责人：刘笑莹

法定代表人：刘笑莹

母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 福建福光股份有限公司

项目	2017年度				所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年期末余额	114,781,943.00	366,200,364.38			601,150,548.76
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	114,781,943.00	366,200,364.38			601,150,548.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					
(一) 综合收益总额					
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本					
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					
1. 提取盈余公积		7,867,026.66			
2. 提取一般风险准备		7,867,026.66			
3. 对所有者(或股东)的分配					
4. 其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本期末余额	114,781,943.00	366,200,364.38			630,464,580.40



法定代表人: 何波

主管会计工作负责人: 刘笑莹

会计机构负责人: 林芳

母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	2016年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、 七年期未余额	110,000,000.00				245,982,307.38				5,721,269.10		51,491,421.97	413,194,998.45
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、 本年期初余额	110,000,000.00				245,982,307.38				5,721,269.10		51,491,421.97	413,194,998.45
三、 本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,781,943.00				120,218,057.00				6,295,555.03		56,659,995.28	187,955,550.31
(一) 综合收益总额											62,955,550.31	62,955,550.31
(二) 所有者投入和减少资本	4,781,943.00				120,218,057.00							125,000,000.00
1. 所有者投入资本	4,781,943.00				120,218,057.00							125,000,000.00
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									6,295,555.03		-6,295,555.03	
1. 提取盈余公积									6,295,555.03		-6,295,555.03	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、 本期末余额	114,781,943.00				366,200,364.38				12,016,824.13		108,151,417.25	601,150,548.76

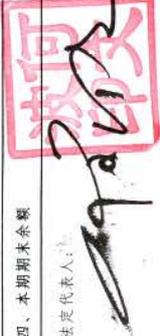


编制单位: 福建福乐股份有限公司

法定代表人: 刘笑

主管会计工作负责人: 刘笑

会计机构负责人: 林芳



法定代表人: 刘笑

主管会计工作负责人: 刘笑

会计机构负责人: 林芳

福建福光股份有限公司

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

1. 设立情况

福建福光股份有限公司（前身系福建福光数码科技有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）系由南平市伟佳投资有限公司（后更名为“中融（福建）投资有限公司”）和福建省电子信息（集团）有限责任公司共同投资设立，于2004年2月3日在福州市工商行政管理局登记注册。现持有统一社会信用代码为91350100757384472D的《营业执照》，公司注册地址及总部地址为福州市马尾区江滨东大道158号。

公司成立时，注册资本为人民币1,000.00万元，实收资本为人民币1,000.00万元。其中，南平市伟佳投资有限公司出资人民币700.00万元，占注册资本的70.00%；福建省电子信息（集团）有限责任公司出资人民币300.00万元，占注册资本的30.00%。上述出资业经福建闽才有限责任会计师事务所审验，并出具了“福建闽才（2004）验字第1004号”《验资报告》。

2. 注册资本变动情况

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

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

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

2012年11月20日，经公司股东会决议通过，公司增加注册资本3,801.00万元，由资本公积和未分配利润转增实收资本。其中，中融（福建）投资有限公司增加出资额2,280.60万元、福建省电子信息（集团）有限责任公司增加出资额1,140.30万元、福建省仙游县恒隆投资中心（有限合伙）增加出资额380.10万元。上述增资业经福建鑫玉融会计师事务所有限责任公司审验，并出具了“（2012）鑫融NYZ字第166号”《验资报告》。

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

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

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

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

2015年6月18日，经公司股东会决议通过，公司以2015年4月30日为基准日整体变更设立为股份有限公司。整体变更后，公司注册资本人民币11,000.00万元，股份总数11,000.00万股（每股面值1元）。该次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合

伙) 审验, 并出具了“瑞华验字[2015]33030009 号”《验资报告》。2015 年 7 月 16 日, 福州市工商行政管理局核准了公司的整体变更设立登记。

2015 年 12 月 23 日, 经公司股东大会决议通过, 公司增加注册资本人民币 4,781,943.00 元, 由深圳丰茂运德投资中心(有限合伙)分三期缴足。该次变更后的注册资本为人民币 114,781,943.00 元。上述增资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具了“瑞华验字[2016]33030012 号”《验资报告》。

截至 2018 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 114,781,943.00 元, 公司股权结构如下:

股东名称	股份数	持股比例
中融(福建)投资有限公司	47,000,000	40.95%
福建省电子信息(集团)有限责任公司	34,000,000	29.62%
福建省仙游县恒隆投资中心(有限合伙)	9,000,000	7.84%
福建兴杭战略创业投资企业(有限合伙)	5,000,000	4.36%
福州市马尾区聚诚投资管理中心(有限合伙)	4,273,800	3.72%
福州市马尾区众盛投资管理中心(有限合伙)	4,204,400	3.66%
福州市马尾区华福光晟股权投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000	1.74%
嘉兴兴晟福光投资合伙企业(有限合伙)	1,800,000	1.57%
福州市马尾区瑞盈投资管理中心(有限合伙)	1,521,800	1.33%
福建稳晟创业投资合伙企业(有限合伙)	1,200,000	1.04%
深圳丰茂运德投资中心(有限合伙)	4,781,943	4.17%
合计	114,781,943	100.00%

(二) 行业性质和经营范围

公司所处行业: 光电子器件及其他电子器件制造。

经营范围: 光学镜头、光学元器件、光电仪器、光学电子产品、通信设备、计算机及其他电子设备、环保设备的研究开发、生产、加工、销售; 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外; 不从事任何法律、法规规定禁止或需经审批的项目, 自主选择经营项目, 开展经营活动。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 主要产品和服务

公司主要产品包括: 光学镜头和光学元件。

（四）财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月19日批准。

（六）本报告期的合并财务报表范围及其变化情况

1. 公司本报告期的合并财务报表范围包括福建福光股份有限公司、福建福光光电科技有限公司（以下简称“福光光电”）、福建福光天瞳光学有限公司（以下简称“福光天瞳”）。子公司情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

2. 公司本报告期内合并范围未发生变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期各期末起至少12个月内均具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司2018年12月31日、2017年12月31日及2016年12月31日的财务状况；2018年度、2017年度及2016年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以一年12个月作为正常营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司以及业务

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

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

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

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

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

1. 金融工具分为下列五类

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）贷款和应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

（1）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：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发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资：按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。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，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：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项

目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，按成本计量。

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的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

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

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、长期应收款、其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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	应收款项账面余额在 200.00 万元（含 200 万元）以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1：账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
组合 2：应收合并范围内关联方款项	应收合并范围内关联方款项具有类似的信用风险特征
组合 3：房租押金、履约保证金等	房租押金、履约保证金等具有类似的信用风险特征
组合 4：应收出口退税款	应收出口退税款具有较低的信用风险特征
确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄分析组合：	账龄分析法
组合 2：应收合并范围内关联方款项：	余额百分比法
组合 3：房租押金、履约保证金等：	余额百分比法
组合 4：应收出口退税款：	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	应收票据 (商业承兑汇票) 计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	30.00	30.00	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备情况：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
组合 2: 应收合并范围内关联方款项	1	1
组合 3: 房租押金、履约保证金等	5	5

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：存货领用或发出时，采取月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

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

(1) 存货可变现净值的确定依据：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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

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

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。本公司计提的存货跌价准备后，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。

(十三) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 持有待售的会计处理方法

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

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十四) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断

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

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

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

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

(2) 权益法核算:对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;

公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-30	5.00	3.17-9.50
专用设备	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67
通用设备	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67
运输设备	5	5.00-10.00	18.00-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生;

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

2. 借款费用资本化的期间

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

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产,其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产,购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实际上具有融资性质的,无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本,应当按照投资合同或协议

约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。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。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，

也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

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

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十三）收入

1. 商品销售收入

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

公司产品销售收入包括内销收入和外销收入，具体确认政策如下：

（1）内销收入

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

（2）外销收入

公司在产品发出，完成出口报关手续并取得报关单据时确认收入。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3. 让渡资产使用权

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

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（二十四）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

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

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产的确认

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

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

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

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

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

(2) 出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）根据财政部制定的《关于印发〈企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》（财会[2017]13 号）的规定，公司自 2017 年 5 月 28 日起执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，规范企业持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。目前公司暂未涉及上述准则规定的此类事项，此项会计政策变更对公司 2017 年度财务报表无实质性影响，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

（2）根据财政部《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》（财会[2017]15 号）的规定，公司自 2017 年 6 月 12 日起执行财政部修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，将与企业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；与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。公司在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映应计入其他收益的政府补助。公司合并利润表 2017 年度列报“其他收益”11,480,441.33 元。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

（3）根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，公司在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。公司合并利润表列示“持续经营净利润”2017 年度发生额 91,255,962.93 元，2016 年度发生额 71,988,582.42 元；列示“终止经营净利润”2017 年度发生额 0.00 元，2016 年度发生额 0.00 元。

公司处置固定资产发生的损益，按该规定列报于利润表中新增的“资产处置收益”项目，不再在利润表中的“营业外收入-处置非流动资产处置利得”和“营业外支出-处置非流动资产处置损失”中列报。对于利润表新增的“资产处置收益”项目，按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》进行调整。公司合并利润表 2017 年度列报“资产处置收益”-526,512.45 元；2016 年度列报“营业外收入-处置非流动资产处置损失”中的 64,280.60 元和“营业外支出-处置非流动资产处置损失”中的 3.08 元，按规

定重分类至“资产处置收益”64,277.52元。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

(4)根据《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)要求,除尚未执行新金融工具准则以及新收入准则外,本公司将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据和应收账款”项目,将“应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目,将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目,将“工程物资”归并至“在建工程”项目,将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据和应付账款”项目,将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目;在利润表中从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目,在“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目;所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目;本公司相应追溯重述了比较期报表。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税(费)率
增值税	按应税收入乘以适用税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税;出口货物实行“免、抵、退”税政策	17%、16%、6%、5%、0%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司企业所得税率具体如下:

纳税主体名称	所得税税率
福建福光光电科技有限公司	25%
福建福光天瞳光学有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 本公司于2015年9月21日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局颁发的GR201535000143号高新技术企业证书,期限为3年;本公司于2018年11月30日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局

和福建省地方税务局颁发的 GR201835000501 号高新技术企业证书，期限为 3 年；本公司报告期内适用 15%的企业所得税税率。

2. 根据《国务院关于印发实施〈国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006-2020)〉若干配套政策的通知》(国发[2006]6号)、《中华人民共和国企业所得税法》第三十条以及《财政部、国家税务总局、科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)、《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)等文件的相关规定，经主管税务机关核定，母公司、福光光电及福光天瞳发生的研究开发费用 2016 和 2017 年度可按 50%加计抵扣当年应纳税所得额、2018 年度可按 75%加计抵扣当年应纳税所得额。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	43,513.69	62,520.51	32,647.00
银行存款	101,212,103.23	175,304,143.74	245,517,643.51
其他货币资金	3,600,000.00	12,604,740.11	4,726,847.52
合计	104,855,616.92	187,971,404.36	250,277,138.03
其中：存放在境外的款项总额			

注：报告期末货币资金使用权受限情况见本附注五、(四十一)。

(二) 应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据	34,179,089.88	63,569,754.04	91,315,919.89
应收账款	156,796,437.20	153,101,931.12	115,770,852.40
合计	190,975,527.08	216,671,685.16	207,086,772.29

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
银行承兑汇票	104,933.14	0.27			104,933.14
商业承兑汇票	38,131,302.47	99.73	4,057,145.73	10.64	34,074,156.74
合计	38,236,235.61	100.00	4,057,145.73	10.61	34,179,089.88

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
银行承兑汇票	16,123,731.80	24.37			16,123,731.80
商业承兑汇票	50,041,506.57	75.63	2,595,484.33	5.19	47,446,022.24
合计	66,165,238.37	100.00	2,595,484.33	5.19	63,569,754.04

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
银行承兑汇票	76,177,978.89	80.45			76,177,978.89
商业承兑汇票	18,506,848.74	19.55	3,368,907.74	18.20	15,137,941.00
合计	94,684,827.63	100.00	3,368,907.74	18.20	91,315,919.89

(2) 报告期末公司无用于质押的应收票据。

(3) 报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,596,839.52	
合计	1,596,839.52	

(4) 公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	168,757,394.22	99.86	11,960,957.02	7.09	156,796,437.20
其中：账龄分析组合	168,757,394.22	99.86	11,960,957.02	7.09	156,796,437.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	231,384.00	0.14	231,384.00	100.00	
合计	168,988,778.22	100.00	12,192,341.02	107.09	156,796,437.20

(续上表)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	165,649,611.21	100.00	12,547,680.09	7.57	153,101,931.12
其中：账龄分析组合	165,649,611.21	100.00	12,547,680.09	7.57	153,101,931.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	165,649,611.21	100.00	12,547,680.09	7.57	153,101,931.12

(续上表)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	124,371,714.47	100.00	8,600,862.07	6.92	115,770,852.40
其中：账龄分析组合	124,371,714.47	100.00	8,600,862.07	6.92	115,770,852.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	124,371,714.47	100.00	8,600,862.07	6.92	115,770,852.40

A. 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	146,507,203.01	5.00	7,325,360.15
1-2年(含2年)	12,924,241.46	10.00	1,292,424.14
2-3年(含3年)	7,575,110.75	30.00	2,272,533.23
3-4年(含4年)	1,360,399.00	50.00	680,199.50
4-5年(含5年)		80.00	
5年以上	390,440.00	100.00	390,440.00
合计	168,757,394.22	7.09	11,960,957.02

(续上表)

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	137,647,436.46	5.00	6,882,371.82	99,788,647.46	5.00	4,989,432.37
1-2年(含2年)	16,348,126.74	10.00	1,634,812.67	20,305,502.01	10.00	2,030,550.20
2-3年(含3年)	10,093,402.01	30.00	3,028,020.60	3,645,765.00	30.00	1,093,729.50
3-4年(含4年)	1,055,806.00	50.00	527,903.00	278,300.00	50.00	139,150.00
4-5年(含5年)	151,340.00	80.00	121,072.00	27,500.00	80.00	22,000.00
5年以上	353,500.00	100.00	353,500.00	326,000.00	100.00	326,000.00
合计	165,649,611.21	7.57	12,547,680.09	124,371,714.47	6.92	8,600,862.07

C. 报告期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

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

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
本期计提坏账准备		3,948,813.37	
本期收回或转回坏账准备	351,991.72		354,875.19

(3) 本公司报告期实际核销的应收账款情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
实际核销的应收账款	3,347.35	1,995.35	360,055.87

注: 本公司报告期末未发生重要应收账款核销情况。

(4) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日 应收账款余额	年限	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备期末余额
长春师凯科技产业有限责任公司	非关联方	18,032,000.00	1年以内	10.67	901,600.00
杭州海康威视电子有限公司	非关联方	15,784,275.87	1年以内	9.34	789,213.79
中国电子科技集团公司第二十七研究所	非关联方	5,049,190.00	1年以内	2.99	252,459.50
		4,443,440.00	1-2年	2.63	444,344.00
		3,559,289.01	2-3年	2.11	1,067,786.70
	小计	13,051,919.01		7.72	1,764,590.20

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日 应收账款余额	年限	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备期末余额
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	非关联方	5,060,250.00	1年以内	2.99	253,012.50
		4,743,600.00	1-2年	2.81	474,360.00
		2,080,780.00	2-3年	1.23	624,234.00
		757,370.00	3-4年	0.45	378,685.00
	小计	12,642,000.00		7.48	1,730,291.50
西安应用光学研究所(中国兵器工业第二〇五研究所)	非关联方	9,301,200.00	1年以内	5.50	465,060.00
合计		68,811,394.88		40.72	5,650,755.49

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,280,781.54	100.00	890,488.71	98.07	3,468,787.73	99.50
1年至2年(含2年)			17,487.87	1.93	17,316.60	0.50
合计	1,280,781.54	100.00	907,976.58	100.00	3,486,104.33	100.00

注：本公司报告期末无账龄超过1年的大额预付款项。

2. 报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	比例(%)	账龄	未结算原因
上海市锦天城律师事务所	服务商	300,000.00	23.42	1年以内	上市律师费
中国机电产品进出口商会	服务商	241,034.97	18.82	1年以内	预付19年展位费
福清市太城石化有限公司	供应商	71,428.56	5.58	1年以内	油卡充值
东莞市群英光学制品有限公司	供应商	126,165.14	9.85	1年以内	模具预付款
福建尚融智联信息科技有限公司	服务商	244,660.20	19.10	1年以内	预付两化融合费用
合计		983,288.87	76.77		

(四) 其他应收款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,977,021.33	4,859,928.66	4,831,917.35
合计	5,977,021.33	4,859,928.66	4,831,917.35

1. 其他应收款分类披露

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,246,183.97	100.00	269,162.64	4.31	5,977,021.33
其中:账龄分析组合	49,309.00	0.79	2,465.45	5.00	46,843.55
房租押金、履约保证金等	5,333,944.00	85.40	266,697.19	5.00	5,067,246.81
应收出口退税款	862,930.97	13.82			862,930.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,246,183.97	100.00	269,162.64	4.31	5,977,021.33

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,115,714.38	100.00	255,785.72	5.00	4,859,928.66
其中:账龄分析组合	92,910.38	1.82	4,645.52	5.00	88,264.86
房租押金、履约保证金等	5,022,804.00	98.18	251,140.20	5.00	4,771,663.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,115,714.38	100.00	255,785.72	5.00	4,859,928.66

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,088,860.37	100.00	256,943.02	5.05	4,831,917.35
其中:账龄分析组合	81,357.81	1.60	6,567.89	8.07	74,789.92
房租押金、履约保证金等	5,007,502.56	98.40	250,375.13	5.00	4,757,127.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,088,860.37	100.00	256,943.02	5.05	4,831,917.35

A. 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(A) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	49,309.00	5.00	2,465.45
合计	49,309.00	5.00	2,465.45

(续上表)

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	92,910.38	5.00	4,645.52	31,357.81	5.00	1,567.89
1-2年(含2年)				50,000.00	10.00	5,000.00
合计	92,910.38	5.00	4,645.52	81,357.81	8.07	6,567.89

(B) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
房租押金、履约保证金等	5,333,944.00	5.00	266,697.19
合计	5,333,944.00	5.00	266,697.19

(续上表)

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
房租押金、履约保证金等	5,022,804.00	5.00	251,140.20	5,007,502.56	5.00	250,375.13
合计	5,022,804.00	5.00	251,140.20	5,007,502.56	5.00	250,375.13

(C) 组合中, 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收出口退税	862,930.97		
合计	862,930.97		

C. 报告期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
本期计提坏账准备	13,376.92		
本期收回或转回坏账准备		1,157.30	13,347.96

(3) 本公司报告期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
房租押金、履约保证金等	5,333,944.00	5,022,804.00	5,007,502.56
出口退税	862,930.97		
备用金	47,000.00		31,357.81
其他	2,309.00	92,910.38	50,000.00
合计	6,246,183.97	5,115,714.38	5,088,860.37

(5) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	报告期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
福清市发展和改革委员会	履约保证金	2,947,300.00	2-3 年	47.19	147,365.00
双翔(福建)电子有限公司	房租押金	2,000,000.00	5 年以上	32.02	100,000.00
应收出口退税款	出口退税	862,930.97	1 年以内	13.82	
中华人民共和国福州长乐机场海关	保证金	132,204.00	1 年以内	2.12	6,610.20
浙江大华科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	1.60	5,000.00
合计		6,042,434.97		96.74	258,975.20

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,019,534.07	13,216.91	23,006,317.16
在产品	13,475,473.34		13,475,473.34
半成品	59,710,577.45	2,422,328.33	57,288,249.12
库存商品	52,013,303.04	4,162,287.57	47,851,015.47
委托加工物资	35,898.12		35,898.12
发出商品	8,756,768.65	761,513.85	7,995,254.80
合计	157,011,554.67	7,359,346.66	149,652,208.01

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	20,294,508.76	77,905.02	20,216,603.74	23,678,747.90	893,956.99	22,784,790.91
在产品	11,636,968.00	367,145.33	11,269,822.67	11,071,739.44		11,071,739.44
半成品	49,884,067.62	4,412,530.29	45,471,537.33	26,351,769.21	6,782,641.16	19,569,128.05
库存商品	35,229,658.39	3,527,098.66	31,702,559.73	19,691,049.46	2,088,140.69	17,602,908.77

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	3,929,962.04		3,929,962.04	29,549.85		29,549.85
发出商品	13,257,209.07	614,382.42	12,642,826.65	12,471,675.20	360,664.21	12,111,010.99
合计	134,232,373.88	8,999,061.72	125,233,312.16	93,294,531.06	10,125,403.05	83,169,128.01

2. 存货跌价准备

存货种类	2017年12月31日	本期计提额	本期减少额		2018年12月31日
			转回	转销	
原材料	77,905.02		53,796.35	10,891.76	13,216.91
在产品	367,145.33			367,145.33	
半成品	4,412,530.29	882,576.45		2,872,778.41	2,422,328.33
库存商品	3,527,098.66	3,634,352.59		2,999,163.68	4,162,287.57
委托加工物资					
发出商品	614,382.42	909,286.63		762,155.20	761,513.85
合计	8,999,061.72	5,426,215.67	53,796.35	7,012,134.38	7,359,346.66

(续上表)

存货种类	2016年12月31日	本期计提额	本期减少额		2017年12月31日
			转回	转销	
原材料	893,956.99		96,543.09	719,508.88	77,905.02
在产品		367,145.33			367,145.33
半成品	6,782,641.16	783,423.97		3,153,534.84	4,412,530.29
库存商品	2,088,140.69	4,307,243.77		2,868,285.80	3,527,098.66
委托加工物资					
发出商品	360,664.21	1,228,990.79		975,272.58	614,382.42
合计	10,125,403.05	6,686,803.86	96,543.09	7,716,602.10	8,999,061.72

(续上表)

存货种类	2015年12月31日	本期计提额	本期减少额		2016年12月31日
			转回	转销	
原材料		893,956.99			893,956.99
在产品					
半成品	4,827,195.99	3,356,485.91		1,401,040.74	6,782,641.16
库存商品	1,631,941.53	1,028,346.51		572,147.35	2,088,140.69
委托加工物资					
发出商品		360,664.21			360,664.21
合计	6,459,137.52	5,639,453.62		1,973,188.09	10,125,403.05

(六) 其他流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税留抵进项税额	5,754,488.94	4,572,776.94	734,241.72
增值税待抵扣进项	6,986,158.21	644,331.50	425.35
增值税待认证进项	29,212.62	14,002.53	0.00
待结转进项转出税额	1,320,300.14	1,320,300.14	1,320,300.14
预缴所得税	99,432.57		
合计	14,189,592.48	6,551,411.11	2,054,967.21

(七) 长期股权投资

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,532,969.99		1,532,969.99			
合计	1,532,969.99		1,532,969.99			

对联营、合营企业投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			2018年12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	权益法下确认的 投资损益	其他		
联营企业：						
福建省算域大数据科技有限公司		1,500,000.00	32,969.99		1,532,969.99	
合计		1,500,000.00	32,969.99		1,532,969.99	

注：对联营企业投资的具体情况详见附注七、（二）的说明

(八) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	139,006,906.76	142,297,072.20	9,738,951.13	5,679,778.22	296,722,708.31
2. 本期增加金额	12,323,348.24	42,379,615.58	1,415,433.40	203,829.07	56,322,226.29
(1) 购置	12,027,137.83	32,517,437.08	1,415,433.40	203,829.07	46,163,837.38
(2) 在建工程转入	296,210.41	9,862,178.50			10,158,388.91
(3) 其他					
3. 本期减少金额		2,828,286.39	191,562.10	408,060.00	3,427,908.49
(1) 处置或报废		1,667,574.11	140,018.52	408,060.00	2,215,652.63
(2) 转入在建工程		1,160,712.28	51,543.58		1,212,255.86
4. 2018年12月31日余额	151,330,255.00	181,848,401.39	10,962,822.43	5,475,547.29	349,617,026.11

二、累计折旧					
1. 2017年12月31日余额	26,240,367.80	47,530,423.09	6,129,342.06	3,722,241.70	83,622,374.65
2. 本期增加金额	8,048,238.16	16,102,705.82	1,506,988.23	423,191.56	26,081,123.77
(1) 计提	8,048,238.16	16,102,705.82	1,506,988.23	423,191.56	26,081,123.77
3. 本期减少金额		1,514,879.95	156,566.72	387,657.00	2,059,103.67
(1) 处置或报废		1,400,004.44	125,282.58	387,657.00	1,912,944.02
(2) 转入在建工程		114,875.51	31,284.14		146,159.65
4. 2018年12月31日余额	34,288,605.96	62,118,248.96	7,479,763.57	3,757,776.26	107,644,394.75
三、减值准备					
1. 2017年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2018年12月31日账面价值	117,041,649.04	119,730,152.43	3,483,058.86	1,717,771.03	241,972,631.36
2. 2017年12月31日账面价值	112,766,538.96	94,766,649.11	3,609,609.07	1,957,536.52	213,100,333.66

(续上表)

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 2016年12月31日余额	137,565,180.63	96,685,995.62	8,265,268.65	5,033,252.17	247,549,697.07
2. 本期增加金额	1,441,726.13	50,462,071.92	1,738,988.50	646,526.05	54,289,312.60
(1) 购置	1,441,726.13	34,300,975.50	1,738,988.50	646,526.05	38,128,216.18
(2) 在建工程转入		16,161,096.42			16,161,096.42
3. 本期减少金额		4,850,995.34	265,306.02		5,116,301.36
(1) 处置或报废		2,454,499.74	265,306.02		2,719,805.76
(2) 转入在建工程		2,396,495.60			2,396,495.60
4. 2017年12月31日余额	139,006,906.76	142,297,072.20	9,738,951.13	5,679,778.22	296,722,708.31
二、累计折旧					
1. 2016年12月31日余额	19,038,687.45	40,146,875.38	4,924,808.82	3,255,495.47	67,365,867.12
2. 本期增加金额	7,201,680.35	10,423,839.90	1,440,847.84	466,746.23	19,533,114.32
计提	7,201,680.35	10,423,839.90	1,440,847.84	466,746.23	19,533,114.32
3. 本期减少金额		3,040,292.19	236,314.60		3,276,606.79
(1) 处置或报废		1,534,549.62	236,314.60		1,770,864.22

(2) 转入在建工程		1,505,742.57			1,505,742.57
4. 2017年12月31日余额	26,240,367.80	47,530,423.09	6,129,342.06	3,722,241.70	83,622,374.65
三、减值准备					
1. 2016年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2017年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2017年12月31日账面价值	112,766,538.96	94,766,649.11	3,609,609.07	1,957,536.52	213,100,333.66
2. 2016年12月31日账面价值	118,526,493.18	56,539,120.24	3,340,459.83	1,777,756.70	180,183,829.95

(续上表)

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 2015年12月31日余额	137,565,180.63	83,939,539.61	8,368,047.03	3,622,312.00	233,495,079.27
2. 本期增加金额		13,785,543.77	1,189,412.13	1,410,940.17	16,385,896.07
(1) 购置		7,331,842.99	1,189,412.13	1,410,940.17	9,932,195.29
(2) 在建工程转入		6,453,700.78			6,453,700.78
3. 本期减少金额		1,039,087.76	1,292,190.51		2,331,278.27
(1) 处置或报废		331,494.75	207,306.56		538,801.31
(2) 转入在建工程		461,538.46			461,538.46
(3) 转为低值易耗品		246,054.55	1,084,883.95		1,330,938.50
4. 2016年12月31日余额	137,565,180.63	96,685,995.62	8,265,268.65	5,033,252.17	247,549,697.07
二、累计折旧					
1. 2015年12月31日余额	11,838,419.57	31,562,853.55	4,346,802.45	2,629,615.98	50,377,691.55
2. 本期增加金额	7,200,267.88	9,050,660.27	1,428,462.37	625,879.49	18,305,270.01
(1) 计提	7,200,267.88	9,050,660.27	1,428,462.37	625,879.49	18,305,270.01
3. 本期减少金额		466,638.44	850,456.00		1,317,094.44
(1) 处置或报废		293,440.14	158,330.92		451,771.06
(2) 转入在建工程		63,942.20			63,942.20
(3) 转为低值易耗品		109,256.10	692,125.08		801,381.18
4. 2016年12月31日余额	19,038,687.45	40,146,875.38	4,924,808.82	3,255,495.47	67,365,867.12

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
三、减值准备					
1. 2015年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2016年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2016年12月31日账面价值	118,526,493.18	56,539,120.24	3,340,459.83	1,777,756.70	180,183,829.95
2. 2015年12月31日账面价值	125,726,761.06	52,376,686.06	4,021,244.58	992,696.02	183,117,387.72

2. 报告期期末，无暂时闲置的固定资产。

3. 报告期期末，无尚未办妥产权证书的固定资产情况。

4. 报告期期末，无对外担保的固定资产。

5. 报告期期末，未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 在建工程

1. 在建工程基本情况

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
办公楼	51,766,694.43		51,766,694.43
设备安装工程	12,770,875.19		12,770,875.19
更新改造工程			
全光谱精密镜头智能制造基地项目一期	100,286,515.55		100,286,515.55
易拓软件	1,737,297.98		1,737,297.98
合计	166,561,383.15		166,561,383.15

(续上表)

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公楼	51,340,990.86		51,340,990.86	35,570,023.23		35,570,023.23
设备安装工程	9,891,482.22		9,891,482.22	179,251.55		179,251.55
更新改造工程	298,774.51		298,774.51	149,249.57		149,249.57
全光谱精密镜头智能制造基地项目一期	23,058,850.42		23,058,850.42			
易拓软件	1,470,890.43		1,470,890.43			
合计	86,060,988.44		86,060,988.44	35,898,524.35		35,898,524.35

2. 重大在建工程项目变动情况

(1) 2018 年度变动情况

工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	2018 年 12 月 31 日
办公楼	70,000,000.00	51,340,990.86	425,703.57			51,766,694.43
设备安装工程	--	9,891,482.22	12,730,870.62	9,851,477.65		12,770,875.19
全光谱精密镜头智能 制造基地项目一期	236,451,500.00	23,058,850.42	77,227,665.13			100,286,515.55
易拓软件	2,300,000.00	1,470,890.43	277,108.40	10,700.85		1,737,297.98
合计		85,762,213.93	90,661,347.72	9,862,178.50		166,561,383.15

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
办公楼	73.95%	75%	--	--	--	自筹
设备安装工程	--	--	--	--	--	自筹
全光谱精密镜头智能 制造基地项目一期	42.41%	45%	3,593.33	3,593.33	5.88%	自筹/金融机构 贷款
易拓软件	82%	82%	--	--	--	自筹
合计						自筹

(2) 2017 年度变动情况

工程名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	2017 年 12 月 31 日
办公楼	70,000,000.00	35,570,023.23	15,826,010.37	55,042.74		51,340,990.86
设备安装工程	--	179,251.55	25,818,284.35	16,106,053.68		9,891,482.22
全光谱精密镜头智能 制造基地项目一期	236,451,500.00		23,058,850.42			23,058,850.42
易拓软件	2,300,000.00		1,470,890.43			1,470,890.43
合计		35,749,274.78	66,174,035.57	16,161,096.42		85,762,213.93

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
办公楼	73.34%	75%	--	--	--	自筹
设备安装工程	--	--	--	--	--	自筹
全光谱精密镜头智能 制造基地项目一期	9.75%	11.00%	--	--	--	自筹
易拓软件	63.95%	63.95%	--	--	--	自筹
合计						

(3) 2016 年度变动情况

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	2016 年 12 月 31 日
办公楼	70,000,000.00	19,655,343.96	15,914,679.27			35,570,023.23
设备安装工程		4,499,100.00	2,133,852.33	6,453,700.78		179,251.55
合计		24,154,443.96	18,048,531.60	6,453,700.78		35,749,274.78

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
办公楼	50.81%	55%	--	--	--	自筹
设备安装工程	--	--	--	--	--	自筹
合计						

3. 报告期期末，在建工程中子公司福建福光天瞳光学有限公司的全光谱精密镜头智能制造基地项目一期项目金额 100,286,515.55 元用于借款抵押，具体情况详见附注五、(十九) 长期借款说明。

4. 报告期期末，未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	外购商标及 技术产权	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	35,702,650.00	1,397,457.00	557,350.77	37,657,457.77
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018 年 12 月 31 日余额	35,702,650.00	1,397,457.00	557,350.77	37,657,457.77
二、累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	2,332,723.47	1,397,457.00	234,555.45	3,964,735.92
2. 本期增加金额	714,383.40		55,735.08	770,118.48
(1) 计提	714,383.40		55,735.08	770,118.48
3. 本期减少金额				
4. 2018 年 12 月 31 日余额	3,047,106.87	1,397,457.00	290,290.53	4,734,854.40
三、减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	外购商标及 技术产权	办公软件	合计
3. 本期减少金额				
4. 2018年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2018年12月31日账面价值	32,655,543.13		267,060.24	32,922,603.37
2. 2017年12月31日账面价值	33,369,926.53		322,795.32	33,692,721.85

(续上表)

项目	土地使用权	外购商标及 技术产权	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 2016年12月31日余额	34,818,460.00	1,397,457.00	557,350.77	36,773,267.77
2. 本期增加金额	884,190.00			884,190.00
(1) 购置	884,190.00			884,190.00
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日余额	35,702,650.00	1,397,457.00	557,350.77	37,657,457.77
二、累计摊销				
1. 2016年12月31日余额	1,618,340.07	1,397,457.00	178,820.37	3,194,617.44
2. 本期增加金额	714,383.40		55,735.08	770,118.48
(1) 计提	714,383.40		55,735.08	770,118.48
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日余额	2,332,723.47	1,397,457.00	234,555.45	3,964,735.92
三、减值准备				
1. 2016年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2017年12月31日账面价值	33,369,926.53		322,795.32	33,692,721.85
2. 2016年12月31日账面价值	33,200,119.93		378,530.40	33,578,650.33

(续上表)

项目	土地使用权	外购商标及 技术产权	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 2015年12月31日余额	5,345,460.00	1,397,457.00	557,350.77	7,300,267.77
2. 本期增加金额	29,473,000.00			29,473,000.00

项目	土地使用权	外购商标及 技术产权	办公软件	合计
(1) 购置	29,473,000.00			29,473,000.00
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日余额	34,818,460.00	1,397,457.00	557,350.77	36,773,267.77
二、累计摊销				
1. 2015年12月31日余额	971,092.38	1,397,457.00	123,085.29	2,491,634.67
2. 本期增加金额	647,247.69		55,735.08	702,982.77
(1) 计提	647,247.69		55,735.08	702,982.77
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日余额	1,618,340.07	1,397,457.00	178,820.37	3,194,617.44
三、减值准备				
1. 2015年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2016年12月31日账面价值	33,200,119.93		378,530.40	33,578,650.33
2. 2015年12月31日账面价值	4,374,367.62		434,265.48	4,808,633.10

2. 报告期期末，无形资产中子公司福建福光天瞳光学有限公司的土地使用权原值30,357,190.00元、净值28,601,903.47用于借款抵押，具体情况详见附注五、（十九）长期借款说明。

3. 报告期期末，未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十一）长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少数	2018年12月31日
厂房装修费	7,527,759.73		1,505,551.57		6,022,208.16
芯取油雾净化系统工程改造项目		172,972.97	8,648.64		164,324.33
合计	7,527,759.73	172,972.97	1,514,200.21		6,186,532.49

（续上表）

项目	2016年12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少数	2017年12月31日
厂房装修费	9,033,311.77		1,505,552.04		7,527,759.73
合计	9,033,311.77		1,505,552.04		7,527,759.73

(续上表)

项目	2015年12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少数	2016年12月31日
厂房装修费	10,538,863.81		1,505,552.04		9,033,311.77
合计	10,538,863.81		1,505,552.04		9,033,311.77

(十二) 递延所得税资产

项目	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,877,996.05	3,847,854.69	24,398,011.86	3,900,180.79	22,352,115.88	3,696,416.19
合并抵销未实现损益	3,934,395.87	590,159.38	3,805,340.31	570,801.05	1,161,768.35	174,265.25
合计	27,812,391.92	4,438,014.07	28,203,352.17	4,470,981.84	23,513,884.23	3,870,681.44

(十三) 其他非流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
预付工程设备款	19,287,098.65	12,101,671.22	3,875,999.98
合计	19,287,098.65	12,101,671.22	3,875,999.98

(十四) 应付票据及应付账款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付票据		10,866,241.81	31,400,000.00
应付账款	111,140,492.27	146,471,992.06	88,103,593.88
合计	111,140,492.27	157,338,233.87	119,503,593.88

1. 应付票据

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票		10,866,241.81	31,400,000.00
合计		10,866,241.81	31,400,000.00

注：于2018年12月31日已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

2. 应付账款

(1) 按性质分类

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付材料款	74,007,798.82	82,440,402.22	68,708,462.64
应付加工费	28,554,575.23	50,414,160.26	18,104,043.41
应付设备款	2,982,436.96	13,261,468.56	1,061,326.37
应付费用的	5,595,681.26	355,961.02	229,761.46
合计	111,140,492.27	146,471,992.06	88,103,593.88

(2) 按账龄分类

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	110,542,239.41	145,909,421.09	87,277,030.69
1-2年(含2年)	296,272.46	180,511.57	519,056.14
2-3年(含3年)	65,739.30	79,152.35	26,643.97
3年以上	236,241.10	302,907.05	280,863.08
合计	111,140,492.27	146,471,992.06	88,103,593.88

注：本公司报告期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十五) 预收款项

1. 预收款项按项目列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
货款	613,583.06	7,791,813.84	8,843,954.69
合计	613,583.06	7,791,813.84	8,843,954.69

2. 预收款项按账龄列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	554,351.81	1,793,579.84	8,810,322.69
1-2年(含2年)	22,447.25	5,964,850.00	25,284.00
2-3年(含3年)	3,400.00	25,284.00	248.00
3年以上	33,384.00	8,100.00	8,100.00
合计	613,583.06	7,791,813.84	8,843,954.69

3. 报告期期末，无账龄超过1年的重要预收款项。

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	15,296,724.03	115,938,779.16	119,221,490.18	12,014,013.01
二、离职后福利-设定提存计划	7,969.50	8,069,013.50	8,076,983.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,304,693.53	124,007,792.66	127,298,473.18	12,014,013.01

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	13,703,916.11	118,084,644.72	116,491,836.80	15,296,724.03
二、离职后福利-设定提存计划		7,078,377.06	7,070,407.56	7,969.50
三、辞退福利		81,106.56	81,106.56	
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,703,916.11	125,244,128.34	123,643,350.92	15,304,693.53

(续上表)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
一、短期薪酬	12,448,276.47	105,683,355.73	104,427,716.09	13,703,916.11
二、离职后福利-设定提存计划	2,069,484.16	5,628,001.36	7,697,485.52	
三、辞退福利		501,000.00	501,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,517,760.63	111,812,357.09	112,626,201.61	13,703,916.11

2. 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	15,159,739.03	104,009,060.62	107,291,997.74	11,876,801.91
2. 职工福利费		2,697,667.52	2,697,667.52	
3. 社会保险费		6,957,584.05	6,957,584.05	
其中：医疗保险费		6,257,002.09	6,257,002.09	
工伤保险费		309,815.87	309,815.87	
生育保险费		390,766.09	390,766.09	
补充医疗保险				
4. 住房公积金	981.00	1,543,581.00	1,544,562.00	
5. 工会经费和职工教育经费	136,004.00	730,885.97	729,678.87	137,211.10
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	15,296,724.03	115,938,779.16	119,221,490.18	12,014,013.01

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	13,435,825.05	106,523,181.50	104,799,267.52	15,159,739.03
2. 职工福利费		2,953,906.09	2,953,906.09	
3. 社会保险费		6,495,402.66	6,495,402.66	

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
其中：医疗保险费		5,829,773.61	5,829,773.61	
工伤保险费		355,544.14	355,544.14	
生育保险费		310,084.91	310,084.91	
补充医疗保险				
4. 住房公积金		1,510,462.00	1,509,481.00	981.00
5. 工会经费和职工教育经费	268,091.06	601,692.47	733,779.53	136,004.00
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	13,703,916.11	118,084,644.72	116,491,836.80	15,296,724.03

(续上表)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	11,879,026.53	97,120,573.09	95,563,774.57	13,435,825.05
2. 职工福利费		1,814,007.70	1,814,007.70	
3. 社会保险费	5,425.64	4,861,318.08	4,866,743.72	
其中：医疗保险费	5,425.64	4,300,641.10	4,306,066.74	
工伤保险费		328,525.22	328,525.22	
生育保险费		232,151.76	232,151.76	
补充医疗保险				
4. 住房公积金	515,440.00	1,203,660.00	1,719,100.00	
5. 工会经费和职工教育经费	48,384.30	683,796.86	464,090.10	268,091.06
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	12,448,276.47	105,683,355.73	104,427,716.09	13,703,916.11

3. 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1. 基本养老保险		7,885,994.00	7,885,994.00	
2. 失业保险费	7,969.50	183,019.50	190,989.00	
合计	7,969.50	8,069,013.50	8,076,983.00	

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1. 基本养老保险		6,844,383.76	6,844,383.76	
2. 失业保险费		233,993.30	226,023.80	7,969.50
合计		7,078,377.06	7,070,407.56	7,969.50

(续上表)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
1. 基本养老保险	2,069,484.16	5,320,445.97	7,389,930.13	
2. 失业保险费	-	307,555.39	307,555.39	
合计	2,069,484.16	5,628,001.36	7,697,485.52	

(十七) 应交税费

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	19,505,267.24	10,114,739.07	6,548,664.86
企业所得税	7,875,218.06	7,526,566.48	9,079,492.75
城市维护建设税	324,019.14	302,675.47	464,680.64
教育费附加	231,442.23	216,196.76	331,914.72
房产税	60,336.02	65,526.85	77,639.24
土地使用税	32,440.75	32,040.81	253,612.25
印花税	61,600.38	44,613.41	44,134.61
个人所得税	72,081.39	154,462.24	163,564.15
代扣代缴其他税费	5,343.11	270.58	
防洪费			5,943.66
合计	28,167,748.32	18,457,091.67	16,969,646.88

注：截止2018年12月31日，本公司应交增值税余额中包含计提的军品免税产品增值税17,424,252.27元（其中2016年涉及免税合同的产品增值税3,232,780.44元；2017年涉及免税合同的产品增值税4,428,200.68元；2018年涉及免税合同的产品增值税9,763,271.15元）。本公司计提军品免税产品增值税的原因如下：

根据国家财政部、国家税务总局、国防科技工业局等关于军品免征增值税的相关规定，对于同时符合下列条件的军品免征增值税：（1）纳税人必须取得《武器装备科研生产许可证》；（2）必须是自产的销售给军队、武警等机关及其他纳税人的军品；（3）必须取得军品免征增值税合同清单。

2015年9月，相关主管部门对《武器装备科研生产许可目录》进行了修订，对产品目录的表述进行了进一步的规范。本公司的生产的军品仍属于《武器装备科研生产许可目录》的许可范围，但本公司所持的《武器装备科研生产许可证》由于尚在有效期内，其许可范围中的表述依据的是旧目录，与新目录不完全相符。因此，本公司军品增值税免征申请工作暂停，待《武器装备科研生产许可证》许可范围按《武器装备科研生产许可目录》变更完成后再行办理。

根据《武器装备科研生产许可实施办法》，变更《武器装备科研生产许可证》许可范围需取得相应的武器装备质量管理体系认证证书。2016年10月，公司办理完成武器装备质量管理体系认证的产品范围变更，取得相应的质量管理体系认证证书。2017年4月，公司申请《装备承制单位资格证书》产品范围变更。但是，2017年10月，军委装备发展部宣布武器装备质量管理体系认证与装备承制单位资格认证“两证合一”，质量体系证书与武器承制单位资格证书将合并一起颁发。2018年至今，本公司正在办理相关“两证合一”改革手续。经查验相关主管部门的审查报告及中国人民解放军陆军南京军事代表局驻福州地区军事代表室于2018年7月9日出具的《证明》，本公司已于2018年7月通过“两证合一”改革的现场审查。因此，律师认为，本公司办理“两证合一”改革手续不存在实质性法律障碍。待本公司办理完毕“两证合一”手续后，方可申请变更《武器装备科研生产许可证》许可范围，并申请办理2016年至今的免征军品增值税手续。

由于本公司尚未变更完毕《武器装备科研生产许可证》许可范围，导致前述本公司自产销售的军品自2016年起未纳入经主管部门审批的免征增值税合同清单，存在被相关税务机关追缴增值税的法律风险。因相关规定变更造成公司军品免征增值税申请工作暂停，出于谨慎考量，公司对于2016年至今的军品免税产品销售增值税予以计提。

（十八）其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付利息	3,593.33		
应付股利			
其他应付款	822,279.34	908,851.37	1,407,150.92
合计	825,872.67	908,851.37	1,407,150.92

1. 应付利息

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
分期付息还本的长期借款利息	3,593.33		
合计	3,593.33		

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
往来款	236,346.54	345,817.52	638,614.10
费用等款项	585,932.80	563,033.85	266,368.28
应退回股东多付款项			502,168.54
合计	822,279.34	908,851.37	1,407,150.92

(2) 按账龄分析列示其他应付款

账龄	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	538,510.32	696,668.48	1,292,135.18
1-2年(含2年)	261,775.28	97,167.15	40,048.74
2-3年(含3年)	18,500.00	40,048.74	
3年以上	3,493.74	74,967.00	74,967.00
合计	822,279.34	908,851.37	1,407,150.92

注：报告期期末，无账龄超过1年的重要其他应付款。

(十九) 长期借款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
抵押借款	2,000,000.00		
合计	2,000,000.00		

注：2018年10月10日子公司福建福光天瞳光学有限公司与中国光大银行股份有限公司福州福清支行签订《固定资产暨项目融资借款合同》，合同约定本合同项下的贷款只能用于“全光谱精密智能制造基地一期项目”。借款金额人民币2.5亿元；借款期限自2018年10月10日至2025年10月9日；借款利率为浮动利率，按中国人民银行同期贷款基准利率上浮20%，按季结息；借款以子公司福建福光天瞳光学有限公司在福清市宏路街道大埔村的在建工程和土地提供抵押担保，并由福建福光股份有限公司、何文波提供连带责任担保；借款应自2020年12月起分期按季还款。截止2018年12月31日，该笔借款的实际动拨金额为200万元。

(二十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	8,599,250.00	3,900,000.00	9,565,666.69	2,933,583.31	收到尚不符合结转条件的政府补助
合计	8,599,250.00	3,900,000.00	9,565,666.69	2,933,583.31	

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补助	8,068,250.00	800,000.00	269,000.00	8,599,250.00	收到尚不符合结转条件的政府补助
合计	8,068,250.00	800,000.00	269,000.00	8,599,250.00	

(续上表)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	形成原因
政府补助	5,180,000.00	3,090,000.00	201,750.00	8,068,250.00	收到尚不符合结转条件的政府补助
合计	5,180,000.00	3,090,000.00	201,750.00	8,068,250.00	

3. 政府补助项目情况

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2018年12月31日	与资产相关/与收益相关
国家汽车物联网车载安全监控与节能系统研发及应用示范项目补助	3,850,000.00		2,200,000.00	1,650,000.00		与收益相关
中波红外侦察跟踪镜头等专利技术的产业化运用研究	150,000.00		150,000.00			与收益相关
空间探测相机镜头研制与产业化应用	680,000.00		680,000.00			与收益相关
区域范围红外图像获取与识别技术的研发	500,000.00		500,000.00			与收益相关
机场道面异物检测系统研发及应用经费	400,000.00		400,000.00			与收益相关
企业技术中心研发设备升级改造项目	2,219,250.00		269,000.03		1,950,249.97	与资产相关
开发区科学技术局机场起落架收放自动监测系统项目	800,000.00	400,000.00	1,200,000.00			与收益相关
福建省全光谱光学镜头工程研究中心投资计划补助资金		2,500,000.00	2,500,000.00			与收益相关
工业企业技术改造补助资金		1,000,000.00	16,666.66		983,333.34	与资产相关
合计	8,599,250.00	3,900,000.00	7,915,666.69	1,650,000.00	2,933,583.31	

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2017年12月31日	与资产相关/与收益相关
国家汽车物联网车载安全监控与节能系统研发及应用示范项目补助	3,850,000.00				3,850,000.00	与收益相关
中波红外侦察跟踪镜头等专利技术的产业化运用研究	150,000.00				150,000.00	与收益相关
空间探测相机镜头研制与产业化应用	680,000.00				680,000.00	与收益相关
区域范围红外图像获取与识别技术的研发	500,000.00				500,000.00	与收益相关
机场道面异物检测系统研发及应用经费	400,000.00				400,000.00	与收益相关
企业技术中心研发设备升级改造项目	2,488,250.00		269,000.00		2,219,250.00	与资产相关
开发区科学技术局机场起落架收放自动监测系统项目		800,000.00			800,000.00	与收益相关
合计	8,068,250.00	800,000.00	269,000.00		8,599,250.00	

(续上表)

项目	2015年12月31日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2016年12月31日	与资产相关/与收益相关
国家汽车物联网车载安全监控与节能系统研发及应用示范项目补助	3,850,000.00				3,850,000.00	与收益相关
中波红外侦察跟踪镜头等专利技术的产业化运用研究	150,000.00				150,000.00	与收益相关
空间探测相机镜头研制与产业化应用	680,000.00				680,000.00	与收益相关
区域范围红外图像获取与识别技术的研发	500,000.00				500,000.00	与收益相关
机场道面异物检测系统研发及应用经费		400,000.00			400,000.00	与收益相关
企业技术中心研发设备升级改造项目		2,690,000.00	201,750.00		2,488,250.00	与资产相关
合计	5,180,000.00	3,090,000.00	201,750.00		8,068,250.00	

注：对于需要验收的政府补助项目，本公司依据验收报告或验收时中介机构出具的审计报告，确定与资产相关的政府补助金额和与收益相关的政府补助金额。

(二十一) 其他非流动负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

注：具体情况详见本附注九、(四)3. 关联借款及担保情况。

(二十二) 股本

1. 2018年度股本变动情况

投资者名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	持股比例(%)
中融(福建)投资有限公司	47,000,000.00			47,000,000.00	40.95
福建省电子信息(集团)有限责任公司	34,000,000.00			34,000,000.00	29.62
福建省仙游县恒隆投资中心(有限合伙)	9,000,000.00			9,000,000.00	7.84
福建兴杭战略创业投资企业(有限合伙)	5,000,000.00			5,000,000.00	4.36
福州市马尾区聚诚投资管理中心(有限合伙)	4,273,800.00			4,273,800.00	3.72
福州市马尾区众盛投资管理中心(有限合伙)	4,204,400.00			4,204,400.00	3.66
福州市马尾区瑞盈投资管理中心(有限合伙)	1,521,800.00			1,521,800.00	1.33
福州市马尾区华福光晟股权投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00			2,000,000.00	1.74
嘉兴兴晟福光投资合伙企业(有限合伙)	1,800,000.00			1,800,000.00	1.57
福建稳晟创业投资合伙企业(有限合伙)	1,200,000.00			1,200,000.00	1.04
深圳丰茂运德投资中心(有限合伙)	4,781,943.00			4,781,943.00	4.17
合计	114,781,943.00			114,781,943.00	100.00

2. 2017 年度股本变动情况

投资者名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
中融（福建）投资有限公司	47,000,000.00			47,000,000.00	40.95
福建省电子信息（集团）有限责任公司	34,000,000.00			34,000,000.00	29.62
福建省仙游县恒隆投资中心（有限合伙）	9,000,000.00			9,000,000.00	7.84
福建兴杭战略创业投资企业（有限合伙）	5,000,000.00			5,000,000.00	4.36
福州市马尾区聚诚投资管理中心（有限合伙）	4,273,800.00			4,273,800.00	3.72
福州市马尾区众盛投资管理中心（有限合伙）	4,204,400.00			4,204,400.00	3.66
福州市马尾区瑞盈投资管理中心（有限合伙）	1,521,800.00			1,521,800.00	1.33
福州市马尾区华福光晟股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00			2,000,000.00	1.74
嘉兴兴晟福光投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00			1,800,000.00	1.57
福建稳晟创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00			1,200,000.00	1.04
深圳丰茂运德投资中心（有限合伙）	4,781,943.0			4,781,943.00	4.17
合计	114,781,943.00			114,781,943.00	100.00

3. 2016 年度股本变动情况

投资者名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
中融（福建）投资有限公司	47,000,000.00			47,000,000.00	40.95
福建省电子信息（集团）有限责任公司	34,000,000.00			34,000,000.00	29.62
福建省仙游县恒隆投资中心（有限合伙）	9,000,000.00			9,000,000.00	7.84
福建兴杭战略创业投资企业（有限合伙）	5,000,000.00			5,000,000.00	4.36
福州市马尾区聚诚投资管理中心（有限合伙）	4,273,800.00			4,273,800.00	3.72
福州市马尾区众盛投资管理中心（有限合伙）	4,204,400.00			4,204,400.00	3.66
福州市马尾区瑞盈投资管理中心（有限合伙）	1,521,800.00			1,521,800.00	1.33
福州市马尾区华福光晟股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00			2,000,000.00	1.74
嘉兴兴晟福光投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00			1,800,000.00	1.57
福建稳晟创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00			1,200,000.00	1.04
深圳丰茂运德投资中心（有限合伙）		4,781,943.00		4,781,943.00	4.17
合计	110,000,000.00	4,781,943.00		114,781,943.00	100.00

注：股本变动具体情况见本附注一、（一）。

（二十三）资本公积

1. 2018 年度资本公积变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	360,055,484.06			360,055,484.06
合计	360,055,484.06			360,055,484.06

2. 2017 年度资本公积变动情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	360,055,484.06			360,055,484.06
合计	360,055,484.06			360,055,484.06

3. 2016 年度资本公积变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	239,837,427.06	120,218,057.00		360,055,484.06
合计	239,837,427.06	120,218,057.00		360,055,484.06

注：报告期内 2016 年度资本公积增加系深圳丰茂运德投资中心（有限合伙）2015 年 12 月 23 日以每股 26.14 元的价格认购新增股份 4,781,943.00 股，而上述增资款于 2016 年度全部出资到位，超出股本的金额共 120,218,057.00 元计入资本公积-股本溢价所致。

（二十四）盈余公积

1. 2018 年度盈余公积变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	19,883,850.79	7,947,149.16		27,830,999.95
合计	19,883,850.79	7,947,149.16		27,830,999.95

2. 2017 年度盈余公积变动情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,016,824.13	7,867,026.66		19,883,850.79
合计	12,016,824.13	7,867,026.66		19,883,850.79

3. 2016 年度盈余公积变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,721,269.10	6,295,555.03		12,016,824.13
合计	5,721,269.10	6,295,555.03		12,016,824.13

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

(二十五) 未分配利润

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	186,028,962.64	151,996,261.37	86,303,233.98
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	186,028,962.64	151,996,261.37	86,303,233.98
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	91,386,447.31	91,255,962.93	71,988,582.42
减: 提取法定盈余公积	7,947,149.16	7,867,026.66	6,295,555.03
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		49,356,235.00	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	269,468,260.79	186,028,962.64	151,996,261.37

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	550,380,801.07	575,604,560.56	468,394,891.24
其他业务收入	1,616,344.54	4,610,553.50	671,630.19
营业收入合计	551,997,145.61	580,215,114.06	469,066,521.43
主营业务成本	361,865,185.81	379,983,103.30	311,752,705.40
其他业务成本	975,187.01	4,200,463.22	414,842.61
营业成本合计	362,840,372.82	384,183,566.52	312,167,548.01

(二十七) 税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	1,438,501.27	1,735,929.05	2,537,474.83
教育费附加及地方教育附加	1,027,500.98	1,239,949.35	1,781,920.84
房产税	760,050.81	786,322.20	573,904.69
土地使用税	389,297.75	387,011.48	261,370.00
印花税	347,235.87	348,334.60	234,920.87
其他	5,070.00	3,595.95	34,257.16
合计	3,967,656.68	4,501,142.63	5,423,848.39

(二十八) 销售费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	5,205,722.01	6,653,105.00	5,325,899.39
广告、宣传、展览费	2,487,565.48	1,966,808.90	1,321,472.09
运输费及出口费用	2,443,565.16	2,323,802.05	2,239,485.90
差旅费	1,637,835.14	1,075,957.61	727,331.21
保险费	66,907.81	66,907.81	68,530.39
折旧费	79,141.05	87,946.61	46,495.48
售后服务费	993,227.30	749,407.54	594,964.40
其他	54,539.76	14,137.65	342,789.99
合计	12,968,503.71	12,938,073.17	10,666,968.85

(二十九) 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	17,444,015.16	18,028,985.81	13,953,903.56
折旧费用	5,366,664.89	5,550,882.34	6,058,841.54
能源费	348,447.16	175,444.26	45,230.52
中介费	1,138,971.98	5,460,635.76	3,640,781.25
租赁及物业管理费	2,109,628.94	2,440,463.65	2,043,782.85
差旅费及车辆使用费	1,827,922.56	2,055,731.27	1,801,963.68
无形资产摊销	770,118.48	770,118.48	702,982.77
长期待摊费用摊销	1,505,551.57	1,505,552.04	1,505,552.04
人事费用	2,124,389.09	1,260,965.83	143,589.81
业务招待费	2,331,436.05	4,196,332.24	2,936,169.51
董事会经费	180,000.00	180,000.00	
税费			356,692.14
残疾人就业保障金	202,809.60	100,800.00	3,524.16
办公费	1,154,896.74	937,859.29	497,455.82
物料消耗	598,393.09	436,590.51	476,882.04
财产保险费	149,594.42	137,400.38	139,991.34
维保费	364,788.75	267,907.66	389,950.45
劳动保护费	155,829.36	336,098.86	303,152.56
环保费	205,355.75	173,992.65	444,124.09
其他	301,201.10	413,392.67	497,930.15
合计	38,280,014.69	44,429,153.70	35,942,500.28

(三十) 研发费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	11,491,707.20	10,143,200.09	10,305,596.21
物料消耗	17,024,984.88	9,216,841.48	6,573,470.39
模具费	11,209,265.94	3,773,962.01	1,466,423.11
设备维护费	26,229.24	9,116.23	6,494.88
租赁费	235,208.44	669,976.19	608,634.64
折旧费	4,235,157.15	3,777,889.08	2,708,503.94
专利服务费	287,134.12	599,429.71	507,510.09
设计费用	189,185.75	5,149.50	6,520.90
技术服务费	223,587.31	267,329.19	-
差旅费	233,115.85	291,351.94	521,472.77
其他	149,564.21	301,402.38	452,987.71
合计	45,305,140.09	29,055,647.80	23,157,614.64

(三十一) 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	126,720.00	126,720.00	152,148.10
减：利息收入	2,529,526.21	3,607,692.94	1,924,015.40
减：汇兑净收益	2,159,764.77	-3,204,886.92	2,355,629.55
加：手续费及其他	161,133.79	210,293.96	159,659.44
合计	-4,401,437.19	-65,792.06	-3,967,837.41

(三十二) 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	1,123,046.60	3,174,232.66	2,085,982.09
存货跌价损失	5,372,419.32	6,590,260.77	5,639,453.62
合计	6,495,465.92	9,764,493.43	7,725,435.71

(三十三) 其他收益

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
与企业日常活动相关的政府补助	15,526,574.96	11,480,441.33	
合计	15,526,574.96	11,480,441.33	

其中：政府补助明细

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
福建省全光谱光学镜头工程研究中心建设补助资金	2,500,000.00			与收益相关
2014 年国家物联网发展专项补助金	2,200,000.00			与收益相关
2018 年度科技小巨人领军企业研发加计扣除奖励	1,683,000.00			与收益相关
开发区科技局促进企事业单位自主创新奖励金	1,230,000.00	864,000.00		与收益相关
机场起落架收放自动检测系统项目补助	1,200,000.00			与收益相关
空间探测相机镜头研制与产业化应用项目补助资金	725,000.00			与收益相关
引进高层次人才专项经费补助金	662,711.00	537,487.00		与收益相关
2017 年度小巨人研发加计扣除奖励金	592,000.00	640,000.00		与收益相关
区域范围红外图像获取与识别技术的研发项目补助	500,000.00			与收益相关
第三批省科技创业领军人才补助资金	400,000.00			与收益相关
机场道面异物检测系统研发及应用项目补助	400,000.00			与收益相关
福清市促进 2017 年全市工业稳增长增产增效奖励金	369,900.00			与收益相关
2017-2018 年度企业研发经费投入分段补助金	326,500.00			与收益相关
福建省专利资助与福州市专利奖励资金	310,000.00			与收益相关
2018 年福清市工业企业技术研发补助资金	300,000.00			与收益相关
企业技术中心研发设备升级改造项目补助金	269,000.03	269,000.00		与资产相关
2018 年第三季度专利资助	243,000.00			与收益相关
省级外贸展会及中小开扶持资金	234,200.00	270,500.00		与收益相关
马尾区经信局 2017 年市产学研补助资金	180,000.00	285,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴	177,009.25	19,466.25		与收益相关
马尾区商务局重点出口产品结构优化国际通行	170,000.00			与收益相关
中波红外侦查跟踪竞拍等专利技术的产业化运用研究	150,000.00			与收益相关
专利授权奖励金	117,000.00	30,000.00		与收益相关
2017 年度福州报团参展开拓省外市场项目补助	100,000.00			与收益相关
省级制造业单项冠军企业补助	100,000.00			与收益相关
光学冷加工工艺研究及应用项目补助资金	100,000.00			与收益相关
2017 年企业研发投入预补助经费	58,100.00	24,900.00		与收益相关
2018 年第一季度增产增效奖励	57,900.00			与收益相关
2017 年福建省专利奖二等奖	50,000.00			与收益相关
代征代扣个税手续费返还	44,288.02	20,728.08		与收益相关
企业新型学徒制职业技能培训补贴	22,800.00			与收益相关

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
人社局定西劳务协作就业基地补贴	20,000.00	5,000.00		与收益相关
2018 年福清市工业企业技术改造补助金	16,666.66			与资产相关
2017 年第四季度出口信用保险保费及保单融资贴息、资信调查费补助	9,000.00			与收益相关
科技局专利奖励金	6,000.00	6,000.00		与收益相关
专利保险保费补贴款	2,500.00	2,500.00		与收益相关
国家技术创新示范企业奖励金		5,000,000.00		与收益相关
福州市财政局第五批“百人计划”奖励补助		550,000.00		与收益相关
马尾区经济和信息化局研发设备升级改造补贴		500,000.00		与收益相关
2016 年省级技术创新补助费		330,000.00		与收益相关
2017 年自贸区重点业态示范企业发展补助金		300,000.00		与收益相关
福清市经信局 2017 年产学研专项补助资金		300,000.00		与收益相关
福州市财政局专利补助		204,000.00		与收益相关
福州市科学技术协会首批十佳院士工作站奖励金		200,000.00		与收益相关
2016 年福清市财政局鼓励企业创新资金		182,000.00		与收益相关
福州市科技局创新平台奖励金		150,000.00		与收益相关
福清财政局 2016 年增产增效扩大产能奖励资金		133,100.00		与收益相关
马尾区经济和信息化局税收增量补贴		116,900.00		与收益相关
安博费展位费补贴		116,200.00		与收益相关
2016 年市级产学研补助资金		100,000.00		与收益相关
福清经信局 2016 年增产增效奖励资金		84,500.00		与收益相关
福州市科技局省科技进步奖励金		60,000.00		与收益相关
2016 第四季度增产增效奖励		40,050.00		与收益相关
马尾区经济和信息化局空间探测镜头调焦系统研制及产业化补贴		30,000.00		与收益相关
福清市财政局 2017 年 7 月升级工业稳增长奖励		30,000.00		与收益相关
福清市财政局 2017 年定西市扶贫就业地基建补助经费		20,000.00		与收益相关
2016 年科技进步奖金		20,000.00		与收益相关
2016 年第三季度增产增效奖励		18,110.00		与收益相关
2017 年度福州市诚信用工企业奖励		10,000.00		与收益相关
赴定西市招聘交通补贴		6,000.00		与收益相关
安监局企业标准化补助		5,000.00		与收益相关
合计	15,526,574.96	11,480,441.33		

注：根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号），原核算于科目“营业外收入”的与企业日常活动相关的政府补助自 2017 年 1 月 1 日起改列至科目“其他收益”。

（三十四）投资收益

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	32,969.99		
合计	32,969.99		

（三十五）资产处置收益

资产处置收益的来源	2018 年度	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得	53,002.80	-526,512.45	64,277.52
合计	53,002.80	-526,512.45	64,277.52

（三十六）营业外收入

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助					6,176,839.12	6,176,839.12
其他	249,750.17	249,750.17	397,541.20	397,541.20	100,248.04	100,248.04
合计	249,750.17	249,750.17	397,541.20	397,541.20	6,277,087.16	6,277,087.16

其中：政府补助明细

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
2016 年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励			1,174,000.00	与收益相关
福州经济技术开发区促进企事业单位自主创新奖励			924,000.00	与收益相关
福州经济技术开发区企业上市扶持资金			636,900.00	与收益相关
2015 年省级财源增长点建设专项奖金			500,000.00	与收益相关
2015 年促进项目成果转化扶持资金			500,000.00	与收益相关
专利资助与奖励			371,000.00	与收益相关
2015 年度福州市参展开拓省外市场补助			332,800.00	与收益相关
“创新转型稳定增长”项目补助			255,100.00	与收益相关
福建省引进高层次人才补贴			250,000.00	与收益相关
2016 年度福州市促进重点出口产品结构优化资金			204,900.00	与收益相关
企业技术中心研发设备升级改造项目			201,750.00	与资产相关
2016 年知识产权专项经费			180,000.00	与收益相关

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
知识产权优势企业奖励金			100,000.00	与收益相关
福清市科技计划项目扶持金			100,000.00	与收益相关
福建省院士专家示范工作站财政补贴			100,000.00	与收益相关
2015 年市级产学研补助资金			100,000.00	与收益相关
福建省光学学会产业会企协作创新联盟补助			60,000.00	与收益相关
2016 年省专利技术实施与产业化项目配资金			54,000.00	与收益相关
省国资委技术创新先进单位奖金			50,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金			22,500.00	与收益相关
出口增量奖励金			32,800.00	与收益相关
收劳动就业管理服务中心 2014 年第二批失业保险稳岗补贴			4,057.50	与收益相关
省级制造业龙头企业调峰生产用电奖励			2,733.00	与收益相关
个人所得税手续费返还			10,298.62	与收益相关
工会活动经费			10,000.00	与收益相关
合计			6,176,839.12	

(三十七) 营业外支出

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	204,733.01	204,733.01	29,389.21	29,389.21	43,140.28	43,140.28
其中：固定资产处置损失	204,733.01	204,733.01	29,389.21	29,389.21	43,140.28	43,140.28
无形资产处置损失						
债务重组损失						
赔偿金、违约金、滞纳金	200,855.55	200,855.55	14,835.00	14,835.00		
对外捐赠					300,000.00	300,000.00
其他	15,069.76	15,069.76	301.27	301.27		
合计	420,658.32	420,658.32	44,525.48	44,525.48	343,140.28	343,140.28

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
本期所得税费用	10,563,653.41	16,060,110.94	12,608,660.03
递延所得税费用	32,967.77	-600,300.40	-648,575.09
合计	10,596,621.18	15,459,810.54	11,960,084.94

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	101,983,068.49	106,715,773.47	83,948,667.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,297,460.27	16,007,366.02	12,592,300.10
子公司适用不同税率的影响	1,199,916.97	1,828,119.85	902,539.07
调整以前期间所得税的影响			-43,630.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	152,053.82	237,282.09	253,203.21
非应税收入的影响（以“-”填列）	-4,945.50		
研发费用加计扣除的影响	-6,047,864.38	-2,612,957.42	-1,744,326.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
合并产生的影响			
合计	10,596,621.18	15,459,810.54	11,960,084.94

（三十九）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
往来款项	202,247.49	118,967.18	1,185,655.28
政府补助	9,860,908.27	12,011,441.33	9,047,729.55
利息收入	2,529,526.21	3,607,692.94	1,924,015.40
其他	58,442.96	1,780.00	109,958.03
合计	12,651,124.93	15,739,881.45	12,267,358.26

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
付现费用	30,426,449.39	29,168,380.69	25,184,441.54
银行手续费	161,133.79	210,293.96	159,659.44
往来款项及其他	824,868.54	688,268.54	3,252,135.38
合计	31,412,451.72	30,066,943.19	28,596,236.36

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	91,386,447.31	91,255,962.93	71,988,582.42
加：资产减值准备	6,495,465.92	9,764,493.43	7,725,435.71
固定资产折旧、投资性房地产折旧与摊销	26,081,123.77	19,533,114.32	18,305,270.01
无形资产摊销	770,118.48	770,118.48	702,982.77
长期待摊费用摊销	1,514,200.21	1,505,552.04	1,505,552.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (收益以“-”号填列)	-53,002.80	526,512.45	-64,277.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	204,733.01	29,389.21	43,140.28
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	-241,216.14	2,010,237.71	-1,428,142.77
投资损失(收益以“-”号填列)	-32,969.99		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	32,967.77	-600,300.40	-648,575.09
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)	-29,791,315.17	-48,654,444.92	-20,542,975.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	15,445,032.48	-13,549,657.78	-71,466,241.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,034,369.29	25,316,165.51	73,448,810.70
其他		149,249.57	
经营活动产生的现金流量净额	97,777,215.56	88,056,392.55	79,569,561.97
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			
现金的期末数	101,255,616.92	175,366,664.25	245,550,290.51
减：现金的年初数	175,366,664.25	245,550,290.51	137,146,248.06
加：现金等价物的期末数			
减：现金等价物的年初数			
现金及现金等价物净增加额	-74,111,047.33	-70,183,626.26	108,404,042.45

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	101,255,616.92	175,366,664.25	245,550,290.51
其中：库存现金	43,513.69	62,520.51	32,647.00
可随时用于支付的银行存款	101,212,103.23	175,304,143.74	245,517,643.51
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	101,255,616.92	175,366,664.25	245,550,290.51

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,600,000.00	信用证保证金
在建工程	100,286,515.55	借款抵押
无形资产	28,601,903.47	借款抵押
合计	132,488,419.02	

(四十二) 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	1,334,050.55	6.8632	9,155,855.72
欧元	757.75	7.8473	5,946.29
应收账款			
其中：美元	3,510,150.03	6.8632	24,090,861.69
欧元	15,047.96	7.8473	118,085.86
应付账款			
其中：美元	92,377.95	6.8632	634,008.35
欧元	129,630.00	7.8473	1,017,245.50

六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

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

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

2. 重要联营企业的主要财务信息

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

八、与金融工具相关的风险

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

1、各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元及日元有关，本公司部分购销业务以美元、欧元及日元结算，除此之外的业务活动以人民币计价结算。2018年12月31日，除下表所述资产或负债存在外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行存款			
其中：美元	1,334,050.55	1,923,619.32	6,308,644.56
欧元	757.75		
其他货币资金			
其中：美元		36,500.00	681,396.50
应收账款			
其中：美元	3,510,150.03	4,651,604.03	2,090,302.20
欧元	15,047.96		
应付账款			
其中：美元	92,377.95	85,007.13	51,298.93
欧元	129,630.00		
日元		10,750,000.00	

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

②其他价格风险

报告期期末，本公司的金融工具不存在其他价格风险。

(2) 信用风险

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

(3) 流动风险

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

2、金融资产转移

报告期内，本公司不存在金融资产转移。

3、金融资产与金融负债的抵销

报告期内，本公司不存在金融资产与金融负债的抵销。

九、关联方及关联交易

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

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中融（福建）投资有限公司	福清市融城镇	股权投资	1,600.00	40.95	40.95

注：本公司最终控制方为自然人何文波。

(二) 本公司的子公司情况

详见本附注七、1、在其他主体中的权益之说明。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七在其他主体中的权益附注（二）。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
何文波	本公司实际控制人
福建省电子信息（集团）有限责任公司	持有本公司 5%以上股权的股东
双翔（福建）电子有限公司	何文波关系密切的亲属控制的公司
福建双翔物联信息科技有限公司	何文波关系密切的亲属控制的公司
福建省数字福建云计算运营有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司控制的公司
福建星网视易信息系统有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司控制的公司
福建星网物联信息系统有限公司	福建省电子信息（集团）有限责任公司控制的公司
福建省光学技术研究所	福建省电子信息（集团）有限责任公司控制的组织
福州市金天翔润滑油有限公司	何武强关系密切的亲属控制的公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
福州市金天翔润滑油有限公司	采购辅耗材		-2,100.86	2,100.86
福建省光学技术研究所	采购材料/设备维修	1,724.14	1,435.90	3,076.92
合计		1,724.14	-664.96	5,177.78

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
福建星网物联信息系统有限公司	销售镜头		154,841.88	187,171.79
福建星网视易信息系统有限公司	销售镜头	43,391.45	5,852.99	82,051.28
合计		43,391.45	160,694.87	269,223.07

2. 关联方租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	租赁及物业费		
		2018 年度	2017 年度	2016 年度
双翔（福建）电子有限公司	房屋建筑物	4,443,704.32	4,715,381.02	4,145,348.92
合计		4,443,704.32	4,715,381.02	4,145,348.92

2015 年 12 月，本公司与双翔电子签订《租赁合同》（合同编号：SXZL20160401）。该合同约定，2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，公司向双翔电子租赁福州市马尾区江滨东大道 158 号厂区物业，包括厂区 52.4 亩，建筑物 10,719 平方米（其中厂房 6,264.83 平方米，食堂 754 平方米，宿舍楼 2,919 平方米，仓库及活动室 173 平方米，3 号车间三楼厂房 608.17 平方米），租金与物业费合计每月 37.29 万元，租赁期限至 2020 年 12 月 31 日止。

2016 年 3 月，本公司、福光天瞳与双翔电子签订《〈租赁合同〉补充协议》。该协议约定，双翔电子出租给福光天瞳租赁物为 3 号车间三楼厂房，建筑面积 608.17 平方米。租赁期限自 2016 年 4 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，租金与物业费合计每月 2.12 万元，原合同相应的公司权利义务由福光天瞳承担。原合同中双翔电子出租给公司的租赁建筑面积变更为 10,110.83 平方米，租赁期限自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止。

2016 年 12 月，本公司、福光天瞳与双翔电子签订《〈租赁合同〉补充协议二》。该协议约定，双翔电子出租给福光天瞳的租赁物（3 号车间三楼厂房，建筑面积 608.17 平方米），租赁期限提前于 2016 年 12 月 31 日终止。自 2017 年 1 月 1 日起，双翔电子出租给公司的租赁物变更为：建筑面积 11,882.5 平方米（其中厂房 8,201.06 平方米，食堂 754.32 平方米，宿舍 2,536.72 平方米，配电房 390.4 平方米），租金与物业费每月 41.34 万元，租赁期限至 2020 年 12 月 31 日止。

2018 年 2 月，本公司与双翔电子签订《〈租赁合同〉补充协议三》。该协议约定，自 2018 年 3 月 1 日起，双翔电子出租给公司的租赁物变更为福州市马尾区江滨东大道 158 号，租赁厂区面积 52.4 亩，建筑面积 11,061 平方米（其中厂房 7,310.06 平方米，食堂 754.32 平方米，宿舍 2,606.22 平方米，配电房 390.4 平方米），租金与物业费每月 38.48 万元，租赁期限至 2020 年 12 月 31 日止。

3. 关联方借款情况

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

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

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

4. 关联方担保情况

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

注：第一笔关联担保情况详见附注九、（四）3、关联借款情况说明；第二笔关联担保情况详见附注五、（十九）长期借款说明。

5. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度	2016年度
福建省光学技术研究所	采购固定资产	7,413.79	36,752.14	11,025.64
福建双翔物联信息科技有限公司	采购固定资产		49,335.04	
福建省光学技术研究所	出售固定资产			2,564.10

6. 与关联方共同投资

2018年8月20日，本公司第一届董事会第二十三次会议审议通过《关于合资设立福建省算域大数据科技有限公司暨关联交易的议案》，公司与福建算芯科技有限公司、福建省数字福建云计算运营有限公司和福州市电子信息集团有限公司共同投资设立福建省算域大数据科技有限公司，该公司注册资本为10,000万元，其中福建算芯科技有限公司认缴出资5,500万元，福建省数字福建云计算运营有限公司认缴出资1,500万元，福州市电子信息集团有限公司认缴出资1,500万元，公司认缴出资1,500万元。

（五）关键管理人员薪酬

项目名称	2018年度	2017年度	2016年度
关键管理人员薪酬	2,301,162.00	3,641,612.27	3,739,941.79

（六）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
福建星网物联信息系统有限公司			57,810.00	2,890.50	50,888.00	2,544.40
福建星网视易信息系统有限公司	25,384.00	1,269.20				
福建省光学技术研究所					3,000.00	150.00
小计	25,384.00	1,269.20	57,810.00	2,890.50	53,888.00	2,694.40
预付款项：						
福建双翔物联信息科技有限公司					17,316.60	
其他应收款：						
双翔（福建）电子有限公司	2,000,000.00	100,000.00	2,000,000.00	100,000.00	2,000,000.00	100,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款：			
福州市金天翔润滑油有限公司			2,100.86
福建省光学技术研究所			12,900.00
小计			15,000.86

项目名称	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应付款：			
中融（福建）投资有限公司			502,168.54
其他非流动负债：			
福建省电子信息（集团）有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

十、股份支付

无

十一、或有事项

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

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

十二、承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2018年11月本公司与其他股东共同投资设立福建省算域大数据科技有限公司。该公司注册资本人民币10,000万元，其中：本公司认缴注册资本1,500万元。截止2018年12月31日，本公司已实缴出资额人民币150万元。

2. 已签订的正在或准备履行的大额工程合同及财务影响

本公司下属子公司福光天瞳与福建省高华建设工程有限公司签订《建设工程施工合同》，合同约定：高华建设为福光天瞳建造全光谱精密镜头智能制造基地一期工程，合同签约价为1.8亿元，价格可调，根据竣工报告结算付款，计划工期自2017年9月10日至2018年12月31日。截止2018年12月31日，累计工程进度款1.01亿元，累计已支付工程款1.06亿元。

3. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

本公司及下属子公司与关联方双翔电子签订租赁合同，具体情况详见附注九、（四）

2、关联方租赁情况说明。截止 2018 年 12 月 31 日，未履约的租金金额为 9,235,200.00 元，明细如下：

租赁期间	租金	财务影响
2019 年	4,617,600.00	未支付
2020 年	4,617,600.00	未支付
合计	9,235,200.00	

4. 已签订的正在或准备履行的并购协议

无

5. 已签订的正在或准备履行的重组计划

无

6. 其他重大财务承诺事项

无

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

十三、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日止，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截至本报告期末止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据	34,074,156.74	63,569,754.04	91,259,063.59
应收账款	149,232,590.28	146,735,887.26	114,119,958.62
合计	183,306,747.02	210,305,641.30	205,379,022.21

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	38,131,302.47	100.00	4,057,145.73	10.64	34,074,156.74
合计	38,131,302.47	100.00	4,057,145.73	10.64	34,074,156.74

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
银行承兑汇票	16,123,731.80	24.37			16,123,731.80
商业承兑汇票	50,041,506.57	75.63	2,595,484.33	5.19	47,446,022.24
合计	66,165,238.37	100.00	2,595,484.33	3.92	63,569,754.04

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
银行承兑汇票	76,177,978.89	80.51			76,177,978.89
商业承兑汇票	18,447,000.00	19.49	3,365,915.30	18.25	15,081,084.70
合计	94,624,978.89	100.00	3,365,915.30	3.56	91,259,063.59

(2) 报告期末公司无用于质押的应收票据。

(3) 报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,596,839.52	
合计	1,596,839.52	

(4) 公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	160,789,704.64	99.86	11,557,114.36	7.19	149,232,590.28
其中:账龄分析组合	160,679,500.09	99.79	11,556,012.31	7.19	149,123,487.78
应收合并范围内关联方款项	110,204.55	0.07	1,102.05	1.00	109,102.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	231,384.00	0.14	231,384.00	100.00	-
合计	161,021,088.64	100.00	11,788,498.36	7.32	149,232,590.28

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	158,948,512.41	100.00	12,212,625.15	7.68	146,735,887.26
其中:账龄分析组合	158,948,512.41	100.00	12,212,625.15	7.68	146,735,887.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	158,948,512.41	100.00	12,212,625.15	7.68	146,735,887.26

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	122,633,729.44	100.00	8,513,770.82	6.94	114,119,958.62
其中:账龄分析组合	122,628,929.44	100.00	8,513,722.82	6.94	114,115,206.62
应收合并范围内关联方款项	4,800.00	0.00	48.00	1.00	4,752.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	122,633,729.44	100.00	8,513,770.82	6.94	114,119,958.62

A. 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B. 按组合计提坏账准备的应收账款

(A) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	138,450,308.88	5.00	6,922,515.44
1-2年(含2年)	12,903,241.46	10.00	1,290,324.14
2-3年(含3年)	7,575,110.75	30.00	2,272,533.23
3-4年(含4年)	1,360,399.00	50.00	680,199.50
4-5年(含5年)		80.00	
5年以上	390,440.00	100.00	390,440.00
合计	160,679,500.09	7.19	11,556,012.31

(续上表)

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	130,946,337.66	5.00	6,547,316.88	98,045,862.43	5.00	4,902,293.12
1-2年(含2年)	16,348,126.74	10.00	1,634,812.67	20,305,502.01	10.00	2,030,550.20
2-3年(含3年)	10,093,402.01	30.00	3,028,020.60	3,645,765.00	30.00	1,093,729.50
3-4年(含4年)	1,055,806.00	50.00	527,903.00	278,300.00	50.00	139,150.00
4-5年(含5年)	151,340.00	80.00	121,072.00	27,500.00	80.00	22,000.00
5年以上	353,500.00	100.00	353,500.00	326,000.00	100.00	326,000.00
合计	158,948,512.41	7.68	12,212,625.15	122,628,929.44	6.94	8,513,722.82

(B) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收合并范围内关联方款项	110,204.55	1.00	1,102.05
合计	110,204.55	1.00	1,102.05

(续上表)

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收合并范围内关联方款项	4,800.00	1.00	48.00
合计	4,800.00	1.00	48.00

C. 报告期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

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

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
本期计提坏账准备		3,700,849.68	
本期收回或转回坏账准备	420,779.44		372,887.37

(3) 本公司报告期实际核销的应收账款情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
实际核销的应收账款	3,347.35	1,995.35	356,100.68

注：本公司报告期末未发生重要应收账款核销情况。

(4) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	报告期末余额	年限	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
中国电子科技集团公司第二十七研究所	非关联方	5,049,190.00	1 年以内	3.14	252,459.50
		4,443,440.00	1-2 年	2.76	444,344.00
		3,559,289.01	2-3 年	2.21	1,067,786.70
	小计	13,051,919.01		8.11	1,764,590.20
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	非关联方	5,060,250.00	1 年以内	3.14	253,012.50
		4,743,600.00	1-2 年	2.95	474,360.00
		2,080,780.00	2-3 年	1.29	624,234.00
	757,370.00	3-4 年	0.47	378,685.00	
小计	12,642,000.00		7.85	1,730,291.50	
西安应用光学研究所（中国兵器工业第二〇五研究所）	非关联方	9,301,200.00	1 年以内	5.78	465,060.00
长春师凯科技产业有限责任公司	非关联方	18,032,000.00	1 年以内	11.20	901,600.00
杭州海康威视电子有限公司	非关联方	15,784,275.87	1 年以内	9.80	789,213.79
合计		68,811,394.88		42.74	5,650,755.49

(二) 其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应收款	154,188,496.93	112,392,212.67	94,297,920.51
合计	154,188,496.93	112,392,212.67	94,297,920.51

1. 其他应收款分类披露

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	155,835,662.36	100.00	1,647,165.43	1.06	154,188,496.93
其中:账龄分析组合	49,309.00	0.03	2,465.45	5.00	46,843.55
应收合并范围内关联方款项	152,536,778.39	97.88	1,525,367.78	1.00	151,011,410.61
房租押金、履约保证金等	2,386,644.00	1.53	119,332.20	5.00	2,267,311.80
应收出口退税款	862,930.97	0.55			862,930.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	155,835,662.36	100.00	1,647,165.43	1.06	154,188,496.93

(续上表)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	113,611,015.40	100.00	1,218,802.73	1.07	112,392,212.67
其中:账龄分析组合	5,410.38	0.00	270.52	5.00	5,139.86
应收合并范围内关联方款项	111,543,701.02	98.18	1,115,437.01	1.00	110,428,264.01
房租押金、履约保证金等	2,061,904.00	1.81	103,095.20	5.00	1,958,808.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	113,611,015.40	100.00	1,218,802.73	1.07	112,392,212.67

(续上表)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	95,339,316.09	100.00	1,041,395.58	1.09	94,297,920.51
其中:账龄分析组合	77,357.81	0.08	6,367.89	8.23	70,989.92

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
应收合并范围内关联方款项	93,201,755.72	97.76	932,017.56	1.00	92,269,738.16
房租押金、履约保证金等	2,060,202.56	2.16	103,010.13	5.00	1,957,192.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	95,339,316.09	100.00	1,041,395.58	1.09	94,297,920.51

A. 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(A) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	49,309.00	5.00	2,465.45
合计	49,309.00	5.00	2,465.45

(续上表)

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	5,410.38	5.00	270.52	27,357.81	5.00	1,367.89
1-2年(含2年)				50,000.00	10.00	5,000.00
合计	5,410.38	5.00	270.52	77,357.81	8.23	6,367.89

(B) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收合并范围内关联方款项	152,536,778.39	1.00	1,525,367.78
房租押金、履约保证金等	2,386,644.00	5.00	119,332.20
合计	154,923,422.39	1.06	1,644,699.98

(续上表)

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收合并范围内关联方款项	111,543,701.02	1.00	1,115,437.01	93,201,755.72	1.00	932,017.56
房租押金、履约保证金等	2,061,904.00	5.00	103,095.20	2,060,202.56	5.00	103,010.13
合计	113,605,605.02	1.07	1,218,532.21	95,261,958.28	1.09	1,035,027.69

(C) 组合中，采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收出口退税	862,930.97		
合计	862,930.97		

C. 报告期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
本期计提坏账准备	428,362.70	177,407.15	79,112.75
本期收回或转回坏账准备			

(3) 本公司报告期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
关联方往来款	152,536,778.39	111,543,701.02	93,201,755.72
房租押金、履约保证金等	2,386,644.00	2,061,904.00	2,060,202.56
出口退税	862,930.97		
备用金	47,000.00		27,357.81
其他	2,309.00	5,410.38	50,000.00
合计	155,835,662.36	113,611,015.40	95,339,316.09

(5) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	报告期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
福建福光光电科技有限公司	往来款	131,085,164.80	2年内	84.12	1,310,851.65
福建福光天瞳光学有限公司	往来款	21,451,613.59	1年以内	13.77	214,516.14
双翔(福建)电子有限公司	保证金	2,000,000.00	5年以上	1.28	100,000.00
应收出口退税款	出口退税	862,930.97	1年以内	0.55	
中华人民共和国福州长乐机场海关	保证金	132,204.00	1年以内	0.08	6,610.20
合计		155,531,913.36		99.80	1,631,977.99

(三) 长期股权投资

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	206,257,291.72		206,257,291.72
对联营企业投资	1,532,969.99		1,532,969.99
合计	207,790,261.71		207,790,261.71

(续上表)

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	116,257,291.72		116,257,291.72	116,257,291.72		116,257,291.72
对联营企业投资						
合计	116,257,291.72		116,257,291.72	116,257,291.72		116,257,291.72

1. 对子公司投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建福光光电科技有限公司	98,105,704.52			98,105,704.52		
福建福光天瞳光学有限公司	18,151,587.20	90,000,000.00		108,151,587.20		
合计	116,257,291.72	90,000,000.00		206,257,291.72		

(续上表)

被投资单位	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建福光光电科技有限公司	98,105,704.52			98,105,704.52		
福建福光天瞳光学有限公司	18,151,587.20			18,151,587.20		
合计	116,257,291.72			116,257,291.72		

(续上表)

被投资单位	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建福光光电科技有限公司	98,105,704.52			98,105,704.52		
福建福光天瞳光学有限公司	18,151,587.20			18,151,587.20		
合计	116,257,291.72			116,257,291.72		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			2018年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他		
联营企业:						
福建省算域大数据科技有限公司		1,500,000.00	32,969.99	1,532,969.99		
合计		1,500,000.00	32,969.99	1,532,969.99		

（四）营业收入和营业成本

营业收入成本分类

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	517,767,582.96	562,794,407.78	462,950,975.81
其他业务收入	1,323,408.57	1,507,988.22	502,330.04
营业收入合计	519,090,991.53	564,302,396.00	463,453,305.85
主营业务成本	368,225,400.02	404,205,044.21	336,632,331.61
其他业务成本	865,821.11	1,303,367.36	290,008.82
营业成本合计	369,091,221.13	405,508,411.57	336,922,340.43

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	-151,730.21	-555,901.66	21,137.24
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）	15,526,574.96	11,480,441.33	6,176,839.12
委托他人投资或管理资产的损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
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			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	33,824.86	382,404.93	-199,751.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	2,445,782.21	1,773,069.50	919,560.90
减：少数股东权益影响额（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益合计	12,962,887.40	9,533,875.10	5,078,663.50

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均 净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于普通股股东的净利润	2018 年度	12.58%	0.7962	0.7962
	2017 年度	14.28%	0.7950	0.7950
	2016 年度	12.59%	0.6338	0.6338
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2018 年度	10.80%	0.6832	0.6832
	2017 年度	12.78%	0.7120	0.7120
	2016 年度	11.71%	0.5891	0.5891

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





营业执照

副本编号: 1-1

(副本)

统一社会信用代码 91350100084343026U

名称 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

执行事务合伙人 林宝明

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日至长期

经营范围 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

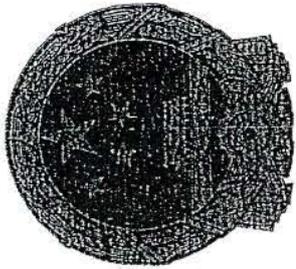


登记机关



2019年1月15日

请于每年1月1日至6月30日登录福建工商红盾网申报年度报告并公示



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称:

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

林宝明

主任会计师:

经营场所:

福州市湖东路152号中山大厦B座609楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

35010001

批准执业文号:

闽财会(2013)46号

批准执业日期:

2013年11月29日



发证机关:



二〇一三

中华人民共和国财政部制



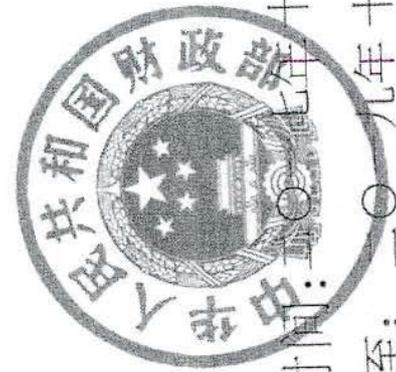
证书序号: 000423

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:

林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇一九年十二月十八日

证书有效期至:



军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）：

经审查，你单位已具备从事军工涉密业务咨询服务安全保密条件

此证。

有效期限：叁年

证书编号：19163003

发证日期：2016年5月31日



国家国防科技工业局



姓名: 李卓良
 Full name: 李卓良
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973年12月04日
 Date of birth: 1973年12月04日
 工作单位: 福建华兴会计师事务所有限公司
 Working unit: 福建华兴会计师事务所有限公司
 身份证号码: 350622197312040013
 Identity card No.: 350622197312040013

福建省注册会计师协会
 年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019年4月30日有效

本证书经检验合格，自2018年1月1日起
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2017年4月30日有效

2016年3月7日

证书编号: 350100010026
 No. of Certificate: 350100010026

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

发证日期: 1999年12月31日
 Date of Issuance: 1999年12月31日

换证时间: 2012年3月12日



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

福建华兴会计师事务所有限公司 CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

福建华兴会计师事务所(普通合伙) CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年1月20日



姓名 林红
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1977-10-28
 Date of birth _____
 工作单位 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 352202771028102
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2019 年 4 月 30 日
 本证书经检验合格，继续有效 5 年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 350100011421
 No. of Certificate

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

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

2016 年 3 月 7 日



李卓良同志：

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

特发此证。

培训证书

培训单位：军工保密资格认定中心

证书编号：ZX 2017063098

有效期：三年



二〇一七年七月八日



林红同志：

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

特发此证。

培训证书

培训单位：军工保密资格审查认证中心

证书编号：ZX 2018112185

有效期：三年

