



仕元光电

NEEQ : 834649

广州仕元光电股份有限公司



年度报告

— 2018 —

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和财务指标摘要	7
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重要事项	16
第六节	股本变动及股东情况	18
第七节	融资及利润分配情况	20
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	21
第九节	行业信息	24
第十节	公司治理及内部控制	25
第十一节	财务报告	30

释义

释义项目	指	释义
公司、仕元光电、仕元光电股份、股份公司	指	广州仕元光电股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
华安证券、主办券商	指	华安证券股份有限公司
会计师、中汇会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
光掩膜版、光罩	指	由基版和不透光材料组成，常见光掩膜版种类包括铬版、干版、凸版和菲林。光掩膜版作为图形信息的载体，通过曝光过程，将图形转移到被曝光产品，从而完成电子元器件等电子产品的制作。
铬版光罩	指	光掩膜版中的一种
触摸屏（TP）	指	一种可接收触头等输入讯号的感应式液晶显示装置，当触及屏幕上的图形按钮时，屏幕上的触觉反馈系统可根据预先编程的程式驱动各种连结装置，并借由液晶显示画面制造出文字和影音等效果。
液晶显示器（LCD-STN）	指	以电流刺激液晶分子产生点、线、面配合背部灯管构成画面。
集成电路（IC）	指	采用一定工艺，将电路所需的晶体管、二极管、电阻、电容和电感等元件及布线互连一起，制作在小块半导体晶片或介质基片上，然后封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构。
荧光显示屏（VFD）	指	阴极射线管阴极发射的电子在正向电位的作用下加速到达栅极和阳极（静态阴极射线管直接到达阳极），并碰撞激活在阳极上的荧光粉图案使其发光。
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
监事会	指	广州仕元光电股份有限公司监事会
董事会	指	广州仕元光电股份有限公司董事会
股东大会	指	广州仕元光电股份有限公司股东大会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广州仕元光电股份有限公司章程》
“三会”	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日

第一节 声明与提示

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

公司负责人余捷全、主管会计工作负责人黄晴雯及会计机构负责人（会计主管人员）黄晴雯保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司所租赁厂房未办理房产证的风险	公司自设立以来租用厂房作为经营场所，所租赁厂房系由出租方在集体土地上建造，该集体土地系向广州市萝岗区永和街新庄社区经济联合社租赁所得，租赁用途为建设工业厂房及相应配套设施，性质为工业用地，且在报建过程中取得了有关部门的认可，在报建程序上不存在实质性瑕疵，并已经有关部门出具证明。但该厂房完工后未办理房产证，未来存在无法履行租赁合同的风险，如现有厂房无法续租，而公司又不能及时获得可替代的经营场所，将对公司的生产经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州仕元光电股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou ShiYuan Precision MaskMaking Corp.,Ltd
证券简称	仕元光电
证券代码	834649
法定代表人	余捷全
办公地址	广州市萝岗区永和新庄二路 81 号 101A

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	徐文权
职务	信息披露义务人
电话	13926091602
传真	020-32222517
电子邮箱	sales006@powermask.cn
公司网址	www.powermask.cn
联系地址及邮政编码	广州市萝岗区永和新庄二路 81 号 101A 邮编：510730
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 8 月 3 日
挂牌时间	2015 年 12 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C41 其他制造业
主要产品与服务项目	高精度掩膜版——铬版光罩的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	16,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	魏小鹏
实际控制人及其一致行动人	魏小鹏

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914401010506386352	否

注册地址	广州市萝岗区永和新庄二路 81 号 101A	
注册资本（元）		16,250,000

五、 中介机构

主办券商	华安证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	章归鸿、王甫荣
会计师事务所办公地址	深圳市南山区南山商业文化中心区海岸大厦西座 808 单位

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	15,592,954.11	14,127,841.44	10.37%
毛利率%	39.63%	39.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,242,952.79	3,295,293.22	-62.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	913,612.91	1,329,663.37	-31.29%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.19%	21.94%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.28%	8.85%	-
基本每股收益	0.08	0.20	-60.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	19,312,561.56	18,508,622.98	4.34%
负债总计	1,401,548.04	1,840,562.25	-23.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,911,013.52	16,668,060.73	7.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.03	6.80%
资产负债率%（母公司）	7.26%	9.94%	-
资产负债率%（合并）	7.26%	9.94%	-
流动比率	11.15	7.48	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	577,126.42	4,032,849.41	-85.69%
应收账款周转率	3.39	4.05	-
存货周转率	9.72	7.81	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.34%	25.79%	-
营业收入增长率%	10.37%	22.67%	-
净利润增长率%	-62.28%	316.72%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	16,250,000	16,250,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	120,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	208,964.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	375.45
非经常性损益合计	329,339.88
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	329,339.88

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	0.00			
应收账款	4,210,517.72			

应收票据及应收账款		4,210,517.72		
应付票据	0.00			
应付账款	1,070,540.65			
应付票据及应付账款		1,070,540.65		
管理费用	4,123,723.55			
管理费用		2,280,847.66		
研发费用	-	1,842,875.89		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011),公司业务属于“C3969 光电子器件及其他电子器件制造”;根据《上市公司行业分类指引》(2012年修订)公司业务属于“C41 其他制造业”。公司的主营业务为高精度掩膜版——铬版光罩的研发、生产和销售。公司的主要产品为各种不同规格的铬版光罩。

公司的客户涉及领域较广,集成电路(IC)、液晶显示器(LCD-STN)、触摸屏(TP)、荧光显示屏(VFD)和光学器件等的制造商都是公司的直接下游厂商。公司采用直销模式,将铬版光罩产品直接销售给下游厂商。目前,公司一方面做好原有客户的关系维护,另一方通过与现有和潜在客户进行市场和技术交流,收集市场最新信息和技术动态,不断开拓新客户。

公司拥有和生产主营产品相关的8个实用新型专利、12个软件著作权及其他相关资质,拥有自主研发的配比显影液、配比清洗液、铬版保护膜贴膜技术及铬版钻孔技术等,公司是广州市安全生产标准化三级企业,已通过ISO9001:2008、ISO14001:2004认证。公司的收入主要来自于铬版光罩的销售。

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司完善管理制度,加大内部成本控制力度的同时积极开展对于光学等特殊行业市场的开拓。

报告期内,公司营业收入为1,559.29万元,较上年度增加10.37%。这些成果主要是公司进行产品结构调整,加强公司内部管理以及积极开展内部成本控制的成果。

(二) 行业情况

2018年度,国内铬版光罩行业,客户需求量稳步增长。公司也积极开展市场开拓,随之营业收入也相应增长了10.37%。预计2019年,铬版光罩行业的需求仍会持续增长,公司也会持续加大市场开拓力度。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,102,755.41	5.71%	2,351,529.29	12.71%	-53.10%
应收票据与应收账款	5,149,872.95	26.67%	4,210,517.72	22.75%	22.31%
存货	964,056.57	4.99%	973,446.31	5.26%	-0.96%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	3,295,916.59	17.07%	4,057,343.33	21.92%	-18.77%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	781,933.26	4.05%	1,070,540.65	5.78%	-26.96%
应付职工薪酬	393,604.31	2.04%	335,128.68	1.81%	17.45%
资产合计	19,312,561.56		18,508,622.98		4.34%

资产负债项目重大变动原因：

应收票据与应收账款较去年增加了 22.31%，主要是因为今年订单较去年有较大增长；应付职工薪酬较去年增加了 17.45%，主要是职工人数增加了；货币资金比去年减少了 53.10%，主要是公司利用部分盈余资金进行银行保本理财；固定资产因每年均有计提折旧摊销，故会逐年下降；应付账款较去年减少了 26.96%，主要是公司为控制成本提高资金周转率下调材料安全库存量，采购周期变短所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	15,592,954.11	-	14,127,841.44	-	10.37%
营业成本	9,412,919.76	60.37%	8,584,469.25	60.76%	9.65%
毛利率%	39.63%	-	39.24%	-	-
管理费用	1,592,563.13	10.21%	2,280,847.66	16.14%	-30.18%
研发费用	1,514,424.02	9.71%	1,842,875.89	13.05%	-17.82%
销售费用	1,894,278.06	12.15%	1,547,477.86	11.33%	22.41%
财务费用	7,386.72	0.05%	-11,650.30	-0.08%	163.40%
资产减值损失	65,945.10	0.425%	70,567.17	0.50%	-6.55%
其他收益	-	-	1,617,800.00	11.45%	-100.00%

投资收益	208,964.43	1.34%	61,682.20	0.44%	238.78%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	0.09%	-100.00%
营业利润	1,122,577.34	7.20%	1,329,663.37	9.41%	-15.57%
营业外收入	132,456.10	0.85%	2,002,129.85	14.17%	-93.38%
营业外支出	12,080.65	0.08%	36,500.00	0.26%	-66.90%
净利润	1,242,952.79	7.97%	3,295,293.22	23.32%	-62.28%

项目重大变动原因:

报告期较上年度，客户订单有所增加，同时用于购买银行理财的盈余资金增加，导致投资收益也大幅增加。报告期内，由于大版订单增加较多导致成本相应增加，市场推广费有所增加，财务费用因美元汇率波动小导致汇兑收益减少而增加；同时由于本期中介服务费减少，导致管理费用和其他收益减少，故营业收入较去年上升 10.37%，营业利润减少 15.57%，净利润减少 62.28%。

报告期内，由于公司获得政府资金补助减少，导致营业外收入较去年减少 93.38%。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	15,592,954.11	14,127,841.44	10.37%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	9,412,919.76	8,584,469.25	9.65%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
IC(集成电路及半导体)	6,607,555.61	42.38%	8,439,579.60	59.74%
LCD-STN(液晶显示器)	694,334.70	4.45%	777,205.34	5.50%
TP(触屏)	4,899,161.19	31.42%	2,216,375.00	15.69%
VFD(荧光显示屏)	107,145.51	0.39%	47,863.20	0.34%
光学器件	3,274,239.86	21.00%	2,646,818.30	18.73%
LED(发光二极管)	10,517.24	0.07%	-	-

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

今年 TP 和光学器件类产品销售收入比例增多，是由于今年公司前 5 大客户中有两大客户是 TP 行业，有一大客户是光学器件行业。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	第一名	2,803,770.84	17.98%	否
2	第二名	2,345,944.27	15.04%	否
3	第三名	1,343,745.98	8.62%	否
4	第四名	835,245.46	5.36%	否
5	第五名	685,978.16	4.40%	否
合计		8,014,684.71	51.40%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	湖南普照信息材料有限公司	2,606,380.00	40.21%	否
2	冠橙科技股份有限公司	1,440,593.72	22.22%	否
3	长沙韶光铬版有限公司	1,116,436.00	17.22%	否
4	深圳市美精微光电股份有限公司	423,328.20	6.53%	否
5	迈康尼电子设备（上海）有限公司	397,300.01	6.13%	否
合计		5,984,037.93	92.31%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	577,126.42	4,032,849.41	-85.69%
投资活动产生的现金流量净额	-1,825,767.21	-6,038,810.73	-69.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

由于今年收到的其他与经营活动有关的政府补助资金比去年减少，因此经营活动现金流量净额比去年减少。同时公司增加部分闲置资金用于保本银行理财，所以投资活动现金净额下降。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无子公司及参股公司

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司于2018年11月在中国银行股份有限公司（以下简称“中国银行”）购买了金额为750万元和50万元的“中银保本理财”。公司购买理财产品已在第一届董事会第十次会议进行审议，并提交2018年第二次临时股东大会进行审议，详见公司于股转系统指定网站www.neeq.com.cn披露的会议决议公告。公司购买理财产品主要使用的是闲置资金，且选择的是风险较低的保本理财产品，未对公司生产经营带来任何不利影响。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”1,842,875.89 元, 减少“管理费用”1,842,875.89 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列; 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”0.00 元, 减少“营业外收入”0.00 元; 对 2017 年度现金流量表的影响为增加“收到其他与经营活动有关的现金”0.00 元, 减少“收到其他与投资活动有关的现金”0.00 元。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税, 认真做好每一项对社会有益的工作, 尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置, 将社会责任意识融入到发展实践中, 积极承担社会责任, 支持地区经济发展。

三、持续经营评价

公司建立了完善的治理机制, 拥有持续经营所需的资源。公司目前拥有 8 项实用新型专利和 12 项软件著作权, 随着公司的业务发展及管理理念的提升, 公司越来越重视对自主研发技术的保护。

公司 2018 年度营业收入为 1,559.29 万元, 全部来自主营业务。公司的业务发展目标与现有主营业务一致, 且公司制定的未来业务发展目标将促使公司对现有主营业务加大投入, 增强公司的持续经营能力。公司面向的客户众多, 不存在依赖单一客户的情况。公司按时通过工商年检, 具有持

续经营记录。因此，公司具有较强的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

公司所租赁厂房未办理房产证的风险。公司自设立以来租用厂房作为经营场所，所租赁厂房系由出租方在集体土地上建造，该集体土地系向广州市萝岗区永和街新庄社区经济联合社租赁所得，租赁用途为建设工业厂房及相应配套设施，性质为工业用地，且在报建过程中取得了有关部门的认可，在报建程序上不存在实质性瑕疵，并已经有关部门出具证明。但该厂房完工后未办理房产证，未来存在无法履行租赁合同的风险，如现有厂房无法续租，而公司又不能及时获得可替代的经营场所，将对公司的生产经营产生不利影响。

公司已与出租人签署说明文件，说明内容包括：（1）出租人出租给公司的厂房，在与公司签订的房屋租赁合同有效期内没有拆迁计划，不会要求公司在合同有效期内搬迁；（2）广州市政府及相关政府部门强制要求征用或征收该厂房时，出租人将提前告知公司，给予公司合理的搬迁时间，并妥善协调、处理相关事项；（3）公司的控股股东、实际控制人承诺：“若公司租赁的厂房根据相关主管部门的要求被强制拆除或其他原因致使无法履行租赁合同，则愿意在毋需公司支付任何对价的情况下承担所有拆除、搬迁的成本与费用，并弥补公司拆除、搬迁期间发生的经营损失。”

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 承诺事项的履行情况

1、控股股东、实际控制人魏小鹏承诺：在本次挂牌前直接或间接持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的股票数量分别为其挂牌前所持公司股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。 2、持有公司股份的董事、监事、高级管理人员承诺：在公司任职期间，每年转让的公司股份不超过其持有的公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其持有的公司股份。 3、控股股东、实际控制人魏小鹏承诺：将根据“公平、公正、等价、有偿”的市场原则，按照一般的商业条款，减少本人及/或本人控制的其他企业与公司的交易，严格遵守与尊重公司的关联交易决策程序，与公司以公允价格进行公平交易，不谋求本人及/或本人控制的其他企业的非法利益；如存在利用控股地位或关联关系在关联交易中损害公司及小股东的权益或通过关联交易操纵公司利润的情形，将承担相应的法律责任。 4、控股股东、实际控制人魏小鹏承诺：若将来出现其控股、参股企业所从事的业务与仕元光电有竞争或构成竞争的情况，将在仕元光电提出要求时出让其在该企业中的

全部出资或股权；在与仕元光电存在关联关系期间，若上述承诺被证明是不真实的或未被遵守，将向仕元光电赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。 5、控股股东、实际控制人魏小鹏承诺：若公司所租赁的房屋根据相关主管部门的要求被强制拆除或其他原因致使无法履行租赁合同，则愿意在毋需公司支付任何对价的情况下承担所有拆除、搬迁的成本与费用，并弥补公司拆除、搬迁期间因此造成的经营损失。 6、控股股东、实际控制人魏小鹏承诺：如果公司因本次挂牌前职工社会保险金、住房公积金问题而遭受损失或承担任何责任（包括但不限于补缴职工社会保险金、住房公积金等），承诺人保证对公司进行充分补偿，使公司恢复到未遭受该等损失或承担该等责任之前的经济状态”。报告期内，未有违反上述承诺的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,915,625	30.25%	975,000	5,890,625	36.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,933,750	11.90%	0	1,933,750	11.90%	
	董事、监事、高管	3,453,125	21.25%	0	3,453,125	21.25%	
	核心员工	337,600	2.08%	0	337,600	2.08%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,334,375	69.75%	-975,000	10,359,375	63.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,801,250	35.70%	0	5,801,250	35.70%	
	董事、监事、高管	10,359,375	63.75%	0	10,359,375	63.75%	
	核心员工	1,012,800	6.23%	0	1,012,800	6.23%	
总股本		16,250,000	-	0	16,250,000	-	
普通股股东人数							11

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	魏小鹏	7,735,000	0	7,735,000	47.60%	5,801,250	1,933,750
2	陈三箱	1,462,500	0	1,462,500	9.00%	0	1,462,500
3	盛春花	1,170,000	0	1,170,000	7.20%	877,500	292,500
4	王欣	1,170,000	0	1,170,000	7.20%	877,500	292,500
5	张文超	989,600	0	989,600	6.09%	742,200	247,400
合计		12,527,100	0	12,527,100	77.09%	8,298,450	4,228,650
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：所有股东间不存在关联关系。							

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

截至报告期末，公司的控股股东及实际控制人为魏小鹏。

魏小鹏，男，1962年1月生，中国国籍，无境外永久居留权。大专学历，毕业于武汉河运专科学校船舶电气自动化专业。1982年3月至1996年12月，任交通部广州航道局工程师；1997年1月至2004年12月任广州沃特电子有限公司总经理；2005年1月至今任沃特威（广州）电子科技有限公司总经理，兼任广州市仕元光电有限公司执行董事。2015年7月起，任公司第一届董事会董事长，任期三年。

报告期内，公司的控股股东及实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
魏小鹏	董事长	男	1962年1月	大专	三年	否
余捷全	董事、总经理	男	1977年5月	硕士	三年	是
王欣	董事	男	1963年1月	本科	三年	否
盛春花	董事	女	1981年4月	本科	三年	否
张文超	董事、副总经理	男	1976年7月	大专	三年	是
叶加强	监事	男	1983年9月	中专	三年	是
周华刚	监事会主席	男	1977年3月	本科	三年	是
徐文权	监事	男	1978年4月	本科	三年	是
李兆军	副总经理	男	1976年5月	本科	三年	是
黄晴雯	财务负责人	女	1976年3月	本科	三年	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事和高级管理人员相互间不存在关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东及实际控制人不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
魏小鹏	董事长	7,735,000	0	7,735,000	47.60%	0
余捷全	董事、总经理	812,500	0	812,500	5.00%	0
王欣	董事	1,170,000	0	1,170,000	7.20%	0
盛春花	董事	1,170,000	0	1,170,000	7.20%	0
叶加强	监事	0	0	0	0%	0
周华刚	监事会主席	539,500	0	539,500	2.32%	0
徐文权	监事	360,800	0	360,800	2.22%	0
张文超	董事、副总经理	989,600	0	989,600	6.09%	0
李兆军	副总经理	450,100	0	450,100	2.77%	0
黄晴雯	财务负责人	0	0	0	0%	0
合计	-	13,227,500	0	13,227,500	80.4%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵彬	董事	换届	无	换届
张文超	副总经理	换届	董事、副总经理	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

张文超：换届新任董事。

1976年7月5日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，1998年毕业于中南财经大学。2001年7月-2010年6月在深圳清溢光电股份有限公司任职市场部主管职位；2012年8月到至今在广州仕元光电股份有限公司任职副总经理，负责公司整体运营。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	6
生产人员	20	24
销售人员	4	5
技术人员	6	6
财务人员	2	2
员工总计	38	43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	6
专科	6	7
专科以下	25	29
员工总计	38	43

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司增加一名技术人员以及四名生产人员；公司重视员工培训，对新入职业务人员进行为期1年左右的岗位培训，并在后续工作中根据实际需要进行不定期培训；公司参考同行业其他公司指定薪酬政策，具有竞争性和公平性。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，治理制度均履行了内部流程，经过表决通过，给予了公司所有股东充分的话语权。董事会经过评估认为，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立有重大事项决策制度，重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，章程修改情况。

2018年4月25日第一届董事会第八次会议审议并通过《关于修改〈公司章程〉的议案》；
2018年5月22日2017年年度股东大会审议并通过《关于修改〈公司章程〉的议案》；
公司拟根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关法律、法规规定，针对公司章程中关联交易事项相关条款进行修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>2018年3月23日召开的一届董事会第七次会议审议通过《关于变更公司经营期限的议案》、《关于<修改公司章程>的议案》；2018年4月25日召开的一届董事会第八次会议审议通过《关于2017年度总经理工作报告的议案》、《关于2017年度董事会工作报告的议案》、《关于2017年年度报告及摘要的议案》、《关于2017年度财务审计报告的议案》、《关于2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年财务预算报告的议案》、《关于2017年度利润分配预案的议案》、《关于提请召开2017年度股东大会的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》、《关于修改<关联交易决策制度>的议案》、《关于修改<信息披露管理制度>的议案》、《关于追认公司利用闲置资金购买保本型理财产品的议案》；</p> <p>2018年8月22日召开的一届董事会第九次会议审议通过《关于公司2018年半年度报告的议案》；2018年11月5日召开的一届董事会第十次会议审议通过《关于广州仕元光电股份有限公司董事会换届选举的议案》、《关于公司购买保本型理财产品的议案》、《关于提请召开2018年度第二次临时股东大会的议案》；2018年11月28日召开的二届董事会第一次会议审议通过《关于选举股份公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任股份公司总经理的议案》、《关于聘任股份公司副总经理的议案》、《关于聘任股份公司财务负责人的议案》；</p>
监事会	5	<p>2018年1月18日召开的第一届监事会第七次会议审议通过《关于公司2017年8月至今工作总结的议案》；2018年4月25日召开的第一届监事会第八次会议审议通过《关于2017年度监事会工作报告的议案》、《关于2017年年度报告及摘要的议案》、《关于2017年度财务审计报告的议案》、《关于2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年财务预算报告的议案》、《关于2017年度利润分配预案的议案》；2018年8月22日召开的第一届监事会第九次会议审议通过《关于公司2018年半年度报告的议案》；2018年11月5日召开的第一届监事会第十次会议审议通过《关于广州仕元</p>

		光电股份有限公司监事会换届选举的议案》； 2018年11月28日召开的第二届监事会第一次会议审议通过《关于选举公司监事会主席的议案》；
股东大会	3	2018年4月13日召开的2018年第一次临时股东大会会议审议通过《关于变更公司经营期限的议案》、《关于<修改公司章程>的议案》；广州仕元光电股份有限公司于2018年5月22日在公司会议室召开了2017年度股东大会；2018年11月23日召开的2018年第二次临时股东大会会议审议通过《关于广州仕元光电股份有限公司董事会换届选举的议案》、《关于广州仕元光电股份有限公司监事会换届选举的议案》、《关于公司购买保本型理财产品的议案》；

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司有11名自然人股东。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保平等对待所有股东，使中小股东享有平等权利、地位。

报告期内，公司有5名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》的规定，依法行使职权，勤勉履行职责。

报告期内，公司有3名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行责任，能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现违反法律法规的情形。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司继续依据相关法律、法规的要求及规范公司经营的要求，严格按照《公司法》、《公司章程》和“三会议事规则”等规定，勤勉尽职地履行其义务，达到了提高公司治理意识的阶段性目标。在巩固公司董事、监事及高级管理人员的规范治理水平的基础上继续学习更加全面的相关知识，为公司迎接进一步发展壮大而做好充分准备。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》、《公司章程》的规定，专门制定相关规章制度，公司设立了专门的联系电话和电子邮箱，由公司信息披露事务负责人对接，以便于保持与投资者及潜在投资者的联系与沟通，在沟通过程中，公司严格遵循《信息披露管制制度》的规定。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内对公司的监督活动中，未发现重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务、资产、人员、财务和机构与股东完全分离，拥有完整独立的研发、生产和销售体系，具有独立面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

(一) 公司的业务独立

报告期内，公司主营业务为：高精度掩膜版——铬版光罩的研发、生产和销售。公司拥有独立完整的业务系统，拥有与上述经营相适应的管理人员及组织机构，具有与上述经营相适应的场所、机器和设备。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公允的关联交易。且公司持有 5%以上自然人股东、董事、高级管理人员及核心技术人员出具了避免同业竞争的承诺。因此，公司的业务独立。

(二) 公司的资产独立

公司独立拥有生产经营所需生产设备、办公设备、专利、软件著作权及其他资质和许可，合法拥有所租赁厂房和宿舍的使用权。股份公司成立后，根据各发起人签订的《发起人协议》和中汇会计师事务所出具的《验资报告》，发起人于原有限公司变更设立股份公司时承诺投入股份公司的出资已全部投入并足额到位，股份公司承继了原有限公司的各项资产权利和全部生产经营业务，并拥有上述资产的所有权和使用权，公司不存在上述资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业业侵占的情形。因此，公司的资产独立。

(三) 公司的人员独立

股份公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、应由股东大会选举的监事由公司股东大会选举产生，职工监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、副总经理和财务负责人等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。经核查，公司劳动、人事和工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，独立进行员工自主招聘并签订劳动合同，独立支付工资薪酬、社保和公积金等。公司总经理、副总经理和财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在上述公司领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，专职于公司。因此，公司的人员独立。

(四) 公司的财务独立

公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司在中国银行股份有限公司广州科学城支行开设了独立的银行账户，账号为 692559173901，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。因此，公司的财务独立。

(五) 公司的机构独立

公司设置了采购部、研发部、生产部、市场部、品质部、行政部、财务部和 IT 部等，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合办公情形。因此，公司的机构独立。

综上所述，公司在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司按照完善的内部管理制度，实现了现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度，并且未发生重大会计差错的更正、重大信息遗漏的情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中汇会审[2019]1507号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市南山区南山商业文化中心区海岸大厦西座 808 单位
审计报告日期	2019年4月22日
注册会计师姓名	章归鸿、王甫荣
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,102,755.41	2,351,529.29
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五（二）	5,149,872.95	4,210,517.72
其中：应收票据		166,726.18	0.00
应收账款		4,983,146.77	4,210,517.72
预付款项	五（三）	8,080.00	3,000.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（四）	173,557.84	223,345.11
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（五）	964,056.57	973,446.31
合同资产		-	-
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）	8,228,334.01	6,011,333.33
流动资产合计		15,626,656.78	13,773,171.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五（七）	3,295,916.59	4,057,343.33
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五（八）	-	1,752.17
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（九）	389,988.19	676,355.72
递延所得税资产	五（十）	-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,685,904.78	4,735,451.22
资产总计		19,312,561.56	18,508,622.98
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五（十一）	781,933.26	1,070,540.65
其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款		781,933.26	1,070,540.65
预收款项	五（十二）	46,290.00	37,690.00
合同负债		-	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五（十三）	393,604.31	335,128.68
应交税费	五（十四）	123,414.00	161,245.08
其他应付款	五（十五）	56,306.47	235,957.84
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付分保账款		-	-

保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,401,548.04	1,840,562.25
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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		1,401,548.04	1,840,562.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十六）	16,250,000.00	16,250,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（十七）	1,482,970.66	1,482,970.66
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（十八）	329,529.32	329,529.32
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（十九）	-151,486.46	-1,394,439.25
归属于母公司所有者权益合计		17,911,013.52	16,668,060.73
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		17,911,013.52	16,668,060.73
负债和所有者权益总计		19,312,561.56	18,508,622.98

法定代表人：余捷全

主管会计工作负责人：黄晴雯

会计机构负责人：黄晴雯

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,592,954.11	14,127,841.44
其中：营业收入	五（二十）	15,592,954.11	14,127,841.44
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		14,679,341.20	14,477,660.27
其中：营业成本	五（二十）	9,412,919.76	8,584,469.25
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五（二十一）	191,824.41	163,072.74
销售费用	五（二十二）	1,894,278.06	1,547,477.86
管理费用	五（二十三）	1,592,563.13	2,280,847.66
研发费用	五（二十四）	1,514,424.02	1,842,875.89
财务费用	五（二十五）	7,386.72	-11,650.30
其中：利息费用		-	-
利息收入		9,122.52	9,212.75
资产减值损失	五（二十六）	65,945.10	70,567.17
信用减值损失		-	-
加：其他收益	五（二十七）	-	1,617,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	208,964.43	61,682.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,122,577.34	1,329,663.37
加：营业外收入	五（二十九）	132,456.10	2,002,129.85
减：营业外支出	五（三十）	12,080.65	36,500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,242,952.79	3,295,293.22
减：所得税费用	五（三十一）	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,242,952.79	3,295,293.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,242,952.79	3,295,293.22
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		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,242,952.79	3,295,293.22
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		1,242,952.79	3,295,293.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,242,952.79	3,295,293.22
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.20

法定代表人：余捷全

主管会计工作负责人：黄晴雯

会计机构负责人：黄晴雯

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,415,652.46	15,113,443.00
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-

拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十二）1	197,228.62	3,763,637.56
经营活动现金流入小计		14,612,881.08	18,877,080.56
购买商品、接受劳务支付的现金		6,495,957.25	7,453,867.69
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,691,708.40	3,496,875.82
支付的各项税费		1,534,021.20	1,315,648.57
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十二）2	2,314,067.81	2,577,839.07
经营活动现金流出小计		14,035,754.66	14,844,231.15
经营活动产生的现金流量净额		577,126.42	4,032,849.41
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	五（三十二）3	12,208,964.43	61,682.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		12,208,964.43	61,682.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,731.64	100,492.93
投资支付的现金	五（三十二）4	14,000,000.00	6,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		14,034,731.64	6,100,492.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,825,767.21	-6,038,810.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
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		-	-
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		--	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-133.09	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,248,773.88	-2,005,961.32
加：期初现金及现金等价物余额		2,351,529.29	4,357,490.61
六、期末现金及现金等价物余额		1,102,755.41	2,351,529.29

法定代表人：余捷全

主管会计工作负责人：黄晴雯

会计机构负责人：黄晴雯

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	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	16,250,000.00	-	-	-	1,482,970.66	-	-	-	329,529.32	-	-1,394,439.25	-	16,668,060.73
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	16,250,000.00	-	-	-	1,482,970.66	-	-	-	329,529.32	-	-1,394,439.25	-	16,668,060.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,242,952.79	-	1,242,952.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,242,952.79	-	1,242,952.79
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-								
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. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-								
6. 其他	-			-	-								
（五）专项储备	-	-	-	-	-								
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-							
2. 本期使用	-			-	-								
（六）其他	-	-	-	-	-	-							
四、本年期末余额	16,250,000.00	-	-	-	1,482,970.66			329,529.32			-141,486.46		17,911,013.52

项目	上期											少数 股东	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	般 风 险 准 备		权益	
一、上年期末余额	16,250,000.00				1,482,970.66						-4,360,203.15		13,372,767.51
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	16,250,000.00				1,482,970.66						-4,360,203.15		13,372,767.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									329,529.32		2,965,763.90		3,295,293.22
（一）综合收益总额											3,295,293.22		3,295,293.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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									329,529.32		-329,529.32		
1. 提取盈余公积									329,529.32		-329,529.32		
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	16,250,000.00				1,482,970.66				329,529.32		-1,394,439.25		16,668,060.73

法定代表人：余捷全

主管会计工作负责人：黄晴雯

会计机构负责人：黄晴雯

广州仕元光电股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

一、公司基本情况

广州仕元光电股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在广州市仕元光电有限公司(以下简称仕元光电有限或有限公司)的基础上整体变更设立,于2015年8月5日在广州市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为440108000063323号的《企业法人营业执照》,公司注册地:广州市萝岗区永和新庄二路81号101A。法定代表人:余捷全。公司现有注册资本为人民币1,625.00万元,总股本为1,625万股,每股面值人民币1元。公司股票于2015年11月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

有限公司系由韩国桥、何思玲、盛春花、王欣、王英、魏小鹏、张文超、赵彬8位自然人出资设立,于2012年8月3日在广州市工商行政管理局萝岗分局登记注册,取得注册号为440108000063323的《企业法人营业执照》。有限公司成立时注册资本人民币1,300.00万元,其中:魏小鹏出资715.00万元,占注册资本的55.00%;盛春花出资130.00万元,占注册资本的10.00%;王欣出资130.00万元,占注册资本的10.00%;张文超出资110.00万元,占注册资本的8.46%,赵彬出资65.00万元,占注册资本的5.00%,韩国桥出资59.90万元,占注册资本的4.61%;王英出资50.00万元,占注册资本的3.85%;何思玲出资40.10万元,占注册资本的3.08%。法定代表人:赵彬。

2015年3月17日,根据有限公司股东会决议,何思玲将原持公司的3.08%的股权转给徐文权;王英将原持公司的3.85%的股权转给李兆军,韩国桥将原持公司的4.61%的股权转给周华刚。公司已于2015年4月7日办妥此次股权转让的工商变更手续。

2015年4月15日有限公司股东会决议增加注册资本人民币325.00万元,分别由张景基,余捷全,陈三箱认缴,注册资本变更为1,625.00万元。根据仕元光电股东会决议及股权转让协议,盛春花、王欣、张文超、赵彬、周华刚、李兆军、徐文权分别将各自持有1.00%、1.00%、0.85%、0.50%、0.46%、0.38%、0.31%股权转让给魏小鹏。公司已于2015年4月21日办妥上述增资及股权转让的工商变更手续。

2015年6月25日,有限公司股东会通过决议,以截止2015年5月31日业经审计的净资产17,732,970.66元为基数,按1.0913:1的折股比例折合股份总数1,625万股,每股面值1元,将有限责任公司整体变更为股份有限公司,公司名称相应变更为广州仕元光电股份有限公司。本公司于2015年8月5日在广州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为440108000063323号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币1,625.00万元,总股本为1,625万股,原股东持股比例不变。公司注册地:广州市萝岗区永和新庄二路81号101A。法定代表人:赵彬。

2017年8月25日,公司第一届董事会第六次会议决议同意将原法定代表人赵彬变更为余捷全。公司已于2017年9月18日办妥上述工商变更手续。

截至2018年12月31日,本公司股本结构如下:

股东名称	持有股份(万股)	持股比例(%)
魏小鹏	773.50	47.60
陈三箱	146.25	9.00
盛春花	117.00	7.20
王欣	117.00	7.20
张文超	98.96	6.09
张景基	97.50	6.00
余捷全	81.25	5.00
赵彬	58.50	3.60
周华刚	53.95	3.32
李兆军	45.01	2.77

徐文权	36.08	2.22
合 计	1,625.00	100.00

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构；公司下设总经办、采购部、市场部、制造厂、品质部、人事行政部、财务部等主要职能部门。

本公司属制造行业。本公司经营范围为：电力电子元器件制造；光电子器件及其他电子器件制造；计算机零部件制造；计算机零配件批发；计算机零配件零售；计算机技术开发、技术服务；半导体分立器件制造；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；软件批发；软件零售；软件开发；（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）。主要产品为铬版光罩。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月22日经公司第二届董事会第二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、固定资产折旧、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（九）、附注三（十二）和附注三（二十二）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(七) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力

持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,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。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)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)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分收到的对价,与原直接计入所有者权益

的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公

允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(八)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(八) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款确认标准为单笔金额达到人民币 50 万元及以上(含)的款项、单项金额重大的其他应收款确认标准为单笔金额达到人民币 25 万元及以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 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。

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

(十) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

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

(2) 出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司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。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时,先抵减处置组商誉的账面价值,再根据处置组中适用《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》(以下简称第 42 号准则)计量规定的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。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时,首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值,再按照上述相关规定进行会计处理。

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,以前减记的金额应当予以恢复,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。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的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,同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组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。

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。

(十二) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司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本公司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大部分；

(4)本公司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，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十三) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币

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

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十六) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的, 应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(八); 处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用; 资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认, 在以后期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账, 在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中:

预付经营租入固定资产的租金, 按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用, 按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十八) 职工薪酬

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

根据流动性, 职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 如能够可靠计量的, 按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付, 且财务影响重大的, 则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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, 企业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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

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

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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(二十) 股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调

整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十一) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十二) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果[/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例]确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

产品交付给客户并经客户确认后确认收入。

(二十三) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十五) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十二)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2. 存货跌价准备

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

3. 折旧和摊销

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

4. 递延所得税资产

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

5. 所得税

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

(二十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”1,842,875.89 元，减少“管理费用”1,842,875.89 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”0.00 元，减少“营业外收入”0.00 元；对 2017 年度现金流量表的影响为增加“收到其他与经营活动有关的现金”0.00 元，减少“收到其他与投资活动有关的现金”0.00 元。

(2) 企业自行变更会计政策
 本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]032号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号)有关规定,广州市科学技术局、广州市财政局、广州市国家税务局、广州市地方税务局于2017年2月17日认定本公司为国家级高新技术企业,认定有效期3年,享受高新技术企业所得税优惠政策政策期限为2016年1月1日至2018年12月31日,证书编号GR201644003042。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定,公司所得税税率自2016年至2018年均享受减免10%的优惠,即按15%的所得税税率征收。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2018年1月1日,期末系指2018年12月31日;本期系指2018年度,上年系指2017年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,385.62	71,344.58
银行存款	1,100,369.79	2,280,184.71
其他货币资金	-	-
合 计	1,102,755.41	2,351,529.29
其中:存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末货币资金不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的情况。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十四)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	166,726.18	-	166,726.18	-	-	-
应收账款	5,709,869.31	726,722.54	4,983,146.77	4,892,080.10	681,562.38	4,210,517.72
合 计	5,876,595.49	726,722.54	5,149,872.95	4,892,080.10	681,562.38	4,210,517.72

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	166,726.18	-

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或者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	652,885.00	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	526,509.00	9.22	526,509.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,183,360.31	90.78	200,213.54	3.86	4,983,146.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	5,709,869.31	100.00	726,722.54	12.73	4,983,146.77

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	526,509.00	10.76	526,509.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,365,571.10	89.24	155,053.38	3.55	4,210,517.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
小计	4,892,080.10	100.00	681,562.38	13.93	4,210,517.72

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
湖南中好科技有限公司	526,509.00	526,509.00	100.00	法院判决书下达，但公司无力支付，预计收回可能性较小。

2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款
账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,893,991.31	146,819.74	3.00
1-2年	181,100.00	18,110.00	10.00
2-3年	19,769.00	3,953.80	20.00
3-4年	64,600.00	19,380.00	30.00
4-5年	23,900.00	11,950.00	50.00
小计	5,183,360.31	200,213.54	3.86

3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 45,160.16 元；无收回或转回的坏账准备。

(4) 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	1,032,165.57	1年以内	18.08	30,964.97
第二名	762,877.60	1年以内	13.36	22,886.33
第三名	592,199.94	1年以内	10.37	17,766.00
第四名	526,509.00	3-4年	9.22	526,509.00
第五名	385,099.96	1年以内	6.74	11,553.00
小计	3,298,852.07		57.77	609,679.30

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,080.00	100.00	3,000.00	100.00

2. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。
3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	237,547.79	63,989.95	173,557.84	266,550.12	43,205.01	223,345.11
合 计	237,547.79	63,989.95	173,557.84	266,550.12	43,205.01	223,345.11

2. 本期无应收利息。
3. 本期无应收股利。
4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	237,547.79	100.00	63,989.95	26.94	173,557.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	237,547.79	100.00	63,989.95	26.94	173,557.84

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	266,550.12	100.00	43,205.01	16.21	223,345.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	266,550.12	100.00	43,205.01	16.21	223,345.11

- (2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款
账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,997.67	629.93	3.00
2-3年	16,050.12	3,210.02	20.00
3-4年	200,500.00	60,150.00	30.00
小计	237,547.79	63,989.95	26.94

3) 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。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,784.94 元；无收回或转回的坏账准备。

(4) 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	206,550.12	256,550.12
备用金及其他	30,997.67	10,000.00
小计	237,547.79	266,550.12

(7) 期末无应收政府补助款项。

(8) 金额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
程豐益	厂房押金	150,000.00	3-4年	63.15	45,000.00
广州丰厚物业管理有限公司	水电费押金	50,000.00	3-4年	21.05	15,000.00
小计		200,000.00		84.20	60,000.00

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	782,433.32	-	782,433.32	822,101.53	-	822,101.53
周转材料	181,623.25	-	181,623.25	151,344.78	-	151,344.78
合计	964,056.57	-	964,056.57	973,446.31	-	973,446.31

[注] 期末无用于债务担保的存货。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
购买理财产品	8,000,000.00	6,000,000.00
待摊费用	228,334.01	-
待认证进项税额	-	11,333.33
合 计	8,228,334.01	6,011,333.33

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	3,295,916.59	4,057,343.33
固定资产清理	-	-
合 计	3,295,916.59	4,057,343.33

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
机器设备	8,566,696.61	7,000.00	-	-	-	-	8,573,696.61
办公设备及其他	335,362.62	24,460.78	-	-	20,400.85	-	339,422.55
小 计	8,902,059.23	31,460.78	-	-	20,400.85	-	8,913,119.16
(2) 累计折旧		计提					
机器设备	4,564,298.58	767,771.41	-	-	-	-	5,332,069.99
办公设备及其他	280,417.32	24,096.07	-	-	19,380.81	-	285,132.58
小 计	4,844,715.90	791,867.48	-	-	19,380.81	-	5,617,202.57
(3) 账面价值							
机器设备	4,002,398.03	-	-	-	-	-	3,241,626.62
办公设备及其他	54,945.30	-	-	-	-	-	54,289.97
小 计	4,057,343.33	-	-	-	-	-	3,295,916.59

[注] 本期折旧额 791,867.48 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,327,353.19 元。

(2) 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。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

- (5) 期末无经营租赁租出的固定资产。
 (6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。
 (7) 期末无用于借款抵押的固定资产。
 3. 期末无固定资产清理。

(八) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(1)账面原值	-	-	-	-	-	-
软件	39,017.10	-	-	-	-	39,017.10
合 计	39,017.10	-	-	-	-	39,017.10
(2)累计摊销	-	计提	其他	处置	其他	-
软件	37,264.93	1,752.17	-	-	-	39,017.10
合 计	37,264.93	1,752.17	-	-	-	39,017.10
(3)账面价值	-	-	-	-	-	-
软件	1,752.17	-	-	-	-	-
合 计	1,752.17	-	-	-	-	-

[注]本期摊销额 1,752.17 元。

2. 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。
 3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。
 4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(九) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修及环保工程款	676,355.72	-	286,367.53	-	389,988.19	-

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	790,712.49	724,767.39
可抵扣亏损	6,031,100.02	5,543,838.56
小 计	6,821,812.51	6,268,605.95

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023	2,202,195.38	1,714,933.92	2013 年度可抵扣亏损
2024	184,962.85	184,962.85	2014 年度可抵扣亏损
2025	2,275,974.31	2,275,974.31	2015 年度可抵扣亏损
2026	1,367,967.48	1,367,967.48	2016 年度可抵扣亏损
小 计	6,031,100.02	5,543,838.56	-

(十一) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	-	-
应付账款	781,933.26	1,070,540.65
合 计	781,933.26	1,070,540.65

2. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	781,509.26	1,070,540.65
1-2 年	424.00	-
小 计	781,933.26	1,070,540.65

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(3) 外币应付账款情况详见附注五(三十四)“外币货币性项目”之说明。

(十二) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	44,600.00	33,090.00
1-2 年	1,690.00	4,600.00
合 计	46,290.00	37,690.00

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	335,128.68	3,567,720.80	3,509,245.17	393,604.31

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	204,334.15	204,334.15	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	335,128.68	3,772,054.95	3,713,579.32	393,604.31

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	327,601.36	3,130,202.78	3,068,323.29	389,480.85
(2) 职工福利费	-	144,534.70	144,534.70	-
(3) 社会保险费	-	168,767.69	168,767.69	-
其中：医疗保险费	-	149,909.26	149,909.26	-
工伤保险费	-	1,716.83	1,716.83	-
生育保险费	-	17,141.60	17,141.60	-
(4) 住房公积金	-	72,030.00	72,030.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	7,527.32	52,185.63	55,589.49	4,123.46
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
小 计	335,128.68	3,567,720.80	3,509,245.17	393,604.31

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	199,616.06	199,616.06	-
(2) 失业保险费	-	4,718.09	4,718.09	-
(3) 企业年金缴费	-	-	-	-
小 计	-	204,334.15	204,334.15	-

4. 其他说明

(1) 期末数中无拖欠性质的应付职工薪酬。

(2) 期末应付职工薪酬已于 2019 年 1 月发放。

(十四) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	107,301.55	139,810.33

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	8,697.05	9,791.82
教育费附加	3,727.31	4,196.50
地方教育附加	2,484.87	2,797.66
代扣代缴个人所得税	613.42	4,036.07
印花税	589.80	612.70
合 计	123,414.00	161,245.08

(十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	56,306.47	235,957.84
合 计	56,306.47	235,957.84

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
中介服务费	-	182,020.50
房屋租金及水电费	46,001.60	48,504.84
往来款	10,304.87	5,432.50
小 计	56,306.47	235,957.84

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十六) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,250,000.00	-	-	-	-	-	16,250,000.00

2. 本期无股权变动情况，股权明细详见本附注一“公司基本情况”。

(十七) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,482,970.66	-	-	1,482,970.66

2. 本期无资本公积增减变动。

(十八) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	329,529.32	-	-	329,529.32

2. 本期无盈余公积增减变动。

(十九) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	-1,394,439.25	-4,360,203.15
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	-1,394,439.25	-4,360,203.15
加：本期净利润	1,242,952.79	3,295,293.22
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	329,529.32
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	-151,486.46	-1,394,439.25

(二十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	15,592,954.11	9,412,919.76	14,127,841.44	8,584,469.25

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品应用领域分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
IC（集成电路及半导体）	6,607,555.61	3,309,905.26	8,439,579.60	4,772,800.73
LCD-STN（液晶显示器	694,334.70	383,570.84	777,205.34	426,291.17
TP（触屏）	4,899,161.19	4,033,541.53	2,216,375.00	1,946,122.22
VFD（荧光显示屏）	107,145.51	66,394.12	47,863.20	39,724.16
光学器件	3,274,239.86	1,611,186.12	2,646,818.30	1,399,530.97
LED(发光二极管)	10,517.24	8,321.89	-	-
小 计	15,592,954.11	9,412,919.76	14,127,841.44	8,584,469.25

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	8,014,684.71	51.40

(二十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	94,909.96	90,595.13
教育费附加	40,675.70	38,826.49
地方教育附加	27,117.14	25,884.32
印花税	7,482.50	7,766.80
残疾人保障金	21,639.11	-
合 计	191,824.41	163,072.74

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十二) 销售费用

项 目	本期数	上年数
市场推广费	678,126.01	453,863.41
职工薪酬及福利	648,812.34	587,178.66
快递费	191,444.55	144,711.23
租金及水电费	127,844.51	129,542.06
业务招待费	124,244.66	103,527.31
差旅费	103,502.61	66,741.48

项 目	本期数	上年数
折旧与摊销	16,068.62	59,379.49
其他	4,234.76	2,534.22
合 计	1,894,278.06	1,547,477.86

(二十三) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬及福利	1,005,208.68	1,139,074.18
中介服务费	232,938.68	800,820.37
房租水电费	134,048.51	129,542.06
折旧与摊销	20,029.07	61,260.94
办公费	59,384.79	75,549.97
业务招待费	38,079.49	21,943.80
差旅费	7,314.67	10,671.00
车辆费	-	12,819.63
其他费用	95,559.24	29,165.71
合 计	1,592,563.13	2,280,847.66

(二十四) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,021,437.76	963,245.72
维护费	169,949.60	168,888.64
直接材料	116,967.73	112,154.50
折旧与摊销	101,177.42	411,504.99
房租水电费	92,461.51	183,127.04
其他	12,430.00	3,955.00
合 计	1,514,424.02	1,842,875.89

(二十五) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	-	-

项 目	本期数	上年数
减：利息收入	9,122.52	9,212.75
汇兑损失	8,762.37	3,262.93
减：汇兑收益	-	13,131.18
手续费支出	7,746.87	7,430.70
合 计	7,386.72	-11,650.30

(二十六) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	65,945.10	70,567.17

(二十七) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
研发机构建设补助款	-	1,000,000.00		-
研发经费后补助款	-	617,800.00		-
合 计	-	1,617,800.00		-

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
理财产品投资收益	208,964.43	61,682.20

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(二十九) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠	7,771.08	-	7,771.08
政府补助	120,000.00	2,000,129.77	120,000.00
赔款收入	4,684.00	2,000.00	4,684.00
其他	1.02	0.08	1.02
合 计	132,456.10	2,002,129.85	132,456.10

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
------	-----	-----	-------------

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴款	-	1,000,000.00	
高新技术企业补助款	120,000.00	960,000.00	与收益相关
生育保险津贴	-	38,129.77	
安全生产示范员工奖金	-	2,000.00	
小 计	120,000.00	2,000,129.77	

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(三十五)“政府补助”之说明。

(三十) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	1,020.04	-	1,020.04
其他	11,060.61	36,500.00	11,060.61
合 计	12,080.65	36,500.00	12,080.65

(三十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合 计	-	-

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	1,242,952.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	186,442.92
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,653.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,615.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,891.77
研发加计扣除	-170,372.70
所得税费用	-

(三十二) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的政府补贴	120,000.00	3,617,929.77
收到往来款	55,650.00	128,075.00
收到的利息	9,122.52	9,212.75
其他	12,456.10	8,420.04
合 计	197,228.62	3,763,637.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现的费用	2,101,416.46	2,448,892.39
支付预提费用	184,523.74	-
支付往来款	-	39,395.00
支付的手续费	7,746.87	7,430.70
其 他	20,380.74	82,120.98
合 计	2,314,067.81	2,577,839.07

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回理财本金	12,000,000.00	-
收回理财投资收益	208,964.43	61,682.20
合 计	12,208,964.43	61,682.20

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
购买理财支付本金	14,000,000.00	6,000,000.00

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,242,952.79	3,295,293.22
加: 资产减值准备	65,945.10	70,567.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	791,867.48	1,036,516.53

项 目	本期数	上年数
无形资产摊销	1,752.17	8,021.40
长期待摊费用摊销	286,367.53	359,427.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,020.04	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-208,964.43	-61,682.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
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)	9,389.74	252,621.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,108,642.74	-1,416,546.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-504,561.26	488,630.36
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	577,126.42	4,032,849.41
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,102,755.41	2,351,529.29
减:现金的期初余额	2,351,529.29	4,357,490.61
加:现金等价物的期末余额	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,248,773.88	-2,005,961.32
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,102,755.41	2,351,529.29

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	2,385.62	71,344.58
可随时用于支付的银行存款	1,100,369.79	2,280,184.71
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,102,755.41	2,351,529.29

(三十四) 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	5.62	6.8632	38.57
应付票据及应付账款			-
其中：美元	29,750.00	6.8632	204,180.20

(三十五) 政府补助

明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
高新技术企业补助款	2018 年	120,000.00	营业外收入	营业外收入	120,000.00

根据《广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案》(穗府办函(2015)127号),本公司于2018年4月收到高新技术补贴款120,000.00元,系与收益相关、与公司日常经营活动无关的政府补助,计入2018年营业外收入。

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

(一) 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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，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，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(二) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末无借款,因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为魏小鹏,魏小鹏直接持有本公司 47.60%的股份。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
徐文权	本公司之股东

(二) 关联方交易情况

关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	11	11
在本公司领取报酬人数	8	7
报酬总额(万元)	93.96	91.39

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	徐文权	5,000.00	-

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	765,036.00	735,223.00
资产负债表日后第 2 年	740,036.00	765,036.00
资产负债表日后第 3 年	713,036.00	740,036.00
以后年度	1,863,090.00	2,576,126.00
合 计	4,081,198.00	4,816,421.00

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	120,000.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	208,964.43	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-

项 目	金 额	说 明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	375.45	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	329,339.88	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-	-
非经常性损益净额	329,339.88	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.19	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.28	0.06	0.06

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,242,952.79
非经常性损益	2	329,339.88
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	913,612.91
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	16,668,060.73
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00

项 目	序号	本期数
加权平均净资产	12[注]	17,289,537.13
加权平均净资产收益率	13=1/12	7.19%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	5.28%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,242,952.79
非经常性损益	2	329,339.88
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	913,612.91
期初股份总数	4	16,250,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	16,250,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.08
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.06

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广州仕元光电股份有限公司
2019年4月22日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室