



吉隆通信

NEEQ : 835581

南京吉隆光纤通信股份有限公司

Nanjing Jilong Optical Communication Co., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记



2019年3月北京CCBN展会北京圆满落幕，吉隆通信应邀参加展会，展示了公司的三大产品系列、巩固了现有合作关系、发掘了大批潜在客户，为开拓市场奠定了坚实基础。

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	19
第八节 财务报表附注 .....	31

## 释义

释义项目		释义
公司、吉隆通信	指	南京吉隆光纤通信股份有限公司
道生光电、蚌埠道生	指	公司子公司蚌埠道生精密光电科技有限公司
辉之缘	指	南京辉之缘投资咨询有限公司，赵建、袁宝玉夫妇持股 100%的公司
上海道生	指	公司股东上海道生通讯设备有限公司
股东大会	指	南京吉隆光纤通信股份有限公司股东大会
董事会	指	南京吉隆光纤通信股份有限公司董事会
监事会	指	南京吉隆光纤通信股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《南京吉隆光纤通信股份有限公司章程》
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
报告期末、期末	指	2019 年 6 月 30 日
主办券商	指	安信证券股份有限公司

## 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。

公司负责人赵建、主管会计工作负责人潘少阳及会计机构负责人（会计主管人员）陈霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	南京市江北新区星火路 14 号长峰航天电子科技研发中心 2 号楼 12F
备查文件	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。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	南京吉隆光纤通信股份有限公司
英文名称及缩写	Nanjing Jilong Optical Communication Co., Ltd.
证券简称	吉隆通信
证券代码	835581
法定代表人	赵建
办公地址	南京市江北新区星火路 14 号南京长峰航天电子科技有限公司 2 号楼 12F

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	潘少阳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	025-83291771
传真	025-83291783
电子邮箱	pansam@163.com
公司网址	www.njjloc.com
联系地址及邮政编码	南京市江北新区星火路 14 号南京长峰航天电子科技有限公司 2 号楼 12F (210032)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 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	1996 年 2 月 29 日
挂牌时间	2016 年 1 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-通信设备制造-通信系统设备制造（C3921）
主要产品与服务项目	光纤热熔接续设备研发、生产及销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	72,600,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	上海道生通讯设备有限公司
实际控制人及其一致行动人	无

### 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	91320191134975225P	否
注册地址	南京市高新区丽景路 20 号研发 2 号楼 A 座 210 室	否
注册资本（元）	72,600,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,972,450.58	16,902,629.56	-35.08%
毛利率%	41.86%	49.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,807,737.42	80,258.52	-6,090.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,405,705.82	-2,076,055.97	
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）	-4.75%	0.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.34%	-2.01%	-
基本每股收益	-0.0662	0.001	-

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	107,192,475.94	134,646,536.99	-20.39%
负债总计	11,549,897.22	28,932,574.95	-60.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,715,467.49	103,605,204.91	-9.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.43	
资产负债率%（母公司）	11.50%	21.54%	-
资产负债率%（合并）	10.77%	21.49%	-
流动比率	7.87	3.79	-
利息保障倍数	-22.28	2.38	-

### 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	-3,380,027.74	192,274.39	-1,857.92%
应收账款周转率	0.48	0.57	-
存货周转率	0.31	0.48	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-20.39%	0.06%	-

营业收入增长率%	-35.08%	-27.64%	-
净利润增长率%	-2,632.88%	-83.67%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	72,600,000.00	72,600,000.00	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
非经常性损益合计	719,464.84
所得税影响数	119,889.69
少数股东权益影响额（税后）	1,606.75
非经常性损益净额	597,968.40

## 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 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司为所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业，主营业务为光纤热熔接续设备研发、生产及销售，主要产品为光纤熔接机及光纤切割刀，广泛应用于光纤通信网络建设、维护及光纤通信元器件生产等领域。公司是最早从事光纤热熔接续设备研发、生产及销售的厂商之一，并被评为高新技术企业，拥有授权发明专利3项，实用新型专利55项。公司采用直销与经销相结合的销售模式，凭借多年在业界形成的良好口碑，辅以互联网络、平面媒体及专业展会的推广，公司拥有的26名销售人员分别负责相应的区域的直销业务；在公司产品终端用户比较分散、销售人员较少的情况下，通过嫁接经销商的销售资源优势，可以使公司产品迅速切入当地市场，实现公司产品快速覆盖。公司通过光纤热熔接续设备的生产和销售实现收入、利润及现金流。作为一家专注于光纤热熔接续设备研发、生产和销售的企业，公司将结合市场需求及行业发展趋势，通过不断研发新产品、不断改进工艺，提升产品的品质，扩大市场份额，并不断开拓光纤热熔接续设备的新兴市场。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2019年1-6月公司实现营业收入1,097.25万元，较上年同期下降593.02万元，主要原因为随着行业竞争者的增加，光纤熔接机的价格竞争日趋激烈，公司营业收入较去年同期有所下降。

2019年1-6月公司实现净利润-476.44万元，较上年同期下降495.25万元，主要原因为随着主营产品光纤熔接机价格的走低造成公司熔接机的毛利和软件收入下降。

2019年上半年，国产光纤熔接机厂商竞争进入白热化，进口品牌厂商也陆续加入市场竞争，行业的竞争进一步加剧。为应对激烈的市场竞争格局，公司及时调整思路，积极应对，主要包括以下几方面：第一，利用自身品牌优势，积极投入运营商招投标、行业集采的同时进一步拓展海外市场，利用规模优势保障在光纤熔接机市场的领先优势；第二，进一步加大研发投入，加强产学研合作，通过拓宽公司产品线，寻找新的利润增长点，避免公司产品单一的风险；第三，积极寻找目标项目，利用资本市场，实现资源的整合，提升公司综合竞争力。

### 三、 风险与价值

#### 一、无实际控制人的风险

上海道生持有公司54.62%股份，为公司控股股东，但上海道生股权结构相对分散，任一股东均无法单独控制上海道生，亦不能单独决定上海道生所持公司股权的表决权意见进而形成对吉隆通信的实际控制，因此公司无实际控制人。公司终权益持有结构分散的特点，决定了公司必须民主进行生产经营和投资等决策，若股东出现较大意见分歧而需要充分沟通协商，可能存在决策延缓进而错失市场机遇的风险。

公司股东将严格按照议事规则及决策制度对重大事项进行民主决策，并对可能出现分歧的事项加强沟通，提高决策效率。

#### 二、营业收入持续下降的风险

报告期内，公司的营业收入和盈利水平持续下降，2018年1-6月份和2019年1-6月份，公司的营业收入分别为1,690.26万元和1,097.25万元，公司归属于母公司股东的净利润分别为8.03万元和-480.77万元。公司生产的光纤热熔接续产品的主要客户为各类电信行业运营商和光纤网络建设企业。2012年以

前，运营商采用工程外包的形式发包光纤施工或运维工程，施工队或者运维公司向光纤熔接机的生产商或经销商采购光纤热熔接续设备。随着 FTTH 的推进，光纤施工维护工程大量增加。2012 年起，三大运营商陆续将光纤热熔接续设备纳入集采目录，开始推进集团集中采购，同时业内生产商从 7-8 家增加到 20 多家，价格竞争日趋激烈，公司光纤熔接机和切割刀产品销售价格下滑较大，造成公司营业收入及利润下滑。

公司已开始推进集团集中采购，加强市场开拓，扭转营业收入下降的趋势。

#### 四、 企业社会责任

##### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

##### （二） 其他社会责任履行情况

公司秉承“质量第一，精益求精”的产品生产理念制造品质优良的产品，主动开展售后巡访解决客户使用中存在的问题。在以人为本的原则下持续开展员工的培养与培训推动员工能力与职业素养的持续提高，通过多项措施开展安全生产保护职工健康。本着源于社会回报社会的思想严格按章纳税，积极参与社会慈善活动，开展校企联合积极开发创新产品和协助高校培养科技人才。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	300,000.00	77,019.60
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

#### (二) 利润分配与公积金转增股本的情况

##### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 6 月 6 日	0.7	0	0
合计	0.7	0	0

## 2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	39,030,192	53.76%	0	39,030,192	53.76%
	其中：控股股东、实际控制人	26,438,400	36.42%	0	26,438,400	36.42%
	董事、监事、高管	6,583,536	9.07%	0	6,583,536	9.07%
	核心员工	0	0	0	0	0
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,569,808	46.24%	0	33,569,808	46.24%
	其中：控股股东、实际控制人	13,219,200	18.21%	0	13,219,200	18.21%
	董事、监事、高管	19,750,608	27.20%	0	19,750,608	27.20%
	核心员工	600,000	0.83%	0	600,000	0.83%
总股本		72,600,000	-	0	72,600,000.00	-
普通股股东人数						14

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海道生通讯设备有限公司	39,657,600	0	39,657,600	54.62%	13,219,200	26,438,400
2	刘斌	6,396,984	0	6,396,984	8.81%	4,797,738	1,599,246
3	杨友联	5,786,136	0	5,786,136	7.98%	4,339,602	1,446,534
4	赵建	5,674,248	0	5,674,248	7.79%	4,255,686	1,418,562
5	崔健吾	5,377,608	0	5,377,608	7.41%	4,033,206	1,344,402
合计		62,892,576	0	62,892,576	86.61%	30,645,432	32,247,144

前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明：

赵建与配偶袁宝玉通过合计持股100%的辉之缘间接持有上海道生20%的股份，出资额为20万元；刘斌持有上海道生23.75%的股份，出资额为23.75万元；崔健吾持有上海道生10%的股份，出资额为10万元；杨友联持有上海道生20%的股份，出资额为20万元。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东未发生变更。公司控股股东为上海道生通讯设备有限公司，法定代表人为徐崇军先生，成立于2001年11月12日，社会统一代码为：913101187333569877，注册资本100万元。

### (二) 实际控制人情况

公司无实际控制人，公司无实际控制人的情况在报告期内未发生变更。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
赵建	董事长	男	1969.02.20	本科	2017年9月13日-2020年9月12日	是
刘斌	董事	男	1965.09.27	本科	2017年9月13日-2020年9月12日	是
崔健吾	董事	男	1955.09.15	本科	2017年9月13日-2020年9月12日	是
范文伟	独立董事	男	1970.11.20	本科	2017年9月13日-2020年9月12日	是
丁亮	独立董事	男	1963.04.29	研究生	2017年9月13日-2020年9月12日	是
徐崇军	监事会主席	男	1966.03.18	本科	2017年9月13日-2020年9月12日	是
倪庆亮	监事	男	1982.10.19	研究生	2017年9月13日-2020年9月12日	是
吴超	职工监事	男	1982.08.29	本科	2018年4月24日-2020年9月12日	是
李青	总经理	男	1965.05.28	本科	2018年1月8日-2020年9月12日	是
潘少阳	总经理助理兼董事会秘书、财务总监	男	1970.10.10	本科	2017年9月13日-2020年9月12日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

#### 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、高级管理人员相互间不存在关联关系。

#### (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
赵建	董事长	5,674,248	0	5,674,248	7.82%	0
刘斌	董事	6,396,984	0	6,396,984	8.81%	0
崔健吾	董事	5,377,608	0	5,377,608	7.41%	0
徐崇军	监事会主席	1,659,168	0	1,659,168	2.29%	0
倪庆亮	监事	150,000	0	150,000	0.21%	0
李青	总经理	4,532,904	0	4,532,904	6.24%	0
潘少阳	总经理助理兼	764,280	0	764,280	1.05%	0

	董事会秘书、 财务总监					
合计	-	24,555,192	0	24,555,192	33.83%	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

#### 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

## 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
生产人员	36	27
销售人员	33	26
行政管理人员	30	30
技术人员	22	15
财务人员	7	6
员工总计	128	104

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	2
本科	34	24
专科	51	40
专科以下	40	38
员工总计	128	104

#### 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：

1、人员变动：报告期内，员工减少24人，为了加强公司研发实力和开拓市场能力，公司正陆续招聘若干高学历及经验丰富的员工。

2、人才引进：公司在人才引进方面始终坚持适应公司的发展要求，坚持培养与引进并举，不断优化人才结构，提高人才素质，为企业持续、健康发展提供人才保障。

3、员工培训：根据员工所从事的实际岗位的需要，进行岗位培训或专业技术培训，使员工不断的

学习新知识，提高专业技能。

4、员工招聘：人力资源部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括参加人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、校园招聘及网络招聘，能满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

5、薪酬政策：公司实行严格的薪酬管理制度，建立了规范的绩效考核体系。

6、公司承担费用的离退休职工人：无。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	2	2
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

### 核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工无变动情况。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五（1）	21,440,087.62	45,190,740.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	附注五（2）	21,299,847.24	24,849,449.95
其中：应收票据		230,000.00	156,149.60
应收账款		21,069,847.24	24,693,300.35
应收款项融资			
预付款项	附注五（3）	2,095,528.46	2,329,443.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五（4）	1,326,168.41	990,562.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五（5）	21,305,501.31	19,974,166.70
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	附注五（6）	4,239,792.05	5,333,636.84
<b>流动资产合计</b>		<b>71,706,925.09</b>	<b>98,668,000.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
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	附注五（7）	25,095,928.87	26,479,975.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注五（8）	4,380,096.54	4,595,757.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五（9）	2,091,103.28	2,236,553.12
递延所得税资产	附注五（10）	3,918,422.16	2,666,250.45
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,485,550.85</b>	<b>35,978,536.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>107,192,475.94</b>	<b>134,646,536.99</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五（11）		15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	附注五（12）	3,125,608.72	4,399,550.80
其中：应付票据		200,000.00	759,000.00
应付账款		2,925,608.72	3,640,550.80
预收款项	附注五（13）	1,476,911.47	1,623,186.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五（14）	1,188,982.57	1,520,943.90
应交税费	附注五（15）	101,994.96	378,300.03
其他应付款	附注五（16）	816,821.80	554,879.51
其中：应付利息			23,230.56
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,397,753.31	2,527,838.80
<b>流动负债合计</b>		<b>9,108,072.83</b>	<b>26,004,699.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五（17）	2,441,824.39	2,927,875.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,441,824.39</b>	<b>2,927,875.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,549,897.22</b>	<b>28,932,574.95</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五（18）	72,600,000.00	72,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（19）	4,255,118.72	4,255,118.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五（20）	18,720,944.35	18,720,944.35
一般风险准备			
未分配利润	附注五（21）	-1,860,595.58	8,029,141.84
归属于母公司所有者权益合计		93,715,467.49	103,605,204.91
少数股东权益		1,927,111.23	2,108,757.13
<b>所有者权益合计</b>		<b>95,642,578.72</b>	<b>105,713,962.04</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>107,192,475.94</b>	<b>134,646,536.99</b>

法定代表人：赵建

主管会计工作负责人：潘少阳

会计机构负责人：陈霞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,997,488.92	42,228,909.56

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	附注十（1）	230,000.00	156,149.60
应收账款	附注十（1）	19749784.79	23,546,713.92
应收款项融资			
预付款项		2,012,142.92	2,250,764.48
其他应收款	附注十（2）	1,538,768.23	1,108,476.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,749,200.36	20,714,279.81
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		220,743.19	514,587.98
<b>流动资产合计</b>		<b>65,498,128.41</b>	<b>90,519,881.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十（3）	24,094,320.53	24,094,320.53
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		12,552,261.28	13,459,840.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,253,781.64	1,437,799.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,091,103.28	2,236,553.12
递延所得税资产		2,966,875.83	1,978,051.47
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,958,342.56</b>	<b>43,206,565.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>108,456,470.97</b>	<b>133,726,446.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			15,000,000.00

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		200,000.00	759,000.00
应付账款		4,407,210.75	4,529,888.56
预收款项		1,444,287.51	1,587,293.44
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		847,545.17	990,004.54
应交税费		2,815.72	43,033.46
其他应付款		804,283.58	545,910.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,397,753.31	2,527,838.80
<b>流动负债合计</b>		<b>10,103,896.04</b>	<b>25,982,969.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,372,209.57	2,827,597.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,372,209.57</b>	<b>2,827,597.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,476,105.61</b>	<b>28,810,566.66</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		72,600,000.00	72,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,255,118.72	4,255,118.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,720,944.35	18,720,944.35
一般风险准备			

未分配利润		404,302.29	9,339,817.13
<b>所有者权益合计</b>		<b>95,980,365.36</b>	<b>104,915,880.20</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>108,456,470.97</b>	<b>133,726,446.86</b>

法定代表人：赵建

主管会计工作负责人：潘少阳

会计机构负责人：陈霞

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>10,972,450.58</b>	<b>16,902,629.56</b>
其中：营业收入	附注五（22）	10,972,450.58	16,902,629.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>17,741,771.08</b>	<b>19,724,256.49</b>
其中：营业成本	附注五（22）	6,378,515.46	8,594,170.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五（23）	251,997.38	376,834.79
销售费用	附注五（24）	2,581,079.50	2,875,749.97
管理费用	附注五（25）	3,845,378.90	4,669,088.64
研发费用	附注五（26）	2,327,102.94	2,850,196.09
财务费用	附注五（27）	235,154.79	-78,463.46
其中：利息费用		259,830.58	
利息收入		69,696.28	
信用减值损失			
资产减值损失	附注五（28）	2,122,542.11	436,680.27
加：其他收益	附注五（29）	653,881.07	2,459,652.36
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五（30）	75,399.85	208,168.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,040,039.58	-153,806.53
加：营业外收入	附注五（31）	4,803.40	265,875.17
减：营业外支出	附注五（32）	14,619.48	80,067.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,049,855.66	32,001.06
减：所得税费用	附注五（33）	-1,285,472.34	-156,100.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,764,383.32	188,101.25
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）			
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		43,354.10	107,842.73
2.归属于母公司所有者的净利润		-4,807,737.42	80,258.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
5.其他			
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			188,101.25
归属于母公司所有者的综合收益总额			80,258.52
归属于少数股东的综合收益总额			107,842.73

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0662	0.001
（二）稀释每股收益（元/股）		0	0.0107

法定代表人：赵建

主管会计工作负责人：潘少阳

会计机构负责人：陈霞

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	附注十(4)	9,793,904.79	15,525,938.32
减：营业成本	附注十(4)	5,700,438.94	9,462,852.62
税金及附加		95,573.09	131,705.41
销售费用		2,564,960.97	2,863,115.36
管理费用		2,733,101.63	2,860,386.20
研发费用		2,022,961.58	2,494,421.71
财务费用		264,145.86	-59,018.00
其中：利息费用		259,830.58	243,101.41
利息收入		58,927.17	-55,431.66
加：其他收益		599,417.29	2,096,287.58
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十(5)	275,000.00	209,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,107,798.21	-422,031.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,820,658.20	-344,269.19
加：营业外收入		53.40	255,165.17
减：营业外支出		4,574.40	15,753.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,825,179.20	-104,857.16
减：所得税费用		-971,664.36	-200,649.20
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,853,514.84	95,792.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,853,514.84	95,792.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
5. 其他			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>			95,792.04
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			0.0196
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.0196

法定代表人：赵建

主管会计工作负责人：潘少阳

会计机构负责人：陈霞

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,411,363.05	23,959,984.78
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		-	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		367,057.96	681,501.06

收到其他与经营活动有关的现金	附注五（34）	261,179.35	1,050,254.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,039,600.36	25,691,740.03
购买商品、接受劳务支付的现金		6,898,093.87	9,414,002.87
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		7,049,613.28	10,051,775.33
支付的各项税费		904,435.90	3,107,571.19
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（34）	2,567,485.05	2,926,116.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,419,628.10	25,499,465.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,380,027.74	192,274.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,800,000.00	10,600,000.00
取得投资收益收到的现金		75,399.85	208,168.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		173.93	3,228.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		16,875,573.78	10,811,396.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,597.41	148,987.98
投资支付的现金		16,000,000.00	9,150,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		16,117,597.41	9,298,987.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		757,976.37	1,512,408.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,590,061.14	379,901.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		225,000.00	136,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,590,061.14	379,901.41

筹资活动产生的现金流量净额		-20,590,061.14	9,620,098.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,459.22	411,610.03
五、现金及现金等价物净增加额	附注五（35）	-23,191,653.29	11,736,391.15
加：期初现金及现金等价物余额		44,420,238.50	33,571,864.18
六、期末现金及现金等价物余额		21,228,585.21	45,308,255.33

法定代表人：赵建

主管会计工作负责人：潘少阳

会计机构负责人：陈霞

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,289,365.51	22,357,001.13
收到的税费返还		367,057.96	681,501.06
收到其他与经营活动有关的现金		203,010.28	686,417.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,859,433.75	23,724,919.58
购买商品、接受劳务支付的现金		7,588,720.51	13,491,097.26
支付给职工以及为职工支付的现金		4,005,133.39	5,759,991.31
支付的各项税费		152,850.30	1,988,594.84
支付其他与经营活动有关的现金		2,715,722.20	2,907,672.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		14,462,426.40	24,147,355.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,602,992.65	-422,436.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		275,000.00	209,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		173.93	3,228.08
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		275,173.93	2,212,228.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			25,554.05
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			25,554.05
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		275,173.93	2,186,674.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,365,061.14	243,101.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,365,061.14	243,101.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-20,365,061.14	9,756,898.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		20,459.22	411,620.06
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-21,672,420.64	11,932,756.49
加：期初现金及现金等价物余额		41,458,407.15	31,832,972.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		19,785,986.51	43,765,729.35

法定代表人：赵建

主管会计工作负责人：潘少阳

会计机构负责人：陈霞

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 南京吉隆光纤通信股份有限公司 2019 年半年财务报表附注

#### 附注一、公司基本情况

##### 一、公司概况

南京吉隆光纤股份有限公司（以下简称公司）系由南京吉隆光纤通信有限公司于 2011 年 9 月 19 日整体变更而设立的股份有限公司。

根据公司 2011 年 8 月 27 日股东会决议，及 2011 年 9 月 24 日公司创立大会决议，以公司原有股东作为发起人，以截止 2011 年 7 月 31 日经审计的净资产折股投入整体变更为股份有限公司，变更后公司股本 7,200 万元，每股面值人民币 1.00 元，公司注册资本为人民币 7,200 万元。此次股本变更业经上海众华沪银会计师事务所出具的“沪众会字（2011）第 4618 号”验资报告审验确认。2011 年 9 月 19 日，公司在南京市工商行政管理局办理了变更登记，领取了注册号为 320191000010962 号企业法人营业执照。

经全国中小企业股份转让系统股转系统函[2015]9390 号批复，2016 年 1 月 18 日，公司在全国中小

企业股份转让系统上市交易。

证券名称：吉隆通信。

证券代码：835581。

根据 2016 年 9 月 8 日召开的公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司实施限制性股票激励计划的议案》，公司对倪庆亮、方晨之、朱怀安、李现华四名主要技术人员实施股权激励，公司增加股本 60 万元。

截止 2019 年 06 月 30 日，公司注册资本 7,260 万元、股本 7,260 万元。

公司法定代表人：赵建。

公司注册资本：7,260 万元人民币。

公司住所：南京市高新区丽景路 20 号研发 2 号楼 A 座 210 室。

公司经营范围：通信设备（不含卫星地面接收设备）、仪器仪表、普通机械、电子计算机及配件、办公设备、电子产品、机电产品开发、生产、销售、维修、技术服务；自营及代理各类商品及技术的进出口业务；自有房租租赁。

公司主营业务：专业研发、生产和销售光纤熔接机等光纤通信仪器仪表。

## **二、合并财务报表范围**

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。报告期纳入合并范围的子公司：蚌埠道生精密光电科技有限公司、蚌埠佳迅通光电科技有限公司。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注六.在其他主体中的权益”。

## **附注二、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》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

### **二、持续经营**

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

## **附注三、重要会计政策和会计估计**

### **一、遵循企业会计准则的声明**

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

### **二、会计期间**

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 三、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### 四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### （二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按

公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

#### 4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 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。

(2) 公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

#### (三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## 六、合并财务报表的编制方法

### (一) 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

## （二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

## （三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

## （四）报告期内增减子公司的处理

### 1. 报告期内增加子公司的处理

#### （1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。

#### （2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### 2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

## 八、外币业务

### （一）外币业务的核算方法

#### 1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采

用的汇率进行折算。

## 2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

### （1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

### （2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

## 九、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （一）金融工具的分类

#### 1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

#### 2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

## （二）金融工具的确认依据和计量方法

### 1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### 2. 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计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

## （三）金融资产转移的确认依据和计量方法

### 1. 金融资产终止确认条件

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

### 2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

### 3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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

#### (四) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和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。

#### (五) 金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

## （六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

### 1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，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的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

### 2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。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。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该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。发生的减值损失一经确认，不得转回。

## （七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法

控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

## 十、应收款项

### （一）单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备的计提方法

#### 1. 单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100.00 万元以上的应收款项。

#### 2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）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）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进行其他债务重组。

### （二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### 1. 确定组合的依据

##### 账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

#### 2. 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1~2 年	10.00	10.00
2~3 年	20.00	20.00
3~4 年	50.00	50.00
4~5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

### （三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

## 十一、存货

### （一）存货的分类

公司存货分为原材料、委托加工物资、产成品、发出商品、在产品、周转材料等。

### （二）发出存货的计价方法

原材料、委托加工物资、产成品发出采用加权平均法。

### （三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### 1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司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。

（4）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，该材料按照可变现净值计量。

#### 2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

### （四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

### （五）周转材料的摊销方法

#### 1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。

## 2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次摊销法进行摊销。

## 十二、长期股权投资

### （一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

### （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应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。

## 2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并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属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

## 十三、固定资产

### (一) 固定资产的确认条件

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

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (二) 固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 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。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，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。

### （三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

#### 1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

#### 2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，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和发生的初始直接费用作为融资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，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与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

#### 3. 融资租入固定资产的折旧方法

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。

## 十四、在建工程

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 十五、借款费用

### （一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

### （二）借款费用的确认原则

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。

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。

### （三）借款费用资本化期间的确定

#### 1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者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必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

#### 3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

#### （四）借款费用资本化金额的确定

##### 1. 借款利息资本化金额的确定

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，公司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，公司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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

##### 2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

##### 3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## 十六、无形资产

### （一）无形资产的初始计量

#### 1. 外购无形资产的初始计量

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

以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

### 1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2.00
计算机软件	2-10		10.00-50.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

### 2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

## (三) 无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

## (四) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

#### 1. 研究阶段

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

#### 2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### （五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

#### （六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

### 十七、长期资产减值

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

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

## 十八、长期待摊费用

### （一）长期待摊费用的范围

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（不含1年）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。

### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

## 十九、职工薪酬

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。

### （一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

## （二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （三）辞退福利

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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 二十、预计负债

### （一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

### （二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 二十一、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

### （二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，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。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

### （三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

### （四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买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

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

#### （一）销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售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公司；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。

公司具体的收入确认时点及关键证据：

公司销售收入具体确认标准如下：公司根据销售合同，将商品交付客户，确认商品的风险报酬转移（国外客户依据报关单确认商品风险报酬的转移），再根据销售合同确认相应商品的销售收入的具体金额国外销售收入：货物出口报关，取得出口报关单后，以出口离岸时间为时点、作关键证据确认。

#### （二）提供劳务收入的确认原则

##### 1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

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

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，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时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

##### 2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

#### （三）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

## 二十三、政府补助

### （一）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，是指企业取得的、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。

## （二）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。

## （三）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）。

## （四）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：

（1）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。

（2）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. 对于同时包含与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。与企业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：

（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金额，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。

## 二十四、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

### （一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

#### 2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于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。

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

#### 3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### （二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## 二十五、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更

### （二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

## 附注四、税项

### 一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	16%、17%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税	5%

公司企业所得税率 15%，公司子公司企业所得税率为 25%，子公司蚌埠佳迅通光电科技有限公司 2017 年度、2018 年度享受微利企业的企业所得税率 10% 的优惠税率。

### 二、税收优惠及批文

2017 年 11 月 17 日，经江苏省科学技术委员厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准(证书编号 GR201732001566)，公司再次复审为高新技术企业，自 2017 年起，有效期三年。2017 年度、2018 年企业所得税按照应纳税所得额的 15% 计算缴纳。

根据财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》及南京市高新技术产业开发区国家税务局的核准，公司享受软件产品增值税“即征即退”的优惠政策。

## 附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,700.12	34,596.85
银行存款	21,224,885.09	44,385,641.65
其他货币资金	211,502.41	770,502.41
合计	21,440,087.62	45,190,740.91

[注] 年末其他货币资金为银行承兑汇票及保函保证金。

### 2. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	230,000.00	156,149.60
应收账款	21,069,847.24	24,693,300.35
合计	21,299,847.24	24,849,449.95

#### (2) 应收票据

①应收票据分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	230,000.00	156,149.60
商业承兑汇票		
合计	230,000.00	156,149.60

(3) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,887,056.42	100.00	8,817,209.18	29.50	21,069,847.24
其中：账龄组合	29,887,056.42	100.00	8,817,209.18	29.50	21,069,847.24
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,887,056.42	/	8,817,209.18	/	21,069,847.24

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,577,655.36	100.00	6,884,355.01	21.80	24,693,300.35
其中：账龄组合	31,577,655.36	100.00	6,884,355.01	21.80	24,693,300.35
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,577,655.36	/	6,884,355.01	/	24,693,300.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,775,216.71	288,760.84	5.00	13,148,499.74	657,424.98	5.00
1~2 年	10,199,267.33	1,019,926.73	10.00	5,466,462.64	546,646.26	10.00
2~3 年	4,133,187.77	826,637.55	20.00	7,372,794.75	1,474,558.95	20.00
3~4 年	4,902,492.11	2,451,246.06	50.00	2,005,514.73	1,002,757.37	50.00
4~5 年	1,292,509.00	646,254.50	50.00	762,832.10	381,416.05	50.00
5 年以上	3,584,383.50	3,584,383.50	100.00	2,821,551.40	2,821,551.40	100.00
合计	29,887,056.42	8,817,209.18	/	31,577,655.36	6,884,355.01	/

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提或转回	其他	转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	6,884,355.01	1,932,854.17					8,817,209.18

③期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	欠款金额	账龄	坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
中国电信股份有限公司海南分公司	44,474.36	1 年以内	2,223.72	0.21
	3,222,494.44	1~2 年	322,249.44	15.29
中国电信股份有限公司重庆分公司	177,083.60	1 年以内	8,854.18	0.84
	1,672,577.13	1~2 年	167,257.71	7.94
	864,803.17	2~3 年	172,960.63	4.10
河北省通信建设有限公司	1,708,600.00	3~4 年	854,300.00	8.11
FIBERTOOL	1,177,022.59	1~2 年	117,702.26	5.59
北京益安佳光电科技发展有限责任公司	982,192.11	3~4 年	491096.06	4.66
合计	9,849,247.40		2136,644.30	46.74

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	359,132.02	17.14	824,310.58	35.39
1~2 年	392,180.81	18.72	134,781.94	5.79
2~3 年	1,344,215.63	64.14	122,317.11	5.25

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	0	0	1,248,033.69	53.57
合计	2,095,528.46	100.00	2,329,443.32	100.00

(2) 期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	款项性质	形成时间	备注
深圳市信利康供应链管理有限公司	非关联方	238,176.24	11.37	货款	1年以内	
上海亚广展览服务有限公司	非关联方	196,748.00	9.38	展会费	3年以上	已预提
深圳市海伦温展览有限公司	非关联方	142,491.21	6.80	展会费	3年以上	已预提
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	120,000.00	5.73	服务费	3年以上	已预提
南京友拓信息技术有限公司	非关联方	91,800.00	4.38	服务费	1年以内	
合计		789,215.45	37.66			

4. 其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,326,168.41	990,562.65
合计	1,326,168.41	990,562.65

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,967,055.39	70.60	640,886.98	43.89	1,326,168.41
其中：账龄组合	1,967,055.39	70.60	640,886.98	43.89	1,326,168.41
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	819,300.00	29.40	819,300.00	100.00	
合计	2,786,355.39	/	1,460,186.98	/	1,326,168.41

(续表)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,441,761.69	63.76	451,199.04	31.29	990,562.65
其中：账龄组合	1,441,761.69	63.76	451,199.04	31.29	990,562.65
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	819,300.00	36.24	819,300.00	100.00	
合计	2,261,061.69	/	1,270,499.04	/	990,562.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	895,090.34	44,754.50	5.00	484,084.79	24,204.24	5.00
1~2年	172,949.77	17,294.98	10.00	169,726.10	16,972.61	10.00
2~3年	145,944.10	29,188.82	20.00	358,075.05	71,615.01	20.00
3~4年	329,845.00	164,922.50	50.00	83,649.57	41,824.79	50.00
4~5年	77,000.00	38,500.00	50.00	99,287.58	49,643.79	50.00
5年以上	346,226.18	346,226.18	100.00	246,938.60	246,938.60	100.00
合计	1,967,055.39	640,886.98	/	1,441,761.69	451,199.04	/

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提或转回	其他	转回	核销	其他	
其他应收账款坏账准备	1,270,499.04	189,687.94					1,460,186.98

④期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	坏账准备	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
毛陵杰	资金占用	819,300.00	5年以上	819,300.00	29.40
中国联合网络通信有限公司重庆市分公司	履约保证金	198,315.00	2~3年	39,663.00	7.11
南京软件园经济发展有限公司	押金	113,130.00	2~3年	22,626.00	6.57
		70,000.00	3~4年	35,000.00	
南京银行高新开发区支行	资金占用	178,000.00	1年以内	8,900.00	6.39
江西省广播电视网络传输有限公司	履约保证金	100,000.00	1~2年	10,000.00	3.59

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	坏账准备	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
合计	/	1,478,745.00	/	935,489.00	53.07

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,007,015.58	247,859.55	10,759,156.03	13,438,772.95	247,859.55	13,190,913.40
委托加工物资	5,700,484.87		5,700,484.87	2,255,818.71		2,255,818.71
产成品	4,907,661.83	61,801.42	4,845,860.41	4,589,236.01	61,801.42	4,527,434.59
合计	21,615,162.28	309,660.97	21,305,501.31	20,283,827.67	309,660.97	19,974,166.70

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	247,859.55					247,859.55
在产品	61,801.42					61,801.42
合计	309,660.97					309,660.97

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	4,000,000.00	4,800,000.00
预付税金	239,792.05	533,636.84
合计	4,239,792.05	5,333,636.84

## 7. 固定资产

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,095,928.87	26,479,975.36
固定资产清理		
合计	25,095,928.87	26,479,975.36

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 期初余额	33,128,249.26	11,506,548.27	1,988,690.46	1,564,200.88	48,187,688.87
2. 本期增加金额		117,597.41			117,597.41
(1)购置		117,597.41			117,597.41
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额		3,478.63			3,478.63
(1)处置或报废		3,478.63			3,478.63
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	33,128,249.26	11,620,667.05	1,988,690.46	1,564,200.88	48,301,807.65
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,117,857.75	7,438,409.86	1,777,897.39	1,373,548.51	21,707,713.51
2. 本期增加金额	774,406.86	677,268.84	33,081.36	16,712.91	1,501,469.97
(1)计提	774,406.86	677,268.84	33,081.36	16,712.91	1,501,469.97
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额		3,304.70			3,304.70
(1)处置或报废		3,304.70			3,304.70
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	11,892,264.61	8,112,374.00	1,810,978.75	1,390,261.42	23,205,878.78
三、账面价值					
1. 期末账面价值	21,235,984.65	3,508,293.05	177,711.71	173,939.46	25,095,928.87
2. 期初账面价值	22,010,391.51	4,068,138.41	210,793.07	190,652.37	26,479,975.36

## 8. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,797,150.00	3,683,348.78	7,480,498.78
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,797,150.00	3,683,348.78	7,480,498.78
二、累计摊销			
1. 期初余额	639,191.85	2,245,549.24	2,884,741.09
2. 本期增加金额	31,643.25	184,017.90	215,661.15

项目	土地使用权	计算机软件	合计
其中：计提	31,643.25	184,017.90	215,661.15
企业合并增加			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	670,835.10	2,429,567.14	3,100,402.24
三、账面价值			
1. 期末账面价值	3,126,314.90	1,253,781.64	4,380,096.54
2. 期初账面价值	3,157,958.15	1,437,799.54	4,595,757.69

### 9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
房屋装修费	2,236,553.12		145,449.84		2,091,103.28

### 10. 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
①资产账面价值小于计税基础而确认的递延所得税资产	1,605,458.47	10,693,486.38	8,464,515.02	1,285,180.65
其中：应收账款坏账准备	1,332,974.68	8,898,993.97	6,884,355.01	1,040,513.87
其他应收款坏账准备	226,034.64	1,484,831.44	1,270,499.04	198,217.64
存货跌价准备	46,449.15	309,660.97	309,660.97	46,449.14
②负债账面价值大于计税基础而确认的递延所得税资产	531,916.42	3,499,699.76	3,815,535.71	582,358.22
其中：预提成本费用			2,527,838.80	379,175.82
递延收益			1,287,696.91	203,182.40
③可弥补亏损而确认的递延所得税资产	1,558,029.16	8,601,579.15	2,764,421.85	575,693.47
④内部未实现利润而确认的递延所得税资产	223,018.11	892,072.43	892,072.43	223,018.11
合计	3,918,422.16	23,686,837.72	15,936,545.01	2,666,250.45

### 11. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		15,000,000.00

### 12. 应付票据及应付账款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付票据	200,000.00	759,000.00
应付账款	2,925,608.72	3,640,550.80
合计	3,125,608.72	4,399,550.80

(2) 应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	759,000.00
商业承兑汇票		
合计	200,000.00	759,000.00

(3) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	2,925,608.72	3,640,550.80
其中：1年以内	1,745,871.81	2,786,273.44
1~2年	444,918.55	123,060.72
2年以上	734,818.36	731,216.64

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,240,854.47	1,387,129.16
其中：1年以内	417,270.61	507,778.99
1~2年	38,318.25	115,928.20
2~3年	785,265.61	166,891.45
3年以上		596,530.52
预收房租	236,057.00	236,057.00
合计	1,476,911.47	1,623,186.16

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,404,736.67	5,867,144.38	6,254,457.14	1,017,423.91

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利—设定提存计划	116,207.23	802,416.75	747,065.32	171,558.66
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,520,943.90	6,669,561.13	7,001,522.46	1,188,982.57

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,147,758.97	4,836,612.42	5,267,324.50	717,046.89
二、职工福利费		324,842.22	324,842.22	
三、社会保险费	50,133.33	352,093.48	326,900.16	75,326.65
其中：1. 医疗保险费	44,501.14	312,713.58	290,307.49	66,907.23
2. 工伤保险费	2,588.86	17,570.41	16,273.77	3,885.50
3. 生育保险费	3,043.33	21,809.49	20,318.90	4,533.92
四、住房公积金	51,421.45	349,349.40	331,143.40	69,627.45
五、工会经费和职工教育经费	155,422.92	4,246.86	4,246.86	155,422.92
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,404,736.67	5,867,144.38	6,254,457.14	107,423.91

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	107,644.30	743,393.20	692,693.94	158,343.56
2、失业保险费	8,562.93	59,023.55	54,371.38	13,215.10
3、企业年金缴费				
合计	116,207.23	802,416.75	747,065.32	171,558.66

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	47,237.83	22,791.83
增值税	4,122.45	237,956.94
城市维护建设税	3,306.65	16,656.99
教育费附加	2,605.62	11,897.84

项目	期末余额	期初余额
房产税	3,390.49	70,615.13
土地使用税	41,331.92	119.76
个人所得税	0.00	17,552.84
基金	0.00	708.70
合计	101,994.96	378,300.03

## 16. 其他应付款

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		23,230.56
应付股利		
其他应付款	816,821.80	531,648.95
合计	816,821.80	554,879.51

### (2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		23,230.56
合计		23,230.56

## 17. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
南京市新兴产业引导专项资金(KL-500 手持式光纤熔接机产业化)	1,187,418.31		155,086.68	1,032,331.63	投资性补助
科技成果转化专项资金	1,640,178.84		300,300.90	1,339,877.94	投资性补助
子公司固定资产投资补助	100,278.60		30,663.78	69,614.82	投资性补助
合计	2,927,875.75		486,051.36	2,441,824.39	

[注]政府补助明细情况详见附注五-37. 政府补助。

## 18. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
①限售流通股	33,569,808.00						33,569,808.00
其中：上海道生通讯设备有限公司	13,219,200.00						13,219,200.00
刘斌	4,797,738.00						4,797,738.00
杨友联	4,339,602.00						4,339,602.00

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
赵建	4,255,686.00						4,255,686.00
崔建吾	4,033,206.00						4,033,206.00
徐崇军	1,244,376.00						1,244,376.00
丁光宇	1,080,000.00						1,080,000.00
倪庆亮	150,000.00						150,000.00
方晨之	150,000.00						150,000.00
朱怀安	150,000.00						150,000.00
李现华	150,000.00						150,000.00
②无限售流通股	39,030,192.00						39,030,192.00
其中：上海道生通讯设备有限公司	26,438,400.00						26,438,400.00
刘斌	1,599,246.00						1,599,246.00
杨友联	1,446,534.00						1,446,534.00
赵建	1,418,562.00						1,418,562.00
崔建吾	1,344,402.00						1,344,402.00
李青	4,532,904.00						4,532,904.00
徐崇军	414,792.00						414,792.00
丁光宇	360,000.00						360,000.00
潘少阳	764,280.00						764,280.00
董家康	711,072.00						711,072.00
股份总数	72,600,000.00						72,600,000.00

### 19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,255,118.72			4,255,118.72

### 20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,720,944.35			18,720,944.35

### 21. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	8,029,141.84	7,880,988.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,807,737.42	80,258.52
减：提取法定盈余公积		0

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,082,000.00	0
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,860,595.58	7,961,247.26

## 22. 营业收入和营业成本

### (1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,442,845.98	5,798,678.47	16,309,122.64	7,751,907.67
其他业务	529,604.60	579,836.99	593,506.92	842,262.52
合计	10,972,450.58	6,378,515.46	16,902,629.56	8,594,170.19

### (2) 主营业务分地区分类情况

项目	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	7,899,641.05	4,879,485.91	11,294,518.57	5,420,913.93
国外销售	2,543,204.93	919,192.56	5,014,604.07	2,330,993.74
合计	10,442,845.98	5,798,678.47	16,309,122.64	7,751,907.67

## 23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	64,773.41	130,067.12
教育费附加	46,266.71	92,905.10
印花税	3,766.13	7,117.80
土地使用税	108,416.99	63,985.96
房产税	25,714.14	80,058.81
车船税	3,060.00	2,700.00
合计	251,997.38	376,834.79

## 24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资性费用	1,446,870.64	1,655,321.65
运输费用	283,727.25	369,075.75
房租	116,019.80	235,774.45
服务费	312,521.60	137,967.78

项目	本期发生额	上期发生额
展位费	226,712.96	141,931.79
差旅费	73,351.37	67,324.86
业务招待费	37,792.00	140,506.72
其他	84083.88	127,846.97
合计	2,581,079.50	2,875,749.97

## 25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资性费用	1,939,017.46	2,678,325.96
办公费	53,251.75	60,702.35
折旧费	874,543.34	662,161.58
咨询等中介费	217,944.48	253,043.71
差旅费	42,031.36	31,494.02
招待费	30,464.00	102,682.50
租赁费	216,353.18	333,392.14
车辆运行费	96,736.56	93,707.78
其他	375,036.77	453,578.60
合计	3,845,378.90	4,669,088.64

## 26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	1,401,439.62	1,247,266.92
材料费	406,788.78	235,113.13
折旧费	454,119.37	391,031.54
其他	64,755.17	976,784.50
合计	2,327,102.94	2,850,196.09

## 27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	259,830.58	243,101.41
减：利息收入	-88,546.24	-75,857.46
加：汇兑损失	49,601.92	-263,892.32
加：手续费支出	14,268.53	18,184.91
合计	235,154.79	-78,463.46

## 28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
(1)坏账损失	2,122,542.11	436,680.27
(2)存货跌价损失		
合计	2,122,542.11	436,680.27

## 29. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税返还	34,429.71	
经营相关政府补助计入	619,451.36	
合计	653,881.07	

[注]明细情况详见附注五-37.政府补助。

## 30. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
委托理财收益	75,399.85	208,168.04

## 31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
其他	4,803.40	20,795.39
合计	4,803.40	20,795.39

[注]政府补助明细情况详见附注五-37.政府补助。

## 32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出		
综合基金	14,619.48	64,314.44
其他		15,753.14
合计	14,619.48	80,067.58

## 33. 所得税费用

### (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-33,300.63	27,977.49
递延所得税费用	-1,252,171.71	-184,077.68
合计	-1,285,472.34	-156,100.19

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	-6,049,855.66
按母公司适用税率计算的企业所得税	-907,478.35
子公司不同税率对所得税的影响	-110,693.41
技术开发费加计扣除减少所得税	-227,583.18
不可税前抵扣的成本费用对所得税的影响	-43,503.10
以前年度汇算清缴调整	
不可抵扣永久性差异	3,785.70
合计	-1,285,472.34

34. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	44,600.00	1,126,111.65
利息收入	58,927.17	-75,857.46
其他	157,652.18	-
合计	261,179.35	1,050,254.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	1,164,571.13	657,269.68
招待费	63,095.00	201,209.07
房租	290,618.18	569,166.59
差旅费	89,478.07	98,818.88
运输费用	296,489.73	369,075.75
展位费	226,712.96	141,931.79
办公费	42,247.93	137,967.78
代理服务费	166,276.32	69,303.36
车辆运行费	57,313.85	99,947.78
其他	170,681.88	581,425.57
合计	2,567,485.05	2,926,116.25

35. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额	
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>			
净利润	-4,764,383.32	188,101.25	
加：资产减值准备	2,122,542.11	436,680.27	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,501,469.97	1,668,281.58	
无形资产摊销	215,661.15	221,989.80	
长期待摊费用摊销	145,449.84	25,554.05	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-	
固定资产报废损失	-	-	
公允价值变动损失	-	-	
财务费用	239,371.36	-78,463.46	
投资损失	-75,399.85	-208,168.04	
递延所得税资产减少	-1,252,171.71	-184,077.68	
递延所得税负债增加	-	-	
存货的减少	-1,331,334.61	2,785,148.75	
经营性应收项目的减少	1,619,214.49	-5,684,467.59	
经营性应付项目的增加	-2,359,447.17	173,701.20	
其他	559,000.00	847,994.26	
经营活动产生的现金流量净额	-3,380,027.74	192,274.39	
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>			
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			
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>			
现金的期末余额	21,228,585.21	45,308,255.33	
减：现金的期初余额	44,420,238.50	33,572,864.18	
加：现金等价物的期末余额		-	
减：现金等价物的期初余额		-	
现金及现金等价物净增加额	-23,191,653.29	11,735,391.15	
<b>36. 外币货币性项目</b>			
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	119,573.50	6.8025	831,407.13
其中：美元	119,573.50	6.8025	831,407.13

### 37. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
公司科技发展资金	与收益相关	109,600.00	其他收益	109,600.00
企业稳岗补贴	与收益相关	23,800.00	其他收益	23,800.00
财政局补贴款	与收益相关	34,429.71	其他收益	34,429.71
本期递延收益转入	—	486,051.36	—	486,051.36
合计		653,881.07		653,881.07

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与 资产相关 /与收益 相关）	期初 余额	本期新增 金额	本期结转计入 损益或冲减相 关成本的金额	其 他 变 动	期末余额	本期结转 计入损益 或冲减相 关成本的 列报项目
南京市新兴产业引导 专项资金(KL-500手持 式光纤熔接机产业化)	与资产、 收益相关	1,187,418.31		155,086.68		1,032,331.63	其他收益
南京市财政局省科技成 果转化专项资金	与资产、 收益相关	1,640,178.84		300,300.90		1,339,877.94	其他收益
子公司固定资产 投资补助	与资产相 关	100,278.60		30,663.78		69,614.82	其他收益
合计		2,927,875.75		486,051.36		2,441,824.39	

[注]2019年度确认政府补助收入明细情况：

(1) 根据南京市经济和信息化委员会宁经信投资[2013]231号、南京市财政局宁财企[2013]424号《关于下达2013年南京市新兴产业引导专项资金第三批项目及资金计划的通知》，公司于2013年8月收到南京市高新区财政局对公司《KL-500手持式光纤熔接机产业化》补助款3,600,000.00元，根据南京市经济和信息化委员会宁经信投资[2014]339号、南京市财政局宁财企[2014]777号《关于下达2014年南京市新兴产业引导专项资金第一批项目及资金计划的通知》，公司于2014年12月收到南京市高新区财政局对公司《KL-500手持式光纤熔接机产业化》补助款2,400,000.00元。对于该项目，公司201年度对于该项目累计购买固定资产支出，计提折旧金额155,086.68元，公司对应结转其他收益合计155,086.68元。

(2) 根据南京市科学技术委员会宁科[2016]184号、南京市财政局宁财教[2016]408号《关于转下省2016度科技创新与成果转化专项引导资金项目和科技经费的通知（第三批）》文件，公司于2016年9月收到南京市财政局拨款（南京市科技局-省科技成果转化项目BA2015068）专项资金2,000,000.00元及2015年度收到的6,000,000.00元，2018年以前年度部分用于固定资产投资支出，2019年度计提相关固定资产折旧300,300.90元，对应结转其他收益300,300.90元。

(3) 根据蚌埠高新技术产业开发区财政局蚌高财[2012]33号《关于拨付蚌埠道生精密光电科技有限公司固定资产投资补助的通知》文件，子公司蚌埠道生精密光电科技有限公司于2012年收到蚌埠高新技术产业开发区财政局对公司固定资产投资补助款1,794,500.00元，公司对于以前年度用此项专项资金购买的固定资产，按2019年度固定资产计提折旧金额，对应结转其他收益30,663.78元。

(4) 公司于2019年1月24日收到南京市浦口区财政局《2018年市级外贸发展专项资金》27,300.00元；公司于2019年1月19日收到南京市江北新区管理委员会财政局《2018年商务发展专项资金》37,700.00元；公司于2019年5月29日收到江北新区科技创新局2017、2018知识产权促进资金24,600.00元；公司于2019年6月13日收到南京市江北新区管理委员会财政局补贴款20,000.00元。

(5) 公司子公司蚌埠道生于2019年4月10日收到蚌埠高新技术产业开发区财政支付中心企业稳岗补贴款19,422.00元；公司子公司佳迅通收到失业保险稳岗补贴4,378.00元。

(6) 公司收到增值税退税34,429.71元。

## 附注六、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
蚌埠道生精密光电科技有限公司	蚌埠市	蚌埠市	生产制造	100.00		同一控制下合并
蚌埠佳迅通光电科技有限公司	蚌埠市	蚌埠市	生产制造	55.00		同一控制下合并

## 附注七、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
上海道生通讯设备有限公司	上海市	实业投资	100.00	55.08	55.08	

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1.

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蚌埠市蚌山区荣庆电子配件加工服务部	公司股东的关联自然人控股公司

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-------	--------	-------	-------

蚌埠市蚌山区荣庆电子配件加工服务部	外协加工	77,019.60	345,093.92
-------------------	------	-----------	------------

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	蚌埠市蚌山区荣庆电子配件加工服务部	61,969.04	63,729.96

## 附注八、承诺及或有事项

截止2019年6月30日，公司无需要披露的承诺事项和或有事项。

## 附注九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露资产负债表日后非调整事项。

## 附注十、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	230,000.00	156,149.60
应收账款	19,749,784.79	23,546,713.92
合计	19,979,784.79	23,702,863.52

#### (2) 应收票据

##### ① 应收票据分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	230,000.00	156,149.60
商业承兑汇票		
合计	230,000.00	156,149.60

#### (3) 应收账款

##### ① 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,463,061.20	100.00	8,713,276.41	30.61	19,749,784.79
其中：账龄组合	28,463,061.20	100.00	8,713,276.41	30.61	19,749,784.79

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	28,463,061.20	/	8,713,276.41	/	19,749,784.79

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,340,695.44	100.00	6,793,981.52	13.71	23,546,713.92
其中：账龄组合	30,340,695.44	100.00	6,793,981.52	13.71	23,546,713.92
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,340,695.44	/	6,793,981.52	/	23,546,713.92

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,401,781.49	220,089.07	5.00	11,961,289.82	598,064.49	5.00
1~2年	10,198,457.33	1,019,845.73	10.00	5,464,362.64	546,436.26	10.00
2~3年	4,131,087.77	826,217.55	20.00	7,368,554.75	1,473,710.95	20.00
3~4年	4,898,252.11	2,449,126.06	50.00	1,983,974.73	991,987.37	50.00
4~5年	1,270,969.00	635,484.50	50.00	757,462.10	378,731.05	50.00
5年以上	3,562,513.50	3,562,513.50	100.00	2,805,051.40	2,805,051.40	100.00
合计	28,463,061.20	8,713,276.41	/	30,340,695.44	6,793,981.52	/

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转出	核销	其他	
应收账款坏账准备	6,793,981.52	1,919,294.89					8,713,276.41

## 2. 其他应收款

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,762,912.09	1,108,476.28
合计	1,762,912.09	1,108,476.28

### (2) 其他应收款

#### ①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,357,902.67	74.21	594,990.58	26.26	1,762,912.09
其中：账龄组合	2,357,902.67	74.21	594,990.58	26.26	1,762,912.09
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	819,300.00	35.28	819,300.00	100.00	
合计	3,177,202.67	/	1,414,290.58	/	1,762,912.09

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,503,166.49	64.72	394,690.21	26.26	1,108,476.28
其中：账龄组合	1,503,166.49	64.72	394,690.21	26.26	1,108,476.28
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	819,300.00	35.28	819,300.00	100.00	
合计	2,322,466.49	/	1,213,990.21	/	1,108,476.28

#### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			5.00			5.00

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
	1,372,162.28	68,608.11		614,520.19	30,726.01	
1~2年	155,755.71	15,575.57	10.00	169,726.10	16,972.61	10.00
2~3年	145,944.10	29,188.82	20.00	358,075.05	71,615.01	20.00
3~4年	329,845.00	164,922.50	50.00	81,649.57	40,824.79	50.00
4~5年	75,000.00	37,500.00	50.00	89,287.58	44,643.79	50.00
5年以上	279,195.58	279,195.58	100.00	18,908.00	189,908.00	100.00
合计	2,357,902.67	594,990.58	/	1,503,166.49	394,690.21	/

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位	与公司关系	年末余额	坏账准备	计提比例(%)	内容和理由
毛陵杰	非关联方	819,300.00	819,300.00	100.00	无法收回

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提或转回	其他	转回	核销	其他	
其他应收账款坏账准备	1,213,990.21	200,300.37					1,414,290.58

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,094,320.53		24,094,320.53	24,094,320.53		24,094,320.53

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
蚌埠道生精密光电科技有限公司	21,831,661.15			21,831,661.15		
蚌埠佳迅通光电科技有限公司	2,262,659.38			2,262,659.38		
合计	24,094,320.53			24,094,320.53		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

(二)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,228,151.42	5,651,861.28	14,947,053.73	9,414,915.31
其他业务	565,753.37	48,577.66	578,884.59	47,937.31
合计	9,793,904.79	5,700,438.94	15,525,938.32	9,462,852.62

(1) 主营业务分地区分类情况

项目	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	6,684,946.49	4,146,703.93	9,932,449.66	7,083,921.57
国外销售	2,543,204.93	1,505,157.35	5,014,604.07	2,330,993.74
合计	9,228,151.42	5,651,861.28	14,947,053.73	9,414,915.31

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
委托理财收益		
子公司分红收益	275,000.00	209,000.00
合计	275,000.00	209,000.00

附注十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	653,881.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	本期金额	说明
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	80,203.25	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,619.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	719,464.84	
减：所得税影响数	119,889.69	
非经常性损益净额（影响净利润）	599,575.15	
其中：影响少数股东损益	1,606.75	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	597,968.40	

2、2019年1-6月、2018年1-6月归属于公司普通股股东的净利润和扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润

时间	2019年1-6月	2018年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	-4,807,737.42	80,258.52
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-5,405,705.82	-2,076,055.97

董事长：赵建

南京吉隆光纤通信股份有限公司  
二〇一九年八月二十三日