



中导光电

NEEQ : 839092

中导光电设备股份有限公司

Zhongdao Optoelectronic Equipment Co., Ltd



半年度报告

2020

公司半年度大事记



2020年4月，公司被评为2019年度“优秀投标商”。



2020年6月，公司及子公司武汉中导5项专利获得授权。

目 录

公司半年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义.....	4
第二节 公司概况.....	9
第三节 会计数据和经营情况.....	11
第四节 重大事件.....	17
第五节 股份变动和融资.....	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	24
第七节 财务会计报告.....	27
第八节 备查文件目录.....	104

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人（除Chen Weihua以外）、董事、监事、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。

实际控制人Chen Weihua（陈维华）分别于2019年1月16日和2019年12月31日辞去副总经理和董事职务。陈维华表示辞职后，未参与公司经营，无法对《2020年半年度报告》发表意见。

公司负责人Li Bo、主管会计工作负责人李文芳及会计机构负责人（会计主管人员）李文芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

实际控制人Chen Weihua（陈维华）分别于2019年1月16日和2019年12月31日辞去副总经理和董事职务。陈维华表示辞职后，未参与公司经营，无法对《2020年半年度报告》发表意见。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、客户集中程度较高的风险	公司的下游客户包括京东方、华星光电、信利、天马微电子、群创光电等境内外一线液晶面板生产企业和太阳能电池生产厂商。2020年上半年公司前五大客户的销售收入占营业收入的比重为96.35%，第一大客户的销售额占当期营业收入的比重37.59%，公司客户的集中度较高。若部分客户的经营状况不佳，降低对公司产品的采购，将对公司的营业收入产生较大的影响。同时，客户集中度过高也将对公司的议价能力产生一定影响，进而影响公司的盈利。
2、税收政策变化的风险	2018年11月28日，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示广东省2018年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》公示，公司再次通过高新技术企业资格的认定，期限为三年。 2018年11月15日，公司全资子公司武汉中导再次通过高新技术企业资格的认定，取得编号为GR201842000452的高新技术企业证书，期限为三年。

	<p>按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司及子公司武汉中导 2020 年执行 15%的所得税税率。若上述税收优惠政策发生变化，则将对公司的盈利能力和资金周转情况产生一定的影响。</p>
3、技术创新风险	<p>显示技术不断迭代更新，OLED 显示屏的领域不断扩大，LCD 显示屏朝超大尺寸方向发展，Mini LED 日趋活跃，市场需求的不断变化，尽管公司在自动光学检测设备领域具有较强的技术创新能力和领先的生产技术，但若公司不能持续进行新产品的研发，不能准确把握技术和市场需求的变化和发展，将影响公司的市场竞争地位，从而导致公司业绩下滑。</p>
4、产品质量风险	<p>公司生产的自动光学检测设备集成了精密光学成像、先进照明系统、精密机械、精密运动电子控制、数字图像采集和处理算法、工厂自动化、客制化功能设计等核心技术，是较为复杂的精密装备。产品的现场调试、售后服务阶段都需要技术人员进行现场指导。公司主要客户为终端平板显示器的生产厂商，检测设备在生产过程中发生故障会影响正常生产。如果公司产品质量出现问题，不仅增加公司售后服务的成本，同时还影响客户的正常生产，降低公司的信誉。</p>
5、核心技术人才流失的风险	<p>公司产品的研发、生产和销售均依赖于专业人才。由于公司产品涉及光学、机械、电控、算法软件和自动识别等领域，因此在研发、生产和销售阶段需要创新型人才提供专业服务。核心技术团队人员稳定是公司产品和技术能否在行业内保持优势的重要因素。尽管公司一贯重视对人才的培养和激励，但随着市场竞争加剧以及设备行业蓬勃发展，相关设备行业对专业人才的需求增加，公司面临核心技术人才流失的风险。</p>
6、公司治理风险	<p>2020 年 4 月，公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，完成公司章程的修订工作，完善了股东大会、董事会、监事会等治理结构的议事规则，修订了内部控制体系相关制度。随着公司经营不断发展，公司的组织结构也愈加复杂，对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司的持续成长。</p>
7、应收账款回收风险	<p>期末，公司应收账款账面余额 11,876.91 万元，较期初 14,324.07 万元减少 17.08%，账龄组合中账龄在 3-4 年及 4-5 年的应收账款分别为 782.85 万元以及 159.82 万元，主要系应收的尾款。虽然公司的应收账款对象主要为信利、华星光电、益丰泰、合肥鑫盛等大型液晶面板生产企业，并且针对账龄在 3-4 年以及 4-5 年以上的应收账款，公司已分别按 30.00%和 50.00%的比例计提了坏账准备。但是，考虑到公司应收账款余额较大，如果一旦发生较大金额违约，将对公司未来的经营业绩造成一定的负面影响。</p>
8、依赖政府补助的风险	<p>2019 年上半年和 2020 年上半年公司计入其他收益的政府补助金额分别为 26.71 万元和 0.65 万元，政府补助占营业收入的比重为 0.83%和 0.02%。政府补助占营业收入的比例大幅降低，</p>

	<p>对利润总额影响较小。</p> <p>另一方面，2019年，公司计入当期损益的政府补助金额为201.70万元。若扣除计入当期损益的政府补助，公司利润总额为-234.54万元，公司的经营成果对政府补助具有一定的依赖，存在公司无法获得政府补助而利润总额下降的风险。</p>
8、实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人为Li Bo（李波）、Chen Weihua（陈维华）、胡春宇三人。该三人于2013年8月18日签订《一致行动协议》，约定三人作为一致行动人，三人在3i开曼所有涉及中导有限的决策均保持一致，各方在中导有限所有的重大决策均保持一致。截至本推荐报告签署之日，三人合计持有3i开曼77.03%股权，而3i开曼为公司的控股股东，持有公司35.50%的股权。若公司实际控制人、控股股东利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>公司附属公司苏州中导租赁的房屋位于江苏省昆山市巴城镇石牌瑞安路8号的空港产业基地核心区4号厂房，由昆山市巴城镇西南村富民合作社（普通合伙）将上述厂房租赁给苏州中导使用，期限为2017年3月11日至2020年3月11日止。截至本期末，该房产暂未取得房产证。</p> <p>因厂房租赁合同已经于2020年3月11日终止，苏州中导未继续租用，并将厂房中物资运输到公司厂房存放。该风险消除。</p>

释义

释义项目		释义
中导光电、公司、本公司、股份公司	指	中导光电设备股份有限公司
中导有限、有限公司	指	中导光电设备有限公司，前身为肇庆中导光电设备有限公司
武汉中导	指	武汉中导光电设备有限公司，公司全资子公司
苏州中导	指	苏州中导光电设备有限公司，武汉中导全资子公司
香港中导	指	中导光电设备（香港）有限公司，英文名为3I SYSTEMS CORPORATION (HK) LIMITED，公司全资子公司
3i 开曼	指	3i Systems Corporation，公司控股股东，注册于开曼群岛
股东大会	指	中导光电设备股份有限公司股东大会
董事会	指	中导光电设备股份有限公司董事会
监事会	指	中导光电设备股份有限公司监事会
《公司章程》	指	现行有效的《中导光电设备股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
国信证券、主办券商	指	国信证券股份有限公司
报告期	指	2020年上半年

报告期末	指	2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
京东方	指	京东方科技集团股份有限公司，上市公司，全球领先的半导体显示技术、产品与服务提供商
华星光电	指	TCL华星光电技术有限公司(TLC华星)及其参股公司，大尺寸电视面板和中小尺寸移动终端面板供应商。TCL华星是公司股东之一
天马微电子	指	天马微电子股份有限公司，上市公司，专业生产、经营液晶显示器(LCD)及液晶显示模块(LCM)的高科技企业
信利	指	信利国际有限公司，香港上市公司，信利集团(信利及其附属子公司、联营公司)为大型智能手机部件制造商及汽车显示屏供应商
群创光电	指	群创光电股份有限公司，台湾 TFT-LCD 面板专业制造公司
合肥鑫晟	指	合肥鑫晟光电科技有限公司
益丰泰	指	江西益丰泰光电技术有限公司
FPD	指	Flat Panel Display，平板显示器，一般指的是显示屏厚度较薄的显示器
LCD	指	Liquid Crystal Display 液晶显示器
TFT-LCD	指	Thin Film Transistor LCD，薄膜晶体管液晶显示器，是指液晶显示器每一液晶像素点都由集成在其后的薄膜晶体管驱动的。薄膜晶体管液晶显示器，一般所称的 TFT-LCD 是指非晶硅，技术成熟，为 LCD 的主流产品。多晶硅品则主要包含高温多晶硅(HTPS)与低温多晶硅(LTPS)二种产品。
OLED	指	Organic Light-Emitting Diode，有机发光二极管，一种显示技术，使用有机聚合物材料作为发光二极管中的半导体材料
Mini LED	指	芯片尺寸介于 50~200 μm 之间的 LED 器件
Micro-LED	指	将 LED 结构进行薄膜化、微小化、阵列化，尺寸缩小到 1~10 μm 左右，通过批量式转移到基板后再利用物理沉积完成保护层和电极，之后进行封装完成的显示屏。
a-Si TFT:	指	非晶硅技术
LTPS TFT:	指	Low Temperature Poly-silicon 低温多晶硅技术。LTPS TFT-LCD 具有高分辨率、反应速度快、亮度高、高开口率等优点
IGZO TFT:	指	IGZO 为氧化铟镓锌的缩写，是一种薄膜电晶体技术，在 TFT-LCD 主动层之上，打上一层金属氧化物。该技术可以提高像素的响应速度，实现更快的刷新率，是显示器具有更高的能效水平。
C/F CF	指	Color Filter，彩色滤光片，是一种表现颜色的光学滤光片，可精确选择欲通过的小范围波段光波，反射

		其他不希望通过的波段
TP	指	Touch Panel 触摸屏
in-cell TSP	指	是指将触摸面板功能嵌入到液晶像素中的方法。触摸面板和液晶面板的一体化包括 “In-cell” 方法和 “On-cell” 方法。
on-cell TSP	指	是指将触摸屏嵌入到显示屏的彩色滤光片基板和偏光片之间的方法，即在液晶面板上配触摸传感器，相比 In cell 技术难度降低不少。
AOI	指	Automatic Optic Inspection, 自动光学检测设备, 基于光学原理对生产中常见的缺陷进行检测的设备
CDOL CD/OL	指	Critical Dimension Overlay 线宽量测设备
In-Line	指	在线, 指设备在生产线上运转
Off-line	指	离线, 指设备独立于生产线运行
Array	指	阵列, FPD 前段工序
Module	指	模组, FPD 后段工序
8K UHD	指	8K 超高清分辨率 (7680×4320)
PV	指	Photovoltaic 利用太阳能发电、 光伏行业

本报告部分单项数据加总数与合计数可能存在微小差异，均因计算过程中的四舍五入所致。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	中导光电设备股份有限公司
英文名称及缩写	Zhongdao Optoelectronic Equipment Co., Ltd. ZDGD
证券简称	中导光电
证券代码	839092
法定代表人	LI BO

二、 联系方式

董事会秘书	张怡
联系地址	广东省肇庆市高新区北江大道 20 号之一
电话	0758-3103936
传真	0758-3103921
电子邮箱	yi.zhang@3i-systems.com.cn
公司网址	http://3i-systems.com.cn/
办公地址	广东省肇庆市高新区北江大道 20 号之一
邮政编码	526238
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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 11 月 17 日
挂牌时间	2016 年 10 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-仪器仪表制造业-通用仪器仪表制造-工业自动控制系统装置 4011
主要业务	开发、制造、销售高精度自动光学检测设备
主要产品与服务项目	平板显示器 (FPD)、半导体集成电路 (IC)、太阳能电池 (PV) 检测设备
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	180,527,649
优先股总股本（股）	220,000
做市商数量	0
控股股东	3i Systems Corporation
实际控制人及其一致行动人	Li Bo (李波)、Chen Weihua (陈维华)、胡春宇等三人是实际控制人及一致行动人

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	91441200794699799K	否
金融许可证机构编码	不适用	否
注册地址	广东省肇庆市高新区北江大道 20 号之一	是
注册资本（元）	180,527,649.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路 1012 号国信证券大厦十六层至二十六层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国信证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,155,446.18	32,053,161.58	-9.04%
毛利率%	47.79%	46.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,057,572.21	-2,611,890.86	59.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,179,523.22	-6,293,673.44	81.26%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.47%	-1.21%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.52%	-2.85%	-
基本每股收益	-0.0059	-0.0100	41.42%

注：本期基本每股收益为-0.006元，上年同期每股收益为-0.010元。

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	287,919,844.81	284,893,375.12	1.06%
负债总计	62,355,929.31	58,277,988.39	7.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	225,563,915.50	226,615,386.73	-0.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.26	-0.46%
资产负债率%（母公司）	18.05%	17.02%	-
资产负债率%（合并）	21.66%	20.46%	-
流动比率	6.47	6.38	-
利息保障倍数	-4.61	0.47	-

(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	5,511,717.53	-8,632,587.75	163.85%
应收账款周转率	0.24	0.32	-
存货周转率	0.37	0.41	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.06%	4.91%	-
营业收入增长率%	-9.04%	58.02%	-
净利润增长率%	59.51%	62.39%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司业务属于半导体显示产业的装备制造业，是一家主要为半导体平板显示屏（FPD）制程提供高灵敏度自动光学检测（AOI）设备和量测设备的高端装备制造企业。

公司以装备设计、生产、销售和技术服务的整体业务服务于中国大陆和台湾的平板显示厂商。公司各类客制化自动光学检测设备已基本覆盖了 FPD 制程中关键工艺的缺陷检测和良率监控环节：面板前段集成电路阵列(Array)制程工艺（a-Si TFT, LTPS TFT, IGZO TFT）的缺陷检测，LCD 内置触屏制程工艺（on-cell TSP, in-Cell TSP）的缺陷检测，面板中段显示功能制程工艺（CF, OLED）的缺陷检测和面板后段模组(Module)制程工艺的外观缺陷检测。在最具挑战的液晶显示面板（LCD）和有机发光二极管显示面板（OLED）的前段集成电路阵列（Array）制程这个关键细分市场中，公司的自动光学检测（AOI）设备和线宽量测（Array CDOL）设备是外国大厂设备的强力竞争者，在 LCD 产线中有扎实的业绩和市场份额，已经成功进入 OLED 产线。

公司在其专业技术领域，精密光学，精密机械，机电控制，装备系统工程，图像处理，软件开发等方面，具有系统的核心技术和完全的自主知识产权，专利覆盖美国，韩国，中国大陆和台湾。

公司是全球范围内少数能为 FPD 产业前段集成电路阵列制程提供高端自动光学检测设备（Array AOI）及高端线宽量测（Array CDOL）设备的企业。

公司的销售方式为直接面向顾客提供客制化开发专用设备的直销模式，同时为客户提供技术服务。主要客户有京东方、天马微电子、华星光电、信利、益丰泰、群创光电等大型面板厂商。

收入模式是通过销售产品及提供售后技术服务从客户直接获取收入。

报告期内，公司商业模式较上年未发生变化。

（二） 经营情况回顾

2020 年初，突如其来的新冠疫情给全球经济和行业发展带来冲击，公司的业务也受到影响，公司管理团队积极应对，将疫情对公司运营的影响降至最低。

报告期内，公司实现营业总收入 2,915.54 万元，较上年同期 3,205.32 万元下降 9.04%；营业成本 1,522.07 万元，较上年同期 1,713.20 万元下降 11.16%。营业利润-135.29 万元，较上年同期-400.60 万元减亏 66.23%；净利润-105.76 万元，较上年同期-261.19 万元减亏 59.51%；扣除非经常性损益后的净利润-117.95 万元，较上年同期-629.37 万元减亏 81.26%。受疫情影响，公司的营业收入略有下降。另一方面，公司厉行节约，降本增效，增强了运营能力和盈利能力，为下半年业务全面恢复打下了良好基础。

报告期内，经营活动产生的现金净流量为 551.17 万元，较上年同期-863.26 万元上升 163.85%。其中，销售商品收到的现金为 3,616.60 万元，较上年同期 2,634.27 万元上升 37.29%，购买商品支付的现

金为 1,225.23 万元,较上年同期 1,316.43 万元下降 6.93%。主要原因为:一方面,公司加大催款力度,陆续收回以前年度出货的销售款项;另一方面,由于疫情影响,春节后推迟开工,部分材料到货延迟,货款、薪酬、税金等支出减少。

2020 年上半年,公司及其子公司武汉中导 5 项实用新型获得专利授权。公司及其子公司共拥有专利 50 项,其中发明专利 18 项,实用新型专利 32 项。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位:元

项目	本期期末		上年期末		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	40,082,612.81	13.92%	45,089,778.81	15.83%	-11.10%
应收账款	107,934,054.32	37.49%	131,547,582.87	46.17%	-17.95%
存货	46,023,091.07	15.98%	37,165,420.19	13.05%	23.83%
固定资产	26,164,200.85	9.09%	27,474,071.94	9.64%	-4.77%
应付账款	23,444,337.52	8.14%	15,624,087.43	5.48%	50.05%

项目重大变动原因:

1. 货币资金:货币资金为 4,008.26 万元,比年初减少 500.72 万。主要原因为将闲置资金进行理财,期末尚未到期。本期期末理财产品余额为 1260 万元,年初理财产品余额为 450 万元。货币资金与理财产品合计 5,268.26 万元,比年初增加 309.28 元。
2. 应收账款:应收账款账面价值为 10,793.41 万元,比年初减少 2,361.35 万元。主要原因是今年加大了收款力度,上半年共收回货款 4,849.19 万元(含银行承兑汇票收款 1232.18 万元),另外,按新准则要求,将 976.29 万元质保金调整到合同资产项目披露。
3. 存货:存货期末余额 4,602.31 万元,比年初增加 885.77 万元。主要原因是近期订单较多,原材料和在产品有所增加。
4. 固定资产:固定资产为 2,616.42 万元,比上年减少 130.99 万元。主要原因是计提折旧 132.85 万。
5. 应付账款:应付账款为 2,344.43 万元,比年初增加 782.03 万元。主要原因是近期公司正在生产的订单较多,所以采购原材料较多,导致应付账款增加。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位:元

项目	本期		上年同期		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	29,155,446.18	100.00%	32,053,161.58	100.00%	-9.04%
营业成本	15,220,716.05	52.21%	17,132,023.83	53.45%	-11.16%
销售费用	5,031,544.97	17.26%	4,714,566.94	14.71%	6.72%
管理费用	6,205,371.11	21.28%	7,600,567.82	23.71%	-18.36%
研发费用	3,945,278.85	13.53%	6,166,881.35	19.24%	-36.02%

财务费用	-452,998.77	-1.55%	-22,934.01	-0.07%	1,875.23%
------	-------------	--------	------------	--------	-----------

项目重大变动原因:

1. 营业收入和营业成本: 本期营业收入为 2,915.54 万元, 较上年同期下降 289.77 万元, 降幅 9.04%, 营业成本为 1,522.07 万元, 下降 191.13 万元, 降幅 11.16%。主要原因是受到疫情影响, 开工延迟, 营业收入略有降低, 营业成本相应降低。
2. 销售费用: 销售费用为 503.15 万元, 较上年同期增加 31.70 万元, 增幅 6.72%, 主要系本期公司加大了市场开拓力度和收款力度, 导致销售费用略有增加。
3. 管理费用: 本期管理费用为 620.54 万元, 较上年同期减少了 139.52 万元, 降幅 18.36%。主要原因是今年上半年受疫情影响, 公司及子公司推迟了开工时间, 疫情对武汉子公司影响较大。
4. 研发费用: 本期研发费用为 394.53 万元, 较上年同期减少了 222.16 万元, 降幅 36.02%。主要原因是今年上半年受疫情影响, 承担新产品研发功能的武汉子公司迟至 4 月底才全面复工, 研发工作延后。
5. 财务费用: 本期财务费用为-45.30 万元, 较去年同期减少了 43.01 万元, 主要汇兑损益影响。

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	5,511,717.53	-8,632,587.75	163.85%
投资活动产生的现金流量净额	-7,976,633.80	14,619,737.92	-154.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-951,188.62	12,750,104.11	-107.46%

现金流量分析:

1. 本期经营活动产生的现金流量净额为 551.17 万元, 较上年同期增加 1,414.43 万元, 同比增加 163.85%。主要原因是公司加大了收款力度, 货款回款情况好于去年, 虽然上半年销售比上年同期略有下降, 但由于收入确认与收款之间有时间差, 销售货物的现金流入金额较去年增加 982.32 万元。同时, 由于疫情影响, 支付货款, 薪酬及税费等经营活动现金流出金额较上年同期下降 581.52 万元。
2. 投资活动产生的现金流量金额为-797.66 万元, 较上年同期减少-2,259.64 万元, 同比减少 154.56%。主要原因是公司的资金用于理财。
3. 筹资活动产生的现金流净额为-95.12 万元, 较上年同期减少-1,370.13 万元, 同比减少-107.46%。主要原因是本期偿还了贷款。

三、非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,450.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	130,386.78

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,635.00
非经常性损益合计	143,471.78
所得税影响数	21,520.77
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	121,951.01

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉中导光电设备有限公司	子公司	自动光学检测设备研发及	为公司的研发中心和产品中心	长期持有扩大经营	66,467,000.00	67,979,891.63	40,890,913.99	0.00	-1,396,512.59

		制造							
中导光电设备(香港)有限公司	子公司	贸易服务	承接转口贸易、外销接单	长期持有经营需要	8,346,980.00	10,516,135.81	-10,697,867.12	809,193.00	664,097.86
苏州中导光电设备有限公司	子公司	检测控制及生产设备研发设计生产	太阳能工业相关检测控制及生产设备的研发设计生产	长期持有经营需要	33,645,000.00	20,495,175.43	17,715,860.08	11,000.00	-85,877.01

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

报告期内,公司诚信经营、按时纳税、保护债权人和供应商合法利益、做好疫情防控工作和保障员工合法权益,立足本职尽到了一个企业对社会的企业责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

根据(2020)粤12执保20号《财产保全情况告知书》，公司股东3i Systems Corporation持有的29,050,688.52股股份司法冻结。该冻结股份尚未在中国结算办理司法冻结登记。具体详见公司于2020年5月26日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《中导光电设备股份有限公司股权司法冻结进展的公告》(公告编号:2020-022)。

(二) 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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	40,000,000.00	10,960,800.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2020/6/9		武汉中导光电设备有限公司	现金	500 万	否	否
理财	-	-		理财	现金	1260 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2017 年 5 月 25 日，第一届董事会第七次会议审议通过《关于拟对武汉中导光电设备有限公司增加注册资本的议案》，拟将子公司武汉中导光电设备有限公司的注册资本增加至人民币 7646.7 万元，即新增注册资本 4,000 万元，其中公司认缴出资人民币 4,000 万元，以现金方式认购。议案的详细内容见公司 2017 年 5 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《第一届董事会第七次会议决议公告》（公告编号 2017-016）和《对外投资公告（对全资子公司增资）》（公告编号：2017-018）。

同年 6 月 12 日，2017 年第一次临时股东大会审议通过该议案。决议的详细内容见 2017 年 6 月 14 日发布的《2017 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号 2017-020）。

2019 年 7 月 4 日，公司实缴出资 2500 万元，武汉中导注册资本增加为 6146.7 万元。增资情况见 2019 年 7 月 10 日发布的《关于全资子公司增资完成工商登记并取得营业执照的公告》（公告编号：2019-021）。

2020 年 6 月 3 日，公司实缴出资 500 万元，武汉中导注册资本增加为 6646.7 万元。增资情况见 2020 年 6 月 9 日发布的《关于全资子公司增资完成工商登记并取得营业执照的公告》（公告编号：2020-026）。

本次增资系公司对全资子公司增资，目的是为满足其经营性资金需求，进一步推进半导体检测设备的研发工作，有助于公司业务发展，对管理层稳定性没有影响。

2020 年 4 月 28 日，公司第二届董事会第六次会议审议通过了《关于授权公司使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，议案的详细内容见公司 2020 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《关于授权公司使用自有闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2020-012）。

第二届董事会第六次会议同时审议通过了《关于授权公司使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，议案的详细内容见公司 2020 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《关于授权公司使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》（公告编号：2020-013）。2020 年 5 月 20 日，公司召开 2019 年年度股东大会，审议通过该议案，详细内容见 2020 年 5 月 22 日发布的《2019 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2020-019）。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/4/27		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016/4/27		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/27		挂牌	减少并规范关联交易及资金	减少并规范公司的关联交易以及与关联方资金往来	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/27	2018/12/17	挂牌	限售承诺	挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股份的三分之一，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。	已履行完毕
其他股东	2016/4/27	2017/4/12	挂牌	限售承诺	发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。	已履行完毕
其他股东	2016/4/27		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016/4/27		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他股东	2016/4/27		挂牌	减少并规范关联交易及资金往来	减少并规范公司的关联交易以及与关联方资金往来	正在履行中
董监高	2016/4/27		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/4/27		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
董监高	2016/4/27		挂牌	减少并规范关联交易及资金往来	减少并规范公司的关联交易以及与关联方资金往来	正在履行中

承诺事项详细情况：

- 1、承诺人：全体股东，实际控制人，董事、监事和高级管理人员
 承诺事项：同业竞争承诺
 履行情况：报告期内，未出现同业竞争情况
- 2、承诺人：实际控制人，董事、监事和高级管理人员
 承诺事项：资金占用承诺（避免资金占用）
 履行情况：报告期内，未出现资金占用情况
- 3、承诺人：全体股东，董事、监事和高级管理人员
 承诺事项：减少并规范关联交易及资金往来
 履行情况：报告期内，关联交易审批程序规范
- 4、承诺人：全体股东
 承诺事项：限售承诺

履行情况：已经履行完毕

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
履约保证金	货币资金	保证金	3,259,500.00	1.13%	履约保函保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	25,000,022.19	8.68%	最高额抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	9,375,060.00	3.26%	最高额抵押贷款
总计	-	-	37,634,582.19	13.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

房屋建筑物及土地使用权是用于中国银行股份有限公司肇庆分行进行最高额抵押，为公司流动资金提供有益补充。

履约保证金是公司正常经营所需，质押资金占总资产比例较低，对公司资金影响较小。

根据（2020）粤12执保20号《财产保全情况告知书》，公司股东3i Systems Corporation持有的29,050,688.52股股份司法冻结。该冻结股份尚未在中国结算办理司法冻结登记。具体详见公司于2020年5月26日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《中导光电设备股份有限公司股权司法冻结进展的公告》（公告编号：2020-022）。

第五节 股份变动和融资

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	180,527,649	100.00%	-	180,527,649	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	64,085,510	35.50%	-	64,085,510	35.50%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	-	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人			-		
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		180,527,649	-	0	180,527,649	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	3i Systems Corporation	64,085,510	0	64,085,510	35.50%	0	64,085,510	0
2	BLUERUN VENTURES, L. P.	40,504,989	0	40,504,989	22.44%	0	40,504,989	0
3	华融渝富基业(天津)股权投资合伙企业(有限合伙)	26,362,453	0	26,362,453	14.60%	0	26,362,453	0
4	恒高国际投资有限公司	14,770,772	0	14,770,772	8.18%	0	14,770,772	0

5	武汉经开投资有限公司	12,460,018	0	12,460,018	6.90%	0	12,460,018	0
6	深圳市创新投资集团有限公司	7,697,699	0	7,697,699	4.26%	0	7,697,699	0
7	Anxon International, Inc.	6,634,391	0	6,634,391	3.67%	0	6,634,391	0
8	TCL 华星光电技术有限公司	4,652,197	0	4,652,197	2.58%	0	4,652,197	0
9	肇庆高新区民齐投资合伙企业(有限合伙)	1,994,831	0	1,994,831	1.11%	0	1,994,831	0
10	昆山软件园发展有限公司	1,364,789	0	1,364,789	0.76%	0	1,364,789	0
合计		180,527,649	-	180,527,649	100.00%	0	180,527,649	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东相互间无关联关系。

Li Bo(李波)、Chen Weihua(陈维华)、胡春宇等三人是实际控制人及一致行动人。

根据(2020)粤12执保20号《财产保全情况告知书》，3i 系统公司持有的 29,050,688.52 股股份司法冻结，占公司总股本的 16.09%。上述冻结股份尚未在中国结算办理司法冻结登记。

二、 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

控股股东 3i Systems Corporation (“3i 开曼”)，是一家在开曼群岛注册的有限责任公司，注册地址为 Flagship Buildings, Suite 401, 70 Harbour Drive, P.O. Box 2428, George Town, Grand Cayman KY1-1105, Cayman Islands。

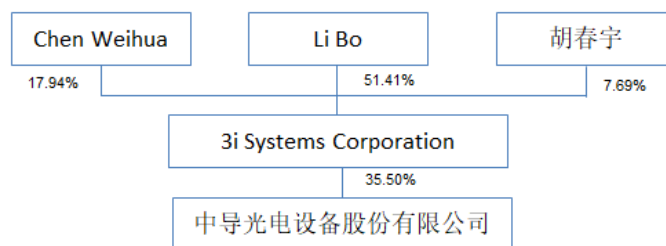
3i 开曼成立于 2004 年 6 月 21 日，证件代码为 CR-137050，注册资本为 77,408.86 美元，是创始人团队(实际控制人)及相关自然人股东对中导光电投资的持股平台。其法定代表人为公司唯一董事 Li Bo 先生。

报告期内，控股股东没有发生改变。

报告期末，控股股东持有公司 64,085,510 股的股份，占公司股份总额的 35.50%。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为 Li Bo(李波)、Chen Weihua(陈维华)、胡春宇三人，分别持有控股股东 3i Systems Corporation 51.41%，17.94%，7.69%的股份。



Li Bo（李波）：男，1960年1月出生，美国国籍，武汉大学物理学专业毕业，美国圣塔克莱拉大学研究生学历，高级工程师。1983年7月至1985年3月任武汉大学物理系讲师、团委副书记；1985年3月至1991年8月任中华全国学生联合会副秘书长、中国共青团中央委员会学校部副处长；1994年7月至2004年8月、2005年6月至2005年10月就职于美国KLA-Tencor公司，历任工程师、高级工程师、经理、高级经理；2004年9月至2005年9月就职于美国TwinStar Systems公司，任应用工程部部长；2005年10月至2012年12月，就职于3i美国，任董事长兼总裁；2007年8月至今，就职于本公司，任董事长、总经理，任期2018年12月至2021年12月。

Chen Weihua（陈维华）：男，1956年6月出生，美国国籍，美国圣母大学材料科学与工程专业毕业，博士研究生学历。1997年6月至2005年10月就职于美国KLA-Tencor公司，历任应用工程经理、高级业务发展经理；2005年10月至2012年12月任3i美国销售与市场副总裁；2011年11月，就职于本公司，任公司董事、副总经理。陈维华因个人原因分别于2019年1月16日和2019年12月31日辞去副总经理和董事职务。

胡春宇：男，1956年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历、副教授。1982年2月至2006年11月历任武汉理工大学力学材料教研室副主任、力学实验室主任、结构实验室主任；2006年11月至今就职于本公司，任公司行政副总裁、董事。现任公司董事、副总经理，任期2018年12月至2021年12月。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股			
计入负债的优先股	220,000	0	220,000
优先股总股本	220,000	0	220,000

优先股详细情况：

证券代码：820013 证券简称：中导优1 股东人数：1

股东名称：肇庆大旺城市发展集团有限公司。

本期不进行利润分配。

不适用回购情况。不适用转换情况。不适用表决权恢复情况。

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
Li Bo	董事长、总经理	男	1960年1月	2018/12/6	2021/12/5
胡春宇	董事、副总经理	男	1956年3月	2018/12/6	2021/12/5
陈鹏	董事	男	1979年11月	2018/12/6	2021/12/5
Huang Tao	董事	男	1969年10月	2018/12/6	2021/12/5
陈小源	董事	男	1957年10月	2018/12/6	2021/12/5
徐亚岚	董事	女	1984年11月	2018/12/6	2021/12/5
陈声荣	监事	男	1962年8月	2018/12/6	2021/12/5
张庆	监事	男	1977年8月	2018/12/6	2021/12/5
曾磊	监事	男	1987年6月	2018/12/6	2021/12/5
陈太学	副总经理	男	1974年2月	2018/12/6	2021/12/5
张怡	董事会秘书	女	1973年1月	2018/12/6	2021/12/5
李文芳	财务负责人	男	1965年1月	2018/12/6	2021/12/5
董事会人数:					6
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事兼副总经理胡春宇先生是董事长、总经理 Li Bo 先生的姐夫。Li Bo、胡春宇和 Chen Weihua 是实际控制人和一致行动人。

(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	期末被授予的限制性股票数量
合计	-	0	-	0	0%	0	0

董事、监事、高级管理人员未直接持股。

(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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
市场销售人员	40	7	4	43
研发与工程	55	0	3	52
生产、采购与仓储	16	1	2	15
财务审计人员	6	1	3	4
行政及辅助人员	18	1	0	19
员工总计	135	10	12	133

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	2
硕士	27	29
本科	61	59
专科	32	31
专科以下	12	12
员工总计	135	133

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	40,082,612.81	45,089,778.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	12,600,000.00	4,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	7,423,578.41	613,394.01
应收账款	五、4	107,934,054.32	131,547,582.87
应收款项融资			
预付款项	五、5	8,294,673.65	8,133,852.49
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、6	1,320,576.06	435,370.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	46,023,091.07	37,165,420.19
合同资产	五、8	9,762,854.26	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,527,306.34	2,520,723.97
流动资产合计		235,968,746.92	230,006,123.15
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、10	26,164,200.85	27,474,071.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	15,929,131.92	17,360,925.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,331,625.64	1,814,784.80
递延所得税资产	五、13	8,526,139.48	8,237,470.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,951,097.89	54,887,251.97
资产总计		287,919,844.81	284,893,375.12
流动负债：			
短期借款	五、14	10,000,000.00	13,015,480.28
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15		2,000,000.00
应付账款	五、16	23,444,337.52	15,624,087.43
预收款项	五、17		21,255.00
合同负债	五、21	426,537.00	
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	五、18	1,393,595.95	1,135,626.92
应交税费	五、19	677,422.97	3,008,693.42
其他应付款	五、20	511,795.87	1,252,845.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		36,453,689.31	36,057,988.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		2,525,640.00	
应付债券	五、22	22,000,000.00	22,220,000.00
其中：优先股		22,000,000.00	22,220,000.00

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	五、23	1,376,600.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,902,240.00	22,220,000.00
负债合计		62,355,929.31	58,277,988.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	180,527,649.00	180,527,649.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	84,215,251.05	84,215,251.05
减：库存股			
其他综合收益	五、26	-1,743,258.19	-1,749,359.17
专项储备			
盈余公积	五、27	1,628,646.16	1,628,646.16
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-39,064,372.52	-38,006,800.31
归属于母公司所有者权益合计		225,563,915.50	226,615,386.73
少数股东权益			
所有者权益合计		225,563,915.50	226,615,386.73
负债和所有者权益总计		287,919,844.81	284,893,375.12

法定代表人：LI BO

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：李文芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		32,078,489.22	33,579,312.21
交易性金融资产		8,000,000.00	4,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据		7,423,578.41	613,394.01
应收账款	十二、1	123,256,675.31	149,622,799.25
应收款项融资			
预付款项		4,667,967.35	4,586,161.69
其他应收款	十二、2	9,787,506.46	8,682,499.69
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,517,655.00	14,970,865.96
合同资产		9,762,854.26	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		218,494,726.01	216,555,032.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	68,865,553.52	63,865,553.52
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		25,919,282.02	27,209,484.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,929,131.92	17,360,925.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		701,824.96	1,107,865.64
递延所得税资产		2,801,243.75	2,759,017.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		114,217,036.17	112,302,846.22
资产总计		332,711,762.18	328,857,879.03
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	13,015,480.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			2,000,000.00
应付账款		22,244,030.61	14,235,942.90
预收款项			17,300.00
合同负债		418,062.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		862,135.33	798,377.76
应交税费		571,538.23	2,935,885.90
其他应付款		355,331.54	740,587.25
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		34,451,097.71	33,743,574.09
非流动负债：			
长期借款		2,525,640.00	
应付债券		22,000,000.00	22,220,000.00
其中：优先股		22,000,000.00	22,220,000.00
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		1,080,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,605,640.00	22,220,000.00
负债合计		60,056,737.71	55,963,574.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本		180,527,649.00	180,527,649.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		84,215,251.05	84,215,251.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,628,646.16	1,628,646.16
一般风险准备			
未分配利润		6,283,478.26	6,522,758.73
所有者权益合计		272,655,024.47	272,894,304.94
负债和所有者权益总计		332,711,762.18	328,857,879.03

法定代表人：LI BO

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：李文芳

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		29,155,446.18	32,053,161.58
其中：营业收入	五、29	29,155,446.18	32,053,161.58

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,645,224.94	36,604,133.53
其中：营业成本	五、29	15,220,716.05	17,132,023.83
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	五、30	181,159.70	291,530.96
销售费用	五、31	5,031,544.97	4,714,566.94
管理费用	五、32	6,205,371.11	7,600,567.82
研发费用	五、33	3,945,278.85	6,166,881.35
财务费用	五、34	-452,998.77	-22,934.01
其中：利息费用		241,348.34	8,800.00
利息收入		74,407.76	-235.43
加：其他收益	五、35	6,450.00	267,061.03
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	130,386.78	277,897.92
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）			
汇兑收益（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）	五、37	-514,153.03	-721,496.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,352,941.98	-4,006,013.00
加：营业外收入	五、40	6,700.40	177.35
减：营业外支出	五、41		10,224.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,346,241.58	-4,016,060.54
减：所得税费用	五、42	-288,669.37	-1,404,169.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,057,572.21	-2,611,890.86
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）		-1,057,572.21	-2,611,890.86
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		-1,057,572.21	-2,611,890.86
六、其他综合收益的税后净额		693,457.37	233,627.60
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		693,457.37	233,627.60
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		693,457.37	233,627.60
(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		693,457.37	233,627.60
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-364,114.84	-2,378,263.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-364,114.84	-2,378,263.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0059	-0.0100
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0059	-0.0100

法定代表人：LI BO

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：李文芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十二、4	28,335,253.18	31,136,977.05
减：营业成本	十二、4	15,220,716.05	20,369,325.47
税金及附加		177,962.80	289,248.96
销售费用		4,706,252.43	4,034,180.70
管理费用		5,115,114.33	5,967,308.51
研发费用		3,106,029.72	3,550,526.99
财务费用		-88,606.70	-13,386.04
其中：利息费用		241,348.34	8,800.00

利息收入		71,922.71	78,006.70
加：其他收益		6,450.00	17,061.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	130,386.78	272,719.84
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）			
汇兑收益（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）		-516,127.77	-3,717,673.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-281,506.44	-6,488,120.65
加：营业外收入		-	177.35
减：营业外支出		-	10,224.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-281,506.44	-6,498,168.19
减：所得税费用		-42,225.97	-1,119,879.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-239,280.47	-5,378,288.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-239,280.47	-5,378,288.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
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. 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			
六、综合收益总额		-239,280.47	-5,378,288.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：LI BO

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：李文芳

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		36,165,940.27	26,342,709.90
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43(1)	1,593,404.78	3,087,529.14
经营活动现金流入小计		37,759,345.05	29,430,239.04
购买商品、接受劳务支付的现金		12,252,334.15	13,164,291.35
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,386,754.62	13,692,649.08
支付的各项税费		3,839,399.07	6,643,975.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、43(2)	4,769,139.68	4,561,910.87
经营活动现金流出小计		32,247,627.52	38,062,826.79
经营活动产生的现金流量净额		5,511,717.53	-8,632,587.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		147,837.24	277,897.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,615.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、43(3)	77,400,000.00	36,000,000.00
投资活动现金流入小计		77,547,837.24	37,803,512.92

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,471.04	183,775.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、43(4)	85,500,000.00	23,000,000.00
投资活动现金流出小计		85,524,471.04	23,183,775.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,976,633.80	14,619,737.92
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		12,525,640.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,525,640.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		476,828.62	249,895.89
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		13,476,828.62	249,895.89
筹资活动产生的现金流量净额		-951,188.62	12,750,104.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		408,938.89	-6,268.60
五、现金及现金等价物净增加额		-3,007,166.00	18,730,985.68
加：期初现金及现金等价物余额		39,830,278.81	24,228,097.75
六、期末现金及现金等价物余额		36,823,112.81	42,959,083.43

法定代表人：LI BO

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：李文芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		38,030,927.34	22,658,394.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,282,712.80	2,827,667.22
经营活动现金流入小计		39,313,640.14	25,486,061.76
购买商品、接受劳务支付的现金		12,181,423.32	13,874,109.51
支付给职工以及为职工支付的现金		9,341,684.02	10,294,634.18
支付的各项税费		3,800,271.07	5,894,206.92
支付其他与经营活动有关的现金		4,469,499.39	3,719,604.70
经营活动现金流出小计		29,792,877.80	33,782,555.31

经营活动产生的现金流量净额		9,520,762.34	-8,296,493.55
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		147,837.24	272,719.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	25,615.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		77,400,000.00	36,000,000.00
投资活动现金流入小计		77,547,837.24	36,298,334.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,879.00	183,775.00
投资支付的现金		5,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		80,900,000.00	23,000,000.00
投资活动现金流出小计		85,922,879.00	23,183,775.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,375,041.76	13,114,559.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,525,640.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,525,640.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		476,828.62	249,895.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,476,828.62	249,895.89
筹资活动产生的现金流量净额		-951,188.62	12,750,104.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		304,645.05	294.71
五、现金及现金等价物净增加额		499,177.01	17,568,465.11
加：期初现金及现金等价物余额		28,319,812.21	10,967,031.59
六、期末现金及现金等价物余额		28,818,989.22	28,535,496.70

法定代表人：LI BO

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：李文芳

三、 财务报表附注

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.(一).1
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

1、 会计估计变更

变更日期: 2020年1月1日

变更前采取的会计估计

原按组合计提坏账准备应收款项计提比例为:

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)	1	1
1-2年(含2年)	10	10
2-3年(含3年)	30	30
3年以上	100	100

变更后采取的会计估计

变更后,按组合计提坏账准备应收款项计提比例为:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6个月以内	0	0
6个月-1年以内(含1年)	1	1
1-2年(含2年)	10	10
2-3年(含3年)	20	20
3-4年(含4年)	30	30
4-5年(含5年)	50	50
5年以上	100	100

(二) 报表项目注释

一、公司基本情况

1.1 公司注册地址、组织形式及注册资本

1.1.1 注册地址: 广东省肇庆市高新区北江大道 20 号之一

1.1.2 组织形式: 股份有限公司(非上市)

1.1.3 注册资本: 人民币 180,527,649.00 元

1.2 公司经营范围

公司经营范围: 研究、开发、生产、销售各类液晶屏检测设备, 半导体专用设备及配件, 智能系统; 高新技术转让及咨询服务; 计算机软件开发生产、系统集成、应用服务和其他相应技术服务; 货物进出口、技术进出口。(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)

1.3 财务报表合并范围

序号	子公司	2020 年 6 月	2019 年度
1	苏州中导光电设备有限公司	合并	合并
2	武汉中导光电设备有限公司	合并	合并
3	中导光电设备(香港)有限公司	合并	合并

二、财务报表编制基础

1. 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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,认定为同一控制下的企业合并。

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

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

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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

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

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币,所有者权益中除未分配利润项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的,本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债,或者在交易日终止确认已出售的资产,同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移,且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移,且本公司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,本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。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, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ①扣除已偿还的本金。
- ②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。
- ③扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	信用风险较小的银行承兑的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他银行承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收关联方款项组合
应收账款组合 2	账龄组合
应收账款组合 3	其他应收款项组合

5) 其他应收款减值

按照三、10. (7) 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收代垫款, 如员工保险金等
其他应收款组合 2	应收押金和保证金
其他应收款组合 3	关联方往来款
其他应收款组合 4	其他非关联方往来款

经过测试, 上述其他应收款组合 1、其他应收款组合 2 一般情况下不计提预期信用损失。

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 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, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11. 应收票据

- (1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10. 金融工具

12. 应收账款

- (1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10. 金融工具

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 相关具体会计处理方式见三、10. 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

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

14. 其他应收款

- (1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10. 金融工具

15. 存货

存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

- (1) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(2) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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。

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。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。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16. 划分为持有待售类别

(1) 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售类别:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

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资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用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。

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, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用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, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用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。

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

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

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

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。

17. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 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, 按照下述方法确认其初始投资成本:

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

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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长期股权投资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长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

18. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- 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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	5.00	9.50-4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值; 融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

19. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

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。

21. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

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

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

22. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

24. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

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

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

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

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 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, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

25. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。对于未来经营亏损,不确认预计负债。

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;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

26. 股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付,授予后立即可行权的,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;授予后须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,按照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和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付,授予后立即可行权的,按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债;授予后须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,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

27. 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

(1) 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

28. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 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, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

30. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

31. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

32. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要的会计估计的变更

本报告期内按组合计提坏账准备应收款项计提比例发生变更。

原按组合计提坏账准备应收款项计提比例为:

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)	1	1
1-2年 (含2年)	10	10
2-3年 (含3年)	30	30
3年以上	100	100

变更后, 按组合计提坏账准备应收款项计提比例为:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6个月以内	0	0
6个月-1年以内 (含1年)	1	1

1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	20	20
3-4 年 (含 4 年)	30	30
4-5 年 (含 5 年)	50	50
5 年以上	100	100

(2) 重要的会计政策变更

本报告期内无重要的会计政策变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、16%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

纳税主体名称	所得税税率
中导光电设备股份有限公司	15%
武汉中导光电设备有限公司	15%
苏州中导光电设备有限公司	25%
中导光电设备(香港)有限公司	所在地税率

2. 税收优惠

本公司系国家高新区内创办的企业, 2012 年度被评定为高新技术企业, 2015 年复审评定为高新技术企业证书, 有效期三年。2018 年已再次申请复审, 并已于“广东省 2018 年第一批拟认定高新技术企业名单”公示认定评审合格。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 本公司 2019 年度所得税税率为 15%。

本公司下属子公司武汉中导光电设备有限公司 2015 年度被评定为高新技术企业, 有效期三年。2018 年已申请复审, 已于“湖北省 2018 年第一批拟认定高新技术企业名单”公示认定评审合格, 按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 武汉中导 2019 年执行 15% 的所得税税率; 下属子公司苏州中导光电设备有限公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 2019 年执行 25% 的所得税税率; 下属子公司中导光电设备(香港)有限公司按所在地税率进行纳税。

依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100 号), 公司销售的设备中包含的软件产品享受增值税超过 3%部分实行即征即退的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末原币	期末余额	期初原币	期初余额
库存现金		0.23		0.23
人民币		0.23		0.23
美元				
新台币				
瑞士法郎				
银行存款		36,823,112.58		39,830,278.58
人民币		13,128,641.41		14,027,175.06
美元	2,269,094.00	16,071,520.70	3,658,916.90	25,525,336.09
新台币	2,268,759.00	544,275.28	1,194,185.00	277,767.43
瑞士法郎	951,000.24	7,078,675.19		
其他货币资金		3,259,500.00		5,259,500.00
人民币		3,259,500.00		5,259,500.00
美元				
新台币				
瑞士法郎				
合计		40,082,612.81		45,089,778.81
其中: 存放在境外的款项总额				

所有权或使用权受到限制的资产:

项目	期末余额	期初余额
履约保函和投标保函保证金	3,259,500.00	5,259,500.00
合计	3,259,500.00	5,259,500.00
其中: 存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
其他	12,600,000.00	4,500,000.00
合计	12,600,000.00	4,500,000.00

3. 应收票据

1) 应收票据分类列示

中导光电设备股份有限公司
2020年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,423,578.41	613,394.01
商业承兑票据		
合计	7,423,578.41	613,394.01

2) 应收票据按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中:					
单项计提坏账准备的应收票据					
		100.00			7,423,578.41
按组合计提坏账准备的应收票据	7,423,578.41				
其中:		100.00			7,423,578.41
组合1 银行承兑汇票	7,423,578.41				
组合2 商业承兑汇票		100.00			7,423,578.41

4. 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	
按单项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	118,769,125.93	100.0	10,835,071.60	9.12	107,934,054.33
组合1 应收关联方款项组合	22,433,799.07	18.89			22,433,799.07
组合2 账龄组合	96,335,326.86	81.11	10,835,071.60	11.25	85,500,255.26
组合3 其他应收款项组合					
合计	118,769,125.93	100.0	10,835,071.60	9.12	107,934,054.33

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	
按单项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	143,240,740.09	100.0	11,693,157.22	8.16	131,547,582.87
组合1 性质组合	30,565,545.13	21.34			30,565,545.13
组合2 账龄组合	112,675,194.96	78.66	11,693,157.22	10.38	100,982,037.74
合计	143,240,740.09	100.0	11,693,157.22	8.16	131,547,582.87

期末按应收关联方款项组合计提坏账准备的应收账款:

中导光电设备股份有限公司
2020年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	556,800.00			预计可收回金额
TCL 华星光电技术有限公司	21,876,999.07			预计可收回金额
合计	22,433,799.07			

期初按性质组合计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	2,598,400.00			预计可收回金额
TCL 华星光电技术有限公司	14,187,165.87			预计可收回金额
合计	16,785,565.87			

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	26,862,302.09	1,952,207.74	7.27
1 至 2 年	59,777,159.46	5,526,667.20	9.25
2 至 3 年	269,100.00	38,938.77	14.47
3 至 4 年	7,828,545.30	2,754,844.27	35.19
4 至 5 年	1,598,220.00	562,413.62	35.19
5 年以上			
合计	103,702,892.85	12,205,725.12	11.77

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	50,155,470.62	3,803,654.20	7.58
1 至 2 年	39,089,807.03	3,567,449.91	9.13
2 至 3 年	18,936,965.99	2,740,798.71	14.47
3 年以上	4,492,951.32	1,581,254.40	35.19
合计	112,675,194.96	11,693,157.22	10.38

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	39,248,006.09
1 至 2 年	69,825,254.54
2 至 3 年	269,100.00
3 至 4 年	7,828,545.30
4 至 5 年	1,598,220.00
5 年以上	

中导光电设备股份有限公司
2020年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

小计	118,769,125.93
减: 坏账准备	10,835,071.60
合计	107,934,054.33

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
信利(惠州)智能显示有限公司	23,866,500.78	3,802,449.33	20.09
TCL 华星光电技术有限公司	21,876,999.10	0.00	18.42
信利半导体有限公司	19,960,000.00	1,777,624.00	16.81
江西益丰泰光电技术有限公司	17,654,577.76	1,629,517.53	14.86
合肥鑫晟光电科技有限公司	10,780,678.87	850,475.87	9.08
合计	94,138,756.51	8,060,066.73	79.26

5. 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	6,022,379.49	72.61	5,906,189.82	65.30
1至2年	1,153,504.03	13.91	274,854.79	1.06
2至3年	867,860.00	10.46	1,726,597.75	29.50
3至4年	193,000.00	2.34	226,210.13	4.15
4至5年	57,930.13	0.70		
5年以上				
合计	8,294,673.65	100.00	8,133,852.49	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
香港佳诚国际实业有限公司	2,207,034.13	26.61
奥林巴斯香港中国有限公司	934,494.00	11.27
宏濂科技股份有限公司	927,261.80	11.18
New Way Airbearings Corporation	515,348.57	6.21
深圳市朔信科技有限公司	470,796.30	5.68
合计	5,054,934.80	60.94

6. 其他应收款

(1) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,320,576.06	435,370.81
合计	1,320,576.06	435,370.81

(2) 其他应收款

1) 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	381,653.19	148,855.01
关联方往来款		
其他非关联方款项	1,156,027.95	499,969.75
小计	1,537,681.14	648,824.76
坏账准备	217,105.08	213,453.95
合计	1,320,576.06	435,370.81

2) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,173,178.20	367,336.58
1 至 2 年	221,991.04	112,408.68
2 至 3 年	36,808.50	52,108.50
3 至 4 年	38,600.00	71,971.00
4 至 5 年	22,103.40	
5 年以上	45,000.00	45,000.00
小计	1,537,681.14	648,824.76
减: 坏账准备	217,105.08	213,453.95
合计	1,320,576.06	435,370.81

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额		73,929.95	139,524.00	213,453.95
2019 年 12 月 31 日余额在本期				

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
-- 转入第二阶段			-	-
-- 转入第三阶段	-	-	-	-
-- 转回第二阶段	-	-	-	-
-- 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	1,585.13	-	1,585.13
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	2,066.00	2,066.00
2020 年 06 月 30 日余额	-	75,515.08	141,590.00	217,105.08

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
芦雁	付款未收票	195,350.00	1 年以内	12.70	1,953.50
傅安国	付款未收票	131,000.00	1 年以内	8.52	1,310.00
程卓琪	付款未收票	122,000.00	1 年以内	7.93	1,220.00
中航技国际	保证金	72,103.40	1 年以内	4.69	
刘明月	备用金	60,000.00	1 年以内	3.90	600.00
合计		580,453.40		37.75	5,083.50

7. 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	11,855,654.21	2,012,817.31	9,842,836.90	12,019,985.78	2,012,817.31	10,007,168.47
在产品	26,471,180.91		26,471,180.91	17,448,654.05		17,448,654.05
库存商品	11,579,820.70	1,870,747.44	9,709,073.26	11,580,345.11	1,870,747.44	9,709,597.67
周转材料						
合计	49,906,655.82	3,883,564.75	46,023,091.07	41,048,984.94	3,883,564.75	37,165,420.19

(2) 存货跌价准备

按性质分类:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	2,012,817.31					2,012,817.31	
在产品							
库存商品	1,870,747.44					1,870,747.44	
周转材料							
合计	3,883,564.75					3,883,564.75	

8. 合同资产

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	跌价准备	账面价值
合同资产	11,133,507.78	1,370,653.52	9,762,854.26			
合计	11,133,507.78	1,370,653.52	9,762,854.26			

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税	2,527,306.34	2,520,723.97
合计	2,527,306.34	2,520,723.97

10. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,164,200.85	27,474,071.94
固定资产清理		
合计	26,164,200.85	27,474,071.94

(2) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	电子设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	43,438,968.26	2,008,772.22	5,994,917.35	2,117,482.28	445,390.86	54,005,530.97
(2) 本期增加金额			12,278.74	39,888.88		52,167.62
—购置			12,278.74	39,888.88		52,167.62
...						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
...						
(4) 期末余额	43,438,968.26	2,008,772.22	6,007,196.09	2,157,371.16	445,390.86	54,057,698.59
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	17,280,264.23	1,741,377.50	5,468,763.61	1,643,137.51	397,916.18	26,531,459.03
(2) 本期增加金额	1,158,681.84	22,210.62	108,364.69	56,890.97	15,890.59	1,362,038.71
—计提	1,158,681.84	22,210.62	108,364.69	56,890.97	15,890.59	1,362,038.71
...						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
...						
(4) 期末余额	18,438,946.07	1,763,588.12	5,577,128.30	1,700,028.48	413,806.77	27,893,497.74
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	25,000,022.19	245,184.10	430,067.79	457,342.68	31,584.09	26,164,200.85
(2) 年初账面价值	26,158,704.03	267,394.72	526,153.74	474,344.77	47,474.68	27,474,071.94

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	LGP 软件软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	11,433,000.00	24,830,400.00	281,338.58	2,500,000.00	39,044,738.58
(2) 本期增加金额					
—外购					
—内部研发					
企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
处置					
(4) 期末余额	11,433,000.00	24,830,400.00	281,338.58	2,500,000.00	39,044,738.58
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	1,943,610.00	18,622,799.67	211,153.50	906,250.29	21,683,813.46
(2) 本期增加金额	114,330.00	1,241,519.94	13,443.24	62,500.02	1,431,793.20
—计提	114,330.00	1,241,519.94	13,443.24	62,500.02	1,431,793.20
(3) 本期减少金额					
处置					
(4) 期末余额	2,057,940.00	19,864,319.61	224,596.74	968,750.31	23,115,606.66
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
计提					
(3) 本期减少金额					
处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	9,375,060.00	4,966,080.39	56,741.84	1,531,249.69	15,929,131.92
(2) 年初账面价值	9,489,390.00	6,207,600.33	70,185.08	1,593,749.71	17,360,925.12

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
BC 机压厂房改造	127,333.47		91,673.56		35,659.91
空压机房改造	55,333.47		41,500.02		13,833.45
B 栋路面改造及扩建工程	30,357.60		7,589.40		22,768.20
D 厂房维修	84,999.82		42,499.91		42,499.91
办公厂房装修改造	1,516,760.44		299,896.27		1,216,864.17
合计	1,814,784.80		483,159.16		1,331,625.64

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	16,083,073.87	2,412,461.08	15,569,276.78	2,335,391.52
可弥补亏损	40,757,855.97	6,113,678.40	39,347,190.60	5,902,078.59
合计	56,840,929.84	8,526,139.48	54,916,467.38	8,237,470.11

14. 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	10,000,000.00	13,015,480.28

15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

16. 应付账款

15.1 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	19,037,212.88	10,835,069.74
1-2 年 (含 2 年)	1,071,128.44	1,298,606.17

中导光电设备股份有限公司
2020年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2-3年(含3年)	772,277.76	1,360,141.61
3-4年(含4年)	2,446,577.26	2,013,128.73
4-5年(含5年)	97,510.32	117,141.18
5年以上	19,630.86	
合计	23,444,337.52	15,624,087.43

15.2 应付账款前5名

债权人名称	年末余额	账龄	比例(%)
北京华卓精科科技股份有限公司	6,795,435.30	1年以内	28.99%
武汉华之洋科技有限公司	2,760,021.96	1年以内	11.77%
凌云光技术集团有限责任公司	1,842,010.26	1年以内	7.86%
WDIWiseDeviceInc.	1,434,253.96	1年以内	6.12%
肇庆市端州区朗兴精密机械有限公司	791,690.52	1-2年	3.38%
合计	13,623,412.00		58.11%

17. 预收款项

(1) 预收账款列示:

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		21,255.00
1-2年(含2年)或1年以上		
合计		21,255.00

18. 应付职工薪酬

17.1 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
短期薪酬	1,052,258.97	12,108,731.98	11,996,305.11	1,164,685.84
离职后福利-设定提存计划	83,367.95	399,065.95	253,523.79	228,910.11
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,135,626.92	12,507,797.93	12,249,828.91	1,393,595.95

17.2 短期薪酬列示

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	962,935.65	11,179,790.43	11,153,747.75	988,978.33
职工福利费				

中导光电设备股份有限公司
2020年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

社会保险费	36,653.59	186,659.48	122,987.53	100,325.54
其中: 医疗保险	30,998.97	157,338.07	102,351.46	85,985.57
工伤保险费	1,953.05	11,561.81	8,063.05	5,451.81
生育保险费	3,701.57	17,759.60	12,573.02	8,888.16
住房公积金	52,669.73	715,686.23	692,974.00	75,381.96
工会经费和职工教育经费		26,595.84	26,595.84	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,052,258.97	12,108,731.98	11,996,305.12	1,164,685.83

17.3 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
基本养老保险	78,273.27	376,252.08	240,391.39	214,133.96
失业保险费	5,094.68	22,813.87	13,132.40	14,776.15
企业年金缴费				
合计	83,367.95	399,065.95	253,523.79	228,910.11

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	378,636.53	2,516,977.30
企业所得税	57,969.00	57,180.91
个人所得税	100,232.30	114,367.05
城市维护建设税	82,008.00	186,764.76
教育费附加	35,146.28	80,042.04
地方教育费附加	23,430.86	53,361.36
土地使用税		
房产税		
印花税		
合计	677,422.97	3,008,693.42

20. 其他应付款

(1) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	511,795.87	1,252,845.34
合计	511,795.87	1,252,845.34

(2) 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他		
合计		

(3) 其他应付款

1) 按款项账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	167,380.95	778,032.02
1 至 2 年	59,376.00	155,868.61
2-3 年	108,398.60	318,944.71
3-4 年	176,640.32	
4-5 年		
5 年以上		
合计	511,795.87	1,252,845.34

2) 其他应付款前 5 名

单位名称	年末余额	性质或内容	占其他应付款总额比例(%)
昆山鑫智望精密机械有限公司	175,000.00	租金押金及装修保证金	34.19
广州市盛光微电子有限公司	90,000.00	咨询服务费	17.59
房租水电	72,444.43	代扣代缴	14.15
肇庆市众凯机电	50,656.00	保证金	9.90
社会保险费	48,744.67	代扣代缴	9.52
合计	436,845.10		85.36

21. 合同负债

(一) 合同负债列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	426,537.00	

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
1-2 年(含 2 年)或 1 年以上		
合计	426,537.00	

22. 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
肇庆大旺城市发展集团有限公司	22,000,000.00	22,220,000.00

(2) 划分为金融负债的其他金融工具说明:

根据中导光电的《非公开发行优先股预案公告》载明的优先股的发行方案及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 对照金融负债与权益工具的区分规定, 中导光电本次发行的优先股应分类为金融负债, 在会计处理上按照金融负债进行确认和计量。

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
优先股	220,000.00	22,000,000.00					220,000.00	22,000,000.00
优先股利息		220,000.00				220,000.00		
合计	220,000.00	22,220,000.00				220,000.00	220,000.00	22,000,000.00

23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助		1,376,600.00		1,376,600.00
合计		1,376,600.00		1,376,600.00

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
2014 年高新技术产业和战略性新兴产业专项补助		1,080,000.00			1,080,000.00
2020 新冠肺炎稳岗补贴		6,600.00			6,600.00
研发后补助资金		240,000.00			240,000.00
知识产权奖励资金		50,000.00			50,000.00
合计		1,376,600.00			1,376,600.00

24. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	180,527,649.00						180,527,649.00

其他说明：公司注册资金与实收股本一致，已于 2015 年 12 月 1 日由众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具“众会验字(2015)第 6139 号验资报告”验证。

25. 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）	84,215,251.05			84,215,251.05
其他资本公积				
合计	84,215,251.05			84,215,251.05

26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
1. 重新计量设定受益计划变动额							
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,360,417.66	-388,941.51			-388,941.51		-1,749,359.17
1. 权益法下可转损益的其他综合收益							
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益							
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4. 现金流量套期损益的有效部分							
5. 外币财务报表折算差额	-1,360,417.66	-388,941.51			-388,941.51		-1,749,359.17
其他综合收益合计	-1,360,417.66	-388,941.51			-388,941.51		-1,749,359.17

27. 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	1,628,646.16			1,628,646.16
任意盈余公积				
其他				
合计	1,628,646.16			1,628,646.16

28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-38,006,800.31	-38,844,355.67
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-38,006,800.31	-38,844,355.67
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-1,057,572.21	-2,611,890.86
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-39,064,372.52	-41,456,246.53

29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,896,715.12	14,125,176.02	28,096,082.82	15,661,387.96
其他业务	3,258,731.06	1,095,540.03	3,957,078.76	1,470,635.87
合计	29,155,446.18	15,220,716.05	32,053,161.58	17,132,023.83

主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
平板显示器自动光学检测设备	25,896,715.12	14,125,176.02	28,096,082.82	15,661,387.96
...				
合计	25,896,715.12	14,125,176.02	28,096,082.82	15,661,387.96

主营业务 (分地区):

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	25,896,715.12	14,125,176.02	28,096,082.82	15,661,387.96
外销				
合计	25,896,715.12	14,125,176.02	28,096,082.82	15,661,387.96

报告期内确认收入金额前五名

客户名称	营业收入金额	占公司当年度营业收入的比例 (%)
TCL 华星光电技术有限公司	10,960,800.00	37.59
京东方科技集团股份有限公司	8,524,884.00	29.24
信利国际有限公司	4,634,406.12	15.90
天马微电子股份有限公司	2,320,836.00	7.96
上海戈毅斯贸易有限公司	1,650,000.00	5.66
合计	28,090,926.12	96.35

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	82,756.81	157,772.16
教育费附加	35,467.19	67,616.64
地方教育费附加	23,644.80	45,077.76
土地使用税		
房产税	24,489.40	
印花税	12,641.50	18,964.40
其他税费	2,160.00	2,100.00
合计	181,159.70	291,530.96

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,505,911.05	4,048,880.73
办公费	150,211.52	24,438.78
差旅费	177,650.19	297,388.64
销售佣金		
运输费	265,484.41	2,069.32
咨询费	709,321.72	
业务招待费	115,184.83	191,920.97

维修费	89,623.18	51,170.41
其他	18,158.06	98,698.09
合计	5,031,544.97	4,714,566.94

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,375,280.68	3,621,757.41
摊销费	610,932.40	625,580.70
折旧费	1,079,925.97	1,125,641.22
差旅费	49,272.86	122,637.88
咨询费	317,871.79	883,765.13
办公费	273,363.64	112,860.07
招聘费	7,289.43	53,974.90
租赁费	105,690.06	481,555.72
接待费	97,423.06	122,498.78
通讯费	28,070.52	24,097.16
修理费	16,271.04	112,675.79
其他	243,979.66	313,523.06
合计	6,205,371.11	7,600,567.82

33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	582,996.05	1,664,711.53
职工薪酬	2,490,449.65	3,372,131.33
折旧费	176,245.04	359,020.95
摊销费	652,009.98	652,009.98
其他	43,578.13	119,007.56
合计	3,945,278.85	6,166,881.35

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	241,348.34	8,800.00
减: 利息收入	74,268.24	80,500.00
手续费	30,571.11	35,769.85
其他	-650,649.98	12,996.14

合计	-452,998.77	-22,934.01
----	-------------	------------

35. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
专利申请补助	1,450.00	10,000.00	1,450.00
财政专项资金	5,000.00	250,000.00	5,000.00
高校毕业生社保补贴	-	7,061.03	-
合计	6,450.00	267,061.03	6,450.00

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	130,386.78	277,897.92

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-514,153.03	-721,496.64
其他应收款坏账损失		
合计	-514,153.03	-721,496.64

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失		
合计		

39. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		

40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计			
税费返还			
政府补助	6,635.00		6,635.00

投资协议补偿款			
其他	65.40	177.35	65.40
合计	6,700.40	177.35	6,700.40

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
赔偿金、违约金及罚款支出			
滞纳金			
其他		10,224.89	
合计		10,224.89	

42. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-288,669.37	-1,404,169.68
合计	-288,669.37	-1,404,169.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,346,241.58
按适用税率计算的所得税费用	-201,936.24
子公司适用不同税率的影响	-86,733.13
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
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	0.00
研发费用加计扣除	
所得税费用	-288,669.37

43. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	104,251.79	20,868.38
政府补助	1,389,685.00	267,061.03
其他营业外收入	6,700.40	
往来款		7,133.19
受限货币资金		2,433,693.29
其他	92,767.59	358,773.25
合计	1,593,404.78	3,087,529.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	4,142,954.68	3,706,123.20
营业外支出		
支付往来款		
受限货币资金		256,000.00
其他	626,185.00	599,787.67

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	77,400,000.00	36,000,000.00
合计	77,400,000.00	36,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	85,500,000.00	23,000,000.00
合计	85,500,000.00	23,000,000.00

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,057,572.21	837,555.36
加: 资产减值准备		2,281,290.86

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	513,797.08	1,157,840.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,362,038.71	3,159,199.68
无形资产摊销	1,431,793.20	2,864,164.28
长期待摊费用摊销	406,040.68	1,059,013.20
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)		-9,939.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-189,955.67	-183,674.95
投资损失(收益以“-”号填列)	-130,386.78	-391,132.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-288,669.37	-1,169,904.05
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)	-6,853,552.96	-465,217.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,243,252.97	-46,977,408.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,054,908.72	6,474,951.08
其他(受限货币资金)	52,722.12	24,200,116.44
经营活动产生的现金流量净额	5,434,599.05	-7,163,146.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	36,823,112.81	39,830,278.81
减: 现金的期初余额	39,830,278.81	24,228,097.75
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	-3,007,166.00	15,602,181.06

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	36,823,112.81	39,830,278.81
其中: 库存现金	0.23	0.23
可随时用于支付的银行存款	36,823,112.58	39830278.58
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	36,823,112.81	39,830,278.81

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限制的原因
货币资金	3,259,500.00	履约保函保证金
固定资产-房屋建筑物	25,000,022.19	抵押中行授信贷款
无形资产-土地使用权	9,375,060.00	抵押中行授信贷款
合计	37,634,582.19	

其他说明: 期末固定资产中的房屋建筑物及无形资产中的土地使用权是用于中国银行股份有限公司肇庆分行进行最高额抵押, 抵押额度 5,829.368 万, 抵押期限为 2019-5-23 至 2024-12-31。

厂房名称	登记证明号	产权证号
D 栋厂房	粤(2018)肇庆大旺不动产证明第 0012120 号	粤(2018)肇庆大旺不动产权第 0005155 号
厂房 A	粤(2018)肇庆大旺不动产证明第 0012121 号	粤(2018)肇庆大旺不动产权第 0005158 号
B 栋厂房	粤(2018)肇庆大旺不动产证明第 0012122 号	粤(2018)肇庆大旺不动产权第 0005150 号
C 栋厂房	粤(2018)肇庆大旺不动产证明第 0012123 号	粤(2018)肇庆大旺不动产权第 0005148 号

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
苏州中导光电设备有限公司	江苏苏州	江苏昆山	太阳能工业相关检测		100.00	设立
武汉中导光电设备有限公司	湖北武汉	湖北武汉	光电设备、检测设备、机电设备的研发生产等	100.00		设立
中导光电设备(香港)有限公司	香港	香港	贸易等	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款, 本公司的金融负债包括应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失, 即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流

动性风险。

3. 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险。

(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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强, 不存在重大利率风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

八、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	与本公司关系	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业的表决权比例%
3I Systems Corporation	开曼群岛	控股股东	35.50	35.50

本企业的母公司情况的说明

本企业实际控制人是 Li Bo、Chen Weihua、胡春宇。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六. 1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
TCL 华星光电技术有限公司	持股 2.577%的股东
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	持股 2.577%的股东的子公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
TCL 华星光电技术有限公司	出售商品/提供劳务	10,960,800.00	3,569,899.50
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	出售商品/提供劳务		

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (单位: 万元)	上期发生额 (单位: 万元)
关键管理人员报酬	158.80	165.60

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
TCL 华星光电技术有限公司	并表外关联方	25,457,340.88		29,823,145.13	
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	并表外关联方的子公司	742,400.00		742,400.00	

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

2020 年 5 月 25 日, 公司收到广东省肇庆市中级人民法院 (2020) 粤 12 执保 20 号《财产保全情况告知书》, 在执行申请人武汉经开投资有限公司与被申请人 3i 系统公司 (3i Systems Corporation) 财产保全一案中, 依据已发生效力的 (2020) 粤 12 财保 2 号民事裁定, 于 2020 年 4 月 21 日依法冻结被申请人 3i 系统公司所持有的公司股权共 29,050,688.52 股, 冻结期限为三年; 同时解除原 (2020) 粤 12 财保 1 号民事裁定对被申请人 3i 系统公司所持有的公司股权 41,510,706.52 股的冻结。上述冻结股份尚未在中国结算办理司法冻结登记。

根据 (2020) 粤 12 执保 20 号《财产保全情况告知书》, 3i 系统公司持有的 29,050,688.52 股股份司法冻结, 占公司总股本的 16.09%。

本次司法冻结对公司的生产经营暂未产生任何不利影响。

本次冻结股份所涉及的股份是实际控制人控制的股份。如果全部被冻结股份被行权可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

公司将持续关注本次冻结事件, 保持与公司股东 3i 系统公司的密切沟通, 及时披露进展情况。

十一、其他重要事项

截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,909,075.82	100.00	1,0652,400.51	7.95	12,325,6675.31
其中: 账龄分析组合	92,940,362.67	69.41	10,652,400.51	11.46	82,287,962.16
无风险组合	40,968,713.15	30.59			40,968,713.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	133,909,075.82	100.00	10,652,400.51	7.95	123,256,675.31

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	161,133,641.33	100.00	11,510,842.08	7.14	149,622,799.25
其中: 账龄分析组合	109,593,182.15	68.01	11,510,842.08	10.50	98,082,340.07
无风险组合	51,540,459.18	31.99			51,540,459.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

合计	161,133,641.33	100.00	11,510,842.08	7.14	149,622,799.25
----	----------------	--------	---------------	------	----------------

期末按单位应收关联方款项组合提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中导光电设备 (香港) 有限公司	18,534,914.05			预计可收回金额
TCL 华星光电技术有限公司	21,876,999.10			预计可收回金额
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	556,800.00			预计可收回金额
合计	40,968,713.15			

期初按性质组合计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中导光电设备 (香港) 有限公司	20,974,914.05			预计可收回金额
TCL 华星光电技术有限公司	29,823,145.13			预计可收回金额
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	742,400.00			预计可收回金额
合计	51,540,459.18			

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			
	账面余额		坏账准备	计提比例
	金额	比例		
1 年以内 (含 1 年)	24,666,797.09	0.27	1,889,476.65	7.66
1 至 2 年 (含 2 年)	58,577,759.46	0.63	5,406,727.20	9.23
2 至 3 年 (含 3 年)	269,100.00	0.00	38,938.77	14.47
3-4 年	7,828,486.12	0.08	2,754,844.27	35.19
4-5 年	1,598,220.00	0.02	562,413.62	35.19
5 年以上				
合计	100,307,928.67	1.00	12,023,054.03	11.46

账龄	期初数			
	账面余额		坏账准备	计提比例
	金额	比例		
1 年以内 (含 1 年)	48,830,013.17	0.45	3,741,279.06	7.66
1 至 2 年 (含 2 年)	37,333,251.67	0.34	3,447,509.91	9.23

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2 至 3 年 (含 3 年)	18,936,965.99	0.17	2,740,798.71	14.47
3 年以上	4,492,951.32	0.04	1,581,254.40	35.19
合计	109,593,182.15	1.00	11,510,842.08	10.50

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
信利 (惠州) 智能显示有限公司	非关联方	23,866,500.78	3,802,449.33	17.82
TCL 华星光电技术有限公司	关联方	21,876,999.10		16.34
信利半导体有限公司	非关联方	19,960,000.00	1,777,624.00	14.91
中导光电设备 (香港) 有限公司	子公司	18,534,914.05		13.84
江西益丰泰光电技术有限公司	非关联方	17,654,577.76	1,629,517.53	13.18
合计		101,892,991.69	7,209,590.86	76.09

2. 其他应收款

(1) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,787,506.46	8,682,499.69
合计	9,787,506.46	8,682,499.69

(2) 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	362,394.74	108,855.01
关联方款项	8,578,523.13	8,358,323.13
其他非关联方款项	864,310.56	229,127.70
小计	9,805,228.43	8,696,305.84
坏账准备	17,721.97	13,806.15
合计	9,787,506.46	8,682,499.69

(3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,135,392.27	206,282.99
1 至 2 年	14,209.63	45,978.72
2 至 3 年	3,723,200.00	5,835,029.12
3 至 4 年	4,865,323.13	2,564,015.01
4 至 5 年	22,103.40	

中导光电设备股份有限公司
 2020 年度半年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	45,000.00	45,000.00
小计	9,805,228.43	8,696,305.84
减: 坏账准备	17,721.97	13,806.15
合计	9,787,506.46	8,682,499.69

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额		13,806.15		13,806.15
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		3,915.82		3,915.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 06 月 30 日余额		17,721.97		17,721.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	坏账准备	占其他应收款总额的比例 (%)
武汉中导光电设备有限公司	往来款	6,253,844.01		63.78
香港中导光电设备有限公司	往来款	2,324,679.12		23.71
芦雁	付款未收票	195,350.00	1,953.50	1.99
傅安国	付款未收票	131,000.00	1,310.00	1.34
程卓琪	付款未收票	122,000.00	1,220.00	1.24
合计		9,026,873.13	4,483.50	92.06

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	77,212,533.52	8,346,980.00	68,865,553.52	72,212,533.52	8,346,980.00	63,865,553.52
对联营、合营企业投资						
合计	77,212,533.52	8,346,980.00	68,865,553.52	72,212,533.52	8,346,980.00	63,865,553.52

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
中导光电设备(香港)有限公司	8,346,980.00			8,346,980.00		8,346,980.00
武汉中导光电设备有限公司	63,865,553.52	5,000,000.00		68,865,553.52		
合计	72,212,533.52	5,000,000.00		77,212,533.52		8,346,980.00

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,087,522.12	14,125,176.02	27,636,814.00	18,899,301.60
其他业务	3,247,731.06	1,095,540.03	3,500,163.05	1,470,023.87
合计	28,335,253.18	15,220,716.05	31,136,977.05	20,369,325.47

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	130,386.78	272,719.84

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		

项目	金额	说明
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)	6,450.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	130,386.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,635.00	
小计	143,471.78	
减: 所得税影响额	21,520.77	
少数股东权益影响额		
合计	121,951.01	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.47%	-0.0059	-0.0059
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.52%	-0.0065	-0.0065

十四、合并报表科目变动分析

1. 合并资产负债表项目变动分析表

报表项目	期末余额	期初余额	本期增减变动	变动幅度(%)	期末余额占资产总额期末余额的比例(%)	上年期末余额占资产总额期末余额的比例(%)	变动原因
货币资金	40,082,612.81	45,089,778.81	-5,007,166.00	-11.10%	13.92%	15.83%	货币资金比年初减少 500.72 万, 主要原因为本期期末理财产品余额为 1260 万元, 年初理财产品余额仅为 450 万元。

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

应收账款	107,934,054.32	131,547,582.87	-23,613,528.55	-17.95%	37.49%	46.17%	应收账款比年初减少 2361.35 万元, 主要原因是今年加大了收款力度, 上半年共收回货款 4849.19 万元 (含银行承兑汇票收款 1232.18 万元), 另按新准则要求, 调整质保金到合同资产披露。
预付款项	8,294,673.65	8,133,852.49	160,821.16	1.98%	2.88%	2.86%	预付账款较年初基本持平。
存货	46,023,091.07	37,165,420.19	8,857,670.88	23.83%	15.98%	13.05%	存货金额比年初增加 885.76 万元, 主要为近期订单较多, 原材料、在产品有所增加。
合同资产	9,762,854.26	-	9,762,854.26	-	3.39%	0.00%	按新准则要求, 调整应收账款质保金部份到合同资产披露。

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其他流动资产	2,527,306.34	2,520,723.97	6,582.37	0.26%	0.88%	0.88%	其他流动资产与年初基本持平
固定资产	26,164,200.85	27,474,071.94	-1,309,871.09	-4.77%	9.09%	9.64%	计提折旧 132.85 万。
无形资产	15,929,131.92	17,360,925.12	-1,431,793.20	-8.25%	5.53%	6.09%	无形资产摊销 143.18 万。
应付账款	23,444,337.52	15,624,087.43	7,820,250.09	50.05%	8.14%	5.48%	应付账款比年初增加 782.03 万元, 主要原因为近期公司在生产的订单较多, 所以采购原材料较多。

预收账款		21,255.00	-21,255.00	-1.00	0.00%	0.01%	预收账款期末余额为 0 的原因是按新准则要求将预收账款调整到合同负债披露
合同负债	426,537.00		426,537.00	-	0.15%	0.00%	按新准则要求将预收账款调整到合同负债披露

2. 合并利润表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	本期发生额占报告期营业收入的比例 (%)	去年同期发生额占报告期营业收入的比例 (%)	变动原因
营业收入	29,155,446.18	32,053,161.58	-2,897,715.40	-9.04%	100.00%	100.00%	主要是本年的订单大部份集中在下半年出机。
营业成本	15,220,716.05	17,132,023.83	-1,911,307.78	-11.16%	52.21%	53.45%	因营业收入减少, 营业成本也有所减少。
税金及附加	181,159.70	291,530.96	-110,371.26	-37.86%	0.62%	0.91%	税金及附加与营业收入具有关联性。
销售费用	5,031,544.97	4,714,566.94	316,978.03	6.72%	17.26%	14.71%	销售费用较去年同

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

							期基本持平, 略有增加, 主要系本年公司加大了市场开拓力度和收款力度, 从而导到销售费用略有增加。
管理费用	6,205,371.11	7,600,567.82	-1,395,196.71	-18.36%	21.28%	23.71%	管理费用较去年同期减少了139.52万元, 主要原因是今年上半年受疫情影响, 公司推迟了开工时间, 特别是武汉公司受疫情影响较大。
研发费用	3,945,278.85	6,166,881.35	-2,221,602.50	-36.02%	13.53%	19.24%	研发费用比去年同期减少了222.16万元, 主要原因是今年上半年受疫情影响, 公司推迟了开工时间, 特别是武汉公司受疫情影响较大。
财务费用	-452,998.77	-22,934.01	-430,064.76	1875.23%	-1.55%	-0.07%	财务费用较去年同期减少了43.01万地, 主要受汇兑损益影响。
资产减值损失	-514,153.03	-721,496.64	207,343.61	-28.74%	-1.76%	-2.25%	资产减值损失与去年同期基本持平, 略

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

							有增加
投资收益	130,386.78	277,897.92	-147,511.14	-53.08%	0.45%	0.87%	主要为今年购买的理财较去年同期理财的期限较短, 收益较低
其他收益	6,450.00	267,061.03	-260,611.03	-97.58%	0.02%	0.83%	其他收益较去年同期减少是因为本年没有确认较大金额的政府补助收入
营业外收入	6,700.40	177.35	6,523.05	3678.07%	0.02%	0.00%	

3. 合并现金流量表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	36,165,940.27	26,342,709.90	9,823,230.37	37.29%	本年较去年同期增加了982.32万元, 主要原因是公司今年加大了收款力度, 回款情况较去年同期要好。
收到其他与经营活动有关的现金	1,593,404.78	3,087,529.14	-1,494,124.36	-48.39%	本年较去年同期减少了149.41万元的主要原因是去年同期收回了217万元的保函保证金。
购买商品、接受劳务支付的现金	12,252,334.15	13,164,291.35	-911,957.20	-6.93%	本年较去年同期比较基本持平, 略有减少, 主要原因是今年上半年用银行承兑汇票支付货款较多。
支付的各项税费	3,839,399.07	6,643,975.49	-2,804,576.42	-42.21%	主要原因是今年上半年销售收入较上年有所减少, 导致支付税费较去年同期减少
取得投资收益收到的现金	147,837.24	277,897.92	-130,060.68	-46.80%	主要为今年购买的理财较去年同期理财的期限较短, 收益较低
收到其他与投	77,400,000.00	36,000,000.00	41,400,000.00	115.00%	主要系滚动赎回的理财产品金额。

中导光电设备股份有限公司
2020 年度半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资活动有关的现金					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,471.04	183,775.00	-159,303.96	-86.68%	本期购置的固定资产较去年同期有所减少。
支付其他与投资活动有关的现金	85,500,000.00	23,000,000.00	62,500,000.00	271.74%	主要系滚动购买理财产品金额增加所致。
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	476,828.62	249,895.89	226,932.73	90.81%	今年支付了银行借款利息

第八节 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) 报告期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:

董事会秘书办公室