



# 兴邦光电

NEEQ : 832404

江西兴邦光电股份有限公司

Jianxi xingbang Optics&Electric



## 半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记

2020年5月22日公司第二届董事会第十九次会议审议通过《关于聘任邵万宏先生为新任总经理的议案》同意聘任邵万宏先生为公司总经理。

2020年5月22日公司第二届监事会第九次会议审议通过《关于提名曾甜甜女士、远兰建先生为公司新任监事的议案》，鉴于原监事刘熊先生、刘文英女士辞职，监事会提名曾甜甜女士、兰远建先生为公司新任监事，任职自股东大会审议通过之日起至本届监事会任期届满。

2020年5月22日公司第二届监事会第九次会议审议通过《关于选举黄俊先生为公司监事会主席的议案》，鉴于原监事会主席刘熊辞职，经公司监事会讨论，选举黄俊先生为公司监事会主席，任期至第二届监事会任期届满之日止。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	66

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、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。

公司负责人孙邦祥、主管会计工作负责人邵万宏及会计机构负责人（会计主管人员）唐仁竹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

### 【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、应收账款的回收风险	报告期内，公司由于销售规模扩大且公司的下游模组厂商各自回款期限较长，导致公司应收账款回款速度变缓，应收账款持续增长。如果公司部分客户发生破产或其他不利变化，将对公司应收账款回收造成风险。应收账款的快速增长导致对公司流动资金的占用增多，业务规模扩张受限的风险。
2、存货跌价风险	报告期内，公司库存账面价值为 3358 万元。手机镜头产品升级快，如果库存积压容易造成滞销，可能出现存货跌价风险，从而对公司经营业绩产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、兴邦光电	指	江西兴邦光电股份有限公司
报告期、本期	指	2020年1月1日-2020年6月30日
报告期末、期末	指	2020年6月30日
上期	指	2019年6月30日
年初	指	2019年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《江西兴邦光电股份有限公司章程》
三会	指	江西兴邦光电股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江西兴邦光电股份有限公司
证券简称	兴邦光电
证券代码	832404
法定代表人	孙邦祥

### 二、 联系方式

董事会秘书	叶慧
联系地址	江西省赣州市信丰县工业园区诚信大道西侧
电话	0797-3396097
传真	0797-3396059
电子邮箱	yehui@xb-china.net
公司网址	<a href="http://www.china-xb.com">http://www.china-xb.com</a>
办公地址	江西省赣州市信丰县工业园区诚信大道西侧
邮政编码	341600
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 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	2010年10月18日
挂牌时间	2015年5月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-仪器仪表制造业-光学仪器制造-光学配件
主要业务	光学镜头的设计、开发、生产和销售
主要产品与服务项目	光学镜头的设计、开发、生产和销售
普通股股票交易方式	做市交易
普通股总股本（股）	23,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	孙邦祥、鲁小英夫妇
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙邦祥、鲁小英），无一致行动人

#### 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	91360700558498880Q	否
注册地址	江西省赣州市信丰县工业园区诚信大道西侧	否
注册资本（元）	23,700,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	浙商证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	浙商证券

#### 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	17,989,653.94	25,624,903.92	-29.80%
毛利率%	22.66%	26.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,694,774.45	-1,903,411.31	94.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,694,774.45	-2,257,066.6	63.70%
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）	-5.6%	-13.40%	-
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）	-5.6%	-16.09%	-
基本每股收益	-0.15	-1.08	86.11%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	120,933,751.40	131,018,542.27	-7.07%
负债总计	111,996,788.38	121,074,456.72	-7.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,936,963.02	9,944,085.55	-1.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.38	0.38	-
资产负债率%（母公司）	92.61%	93%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	-	-	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,997,738.91	-24,401,688.22	120.48%
应收账款周转率	1.31	1.32	-
存货周转率	0.65	0.67	-



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.07%	-0.7%	-
营业收入增长率%	-29.80%	-26.69%	-
净利润增长率%	94.11%	-282.69%	-

#### （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

公司是一家专业从事光学镜头制造的高新技术企业。公司集设计、开发、生产、销售、售后服务于一体，产品种类主要为 VGA 镜头、5M 镜头、8M 镜头、13M 镜头、智能机器人镜头、车载镜头。公司在自主研发的基础上，不断加大与高校的合作。公司分别与浙江大学光学工程研究所签订“产学研合作协议”、与浙江大学、江西理工大学签订“技术咨询合同”，双方通过发挥各自优势，建立产学研长期合作关系。成功通过国家高新技术企业认证，截止目前获得 151 多项实用新型专利授权。

在长期运营过程中，形成了以市场为导向、以技术为驱动力的创造高附加值的经营模式。

客户主要集中在国内知名手机模组厂商，并计划加大产业链上游芯片公司、方案公司及产业链下游知名终端产品公司的开发导入。公司以高质量、低成本，逐渐渗透到医疗内窥镜头、工业机器人、智能家居、智慧城市等各个领域，具有广阔的市场发展空间。

公司以销定产，研发部门一方面与销售部门积极沟通，了解最新市场动态，进而确定研发方向；另一方面也向销售部门及时反馈公司最新产品与技术，指导销售部门开发客户。公司销售部门根据客户的具体需求，提供产品技术方案，在获得客户认可后签订销售合同。公司生产部门根据销售合同安排生产计划，并积极与研发部门沟通，确保生产过程的顺利进行。采购部门则根据生产计划进行原材料采购。公司通过以上流程将产品销售给客户，从而为公司取得收入、利润和现金流。

#### （二） 经营情况回顾

报告期内，公司主营业务与上一年度相比无变化，专注于光学镜头的研发、生产、销售，具体经营情况如下

##### 1、经营成果分析

报告期内，公司实现营业收入 1798 万元，较上年同期的 2562 万元下降了 764 万元，跌幅 29.82%；

公司净利润为-369万元，较上年同期的-225万下降了114万元，其主要原因是公司产品受贸易战、新型冠状病毒影响，产品客户需求下降，故导致公司营业收入和公司净利润下降。

## 2、现金流量状况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为500万元，较上年同期的-2442万元增加2942万元。主要是公司采取了相应的管理措施，降低了生产管理成本；投资活动产生的现金流量净额为-493万元，主要是报告期内维修机器设备、购买了无形资产。

## 3、资产状况

报告期内，公司资产总额12,093万元，较上年末的13,113万元减少1020万元，主要是因为公司库存损失所致；负债总额11200万元，较上年末12107万元减少了907万元，主要为公司积极偿还了相应的债务。所有者权益合计1,251万元，较上年末1,251万元，报告期内无重大变化。

### (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	22,325.93	0.018%	274,942.57	0.002%	-91.88%
应收账款	19,083,282.78	15.78%	25,524,165.48	19.61%	-25.23%
存货	33,579,935.91	27.77%	31,432,965.96	24.15%	6.83%
固定资产	42,301,431.25	34.98%	42,301,431.25	32.51%	0.00%
在建工程	4,163,251.86	3.44%	4,936,951.86	3.79%	-15.67%
短期借款	58,221,676.15	48.14%	58,444,635.14	44.91%	-0.38%

#### 项目重大变动原因：

报告期内无重大变化。

#### 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	17,989,653.94	-	25,624,903.92	-	-29.80%
营业成本	13,912,607.88	77.34%	18,829,647.16	73.48%	-26.11%
毛利率	22.66%		26.57%	-	-

销售费用	580,105.17	3.22%	1,415,717.48	5.52%	-59.02%
管理费用	4,486,909.17	24.94%	5,327,377.60	20.79%	-15.78%
财务费用	2,877,679.97	16.00%	3,991,893.02	15.58%	-27.91%
营业利润	-3,993,527.62	-	-1,935,662.00	-	-106.31%
营业外收入	453,279.28	-	383,755.98	-	18.12%
营业外支出	154,526.11	-	351,505.29	-	-56.04%
净利润	-3,694,774.45	-	-1,903,411.31	-	-94.11%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期比上年同期下降了 29.80%主要是因为受疫情影响，公司订单下降所致；
- 2、销售费用：报告期比上年同期下降了 59.02%；一是因为受疫情管控影响对销售人员出差有所限制；二是公司对管理制度进行了优化；
- 3、营业利润、净利润：受疫情影响，公司订单下降，仍需支付水电、员工工资等开支，故上年同期下降了 106.31%和 94.11%。

### 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	4,997,738.91	-24,401,688.22	120.48%
投资活动产生的现金流量净额	-4,930,025.74	-164,625.64	-2,809.40%
筹资活动产生的现金流量净额	395,274.61	24,623,866.63	-98.40%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额比上期上涨了 120.48%，是因为上期偿还了较多的银行贷款及供应商欠款。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年减少了-2,809.40%是公司购入购建固定资产；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少了-98.40%是因为公司减少了银行贷款。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	440,969.98
其他收入	12,309.30
其他支出	-138,923.73
<b>非经常性损益合计</b>	<b>314,355.55</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	314,355.55
<b>非经常性损益净额</b>	<b>314,355.55</b>

#### 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

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

## 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	√是 □否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	□是 √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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四. 二. (二)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四. 二. (三)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
江西水晶光电有限公司	江西兴邦光电股份有限公司	买卖合同纠纷	4,775,353.94	53.43%	是	2019年6月28日
中山市展鸿光学科技有限公司	江西兴邦光电股份有限公司	买卖合同纠纷	1,593,466.75	17.83%	是	2020年6月29日
总计	-	-	6,368,820.69	71.26%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

诉讼将会对公司财务造成一定不利影响，会对公司流动资金产生一定压力。

### 3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	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
房屋及建筑物	固定资产	抵押	14,422,933.41	11.08%	工商贷款 1375 万担保物
无形资产	无形资产	抵押	3,547,278.89	2.73%	工商贷款 1375 万担保物
固定资产	固定资产	抵押	12,000,000	9.22%	诉讼贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	29,970,212.30	23.03%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

对公司融资产生一定压力，不会对正常生产造成不良影响。

#### (三) 失信情况

公司、公司董事被纳入失信被执行人、限制消费令，详情请见（www.neeq.com.cn）信息披露平台 2020-029 公告。

## 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	17,040,000	71.90%	-	17,040,000	71.90%
	其中：控股股东、实际控制人	1,799,000	7.59%	-	1,799,000	7.59%
	董事、监事、高管	450,000	1.90%	-	450,000	1.90%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	6,660,000	28.10%	-	6,660,000	28.10%
	其中：控股股东、实际控制人	5,910,000	24.94%	-	5,910,000	24.94%
	董事、监事、高管	750,000	3.16%	-	750,000	3.16%
	核心员工	-	-	-	-	-
<b>总股本</b>		23,700,000	-	0	23,700,000	-

普通股股东人数	71
---------	----

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 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	孙邦祥	6,679,000	-	6,679,000	28.18%	5,137,500	1,541,500	0
2	信丰县佳 恒咨询中 心(有限 合伙)	2,600,000	-	2,600,000	10.97%	-	2,600,000	0
3	长兴科商 创业投资 合伙企业 (有限合 伙)	2,399,000	-	2,399,000	10.12%	-	2,399,000	0
4	杨剑锋	1,200,000	-	1,200,000	5.06%	-	1,200,000	0
5	鲁小英	1,030,000	-	1,030,000	4.35%	772,500	257,500	0
6	李俊	1,000,000	-	1,000,000	4.22%	-	1,000,000	0
7	毛桂君	1,000,000	-	1,000,000	4.22%	-	1,000,000	0
8	柳蓉	1,000,000	-	1,000,000	4.22%	-	1,000,000	0
9	浙商证券 股份有限 公司做市 专用证券 账户	799,000	32,000	831,000	3.51%	-	831,000	0
10	邵万宏	600,000	-	600,000	2.53%	450,000	150,000	0
	<b>合计</b>	<b>18,307,000</b>	<b>-</b>	<b>18,339,000</b>	<b>77.38%</b>	<b>6,360,000</b>	<b>11,979,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明:

前十名股东间相互关系说明: 报告期内, 公司股东中, 孙邦祥与鲁小英为夫妻关系; 柳蓉为孙邦祥、鲁小英的儿媳; 信丰县佳恒咨询中心(有限合伙)为关联方, 孙邦祥、杨剑锋、邵万宏分别占有佳恒咨询 29.05%、15.38%、7.69%的出资比例。除上述披露的情况以外, 公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司控股股东无变动。

公司的控股股东孙邦祥、鲁小英夫妇的情况介绍如下：

截至本报告出具之日，孙邦祥、鲁小英夫妇直接持有公司770.90万股，占公司总股本的32.53%，并孙邦祥通过持有佳恒咨询29.05%的股份间接持有公司股权。二人简历如下：

孙邦祥，男，1956年出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学学历，浙江大学EMBA，经济师。1998年01月至今，任余姚市兴邦光电仪器有限公司董事长；2010年08月至今，任江西兴邦光电股份有限公司董事长；2014年04月至今，任信丰县佳恒咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人。

鲁小英，女，1957年出生，中国国籍，无境外永久居留权。中学学历。1998年至今，任余姚市兴邦光电仪器有限公司副总经理。

## 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

## 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
孙邦祥	董事长	男	1956年6月	2020年8月18日	2023年8月17日
邵万宏	董事、总经理、财务负责人	男	1969年7月	2020年8月18日	2023年8月17日
鲁小英	董事	女	1957年2月	2020年8月18日	2023年8月17日
鲁炳章	董事	男	1941年6月	2020年8月18日	2023年8月17日
鲁炳祥	董事	男	1945年12月	2020年8月18日	2023年8月17日
刘熊	监事会主席	男	1981年11月	2018年8月11日	2020年5月22日
刘文英	监事	女	1978年11月	2018年8月11日	2020年5月22日
黄俊	职工代表监事、监事会主席	男	1982年9月	2020年8月18日	2023年8月17日
叶慧	董事会秘书	男	1989年8月	2020年8月18日	2023年8月17日
兰远建	监事	男	1981年4月	2020年8月18日	2023年8月17日
曾甜甜	监事	女	1991年11月	2020年8月18日	2023年8月17日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事孙邦祥、鲁小英夫妇为公司实际控制人。除此以外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
孙邦祥	董事长	6,679,000	-	6,679,000	28.18%	-	0
鲁小英	董事	1,030,000	-	1,030,000	4.35%	-	0
邵万宏	董事、总经理、财务负责人	600,000	-	600,000	2.53%	-	0
合计	-	8,309,000	-	8,309,000	35.06%	0	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘熊	监事会主席	离任	-	离职
刘文英	监事	离任	-	个人原因辞去监事职务
邵万宏	董事、副总经理	新任	总经理	新聘
兰远建	-	新任	监事	原监事辞职
曾甜甜	-	新任	监事	原监事辞职
黄俊	职工代表监事	新任	职工代表监事、监事会主席	原监事会主席辞职

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

<p>曾甜甜，女，1991年出生，中国籍，无境外永久居住权。2008年毕业于江西环境工程职业学院。2009年6月至2011年2月任信丰可立克有限公司车间生产管理；2012年9月至今任江西兴邦光电股份有限公司生产经理。</p> <p>兰远建，男，1981年出生，中国籍，无境外永久居住权。2002年毕业于江西万载县职业技术学院。2002年4月至2007年4月新旭光学技术员；2007年5月至2009年5月余姚兴邦光电有限公</p>
--

司技术员；2009 年 6 月至今江西兴邦光电股份有限公司高级工程师。

(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
行政人员	22	1	3	20
生产人员	353	67	120	300
技术人员	25	2	0	27
财务人员	5	0	1	4
销售人员	11	0	0	11
员工总计	416	70	124	362

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	7	8
专科	88	62
专科以下	320	291
员工总计	416	362

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	22,325.93	274,942.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	19,083,282.78	25,524,165.48
应收款项融资			
预付款项	五、3	189,489.46	4,146,054.53
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、4	6,492,727.02	6,850,335.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	33,579,935.91	31,432,965.96
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>59,367,761.10</b>	<b>68,228,463.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、6	42,301,431.25	42,301,431.25
在建工程	五、7	4,163,251.86	4,906,951.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	3,423,055.17	3,464,463.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	10,666,780.70	11,202,426.82
递延所得税资产	五、10	1,011,471.32	884,805.61
其他非流动资产	五、11		30,000.00
<b>非流动资产合计</b>		61,565,990.30	62,790,078.63
<b>资产总计</b>		120,933,751.40	131,018,542.27
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	58,221,676.15	58,444,635.14
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、13		
应付账款	五、14	23,871,430.30	28,477,944.66
预收款项	五、15	260,937.9	829,932.22
合同负债			
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、16	2,589,553.43	3,041,367.87
应交税费	五、17	2,074,840.44	2,623,296.53
其他应付款	五、18	20,877,503.23	23,338,246.89
其中：应付利息			236,051.86
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	五、19		147,216.50
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		107,895,941.45	116,902,639.81
<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	五、20		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	1,567,430.00	4,171,816.91
递延所得税负债			
其他非流动负债		2,533,416.93	
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,100,846.93</b>	<b>4,171,816.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>111,996,788.38</b>	<b>121,074,456.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	23,700,000.00	23,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	14,226,024.75	14,226,024.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	465,423.88	465,423.88
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-29454485.61	-28,447,363.08
归属于母公司所有者权益合计		8,936,963.02	9,944,085.55
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,936,963.02</b>	<b>9,944,085.55</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>120,933,751.40</b>	<b>131,018,542.27</b>

法定代表人：孙邦祥

主管会计工作负责人：邵万宏

会计机构负责人：唐仁竹

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	五、26	17,989,653.94	25,624,903.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	五、26	13,912,607.88	18,829,647.16

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、27	125,879.37	337,132.40
销售费用	五、28	580,105.17	1,415,717.48
管理费用	五、29	4,486,909.17	5,327,377.60
研发费用	五、30		
财务费用	五、31	2,877,679.97	3,991,893.02
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、32		
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34		24,993,736.83
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,993,527.62</b>	<b>-1,935,662</b>
加：营业外收入	五、35	453,279.28	383,755.98
减：营业外支出	五、36	154,526.11	351,505.29
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,694,774.45</b>	<b>-1,903,411.31</b>
减：所得税费用	五、37		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,694,774.45</b>	<b>-1,903,411.31</b>
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			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,694,774.45	-1,903,411.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
(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			
(二) 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>		-3,694,774.45	-1,903,411.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.15	-1.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.15	-1.08

法定代表人：孙邦祥

主管会计工作负责人：邵万宏

会计机构负责人：唐仁竹

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<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		16,279,105.63	28,045,437.78
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、38	5,243,972.04	-25,528,162.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,523,077.67</b>	<b>2,517,275.37</b>



购买商品、接受劳务支付的现金		15,603,069.94	23,761,966.54
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	五、38	378,000	12,501,639.73
支付的各项税费		544,268.82	
支付其他与经营活动有关的现金	五、38		-9,344,642.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,525,338.76</b>	<b>26,918,963.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,997,738.91</b>	<b>-24,401,688.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			164,625.64
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,930,025.74	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,930,025.74</b>	<b>164,625.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,930,025.74</b>	<b>-164,625.64</b>
<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		395,274.61	24,623,866.63
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>		<b>395,274.61</b>	<b>24,623,866.63</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>395,274.61</b>	<b>24,623,866.63</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		462,987.78	57,552.77
加：期初现金及现金等价物余额		43,079.84	525,659.19
六、期末现金及现金等价物余额		506,067.62	583,211.96

法定代表人：孙邦祥

主管会计工作负责人：邵万宏

会计机构负责人：唐仁竹

### 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 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. 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	

#### (二) 报表项目注释

# 江西兴邦光电股份有限公司

## 2020 年半年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称: 江西兴邦光电股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

法定代表人: 孙邦祥

最终控制人: 孙邦祥

注册资本: 2,370.00 万元

注册地址: 江西省赣州市信丰县工业园区诚信大道西侧

营业执照: 91360700558498880Q

经营期限: 2010-08-18 至 无固定期限

企业所处的行业: 租赁和商务服务业

经营范围: 光学电子仪器、金工件、模具、塑料制品的制造加工; 喷漆、发黑的加工服务; 经营本企业自产的产品及技术的出口业务; 经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备零配件及技术的进口业务; 经营进料加工和“三来一补”业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

主营业务: 公司主要从事塑胶光学镜头的设计、开发、生产和销售。公司致力于塑胶光学镜头的设计、开发、生产、销售, 主要产品种类为 VGA 镜头、非 5M 镜头、5M 镜头等。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 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》及相关规定, 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、8、应收账款”、“三、13、固定资产”、“三、14、无形资产”、“三、19、收入”。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况、2020 年上半度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 6、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流

量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

**(2) 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款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，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、长期应付款。

该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

### **(4) 金融负债的终止确认**

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)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### **(5) 金融资产和金融负债的抵销**

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

### **(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债

所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

### **(7) 金融资产减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### **A 应收款项：**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：



a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，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。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收外部客户
应收账款组合2	应收关联方

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收质保金、押金、代垫款项
其他应收款组合4	关联方往来
其他应收款组合5	非关联方往来

对于划分为组合的其他应收款，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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 8、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收外部客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 9、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
押金及保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金及保证金。
员工往来款	本组合为日常经常活动中支付给员工的备用金。
应收关联方往来	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收非关联方往来	本组合为应收风险较高的非关联方款项。

对于划分为组合的其他应收款，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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、在产品、产成品（库存商品）、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其

可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品的摊销方法

本公司的低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

### 11、债权投资

参见附注三、7 金融工具。

### 12、其他债权投资

参见附注三、7 金融工具。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

#### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：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。

#### **(5) 固定资产处置**

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### **14、在建工程**

#### **(1) 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

#### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程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，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

#### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

### **15、借款费用**

#### **(1) 借款费用资本化的确认原则**

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### **(2) 资本化金额计算方法**

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）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。

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，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

### **16、无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

具体年限如下：

资产类别	摊销年限（年）
土地使用权	50

### (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### (4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 17、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。

本公司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。

#### **18、长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **19、职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

##### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

##### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

##### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

辞退福利是指本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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### **20、预计负债**

##### **(1) 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

##### **(2) 预计负债的计量方法**

本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

## 21、收入

### (1) 销售商品

销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司主要销售镜头。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，验收合格并对账，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## 22、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收



益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司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(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司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。资产负债表日，本公司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。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### **24、租赁**

#### **(1) 经营租赁**

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (2) 融资租赁

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	16%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城建税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠政策及依据：

本公司于2017年8月23日被认定为高新技术企业，享受企业所得税税率为15%的优惠政策，税收优惠期为三年。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,966.79	10,761.95
银行存款	7,359.14	264,180.62
其他货币资金		
合计	22,325.93	274,942.57
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2、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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,182,975.23	13.31	3,962,233.84	94.72	220,741.39
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,239,894.29	86.69	1,936,470.20	7.11	25,303,424.09
其中：账龄组合	27,239,894.29	86.69	1,936,470.20	7.11	25,303,424.09
确信可收回组合					
合计	31,422,869.52	100.00	5,898,704.04	18.77	25,524,165.48

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,174,324.08	22.49	8,174,324.08	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,165,263.64	77.51	1,728,802.15	6.14	26,436,461.49
其中：账龄组合	28,165,263.64	77.51	1,728,802.15	6.14	26,436,461.49
确信可收回组合					
合计	36,339,587.72	100.00	9,903,126.23	27.25	26,436,461.49

#### 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
惠州市华邦电子有限公司	136,091.89	136,091.89	100.00	公司已注销
深圳市捷美特光电技术有限公司	691,235.77	691,235.77	100.00	公司已吊销
深圳统聚光电有限公司	2,144,699.56	2,144,699.56	100.00	公司已宣告破产
江苏金成光电科技有限公司	54,815.00	54,815.00	100.00	公司已注销

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市华德森电子科技有限公司	411,226.50	332,710.70	80.91	回收可能性较小
深圳市金狼星电子有限公司	33,593.17	27,179.20	80.91	回收可能性较小
深圳市森维德电子科技有限公司	1,599.00	1,293.70	80.91	回收可能性较小
常熟实盈光学科技有限公司	31,591.10	25,559.39	80.91	回收可能性较小
江苏正桥影像科技股份有限公司	45,732.34	37,000.63	80.91	回收可能性较小
深圳市比亚迪电子部品件有限公司惠州分公司	22,440.00	18,155.51	80.91	回收可能性较小
深圳市年富供应链有限公司	438,347.27	354,653.28	80.91	回收可能性较小
深圳市日永光电科技有限公司	137,398.67	111,165.03	80.91	回收可能性较小
重庆日永光学科技有限公司	34,204.96	27,674.18	80.91	回收可能性较小
合计	4,182,975.23	3,962,233.84	--	--

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	24,328,638.01	1,216,431.90	5.00
1至2年	1,226,750.31	122,675.03	10.00
2至3年	447,556.64	89,511.33	20.00
3至4年	1,106,227.27	442,490.91	40.00
4至5年	130,722.06	65,361.03	50.00
合计	27,239,894.29	1,936,470.20	

账龄披露:

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	24,328,638.01
1至2年	1,904,873.55
2至3年	479,147.74
3年以上	4,710,210.22
合计	31,422,869.52

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

单项计提	8,174,324.08	990,206.62		5,202,296.86	3,962,233.84
按组合计提	1,728,802.15	207,668.05			1,936,470.20
合计	9,903,126.23	1,197,874.67		5,202,296.86	5,898,704.04

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,202,296.86
合计	5,202,296.86

其中：期末重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳市世嘉电子有限公司	货款	5,202,296.86	对方公司已注销	内部审批	否
合计		5,202,296.86			

**(4) 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
深圳市成像通科技有限公司	5,864,739.88	18.26	343,594.66
惠州市桑莱士智能科技股份有限公司	3,627,460.18	10.97	159,467.00
江西新四季科技有限公司	2,694,438.64	8.02	136,120.86
威海联合影像有限公司	1,975,133.76	6.32	98,966.36
深圳统聚光电有限公司	2,144,699.56	6.63	2,144,699.56
合计	16,306,472.02	50.20	2,882,848.44

**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	182,102.46	96.10	3,894,962.04	93.94
1 至 2 年	6,347.00	3.35	239,972.49	5.79
2 至 3 年	1,040.00	0.55	1,040.00	0.03
3 年以上	0.00	0.00	10,080.00	0.24
合计	189,489.46	100.00	4,146,054.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例(%) 合计数的比例
安远伊立特光学有限公司	76,915.80	40.59
余姚市舜琪塑料制品厂	65,601.00	34.62
宁波泓耀光电部件有限公司	15,657.00	7.01
信丰超想电脑销售中心	13,293.38	4.57
余姚市兴邦光电仪器有限公司	8,657.65	4.57
合计	180,124.83	91.36

注：余姚市舜琪塑料制品厂，曾用名：余姚市西墟光电仪器厂。

(3) 其他说明：

无。

4、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	6,492,727.02	6,850,335.10
合计	6,492,727.02	6,850,335.10

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	1,009,477.23
1至2年	5,215,256.14
2至3年	4,632.00
3年以上	600,000.00
合计	6,829,365.37

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	668,800.00	673,800.00
备用金	2,731,466.10	2,731,466.10
其他	3,429,099.27	4,291,357.80
合计	6,829,365.37	7,696,623.90

3) 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 1 月 1 日余额	336,638.35		2,237,696.20	2,574,334.55
2019 年 1 月 1 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	509,650.45			509,650.45
本期转回			2,237,696.20	2,237,696.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	846,288.80			846,288.80

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,574,334.55	509,650.45	2,237,696.20		846,288.80
合计	2,574,334.55	509,650.45	2,237,696.20		846,288.80

其中: 本期坏账准备收回或转回重要金额

单位名称	转回或收回金额	收回方式
叶玉堂	2,237,696.20	尚未收回
合计	2,237,696.20	

#### 6) 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
叶玉堂	其他	2,037,696.20	1-2 年	26.48	203,769.62
曹志洪	其他	2,000,000.00	1-2 年	25.99	200,000.00
兰远建	备用金	353,048.80	1 年以内	15.89	17,652.44
		869,659.94	1-2 年		86,965.99
邵万宏	备用金	795,065.41	1 年以内	10.33	39,753.27

信丰县国有资产监督管理办公室	押金保证金	600,000.00	3-4 年	7.80	240,000.00
合计	--	6,655,470.35	--	86.49	788,141.32

## 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	11,401,629.18		12,170,745.56	12,170,745.56		12,170,745.56
在产品	4,796,749.84		1,662,133.55	1,662,133.55		1,662,133.55
库存商品	17,249,775.81	1,047,577.68	16,202,198.13	18,727,234.94	1,127,148.09	17,600,086.85
周转材料	131,781.08					
低值易耗品						
合计	33,579,935.91	1,047,577.68	30,035,077.24	32,560,114.05	1,127,148.09	31,432,965.96

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,127,148.09			79,570.41		1,047,577.68
合计	1,127,148.09			79,570.41		1,047,577.68

## 6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	42,301,431.25	42,301,431.25
固定资产清理		
合计	42,301,431.25	42,301,431.25

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	20,703,266.67	42,847,645.67	1,665,385.15	825,734.84	3,917,019.81	69,959,052.14
2、本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						



4、期末余额	20,703,266.67	42,847,645.67	1,665,385.15	825,734.84	3,917,019.81	69,959,052.14
二、累计折旧						
1、期初余额	7,258,952.48	17,104,474.51	1,460,260.48	393,636.00	1,440,297.42	27,657,620.89
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	7,258,952.48	17,104,474.51	1,460,260.48	393,636.00	1,440,297.42	27,657,620.89
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	13,444,314.19	25,743,171.16	205,124.67	432,098.84	2,476,722.39	42,301,431.25
2、期初账面价值	13,444,314.19	25,743,171.16	205,124.67	432,098.84	2,476,722.39	42,301,431.25

**(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况**

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	8,888,473.29	3,038,261.96		5,850,211.33
合计	8,888,473.29	3,038,261.96		5,850,211.33

**(3) 暂时闲置的固定资产情况**

无。

**(4) 通过经营租赁租出的固定资产**

无。

**(5) 未办妥产权证书的固定资产情况**

无。

**(6) 其他说明**

固定资产抵押担保情况见附注五、40。

**7、在建工程**  
总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,906,951.86	4,906,951.86
工程物资		
合计	4,906,951.86	4,906,951.86

**(1) 在建工程情况：**

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二号厂房	3,246,951.86		3,246,951.86	3,246,951.86		3,246,951.86
二、三号宿舍楼	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
预付设备款	80,000.00		80,000.00	80,000.00		80,000.00
预付模具款	250,000.00		250,000.00	250,000.00		250,000.00
预付零星工程款	330,000.00		330,000.00	330,000.00		330,000.00
合计	4,906,951.86		4,906,951.86	4,906,951.86		4,906,951.86

**(2) 重要在建工程项目本期变动情况：**

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)
二号厂房	11,000,000.00	3,246,951.86				3,246,951.86	29.52
二、三号宿舍楼	5,600,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00	17.86
预付设备款		80,000.00				80,000.00	
预付模具款		250,000.00				250,000.00	
预付零星工程款		330,000.00				330,000.00	
小计	16,600,000.00	4,906,951.86				4,906,951.86	

**(续)**

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
二号厂房	29.52				自筹
二、三号宿舍楼	17.86				自筹
预付设备款					自筹
预付模具款					自筹
预付零星工程款					自筹
合计					

**8、无形资产**  
**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	4,140,792.48	46,601.94	4,187,394.42
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,140,792.48	46,601.94	4,187,394.42
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	676,329.39	46,601.94	722,931.33
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	676,329.39	46,601.94	722,931.33
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	3,464,463.09		3,464,463.09
2. 期初账面价值	3,464,463.09		3,464,463.09

其他说明：

无形资产抵押担保情况见附注五、40。

**9、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
模具	8,713,637.08		3,982,764.41		4,730,872.67
厂房装修	6,697,284.08	450,440.60	676,170.53		6,471,554.15
合计	15,410,921.16	450,440.60	4,658,934.94		11,202,426.82

## 10、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,898,704.04	884,805.61	6,743,142.13	1,011,471.32
合计	5,898,704.04	884,805.61	6,743,142.13	1,011,471.32

### (2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,973,436.89	13,741,000.81
可抵扣亏损	10,858,969.63	2,950,940.30
合计	12,832,406.52	16,691,941.11

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末金额	期初金额	备注
2022	2,950,940.30	2,950,940.30	
2023			
2024	7,908,029.33		
合计	10,858,969.63	2,950,940.30	

## 11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	30,000.00	30,000.00
合计	30,000.00	30,000.00

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类:

项目	期末余额	年初余额
保证借款	43,721,676.15	43,944,635.14
保证及抵押借款	14,500,000.00	14,500,000.00
合计	58,221,676.15	58,444,635.14

## 13、应付票据

无。

## 14、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
供应商货款	23,871,430.30	28,477,944.66

项目	期末余额	期初余额
合计	23,871,430.30	28,477,944.66

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西水晶光电有限公司	5,009,999.78	资金紧张
合计	5,009,999.78	

说明：①江西水晶光电有限公司与兴邦光电公司达成调解方案，兴邦光电公司应于 2019 年 6 月 30 日之前还清所有货款，截至 2019 年 12 月 31 日，兴邦光电公司尚未还清上述货款。

## 15、预收款项

### (1) 预收款项按性质列示

项目	期末余额	期初余额
客户货款	260,937.90	829,932.22
合计	260,937.90	829,932.22

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## 16、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	3,041,367.87	12,743,692.89	13,195,507.33	2,589,553.43
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,041,367.87	12,743,692.89	13,195,507.33	2,589,553.43

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,041,367.87	12,743,692.89	13,195,507.33	2,589,553.43
2、职工福利费		367,378.61	367,378.61	
3、社会保险费		9,247.28	9,247.28	
其中：医疗保险费		8,106.84	8,106.84	
工伤保险费		665.25	665.25	
生育保险费		475.19	475.19	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,041,367.87	13,129,566.05	13,581,380.49	2,589,553.43

## (2) 设定提存计划列示

无。

## 17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,861,423.73	2,402,413.18
城建税	49,873.64	52,076.85
教育费附加	30,178.11	31,246.11
地方教育费附加	19,986.66	20,830.73
房产税	45,632.48	47,302.78
土地使用税	25,987.10	26,284.10
环境保护税	967.43	1,250.84
印花税	876.65	979.20
代扣代缴个人所得税	39,914.64	40,912.74
合计	2,074,840.44	2,623,296.53

## 18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		236,051.86
应付股利		
其他应付款	20,877,503.23	23,102,195.03
合计	20,877,503.23	23,102,195.03

## (1) 应付利息

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		236,051.86
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
资金拆借		

合计		236,051.86
----	--	------------

## (2) 其他应付款

### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款		
拆借款	20,550,000.00	22,550,000.00
其他	327,503.23	552,195.03
合计	20,877,503.23	23,102,195.03

### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黄节解	1,450,000.00	资金紧张
信丰县弘业电子有限公司	500,000.00	资金紧张
合计	1,950,000.00	

## 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		147,216.50
合计		147,216.50

## 20、长期应付款

无。

## 21、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
政府补助	4,171,816.91		70,969.98	4,100,846.93	政府拨付资金
合计	4,171,816.91		70,969.98	4,100,846.93	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增金额	本期计入当期损益	其他变动	期末余额	与资产相关/收益相关
基础设施建设奖励	1,845,220.20		141,939.96		1,703,280.24	与资产相关
省级研发中心设备投资补贴	1,118,606.67		172,570.00		946,036.67	与资产相关
技改扩能生产设施补助	1,696,500.00		174,000.00		1,522,500.00	与资产相关

合计	4,660,326.87		488,509.96		4,171,816.91	
----	--------------	--	------------	--	--------------	--

其他说明：

无。

## 22、股本

	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	23,700,000.00						23,700,000.00

## 23、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)	14,226,024.75			14,226,024.75
其他资本公积				
合计	14,226,024.75			14,226,024.75

## 24、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	465,423.88			465,423.88
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	465,423.88			465,423.88

## 25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-23,236,441.52	-23,236,441.52
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-23,236,441.52	-23,236,441.52
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-5,210,921.56	-5,210,921.56
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		
期末未分配利润	-29,454,485.61	-28,447,363.08

## 26、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	17,989,653.94	13,912,607.88	55,294,352.29	40,447,113.97



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			21,418.11	
合计	17,989,653.94	13,912,607.88	55,315,770.40	40,447,113.97

### 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	33,568.78	177,100.66
教育费附加	20,146.97	106,260.40
地方教育附加	13,431.31	70,840.25
印花税	2,023.68	10,673.40
房产税	35,874.43	189,211.12
土地使用税	19,933.86	105,136.40
环境保护税	900.35	4,748.68
合计	125,879.37	663,970.91

### 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	365,880.81	1,305,368.94
快递费	76,010.08	312,020.16
广东办事处	32,350.00	129,400.00
交通费		72,763.94
差旅费	82,630.51	730,522.02
招待费	4,500.00	27,000.00
销售折扣		
其他	18,733.78	131,136.45
合计	580,105.17	2,708,211.51

### 29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保与福利	3,469,145.70	3,295,869.68
招待费	77,998.40	155,996.80
差旅费	75,281.65	451,689.89
交通费	40,806.25	163,224.99
折旧与摊销	499,395.22	1,997,580.87
办公费	70,914.26	283,657.04
中介服务费	149,758.19	599,032.76

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	8,463.25	33,853.00
存货盘亏		
其他	95,146.25	380,585.01
合计	4,486,909.17	7,361,490.04

### 30、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		1,426,768.71
顾问费		60,000.00
差旅费		221,396.37
专利申请费		20,435.00
折旧费		275,928.96
样品费		
通讯费		4,038.37
机物料及消耗品		391,274.92
材料费用		2,477.86
检测费		
技术服务费		411,667.00
其他		
合计		2,813,987.19

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,701,883.52	6,927,196.24
减：利息收入		875.19
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		351.34
现金折扣		143,101.09
手续费用	5,985.13	11,200.78
担保费	169,811.32	169,811.32
合计	2,877,679.97	7,250,082.90

### 32、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		1,476,112.86

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计		1,476,112.86

### 33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资减值损失		-1,197,874.67
其他应收款坏账损失		1,728,045.75
合计		530,171.08

### 34、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		-1,127,148.09
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计		-1,127,148.09

### 35、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
废品收入		493.40	
其他	453,279.28		
合计	453,279.28	493.40	

### 36、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
工伤赔款		4,357.50	
罚款			
滞纳金		21,946.48	

其他	154,526.11	8,495.00
合计	154,526.11	34,798.98

**37、所得税费用**  
**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	126,665.71	40,337.72
合计	126,665.71	40,337.72

**38、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		875.19
政府补助		987,602.90
其他收入	5,243,972.04	
营业外收入		493.40
合计	5,243,972.04	988,971.49

**(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
管理费用	4,486,909.17	1,112,178.81
研发费用		1,111,289.52
销售费用	580,105.17	1,402,842.57
财务费用	2,877,679.97	11,200.78
其他往来		3,439,851.60
营业外支出	154,526.11	34,798.98
工伤赔款		
合计	8,099,220.42	7,112,162.26

**(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
借款		
银行承兑汇票保证金		
合计		

#### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费用		160,600.08
归还借款		21,880,000.00
现金折扣		143,101.09
担保费	169,811.32	169,811.32
合计	169,811.32	22,353,512.49

### 39、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	-3,694,774.45	-5,210,921.56
加：资产减值准备		596,977.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		5,194,377.09
无形资产摊销		82,815.85
长期待摊费用摊销	214,452.45	4,658,934.94
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,877,679.97	7,239,757.31
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		126,665.71
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）		155,101.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		-2,766,767.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		-2,054,271.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额		8,022,668.43
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,966.79	274,942.57
减：现金的期初余额		525,659.19
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		-250,716.62

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,325.93	274,942.57
其中：库存现金	14,966.79	10,761.95
可随时用于支付的银行存款	7,359.14	264,180.62
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	274,573.73	274,942.57

## 40、所有者权益变动表项目注释

无。

## 41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	13,444,314.19	借款抵押
无形资产	3,547,278.94	借款抵押
合计	16,991,593.13	--

## 42、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	832.50	6.9762	5,807.69

### 43、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

无。

#### (2) 政府补助退回情况

无。

## 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			274,942.57			274,942.57
交易性金融资产						
应收票据						
应收账款			25,524,165.48			25,524,165.48
其他应收款			6,850,335.10			6,850,335.10
一年内到期的非流动资产						
债权投资						
长期应收款						
其他债权投资						
其他权益工具投资						

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		78,444,635.14	78,444,635.14
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		28,477,944.66	28,477,944.66
其他应付款		3,338,246.89	3,338,246.89
一年内到期的非流动负债		147,216.50	147,216.50
其他流动负债			

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
长期借款			
应付债券			
长期应付款			

## 2、金融工具风险

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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （2）流动风险

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



## 七、关联方及关联交易

### 1、本企业的控股股东

关联方名称	住址	身份证号	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
孙邦祥	浙江省余姚市朗霞街道西墟村第八册4队	330219*****2056	控股股东	28.18	28.18
鲁小英	浙江省余姚市梨洲街道天鹅湾16栋1201室	330219*****2063	控股股东	4.35	4.35

### 2、其他关联方情况

名称	与本公司关系
孙邦祥	股东、董事长
杨剑锋	股东、董事
鲁小英	股东、董事
鲁建华	股东、董事
邵万宏	股东、董事、行政副总
叶慧	董事会秘书
刘熊	监事会主席、非职工代表监事
张道军	副总经理
吴永星	副总经理
黄俊	职工代表监事
刘文英	非职工代表监事
鲁韩均	董事
信丰县佳恒咨询中心(有限合伙)	股东
余姚市兴邦光电仪器有限公司	受同一控制人控制
深圳市凯顺润达科技有限公司	出资人关联-兼法人代表
全南县中医院	出资人关联-兼个人出资、担保
信丰山国饮艺茗茶中心(普通合伙)	出资人关联-兼财务负责人
余姚市盛达轴承厂	出资人关联-兼法人代表

### 3、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### (2) 关联担保情况

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙邦祥、鲁小英	14,500,000.00	2018-12-28	2020-12-27	否

孙邦祥、鲁小英	4,600,000.00	2019-04-08	2020-04-07	否
---------	--------------	------------	------------	---

**(3) 关联方资金拆借**

无。

**八、股份支付**

无。

**九、承诺及或有事项**

无。

江西兴邦光电股份有限公司（公章）

2020年8月8日

**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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）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：

江西兴邦光电股份有限公司董事会办公室