

长春奥普光电技术股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年度

长春奥普光电技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-89

审计报告

信会师报字[2021]第 ZA11339 号

长春奥普光电技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了长春奥普光电技术股份有限公司（以下简称奥普光电）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奥普光电 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 存货的存在性及成本核算准确性	
<p>奥普光电存货数据请参阅财务报表附注。</p> <p>奥普光电公司产品主要为研制类产品，部分产品价值较大，研制周期长，故年末有大量存货结余，且主要以在产品的形态存在。在产品不同于原材料及产成品，盘点难度大，期末价值确认过程复杂，我们确认奥普光电存货的存在性和成本核算准确性为关键审计事项。</p>	<p>审计应对</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解并测试奥普光电存货管理的内部控制系统，包括采购，生产、仓储管理和销售等； 2、对存货原始生产记录进行抽查核对，对存货成本归集过程进行测试，对成本在项目间的分配进行抽查复算； 3、在公司存货盘点时进行现场监盘，评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序并观察管理层制定的盘点程序的执行情况，并执行抽盘程序； 4、抽查期末主要在产项目的合同、备产通知、生产任务单等资料，验证期末在产品存在的合理性。
(二) 营业收入确认	
<p>奥普光电主营业务为光电测控产品、光栅编码器产品的生产销售，营业收入数据请参阅财务报表附注。</p> <p>因营业收入为公司的主要利润来源，为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。同时奥普光电公司主要产品中的光电测控类产品由于订单式生产，项目繁多，核查难度较大，为此我们确定收入的确认为关键审计事项。</p>	<p>审计应对</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对公司销售收款环节的内部控制进行了解并测试，确认公司相关业务内控是否存在并得到有效执行； 2、对应收账款期末余额、当年销售额执行函证、替代性审计程序； 3、对当年发生的大额销售业务原始单据进行抽查，抽查项目包括合同、发票、出库单、银行进账单，以验证收入确认金额的合理性； 4、对公司收入成本进行分析性复核，以验证收入变动是否合理； 5、对营业收入执行销售截止性测试程序，以验证收入是否记入恰当的期间。

四、 其他信息

奥普光电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奥普光电 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估奥普光电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥普光电的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对奥普光电持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致奥普光电不能持续经营。

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

（六）就奥普光电中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：高原
(项目合伙人)

中国注册会计师：张静辉

中国·上海

二〇二一年四月二十二日

长春奥普光电技术股份有限公司
合并资产负债表
2020年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	146,811,156.87	127,398,667.24
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	(二)	50,093,604.62	101,127,919.92
应收账款	(三)	166,372,163.23	149,475,712.55
应收款项融资			
预付款项	(四)	84,410,324.89	81,929,970.55
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)	2,898,284.29	4,971,473.29
买入返售金融资产			
存货	(六)	290,770,529.59	264,644,660.83
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	(七)	2,029,757.94	2,395,652.99
流动资产合计		743,385,821.43	731,944,057.37
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	118,213,110.41	87,777,044.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)	3,699,910.14	
固定资产	(十)	181,297,298.39	176,752,191.60
在建工程	(十一)	1,973,192.75	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	18,958,943.79	16,422,730.37
开发支出			
商誉	(十三)	360,868.48	360,868.48
长期待摊费用	(十四)	777,027.63	1,043,437.11
递延所得税资产	(十五)	9,120,772.27	8,125,094.95
其他非流动资产	(十六)	5,653,453.53	18,025,388.76
非流动资产合计		340,054,577.39	308,506,755.81
资产总计		1,083,440,398.82	1,040,450,813.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 孙守红

主管会计工作负责人: 徐爱民

会计机构负责人: 徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2020年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
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	（十七）	2,162,569.50	15,165,444.97
应付账款	（十八）	39,739,255.30	27,119,616.99
预收款项	（十九）		14,929,734.82
合同负债	（二十）	10,593,281.48	
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	（二十一）	33,841.73	26,946.57
应交税费	（二十二）	2,414,292.62	3,282,770.81
其他应付款	（二十三）	16,622,522.52	16,829,354.57
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	（二十四）		5,500,000.00
其他流动负债	（二十五）	1,377,126.58	
流动负债合计		72,942,889.73	82,853,868.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十六）		1,240,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十七）	31,607,323.54	28,208,779.92
递延所得税负债	（十五）	2,485,647.82	2,935,398.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,092,971.36	32,384,178.91
负债合计		107,035,861.09	115,238,047.64
所有者权益：			
股本	（二十八）	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	250,765,795.29	250,461,855.55
减：库存股			
其他综合收益	（三十）	3,013,540.40	19,542.68
专项储备			
盈余公积	（三十一）	68,889,615.38	64,078,168.52
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	329,449,984.38	294,135,344.61
归属于母公司所有者权益合计		892,118,935.45	848,694,911.36
少数股东权益		84,285,602.28	76,517,854.18
所有者权益合计		976,404,537.73	925,212,765.54
负债和所有者权益总计		1,083,440,398.82	1,040,450,813.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙守红

主管会计工作负责人：徐爱民

会计机构负责人：徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
母公司资产负债表
2020年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十一	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		105,614,992.57	101,941,387.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	8,954,871.67	62,032,730.62
应收账款	(二)	143,224,438.10	121,473,876.15
应收款项融资			
预付款项		82,102,711.55	79,137,962.10
其他应收款	(三)	2,792,720.34	4,550,293.97
存货		204,312,542.38	195,142,162.23
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		1,810,761.27	521,425.40
流动资产合计		548,813,037.88	564,799,838.45
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	(四)	219,935,472.55	191,706,959.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,710,981.27	
固定资产		125,166,315.95	120,912,031.56
在建工程		815,912.96	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,931,776.87	242,061.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		777,027.63	1,043,437.11
递延所得税资产		6,103,802.02	7,297,911.95
其他非流动资产		5,275,988.69	18,010,348.76
非流动资产合计		368,717,277.94	339,212,750.05
资产总计		917,530,315.82	904,012,588.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 孙守红

主管会计工作负责人: 徐爱民

会计机构负责人: 徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2020年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,162,569.50	15,165,444.97
应付账款		29,295,340.00	18,777,610.42
预收款项			12,709,813.90
合同负债		8,891,222.57	
应付职工薪酬			188,026.00
应交税费		232,293.51	2,634,111.86
其他应付款		9,240,985.00	10,476,484.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			5,500,000.00
其他流动负债		1,155,858.93	
流动负债合计		50,978,269.51	65,451,491.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			400,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,639,524.43	24,660,980.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,639,524.43	25,060,980.81
负债合计		64,617,793.94	90,512,472.68
所有者权益：			
股本		240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		250,686,885.60	250,382,945.86
减：库存股			
其他综合收益		3,013,540.40	19,542.68
专项储备			
盈余公积		68,889,615.38	64,078,168.52
未分配利润		290,322,480.50	259,019,458.76
所有者权益合计		852,912,521.88	813,500,115.82
负债和所有者权益总计		917,530,315.82	904,012,588.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙守红

主管会计工作负责人：徐爱民

会计机构负责人：徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
合并利润表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		440,745,975.42	402,192,805.25
其中：营业收入	(三十三)	440,745,975.42	402,192,805.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		428,177,447.49	376,646,265.85
其中：营业成本	(三十三)	300,973,081.97	254,563,383.84
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	(三十四)	3,792,732.65	5,477,612.39
销售费用	(三十五)	17,389,860.11	17,135,323.16
管理费用	(三十六)	58,320,791.25	58,097,657.94
研发费用	(三十七)	47,878,754.62	41,601,614.35
财务费用	(三十八)	-177,773.11	-229,325.83
其中：利息费用	(三十八)	12,600.00	23,300.00
利息收入	(三十八)	683,267.16	340,766.61
加：其他收益	(三十九)	16,200,515.19	14,159,141.61
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	22,991,427.29	19,004,828.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(四十)	22,082,725.07	18,913,995.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(四十一)	8,743,606.16	-7,281,453.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-2,107,894.27	-949,518.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	-170,723.57	1,051,227.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,225,458.73	51,530,764.42
加：营业外收入	(四十四)	211,821.78	282,822.84
减：营业外支出	(四十五)	460,343.44	715,849.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,976,937.07	51,097,738.17
减：所得税费用	(四十六)	2,394,252.34	1,060,545.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,582,684.73	50,037,192.66
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,582,684.73	50,037,192.66
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,126,086.63	48,282,866.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,456,598.10	1,754,326.23
六、其他综合收益的税后净额		2,993,997.72	31,448.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,993,997.72	31,448.94
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,993,997.72	31,448.94
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		2,993,997.72	31,448.94
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		58,576,682.45	50,068,641.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,120,084.35	48,314,315.37
归属于少数股东的综合收益总额		3,456,598.10	1,754,326.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.22	0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙守红

主管会计工作负责人：徐爱民

会计机构负责人：徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
 母公司利润表
 2020 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	272,982,344.13	253,496,906.11
减：营业成本	(五)	191,994,068.06	165,315,093.67
税金及附加		2,342,966.41	3,385,854.19
销售费用		6,355,345.28	5,946,058.70
管理费用		30,293,719.13	29,861,806.24
研发费用		32,710,546.50	24,930,305.71
财务费用		-503,495.04	-192,920.26
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		7,670,886.62	11,737,593.46
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	26,370,677.70	21,001,400.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(六)	23,215,172.47	19,302,467.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		8,718,612.06	-7,405,056.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,107,894.27	-949,518.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-162,677.36	-95,345.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,278,798.54	48,539,781.98
加：营业外收入		7,000.00	
减：营业外支出		412,860.41	685,927.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,872,938.13	47,853,854.04
减：所得税费用		1,758,469.53	1,372,341.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,114,468.60	46,481,512.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,114,468.60	46,481,512.94
（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		2,993,997.72	31,448.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,993,997.72	31,448.94
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		2,993,997.72	31,448.94
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		51,108,466.32	46,512,961.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙守红

主管会计工作负责人：徐爱民

会计机构负责人：徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
合并现金流量表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		483,975,313.18	435,284,757.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
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		1,335,076.37	523,006.39
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七)	25,437,069.89	26,892,165.76
经营活动现金流入小计		510,747,459.44	462,699,929.23
购买商品、接受劳务支付的现金		265,317,765.92	172,325,837.57
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			
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		129,270,467.71	127,651,815.20
支付的各项税费		29,664,945.17	43,450,367.78
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	28,467,078.27	47,315,615.74
经营活动现金流出小计		452,720,257.07	390,743,636.29
经营活动产生的现金流量净额		58,027,202.37	71,956,292.94
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		124,780,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,616,967.55	4,109,420.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		205,502.48	1,780,520.00
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	(四十七)		8,385.63
投资活动现金流入小计		132,602,470.03	15,898,325.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,347,496.57	15,885,227.41
投资支付的现金		137,120,000.00	6,750,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		156,467,496.57	22,635,227.41
投资活动产生的现金流量净额		-23,865,026.54	-6,736,901.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		5,610,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,610,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,610,000.00	
偿还债务支付的现金		6,740,000.00	1,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,391,686.20	12,880,693.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,298,850.00	865,900.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,131,686.20	14,010,693.80
筹资活动产生的现金流量净额		-14,521,686.20	-14,010,693.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		19,640,489.63	51,208,697.36
加：期初现金及现金等价物余额		127,098,667.24	75,889,969.88
六、期末现金及现金等价物余额		146,739,156.87	127,098,667.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙守红

主管会计工作负责人：徐爱民

会计机构负责人：徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
母公司现金流量表
2020 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		345,118,657.94	304,506,497.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,256,053.31	24,230,463.25
经营活动现金流入小计		347,374,711.25	328,736,960.41
购买商品、接受劳务支付的现金		199,915,378.81	128,428,576.10
支付给职工以及为职工支付的现金		78,344,879.41	77,287,625.13
支付的各项税费		18,828,250.16	29,938,740.47
支付其他与经营活动有关的现金		17,256,242.77	36,229,590.85
经营活动现金流出小计		314,344,751.15	271,884,532.55
经营活动产生的现金流量净额		33,029,960.10	56,852,427.86
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		73,780,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,884,055.23	5,717,520.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		164,917.00	210,520.00
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			
投资活动现金流入小计		83,828,972.23	15,928,040.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,088,721.54	13,628,451.20
投资支付的现金		82,780,000.00	7,650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		94,868,721.54	21,278,451.20
投资活动产生的现金流量净额		-11,039,749.31	-5,350,411.20
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		5,900,000.00	320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,188,606.20	11,831,593.80
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,088,606.20	12,151,593.80
筹资活动产生的现金流量净额		-18,088,606.20	-12,151,593.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,901,604.59	39,350,422.86
加: 期初现金及现金等价物余额		101,641,387.98	62,290,965.12
六、期末现金及现金等价物余额		105,542,992.57	101,641,387.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 孙守红

主管会计工作负责人: 徐爱民

会计机构负责人: 徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	240,000,000.00				250,461,855.55		19,542.68		64,078,168.52		294,135,344.61	848,694,911.36	76,517,854.18	925,212,765.54
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	240,000,000.00				250,461,855.55		19,542.68		64,078,168.52		294,135,344.61	848,694,911.36	76,517,854.18	925,212,765.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					303,939.74		2,993,997.72		4,811,446.86		35,314,639.77	43,424,024.09	7,767,748.10	51,191,772.19
(一) 综合收益总额							2,993,997.72				52,126,086.63	55,120,084.35	3,456,598.10	58,576,682.45
(二) 所有者投入和减少资本													5,610,000.00	5,610,000.00
1. 所有者投入的普通股													5,610,000.00	5,610,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配									4,811,446.86		-16,811,446.86	-12,000,000.00	-1,298,850.00	-13,298,850.00
1. 提取盈余公积									4,811,446.86		-4,811,446.86			
2. 提取一般风险准备											-12,000,000.00	-12,000,000.00	-1,298,850.00	-13,298,850.00
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他					303,939.74							303,939.74		303,939.74
四、本期期末余额	240,000,000.00				250,765,795.29		3,013,540.40		68,889,615.38		329,449,984.38	892,118,935.45	84,285,602.28	976,404,537.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 孙守红

主管会计工作负责人: 徐爱民

会计机构负责人: 徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2020 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	240,000,000.00				254,888,902.92		-11,906.26		59,430,017.23		262,500,629.47	816,807,643.36	73,433,480.84	890,241,124.20
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	240,000,000.00				254,888,902.92		-11,906.26		59,430,017.23		262,500,629.47	816,807,643.36	73,433,480.84	890,241,124.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,427,047.37		31,448.94		4,648,151.29		31,634,715.14	31,887,268.00	3,084,373.34	34,971,641.34
（一）综合收益总额							31,448.94				48,282,866.43	48,314,315.37	1,754,326.23	50,068,641.60
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									4,648,151.29		-16,648,151.29	-12,000,000.00	-865,900.00	-12,865,900.00
1. 提取盈余公积									4,648,151.29		-4,648,151.29			
2. 提取一般风险准备											-12,000,000.00	-12,000,000.00	-865,900.00	-12,865,900.00
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他					-4,427,047.37							-4,427,047.37	2,195,947.11	-2,231,100.26
四、本期期末余额	240,000,000.00				250,461,855.55		19,542.68		64,078,168.52		294,135,344.61	848,694,911.36	76,517,854.18	925,212,765.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 孙守红

主管会计工作负责人： 徐爱民

会计机构负责人： 徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	240,000,000.00				250,382,945.86		19,542.68		64,078,168.52	259,019,458.76	813,500,115.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	240,000,000.00				250,382,945.86		19,542.68		64,078,168.52	259,019,458.76	813,500,115.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					303,939.74		2,993,997.72		4,811,446.86	31,303,021.74	39,412,406.06
（一）综合收益总额							2,993,997.72			48,114,468.60	51,108,466.32
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,811,446.86	-16,811,446.86	-12,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,811,446.86	-4,811,446.86	
2. 对所有者（或股东）的分配										-12,000,000.00	-12,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					303,939.74						303,939.74
四、本期期末余额	240,000,000.00				250,686,885.60		3,013,540.40		68,889,615.38	290,322,480.50	852,912,521.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙守红

主管会计工作负责人：徐爱民

会计机构负责人：徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2020 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	240,000,000.00				254,809,993.23		-11,906.26		59,430,017.23	229,186,097.11	783,414,201.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	240,000,000.00				254,809,993.23		-11,906.26		59,430,017.23	229,186,097.11	783,414,201.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,427,047.37		31,448.94		4,648,151.29	29,833,361.65	30,085,914.51
（一）综合收益总额							31,448.94			46,481,512.94	46,512,961.88
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,648,151.29	-16,648,151.29	-12,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,648,151.29	-4,648,151.29	
2. 对所有者（或股东）的分配										-12,000,000.00	-12,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					-4,427,047.37						-4,427,047.37
四、本期期末余额	240,000,000.00				250,382,945.86		19,542.68		64,078,168.52	259,019,458.76	813,500,115.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 孙守红

主管会计工作负责人： 徐爱民

会计机构负责人： 徐爱民

长春奥普光电技术股份有限公司

二〇二〇年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

长春奥普光电技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2001 年 6 月 26 日经吉林省人民政府审批文件[2001]28 号《关于设立长春奥普光电技术股份有限公司的批复》及财政部财企[2001]364 号《关于长春奥普光电技术股份有限公司(筹)国有股权管理有关问题的批复》批准,由中国科学院长春光学精密机械与物理研究所、广东风华高新科技股份有限公司及自然人孙太东、曹健林、宣明共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91220000729540909F, 2010 年 1 月在深圳证券交易所上市。所属行业为仪器仪表类。

截至 2020 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 24,000 万股,注册资本为 24,000 万元,注册地:长春市经济技术开发区营口路 588 号。本公司主要经营活动为:精密光机电仪器、光机电一体化设备、光学材料、光学元器件、II 类 6822 医用光学器具、仪器及内窥镜设备生产(医疗器械生产许可证有效期至 2021 年 6 月 26 日)等产品的研究、开发、制造、销售及技术开发、技术咨询、技术服务;经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)*** (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)。

本公司的母公司为中国科学院长春光学精密机械与物理研究所。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 22 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 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以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的,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;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。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。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的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

应收款项具体减值准备计提政策：

本公司考虑获取应收账款相关信用风险特征的成本，将应收账款分为单项评估和组合评估两种类别进行信用损失确认。

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款的确认标准：

期末余额占应收账款总额 10% 以上且金额超过 100 万元的应收账款。

(2) 单项金额重大的应收账款坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收账款，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	纳入合并范围的关联方之间的应收账款	个别认定法
组合 2	包括除上述组合之外的应收账款。公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用个别认定法计提坏账准备的

除非有确切的证据表明合并范围内的关联方财务状况显著恶化，否则不计提坏账准备。

②采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5
1—2年	10
2—3年	20
3年以上	50

应收票据中的商业承兑汇票，比照应收账款坏账准备计提方法计提坏账准备。对处于第一阶段及第二阶段的其他应收款信用风险组合及计提比例与应收账款政策相同。第三阶段的其他应收款单项计提坏账准备。

对于应收票据中的银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他款项，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、产成品、在成品、发出商品、自制半成品、低值易耗品等类别。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其

可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本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。有关规定要求本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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;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;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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	折旧率（年）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5	4.75-2.375
机械设备	直线法	10	5	9.5
运输设备	直线法	5-10	5	19-9.5
电子设备	直线法	5-10	5	19-9.5
办公设备	直线法	5-10	5	19-9.5
其他设备（白金干锅）	直线法	30	5	3.17

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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。

4、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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、 借款费用资本化期间

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。

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。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法	采用合同性权利规定的期限
专利	10年	直线法	采用法定性权利规定的期限
非专利技术	5年	直线法	预期使用年限
软件	5年	直线法	预期更新年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。本公司长期待摊费用包括固定资产改良支出等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

(二十二) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的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,在职工为本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。

本公司发生的职工福利费,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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

(二十五) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十六) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的,企业可以不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2020年1月1日前的会计政策

1、 销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- (2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- (3) 收入的金额能够可靠计量。
- (4) 相关经济利益很可能流入公司。
- (5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

公司跨期项目收入确认的具体方法：依据公司及委托方、项目使用单位等三方确认的项目进度评审报告，按完工百分比确认收入。

2、 提供劳务

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。
- (2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。
- (3) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

3、 让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入公司。
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

(二十七) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、 会计处理

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)；

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合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该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。对与子公司、联营企业及合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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 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；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

(2) 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，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：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。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：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。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则对本公司财务报表影响见本附注三、(三十一)之 3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况表。

(2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；企业的合营企业与其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该准则的对本公司财务报表无重大影响。

(4) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司报告期末未发生属于该规定适用范围的租金减让。

2、重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更

3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	14,929,734.82		-14,929,734.82		-14,929,734.82
合同负债		13,212,154.70	13,212,154.70		13,212,154.70
其他流动负债		1,717,580.12	1,717,580.12		1,717,580.12

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	12,709,813.90		-12,709,813.90		-12,709,813.90
合同负债		11,247,622.92	11,247,622.92		11,247,622.92
其他流动负债		1,462,190.98	1,462,190.98		1,462,190.98

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
房产税	房产原值的 70%、房屋租金收入	1.2%、12%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
长春禹衡时代光电科技有限公司	25%
吉林长光启元自动化控制有限公司	25%
长春光机数显技术有限责任公司	25%
长春长光易格精密技术有限公司	25%
长光禹衡（杭州）仪器仪表有限公司	25%

(二) 税收优惠

(1) 根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、国家税务总局吉林省税务局于 2020 年 11 月 25 日联合发布的《关于公布吉林省 2020 年第一批国家高新技术企业认定结果的通知》（吉科发办【2020】244 号），公司顺利通过高新技术企业复审，《高新技术企业证书》编号：GR202022000442，有效期为三年。2020 年至 2022 年母公司适用 15% 的优惠企业所得税税率。

(2) 根据财政部、国家税务总局有关文件，部分合同产品享受免征增值税政策，对已征收入库的上述应予免征的增值税税款，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。

(3) 根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、国家税务总局吉林省税务局于 2020 年 11 月 25 日联合发布的《关于公布吉林省 2020 年第一批国家高新技术企业认定结果的通知》（吉科发办【2020】244 号），长春禹衡光学有限公司顺利通过高新技术企业复审，《高新技术企业证书》编号：GR202022000254，有效期为三年。2020 年至 2022 年适用 15% 的优惠企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	21,164.03	19,980.00
银行存款	146,717,992.84	127,078,687.24
其他货币资金	72,000.00	300,000.00
合计	146,811,156.87	127,398,667.24
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	72,000.00	300,000.00
ETC 账户冻结资金	1,000.00	
一年无交易被限制账户余额	204,878.07	
合计	277,878.07	300,000.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,588,492.12	41,404,702.17
商业承兑汇票	8,952,750.00	62,866,545.00
小计	50,541,242.12	104,271,247.17
坏账准备	447,637.50	3,143,327.25
合计	50,093,604.62	101,127,919.92

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,492,165.40	
合计	21,492,165.40	

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	142,126,908.65	116,333,071.73
1 至 2 年	14,864,362.38	13,628,301.83
2 至 3 年	10,973,312.45	6,560,405.37
3 年以上	33,952,094.59	57,724,615.97
小计	201,916,678.07	194,246,394.90
减：坏账准备	35,544,514.84	44,770,682.35
合计	166,372,163.23	149,475,712.55

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,562,046.79	7.71	15,562,046.79	100.00			14,833,617.01	7.64	14,833,617.01	100.00
其中:										
个别认定	15,562,046.79		15,562,046.79				14,833,617.01		14,833,617.01	
按组合计提坏账准备	186,354,631.28	92.29	19,982,468.05	10.72	166,372,163.23	179,412,777.89	92.36	29,937,065.34	16.69	149,475,712.55
其中:										
账龄组合	186,354,631.28		19,982,468.05		166,372,163.23	179,412,777.89		29,937,065.34		149,475,712.55
合计	201,916,678.07	100.00	35,544,514.84		166,372,163.23	194,246,394.90	100.00	44,770,682.35		149,475,712.55

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
杭州宇福光学有限公司	3,531,243.22	3,531,243.22	100.00	预计无法收回
上海汤茂水晶工艺品有限公司	2,178,132.26	2,178,132.26	100.00	预计无法收回
宝应县西安丰宏源水晶原料经营部	1,025,565.00	1,025,565.00	100.00	预计无法收回
沈阳机床股份有限公司	569,808.40	569,808.40	100.00	预计无法收回
杭州铁莹水晶工艺有限公司	560,695.66	560,695.66	100.00	预计无法收回
西安浩普机电设备有限责任公司	439,171.00	439,171.00	100.00	预计无法收回
扬州天成工艺品有限公司	383,170.08	383,170.08	100.00	预计无法收回
深圳飞荣达	305,658.06	305,658.06	100.00	预计无法收回
宝应县天华工艺材料厂	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
南京胜田电子有限公司	290,000.00	290,000.00	100.00	预计无法收回
江阴市光华器材实业有限公司	279,178.12	279,178.12	100.00	预计无法收回
浠水恒泰光学玻璃有限责任公司	234,467.00	234,467.00	100.00	预计无法收回
上海诗韵水晶礼品有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
珠海市彩升水晶精品制造有限公司	198,793.02	198,793.02	100.00	预计无法收回
常州市华业光学材料公司	164,823.03	164,823.03	100.00	预计无法收回
江南光电集团股份有限公司物资供应公司	137,784.80	137,784.80	100.00	预计无法收回
苏州业畅精密机床有限公司	130,300.00	130,300.00	100.00	预计无法收回
天宁可达光学元件厂	118,980.66	118,980.66	100.00	预计无法收回
南通市玉翔光学元件有限公司	118,774.15	118,774.15	100.00	预计无法收回
蚌埠金太阳光电元件工贸有限公司	113,764.00	113,764.00	100.00	预计无法收回
镇平县宏远光电有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户应收账款	4,171,738.33	4,171,738.33	100.00	预计无法收回
合计	15,562,046.79	15,562,046.79		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	142,126,908.65	7,106,345.42	5.00
1至2年	14,864,362.38	1,486,436.24	10.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	10,973,312.45	2,194,662.49	20.00
3 年以上	18,390,047.80	9,195,023.90	50.00
合计	186,354,631.28	19,982,468.05	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或 核销	
单项计提	14,833,617.01	14,833,617.01	728,429.78			15,562,046.79
组合计提	29,937,065.33	29,937,065.33	3,928,474.31	13,882,330.37	741.22	19,982,468.05
合计	44,770,682.34	44,770,682.34	4,656,904.09	13,882,330.37	741.22	35,544,514.84

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
客户 1	10,259,340.00	该应收款已逾期 3 年以上，公司按坏账政策计提坏账准备	收回	银行存款
客户 2	3,206,175.00	该应收款已逾期 3 年以上，公司按坏账政策计提坏账准备	收回	银行存款
合计	13,465,515.00			

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 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
第一名	61,512,000.00	30.46	3,075,600.00
第二名	34,110,621.90	16.89	1,705,531.10
第三名	6,344,000.00	3.14	3,172,000.00
第四名	6,210,400.00	3.08	310,520.00
第五名	6,090,000.00	3.02	609,000.00
合 计	114,267,021.90	56.59	8,872,651.10

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	57,161,856.34	67.72	46,306,485.64	56.52
1至2年	6,819,496.10	8.08	8,512,090.50	10.39
2至3年	4,045,006.44	4.79	11,168,602.26	13.63
3年以上	16,383,966.01	19.41	15,942,792.15	19.46
合计	84,410,324.89	100.00	81,929,970.55	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项为 5,467,521.1 元，主要为预付的材料及外协外购件等尚未到货所致。

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	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京微视新纪元科技有限公司	9,583,150.00	11.35
长春精仪光电技术有限公司	5,770,000.00	6.84
南京施密特光学仪器有限公司	3,730,000.00	4.42
长春市天德光电设备制造有限公司	3,661,974.00	4.34
中国科学院光电技术研究所	2,900,000.00	3.44
合计	25,645,124.00	30.39

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,898,284.29	4,971,473.29
合计	2,898,284.29	4,971,473.29

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,312,372.40	2,944,017.97
1至2年	174,273.40	379,450.00

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	218,156.00	1,685,366.95
3年以上	4,378,069.30	969,715.30
小计	7,082,871.10	5,978,550.22
减：坏账准备	4,184,586.81	1,007,076.93
合计	2,898,284.29	4,971,473.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,637,750.00	51.36	3,637,750.00	100.00						
其中：										
个别认定	3,637,750.00		3,637,750.00							
按组合计提坏账准备	3,445,121.10	48.64	546,836.81	15.87	2,898,284.29	5,978,550.22	100.00	1,007,076.93	16.84	4,971,473.29
其中：										
账龄组合	3,445,121.10		546,836.81		2,898,284.29	5,978,550.22		1,007,076.93		4,971,473.29
合计	7,082,871.10	100.00	4,184,586.81		2,898,284.29	5,978,550.22	100.00	1,007,076.93		4,971,473.29

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
西安希盟信仿真科技有限公司	1,266,000.00	1,266,000.00	100.00	因纠纷预计无法收回
涑水县燕南精细化工有限公司	1,230,000.00	1,230,000.00	100.00	因纠纷预计无法收回
北票真空设备有限公司	1,141,750.00	1,141,750.00	100.00	因纠纷预计无法收回
合计	3,637,750.00	3,637,750.00		

按单项计提坏账准备的说明:公司本期将因经济纠纷预计无法收回的预付款项调入其他应收款,并全额计提坏账准备。

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,312,372.40	115,618.62	5.00
1 至 2 年	174,273.40	17,427.34	10.00
2 至 3 年	218,156.00	43,631.20	20.00
3 年以上	740,319.30	370,159.65	50.00
合计	3,445,121.10	546,836.81	

(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)	
上年年末余额	147,200.89	859,876.04		1,007,076.93
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-17,427.34	17,427.34		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	115,618.62	46,571.80	3,637,750.00	3,799,940.42
本期转回	129,773.55	492,656.99		622,430.54

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	115,618.62	431,218.19	3,637,750.00	4,184,586.81

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	3,323,467.97	2,655,082.25		5,978,550.22
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			3,637,750.00	3,637,750.00
本期终止确认				
其他变动				
期末余额			3,637,750.00	3,637,750.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
个别认定		3,637,750.00			3,637,750.00
组合计提	1,007,076.93	162,190.42	622,430.54		546,836.81
合计	1,007,076.93	3,799,940.42	622,430.54		4,184,586.81

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安希盟信仿真科技有限公司	预计无法收回的预付款	1,266,000.00	3年以上	17.87	1,266,000.00
涑水县燕南精细化工有限公司	预计无法收回的预付款	1,230,000.00	3年以上	17.37	1,230,000.00
北票真空设备有限公司	预计无法收回的预付款	1,141,750.00	3年以上	16.12	1,141,750.00
长春市医疗保险管理中心	预付医保款	271,138.43	1年以内	3.83	13,556.92
劳佳	备用金	265,156.00	3年以内	3.74	36,131.20
合计		4,174,044.43		58.93	3,687,438.12

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	63,358,731.68	184,390.57	63,174,341.11	60,733,596.46	201,086.73	60,532,509.73
产成品	55,890,520.93	3,001,157.93	52,889,363.00	47,719,664.73	3,554,869.11	44,164,795.62
在产品	158,580,505.18		158,580,505.18	147,594,644.43		147,594,644.43
自制半成品	16,505,425.28	892,151.09	15,613,274.19	12,257,613.83	119,911.23	12,137,702.60
发出商品	369,746.63		369,746.63	205,008.45		205,008.45
委托加工物资	143,299.48		143,299.48	10,000.00		10,000.00
合计	294,848,229.18	4,077,699.59	290,770,529.59	268,520,527.90	3,875,867.07	264,644,660.83

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末 余额	年初余额	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	
原材料	201,086.73	201,086.73	-16,696.16				184,390.57
产成品			1,350,015.09		1,350,015.09		
自制半成品	119,911.23	119,911.23	772,239.86				892,151.09
库存商品	3,554,869.11	3,554,869.11	-553,711.18				3,001,157.93
合计	3,875,867.07	3,875,867.07	1,551,847.61		1,350,015.09		4,077,699.59

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	1,493,528.31	1,663,920.47
待摊费用	218,996.67	708,210.90
待抵扣进项税	317,232.96	23,521.62
合计	2,029,757.94	2,395,652.99

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备			其 他
2. 联营企业											
长春长光宇航复合材料有限公司	14,363,875.42			4,375,826.81		-668,235.06	2,000,000.00			16,071,467.17	
长春长光奥立红外技术有限公司	7,042,829.93			30,114.54						7,072,944.47	
长春长光辰芯光电技术有限公司	50,447,740.73			20,418,799.28	2,993,997.72		4,728,550.00			69,131,987.73	
长春长光辰英生物科学仪器有限公司	6,918,675.06			-1,177,549.91		972,174.80				6,713,299.95	
滁州长光高端智能装备有限公司	1,740,166.52			-36,064.91						1,704,101.61	
长春长光睿视光电技术有限责任公司	4,440,000.00	9,000,000.00		-395,953.34				556,046.66		12,488,000.00	1,078,504.00
长春长光启衡传感技术有限公司	2,823,756.88	3,340,000.00		-1,132,447.40						5,031,309.48	
合计	87,777,044.54	12,340,000.00		22,082,725.07	2,993,997.72	303,939.74	6,728,550.00	556,046.66		118,213,110.41	1,078,504.00

其他说明：

1、根据本公司与长春长光睿视光电技术有限责任公司签订的增资协议及相关的决议、章程规定，本公司认缴长光睿视 1000 万股股权，每股增资价格 2.5 元，增资完成后占被投资单位股权比例 33.33%，并派出两名董事，对被投资单位有重大影响，采用权益法核算。

2020 年本公司分次补缴出资 900 万元，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司实际出资 1,400 万元，根据吉仲谋评报字[2021]第 077 号评估报告确定的长春长光睿视光电技术有限责任公司净资产公允价值，本期计提长期股权投资减值准备 556,046.66 元。

2、2020 年本公司子公司长春禹衡光学有限公司根据相关协议规定对长春长光启衡传感技术有限公司进行第二期出资，出资额 334 万元，截止 2020 年 12 月 31 日，对该公司认缴出资全部出资完毕。

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	4,926,017.44	4,926,017.44
— 固定资产转入	4,926,017.44	4,926,017.44
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	4,926,017.44	4,926,017.44
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	1,226,107.30	1,226,107.30
— 固定资产转入	1,072,415.55	1,072,415.55
— 计提或摊销	153,691.75	153,691.75
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	1,226,107.30	1,226,107.30
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(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	3,699,910.14	3,699,910.14
(2) 上年年末账面价值		

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	181,297,298.39	176,752,191.60
合计	181,297,298.39	176,752,191.60

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他固定资产	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	138,801,472.05	231,620,834.99	4,498,104.79	35,390,219.40	410,310,631.23
(2) 本期增加金额	1,327,127.48	27,693,843.29	369,814.16	1,463,200.97	30,853,985.90
—购置	1,327,127.48	27,693,843.29	369,814.16	1,463,200.97	30,853,985.90
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额	4,926,017.44	5,552,144.02	496,059.00	490,111.71	11,464,332.17
—处置或报废		5,552,144.02	496,059.00	490,111.71	6,538,314.73
—转投资性房地产	4,926,017.44				4,926,017.44
(4) 期末余额	135,202,582.09	253,762,534.26	4,371,859.95	36,363,308.66	429,700,284.96
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	48,936,570.90	158,642,841.02	3,900,830.69	22,078,197.02	233,558,439.63
(2) 本期增加金额	6,046,901.09	13,949,587.75	175,003.06	1,865,415.16	22,036,907.06
—计提	6,046,901.09	13,949,587.75	175,003.06	1,865,415.16	22,036,907.06
(3) 本期减少金额	1,072,415.55	5,175,808.33	471,256.05	472,880.19	7,192,360.12
—处置或报废		5,175,808.33	471,256.05	472,880.19	6,119,944.57
—转投资性房地产	1,072,415.55				1,072,415.55
(4) 期末余额	53,911,056.44	167,416,620.44	3,604,577.70	23,470,731.99	248,402,986.57

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他固定资产	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	81,291,525.65	86,345,913.82	767,282.25	12,892,576.67	181,297,298.39
(2) 上年年末账面价值	89,864,901.15	72,977,993.97	597,274.10	13,312,022.38	176,752,191.60

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,973,192.75	
合计	1,973,192.75	

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
编码器自动化生产线	1,157,279.79		1,157,279.79			
定心仪	482,312.96		482,312.96			
设备基础及环境工程	333,600.00		333,600.00			
合计	1,973,192.75		1,973,192.75			

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	15,626,640.28	21,515,087.25	1,430,140.28		38,571,867.81
(2) 本期增加金额			42,064.03	5,452,085.00	5,494,149.03
—购置			42,064.03	5,452,085.00	5,494,149.03
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	15,626,640.28	21,515,087.25	1,472,204.31	5,452,085.00	44,066,016.84
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,258,350.75	18,503,912.47	1,386,874.22		22,149,137.44
(2) 本期增加金额	366,255.50	1,924,416.08	31,187.45	636,076.58	2,957,935.61
—计提	366,255.50	1,924,416.08	31,187.45	636,076.58	2,957,935.61
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	2,624,606.25	20,428,328.55	1,418,061.67	636,076.58	25,107,073.05
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					

项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	合计
(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	13,002,034.03	1,086,758.70	54,142.64	4,816,008.42	18,958,943.79
(2) 上年年末账面价值	13,368,289.53	3,011,174.78	43,266.06		16,422,730.37

(十三) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
长春长光易格精密技术有限公司	360,868.48			360,868.48
小计	360,868.48			360,868.48
减值准备				
长春长光易格精密技术有限公司				
小计				
账面价值	360,868.48			360,868.48

- 2、 期末经对长春长光易格精密技术有限公司未来现金流量进行预测，商誉无减值，未计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	1,043,437.11		266,409.48		777,027.63
合计	1,043,437.11		266,409.48		777,027.63

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	42,712,308.75	6,406,846.31	50,619,500.54	7,592,925.08
递延收益	17,967,799.11	2,695,169.87	3,547,799.11	532,169.87
未实现内部交易利润	125,040.58	18,756.09		
合计	60,805,148.44	9,120,772.27	54,167,299.65	8,125,094.95

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	16,430,810.32	2,485,647.82	19,316,572.53	2,935,398.99
合计	16,430,810.32	2,485,647.82	19,316,572.53	2,935,398.99

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算的 工程及设 备款	5,653,453.53		5,653,453.53	18,025,388.76		18,025,388.76
合计	5,653,453.53		5,653,453.53	18,025,388.76		18,025,388.76

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	360,000.00	1,000,000.00
商业承兑汇票	1,802,569.50	14,165,444.97
合计	2,162,569.50	15,165,444.97

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内	35,486,083.34	21,759,350.16
一至二年	1,716,685.48	1,840,886.33
二至三年	492,398.24	393,110.26
三年以上	2,044,088.24	3,126,270.24
合计	39,739,255.30	27,119,616.99

2、 公司期末无账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内		13,779,776.27
一至二年		448,495.00
二至三年		354,840.00
三年以上		346,623.55
合计		14,929,734.82

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(二十) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额
一年以内	8,908,599.78
一至二年	693,055.37
二至三年	76,134.52
三年以上	915,491.81
合计	10,593,281.48

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,946.57	128,496,542.90	128,489,647.74	33,841.73
离职后福利-设定提存计划		901,847.00	901,847.00	
辞退福利				
合计	26,946.57	129,398,389.90	129,391,494.74	33,841.73

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	75,985.42	112,327,181.59	112,195,687.54	207,479.47
(2) 职工福利费		4,415,270.09	4,415,270.09	
(3) 社会保险费	-308,955.45	4,607,215.23	4,572,775.03	-274,515.25
其中：医疗保险费	-280,502.60	4,498,004.09	4,491,825.76	-274,324.27
工伤保险费	-10,334.99	70,699.46	60,555.45	-190.98
生育保险费	-18,117.86	38,511.68	20,393.82	
(4) 住房公积金	188,026.00	5,165,654.50	5,354,380.50	-700.00
(5) 工会经费和职工教育 经费	71,890.60	1,981,221.49	1,951,534.58	101,577.51
合计	26,946.57	128,496,542.90	128,489,647.74	33,841.73

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		789,733.19	789,733.19	
失业保险费		112,113.81	112,113.81	
合计		901,847.00	901,847.00	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	312,377.15	2,628,277.81
所得税	1,484,717.75	
城建税	30,138.23	281,956.15

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	457,656.77	148,175.18
教育费附加	12,861.37	120,838.34
地方教育费附加	8,574.25	80,558.90
印花税	98,517.10	13,514.43
环保税	9,450.00	9,450.00
合计	2,414,292.62	3,282,770.81

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		181,406.20
其他应付款项	16,622,522.52	16,647,948.37
合计	16,622,522.52	16,829,354.57

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		181,406.20
合计		181,406.20

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代扣社保款	1,487,381.08	1,430,902.93
欠付光机所房租款	3,537,900.00	3,537,900.00
销售承包奖	2,392,471.99	1,351,553.81
待转拨的项目款	100,000.00	100,000.00
其他往来款	9,104,769.45	10,227,591.63
合计	16,622,522.52	16,647,948.37

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,377,126.58	
合计	1,377,126.58	

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		1,240,000.00
合计		1,240,000.00

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
光电测控及光电子专用设备		400,000.00
光电编码器		840,000.00
合计		1,240,000.00

1、根据长春市财政局长财税指(2005)204号文件，公司按与长春市财政局签订的“光电测控及光电子专用设备”东北老工业基地项目利用国债转贷资金协议约定，2020年归还本金400,000.00元，截止2020年12月31日已全部偿还完毕。

2、“光电编码器”项目长期应付款系公司子公司长春禹衡光学有限公司账面长期应付款。根据吉林省财政厅吉财（2005）329号“关于下达2005年中央国债地方转贷（高新技术）基建支出计划的通知，2005年12月长春市财政局与长春第一光学有限公司签订了关于“光电编码器”东北老工业基地高新技术产业发展专项固定资产项目建设利用转贷资金的协议，2005年6月10日，长春第一光学有限公司收到转贷资金300万元。根据吉林省发展和改革委员会吉发改高技字（2006）1388号文件，“光电编码器”项目法人单位变更为长春禹衡光学有限公司。2020年归还本金840,000.00元，截止2020年12月31日已全部偿还完毕。

(二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,208,779.92	16,169,300.00	12,770,756.38	31,607,323.54	
合计	28,208,779.92	16,169,300.00	12,770,756.38	31,607,323.54	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新兴光变色材料氟化镁产业化示范工程	656,000.00		328,000.00		328,000.00	资产
光电测控及光电子专用设备	740,000.00		740,000.00			资产
ATM 出钞模组产业化项目	750,000.00		375,000.00		375,000.00	资产
技术改造结构调整项目	137,500.00		50,000.00		87,500.00	资产
光电测控仪器设备产业化项目	28,000.00		28,000.00			资产
光电测控设备产业化项目	200,000.00		200,000.00			资产
新型医疗探测仪器	330,000.00		132,000.00		198,000.00	资产
前庭及特殊视觉研发	225,000.00		90,000.00		135,000.00	资产
视感功能项目	1,325,000.00		530,000.00		795,000.00	资产
新型医疗检测仪器产业化项目	70,000.00		28,000.00		42,000.00	资产
光电测控产业化项目	175,000.00		100,000.00		75,000.00	资产
新型雷达天线座产业化项目	82,500.00		30,000.00		52,500.00	资产
新型传动座产业化项目	82,500.00		30,000.00		52,500.00	资产
光电经纬仪的仪器测控软件项目	165,000.00		60,000.00		105,000.00	资产
光电测控仪器产业化项目	2,475,000.00		900,000.00		1,575,000.00	资产
机场跑道异物监测设备产业化项目	933,333.34		300,000.00		633,333.34	资产
机动式船舶吃水检测仪的研制与制造	412,500.00		150,000.00		262,500.00	资产
企业技术中心创新能力提升	784,446.11		100,000.00		684,446.11	资产
测控仪器设备产业技术研发中心建设项目	343,333.33		40,000.00		303,333.33	资产
精密光学器件在线综合检测仪	4,775,778.79		1,131,602.75		3,644,176.04	收益

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
大面积光栅纳米精度制造中的基础问题研究	808,200.00				808,200.00	收益
随机光学重建/结构光照明复合显微成像系统研制	5,431,860.56		1,044,142.63	-3,625,500.00	762,217.93	收益
超大口径光学元件超声磨抛加工技术及装备	2,741,553.68		1,009,211.00		1,732,342.68	收益
高动态 sCMOS 昼夜两用弱小目标检测系统技术研究	180,000.00				180,000.00	收益
机场道面异物监测系统产业化	500,000.00				500,000.00	收益
机场道面异物监测系统	33,000.00				33,000.00	收益
基于线性渐变滤光片的微型光谱仪	190,000.00				190,000.00	收益
颈肌强度鉴定矫治仪	38,000.00				38,000.00	收益
面向脑-机接口的机载战场图像信息获取系统	47,475.00				47,475.00	收益
2015 年省级经济结构战略调整引导资金-光电编码器自主创新平台能力建设	316,667.00		50,000.00		266,667.00	资产
2016 年第二批省级重点产业发展专项资金	658,279.00		100,000.00		558,279.00	资产
2017 年省级重点产业发展专项-新动能产业培育项目经费	1,417,148.77		180,000.00		1,237,148.77	资产
高端光栅传感器基地建设项目	1,155,704.34		500,000.00		655,704.34	资产
伺服电机用高精度编码器及高精度、高分辨率传感器的研制与产业化		13,600,000.00			13,600,000.00	资产
关节机器人用高精度编码器技术研发及应用		250,000.00			250,000.00	收益
高精度绝对式光栅尺研制与产业化		1,500,000.00		-100,000.00	1,400,000.00	收益
光栅型精密位移感知系统研制及产业化		80,000.00	80,000.00			收益
航空发动机精锻叶片自适应砂带在磨削中心研制与应用		739,300.00	739,300.00			收益
合计	28,208,779.92	16,169,300.00	9,045,256.38	-3,725,500.00	31,607,323.54	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	240,000,000.00						240,000,000.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	244,150,340.34			244,150,340.34
其他资本公积	6,311,515.21	972,174.80	668,235.06	6,615,454.95
合计	250,461,855.55	972,174.80	668,235.06	250,765,795.29

本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、本期由于联营公司长春长光宇航复合材料有限公司其他股东增资，导致本公司持股比例下降，权益法调整减少资本公积 668,235.06 元。
- 2、本期由于联营公司长春长光辰英生物科学仪器有限公司其他股东增资，导致本公司持股比例下降，权益法调整增加资本公积 972,174.80 元。

(二十九) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额					税后归属于 少数股东	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：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司		
将重分类进损益的其他综合收益	19,542.68	2,993,997.72				2,993,997.72		3,013,540.40
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	19,542.68	2,993,997.72				2,993,997.72		3,013,540.40
其他综合收益合计	19,542.68	2,993,997.72				2,993,997.72		3,013,540.40

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,078,168.52	64,078,168.52	4,811,446.86		68,889,615.38
合计	64,078,168.52	64,078,168.52	4,811,446.86		68,889,615.38

盈余公积本期增加系依据《公司法》及公司章程有关规定，按本年度净利润 10% 提取的法定盈余公积。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	294,135,344.61	262,500,629.47
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	294,135,344.61	262,500,629.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,126,086.63	48,282,866.43
减：提取法定盈余公积	4,811,446.86	4,648,151.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,000,000.00	12,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	329,449,984.38	294,135,344.61

2020 年 5 月 20 日公司 2019 年度股东大会审议通过《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》，决定以公司 2019 年 12 月 31 日总股本 24,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元(含税)，共计派发现金红利 12,000,000.00 元(含税)。

(三十二) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	437,404,175.81	299,155,898.17	400,402,826.84	253,675,260.75
其他业务	3,341,799.61	1,817,183.80	1,789,978.41	888,123.09
合计	440,745,975.42	300,973,081.97	402,192,805.25	254,563,383.84

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,293,554.90	2,050,149.10
教育费附加	554,132.98	877,783.26
地方教育费附加	369,421.99	585,451.58
房产税	891,311.41	985,716.72
土地使用税	448,524.00	516,267.00
环保税	37,800.00	37,800.00
印花税	197,987.37	228,081.43
土地增值税		196,363.30
合计	3,792,732.65	5,477,612.39

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,064,817.15	7,425,907.23
差旅费	1,224,258.38	1,661,614.62
运输费	202,009.24	2,715,944.15
销售承包费	2,520,250.71	1,605,076.52
招待费	403,832.48	440,448.42
广告及展览费	623,024.75	876,674.10
办公费	357,609.53	398,833.31
其他	2,994,057.87	2,010,824.81
合计	17,389,860.11	17,135,323.16

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	37,445,310.20	38,030,267.31
差旅费	811,211.34	2,147,251.92
办公费	355,129.04	362,340.46
车辆使用费	718,100.35	623,321.99
业务招待费	1,553,972.43	989,729.43
折旧费	3,570,014.79	3,058,659.80
中介机构费	1,593,216.09	2,786,930.75

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	2,957,935.61	2,776,612.32
材料消耗	1,548,408.80	1,916,916.85
房屋租赁费	569,121.89	309,121.89
水电燃气费	794,713.42	655,981.92
长期待摊费用摊销	266,409.48	266,409.48
修理费	1,013,652.68	1,185,248.92
停工期间制造费用	2,644,388.07	
其他	2,479,207.06	2,988,864.90
合计	58,320,791.25	58,097,657.94

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,959,948.69	17,612,203.76
直接投入	25,925,261.15	15,986,861.06
折旧	3,180,112.22	3,019,050.69
其他	3,813,432.56	4,983,498.84
合计	47,878,754.62	41,601,614.35

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	12,600.00	23,300.00
减：利息收入	683,267.16	340,766.61
手续费	377,972.44	74,648.76
汇兑损益	114,921.61	13,492.02
合计	-177,773.11	-229,325.83

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	16,116,171.87	14,159,141.61
代扣个人所得税手续费	84,343.32	
合计	16,200,515.19	14,159,141.61

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	9,045,256.38	14,571,086.67	
失业保险稳岗补贴	6,152,365.49	261,436.37	收益
知识产权奖励	7,500.00	4,500.00	收益
高集成化单码道绝对式光栅尺研发及产业化”		-677,881.43	收益
军品退税	-49,982.00		收益
外经贸发展专项资金	429,100.00		收益
2019年度第一批科技创新发展若干政策资金 知识产权奖励	27,500.00		收益
2019年度第一批科技创新发展若干政策资金 企业研发技术奖励	431,432.00		收益
吉林省专利发展资金补助	73,000.00		收益
合计	16,116,171.87	14,159,141.61	

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	22,082,725.07	18,913,995.39
结构性存款利息收入	908,702.22	
大额存单利息收入		90,833.33
合计	22,991,427.29	19,004,828.72

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-2,695,689.75	-532,082.80
应收账款坏账损失	-9,225,426.29	7,592,173.30
其他应收款坏账损失	3,177,509.88	221,363.20
合计	-8,743,606.16	7,281,453.70

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,551,847.61	427,061.34
长期股权投资减值损失	556,046.66	522,457.34
合计	2,107,894.27	949,518.68

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-170,723.57	1,051,227.07	-170,723.57
合计	-170,723.57	1,051,227.07	-170,723.57

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款利得	1,400.00	2,440.00	1,400.00
质量赔款	203,421.00		203,421.00
无法支付的应付款核销		255,773.64	
其他	7,000.78	24,609.20	7,000.78
合计	211,821.78	282,822.84	211,821.78

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
防洪基金	152,098.14	133,915.45	
残疾人保障金		552,012.49	
罚款、滞纳金	10,880.75	3,394.15	10,880.75
公益性捐赠支出	249,930.00		249,930.00
其他	47,434.55	26,527.00	47,434.55
合计	460,343.44	715,849.09	308,245.30

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,839,680.83	2,349,808.70
递延所得税费用	-1,445,428.49	-1,289,263.19
合计	2,394,252.34	1,060,545.51

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	57,976,937.07
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,696,540.56
子公司适用不同税率的影响	-104,749.10
调整以前期间所得税的影响	26,285.44
非应税收入的影响	-3,312,408.76
研发费加计扣除	-3,719,584.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	497,432.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,182.38
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	225,536.28
代扣代缴企业所得税	94,383.00
所得税费用	2,394,252.34

(四十六) 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	本期金额	上期金额
政府补助	24,260,331.88	13,545,709.82
利息收入	683,267.16	340,766.61
收到的需要转拨给项目合作单位的项目补助		10,550,300.00
收回投标保证金		2,245,600.00
个税手续费返还	87,598.95	
收回银行汇票保证金	300,000.00	
其他款项	105,871.90	209,789.33
合计	25,437,069.89	26,892,165.76

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
房屋租金	3,537,900.00	3,537,900.00
支付投标保证金	240,389.00	1,710,000.00
转拨给项目合作单位的项目补助	3,720,900.00	15,072,300.00
新冠肺炎捐款	300,000.00	
政府补助返回		750,800.00

项目	本期金额	上期金额
员工借备用金等	797,584.70	1,497,485.08
其他各项费用	19,870,304.57	24,747,130.66
合计	28,467,078.27	47,315,615.74

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业合并日取得子公司账面现金与投资支付 现金差额		8,385.63
合计		8,385.63

(四十七) 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	55,582,684.73	50,037,192.66
加：信用减值损失	-8,743,606.16	7,281,453.70
资产减值准备	2,107,894.27	949,518.68
固定资产折旧	22,190,598.81	22,249,281.07
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	2,957,935.61	2,776,612.32
长期待摊费用摊销	266,409.48	266,409.48
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)	170,723.57	-1,051,227.07
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)	12,600.00	23,300.00
投资损失(收益以“—”号填列)	-22,991,427.29	-19,004,828.72
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-995,677.32	-687,193.46
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-449,751.17	-602,069.73
存货的减少(增加以“—”号填列)	-26,327,701.28	-13,263,235.81
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	39,925,284.17	3,073,031.07

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,462,392.52	19,908,048.75
其他	-1,216,372.53	
经营活动产生的现金流量净额	58,027,202.37	71,956,292.94
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	146,739,156.87	127,098,667.24
减：现金的期初余额	127,098,667.24	75,889,969.88
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	19,640,489.63	51,208,697.36

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	146,739,156.87	127,098,667.24
其中：库存现金	21,164.03	19,980.00
可随时用于支付的银行存款	146,717,992.84	127,078,687.24
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	146,739,156.87	127,098,667.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	205,878.07	

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	277,878.07	银行汇票保证金、ETC 开户冻结资金、一年

项目	期末账面价值	受限原因
		无交易限制使用账户余额，详见附注五、（一） 货币资金
合计	277,878.07	

(四十九) 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			2,636,293.96
其中：美元	339,139.09	6.5249	2,212,848.65
欧元	52,765.77	8.0250	423,445.31
应收账款			495,433.15
其中：美元	13,000.00	6.5249	87,009.00
欧元	52,280.00	8.0250	408,424.15
预付账款			188,377.30
其中：欧元	12,000.00	8.0250	93,993.85
日元	1,491,104.00	0.0633	94,383.45

(五十) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
新兴光变色材料氟化镁产业化示范 工程	3,280,000.00	递延收益	328,000.00	328,000.00	其他收益
光电测控及光电子专用设备	7,400,000.00	递延收益	740,000.00	740,000.00	其他收益
ATM 出钞模组产业化项目	3,750,000.00	递延收益	375,000.00	375,000.00	其他收益
技术改造结构调整项目	500,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益
光电测控仪器设备产业化项目	280,000.00	递延收益	28,000.00	28,000.00	其他收益
光电测控设备产业化项目	2,000,000.00	递延收益	200,000.00	200,000.00	其他收益
新型医疗探测仪器	1,320,000.00	递延收益	132,000.00	132,000.00	其他收益
前庭及特殊视觉研发	900,000.00	递延收益	90,000.00	90,000.00	其他收益
视感功能项目	5,300,000.00	递延收益	530,000.00	530,000.00	其他收益
新型医疗检测仪器产业化项目	280,000.00	递延收益	28,000.00	28,000.00	其他收益

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
			光电测控产业化项目	1,000,000.00	
新型雷达天线座产业化项目	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
新型传动座产业化项目	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
光电经纬仪的仪器测控软件项目	600,000.00	递延收益	60,000.00	60,000.00	其他收益
光电测控仪器产业化项目	9,000,000.00	递延收益	900,000.00	900,000.00	其他收益
机场跑道异物监测设备产业化项目	3,000,000.00	递延收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
机动式船舶吃水检测仪的研制与制造	1,500,000.00	递延收益	150,000.00	150,000.00	其他收益
企业技术中心创新能力提升	1,000,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	其他收益
测控仪器设备产业技术研发中心建设 项目	400,000.00	递延收益	40,000.00	40,000.00	其他收益
2015年省级经济结构战略调整引导 资金-光电编码器自主创新平台能力 建设	500,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益
财政拨款（科技重大专项）编码器科 技创新中心	120,000.00	递延收益		9,753.00	其他收益
2016年第二批省级重点产业发展专 项资金	1,000,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	其他收益
2017年省级重点产业发展专项-新动 能产业培育项目经费	1,800,000.00	递延收益	180,000.00	180,000.00	其他收益
高端光栅传感器基地建设项目	1,500,000.00	递延收益	500,000.00	343,024.86	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
		精密光学器件在线综合检测仪	8,600,000.00	
随机光学重建/结构光照明复合显微成像系统 研制	9,325,500.00	1,044,142.63	3,521,686.37	其他收益
超大口径光学元件超声磨抛加工技术及装备	4,769,300.00	1,009,211.00	2,027,746.32	其他收益
机场道面异物监测系统	200,000.00		167,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本费用损失的金额		
		本期金额	上期金额	
大视场高分辨光电装备开发团队	200,000.00		200,000.00	其他收益
大视场成像分析仪	150,000.00		150,000.00	其他收益
颈肌强度鉴定矫治仪	150,000.00		112,000.00	其他收益
面向脑-机接口的机载战场图像信息获取系统	500,000.00		452,525.00	其他收益
高分辨率角位移传感器研制与产业化（角度编码器）	1,755,640.74		897,959.26	其他收益
高精度高分辨力绝对式光栅旋转编码器产业化项目	500,000.00		245,870.01	其他收益
基于高刻线密度衍射光栅的精密位移感知系统研制项目	200,000.00		200,000.00	其他收益
科技创新发展若干政策资金	376,898.00		376,898.00	其他收益
“关于加快高层次人才集聚的若干政策”补助资金	6,000.00		6,000.00	其他收益
标准化战略专项资金	40,000.00		40,000.00	其他收益
2019年中央外经贸发展专项资金	162,400.00		162,400.00	其他收益
2019年科学技术奖	50,000.00		50,000.00	其他收益
2018年度第二批科技创新发展若干政策资金	15,000.00		15,000.00	其他收益
稳岗补贴	6,413,801.86	6,152,365.49	261,436.37	其他收益
知识产权奖励	12,000.00	7,500.00	4,500.00	其他收益
光栅型精密位移感知系统研制及产业化	80,000.00	80,000.00		其他收益
航空发动机精锻叶片自适应砂带在磨削中心研制与应用	739,300.00	739,300.00		其他收益
军品退税	-49,982.00	-49,982.00		其他收益
外经贸发展专项资金	429,100.00	429,100.00		其他收益
2019年度第一批科技创新发展若干政策资金	27,500.00	27,500.00		其他收益
知识产权奖励				
2019年度第一批科技创新发展若干政策资金	431,432.00	431,432.00		其他收益
企业研发技术奖励				
吉林省专利发展资金补助	73,000.00	73,000.00		其他收益

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期发生的非同一控制下企业合并的情况

无

(二) 同一控制下企业合并

本期发生的同一控制下企业合并

无

(三) 其他原因的合并范围变动

根据相关协议，2020年本公司子公司长春禹衡光学有限公司与长春市华禹投资中心（有限合伙）、杭州长光产业技术研究院有限公司共同设立长光禹衡（杭州）仪器仪表有限公司，长春禹衡光学有限公司持股占注册资本45%，并派出3名董事（共5名董事），占董事会表决权比例超过50%，另一投资方长春市华禹投资中心（有限合伙）为长春禹衡光学有限公司员工持股平台，不参与经营。禹衡光学可以控制长光禹衡（杭州）仪器仪表有限公司生产经营，纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 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	
长春禹衡光学有限公司	长春	长春	生产、销售	65.00		收购
长春禹衡时代光电科技有限公司	长春	长春	生产、销售		100.00	收购
吉林长光启元自动化控制有限公司	长春	长春	研发、销售		99.00	收购
长春光机数显技术有限责任公司	长春	长春	研发、销售		99.07	收购
长春长光易格精密技术有限公司	长春	长春	研发、销售	58.00		收购
长光禹衡（杭州）仪器仪表有限公司	杭州	杭州	生产、销售		45.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
长春禹衡光学有限公司	35%	3,448,518.07	1,298,850.00	82,094,064.79

上表数据系根据子公司账面数据，经过以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后的金额。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长春禹衡光学有限公司	190,554,589.29	75,598,565.51	266,153,154.80	21,032,835.25	20,453,446.93	41,486,282.18	164,238,906.15	73,470,157.09	237,709,063.24	17,159,120.48	7,323,198.10	24,482,318.58

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长春禹衡光学有限公司	166,471,055.58	9,861,127.96	9,861,127.96	24,369,082.73	148,328,916.84	5,955,421.77	5,955,421.77	15,763,438.48

上表数据系根据子公司账面数据，经过以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后的金额。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
长春长光辰芯光电技术有限公司	长春	长春	集成电路设计	32.06		权益法	

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	长春长光辰芯光电技术有限公司	长春长光辰芯光电技术有限公司
流动资产	279,140,407.53	147,683,236.31
非流动资产	85,104,820.82	38,343,686.54
资产合计	364,245,228.35	186,026,922.85
流动负债	134,064,401.29	22,147,150.28
非流动负债	9,710,549.60	2,540,990.76
负债合计	143,774,950.89	24,688,141.04
少数股东权益	5,885,256.47	5,032,758.98
归属于母公司股东权益	214,585,020.99	156,306,022.83
按持股比例计算的净资产份额	69,131,987.73	50,447,740.73
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	69,131,987.73	50,447,740.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	196,409,743.67	136,493,221.06
净利润	64,542,763.48	45,791,572.91
终止经营的净利润		
其他综合收益	9,338,732.17	98,094.60
综合收益总额	73,881,495.65	45,889,667.51
本期收到的来自联营企业的股利	4,728,550.00	1,891,420.00

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
长春长光宇航复合材料有限公司	16,071,467.17	14,363,875.42
长春长光奥立红外技术有限公司	7,072,944.47	7,042,829.93
长春长光辰英生物科学仪器有限公司	6,713,299.95	6,918,675.06
滁州长光高端智能装备有限公司	1,704,101.61	1,740,166.52
长春长光睿视光电技术有限责任公司	12,488,000.00	4,440,000.00
长春长光启衡传感技术有限公司	5,031,309.48	2,823,756.88
投资账面价值合计	49,081,122.68	37,329,303.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,663,925.79	3,237,788.19
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,663,925.79	3,237,788.19

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	长春市	研发	14,450.00	42.40	42.40

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东风华高新科技股份有限公司	第二大股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长春光机科技发展有限公司	同受第一大股东控制
长春光机医疗仪器有限公司	同受第一大股东控制
长春科宇物业管理有限公司	同受第一大股东控制
长春光华微电子设备工程中心有限公司	同受第一大股东控制
长春希达电子技术有限公司	同受第一大股东控制

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	研发项目材料	4,051,444.31	3,053,097.33
长春长光奥立红外技术有限公司	加工费	1,238,938.05	362,068.95

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	销售产品	100,478,561.53	94,689,560.01
长春光华微电子设备工程中心有限公司	销售产品	107,964.60	435,398.23

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

本公司于 2019 年 4 月 17 日与中国科学院长春光学精密机械与物理研究所（以下简称：“长春光机所”）签订了《产品定制协议》。协议约定：（1）本协议项下的零部件，如需要按照《军品价格管理办法》及《国防科研项目计价管理办法》定价的，严格依据上述文件的定价原则执行；如不需要按照上述文件定价的，参照上述文件的定价原则制定价格；（2）本协议是长春光机所与股份公司关于零部件研制生产的框架性协议，双方可以根据需要，按照本协议确定的原则，另行签订具体的实施合同；（3）本协议有效期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。该协议经 2019 年 5 月 22 日召开的 2018 年度股东大会审议通过。

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
长春长光睿视光电技术有限责任公司	办公楼	250,000.00	

根据公司与长春长光睿视光电技术有限责任公司签订的租赁合同,公司将研发办公楼四楼中的 956 平米出租给对方,每年租金 14.5 万元,本期确认了 14.5 万元(含税)的租金收入,并补计了前期未收取的租金 12 万元(含税),合计确认租金收入 25 万元(不含税)。

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	办公楼和厂房	3,537,900.00	3,537,900.00

2004 年 2 月 25 日,公司与长春光机所签订《经营场所租赁协议》,租用长春光机所位于长春经济技术开发区营口路 588 号的办公楼和厂房,用于公司办公和生产经营;租赁期限为 20 年,租赁价格每 5 年根据市场租赁价格情况确定一次;2020 公司与长春光机所签订《经营场所租赁协议》补充协议,约定租赁场所总建筑面积为 20,136.84 平方米,2020 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日每年租金为 353.79 万元。

(六) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	34,591,146.90	1,729,557.35	14,807,621.90	740,381.10
	长春长光奥立红外技术有限公司	604,500.00	120,900.00	604,500.00	60,450.00
	长春光华微电子设备工程中心有限公司	2,873,000.00	504,100.00	3,822,000.00	356,100.00
应收票据					
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所			35,000,000.00	1,750,000.00
	长春光华微电子设备工程中心有限公司	3,200,000.00	160,000.00	3,200,000.00	160,000.00
预付款项					
	长春长光奥立红外技术	425,000.00		1,000,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	有限公司				
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所			950,000.00	
	长春光机医疗仪器有限公司	1,900,000.00		1,900,000.00	
	长春希达电子技术有限公司	17,640.00		17,640.00	
其他应收款					
	长春长光睿视光电技术有限责任公司	297,880.00	14,894.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付票据			
	长春长光奥立红外技术有限公司		600,000.00
应付账款			
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	1,432,451.47	
其他应付款			
	中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	11,077,851.55	11,413,756.72
	长春光机科技发展有限公司	1,002,500.00	1,002,500.00
预收款项			
	长春光机科技发展有限责任公司		80,000.00
合同负债			
	长春光机科技发展有限责任公司	70,796.46	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的资产负债表日重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的资产负债表日重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

利润分配情况

经公司 2021 年 4 月 22 日第七届董事会第八次会议审议，拟以公司 2020 年 12 月 31 日公司总股本 24,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.8 元(含税)，共计派发现金红利 1,920 万元（含税），剩余未分配利润转入下年度。2020 年度不分红股，也不进行资本公积金转增股本。上述分配决议尚需待股东大会表决。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	449,759.17	2,309,512.87
商业承兑汇票	8,952,750.00	62,866,545.00
小计	9,402,509.17	65,176,057.87
商业承兑汇票坏账准备	447,637.50	3,143,327.25
合计	8,954,871.67	62,032,730.62

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、 应收票据坏账准备

公司商业承兑汇票采用与应收账款相同的会计政策计提坏账准备，期末全部为按账龄组合计提坏账准备的应收票据，具体计提情况如下：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,952,750.00	447,637.50	5.00
合计	8,952,750.00	447,637.50	

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	119,656,384.17	89,569,771.56
1 至 2 年	13,881,160.95	12,914,437.08
2 至 3 年	10,823,074.30	5,674,572.37
3 年以上	29,807,198.91	53,448,345.03
小计	174,167,818.33	161,607,126.04
减：坏账准备	30,943,380.23	40,133,249.89
合计	143,224,438.10	121,473,876.15

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,008,461.23	7.47	13,008,461.23	100.00		13,008,461.23	8.05	13,008,461.23	100.00	
其中:										
个别认定	13,008,461.23		13,008,461.23			13,008,461.23		13,008,461.23		
按组合计提坏账准备	161,159,357.10	92.53	17,934,919.00	11.13	143,224,438.10	148,598,664.81	91.95	27,124,788.66	18.25	121,473,876.15
其中:										
账龄组合	161,159,357.10		17,934,919.00		143,224,438.10	148,598,664.81		27,124,788.66		121,473,876.15
合计	174,167,818.33	100.00	30,943,380.23		143,224,438.10	161,607,126.04	100.00	40,133,249.89		121,473,876.15

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
杭州宇福光学有限公司	3,531,243.22	3,531,243.22	100.00	预计无法收回
上海汤茂水晶工艺品有限公司	2,178,132.26	2,178,132.26	100.00	预计无法收回
宝应县西安丰宏源水晶原料经营部	1,025,565.00	1,025,565.00	100.00	预计无法收回
杭州铁莹水晶工艺有限公司	560,695.66	560,695.66	100.00	预计无法收回
扬州天成工艺品有限公司	383,170.08	383,170.08	100.00	预计无法收回
宝应县天华工艺材料厂	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
江阴市光华器材实业有限公司	279,178.12	279,178.12	100.00	预计无法收回
涪水恒泰光学玻璃有限责任公司	234,467.00	234,467.00	100.00	预计无法收回
上海诗韵水晶礼品有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
珠海市彩升水晶精品制造有限公司	198,793.02	198,793.02	100.00	预计无法收回
常州市华业光学材料公司	164,823.03	164,823.03	100.00	预计无法收回
江南光电集团股份有限公司物资供应公司	137,784.80	137,784.80	100.00	预计无法收回
天宁可达光学元件厂	118,980.66	118,980.66	100.00	预计无法收回
南通市玉翔光学元件有限公司	118,774.15	118,774.15	100.00	预计无法收回
蚌埠金太阳光电元件工贸有限公司	113,764.00	113,764.00	100.00	预计无法收回
镇平县宏远光电有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他小额应收账款	3,353,090.23	3,353,090.23	100.00	预计无法收回
合计	13,008,461.23	13,008,461.23		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	119,656,384.17	5,982,819.20	5.00
1至2年	13,881,160.95	1,388,116.10	10.00
2至3年	10,823,074.30	2,164,614.86	20.00
3年以上	16,798,737.68	8,399,368.84	50.00
合计	161,159,357.10	17,934,919.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或 核销	
单项计提	13,008,461.23	13,008,461.23				13,008,461.23
账龄组合	27,124,788.66	27,124,788.66	4,692,460.71	13,882,330.37		17,934,919.00
合计	40,133,249.89	40,133,249.89	4,692,460.71	13,882,330.37		30,943,380.23

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合 理性	转回或收回 原因	收回方式
客户 1	10,259,340.00	该应收款已逾期 3 年以上，公司 按坏账政策计提坏账准备	收回	银行存款
客户 2	3,206,175.00	该应收款已逾期 3 年以上，公司 按坏账政策计提坏账准备	收回	银行存款
合计	13,465,515.00			

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 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
第一名	61,512,000.00	35.32	3,075,600.00
第二名	34,110,621.90	19.58	1,705,531.10
第三名	6,344,000.00	3.64	3,172,000.00
第四名	6,210,400.00	3.57	310,520.00
第五名	6,090,000.00	3.50	609,000.00
合计	114,267,021.90	65.61	8,872,651.10

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,792,720.34	4,550,293.97
合计	2,792,720.34	4,550,293.97

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,181,928.36	2,508,521.09
1 至 2 年	174,273.40	379,450.00
2 至 3 年	218,156.00	1,685,366.95
3 年以上	4,363,154.74	954,800.74
小计	6,937,512.50	5,528,138.78
减：坏账准备	4,144,792.16	977,844.81
合计	2,792,720.34	4,550,293.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,637,750.00	52.44	3,637,750.00	100.00						
其中:										
个别认定	3,637,750.00		3,637,750.00							
按组合计提坏账准备	3,299,762.50	47.56	507,042.16	15.37	2,792,720.34	5,528,138.78	100.00	977,844.81	17.69	4,550,293.97
其中:										
账龄组合	2,783,459.20		507,042.16		2,276,417.04	5,528,138.78		977,844.81		4,550,293.97
合并范围内关联方	516,303.30				516,303.30					
合计	6,937,512.50	100.00	4,144,792.16		2,792,720.34	5,528,138.78	100.00	977,844.81		4,550,293.97

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
西安希盟信仿真科技有限公司	1,266,000.00	1,266,000.00	100.00	因纠纷预计无法收回
涑水县燕南精细化工有限公司	1,230,000.00	1,230,000.00	100.00	因纠纷预计无法收回
北票真空设备有限公司	1,141,750.00	1,141,750.00	100.00	因纠纷预计无法收回
合计	3,637,750.00	3,637,750.00		

按单项计提坏账准备的说明: 公司本期将因经济纠纷预计无法收回的预付款项调入其他应收款, 并全额计提坏账准备。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合:			
1 年以内	1,665,625.06	83,281.25	5.00
1 至 2 年	174,273.40	17,427.34	10.00
2 至 3 年	218,156.00	43,631.20	20.00
3 年以上	725,404.74	362,702.37	50.00
合并范围内的关联方	516,303.30		
合计	3,299,762.50	507,042.16	

期末公司合并范围内的关联方其他应收款余额未见减值迹象, 未计提减值准备。

(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)	
上年年末余额	125,426.05	852,418.76		977,844.81
上年年末余额在本期				

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	-17,427.34	17,427.34		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	83,281.25	46,571.80	3,637,750.00	3,767,603.05
本期转回	107,998.71	492,656.99		600,655.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	83,281.25	423,760.91	3,637,750.00	4,144,792.16

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	2,508,521.09	3,019,617.69		5,528,138.78
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-174,273.40	174,273.40		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,181,928.36		3,637,750.00	5,819,678.36
本期终止确认	2,334,247.69	2,076,056.95		4,410,304.64
其他变动				
期末余额	2,181,928.36	1,117,834.14	3,637,750.00	6,937,512.50

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		3,637,750.00			3,637,750.00
账龄组合	977,844.81	129,853.05	600,655.70		507,042.16
合计	977,844.81	3,767,603.05	600,655.70		4,144,792.16

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
西安希盟信仿真科技有 限公司	预计无法收回的 预付款	1,266,000.00	3年以上	18.25	1,266,000.00
涑水县燕南精细化工有 限公司	预计无法收回的 预付款	1,230,000.00	3年以上	17.73	1,230,000.00
北票真空设备有限公司	预计无法收回的 预付款	1,141,750.00	3年以上	16.46	1,141,750.00
长春市医疗保险管理中心	职工保险款	271,138.43	1年以内	3.91	13,556.92
劳佳	备用金	265,156.00	3年以内	3.82	36,131.20
合计		4,174,044.43		60.17	3,687,438.12

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	106,753,671.62		106,753,671.62	106,753,671.62		106,753,671.62
对联营、合营企 业投资	114,260,304.93	1,078,504.00	113,181,800.93	85,475,745.00	522,457.34	84,953,287.66
合计	221,013,976.55	1,078,504.00	219,935,472.55	192,229,416.62	522,457.34	191,706,959.28

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
长春禹衡光学有限公司	102,918,400.00			102,918,400.00		
长春长光易格精密技术有限公司	3,835,271.62			3,835,271.62		
合计	106,753,671.62			106,753,671.62		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
长春长光宇航复合材料有限公司	14,363,875.42			4,375,826.81		-668,235.06	2,000,000.00			16,071,467.17	
长春长光奥立红外技术有限公司	7,042,829.93			30,114.54						7,072,944.47	
长春长光辰芯光电技术有限公司	50,447,740.73			20,418,799.28	2,993,997.72		4,728,550.00			69,131,987.73	
长春长光辰英生物科学仪器有限公司	6,918,675.06			-1,177,549.91		972,174.80				6,713,299.95	
滁州长光高端智能装备有限公司	1,740,166.52			-36,064.91						1,704,101.61	
长春长光睿视光电技术有限责任公司	4,440,000.00	9,000,000.00		-395,953.34				556,046.66		12,488,000.00	1,078,504.00
小计	84,953,287.66	9,000,000.00		23,215,172.47	2,993,997.72	303,939.74	6,728,550.00	556,046.66		113,181,800.93	1,078,504.00
合计	84,953,287.66	9,000,000.00		23,215,172.47	2,993,997.72	303,939.74	6,728,550.00	556,046.66		113,181,800.93	1,078,504.00

其他说明：根据本公司与长春长光睿视光电技术有限责任公司签订的增资协议及相关的决议、章程规定，本公司认缴长光睿视 1000 万股股权，每股增资价格 2.5 元，增资完成后占被投资单位股权比例 33.33%，并派出两名董事，对被投资单位有重大影响，采用权益法核算。2020 年本公司分次补缴出资 900 万元，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司实际出资 1,400 万元，根据吉仲谋评报字[2021]第 077 号评估报告确定的长春长光睿视光电技术有限责任公司净资产公允价值，本期计提长期股权投资减值准备 556,046.66 元。

(五) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,231,146.68	191,474,090.52	253,496,906.11	165,315,093.67
其他业务	751,197.45	519,977.54		
合计	272,982,344.13	191,994,068.06	253,496,906.11	165,315,093.67

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	2,412,150.00	1,608,100.00
权益法核算的长期股权投资收益	23,215,172.47	19,302,467.54
结构性存款利息收入	743,355.23	
大额存单利息收入		90,833.33
合计	26,370,677.70	21,001,400.87

十二、补充资料

(一) 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	-170,723.57	
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）	16,116,171.87	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	908,702.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-96,423.52	
小计	16,757,727.00	
所得税影响额	-2,514,081.22	
少数股东权益影响额（税后）	-3,147,659.85	
合计	11,095,985.93	

(二) 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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.01	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.73	0.17	0.17

长春奥普光电技术股份有限公司
(加盖公章)
二〇二一年四月二十二日