

上海康耐特光学股份有限公司

审 阅 报 告

大信阅字【2016】第 4-00004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 阅 报 告

大信阅字【2016】第 4-00004 号

上海康耐特光学股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海康耐特光学股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-3 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度的备考合并经营成果。

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中 国 · 北 京

中国注册会计师：

二〇一六年八月三日

备考合并资产负债表

编制单位：上海康耐特光学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	八（一）	259,654,497.06	197,191,723.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	八（二）	530,728.92	666,918.63
应收账款	八（三）	161,757,020.41	146,247,228.97
预付款项	八（四）	17,645,371.18	21,870,174.89
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	八（五）	11,237,140.10	5,531,955.33
存货	八（六）	267,017,551.14	255,797,356.46
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	八（七）	27,417,180.45	59,258,038.11
流动资产合计		745,259,489.26	686,563,396.12
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	八（八）	19,608,599.02	19,861,995.88
固定资产	八（九）	277,072,067.77	271,645,981.98
在建工程	八（十）	1,556,383.22	809,096.66
无形资产	八（十一）	16,144,531.73	16,122,731.58
开发支出	八（十二）	20,776,788.15	18,939,788.04
商誉	八（十三）	2,313,294,907.63	2,313,294,907.63
长期待摊费用	八（十四）	14,762,819.30	9,257,117.38
递延所得税资产	八（十五）	9,898,500.07	8,062,068.98
其他非流动资产	八（十六）	4,565,795.92	10,299,930.92
非流动资产合计		2,677,680,392.81	2,668,293,619.05
资产总计		3,422,939,882.07	3,354,857,015.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海康耐特光学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	八（十七）	257,225,900.00	242,116,250.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	八（十八）	52,138,475.47	51,097,353.62
预收款项	八（十九）	30,688,770.35	40,166,268.66
应付职工薪酬	八（二十）	16,999,406.60	16,618,170.63
应交税费	八（二十一）	35,073,802.28	33,932,691.10
应付利息		-	149,878.39
应付股利	八（二十二）	1,737,230.24	1,737,230.24
其他应付款	八（二十三）	912,243,153.66	910,427,796.64
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	八（二十四）	4,000,000.00	4,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,310,106,738.60	1,300,245,639.28
非流动负债：			
长期借款	八（二十五）	4,000,000.00	4,000,000.00
长期应付款		236,705.80	234,679.50
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	八（二十六）	2,222,077.21	2,574,315.13
递延所得税负债	八（十五）	3,809,588.13	3,809,588.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,268,371.14	10,618,582.76
负债合计		1,320,375,109.74	1,310,864,222.04
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	八（二十七）	2,043,762,433.35	1,989,097,836.73
少数股东权益	八（二十七）	58,802,338.98	54,894,956.40
所有者权益合计		2,102,564,772.33	2,043,992,793.13
负债和所有者权益总计		3,422,939,882.07	3,354,857,015.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：上海康耐特光学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016 年 1-3 月	2015 年度
一、营业收入	八(二十八)	375,314,806.62	1,408,096,312.84
减：营业成本	八(二十八)	195,570,494.67	807,723,649.23
营业税金及附加	八(二十九)	2,349,293.35	6,412,986.00
销售费用	八(三十)	90,472,759.05	294,703,805.09
管理费用	八(三十一)	37,803,754.90	106,653,834.62
财务费用	八(三十二)	2,469,425.42	9,190,281.04
资产减值损失	八(三十三)	1,192,215.86	7,613,751.64
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	八(三十四)	346,624.27	-121,980.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,803,487.64	175,676,025.17
加：营业外收入	八(三十五)	15,222,810.45	13,393,197.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	八(三十六)	626,167.17	1,094,299.11
其中：非流动资产处置损失		-	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,400,130.92	187,974,923.06
减：所得税费用	八(三十七)	12,791,755.23	42,414,663.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,608,375.69	145,560,259.64
其中：归属于母公司所有者的净利润		45,752,188.34	140,411,114.42
少数股东损益		1,856,187.35	5,149,145.22
五、其他综合收益的税后净额		4,180,559.47	824,051.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,129,364.23	-66,970.85
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		2,129,364.23	-66,970.85
1. 外币财务报表折算差额		2,129,364.23	-66,970.85
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,051,195.24	891,022.00
六、综合收益总额		51,788,935.16	146,384,310.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		47,881,552.57	140,344,143.57
归属于少数股东的综合收益总额		3,907,382.59	6,040,167.22
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.11	0.35
（二）稀释每股收益		0.11	0.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海康耐特光学股份有限公司

备考财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

上海康耐特光学股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）系经商务部“商资批[2008]246 号”文批准，于 2008 年 3 月由上海康耐特光学有限公司（以下简称“康耐特光学”）整体变更设立为外商投资股份有限公司。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]251 号”文件核准，公司于 2010 年 3 月 19 日在深交所创业板挂牌上市。公司经上海市工商行政管理局核准登记，公司统一社会信用代码：913100006073633775。

公司法定代表人：费铮翔

公司住所：上海市浦东新区川大路 555 号

公司注册资本：人民币 24,922.816 万元

公司类型：股份有限公司

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

公司所处行业：其他制造业。公司目前主要从事眼镜镜片研发、生产、销售以及成镜加工服务。

（三）财务报告业经公司董事会于 2016 年 8 月 3 日决议批准。

（四）备考合并财务报表范围

2015 年度纳入合并财务报表范围的子公司共 17 家，分别为江苏康耐特光学有限公司（以下简称“江苏康耐特”）、上海东康隼视光学科技有限公司（以下简称“东康隼视”）、Conant Lens Inc.（中文名称：康耐特镜片光学公司）、上海康耐特光学销售有限公司（以下简称“光学销售”）、上海威合迪光学科技有限公司（以下简称“威合迪”）、江苏康耐特光学眼镜有限公司（以下简称“江苏康耐特光学眼镜”）、上海蓝图眼镜有限公司（以下简称“上海蓝图”）、江苏蓝图眼镜有限公司（以下简称“江苏蓝图”）、Conant Optics Mexico S.A. DE C.V.（中文名称：墨西哥康耐特镜片光学公司）、上海康耐特职业培训中心（以下简称“培训中心”）、Asahi Lite Holdings Limited（中文名称：朝日镜片控股有限公司）、上海旗计智能科技有限公司（以下简称“旗计智能”）、深圳旗智奥信网络科技有限公司

限公司（旗计智能全资子公司，以下简称“旗智奥信”）、上海权享网络科技有限公司（旗计智能控股子公司，以下简称“上海权享”）、深圳数联融金融服务有限公司（旗计智能全资子公司，以下简称“数联融”）、合肥旗御信息技术有限公司（旗计智能全资子公司，以下简称“合肥旗御”）、湖南旗商贸有限公司（旗计智能全资子公司，以下简称“湖南旗商”）。

2016 年 1-3 月纳入合并财务报表范围的子公司共 17 家，分别为江苏康耐特、Conant Lens Inc.（中文名称：康耐特镜片光学公司）、光学销售、江苏康耐特光学眼镜、上海蓝图、江苏蓝图、Conant Optics Mexico S.A. DE C.V.（中文名称：墨西哥康耐特镜片光学公司）、培训中心、Asahi Lite Holdings Limited（中文名称：朝日镜片控股有限公司）、旗计智能、旗智奥信、上海权享、数联融、合肥旗御、湖南旗商、深圳市旗粤信息技术有限公司（以下简称“旗粤信息”）、宁波合粤众盛智能科技有限公司（以下简称“合粤众盛”）。

旗计智能、旗智奥信、上海权享、数联融、合肥旗御、湖南旗商、旗粤信息和合粤众盛系基于本附注三所述的编制基础合并的子公司。子公司相关情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

二、拟发行股份并支付现金购买资产的基本情况

（一）交易基本情况

根据公司 2015 年 11 月 5 日第三届董事会第十八次会议决议审议通过的《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并配套募集资金条件的议案》，公司拟发行股份及支付现金购买刘涛、陈永兰、樟树市和雅投资管理中心（有限合伙）（以下简称“和雅投资”）、樟树市和顺投资管理中心（有限合伙）（以下简称“和顺投资”）、珠海安赐互联股权并购投资基金企业（有限合伙）（以下简称“安赐互联”）、深圳前海美亚创享投资有限公司（以下简称“美亚创享”）及北京易牧科技有限公司（以下简称“易牧科技”）7 名股东合计持有的上海旗计智能科技有限公司（以下简称“旗计智能”）100%的股权（以下简称“本次发行股份及支付现金购买资产”或“本次收购”）并募集配套资金（以下简称“本次募集配套资金”，与本次发行股份及支付现金购买资产合称“本次交易”）。本次交易完成后，公司将持有旗计智能 100%的股权，旗计智能将成为公司的全资子公司。

根据中和资产评估有限公司《上海康耐特光学股份有限公司拟收购上海旗计智能科技有限公司股权项目资产评估报告书》（中和评报字（2016）第 BJV2045 号），旗计智能股东全部股权价值（净资产）于评估基准日 2015 年 9 月 30 日的评估值为 236,280.00 万元，参考上述评

估值，经各方友好协商，最终确定标的资产的交易价格为 234,000.00 万元。

本次交易标的资产的对价支付方式为发行股份及支付现金相结合，交易对方获得的交易对价及支付方式如下：

序号	交易对方	持有旗计智能 股权比例	股份对价数量 (万股)	股份对价金额 (万元)	现金对价金额 (万元)	交易总对价 金额 (万元)
1	和顺投资	42.44%	9,683.67	94,900.00	4,420.00	99,320.00
2	和雅投资	30.56%			71,500.00	71,500.00
3	陈永兰	10.78%	2,463.27	24,140.05	1,080.00	25,220.05
4	刘涛	10.00%	2,387.76	23,400.00		23,400.00
5	安赐互联	3.00%	358.16	3,510.00	3,510.00	7,020.00
6	美亚创享	3.00%			7,020.00	7,020.00
7	易牧科技	0.22%			519.95	519.95
合计		100.00%	14,892.86	145,950.05	88,049.95	234,000.00

其中，各方约定发行股份的价格为 9.8 元/股，在定价基准日至发行日期间，公司如有派发股利、送股、转增股本等除权除息事项，上述发行价格及发行数量将根据有关交易规则进行相应调整。

公司 2015 年年度股东大会审议通过 2015 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 250,006,383 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.199377 元人民币现金（含税）。本次权益分派股权登记日为：2016 年 6 月 22 日，除权除息日为：2016 年 6 月 23 日。该权益分派方案已于 2016 年 6 月 23 日实施完毕。

鉴于公司 2015 年年度权益分派方案已实施完毕，根据本次交易方案和交易各方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》和《关于上海康耐特光学股份有限公司之股份认购协议》，对本次发行股份购买资产及募集配套资金的发行股份发行价格和数量进行调整，调整后的发行价格 9.78 元/股，调整后的发行数量如下：

序号	交易对方名称	股份对价 金额（万 元）	调整前		调整后	
			价格（元/股）	数量（股）	价格（元/股）	数量（股）
1	刘涛	23,400.00	9.8	23,877,551	9.78	23,926,380
2	和顺投资	94,900.00	9.8	96,836,734	9.78	97,034,764
3	陈永兰	24,140.05	9.8	24,632,704	9.78	24,683,077
4	安赐互联	3,510.00	9.8	3,581,632	9.78	3,588,957
合计		145,950.05		148,928,621		149,233,178

（二）发行股份募集配套资金

公司拟向拟向樟树市铮翔投资管理中心（有限合伙）（以下简称“铮翔投资”）、珠海安赐共创股权投资基金管理企业（有限合伙）（以下简称“安赐共创”）、博时资本管理有限公司（以下简称“博时资本”）、上海君彤熙璟投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君彤熙璟”）拟设立的合伙企业非公开发行股份募集资金，用于支付本次交易的现金对价和中介机构费用、投资标的公司的拟建项目、投资上市公司的在建项目以及补充上市公司流动资金，募集配套资金总额拟定为 123,000 万元（不超过本次拟购买资产交易价格的 100%），按照 9.8 元/股的发行价格，发行股份数量不超过 12,551.02 万股。根据本公司与铮翔投资、安赐共创、博时资本、君彤熙璟签署的《股份认购协议》，铮翔投资、安赐共创、博时资本、君彤熙璟拟设立的合伙企业分别以 35,000 万元、7,500 万元、80,500 万元、35,500 万元、40,000 万元、5,000 万元人民币现金认购康耐特的 35,714,285 股、7,653,061 股、36,224,489 股、40,816,326 股、5,102,040 股股票。

公司 2015 年年度股东大会审议通过 2015 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 250,006,383 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.199377 元人民币现金（含税）。本次权益分派股权登记日为：2016 年 6 月 22 日，除权除息日为：2016 年 6 月 23 日。该权益分派方案已于 2016 年 6 月 23 日实施完毕。

鉴于公司 2015 年年度权益分派方案已实施完毕，根据本次交易方案和交易各方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》和《关于上海康耐特光学股份有限公司之股份认购协议》，对本次发行股份购买资产及募集配套资金的发行股份发行价格和数量进行调整，调整后的发行价格 9.78 元/股，按照调整后的发行价格，配套募集资金发行股份数量由不超过 125,510,201 股调整为不超过 125,766,869 股，具体如下表所示：

序号	募集配套资金的交易 对方名称	认购金额 (万元)	调整前		调整后	
			价格 (元/股)	数量 (股)	价格 (元/股)	数量 (股)
1	铮翔投资	35,000.00	9.8	35,714,285	9.78	35,787,321
2	安赐共创	7,500.00	9.8	7,653,061	9.78	7,668,711
3	博时资本-康耐特 1 号 专项资产管理计划	35,500.00	9.8	36,224,489	9.78	36,298,568
4	博时资本-康耐特 2 号 专项资产管理计划	40,000.00	9.8	40,816,326	9.78	40,899,795
5	君彤熙璟	5,000.00	9.8	5,102,040	9.78	5,112,474
合计		123,000.00		125,510,201		125,766,869

本次发行股份及支付现金购买资产及募集配套资金互为条件，共同构成本次重组不可分割的组成部分，其中任何一项未获得所需的批准，则本次重组自始不生效，本次交易将不予实施（如募集配套资金获准的发行金额足以支付上市公司应向交易对方支付的现金对价，则本次交易应当予以实施；如募集配套资金获准的发行金额不足以支付上市公司应向交易对方支付的现金对价，则本次交易不予实施）。

（三）标的公司的基本情况

上海旗计智能科技有限公司系经上海市工商行政管理局金山分局批准，于 2012 年 2 月 13 日成立，注册地址：上海市金山区山阳镇浦卫公路 16299 弄 11 号 1 层 101 室 A，社会统一信用代码：91310116590394045G，法定代表人：刘涛，注册资本：人民币 1,000.00 万元。企业类型：有限责任公司（国内合资）。

旗计智能所处行业属于邮购及电视、电话零售行业，具体为开展银行卡增值业务创新服务行业，公司目前主要提供银行卡商品邮购分期业务、服务权益分期业务及信用卡账单分期业务。

截止 2016 年 3 月 31 日，旗计智能股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例
刘涛	1,000,000.00	10.00
陈永兰	1,077,780.00	10.78
深圳前海美亚创享投资有限公司	300,000.00	3.00
珠海安赐互联股权并购投资基金企业（有限合伙）	300,000.00	3.00
北京易牧科技有限公司	22,220.00	0.22
樟树市和雅投资管理中心（有限合伙）	3,055,560.00	30.56
樟树市和顺投资管理中心（有限合伙）	4,244,440.00	42.44
合计	10,000,000.00	100.00

旗计智能下设子公司 7 家，具体情况如下：

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	取得方式
1	深圳旗智奥信网络科技有限公司	深圳	深圳	邮购及电视、电话零售行业	100.00%	设立
2	上海权享网络科技有限公司	上海	上海	邮购及电视、电话零售行业	75.00%	设立
3	深圳数联融金融服务有限公司	深圳	深圳	邮购及电视、电话零售行业	100.00%	设立
4	合肥旗御信息技术有限公司	合肥	合肥	邮购及电视、电话零售行业	100.00%	设立

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	取得方式
5	湖南旗商贸易有限公司	湖南	湖南	邮购及电视、电话零售行业	100.00%	设立
6	深圳市旗粤信息技术有限公司	深圳	深圳	邮购及电视、电话零售行业	65.00%	设立
7	宁波合粤众盛智能科技有限公司	宁波	宁波	邮购及电视、电话零售行业	70.00%	设立

三、备考合并财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次交易已于 2015 年 1 月 1 日(以下简称“合并基准日”)完成,并依据本次交易完成后的股权架构(即:于合并基准日,本公司非公开发行股份已向旗计智能发行 14,923.32 万股股票,购买旗计智能 100%股权),在可持续经营的前提下,根据以下假设编制:

1、备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、假设于 2015 年 1 月 1 日,本公司已完成本次重组发行的股份 14,923.32 万股(每股面值为人民币 1 元的 A 股,发行价格为每股 9.78 元)及支付现金购买刘涛、陈永兰、和雅投资、和顺投资、安赐互联、美亚创享及易牧科技 7 名股东合计持有的旗计智能 100%的股权,并于 2015 年 1 月 1 日与购买资产相关的手续已全部完成,现金支付对价部分尚未支付。

3、本公司 2015 年度财务报表业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2016 年 4 月 20 日出具了“大信审字【2016】第 4-00063 号”标准无保留意见的审计报告;旗计智能 2015 年度合并财务报表业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2016 年 4 月 12 日出具了“大信审字【2016】第 4-00238 号”标准无保留意见的审计报告。

旗计智能 2016 年 1-3 月合并财务报表业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2016 年 8 月 3 日出具了“大信审字【2016】第 4-00348 号”标准无保留意见的审计报告。

本备考财务报表以此为基础,并基于非同一控制下企业合并原则,采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

考虑本备考合并财务报表之特殊目的,编制备考合并财务报表时,仅编制了本报告期的备考合并资产负债表、备考合并利润表。根据上述的编制方法编制的备考合并资产负债表和备考合并利润表之间不存在相互勾稽关系,故未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及其相关附注。

基于简单考虑,本备考财务报表净资产按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权

益”列报，不再细分股本、资本公积、盈余公积和未分配利润等明细项目。

本公司本次拟非公开发行股份 14,923.32 万股，每股 9.78 元，拟支付现金 88,049.95 万元，本次合并对价 234,000.00 万元，据此确定 2015 年 1 月 1 日本公司对旗计智能的长期股权投资成本 234,000.00 万元，相应增加本公司的股本 14,923.32 万元和资本公积 131,026.73 万元，及其他应付款 88,049.95 万。备考合并报表之商誉 230,981.69 万元，系以本公司对旗计智能的长期股权投资成本与旗计智能 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

考虑到报告使用者理解财务信息的需要和编制时的实际可操作性，本公司在按前述基础编制本备考财务报表时，参考旗计智能业经中和资产评估有限公司“中和评报字（2016）第 BJV2045 号”《上海康耐特光学股份有限公司拟收购上海旗计智能科技有限公司股权项目资产评估报告书》（以下简称“评估报告书”）按资产法评估的价值作为合并期末可辨认资产和负债的公允价值的确认基础，调整 2016 年 3 月 31 日非流动资产公允价值与账面价值之间的差额 14,355,176.30 元，上述差异暂列报告期末，在未来消耗或出售时，以此为基础进行相应折旧与摊销或一并转入当期损益。上述增值项目主要系 2015 年度增加，故 2015 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值按账面价值列示。

4、本备考财务报表未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

5、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关费用及税务等影响。

6、本公司根据本报告附注二（一）所述方案完成的交易，构成《企业会计准则第 20 号—企业合并》规定的非同一控制下的企业合并。按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，交易完成后，本公司在编制合并资产负债表时，不应该调整合并资产负债表的期初数，且只需要将被收购企业在购买日至报告期末的利润表纳入合并利润表范围。故本备考财务报告所述 2015 年度及 2016 年 1-3 月的财务信息将不会成为交易完成后所编制财务报表的比较数据。

由于本次重组方案尚待中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

(一) 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。

(二) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(六) 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。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(七) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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。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，采用年度平均汇率折算。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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

（八）金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产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资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其

他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和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部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。

期末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；如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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(九) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	合并范围外的应收账款
组合 2	合并范围内的应收账款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1 至 2 年	6.00	6.00
2 至 3 年	12.00	12.00
3 至 5 年	24.00	24.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(十) 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、周转材料、委托

加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

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、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品分在库低值易耗品和在用低值易耗品明细进行核算。生产用模具于领用时转入在用低值易耗品，每月按余值 4%摊销，每月报废的模具按其摊销后的余值一次性摊销。劳保用品等在库低值易耗品于领用时分次摊销。

（十一）长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论

以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十二）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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、电子设备、运输设备等；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	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
------	-----------	-----------	---------

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-25	5	3.8-9.5
电子设备及其他	5	5	19
机械设备	5-10	5	9.5-19
生产用具	5-10	5	9.5-19
运输设备	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。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：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；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；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；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。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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，是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。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，应当暂停借款费用的资本化。

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；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；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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六） 无形资产

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方法分别为：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；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。

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为：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；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，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、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。

（十七） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八） 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，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 职工薪酬

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

1、短期薪酬

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十） 预计负债

当与或有事项相关的义务是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。本公司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。

资产负债表日应当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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允

价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十二) 收入

1、销售商品

本公司产品主要销售眼镜镜片及成镜加工服务，其销售收入具体确认方法：1) 内销销售收入确认方法：公司库存商品在发往客户时，仍作公司发出商品存货管理，不确认销售，待库商品经客户验收合格并确认开票之后才确认销售；2) 外销销售收入确认方法：公司外销以离岸价进行结算，公司库存商品在发往海关仓库时，仍作公司发出商品存货管理，不确认销售，待完成相关报关及发运手续确认销售收入。

旗计智能销售商品主要为银行卡商品邮购分期业务和服务权益分期业务，收入的具体确认方法：1) 银行卡商品邮购分期业务：客户通过电话下单，公司根据订单开具销售发票并发货，商品在已送达客户指定的交货地点，在客户确认签收并满七天后确认收入；2) 服务权益分期业务：客户通过电话下单，公司根据订单开具销售发票并将权益产品及发票一并寄发给客户，客户在确认签收后即获得权益产品所有权，各月根据供应商对账结果确认对应服务权益分期业务收入并结转对应成本，如客户在有效期内未使用完产品所包括的权益服务，则在产品失效当期确认剩下产品包对应的收入并结转对应成本。

2、让渡资产使用权

本公司让渡资产使用权主要为经营性厂房出租，每月公司根据权责发生制原则，在租赁实务发生当期确认经营租赁收入。

旗计智能提供的劳务主要为客户提供信用卡账单分期业务，并根据服务结果按协议约定比例收取手续费，收入的具体确认方法：

①外呼系统成功下单方面，公司每期根据外呼系统显示的成功下单数据确认对应的服务费收入；②自助渠道成功下单方面，公司每月与银联对账后确认相应的服务费收入。

(二十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助会计处理

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，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关

资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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，确认为与资产相关的政府补助。本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、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、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。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。

（二十五）租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

六、会计政策变更、会计估计变更以及重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

无。

（二）会计估计变更

无。

（三）重大前期差错更正

无。

七、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	17%、3%、6%
城市维护建设税	流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：上海威合迪光学科技有限公司被上海市浦东新区国家税务局认定为小规模纳税人，在报告期增值税税率为 3%；其他公司增值税税率 17%。

注 2：上海蓝图眼镜有限公司按照其在地区税务局申报的流转税额的 7%计算缴纳城建税；江苏康耐特光学有限公司、江苏康耐特光学眼镜有限公司、江苏蓝图眼镜有限公司按照其在地区税务局申报的流转税额的 5%计算缴纳城建税；其他公司按照其在地区税务局申报的流转税额的 1%计算缴纳城建税。

注 3：旗计常州分公司、北京分公司适用增值税税率 3.00%；旗计智能其他子公司均缴纳增值税，旗计智能、湖南旗商、旗粤信息商品销售适用 17.00%增值税税率，其他业务适用 6.00%增值税税率。

注 4：旗计智能按照所在地区税务局申报的流转税额的 1%计算缴纳城建税；上海权享、湖南旗商按照其在地区税务局申报的流转税额的 5%计算缴纳城建税；旗计智能其他子公司按照其在地区税务局申报的流转税额的 7%计算缴纳城建税。

注 5：企业所得税不同税率的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海康耐特光学股份有限公司、江苏康耐特光学有限公司、深圳数联融金融服务有限公司、深圳旗智奥信网络科技有限公司	15.00%
上海东康隼视光学科技有限公司、上海康耐特光学销售有限公司、上海威合迪光学科技有限公司、江苏康耐特光学眼镜有限公司、江苏蓝图眼镜有限公司、上海蓝图眼镜有限公司、上海康耐特职业培训中心	25.00%
Conant Lens Inc.	注 1
Conant Optics Mexico S.A. DE C.V.	注 2

纳税主体名称	所得税税率
Asahi Lite Holdings Limited	16.50%
朝日镜片株式会社	注 3

注 1: 美国联邦税（阶梯税率 15%-39%），以及佐治亚州企业所得税 6%

注 2: 墨西哥税率以企业所得税和商业单一税率两者计算出较高的税款作为实际应该缴纳的税额。企业所得税的税率为 28%，商业单一税率采用收付实现制进行计算，与当年销售及毛利有关

注 3: 日本税率计算公式：【法人税率*(1+住民税率)+事业税率+地方法人特别税】/1+事业税率+地方法人特别税

（二）主要税收优惠及批文

1、增值税税收优惠

报告期内本公司产品和材料的出口实行“免、抵、退”政策，2015 年度、2016 年 1-3 月出口退税率为 15%。

2、所得税税收优惠

（1）上海康耐特光学股份有限公司于 2008 年 12 月 25 日被认定为高新技术企业（证书编号：GF201131000132），2014 年度通过高新技术企业重新认定，并于 2014 年 10 月 23 日换发取得高新技术企业证书（证书编号：GF201431001213），证书有效期为三年，公司 2015 年度、2016 年 1-3 月适用 15%的所得税优惠税率。

（2）江苏康耐特光学有限公司于 2014 年 9 月 2 日被认定为高新技术企业(证书编号：GR201432001523)，证书有效期三年，并于 2015 年 9 月及 12 月分别获得高新技术产品认定证书共三项，有效期均为五年。经初步统计，2016 年 1-3 月江苏康耐特高新产品收入已达到企业所得税优惠政策相关要求，故 2016 年 1-3 月江苏康耐特适用 15%的所得税优惠税率。

（3）根据《财政部国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26 号）相关规定，数联融和旗智奥信属于信息服务业，是鼓励类产业企业按 15.00%税率征收企业所得税。

八、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类 别	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	418,760.35	454,666.52
银行存款	258,935,736.71	196,437,057.21
其他货币资金	300,000.00	300,000.00
合 计	259,654,497.06	197,191,723.73

注：其他货币资金：系旗计智能作为给中国建设银行股份有限公司信用卡中心的龙卡商城业务保证金而存入的 300,000.00 元定期存款。

(二) 应收票据

类 别	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	530,728.92	666,918.63
合 计	530,728.92	666,918.63

(三) 应收账款

1、应收账款分类

种 类	2016 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项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	167,659,477.63	100	5,902,457.22	3.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	167,659,477.63	100	5,902,457.22	3.52

种 类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项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	151,680,693.24	100	5,433,464.27	3.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	151,680,693.24	100	5,433,464.27	3.58

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	159,549,902.79	3.00	4,786,497.07	142,479,337.85	3.00	4,276,784.22
1 至 2 年	4,312,798.63	6.00	258,767.92	5,401,804.68	6.00	324,108.27
2 至 3 年	1,893,236.36	12.00	227,188.37	2,104,908.85	12.00	252,589.06
3 至 4 年	1,100,353.39	24.00	264,084.81	1,060,481.71	24.00	254,515.61
4 至 5 年	575,351.86	24.00	138,084.45	406,175.05	24.00	97,482.01
5 年以上	227,834.60	100.00	227,834.60	227,985.10	100.00	227,985.10
合 计	167,659,477.63	3.52	5,902,457.22	151,680,693.24	3.58	5,433,464.27

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 468,992.95 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收帐款情况

单位名称	2016 年 3 月 31 日	期末余额及占应收账款 期末总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	12,730,473.68	7.59	381,914.21
第二名	11,298,158.99	6.74	338,944.77
第三名	6,338,636.83	3.78	190,159.10
第四名	5,769,020.30	3.44	173,070.61
第五名	3,852,183.25	2.30	115,565.50
合 计	39,988,473.05	23.85	1,199,654.19

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,746,374.56	94.91	21,738,190.02	99.40
1 至 2 年	798,634.96	4.53	101,065.45	0.45
2 至 3 年	75,371.56	0.43	29,819.31	0.14
3 年以上	24,990.10	0.14	1,100.11	0.01
合 计	17,645,371.18	100.00	21,870,174.89	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2016 年 3 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)
第一名	2,846,711.63	16.13
第二名	1,492,772.19	8.46
第三名	1,422,391.63	8.06
第四名	1,351,089.63	7.66
第五名	793,106.76	4.49
合 计	7,906,071.84	44.81

(五) 其他应收款

1、其他应收款

种 类	2016 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他 应收款				

种 类	2016 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,740,136.37	100	502,996.27	4.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	11,740,136.37	100	502,996.27	4.28

种 类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,788,430.91	100	256,475.58	4.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	5,788,430.91	100	256,475.58	4.43

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	9,591,255.12	3.00	287,737.65	5,056,765.14	3.00	151,691.09
1 至 2 年	1,623,720.20	6.00	97,423.21	494,744.72	6.00	29,684.68
2 至 3 年	313,910.05	12.00	37,669.21	93,560.00	12.00	11,227.20
3 至 4 年	157,280.00	24.00	37,747.20	89,390.05	24.00	21,453.61
4 至 5 年	15,200.00	24.00	3,648.00	15,200.00	24.00	3,648.00
5 年以上	38,771.00	100.00	38,771.00	38,771.00	100.00	38,771.00
合 计	11,740,136.37	4.28	502,996.27	5,788,430.91	4.43	256,475.58

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 246,520.69 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收股票期权行权款	5,906,528.74	
应收退税款	1,595,091.73	2,160,587.84
押金	2,258,646.14	2,406,590.41
暂付款	1,031,373.99	831,941.80
备用金	730,838.87	289,037.38
应收设备租赁款	55,447.24	62,164.05
其他	162,209.66	38,109.43

款项性质	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
合计	11,740,136.37	5,788,430.91

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2016 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	应收股票期权行权款	5,906,528.74	1 年以内	50.31	177,195.86
第二名	应收退税款	1,112,387.02	1 年以内	9.48	33,371.61
第三名	应收退税款	482,704.71	1 年以内	4.11	14,481.14
第四名	押金	267,500.00	1-2 年	2.28	16,050.00
第五名	押金	250,000.00	1-2 年	2.13	15,000.00
合计		8,019,120.47		68.31	256,098.61

(六) 存货

1、存货的分类

存货类别	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	53,151,740.05	-	53,151,740.05	56,206,791.86		56,206,791.86
库存商品	155,851,855.11	9,509,449.23	146,342,405.88	144,627,154.90	9,038,911.44	135,588,243.46
在产品	13,081,770.37		13,081,770.37	11,093,127.16		11,093,127.16
自制半成品	300,180.41		300,180.41	169,062.49		169,062.49
周转材料	40,475,619.27	24,220.89	40,451,398.38	40,414,211.61	24,220.89	40,389,990.72
发出商品	13,690,056.05		13,690,056.05	12,350,140.77		12,350,140.77
合 计	276,551,221.26	9,533,670.12	267,017,551.14	264,860,488.79	9,063,132.33	255,797,356.46

2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2016 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		2016 年 3 月 31 日
			转回	转销	
库存商品	9,038,911.44	470,537.79			9,509,449.23
周转材料	24,220.89				24,220.89
合 计	9,063,132.33	470,537.79			9,533,670.12

存货类别	2015 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		2015 年 12 月 31 日
			转回	转销	
库存商品	5,386,792.29	6,303,504.65		2,651,385.50	9,038,911.44
周转材料		24,220.89			24,220.89
合 计	5,386,792.29	6,327,725.54		2,651,385.50	9,063,132.33

(七) 其他流动资产

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
待认证增值税	4,833,877.61	3,589,812.52
银行开放式理财产品	16,823,800.00	53,300,000.00
企业所得税	3,402,454.67	1,047,810.87
日本朝日多缴纳的消費税	2,357,048.17	1,320,414.72
合 计	27,417,180.45	59,258,038.11

(八) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2016年1月1日	24,949,678.00	3,294,968.00	28,244,646.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2016年3月31日	24,949,678.00	3,294,968.00	28,244,646.00
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2016年1月1日	7,781,791.42	600,858.70	8,382,650.12
2. 本期增加金额	236,922.00	16,474.86	253,396.86
(1) 计提或摊销	236,922.00	16,474.86	253,396.86
3. 本期减少金额			
4. 2016年3月31日	8,018,713.42	617,333.56	8,636,046.98
三、减值准备			
1. 2016年1月1日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2016年3月31日			
四、2016年3月31日账面价值	16,930,964.58	2,677,634.44	19,608,599.02

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2015年1月1日	16,227,174.32	2,227,915.02	18,455,089.34
2. 本期增加金额	8,722,503.68	1,067,052.98	9,789,556.66
固定资产转入	8,722,503.68	1,067,052.98	9,789,556.66
3. 本期减少金额			
4. 2015年12月31日	24,949,678.00	3,294,968.00	28,244,646.00
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2015年1月1日	4,469,365.13	363,973.42	4,833,338.55
2. 本期增加金额	3,312,426.29	236,885.28	3,549,311.57
(1) 固定资产转入	2,437,734.57	175,993.54	2,613,728.11

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(2) 计提或摊销	874,691.72	60,891.74	935,583.46
3. 本期减少金额			
4. 2015 年 12 月 31 日	7,781,791.42	600,858.7	8,382,650.12
三、减值准备			
1. 2015 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2015 年 12 月 31 日			
四、2015 年 12 月 31 日账面价值	17,167,886.58	2,694,109.30	19,861,995.88

(九) 固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	生产用具	合 计
一、账面原值						
1. 2016 年 1 月 1 日	189,417,029.91	154,994,404.66	8,580,459.11	24,524,691.09	14,660,310.91	392,176,895.68
2. 本期增加金额		7,528,677.31	2,809,352.79	2,767,599.26	152,597.19	13,258,226.55
(1) 购置		7,528,677.31	2,809,352.79	2,767,599.26	152,597.19	13,258,226.55
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额		3,610,662.86	936,709.68	78,147.57	430,969.87	5,056,489.98
(1) 处置或报废		3,610,662.86	936,709.68	78,147.57	430,969.87	5,056,489.98
4、外币折算差额 (+)	1,568,130.56	556,081.65	-177.40	67,071.20	1,791,775.50	3,982,881.51
5. 2016 年 3 月 31 日	190,985,160.47	159,468,500.76	10,452,924.82	27,281,213.98	16,173,713.73	404,361,513.76
二、累计折旧						
1. 2016 年 1 月 1 日	31,835,411.65	61,809,729.20	6,273,512.81	12,169,018.73	8,345,252.55	120,432,924.94
2. 本期增加金额	1,915,089.62	3,640,678.74	749,376.57	909,825.49	795,081.16	8,010,051.58
(1) 计提	1,915,089.62	3,640,678.74	749,376.57	909,825.49	795,081.16	8,010,051.58
3. 本期减少金额		3,200,461.28	886,156.36	65,694.20	402,820.98	4,555,132.82
(1) 处置或报废		3,200,461.28	886,156.36	65,694.20	402,820.98	4,555,132.82
(2) 转入投资性房地产						
4、外币折算差额 (+)	900,682.13	389,168.69	-349.94	92,000.93	1,974,720.65	3,356,222.46
5. 2016 年 3 月 31 日	34,651,183.40	62,639,115.35	6,136,383.08	13,105,150.95	10,712,233.38	127,244,066.16
三、减值准备						
1. 2016 年 1 月 1 日		97,988.76				97,988.76
2. 本期增加金额						-
3. 本期减少金额		52,608.93				52,608.93
4. 2016 年 3 月 31 日		45,379.83				45,379.83
四、2016 年 3 月 31 日账面价值	156,333,977.07	96,784,005.58	4,316,541.74	14,176,063.03	5,461,480.35	277,072,067.77

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	生产用具	合 计
一、账面原值						
1. 2015 年 1 月 1 日	193,199,951.48	142,697,786.25	8,104,035.75	16,733,506.60	9,617,471.06	370,352,751.14
2. 本期增加金额	4,652,329.98	14,430,729.93	988,941.36	8,602,456.59	4,989,542.48	33,664,000.34
(1) 购置		14,430,729.93	988,941.36	8,602,456.59	4,989,542.48	29,011,670.36
(2) 在建工程转入	4,652,329.98					4,652,329.98
3. 本期减少金额	8,722,503.68	2,193,424.95	499,054.89	790,632.52	106,557.14	12,312,173.18
(1) 处置或报废		2,193,424.95	499,054.89	790,632.52	106,557.14	3,589,669.50
(2) 转入投资性房地产	8,722,503.68					8,722,503.68
4. 外币折算差额 (+)	287,252.13	59,313.43	-13,463.11	-20,639.58	159,854.51	472,317.38
5. 2015 年 12 月 31 日	189,417,029.91	154,994,404.66	8,580,459.11	24,524,691.09	14,660,310.91	392,176,895.68
二、累计折旧						
1. 2015 年 1 月 1 日	26,293,709.23	50,405,657.08	5,533,812.91	9,948,263.84	5,074,806.44	97,256,249.50
2. 本期增加金额	7,900,740.83	13,169,485.32	1,038,594.28	2,573,132.88	3,266,761.45	27,948,714.76
(1) 计提	7,900,740.83	13,169,485.32	1,038,594.28	2,573,132.88	3,266,761.45	27,948,714.76
3. 本期减少金额	2,437,734.57	1,793,407.64	296,680.44	343,520.59	98,956.88	4,970,300.12
(1) 处置或报废	-	1,793,407.64	296,680.44	343,520.59	98,956.88	2,532,565.55
(2) 转入投资性房地产	2,437,734.57	-	-	-	-	2,437,734.57
4. 外币折算差额 (+)	78,696.16	27,994.44	-2,213.94	-8,857.40	102,641.54	198,260.80
5. 2015 年 12 月 31 日	31,835,411.65	61,809,729.20	6,273,512.81	12,169,018.73	8,345,252.55	120,432,924.94
三、减值准备						
1. 2015 年 1 月 1 日		97,988.76				97,988.76
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2015 年 12 月 31 日		97,988.76	-	-	-	97,988.76
四、2015 年 12 月 31 日账面价值	157,581,618.26	93,086,686.70	2,306,946.30	12,355,672.36	6,315,058.36	271,645,981.98

2、截止 2016 年 3 月 31 日，通过融资租赁租入的固定资产情况

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	257,849.46	38,677.42		219,172.04
合 计	257,849.46	38,677.42		219,172.04

3、截止 2016 年 3 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类 别	账面价值
电子设备	11,816.07
合 计	11,816.07

(十) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房及附属设施工程	1,423,465.89		1,423,465.89	809,096.66		809,096.66
机械设备	132,917.33		132,917.33			
合 计	1,556,383.22		1,556,383.22	809,096.66		809,096.66

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	办公软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 2016 年 1 月 1 日	16,127,805.86	3,412,780.38	1,083,169.51	20,623,755.75
2. 本期增加金额		162,723.13		162,723.13
(1) 购置		162,723.13		162,723.13
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4. 外币折算差额	152,962.36	281,586.04	12,296.68	446,845.08
5. 2016 年 3 月 31 日	16,280,768.22	3,857,089.55	1,095,466.19	21,233,323.96
二、累计摊销				
1. 2016 年 1 月 1 日	2,380,529.81	1,555,212.42	565,281.94	4,501,024.17
2. 本期增加金额	76,407.63	208,077.85	33,095.78	317,581.26
(1) 计提	76,407.63	208,077.85	33,095.78	317,581.26
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4. 外币折算差额	-	260,493.53	9,693.27	270,186.80
5. 2016 年 3 月 31 日	2,456,937.44	2,023,783.80	608,070.99	5,088,792.23
三、减值准备				
1. 2016 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016 年 3 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2016 年 3 月 31 日	13,823,830.78	1,833,305.75	487,395.20	16,144,531.73

项目	土地使用权	办公软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 2015 年 1 月 1 日	17,140,161.22	2,267,140.79	1,072,658.47	20,479,960.48

2. 本期增加金额		1,134,508.40	7,593.03	1,142,101.43
(1) 购置		826,213.22	7,593.03	833,806.25
(2) 内部研发		308,295.18		308,295.18
3. 本期减少金额	1,117,124.34	28,585.05		1,145,709.39
(1) 处置	50,071.36	28,585.05		78,656.41
(2) 转入投资性房地产	1,067,052.98			1,067,052.98
4. 外币折算差额	104,768.98	39,716.24	2,918.01	147,403.23
5. 2015 年 12 月 31 日	16,127,805.86	3,412,780.38	1,083,169.51	20,623,755.75
二、累计摊销				
1. 2015 年 1 月 1 日	2,245,885.14	770,306.25	425,216.03	3,441,407.42
2. 本期增加金额	310,638.21	795,112.11	139,126.49	1,244,876.81
(1) 计提	310,638.21	795,112.11	139,126.49	1,244,876.81
3. 本期减少金额	175,993.54	28,566.86	-	204,560.40
(1) 处置	4,169.85	28,566.86	-	32,736.71
(2) 转入投资性房地产	175,993.54			175,993.54
4. 外币折算差额		18,360.92	939.42	19,300.34
5. 2015 年 12 月 31 日	2,380,529.81	1,555,212.42	565,281.94	4,501,024.17
三、减值准备				
1. 2015 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2015 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2015 年 12 月 31 日	13,747,276.05	1,857,567.96	517,887.57	16,122,731.58

(十二) 开发支出

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2016 年 3 月 31 日
			计入当期损益	确认为无形资产	
财务核算管理软件	9,647,641.30	314,854.41			9,962,495.71
CRM 管理软件	1,656,659.68	203,746.21			1,860,405.89
供应链信息管理软件	5,861,226.91	173,946.35			6,035,173.26
权益移动预定系统	1,428,591.46	790,091.85			2,218,683.31
MGM 系统软件	345,668.69	321,616.57			667,285.26
DA 数据库		13,877.09			13,877.09
质检系统		18,867.63			18,867.63
合 计	18,939,788.04	1,837,000.11			20,776,788.15

注：期末余额含评估增值 14,355,176.30 元，该评估业经中和资产评估有限公司评估并出具《上海康耐特光学股份有限公司拟收购上海旗计智能科技有限公司股权项目资产评估报告书》（中和评报字（2016）第

BJV2045 号)。

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2015 年 12 月 31 日
			计入当期损益	确认为无形资产	
财务核算管理软件		9,647,641.30			9,647,641.30
微信报表管理软件		308,295.18		308,295.18	
CRM 管理软件		1,656,659.68			1,656,659.68
供应链信息管理软件		5,861,226.91			5,861,226.91
权益移动预定系统		1,428,591.46			1,428,591.46
MGM 系统软件		345,668.69			345,668.69
合 计		19,248,083.22		308,295.18	18,939,788.04

(十三) 商誉

1、商誉账面原值

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额		2016 年 3 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海蓝图眼镜有限公司	3,478,053.43					3,478,053.43
江苏蓝图眼镜有限公司	155,932.68					155,932.68
上海康耐特职业培训中心	63,781.22					63,781.22
上海旗计智能科技有限公司	2,309,816,854.20					2,309,816,854.20
合 计	2,313,514,621.53					2,313,514,621.53

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额		2015 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海蓝图眼镜有限公司	3,478,053.43					3,478,053.43
江苏蓝图眼镜有限公司	155,932.68					155,932.68
上海康耐特职业培训中心	63,781.22					63,781.22
上海旗计智能科技有限公司	2,309,816,854.20					2,309,816,854.20
合 计	2,313,514,621.53					2,313,514,621.53

2、商誉减值准备

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额		2016 年 3 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
上海蓝图眼镜有限公司						
江苏蓝图眼镜有限公司	155,932.68					155,932.68
上海康耐特职业培训中心	63,781.22					63,781.22
上海旗计智能科技有限公司						
合 计	219,713.90					219,713.90

项 目	2015年1月1日	本期增加额		本期减少额		2015年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
上海蓝图眼镜有限公司						
江苏蓝图眼镜有限公司	155,932.68					155,932.68
上海康耐特职业培训中心	63,781.22					63,781.22
上海旗计智能科技有限公司						
合 计	219,713.90					219,713.90

(十四) 长期待摊费用

类 别	2016年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016年3月31日
装修维修费	9,138,141.37	6,975,792.22	1,448,580.00		14,665,353.59
网站建设费	118,976.01		21,510.30		97,465.71
合 计	9,257,117.38	6,975,792.22	1,470,090.30		14,762,819.30

类 别	2015年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015年12月31日
装修维修费	4,976,198.38	7,081,711.67	2,919,768.68		9,138,141.37
网站建设费	115,209.29	48,319.35	44,552.63		118,976.01
合 计	5,091,407.67	7,130,031.02	2,964,321.31		9,257,117.38

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额

项 目	2016年3月31日		2015年12月31日	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,399,365.46	11,832,288.41	2,249,507.64	11,061,660.53
递延收益	356,000.66	2,228,127.64	407,928.78	2,574,315.13
股权激励（尚未行权）	490,314.89	2,504,986.61	640,476.14	3,506,061.62
可抵扣亏损	6,652,819.06	24,745,395.37	4,764,156.42	16,933,048.25
小 计	9,898,500.07	41,310,798.03	8,062,068.98	34,075,085.53
递延所得税负债：				
固定资产折旧	220,794.05	891,420.78	220,794.05	891,420.78
资产评估增值	3,588,794.08	14,355,176.30	3,588,794.08	14,355,176.30
小 计	3,809,588.13	15,246,597.08	3,809,588.13	15,246,597.08

(十六) 其他非流动资产

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
日本理财型保险产品	237,569.90	222,449.88
预付与长期资产相关的款项	4,328,226.01	10,077,481.04

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
合 计	4,565,795.92	10,299,930.92

(十七) 短期借款

借款条件	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	177,225,900.00	196,116,250.00
保证借款	80,000,000.00	46,000,000.00
合 计	257,225,900.00	242,116,250.00

(十八) 应付账款

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	51,207,246.09	50,106,537.82
1 年以上	931,229.38	990,815.80
合 计	52,138,475.47	51,097,353.62

(十九) 预收款项

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	30,246,788.48	39,756,095.35
1 年以上	441,981.87	410,173.31
合 计	30,688,770.35	40,166,268.66

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	8,620,696.52	78,669,955.10	78,244,658.37	9,045,993.25
二、离职后福利-设定提存计划	7,997,474.11	5,861,087.54	5,905,148.30	7,953,413.35
合 计	16,618,170.63	84,531,042.64	84,149,806.67	16,999,406.60

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,597,980.31	258,997,991.95	252,975,275.74	8,620,696.52
二、离职后福利-设定提存计划	7,148,409.00	24,480,427.09	23,631,361.98	7,997,474.11
合 计	9,746,389.31	283,478,419.04	276,606,637.72	16,618,170.63

2、 短期职工薪酬情况

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,005,907.37	72,463,960.11	71,982,707.38	7,487,160.10
2、职工福利费		2,548,530.34	2,548,530.34	
3、社会保险费	1,506,049.15	2,401,618.36	2,427,187.66	1,480,479.85
其中： 医疗保险费	1,494,806.85	2,143,324.78	2,176,921.78	1,461,209.85

上海康耐特光学股份有限公司
备考财务报表附注
2015 年 1 月 1 日—2016 年 3 月 31 日

工伤保险费	4,131.82	141,370.17	139,121.97	6,380.02
生育保险费	7,110.48	116,923.41	111,143.91	12,889.98
4、住房公积金	108,740.00	1,100,556.60	1,130,943.30	78,353.30
5、工会经费和职工教育经费		155,289.69	155,289.69	
合 计	8,620,696.52	78,669,955.10	78,244,658.37	9,045,993.25

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,225,804.39	234,993,374.12	229,213,271.14	7,005,907.37
2、职工福利费		7,308,751.44	7,308,751.44	
3、社会保险费	1,372,175.92	10,494,325.40	10,360,452.17	1,506,049.15
其中：医疗保险费	1,372,175.92	9,090,230.56	8,967,599.63	1,494,806.85
工伤保险费		848,133.00	844,001.18	4,131.82
生育保险费		555,961.84	548,851.36	7,110.48
4、住房公积金		5,707,184.68	5,598,444.68	108,740.00
5、工会经费和职工教育经费		494,356.31	494,356.31	
合 计	2,597,980.31	258,997,991.95	252,975,275.74	8,620,696.52

3、设定提存计划情况

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
1、基本养老保险	376,140.65	5,464,148.95	5,570,716.63	269,572.97
2、失业保险费	148,149.09	205,930.67	334,431.67	19,648.09
3、其他	7,473,184.37	191,007.92		7,664,192.29
合 计	7,997,474.11	5,861,087.54	5,905,148.30	7,953,413.35

注：“其他”主要系子公司 Asahi Lite Holdings Limited 依照日本相关公司制度计提的退职给付准备金，用于支付将来员工退职时的退职金，截止至 2016 年 3 月 31 日朝日退职给付准备金累计为 7,664,192.29 元。

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	294,494.07	21,501,536.26	21,419,889.68	376,140.65
2、失业保险费	87,102.83	1,972,619.67	1,911,573.41	148,149.09
3、其他	6,766,812.10	1,006,271.16	299,898.89	7,473,184.37
合 计	7,148,409.00	24,480,427.09	23,631,361.98	7,997,474.11

(二十一) 应交税费

税 种	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	9,020,329.47	10,336,230.93
营业税	99,593.47	114,315.43
城建税	230,623.22	387,677.50
教育费附加	432,068.50	440,894.19
企业所得税	21,943,878.32	20,626,711.73

税 种	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房产税	223,918.87	222,512.56
土地使用税	126,469.50	80,754.00
个人所得税	770,455.01	410,898.64
其他税费	2,226,465.92	1,312,696.12
合 计	35,073,802.28	33,932,691.10

(二十二) 应付股利

单位名称	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	超过 1 年未支付原因
普通股股利	1,737,230.24	1,737,230.24	
其中：2015 年度股权激励限制性股票现金股利	45,047.20	45,047.20	
合 计	1,737,230.24	1,737,230.24	

(二十三) 其他应付款

款项性质	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
物流费	-	1,200,685.90
押金	1,176,686.41	1,140,168.42
咨询服务费	3,918,867.92	354,056.86
应付杂费	6,663,845.07	3,642,864.40
收购少数股权应付款	8,317,484.00	11,342,024.00
暂收款	-	1,341,101.00
其他	1,257,527.26	498,153.06
限制性股票回购义务	10,409,243.00	10,409,243.00
现金收购股权应付款	880,499,500.00	880,499,500.00
合计	912,243,153.66	910,427,796.64

注：2015 年公司以自有资金 3,024.5397 万元收购徐鸣、宋勇和田海荣持有的江苏康耐特光学眼镜有限公司 19.767%的股份，截止至 2016 年 3 月 31 日尚有 8,317,484.00 元尚未支付，该款项支付根据股权转让协议相关支付条款，按进度支付。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计	4,000,000.00	4,000,000.00

(二十五) 长期借款

借款条件	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款	4,000,000.00	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	4,000,000.00	——

(二十六) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 3 月 31 日	形成原因
政府补助	2,574,315.13		352,237.92	2,222,077.21	与资产相关政府补助
合 计	2,574,315.13		352,237.92	2,222,077.21	

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	516,250.00	2,390,000.00	331,934.87	2,574,315.13	与资产相关政府补助
合 计	516,250.00	2,390,000.00	331,934.87	2,574,315.13	

2、政府补助项目情况

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 3 月 31 日	与资产相关/与收益相关
康耐特供应链信息化平台	206,500.00		77,437.50		129,062.50	与资产相关
技术中心能力建设	800,000.00		99,999.99		700,000.01	与资产相关
基于互联网的镜片制造与眼镜加工供应链管理平台	1,350,000.00		168,750.00		1,181,250.00	与资产相关
技改补贴调整	217,815.13		6,050.43		211,764.70	与资产相关
合 计	2,574,315.13		352,237.92		2,222,077.21	

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
康耐特供应链信息化平台	516,250.00		309,750.00		206,500.00	与资产相关
技术中心能力建设		800,000.00			800,000.00	与资产相关
基于互联网的镜片制造与眼镜加工供应链管理平台		1,350,000.00			1,350,000.00	与资产相关
技改补贴调整		240,000.00	22,184.87		217,815.13	与资产相关
合 计	516,250.00	2,390,000.00	331,934.87		2,574,315.13	

(二十七) 所有者权益

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
归属于母公司的所有者权益	2,043,762,433.35	1,989,097,836.73
少数股东权益	58,802,338.98	54,894,956.40
合计	2,102,564,772.33	2,043,992,793.13

(二十八) 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	369,300,110.02	192,977,888.73	1,382,888,748.14	790,521,332.28
眼镜镜片销售	168,188,519.53	111,354,086.43	669,233,646.62	463,505,601.80
邮购分期销售	198,043,898.81	79,270,566.79	710,838,713.83	325,930,957.15
信用卡账单分期业务	3,067,691.68	2,353,235.51	2,816,387.69	1,084,773.33
二、其他业务小计	6,014,696.60	2,592,605.94	25,207,564.70	17,202,316.95
租赁收入	2,055,793.42	365,290.30	7,496,550.73	1,272,655.13
宠物用品	2,105,485.01	1,935,356.06	11,548,146.67	11,021,042.16
其他	1,853,418.17	291,959.58	6,162,867.30	4,908,619.66
合计	375,314,806.62	195,570,494.67	1,408,096,312.84	807,723,649.23

(二十九) 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
营业税		347,746.33
城市维护建设税	954,637.13	1,685,903.93
教育费附加	757,410.72	2,282,873.17
地方教育附加费	504,940.49	1,521,915.44
其他	132,305.01	574,547.13
合 计	2,349,293.35	6,412,986.00

(三十) 销售费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
职工薪酬	37,270,184.54	124,040,134.99
折旧费	787,752.79	1,093,369.34
办公费	921,294.37	3,364,610.72
交际应酬费	243,029.33	644,139.13
差旅费	790,524.44	4,193,640.68
运输费	3,880,450.47	21,440,646.80
业务宣传费	2,074,191.06	9,908,284.11
租赁费	4,079,002.08	13,198,971.30
邮电费	1,311,460.26	5,663,731.90
劳动保险费	4,444,271.41	2,710,743.73
低值易耗品	485,282.28	3,736,102.53
手续费	31,784,606.06	102,824,576.33
其他	2,400,709.96	1,884,853.53
合 计	90,472,759.05	294,703,805.09

(三十一) 管理费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
职工薪酬	14,502,153.34	45,455,962.81
折旧费	1,732,572.85	6,904,092.45
办公费	992,677.83	7,165,094.72
车辆使用费	192,749.19	759,190.31
劳动保险费	380,029.04	1,827,972.01
研发费用	6,633,893.88	22,138,520.14
劳务费	189,280.60	810,512.60
税费	577,872.30	2,782,785.76
邮电费	180,045.22	796,678.79
交际应酬费	541,743.75	1,271,024.27
车间维修费摊销	175,939.33	668,106.53
水电费	178,591.86	1,009,170.86
无形资产摊销	170,146.28	627,901.78
差旅费	755,961.38	2,838,031.27
咨询服务费	8,232,078.65	5,790,004.64
其他	1,726,174.06	2,900,833.29
招聘费	241,175.85	908,654.29
租赁费	400,669.49	1,999,298.10
合 计	37,803,754.90	106,653,834.62

(三十二) 财务费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出	2,507,696.92	12,569,477.24
减：利息收入	312,233.37	1,118,127.44
汇兑损失	764,003.48	7,139,628.43
减：汇兑收益	995,769.94	11,281,144.46
手续费支出	505,728.33	1,880,447.27
合计	2,469,425.42	9,190,281.04

(三十三) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
一、坏账损失	721,678.07	1,286,026.10
二、存货跌价损失	470,537.79	6,327,725.54
合 计	1,192,215.86	7,613,751.64

(三十四) 投资收益

类 别	2016 年 1-3 月	2015 年度
-----	--------------	---------

类 别	2016 年 1-3 月	2015 年度
其他-银行理财产品收益	346,624.27	832,232.35
处置子公司投资收益		-954,212.40
合 计	346,624.27	-121,980.05

(三十五) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	82,884.51	57,419.27	82,884.51
其中：固定资产处置利得	82,884.51	57,419.27	82,884.51
政府补助	15,029,921.45	11,914,518.63	15,029,921.45
其他	110,004.49	1,421,259.10	110,004.49
合 计	15,222,810.45	13,393,197.00	15,222,810.45

2、 计入当期损益的政府补助

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
中小企业国际市场开拓补助	299,000.00	227,776.00	与收益相关
技改投入奖	6,050.43	22,184.87	与资产相关
康耐特供应链信息化平台	246,187.50	309,750.00	与资产相关
抗冲击光学树脂材料及镜片的技术开发与产业化		5,940,000.00	与收益相关
收到上海国库中心 2015 年外贸专项资金	50,000.00		与收益相关
2015 年商务发展专项资金	27,300.00		与收益相关
工业企业奖励		40,000.00	与收益相关
技术中心能力建设	99,999.99		与资产相关
产学研补助资金		8,000.00	与收益相关
税收返还	52,433.53	349,985.42	与收益相关
浦东川沙人民政府培育资助资金	-	192,500.00	与收益相关
其他	60,000.00	293,884.57	与收益相关
财政扶持金	14,188,950.00	4,530,437.77	与收益相关
合 计	15,029,921.45	11,914,518.63	

(三十六) 营业外支出

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	297,392.26	301,619.46	297,392.26
其中：固定资产处置损失	297,392.26	301,492.14	297,392.26
对外捐赠	304,000.00	599,521.48	304,000.00
其他	24,774.91	193,158.17	24,774.91
合 计	626,167.17	1,094,299.11	626,167.17

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,628,186.32	46,734,732.12
递延所得税费用	-1,836,431.09	-4,320,068.70
合 计	12,791,755.23	42,414,663.42

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	60,400,130.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,100,032.74
子公司适用不同税率的影响	-993,823.71
调整以前期间所得税的影响	-229,119.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,158.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-587,775.21
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	344.81
研发费用等加计扣除影响	-519,061.72
所得税费用	12,791,755.23

(三十八) 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
投资性房地产	19,608,599.02	用于向银行申请贷款
固定资产	113,570,283.46	用于向银行申请贷款
无形资产	8,780,526.03	用于向银行申请贷款
货币资金	300,000.00	给中国建设银行股份有限公司信用卡中心的龙卡商城业务保证金而存入的 300,000.00 元定期存款
合计	142,259,408.51	

(三十九) 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			35,922,254.71
其中：美元	2,113,794.10	6.4612	13,657,646.44
欧元	114,048.83	7.3312	836,114.78
港币	0.15	0.8667	0.13
日元	275,335,864.00	0.05753	15,840,072.26
墨西哥比索	14,946,298.74	0.3739	5,588,421.10
应收账款			89,238,470.20
其中：美元	9,306,536.51	6.4612	60,131,393.70
欧元	1,629,799.16	7.3312	11,948,383.60
日元	298,256,438.43	0.05753	17,158,692.90

预付款项			7,810,740.80
其中：美元	139,532.85	6.4612	901,549.65
欧元	173,919.23	7.3312	1,275,036.66
日元	77,595,713.00	0.05753	4,464,081.37
墨西哥比索	3,129,374.49	0.3739	1,170,073.12
其他应收款			2,057,308.54
其中：美元	1,512.98	6.4612	9,775.67
欧元	22,768.20	7.3312	166,918.23
日元	29,538,025.19	0.05753	1,699,322.59
墨西哥比索	484,867.75	0.3739	181,292.05
短期借款			1,725,900.00
其中：日元	30,000,000.00	0.05753	1,725,900.00
应付账款			12,800,837.12
其中：美元	1,737,654.77	6.4612	11,227,335.00
欧元	87,679.07	7.3312	642,792.80
日元	16,177,808.42	0.05753	930,709.32
预收账款			4,113,822.85
其中：美元	620,162.84	6.4612	4,006,996.14
日元	1,243,751.00	0.05753	71,553.00
墨西哥比索	94,339.96	0.3739	35,273.71
其他应付款			3,475,540.28
其中：欧元	6,100.00	7.3312	44,720.32
日元	59,635,320.00	0.05753	3,430,819.96

2、重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Conant Lens Inc.	美国佐治亚州	美元	经营地会计准则
Conant Optics Mexico S.A. DE C.V.	墨西哥墨西哥城	墨西哥比索	经营地会计准则
Asahi Lite Holdings Limited	香港	美元	经营地会计准则

九、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式	备注
江苏康耐特光学有限公司	江苏启东	江苏启东	镜片制造、销售	100.00	设立	
上海东康隼视光学科技有限公司	上海浦东	上海浦东	验光配镜服务	100.00	设立	已于 2015-10-21 注销
Conant Lens Inc.	美国佐治亚州	美国佐治亚州	镜片销售	100.00	设立	

上海康耐特光学股份有限公司
备考财务报表附注
2015年1月1日—2016年3月31日

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)	取得方式	备注
江苏康耐特光学眼镜有限公司	江苏丹阳	江苏丹阳	镜片销售	100.00	设立	
上海康耐特光学销售有限公司	上海浦东	上海浦东	镜片销售	100.00	设立	
上海威合迪光学科技有限公司	上海浦东	上海浦东	镜片销售	100.00	设立	已于2015-12-21注销
Conant Optics Mexico S.A. DE C.V.	墨西哥墨西哥城	墨西哥墨西哥城	镜片销售	100.00	设立	
江苏蓝图眼镜有限公司	江苏启东	江苏启东	镜盒、镜布	51.00	收购	
上海蓝图眼镜有限公司	上海浦东	上海浦东	镜片销售	51.00	收购	
上海康耐特职业培训中心	上海静安	上海静安	培训	90.00	收购	
Asahi Lite Holdings Limited	香港	香港	不适用	55.00	设立	
朝日镜片株式会社	日本	日本	镜片制造、销售	55.00	收购	
上海旗计智能科技有限公司	上海	上海	邮购及电视、电话零售	100.00	收购	
深圳旗智奥信网络科技有限公司	深圳	深圳	邮购及电视、电话零售	100.00	收购	
上海权享网络科技有限公司	上海	上海	邮购及电视、电话零售	75.00	收购	
深圳数联融金融服务有限公司	深圳	深圳	邮购及电视、电话零售	100.00	收购	
合肥旗御信息技术有限公司	合肥	合肥	邮购及电视、电话零售	100.00	收购	
湖南旗商贸有限公司	湖南	湖南	邮购及电视、电话零售	100.00	设立	
深圳市旗粤信息技术有限公司	深圳	深圳	邮购及电视、电话零售	65.00%	设立	
宁波合粤众盛智能科技有限公司	宁波	宁波	邮购及电视、电话零售	70.00%	设立	

2、重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	江苏蓝图眼镜有限公司	49.00	61,687.32	-	16,640,846.13
2	上海蓝图眼镜有限公司	49.00	46,956.33	-	5,503,348.84
3	Asahi Lite Holdings Limited	45.00	1,869,288.35	-	34,526,152.05
4	朝日镜片株式会社	45.00	1,880,446.11	-	4,752,090.97
5	上海权享网络科技有限公司	25.00	-370,134.13		119,877.60

3、重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	2016 年 3 月 31 日						2015 年 12 月 31 日					
	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
江苏蓝图眼镜有限公司	7,492,229.42	27,588,398.15	35,080,627.57	1,084,424.09		1,084,424.09	6,956,059.90	27,990,676.43	34,946,736.33	1,076,425.33	-	6,956,059.90
上海蓝图眼镜有限公司	18,095,519.28	478,712.12	18,574,231.40	7,342,907.24		7,342,907.24	18,885,901.44	508,199.58	19,394,101.02	8,258,606.12	-	18,885,901.44
Asahi Lite Holdings Limited	81,897,575.32	15,595,143.49	97,492,718.81	19,591,445.21	236705.8	19,828,151.01	71,615,191.24	15,069,589.13	86,684,780.36	17,389,080.79	234,679.50	71,615,191.24
其中：朝日镜片株式会社	80,484,823.21	15,595,143.49	96,079,966.70	19,494,960.11	236705.8	19,731,665.91	70,195,424.11	15,069,589.13	85,265,013.23	17,317,038.20	234,679.50	70,195,424.11
上海权享网络科技有限公司	1,276,015.21	862,220.61	2,138,235.82	2,206,870.05		2,206,870.05	1,795,167.90	698,660.72	2,493,828.62	2,042,957.43		2,042,957.43

子公司名称	2016 年 1-3 月				2015 年度			
	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
江苏蓝图眼镜有限公司	2,018,924.01	125,892.48	125,892.48	86,982.49	9,894,808.75	224,733.00	224,733.00	99,935.08
上海蓝图眼镜有限公司	6,370,593.81	95,829.25	95,829.25	2,566,868.23	42,401,516.17	1,173,658.20	1,173,658.20	1,508,753.43
Asahi Lite Holdings Limited	43,275,078.11	4,153,974.10	4,153,974.10	3,511,096.82	144,669,354.45	10,755,258.15	10,587,821.66	7,364,644.68
其中：朝日镜片株式会社	43,275,078.11	4,178,769.14	4,178,769.14	3,535,891.86	144,669,354.45	10,874,540.37	10,874,540.37	7,397,568.20
上海权享网络科技有限公司	845.17	-519,505.42	-519,505.42	-1,031,830.09	1,743.58	-1,509,175.71	-1,509,175.71	-628,789.82

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2015 年 4 月 17 日，经公司第三届董事会第十二次会议决议通过《关于收购控股子公司部分股权的议案》，公司已自有资金 3,024.5397 万元收购徐鸣、宋勇和田海荣持有的江苏康耐特光学眼镜有限公司 19.767%的股份，股权转让完成后，公司持有江苏康耐特光学眼镜有限公司 100.00%股权，成为公司全资子公司，2015 年 5 月 4 日公司完成股权转让工商变更，根据股权转让协议相关规定，并结合企业会计准则谨慎性原则和对江苏眼镜未来经营的合理预期，确定此次收购控股子公司部分股权股权转让的成本为 3,024.5397 万元。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江苏康耐特光学眼镜有限公司
购买成本	30,245,397.00
其中：现金	30,245,397.00
购买成本合计	30,245,397.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	2,088,731.74
差额	28,156,665.26
其中：调整资本公积	28,156,665.26

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
费铮翔	不适用	不适用	不适用	55.06	55.06

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
范森鑫	公司高管
西藏翔实创业投资管理合伙企业（有限合伙）	范森鑫控制的企业
MCSabae Holdings Limited	对公司子公司具有重大影响的投资方
刘涛	旗计智能公司股东
陈永兰	旗计智能公司股东
朱平	旗计智能副总经理
涂传希	旗计智能财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳前海美亚创享投资有限公司	旗计智能公司股东
北京易牧科技有限公司	旗计智能公司股东
珠海安赐互联股权并购投资基金企业（有限合伙）	旗计智能公司股东
上海卓姆商务咨询事务所（有限合伙）	陈永兰直系亲属投资的合伙企业
樟树市福瑞投资管理中心（有限合伙）	陈永兰直接控制并担任执行事务合伙人的合伙企业
樟树市和雅投资管理中心（有限合伙）	旗计智能实际控制人直接控制并担任执行事务合伙人的合伙企业
樟树市和顺投资管理中心（有限合伙）	旗计智能实际控制人直接控制并担任执行事务合伙人的合伙企业
孙旭	宁波合粤众盛智能科技有限公司股东之一
陈乙冰	深圳市旗粤信息技术有限公司股东之一

（四）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付股利	费铮翔	1,692,183.04	1,692,183.04

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	2,576,355.12
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司股票期权与限制性股票激励计划首次授予的股票期权将于 2019 年 1 月 19 日到期，目前行权价格为 8.54 元/份；授予的预留股票期权将于 2018 年 10 月 27 日到期，目前行权价格为 11.33 元/份。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司股票期权与限制性股票激励计划首次授予的限制性股票将于 2018 年 1 月 19 日到期，目前授予价格为 4.19 元/股；授予的预留限制性股票将于 2017 年 10 月 27 日到期，目前授予价格为 4.96 元/股。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择布莱克—斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）对股票期权的公允价值进行测算；限制性股票的公允价值等于流通股票公允价值剔除限制性因素所带来的折价，每股流通股票公允价值 = 授予日股票收盘价 - 授予价格；
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	假设首次授予的全部激励对象均符合本计划规定的行权/解锁条件且在各行权期/解锁期内全部行权/解锁；
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用

资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	4,382,576.93
以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,382,576.93

(三) 以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	4,382,576.93
----------------	--------------

十二、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

2015 年 4 月 17 日，经公司第三届董事会第十二次会议决议通过《关于收购控股子公司部分股权的议案》，公司以自有资金 3,024.5397 万元收购徐鸣、宋勇和田海荣持有的江苏康耐特光学眼镜有限公司 19.767%的股份，截止至 2016 年 3 月 31 日，公司已累计支付转让款 2,192.7913 万元，剩余部分款项支付根据股权转让协议相关规定，分三笔支付：

1、转让方于 2015 年 12 月 31 日前将四个普通商标、子品牌及其余非康耐特旗下注册商标停止销售并替换为康耐特品牌、康耐特旗下注册商标或白包装业务，十个工作日内，向转让方支付转让价款 378.0675 万元的百分之二十。如转让方未履行完毕义务的，则约定向转让方支付股权转让款的时间将相应顺延直至转让方履行完毕。

2、转让方作为目前江苏眼镜的实际经营管理团队，转让方保证并承诺于 2016 年度完成经营指标为：销售同比 2014 年提高 20%，达至 5500 万元以上，利润同比 2014 年增长 70%，达到 241 万以上，公司应于 2017 年 1 月 31 日前向转让方支付转让价款 378.0675 万元。同时转让方保证并承诺其余七个普通商标、子品牌及其余非康耐特旗下注册商标于 2016 年 3 月底全部替换为康耐特品牌、康耐特旗下注册商标或白包装业务，转让方保证并承诺于 2016 年 6 月 30 日前将三个主商标“阳光学子”、“水木年华”、“施耐德”以及其余非康耐特旗下注册商标的一半停止销售并替换成康耐特品牌、康耐特旗下注册商标或白包装业务。同时，转让方保证并承诺争取于 2016 年 9 月 30 日前，最迟不晚于 2016 年 12 月 31 日前全部完成三个主商标“阳光学子”、“水木年华”、“施耐德”以及其余非康耐特旗下注册商标停止销售并替换成康耐特品牌、康耐特旗下注册商标或白包装业务的工作（不包括客户要求的贴牌）。如转让方未按本条款约定履行完毕义务的，如转让方未按本条款约定履行完毕义务的，则约定的股权转让款支付的时间将做相应的顺延直至转让方履行完毕约定的义务为止。

3、转让方作为目前江苏眼镜的实际经营管理团队，转让方保证并承诺于 2017 年度完成经营指标为：销售同比 2014 年增长 35%，达至 6200 万元以上，利润同比 2014 年增长 90%，达到 270 万，公司应于 2018 年 1 月 31 日前向转让方支付转让价款 378.0675 万元；

转让方同意公司将前述经营指标的完成情况作为相应按比例支付第 2、3 项约定股权转让款的依据，前述经营指标的完成情况具体计算公式为：年度实际回款金额/年度回款指标×40%+年度实际销售收入/年度收入指标×30%+年度实际净利润/年度净利润指标×30%，注：完成情况比例≤1；若净利润为负数，则上述计算公式中根据“年度实际净利润/年度净利润指标×30%”的计算结果最多扣百分之十。为附带条件支付，具体见公司相关公告信息。

（二）或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、利润分配情况

公司 2015 年年度股东大会审议通过 2015 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 250,006,383 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.199377 元人民币现金（含税）。本次权益分派股权登记日为：2016 年 6 月 22 日，除权除息日为：2016 年 6 月 23 日。该权益分派方案已于 2016 年 6 月 23 日实施完毕。

十四、其他重要事项

（一）分部报告

1、分部报告的确定依据与会计政策

本公司以主营业务为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本次交易后，公司的收入及利润主要由镜片及金融服务构成，在编制分部报告时作为独立的经营分部编制，故本年度分部报告以镜片分部及银行卡增值业务分部两个部分进行编制。

2、分部报告的财务信息

项 目	镜片分部	银行卡增值业务分部	分部间抵销	分部间抵销后合计
一、主营业务收入	173,272,577.44	202,042,229.18		375,314,806.62
二、主营业务成本	113,683,066.87	81,887,427.80		195,570,494.67
三、资产减值损失	967,364.04	224,851.82		1,192,215.86
四、折旧费和摊销费	7,877,460.35	450,172.49		8,327,632.84
五、利润总额	12,064,115.86	48,336,015.06		60,400,130.92
六、所得税费用	1,090,533.70	11,701,221.53		12,791,755.23
七、净利润	10,973,582.16	36,634,793.53		47,608,375.69
八、资产总额	869,477,876.81	243,645,151.06	2,309,816,854.20	3,422,939,882.07
九、负债总额	363,125,320.08	76,750,289.66	880,499,500.00	1,320,375,109.74

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-214,507.75	
2. 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）	15,029,921.45	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-218,770.42	
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	346,624.27	
5. 所得税影响额	-3,672,821.92	
6. 少数股东权益影响额	-108,803.57	
合 计	11,161,642.06	

(本页无正文)

上海康耐特光学股份有限公司
二〇一六年八月三日

第 5 页至第 54 页的备考财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____