

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 资产负债表	第 3—4 页
(二) 利润表	第 5 页
(三) 现金流量表	第 6 页
(四) 所有者权益变动表	第 7—10 页
三、财务报表附注	第 11—60 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕7875 号

常州华威新材料有限公司全体股东：

我们审计了后附的常州华威新材料有限公司（以下简称华威新材料公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1—6 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华威新材料公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，华威新材料公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华威新材料公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1—6 月的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年十一月十八日

资 产 负 债 表 (资 产)

编制单位：常州华威新材料有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	2016年6月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：							
货币资金	1	37,791,485.32	33,713,715.44	30,638,386.67	30,616,740.65	51,140,028.58	50,572,505.07
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	2	42,988,935.63	24,676,637.97	2,206,984.17		400,000.00	
应收账款	3	70,449,492.62	39,901,752.44	66,889,847.29	28,281,759.77	57,807,627.33	51,896,970.92
预付款项	4	1,241,944.28	1,212,938.70	221,468.31	1,130,038.42	7,053,035.46	7,024,626.28
应收利息							
应收股利							
其他应收款	5	326,475.60	185,976.92	68,268,859.42	68,113,280.65	64,056,215.25	66,435,513.43
存货	6	39,801,330.09	15,126,832.60	41,711,141.82	18,680,011.77	47,597,254.99	36,312,578.26
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	7			289,349.14	289,349.14	1,602,735.88	
流动资产合计		192,599,663.54	114,817,854.07	210,226,036.82	147,111,180.40	229,656,897.49	212,242,193.96
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			29,824,221.32		29,824,221.32		12,500,000.00
投资性房地产							
固定资产	8	51,253,106.37	44,750,242.95	52,040,619.09	45,461,193.71	90,286,752.49	85,677,834.51
在建工程							
工程物资							
固定资产清理							
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	9	244,536.99	244,536.99	259,970.19	259,970.19	5,507,622.16	5,507,622.16
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	10	1,548,578.52		1,480,548.55		1,985,037.68	
递延所得税资产	11	2,038,045.05	350,446.27	1,263,796.55	227,344.13	1,209,093.96	529,274.94
其他非流动资产							
非流动资产合计		55,084,266.93	75,169,447.53	55,044,934.38	75,772,729.35	98,988,506.29	104,214,731.61
资产总计		247,683,930.47	189,987,301.60	265,270,971.20	222,883,909.75	328,645,403.78	316,456,925.57

法定代表人：

主管会计工作的负责

会计机构负责人：

资 产 负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

会企01表
单位:人民币元

编制单位:常州华威新材料有限公司

负债和所有者权益	注 释	2016年6月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:							
短期借款	12	49,970,032.88	48,670,032.88	77,900,000.00	75,400,000.00	118,444,356.00	118,444,356.00
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	13	23,765,000.00	23,765,000.00	61,400,000.00	61,400,000.00	66,703,217.20	66,703,217.20
应付账款	14	85,068,072.45	45,950,433.37	58,566,666.04	25,568,655.77	65,215,665.92	55,429,815.75
预收款项	15			2,010.00	1,102,245.08	4,504,114.85	4,504,114.85
应付职工薪酬	16	2,898,100.78	893,566.26	2,206,980.17	439,762.36	2,296,848.77	1,308,795.77
应交税费	17	4,646,755.45	1,071,534.75	2,886,292.87	1,708,506.36	7,304,780.86	7,299,000.26
应付利息	18			23,833.33			
应付股利							
其他应付款	19	16,914,579.56	15,009,957.79	13,926,175.79	11,637,665.20	5,071,146.67	4,760,277.20
划分为持有待售的负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		183,262,541.12	135,360,525.05	216,911,958.20	177,256,834.77	269,540,130.27	258,449,577.03
非流动负债:							
长期借款						21,416,500.00	21,416,500.00
应付债券							
其中:优先股							
永续债							
长期应付款	20	2,518,878.00					
长期应付职工薪酬							
专项应付款							
预计负债							
递延收益	21	892,500.00	892,500.00				
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		3,411,378.00	892,500.00			21,416,500.00	21,416,500.00
负债合计		186,673,919.12	136,253,025.05	216,911,958.20	177,256,834.77	290,956,630.27	279,866,077.03
所有者权益(或股东权益):							
实收资本(或股本)	22	20,815,200.00	20,815,200.00	20,815,200.00	20,815,200.00	34,692,000.00	34,692,000.00
其他权益工具							
其中:优先股							
永续债							
资本公积	23		33,465.60		33,465.60	33,465.60	33,465.60
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	24	40,194,811.35	32,885,610.95	27,543,813.00	24,778,409.38	275,639.43	1,865,382.94
归属于母公司所有者权益合计		61,010,011.35		48,359,013.00		35,001,105.03	
少数股东权益						2,687,668.48	
所有者权益合计		61,010,011.35	53,734,276.55	48,359,013.00	45,627,074.98	37,688,773.51	36,590,848.54
负债和所有者权益总计		247,683,930.47	189,987,301.60	265,270,971.20	222,883,909.75	328,645,403.78	316,456,925.57

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：常州华威新材料有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-6月		2015年度		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	124,564,679.81	89,460,154.10	227,515,443.56	159,711,902.90	203,771,404.62	206,170,134.85
减：营业成本	1	91,851,547.03	67,940,158.63	186,930,949.55	138,877,901.93	175,621,571.05	178,302,374.18
营业税金及附加	2	578,591.87	313,796.64	1,001,675.90	901,715.52	788,472.79	786,186.87
销售费用	3	5,779,718.81	3,670,594.37	14,139,079.02	9,553,518.85	10,023,883.01	9,167,826.69
管理费用	4	7,040,833.18	4,990,945.61	16,029,550.40	12,481,855.73	16,335,608.95	14,537,475.54
财务费用	5	2,411,257.10	1,615,839.82	6,495,970.08	5,857,716.31	3,812,123.22	3,802,442.46
资产减值损失	6	1,486,878.56	1,601,250.05	2,189,374.10	-125,269.46	1,983,721.09	1,797,860.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
投资收益（损失以“-”号填列）							
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,415,853.26	9,327,568.98	728,844.51	-7,835,535.98	-4,793,975.49	-2,224,031.02
加：营业外收入	7	314,084.73	98,301.52	383,774.38	314,766.61	1,178,247.92	1,178,247.92
其中：非流动资产处置利得	7	58,150.33	58,150.33	180,744.92	180,744.92	0.25	0.25
减：营业外支出	8	9,001.15	7,000.59	680,541.38	671,590.99	92,792.33	80,842.75
其中：非流动资产处置损失	8			511,850.93	511,850.93		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,720,936.84	9,418,869.91	432,077.51	-8,192,360.36	-3,708,519.90	-1,126,625.85
减：所得税费用	9	3,069,938.49	1,311,668.34	4,398,647.26	1,732,443.76	1,749,074.76	2,428,893.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,650,998.35	8,107,201.57	-3,966,569.75	-9,924,804.12	-5,457,594.66	-3,555,519.63
归属于母公司所有者的净利润		12,650,998.35		-5,153,122.16		-5,145,263.14	
少数股东损益				1,186,552.41		-312,331.52	
五、其他综合收益的税后净额							
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额							
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动							
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所享有的份额							
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
六、综合收益总额		12,650,998.35	8,107,201.57	-3,966,569.75	-9,924,804.12	-5,457,594.66	-3,555,519.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,650,998.35		-5,153,122.16		-5,145,263.14	
归属于少数股东的综合收益总额				1,186,552.41		-312,331.52	
七、每股收益：							
（一）基本每股收益							
（二）稀释每股收益							

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：常州华威新材料有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-6月		2015年度		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		57,178,328.40	41,994,876.52	110,488,987.50	124,913,403.43	150,972,077.16	173,209,672.85
收到的税费返还				2,113,581.67	2,113,581.67	3,209,394.11	3,209,394.11
收到其他与经营活动有关的现金	1	59,125,570.20	59,250,682.42	94,084,662.64	96,722,067.35	94,490,342.78	98,444,764.69
经营活动现金流入小计		116,303,898.60	101,245,558.94	206,687,231.81	223,749,052.45	248,671,814.05	274,863,831.65
购买商品、接受劳务支付的现金		18,780,075.55	16,520,207.24	71,262,318.79	86,556,463.88	101,858,646.03	115,898,966.62
支付给职工以及为职工支付的现金		7,511,839.24	3,351,081.63	18,535,132.52	11,449,866.51	17,177,725.14	15,233,023.35
支付的各项税费		8,106,748.74	5,113,424.58	8,741,368.64	5,913,382.29	3,172,055.46	3,133,379.11
支付其他与经营活动有关的现金	2	52,237,879.95	49,778,269.22	75,569,192.67	72,419,164.54	119,156,627.39	125,707,116.51
经营活动现金流出小计		86,636,543.48	74,762,982.67	174,108,012.62	176,338,877.22	241,365,054.02	259,972,485.59
经营活动产生的现金流量净额		29,667,355.12	26,482,576.27	32,579,219.19	47,410,175.23	7,306,760.03	14,891,346.06
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		167,242.45	167,242.45	19,592,927.26	19,592,927.26		4,825,629.13
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	3	13,444,983.75	11,589,717.00	263,224,255.15	259,849,061.65	214,897,535.10	214,802,255.10
投资活动现金流入小计		13,612,226.20	11,756,959.45	282,817,182.41	279,441,988.91	214,897,535.10	219,627,884.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,124,137.41	1,717,151.56	21,797,160.52	19,843,959.07	12,502,962.35	10,518,981.02
投资支付的现金		9,824,221.32	9,824,221.32		7,500,000.00		12,500,000.00
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	4	12,544,983.75	10,689,717.00	257,083,471.72	254,446,558.22	243,698,280.00	242,960,000.00
投资活动现金流出小计		24,493,342.48	22,231,089.88	278,880,632.24	281,790,517.29	256,201,242.35	265,978,981.02
投资活动产生的现金流量净额		-10,881,116.28	-10,474,130.43	3,936,550.17	-2,348,528.38	-41,303,707.25	-46,351,096.79
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金				5,500,000.00		3,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						3,000,000.00	
取得借款收到的现金		81,070,032.88	81,070,032.88	121,850,624.84	121,850,624.84	198,233,643.50	198,233,643.50
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金	5	301,932,885.54	290,276,885.54	216,690,071.87	214,190,071.87	157,772,314.20	156,199,594.20
筹资活动现金流入小计		383,002,918.42	371,346,918.42	344,040,696.71	336,040,696.71	359,005,957.70	354,433,237.70
偿还债务支付的现金		85,400,000.00	75,400,000.00	167,788,283.93	167,788,283.93	165,971,593.70	165,971,593.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,382,965.09	1,321,905.21	6,001,324.13	6,001,324.13	6,785,767.03	6,785,767.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金	6	290,893,494.80	290,276,885.54	214,190,071.87	214,190,071.87	157,667,594.20	156,199,594.20
筹资活动现金流出小计		377,676,459.89	366,998,790.75	387,979,679.93	387,979,679.93	330,424,954.93	328,956,954.93
筹资活动产生的现金流量净额		5,326,458.53	4,348,127.67	-43,938,983.22	-51,938,983.22	28,581,002.77	25,476,282.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		401.28	401.28	232,789.15	232,789.15	208,852.09	208,852.09
五、现金及现金等价物净增加额		24,113,098.65	20,356,974.79	-7,190,424.71	-6,644,547.22	-5,207,092.36	-5,774,615.87
加：期初现金及现金等价物余额		238,386.67	216,740.65	7,428,811.38	6,861,287.87	12,635,903.74	12,635,903.74
六、期末现金及现金等价物余额		24,351,485.32	20,573,715.44	238,386.67	216,740.65	7,428,811.38	6,861,287.87

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：常州华威新材料有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2016年1-6月													2015年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者 权益合计	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者 权益合计		
	实收资本 (或股本)	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			其 他	实收资本 (或股本)	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	其 他
		优先 股	永续 债	其他												优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,815,200.00										27,543,813.00			48,359,013.00	34,692,000.00										275,639.43		2,687,668.48	37,688,773.51
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、本年期初余额	20,815,200.00										27,543,813.00			48,359,013.00	34,692,000.00										275,639.43		2,687,668.48	37,688,773.51
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											12,650,998.35			12,650,998.35	-13,876,800.00										27,268,173.57		-2,687,668.48	10,670,239.49
(一) 综合收益总额											12,650,998.35			12,650,998.35											-5,153,122.16		1,186,552.41	-3,966,569.75
(二) 所有者投入和减少资本															-13,876,800.00										32,837,830.56		-3,874,220.89	15,086,809.67
1. 所有者投入的资本																										-3,874,220.89		-3,874,220.89
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															-13,876,800.00										32,837,830.56			18,961,030.56
(三) 利润分配																												
1. 提取盈余公积																												
2. 提取一般风险准备																												
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. 其他																												
(五) 专项储备																												
1. 本期提取																												
2. 本期使用																												
(六) 其他																										-416,534.83		-450,000.43
四、本期期末余额	20,815,200.00										40,194,811.35			61,010,011.35	20,815,200.00										27,543,813.00			48,359,013.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：常州华威新材料有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2014年度												少数股东 权益	所有者 权益合计
	实收资本 (或股本)	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	其 他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	34,692,000.00				33,465.60						5,420,902.57			40,146,368.17
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、本年期初余额	34,692,000.00				33,465.60						5,420,902.57			40,146,368.17
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-5,145,263.14		2,687,668.48	-2,457,594.66
(一) 综合收益总额											-5,145,263.14		-312,331.52	-5,457,594.66
(二) 所有者投入和减少资本													3,000,000.00	3,000,000.00
1. 所有者投入的资本													3,000,000.00	3,000,000.00
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														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
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. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	34,692,000.00				33,465.60						275,639.43		2,687,668.48	37,688,773.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：常州华威新材料有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2014年度										
	实收资本 (或股本)	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、上年期末余额	34,692,000.00				33,465.60					5,420,902.57	40,146,368.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	34,692,000.00				33,465.60					5,420,902.57	40,146,368.17
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-3,555,519.63	-3,555,519.63
(一) 综合收益总额										-3,555,519.63	-3,555,519.63
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
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. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	34,692,000.00				33,465.60					1,865,382.94	36,590,848.54

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

常州华威新材料有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

常州华威新材料有限公司（以下简称公司或本公司）前身系常州华威反光材料有限公司，由常州市武进邹区无线电元件厂和华日升（香港）有限公司共同出资组建，2003 年 8 月 6 日在常州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企合苏常总字第 003456 号的企业法人营业执照，成立时注册资本 420 万美元。公司于 2015 年 7 月 31 日进行存续分立，分立为本公司（存续公司）和常州华威反光材料有限公司（新设公司），分立后本公司的注册资本为 252 万美元，常州华威反光材料有限公司注册资本为 168 万美元。公司现持有统一社会信用代码为 91320400750516962X 的营业执照。

本公司属制造行业。主要经营活动为 LCD 用多功能复合型增亮膜卷材以及光学膜片材（合称液晶模组光学膜片）的研发、生产和销售。

本公司将惠州骏通新材料有限公司（以下简称惠州骏通公司）纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率的近似汇率折算，因汇率不同而产生

生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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的近似汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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和在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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在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负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债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，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月

（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

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	金额 200 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决

策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备		3-10	10.00	9.00-30.00
运输工具		5	10.00	9.00-18.00
其他设备		5-20	10.00	4.50-18.00

(十四) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件使用权	3
专利及专有技术	10

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

（十六）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认： 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方； 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制； 3) 收入的金额能够可靠地计量； 4) 相关的经济利益很可能流入； 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售增光膜、反光膜、反光制品等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分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，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。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期

间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产、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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

3. 资产负债表日，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	按 17% 的税率计缴。出口货物实行“免、抵、退”税政策。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2016 年 1-6 月	2015 年	2014 年
本公司	15%	15%	15%
惠州骏通公司	25%	25%	25%

（二）税收优惠

根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组《关于公示江苏省 2014 年第二批复审通过高新技术企业名单的通知》（苏高企协〔2014〕17 号），本公司于 2014 年 10 月 31 日通过了高新技术企业复审，认定有效期为 3 年（自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日）。在资格期内，公司享受 15% 的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 6 月 30 日财务报表数，母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	58,079.50	10,536.93
银行存款	24,293,405.82	227,849.74
其他货币资金	13,440,000.00	30,400,000.00
合 计	37,791,485.32	30,638,386.67

（2）因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项的说明

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	10,765,000.00	30,400,000.00
信用证保证金	2,375,000.00	
履约保证金	300,000.00	
小 计	13,440,000.00	30,400,000.00

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,375,112.51		10,375,112.51	1,706,984.17		1,706,984.17
商业承兑汇票	32,613,823.12		32,613,823.12	500,000.00		500,000.00
合 计	42,988,935.63		42,988,935.63	2,206,984.17		2,206,984.17

(2) 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情况

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	41,720,880.49	
商业承兑汇票		26,005,218.19
小 计	41,720,880.49	26,005,218.19

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	74,437,789.79	100.00	3,988,297.17	5.36	70,449,492.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	74,437,789.79	100.00	3,988,297.17	5.36	70,449,492.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	70,437,479.44	100.00	3,547,632.15	5.04	66,889,847.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	70,437,479.44	100.00	3,547,632.15	5.04	66,889,847.29

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,661,738.60	3,633,086.93	5.00	70,265,758.31	3,513,287.92	5.00
1-2 年	1,776,051.19	355,210.24	20.00	171,721.13	34,344.23	20.00
小 计	74,437,789.79	3,988,297.17	5.36	70,437,479.44	3,547,632.15	5.04

(2) 本期计提坏账准备 481,209.78 元。

(3) 本期实际核销应收账款 40,544.76 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
TCL 海外电子（惠州）有限公司[注 1]	28,682,731.66	38.53	1,434,136.58
惠科电子（深圳）有限公司	10,536,309.65	14.15	526,815.48
广州创维平面显示科技有限公司[注 2]	7,585,543.34	10.19	379,277.17
惠州市康冠科技有限公司	6,701,144.75	9.00	335,057.24
深圳市兆驰股份有限公司	5,119,564.67	6.88	255,978.23
小 计	58,625,294.07	78.76	2,931,264.70

[注 1]：已将公司对 TCL 王牌电器（惠州）有限公司应收账款余额予以合并列示。

[注 2]：已将公司对深圳创维-RGB 电子有限公司应收账款余额予以合并列示。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,241,914.71	99.998		1,241,914.71	221,468.31	100.00		221,468.31
1-2 年	29.57	0.002		29.57				
合 计	1,241,944.28	100.00		1,241,944.28	221,468.31	100.00		221,468.31

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
SEOIL KISUL	507,200.25	40.84

国网江苏省电力公司常州供电公司	232,043.50	18.68
太仓市沙溪镇直塘上方机械设备厂	204,811.00	16.49
常州华威反光材料有限公司	135,702.42	10.93
日信商事株式会社	63,780.70	5.14
小 计	1,143,537.87	92.08

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	391,405.90	100.00	64,930.30	16.59	326,475.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	391,405.90	100.00	64,930.30	16.59	326,475.60

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	67,904,815.50[注]	99.85			67,904,815.50
按信用风险特征组合计提坏账准备	398,898.86	0.15	34,854.94	8.74	364,043.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	68,303,714.36	100.00	34,854.94	0.05	68,268,859.42

[注]：系对派生分立公司常州反光材料有限公司的其他应收款，截至 2016 年 6 月 30 日已无余额。

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	89,005.90	4,450.30	5.00	299,498.86	14,974.94	5.00
1-2 年	302,400.00	60,480.00	20.00	99,400.00	19,880.00	20.00
小 计	391,405.90	64,930.30	16.59	398,898.86	34,854.94	8.74

(2) 本期计提坏账准备金额 30,075.36 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	302,400.00	308,310.20
拆借款		67,904,815.50
其他	89,005.90	90,588.66
合 计	391,405.90	68,303,714.36

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
深圳市兆驰股份有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	51.10	40,000.00
富茂工业(惠阳)有限公司	押金	89,400.00	1-2 年	22.84	17,880.00
员工备用金	备用金	34,098.41	1 年以内	8.71	1,704.92
代扣社保	其他	22,557.00	1 年以内	5.76	1,127.85
朱小庆	备用金	17,584.83	1 年以内	4.49	879.24
小 计		363,640.24		92.91	61,592.01

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,407,843.03	432,831.92	10,975,011.11	8,636,745.84	108,618.88	8,528,126.96
在产品	2,091,464.36		2,091,464.36	1,337,796.43		1,337,796.43
库存商品	7,326,729.57	798,583.56	6,528,146.01	11,759,457.26	335,997.94	11,423,459.32
发出商品	20,206,708.61		20,206,708.61	20,421,759.11		20,421,759.11
合 计	41,032,745.57	1,231,415.48	39,801,330.09	42,155,758.64	444,616.82	41,711,141.82

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	108,618.88	324,213.04				432,831.92
库存商品	335,997.94	651,380.38		188,794.76		798,583.56
小 计	444,616.82	975,593.42		188,794.76		1,231,415.48

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税		289,349.14
合 计		289,349.14

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值				
期初数	60,888,118.31	730,821.75	4,654,540.52	66,273,480.58
本期增加金额	1,433,393.60	472,469.62	408,296.89	2,314,160.11
1) 购置	1,433,393.60	472,469.62	408,296.89	2,314,160.11
本期减少金额		337,750.00	753,170.60	1,090,920.60
1) 处置或报废		337,750.00	753,170.60	1,090,920.60
期末数	62,321,511.91	865,541.37	4,309,666.81	67,496,720.09
累计折旧				
期初数	11,185,630.88	467,490.62	2,579,739.99	14,232,861.49
本期增加金额	2,727,478.85	58,970.50	206,131.36	2,992,580.71
1) 计提	2,727,478.85	58,970.50	206,131.36	2,992,580.71
本期减少金额		303,975.00	677,853.48	981,828.48
1) 处置或报废		303,975.00	677,853.48	981,828.48
期末数	13,913,109.73	222,486.12	2,108,017.87	16,243,613.72

账面价值				
期末账面价值	48,408,402.18	643,055.25	2,201,648.94	51,253,106.37
期初账面价值	49,702,487.43	263,331.13	2,074,800.53	52,040,619.09

(2) 融资租入固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	5,463,246.82	806,696.57		4,656,550.25
小 计	5,463,246.82	806,696.57		4,656,550.25

(3) 其他说明

截至 2016 年 6 月 30 日, 公司存在账面价值为 1,517.81 万元的固定资产用于公司抵押担保。

9. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	308,663.92	308,663.92
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	308,663.92	308,663.92
累计摊销		
期初数	48,693.73	48,693.73
本期增加金额	15,433.20	15,433.20
1) 计提	15,433.20	15,433.20
本期减少金额		
期末数	64,126.93	64,126.93
账面价值		
期末账面价值	244,536.99	244,536.99
期初账面价值	259,970.19	259,970.19

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,480,548.55	334,832.47	266,802.50		1,548,578.52
合 计	1,480,548.55	334,832.47	266,802.50		1,548,578.52

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	3,988,297.17	828,457.17	3,547,632.15	735,345.28
内部交易未实现利润	4,316,565.03	1,079,141.26	1,669,188.23	417,297.06
存货跌价准备	521,786.46	130,446.62	444,616.82	111,154.21
合 计	8,826,648.66	2,038,045.05	5,661,437.20	1,263,796.55

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	12,095.85	7,616.55
小 计	12,095.85	7,616.55

12. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	5,670,032.88	
抵押借款	1,300,000.00	2,500,000.00
保证借款	43,000,000.00	75,400,000.00
合 计	49,970,032.88	77,900,000.00

13. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	23,765,000.00	61,400,000.00
合 计	23,765,000.00	61,400,000.00

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	82,910,204.61	55,390,440.95
设备款	1,729,055.53	2,620,391.98
费用款	428,812.31	555,833.11
合 计	85,068,072.45	58,566,666.04

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款		2,010.00
合 计		2,010.00

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,206,980.17	7,874,156.44	7,183,035.83	2,898,100.78
离职后福利—设定提存计划		329,030.11	329,030.11	
合 计	2,206,980.17	8,203,186.55	7,512,065.94	2,898,100.78

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,206,980.17	7,495,299.19	6,804,178.58	2,898,100.78
职工福利费		184,844.05	184,844.05	
社会保险费		156,092.00	156,092.00	
其中：医疗保险费		137,646.79	137,646.79	
工伤保险费		12,483.53	12,483.53	
生育保险费		5,961.68	5,961.68	
住房公积金		30,012.00	30,012.00	
工会经费和职工教育经费		7,909.20	7,909.20	
小 计	2,206,980.17	7,874,156.44	7,183,035.83	2,898,100.78

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		315,033.00	315,033.00	
失业保险费		13,997.11	13,997.11	
小 计		329,030.11	329,030.11	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,956,742.04	147,897.55
企业所得税	2,536,270.04	2,672,083.21
代扣代缴个人所得税	8,581.55	8,354.85
城市维护建设税	80,924.38	27,960.93
教育费附加	57,803.13	21,370.81
地方教育附加		3,295.06
印花税	6,434.31	5,330.46
合 计	4,646,755.45	2,886,292.87

18. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息		23,833.33
合 计		23,833.33

19. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款	11,875,000.00	9,824,221.32
应付暂收款		2,288,510.59
应付费用款	5,039,579.56	1,813,443.88
合 计	16,914,579.56	13,926,175.79

20. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁设备	2,518,878.00	
合 计	2,518,878.00	

21. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		900,000.00	7,500.00	892,500.00	与资产相关的政府补助
合 计		900,000.00	7,500.00	892,500.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
企业转型升级 专项资金补助		900,000.00	7,500.00		892,500.00	与资产相关
小 计		900,000.00	7,500.00		892,500.00	

22. 实收资本

(1) 明细情况

股东名称	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
江苏华威世纪电子集团有限公司	10,823,904.00	10,823,904.00	18,039,840.00
盈昱有限公司	9,991,296.00	9,991,296.00	16,652,160.00
合 计	20,815,200.00	20,815,200.00	34,692,000.00

(2) 其他说明

根据公司董事会决议及分立协议，公司于2015年7月31日以存续方式分立，分立为本公司（存续公司）及常州华威反光材料有限公司（新设公司）。分立后本公司注册资本为252.00万美元，折人民币20,815,200.00元；新设公司注册资本为168.00万美元，折人民币13,876,800.00元。

23. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2016. 06. 30	2015. 12. 31	2014. 12. 31
资本溢价			33,465.60
合 计			33,465.60

(2) 其他说明

2015 年减少系收购惠州骏通公司少数股权形成的差额。

24. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2016. 6. 30	2015. 12. 31	2014. 12. 31
期初未分配利润	27,543,813.00	275,639.43	5,420,902.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,650,998.35	-5,153,122.16	-5,145,263.14
减：提取法定盈余公积			
分立		-32,837,830.56	
其他		416,534.83	
期末未分配利润	40,194,811.35	27,543,813.00	275,639.43

(2) 其他说明

1) 2015 年分立减少系派生分立时转出由常州反光材料有限公司接收的未分配利润红字。

2) 2015 年其他减少系收购惠州骏通公司少数股权形成的差额。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	123,182,991.95	90,806,943.34	218,216,525.87	178,005,067.67	194,791,097.20	169,277,693.52
其他业务收入	1,381,687.86	1,044,603.69	9,298,917.69	8,925,881.88	8,980,307.42	6,343,877.53
合 计	124,564,679.81	91,851,547.03	227,515,443.56	186,930,949.55	203,771,404.62	175,621,571.05

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
TCL 海外电子（惠州）有限公司[注 1]	59,152,133.22	47.49
深圳市兆驰股份有限公司	16,056,306.61	12.89
广州创维平面显示科技有限公司[注 2]	14,094,958.92	11.32
惠科股份有限公司	9,407,988.15	7.55
惠州市康冠科技有限公司	8,777,427.55	7.05
小 计	107,488,814.45	86.29

[注 1]：已将公司对 TCL 王牌电器（惠州）有限公司销售额予以合并列示。

[注 2]：已将公司对深圳创维-RGB 电子有限公司销售额予以合并列示。

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
TCL 海外电子（惠州）有限公司[注 1]	82,238,344.85	36.15
深圳市兆驰股份有限公司	19,233,983.74	8.45
惠州市康冠科技有限公司	13,238,718.51	5.82
东莞市欧谛特光电科技有限公司	7,544,772.91	3.32
惠科电子（深圳）有限公司	6,369,492.41	2.80
小 计	128,625,312.42	56.53

[注 1]：已将公司对 TCL 王牌电器（惠州）有限公司销售额予以合并列示。

3) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
深圳市兆驰股份有限公司	14,759,303.24	7.24
TCL 海外电子（惠州）有限公司[注 1]	10,240,226.79	5.03
苏州扬旭科技有限公司	7,488,931.45	3.68
惠科电子(深圳)有限公司	7,181,743.85	3.52
惠州市粤泰翔科技有限公司	5,179,694.14	2.54
小 计	44,849,899.47	22.01

[注 1]：已将公司对 TCL 王牌电器（惠州）有限公司销售额予以合并列示。

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	337,511.92	509,167.98	394,426.89
教育费附加	144,647.97	295,504.77	236,427.53
地方教育附加	96,431.98	197,003.15	157,618.37
合 计	578,591.87	1,001,675.90	788,472.79

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
工资及福利	775,955.45	1,979,989.63	2,085,963.52
运输费	2,101,194.03	5,054,436.90	4,487,009.25
差旅费	213,801.30	1,256,511.08	1,064,085.30
业务招待费	1,775,311.95	3,021,920.61	1,369,937.08
会展费	1,522.50	255,754.72	379,008.00
市场费用	269,755.50	842,601.36	517,649.00
折旧费	19,355.94	40,713.66	20,887.73
其他	84,026.70	235,651.06	99,343.13
服务费	538,795.44	1,451,500.00	
合 计	5,779,718.81	14,139,079.02	10,023,883.01

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
工资及福利	2,113,422.48	3,525,671.32	2,724,287.43
劳动保险费	234,740.58	373,348.35	108,631.15
研究开发费	3,291,029.73	6,949,754.87	7,345,652.66
中介机构费	53,939.62	87,781.11	613,806.78
办公费	336,439.00	572,581.86	659,483.76

税费	48,205.58	766,063.08	782,468.53
折旧及摊销	91,867.57	1,156,026.28	1,427,501.89
业务招待费	263,360.16	588,204.20	1,068,969.50
交通费	187,928.22	479,335.06	517,539.57
其他	419,900.24	1,530,784.27	1,087,267.68
合 计	7,040,833.18	16,029,550.40	16,335,608.95

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	2,245,733.45	8,067,987.61	6,800,524.77
手续费	357,550.43	371,741.89	327,215.76
汇兑损益	-14,623.48	183,884.13	-682,086.37
利息收入	-177,403.30	-2,127,643.55	-2,633,530.94
合 计	2,411,257.10	6,495,970.08	3,812,123.22

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	511,285.14	1,744,757.28	1,983,721.09
存货跌价损失	975,593.42	444,616.82	
合 计	1,486,878.56	2,189,374.10	1,983,721.09

7. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	58,150.33	180,744.92	0.25
其中：固定资产处置利得	58,150.33	180,744.92	0.25
政府补助	27,500.00	50,000.00	604,263.17
其他	228,434.40	153,029.46	573,984.50
合 计	314,084.73	383,774.38	1,178,247.92

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	20,000.00	18,000.00	34,000.00	与收益相关
工业企业转型升级专项补助	7,500.00			与资产相关
多功能复合型增光膜技术的研发及产业化补助			500,000.00	与收益相关
其他		32,000.00	70,633.17	与收益相关
小 计	27,500.00	50,000.00	604,633.17	

8. 营业外支出

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计		511,850.93	
其中：固定资产处置损失		511,850.93	
水利建设基金		48,485.61	91,947.71
罚款支出		1,509.00	
其他	9,001.15	118,695.84	844.62
合 计	9,001.15	680,541.38	92,792.33

9. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	3,844,186.99	4,738,055.90	1,837,021.39
递延所得税费用	-774,248.50	-339,408.64	-87,946.63
合 计	3,069,938.49	4,398,647.26	1,749,074.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	15,720,936.84	432,077.51	-3,708,519.90
按适用税率计算的所得税费用	2,358,140.53	64,811.63	-556,277.98
子公司适用不同税率的影响	565,192.97	885,511.56	-281,257.18

调整以前期间所得税的影响		216,879.02	-84,533.58
非应税收入的影响			
研发费用加计扣除的影响	-233,358.96	-312,580.07	-485,479.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	215,759.89	3,508,313.46	2,864,033.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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	164,204.06	35,711.66	292,588.63
所得税费用	3,069,938.49	4,398,647.26	1,749,074.76

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	148,563.34	1,280,196.11	986,345.10
收回保证金	42,400,000.00	66,611,217.20	87,773,744.20
政府补助	20,000.00	50,000.00	603,000.00
收到关联方经营性往来	15,606,939.83	26,127,172.78	5,066,552.27
其他	950,067.03	16,076.55	60,701.21
合 计	59,125,570.20	94,084,662.64	94,490,342.78

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
付现销售费用及管理费用	7,431,438.37	18,372,985.57	15,667,348.16
支付保证金	44,440,000.00	52,930,000.00	101,318,737.20
支付往来款		3,731,939.83	1,027,713.81
财务费用-手续费	357,550.43	371,741.89	327,215.76
其他	8,891.15	162,525.38	815,612.46
合 计	52,237,879.95	75,569,192.67	119,156,627.39

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
收到拆借款偿还	10,689,717.00	263,224,255.15	214,897,535.10
收到与资产相关的政府补助	900,000.00		
收到借款归还	1,855,266.75		
合 计	13,444,983.75	263,224,255.15	214,897,535.10

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
支付拆借款	12,544,983.75	257,083,471.72	243,698,280.00
合 计	12,544,983.75	257,083,471.72	243,698,280.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
收到有追索权保理借款	8,800,000.00	2,500,000.00	
售后融资租回业务取得融资	2,856,000.00		
收到拆借款	290,276,885.54	214,190,071.87	157,772,314.20
合 计	301,932,885.54	216,690,071.87	157,772,314.20

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
偿还拆借款	290,276,885.54	214,190,071.87	157,667,594.20
售后融资租回支付费用	616,609.26		
合 计	290,893,494.80	214,190,071.87	157,667,594.20

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	12,650,998.35	-3,966,569.75	-5,457,594.66

加：资产减值准备	1,486,878.56	2,189,374.10	1,983,721.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,992,580.71	8,579,871.43	11,094,014.98
无形资产摊销	15,433.20	108,466.59	174,319.60
长期待摊费用摊销	266,802.50	504,489.13	294,285.32
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)	-58,150.33	331,106.01	
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)	1,554,546.32	5,361,594.15	4,456,494.82
投资损失(收益以“－”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-774,248.50	-339,408.64	-87,946.63
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)			
存货的减少(增加以“－”号填列)	934,218.31	-20,707,980.77	-11,871,713.86
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	5,546,582.49	96,428,716.59	-13,423,919.00
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	5,051,713.51	-55,910,439.65	20,145,098.37
其他			
经营活动产生的现金流量净额	29,667,355.12	32,579,219.19	7,306,760.03
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	4,952,190.00		
3) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	24,351,485.32	238,386.67	7,428,811.38
减：现金的期初余额	238,386.67	7,428,811.38	12,635,903.74
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	24,113,098.65	-7,190,424.71	-5,207,092.36
(2) 现金和现金等价物的构成			
项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31

1) 现金	24,351,485.32	238,386.67	7,428,811.38
其中：库存现金	58,079.50	10,536.93	150,644.21
可随时用于支付的银行存款	24,293,405.82	227,849.74	7,278,167.17
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	24,351,485.32	238,386.67	7,428,811.38

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
背书转让的商业汇票金额	42,143,175.28	93,125,702.19	55,976,096.02
其中：支付货款	41,843,175.28	91,090,780.69	55,976,096.02
支付固定资产等长期资产购置款	300,000.00	2,034,921.50	

(4) 现金流量表补充资料的说明

2016 年 6 月 30 日的其他货币资金余额中包括了 13,440,000.00 元保证金，不属于现金及现金等价物；2015 年 12 月 31 日的其他货币资金余额中包括了 30,400,000.00 元银行承兑汇票保证金，不属于现金及现金等价物；2014 年 12 月 31 日的其他货币资金余额中包括了 43,711,217.20 元保证金，不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 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	13,440,000.00	保证金
应收票据	5,670,032.88	票据质押借款
应收票据	26,005,218.19	已背书未终止确认之商业承兑汇票
固定资产	15,178,122.11	银行借款抵押
合 计	60,293,373.18	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			

其中：美元	65,495.53	6.6312	434,313.96
应收账款			
其中：美元	230,698.95	6.6312	1,529,810.88
应付账款			
其中：美元	154,461.10	6.6312	1,024,262.45
欧元	16,000.00	7.3750	118,000.00

六、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州骏通公司	广东惠州	广东惠州	制造业	100%		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 应收账款、应收票据

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2016年6月30日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的78.76%(2015年12月31日：77.73%；2014年12月31日：30.04%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额分析如下：

项 目	期末数		
	未逾期未减值	已逾期未减值	合 计

		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	42,988,935.63				42,988,935.63
小 计	42,988,935.63				42,988,935.63

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	2,206,984.17				2,206,984.17
小 计	2,206,984.17				2,206,984.17

2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收出口退税款、保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	49,970,032.88	50,899,787.40	50,899,787.40		
应付票据	23,765,000.00	23,765,000.00	23,765,000.00		
应付账款	85,068,072.45	85,068,072.45	85,068,072.45		
其他应付款	16,914,579.56	16,914,579.56	16,914,579.56		
长期应付款	2,518,878.00	2,518,878.00	1,759,289.00	759,589.00	
小 计	178,236,562.89	179,166,317.41	178,406,728.41	759,589.00	

(续上表)

项 目	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	77,900,000.00	79,215,660.64	79,215,660.64		
应付票据	61,400,000.00	61,400,000.00	61,400,000.00		
应付账款	58,566,666.04	58,566,666.04	58,566,666.04		
其他应付款	13,926,175.79	13,926,175.79	13,926,175.79		
小 计	211,792,841.83	213,108,502.47	213,108,502.47		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2016年6月30日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币130万元(2015年12月31日:无以浮动利率计息的银行借款;2014年12月31日:人民币8000万元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江苏华威世纪电子集团有限公司	江苏常州	实业与金融投资	9500 万元	52.00	52.00

江苏华威世纪电子集团有限公司的股东为 5 名自然人: 颜奇旭、颜翰菁、颜翰琳、颜翰

莉和相小琴，其中颜翰菁、颜翰琳、颜翰莉为颜其旭、相小琴夫妇女儿，公司实际经营管理由颜奇旭控制，颜奇旭为本公司实际控制人。本公司最终控制方是颜奇旭。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
颜奇旭	实际控制人
相小琴	实际控制人配偶
常州华威反光材料有限公司	母公司的控股子公司
常州华威反光材料研究有限公司	母公司的控股子公司
常州华威电子有限公司	母公司的控股子公司
常州国盛电子有限公司	公司监事近亲属控制的公司
常州旗盈凯商贸有限公司	母公司实施重大影响的公司

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
常州华威反光材料有限公司	反光膜	465,900.64	820,259.93	

（2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
常州国盛电子有限公司	反光膜			871,794.87

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2016 年度 1-6 月确认的租赁费	2015 年度确认的租赁费	2014 年度确认的租赁费
常州华威反光材料有限公司	房产土地	296,594.59	260,321.99	

3. 关联担保情况

（1）本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州华威电子有限公司	90,000,000.00[注 1]	2016.5.12	2018.5.11	否

常州华威电子有限公司	30,000,000.00[注2]	2015.8.6	2016.8.16	否
------------	-------------------	----------	-----------	---

[注1]：该担保事项已与2016年11月11日解除。

[注2]：该担保事项已与2016年11月9日解除。

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
颜奇旭、相小琴、常州华威反光材料有限公司、常州华威电子有限公司	1,500,000.00	2015/10/16	2016/7/15	否
颜奇旭、相小琴、常州华威反光材料有限公司	10,000,000.00	2015/7/20	2016/7/19	否
常州华威反光材料有限公司、常州大有电子有限公司、江苏华威世纪电子集团有限公司、颜奇旭、相小琴	8,000,000.00	2016/6/29	2016/10/28	否
常州通明胶粘制品有限公司、常州华威电子有限公司、颜奇旭、相小琴	15,000,000.00	2016/4/14	2016/12/17	否
常州通明胶粘制品有限公司、常州华威电子有限公司、颜奇旭、相小琴	20,000,000.00	2016/4/19	2016/12/17	否

4. 关联方资金拆借

关联方	本公司收到金额	本公司支付金额	拆借期间	说明
常州华威电子有限公司	5,150,000.00	350,000.00	2014年02月	无息拆借
	15,569,500.00	1,769,500.00	2014年03月	
	2,100,000.00	1,900,000.00	2014年04月	
	2,100,000.00	1,500,000.00	2014年05月	
	2,200,000.00	2,300,000.00	2014年06月	
	2,351,712.60	11,655,044.45	2014年07月	
	6,500,000.00	2,800,000.00	2014年08月	
	12,943,320.00	15,790,000.00	2014年09月	
	753,469.62	622,607.79	2014年10月	
	4,600,000.00	371,500.85	2014年11月	
	700,000.00	16,599,247.50	2014年12月	
	3,200,000.00	1,200,000.00	2015年01月	
	1,360,000.00	3,360,000.00	2015年02月	
	13,000,000.00		2015年03月	
	1,019,898.37	12,830,000.00	2015年04月	

	3,000,000.00		2015年05月	
	100,000.00	600,000.00	2015年06月	
	400,000.00	900,000.00	2015年07月	
	300,000.00	300,000.00	2015年08月	
	10,200,000.00	10,200,000.00	2015年09月	
	500,000.00	500,000.00	2015年10月	
	200,000.00		2016年06月	
小计	88,247,900.59	85,547,900.59		
江苏华威世纪电子集团	1,456,191.98	8,269,336.00	2014年01月	无息拆借
		840,000.00	2014年02月	
	4,600,000.00	1,300,000.00	2014年03月	
		1,000,000.00	2014年04月	
	15,000,000.00	1,800,000.00	2014年05月	
	1,400,000.00	1,400,000.00	2014年06月	
	42,000,000.00	19,488,592.00	2014年07月	
		8,132,931.86	2014年08月	
		25,144,169.16	2014年09月	
	19,415,400.00	3,200,000.00	2014年10月	
	10,000,000.00	2,887,202.50	2014年11月	
		21,437,074.27	2014年12月	
	1,600,000.00		2015年03月	
		1,600,000.00	2015年04月	
小计	95,471,591.98	96,499,305.79		
常州国盛电子有限公司		2,160,000.00	2014年02月	无息拆借
	1,390,000.00	2,700,000.00	2014年03月	
	2,700,000.00		2014年04月	
		2,500,000.00	2014年06月	
	2,500,000.00		2014年07月	
	470,000.00		2014年08月	
	100,000.00		2014年09月	

	200,000.00		2014年10月	
	520,000.00	520,000.00	2015年04月	
小计	7,880,000.00	7,880,000.00		
常州华威反光材料有限公司		10,000,000.00	2015年7月	无息拆借
	2,084,049.56	3,082,990.25	2015年8月	
	101,596,080.29	160,157,137.37	2015年9月	
	26,206,419.10	25,175,267.74	2015年10月	
	35,301,228.65	13,097,038.00	2015年11月	
	14,322,395.90	36,162,877.63	2015年12月	
	1,332,917.60	3,579,710.61	2016年1月	
	12,105,226.06	11,376,604.26	2016年2月	
	152,874,609.66	153,535,413.58	2016年3月	
	49,589,366.21	49,790,113.25	2016年4月	
	1,400,734.42	610,182.50	2016年5月	
	153,014,169.08	71,384,861.34	2016年6月	
小计	549,827,196.53	537,952,196.53		
常州旗盈凯商贸有限公司	3,990,000.00	6,530,000.00	2014年01月	按银行同期贷款利率计息
		5,000,000.00	2014年02月	
	300,000.00	35,000,000.00	2014年03月	
	35,000,000.00		2014年04月	
	29,340,000.00	49,840,000.00	2014年05月	
	24,645,933.33	23,230,000.00	2014年06月	
	9,440,000.00	46,300,000.00	2014年07月	
	1,190,000.00		2014年08月	
	52,700,000.00	25,000,000.00	2014年09月	
	6,050,000.00		2014年10月	
	7,880,000.00	16,870,000.00	2014年11月	
	44,266,321.77	35,190,000.00	2014年12月	
	500,000.00	2,580,000.00	2015年1月	
	35,720,000.00	39,380,000.00	2015年2月	

	3,899,536.00	320,000.00	2015年3月	
	13,963,652.00	5,100,000.00	2015年4月	
	44,731,191.67	36,560,000.00	2015年5月	
	3,832,608.49	5,248,833.13	2015年6月	
	11,900,000.00	19,955,651.60	2015年7月	
	59,007,489.47		2015年8月	
	79,734,000.00	102,003,649.40	2015年9月	
	7,985,073.49	21,967,672.09	2015年10月	
	1,800,000.00	1,800,000.00	2015年11月	无息拆借
	18,000,000.00	18,000,000.00	2015年12月	
	10,370,000.00	10,370,000.00	2016年02月	
	50,000.00	50,000.00	2016年04月	
小计	506,295,806.22	506,295,806.22		

5. 关键管理人员报酬

项 目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
关键管理人员报酬	2,356,492.00	3,948,992.00	3,931,976.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.6.30		2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	常州华威反光材料有限公司			67,904,815.50			
其他应收款	常州华威电子有限公司					689,898.37	34,494.92
小 计				67,904,815.50		689,898.37	34,494.92

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款	颜奇旭	956,608.16		4,395,001.77
其他应付款	常州华威反光材料有限公司	11,875,000.00		
小 计		12,831,608.16		4,395,001.77

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

2016年1月27日，惠州骏通公司与台骏国际租赁有限公司签订《融资租赁合同》，由惠州骏通公司通过融资租赁的方式向台骏国际租赁有限公司承租设备，租赁期限自2016年2月3日至2018年1月3日止，租金共计5,317,229元，分25期按月支付。

（二）或有事项

1. 为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。

2. 公司为非关联方提供的担保事项

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额	借款到期日	备注
常州大有电子有限公司	农业银行常州邹区支行	10,000,000.00	2017年3月3日	该担保事项已于2016年11月11日解除
常州大有电子有限公司	农业银行常州邹区支行	7,000,000.00	2016年10月19日	该担保事项已于2016年11月11日解除
常州天发动力总成制造有限公司	交通银行常州武进支行	4,000,000.00	2016年10月16日	
常州天发动力总成制造有限公司	交通银行常州武进支行	6,000,000.00	2016年10月15日	
常州天发动力总成制造有限公司	中信银行常州天宁支行	10,000,000.00	2017年2月1日	
常州天发动力总成制造有限公司	中信银行常州天宁支行	2,400,000.00	2017年2月2日	
小 计		39,400,000.00		

十、资产负债表日后事项

（一）2016年8月22日，公司董事会通过决议，同意江苏华威世纪电子集团有限公司将其持有的本公司11.96%的股权，作价1,178万元人民币转让给宁波梅山保税港区宝生投资合伙企业（有限合伙），股权转让价格由双方协商确定；同意江苏华威世纪电子集团有限公司将其持有的本公司3.04%的股权，作价300万元人民币转让给深圳市吉泰龙电子有限公司，股权转让价格由双方协商确定。

（二）根据本公司与道明光学股份有限公司、江苏华威世纪电子集团有限公司、盈昱有限公司、深圳市吉泰龙电子有限公司、宁波梅山保税港区宝生投资合伙企业（有限合伙）、颜奇旭、相小琴于2016年10月25日共同签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，道明

光学股份有限公司拟通过发行股份及支付现金购买资产的方式，购买江苏华威世纪电子集团有限公司、盈昱有限公司（YING YU COMPANY LIMITED）、宁波梅山保税港区宝生投资合伙企业（有限合伙）、深圳市吉泰龙电子有限公司所持本公司的 100.00%的股权。

经交易各方协商，本次公司 100%股权的最终交易价格为 35,000 万元。

（三）根据本公司与道明光学股份有限公司、常州华威反光材料有限公司、江苏华威世纪电子集团有限公司和盈昱有限公司于 2016 年 10 月 25 日共同签署的“资产转让协议”，公司拟购买常州华威反光材料有限公司位于常州市钟楼区邹区镇工业路 5 号的国有土地使用权及其地上建筑物附属，不动产登记证号为苏（2015）常州市不动产权第 0003422 号，土地使用权面积 76,860.17 平方米，建筑面积共 37,301.12 平方米，转让作价 6,000.00 万元。

十一、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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）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）能够通过分析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。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照收入规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

（1）2016 年 1-6 月

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
增光膜	123,182,991.95	90,806,943.34	247,683,930.47	186,673,919.12
合 计	123,182,991.95	90,806,943.34	247,683,930.47	186,673,919.12

（2）2015 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
增光膜	166,859,901.82	129,233,235.54	265,270,971.20	216,911,958.20
反光膜	51,356,624.05	48,771,832.13		

合 计	218,216,525.87	178,005,067.67	265,270,971.20	216,911,958.20
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

(3) 2014 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
增光膜	74,733,301.44	56,952,535.79	163,911,058.86	185,003,907.63
反光膜	120,057,795.76	112,325,157.73	164,734,344.92	105,952,722.64
合 计	194,791,097.20	169,277,693.52	328,645,403.78	290,956,630.27

(二) 其他重要事项

公司于 2015 年 7 月 31 日进行存续分立，分立为本公司（存续公司）和常州华威反光材料有限公司（新设公司），分立后本公司的注册资本为 252 万美元，常州华威反光材料有限公司注册资本为 168 万美元。

分立后，由分立后的公司承继原合资企业的全部债权、债务及长期资产；与增光膜业务相关的债权、债务及存货、机器设备及其他经营资产等保留在本公司，剩余资产、负债等均划归至常州华威反光材料有限公司。本公司作为存续公司，上述分立事项共导致当期资产减少 132,699,854.67 元，负债减少 151,660,885.23 元，所有者权益增加 18,961,030.56 元。根据《公司法》相关规定，公司对分立前的债务应承担连带责任。

根据本公司与道明光学股份有限公司、江苏华威世纪电子集团有限公司、盈昱有限公司、深圳市吉泰龙电子有限公司、宁波梅山保税港区宝生投资合伙企业（有限合伙）、颜奇旭、相小琴于 2016 年 10 月 25 日共同签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，如本公司分立行为导致本公司需要对派生分立主体常州华威反光材料有限公司的债务承担连带责任而被要求追偿的，颜奇旭和相小琴将代为承担全部赔偿责任及相关费用。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	42,238,060.89	100.00	2,336,308.45	5.53	39,901,752.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	42,238,060.89	100.00	2,336,308.45	5.53	39,901,752.44

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,797,387.31	100.00	1,515,627.54	5.09	28,281,759.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	29,797,387.31	100.00	1,515,627.54	5.09	28,281,759.77

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	40,742,024.90	2,037,101.25	5.00	29,625,666.18	1,481,283.31	5.00
1-2 年	1,496,035.99	299,207.20	20.00	171,721.13	34,344.23	20.00
小计	42,238,060.89	2,336,308.45	5.53	29,797,387.31	1,515,627.54	5.09

(2) 本期计提坏账准备金额 861,225.67 元。

(3) 本期实际核销应收账款金额 40,544.76 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
惠州骏通新材料有限公司	13,002,743.91	30.78	650,137.20
广州创维平面显示科技有限公司[注]	7,585,543.34	17.96	379,277.17
惠州市康冠科技有限公司	6,701,144.75	15.87	335,057.24
深圳市兆驰股份有限公司	5,119,564.67	12.12	255,978.23
深圳市井源新材料科技有限公司	1,909,503.79	4.52	95,475.19
小 计	34,318,500.46	81.25	1,715,925.03

[注]: 已将公司对深圳创维-RGB 电子有限公司销售额予以合并列示。

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 34,318,500.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.25%，相应计提的坏账准备合计数为 1,715,925.03 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	227,344.13	100.00	41,367.21	18.20	185,976.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	227,344.13	100.00	41,367.21	18.20	185,976.92

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	67,904,815.50[注]	99.68			67,904,815.50
按信用风险特征组合计提坏账准备	219,437.00	0.32	10,971.85	5.00	208,465.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	68,124,252.50	100.00	10,971.85	0.02	68,113,280.65

[注]：系对派生分立公司常州反光材料有限公司其他应收款，截至 2016 年 6 月 30 日已无余额。

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,344.13	1,367.21	5.00	219,437.00	10,971.85	5.00
1-2 年	200,000.00	40,000.00	20.00			

小 计	227,344.13	41,367.21	18.20	219,437.00	10,971.85	5.00
-----	------------	-----------	-------	------------	-----------	------

(2) 本期计提的坏账准备金额 30,395.36 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	200,000.00	200,000.00
拆借款		67,904,815.50
其他	27,344.13	19,437.00
合 计	227,344.13	68,124,252.50

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
深圳市兆驰股份有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	87.97	10,000.00
代扣社保	其他	22,557.00	1 年以内	9.92	1,127.85
代扣水电费	其他	2,817.00	1 年以内	1.24	140.85
朱小庆	其他	1,970.13	1 年以内	0.87	98.51
小 计		227,344.13		100.00	11,367.21

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	29,824,221.32		29,824,221.32	29,824,221.32		29,824,221.32
合 计	29,824,221.32		29,824,221.32	29,824,221.32		29,824,221.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
惠州骏通公司	29,824,221.32			29,824,221.32		
小 计	29,824,221.32			29,824,221.32		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	88,158,729.49	66,906,648.27	150,671,175.63	130,199,141.41	197,449,556.75	172,200,749.93
其他业务收入	1,301,424.61	1,033,510.36	9,040,727.27	8,678,760.52	8,720,578.10	6,101,624.25
合 计	89,460,154.10	67,940,158.63	159,711,902.90	138,877,901.93	206,170,134.85	178,302,374.18

十三、其他补充资料

(一) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
归属于公司普通股股东的净利润	23.13	-12.84	-13.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.70	-12.42	-15.09

(二) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	12,650,998.35	-5,153,122.16	-5,145,263.14
非经常性损益	B	237,162.28	-167,576.14	524,641.55
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	12,413,836.07	-4,985,546.02	-5,669,904.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	48,359,013.00	35,001,105.03	40,146,368.17
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	企业分立		18,961,030.56	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数		5	
	收购少数股东权益		-450,000.43	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数		5	
报告期月份数	K	6	12	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G$	54,684,512.18	40,137,473.17	37,573,736.60

	$\times H/K \pm I \times J/K$			
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	23.13%	-12.84%	-13.69%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	22.70%	-12.42%	-15.09%

常州华威新材料有限公司

二〇一六年十一月十八日