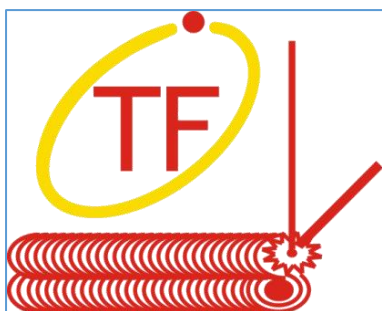




通发激光

NEEQ:873468

广东通发激光科技股份有限公司

Guangdong Tongfa Laser technology Co., Ltd



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	76

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张雪军、主管会计工作负责人胡芳及会计机构负责人（会计主管人员）胡芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款余额较大的风险	公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日应收账款账面价值分别为 10,266,183.91 元、10,442,813.33 元，占相应期末报表流动资产的比例分别为 35.57%、36.71%。应收账款占比较高，如果公司应收账款不能得到有效的管理，公司可能面临一定的坏账风险。 应对措施：为进一步降低坏账风险、保证存货的销售，公司在不断丰富产品结构，提高产品附加值的同时加大市场开发力度。通过扩大客户来源范围来降低对主要客户的依赖，分散了单一坏账风险。同时公司通过“事前客户资信分析、事中流程控制、事后跟踪催收”的方法加强应收账款的控制和管理，通过扩大市场营销范围来确保产品的销售，使得应收账款和存货保持在合理的规模和信用期内，降低应收账款和存货余额较高的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人张雪军通过直接持股以及合伙企业间接持股共控制公司 99.20%的表决权，并同时担任公司董事长及总经理职务。虽然公司已制定了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但公司实际控制人可通过其控制的表决权和影响力对公司决策施加重大影响，未来如对公司经营决策、人事、财务等实施不当控制行为，可能给公司经营带来一定风险。

	应对措施：公司现已建立较为合理的法人治理结构,并健全了各项规章制度。其中，在《公司章程》中规定了关联交易决策回避制度，在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》等制度中也作了相应的制度安排，对实际控制人的行为进行了严格的限制。公司将严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规以及相关规范性文件的要求规范运作，强化监事会的监督功能，完善法人治理结构，切实保护公司和其他股东的利益，避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益情况的发生。
公司内部治理风险	股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系,但由于股份公司成立时间尚短，公司各项内部管理、控制制度的执行尚未经过完整经营周期运行的检验，公司管理层尚需不断提高规范运作的能力和意识。同时，经营规模的不断扩大也对公司治理提出更高的要求，公司需要在战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面不断提升完善。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，从而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：通过挂牌中介机构的辅导，公司现已制订或完善了《公司章程》和各项配套管理制度；同时，公司董事、监事、高级管理人员也加强了对《公司法》、《公司章程》、公司“三会”议事规则及其他内控制度的学习，提升了规范运作能力和规范意识。挂牌后，公司将严格按照相关制度进行规范运作，不断提高公司治理水平。
市场开发风险	由于激光加工设备属于生产设备，非消耗品，使用年限较长，所以客户往往在购买一批产品后，在没有产能扩大等需求的情况下短时间内不会再次购买激光加工设备，激光加工设备生产企业如不能持续开发新客户，则可能面临因市场开发和新客户开发不足而引起销售大幅波动的风险。 应对措施：公司将通过开发新销售渠道、持续提升公司产品质量和技术先进水平，并通过加强售前和售后服务能力的方式，提升公司产品及服务的市场竞争力，应对市场新开户开发不足的风险。
上游行业材料价格波动风险	激光加工设备是由激光器、光学部件、机械结构和控制软件等几大部分集成而成，涉及上游行业材料种类较多，其中部分核心部件还存在国产能力偏低及一定进口依赖的情况，因此国内外原材料价格的波动会对激光加工设备产品的销售定价产生一定影响。虽然企业可以通过调整产品价格转移原材料价格波动的风险，但由于原材料价格与产品价格变动在时间上存在一定的滞后性，而且在变动幅度上也存在一定差异，因此，原材料价格的波动将会对企业盈利能力和经营业绩的稳定性产生一定影响。 应对措施：公司将加强原材料市场的跟踪分析，并逐步优化公司采购管理制度，通过对原材料市场的长期持续跟踪，了解原

	材料价格的实时变化情况，对原材料的价格走向进行可靠预测，选择合适的时机进行采购，减少原材料价格波动带来的不利影响。
技术更新迭代风险	激光加工设备属于高技术含量的制造装备，行业内的生产技术和产品性能也一直处在持续改进和不断迭代的过程之中。能否持续跟进激光加工设备产业的技术进步，对行业内企业来说至关重要。技术能力是企业维持持续经营能力以及保持或扩大市场份额的重要决定因素。因此，公司可能存在因技术研发落后于行业技术更新迭代步伐而导致市场竞争力下降的风险。 应对措施：公司将通过引进和培养高层次技术人才、加大研发投入、加强公司知识产权保护，并通过适时引进国内外先进技术等方式，持续提升公司在激光加工设备领域的技术水平，紧跟行业技术更新迭代的步伐，减少行业技术更新迭代引发的经营风险。
行业标准及政策变化风险	目前，激光加工设备行业尚未制定统一的规范标准，相关制造企业也未受到严格的市场准入管制，但随着激光技术应用的逐步普及，为保持设备的可靠性，针对激光加工设备行业也有可能出台严格的行业标准，这或将对行业内的中小激光加工设备生产商造成一定的冲击。同时，激光加工设备行业是我国目前重点支持的战略性新兴产业，受到国家产业政策的大力支持，包括激光加工设备制造业在内的激光设备行业已被列入重点支持行业，各级政府及部门也在积极投入资金及资源，促进行业实现产业升级和实现进口替代。政府的产业发展规划及支持政策对激光加工设备行业的发展起到重要的推动作用，如果未来相关政策鼓励和支持力度减弱，或将对激光加工设备行业的发展带来不利影响。 应对措施：公司管理层将深入了解行业标准制定及相关政策变化的动向，选择符合产业发展政策的方向进行业务开拓，增强自身技术及业务方面的竞争力，降低行业标准与政策变化带来的影响。
新型冠状病毒感染肺炎疫情对公司生产经营造成的风险	由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情疫情影响，公司的生产、研发、采购及销售活动虽然开始回复正常水平，但考虑到国际疫情形势对全球产业链深层次传导影响，公司预期未来业绩仍可能因此受到一定不利影响。 应对措施：根据疫情形势积极响应国家政策号召，严格管控公司内部人员减少前往各类中高风险地区，尽可能降低疫情给公司经营业绩等各方面带来的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、通发激光	指	广东通发激光科技股份有限公司
通发有限、有限公司	指	惠州市通发激光设备有限公司
《公司章程》	指	《广东通发激光科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东通发激光科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东通发激光科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东通发激光科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师	指	亚太（公司）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	广东法全律师事务所
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东通发激光科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Tongfa Laser technology Co.,Ltd Tongfa Laser
证券简称	通发激光
证券代码	873468
法定代表人	张雪军

二、 联系方式

董事会秘书	段丽娟
联系地址	惠州市大亚湾西区龙山七路强人工业园
电话	0752-5952111
传真	0752-5952112
电子邮箱	gdtflaser@163.com
公司网址	http://www.tfjg.cn/
办公地址	惠州市大亚湾西区龙山七路强人工业园
邮政编码	516083
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司财务办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 7 月 3 日
挂牌时间	2020 年 6 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C342 金属加工机械制造-C3424 金属切割及焊接设备制造
主要业务	激光设备及各种焊接、切割及打标设备研发、组装、生产、销售, 激光设备软件开发
主要产品与服务项目	公司主要从事激光设备及各种焊接、切割及打标设备研发、组装、生产、销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	6,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张雪军）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张雪军），一致行动人为（深圳市通发共创投资企业（有限合伙））

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91441300598969624Y	否
注册地址	广东省惠州市大亚湾西区科技创新园科技路 5 号研发实验楼 1 栋 306 号房	否
注册资本（元）	6,250,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,679,048.13	18,579,974.32	-21.00%
毛利率%	14.81%	21.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-830,108.72	1,748,038.22	-147.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-859,757.73	756,225.68	-213.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.77%	17.26%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.05%	7.47%	-
基本每股收益	-0.13	0.28	-146.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,448,665.81	28,863,693.10	-1.44%
负债总计	18,100,665.63	17,765,216.29	1.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,348,000.18	11,098,476.81	-6.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.78	-6.76%
资产负债率%（母公司）	63.63%	61.55%	-
资产负债率%（合并）	63.63%	61.55%	-
流动比率	1.92	1.69	-
利息保障倍数	-8.35	11.54	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,532,017.15	-1,000,534.05	-53.12%
应收账款周转率	1.33	1.38	-
存货周转率	1.26	1.60	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.44%	15.61%	-
营业收入增长率%	-21.00%	57.47%	-
净利润增长率%	-147.55%	701.52%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司主要从事激光设备及各种焊接、切割及打标设备研发、组装、生产、销售。公司根据不同客户的需求，为其量身定做不同的产品，并根据产品的需求向供应商采购原材料，取得材料后，公司会根据客户需求进行开发设计和生产，形成产品后销售给客户，从而实现盈利。

1、采购模式

公司主要根据销售订单来安排采购活动，采购部根据生产部的需求和仓库存货情况组织统一采购，并通过“询比价”的方式在采购层面实现对生产成本的有效控制。对于公司初次采购的原材料，公司采购部原则上选取 3-5 家供应商予以询价比对，并由公司财务总监、总经理审核决定；对于非初次采购的原材料，采购部根据市场行情和原来供应商的定期报价情况进行调整。

除按照销售订单安排生产和采购外，公司也会根据现有产品的市场供求变化、新产品的销量预测和所需原材料情况，以及综合考虑原材料行情变化情况，进行少量的备货。

2、开发设计模式

为提升产品质量、客户满意度和市场竞争力，公司设立有工程设计部负责产品和工艺开发，并下设硬件组、软件组二个二级部门进行分工协作。日常工作中，工程设计部主要根据客户需求对产品和工艺进行开发设计，并在与客户的沟通中不断进行产品和工艺的改良，降低生产开发成本、提升产品质量和客户体验。同时，公司通过销售人员的市场信息反馈和工程设计人员的市场调研，也主动进行部分前瞻性的学习和研发，以不断提升公司开发设计能力和市场竞争力。

3、生产模式

公司主要采用“以销定产”的订单生产销售模式，按照客户订单的需求进行物料配送、设计和组织生产。公司各部门按照计划内容和节点，进行开发设计、物料采购、生产组织、产品检验、出货等运营控制。各相关部门协调作业，有序生产，确保完成客户质量和交期要求。

4、销售模式

公司主要采用直接销售的模式，公司凭借在激光焊接方面优良的开发设计和生产能力，拥有较高客户满意度，在与客户签订激光焊机销售合同时首先由客户预付部分定金，然后再进入设计开发、采购和生产制造等环节。公司的焊接设备根据客户要求要求进行设计、沟通确认和生产，完成后向客户进行使用方法及保养的培训并直接销售。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,032,699.50	10.66%	3,247,675.93	11.25%	-6.62%
应收票据			13,540.50		-100.00%
应收账款	10,442,813.33	36.71%	10,266,183.91	35.57%	1.72%
存货	9,922,993.35	34.88%	9,990,493.68	34.61%	-0.68%
投资性房地产					
长期股权投资	500,000.00	1.76%	500,000.00	1.73%	0.00%
固定资产	203,971.57	0.72%	233,497.37	0.81%	-12.65%
在建工程					
短期借款					
长期借款	3,800,000.00	13.36%	1,200,000.00	4.16%	216.67%
资产总计	28,448,665.81	-	28,863,693.10	-	-1.44%

项目重大变动原因：

- 1、本期期末应收票据较上年期末减少 13,540.50 元,主要是本期票据期末已进行背书转让；
- 2、本期期末长期借款较上年期末增加 260 万元，主要原因是公司生产经营需求向金融机构借款。

2、营业情况与现金流量分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,679,048.13		18,579,974.32		-21.00%
营业成本	12,505,330.13	85.19%	14,656,876.27	78.89%	-14.68%
毛利率（%）	14.81%		21.11%		-6.30%
销售费用	537,986.55	3.66%	375,217.39	2.02%	43.38%
管理费用	1,248,854.79	8.51%	843,328.49	4.54%	48.09%
研发费用	1,205,094.92	8.21%	1,547,445.17	8.33%	-22.12%
财务费用	44,033.73	0.30%	75,696.50	0.41%	-41.83%
信用减值损失	28,441.40	0.19%	-318,835.74	-1.72%	108.92%
资产减值损失					
其他收益			1,000,000.00	5.38%	-100.00%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					

营业利润	-855,491.52	-5.83%	1,749,293.04	9.41%	-148.90%
营业外收入	29,679.71	0.20%	49,076.24	0.26%	-39.52%
营业外支出	30.70	0.00%	5,063.04	0.03%	-99.39%
净利润	-830,108.72	-5.66%	1,745,685.40	9.40%	-147.55%
经营活动产生的现金流量净额	-1,532,017.15	-	-1,000,534.05	-	-53.12%
投资活动产生的现金流量净额	-1,206,699.00	-	-2,424,939.87	-	50.24%
筹资活动产生的现金流量净额	2,523,739.72	-	-92,925.00	-	2,815.89%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上年同期减少了 390 万元，变动比例为 21.00%，主要因受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响市场行情、激光焊接行业竞争激烈；
- 2、本期毛利率较上年同期降低了 6.30%，主要因受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响市场行情、激光焊接行业竞争激烈，导致原材料价格成本上涨、产品销售价格降低，毛利率降低；
- 3、本期销售费用较上年同期增长了 16.28 万元，变动比例为 43.38%，主要因销售人员工资水平的增加；
- 4、本期管理费用较上年同期增长了 40.55 万元，变动比例为 48.09%，主要因管理人员工资水平、使用权资产折旧及咨询费的增加；
- 5、本期财务费用较上年同期减少了 3.17 万元，变动比例为 41.83%，主要因对外提供借款的利息收入增加；
- 6、本期信用减值损失较上年同期增长了 34.73 万元，变动比例为 108.92%，主要因应收账款及其他应收账款坏账减少；
- 7、本期其他收益较上年同期减少了 100 万元，变动比例为 100.00%，主要因上年同期收到政府对新三板公司挂牌补助 100 万元；
- 8、本期营业利润较上年同期减少了 260.48 万元，变动比例为 148.90%，主要因本期原材料价格上涨，用工成本增长，另外本期没有获得的政府补助，故营业利润减少；
- 9、本期营业外收入较上年同期减少了 1.9 万元，变动比例为 39.52%，主要因无需支付的货款减少；
- 10、本期营业外支出较上年同期减少了 0.5 万元，变动比例为 99.39%，主要因上年同期公司收到消防行政处罚 0.5 万元；
- 11、本期净利润较上年同期减少了 257.58 万元，变动比例为 147.55%，主要因本期原材料价格上涨，用工成本增加，另外本期没有获得的政府补助，故营业利润减少，净利润减少。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,649.01
非经常性损益合计	29,649.01
所得税影响数	

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	29,649.01

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠州市东程激光设备有限公司	参股公司	研究、生产、加工、销售激光设备、五金配件等	2,000,000.00	12,743,246.89	910,228.51	8,196,439.70	-244,599.34

（二） 主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
惠州市东程激光设备有限公司	激光设备有关联性	利用自有资金进行对外投资

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐ 是 ☒ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.（二）
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.（三）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理 人员	借款期间		期初 余额	本期 新增	本期 减少	期末 余额	借款 利率	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期							
深圳朗腾软装	无关联关系	否	2020年7月13	2021年7月12	1,085,000.00	30,000.00	0.00	1,115,000.00	6.00%	已事前及时履	否

设计有限公司			日	日						行	
惠州市东程激光设备有限公司	参股公司	否	2021年2月28日	2022年4月12日	716,000.00	18,000.00	600,000.00	134,000.00	12.00%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	1,801,000.00	48,000.00	600,000.00	1,249,000.00	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

对深圳朗腾软装设计有限公司的借款已于 2021 年 7 月到期，对方逾期未偿还，公司已按相关法律法规流程起诉。本期新增属按正常计提的利息。

对惠州市东程激光设备有限公司的借款已于 2022 年 4 月到期，逾期仍未付清，主要因对方资金周转紧张，借款本金已全部收回，余额部分 13.40 万元为利息款项，正陆续收回。本期新增属按正常计提的利息。根据公司章程规定，上述款项仅需通过总经理审批，已事前履行相应程序。

公司利用自有资金进行对外借款并收取相应利息，可适度提高资金的使用效率，提高现金资产的收益，符合全体股东的利益。本次对外借款不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0.00	550,000.00
2. 销售产品、商品, 提供劳务	0.00	82,000.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
4. 其他	0.00	600,000.00

根据公司章程规定，上述款项仅需通过总经理审批，已事前履行相应审批程序。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易承诺）	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（关联交易承诺）	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联交易承诺）	2020年1月10日		正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（竞业禁止承诺）	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（竞业禁止承诺）	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（竞业禁止承诺）	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（保持公司独立性承诺）	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于公司社保及住房公积金承诺）	2020年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于公司劳务派遣用工合规承诺）	2020年1月10日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					

	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,250,000	100.00%	0	6,250,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,200,000	83.20%	0	5,200,000	83.20%
	董事、监事、高管	50,000	0.80%	0	50,000	0.80%
	核心员工					
总股本		6,250,000	-	0	6,250,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张雪军	5,200,000	0	5,200,000	83.20%	5,200,000	0	0	0
2	深圳市通发共创投资企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	16.00%	1,000,000	0	0	0
3	靳海彦	50,000	0	50,000	0.80%	50,000	0	0	0
合计		6,250,000	-	6,250,000	100.00%	6,250,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名公司股东之间通发共创是张雪军的一致行动人，张雪军为通发共创的执行事务合伙人，靳海彦为通发共创的有限合伙人。

除上述关联关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张雪军	董事长、总经理	男	1970 年 6 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
靳海彦	董事、副总经理	男	1979 年 4 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
费菲	董事、副总经理	女	1989 年 10 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
段丽娟	董事、董事会秘书	女	1981 年 5 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
胡芳	董事、财务总监	女	1984 年 9 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
王靖	监事会主席	男	1989 年 8 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
周巧莲	职工代表监事	女	1989 年 8 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
曾庆华	监事	女	1986 年 10 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除张雪军先生本人外, 公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
生产人员	22	22
销售人员	7	7
技术人员	12	11
财务人员	4	5
行政人员	6	6
员工总计	58	58

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	3,032,699.50	3,247,675.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	1,202,057.00	2,057.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)		13,540.50
应收账款	(四)	10,442,813.33	10,266,183.91
应收款项融资			
预付款项	(五)	345,223.09	819,146.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	857,657.33	1,396,699.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	9,922,993.35	9,990,493.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	73,365.23	73,365.23
流动资产合计		25,876,808.83	25,809,162.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(十)	203,971.57	233,497.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	1,683,305.71	2,132,187.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	184,579.70	188,845.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,571,856.98	3,054,530.51
资产总计		28,448,665.81	28,863,693.10
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十三)	8,514,749.59	10,716,294.61
预收款项			
合同负债	(十四)	854,080.10	542,491.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十五)	454,795.34	418,034.91
应交税费	(十六)	1,328,845.01	1,160,443.41
其他应付款	(十七)	157,246.11	191,406.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十八)	2,150,208.84	2,150,208.84
其他流动负债	(十九)		70,523.85
流动负债合计		13,459,924.99	15,249,403.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十)	3,800,000.00	1,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	(二十一)	840,740.64	1,315,813.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,640,740.64	2,515,813.09
负债合计		18,100,665.63	17,765,216.29
所有者权益：			
股本	(二十二)	6,250,000.00	6,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十三)	208,978.35	208,978.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十四)	683,664.64	683,664.64
一般风险准备			
未分配利润	(二十五)	3,205,357.19	3,955,833.82
归属于母公司所有者权益合计		10,348,000.18	11,098,476.81
少数股东权益			
所有者权益合计		10,348,000.18	11,098,476.81
负债和所有者权益总计		28,448,665.81	28,863,693.10

法定代表人：张雪军 主管会计工作负责人：胡芳 会计机构负责人：胡芳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		14,679,048.13	18,579,974.32
其中：营业收入	(二十六)	14,679,048.13	18,579,974.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,562,981.05	17,511,845.54
其中：营业成本	(二十六)	12,505,330.13	14,656,876.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十七)	21,680.93	13,281.72
销售费用	(二十八)	537,986.55	375,217.39
管理费用	(二十九)	1,248,854.79	843,328.49
研发费用	(三十)	1,205,094.92	1,547,445.17
财务费用	(三十一)	44,033.73	75,696.50
其中：利息费用		88,343.79	92,925.00
利息收入		50,838.56	25,930.50
加：其他收益	(三十二)		1,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十三)	28,441.40	-318,835.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-855,491.52	1,749,293.04
加：营业外收入	(三十四)	29,679.71	49,076.24
减：营业外支出	(三十五)	30.70	5,063.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-825,842.51	1,793,306.24
减：所得税费用	(三十六)	4,266.21	47,620.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-830,108.72	1,745,685.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	(三十七)	-830,108.72	1,745,685.40
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-2,352.82
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-830,108.72	1,748,038.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-830, 108. 72	1, 745, 685. 40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-830, 108. 72	1, 748, 038. 22
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-2, 352. 82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0. 13	0. 28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0. 13	0. 28

法定代表人：张雪军 主管会计工作负责人：胡芳 会计机构负责人：胡芳

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15, 715, 995. 64	17, 338, 992. 53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		117, 215. 15	
收到其他与经营活动有关的现金	（三十八）	907, 264. 98	1, 198, 270. 76
经营活动现金流入小计		16, 740, 475. 77	18, 537, 263. 29
购买商品、接受劳务支付的现金		13, 808, 982. 71	14, 488, 025. 62
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			

支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,824,360.75	2,229,964.32
支付的各项税费		240,504.00	877,323.88
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	1,398,645.46	1,942,483.52
经营活动现金流出小计		18,272,492.92	19,537,797.34
经营活动产生的现金流量净额	(三十九)	-1,532,017.15	-1,000,534.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-9,939.87
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			
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			38,000.00
投资活动现金流入小计			28,060.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,699.00	185,000.00
投资支付的现金		1,200,000.00	450,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,818,000.00
投资活动现金流出小计		1,206,699.00	2,453,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,206,699.00	-2,424,939.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,200,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,200,000.00	
偿还债务支付的现金		600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,260.28	92,925.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		676,260.28	92,925.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,523,739.72	-92,925.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	(三十九)	-214,976.43	-3,518,398.92
加：期初现金及现金等价物余额	(三十九)	3,247,675.93	4,128,018.80
六、期末现金及现金等价物余额	(三十九)	3,032,699.50	609,619.88

法定代表人：张雪军 主管会计工作负责人：胡芳 会计机构负责人：胡芳

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

不适用。

(二) 财务报表项目附注

广东通发激光科技股份有限公司

2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日

除特别说明外，金额以人民币元表述

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广东通发激光科技股份有限公司（以下简称：“公司”或“本公司”）于 2012 年 7 月 3 日由惠州市工商行政管理局批准成立，并取得注册号为 441300000189630 的企业法人营业执照，公司法人代表为张雪军。公司设立时注册资本 500.00 万。公司设立时的股东持股比例如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市通发激光设备有限公司	500.00	100.00
合 计		500.00	100.00

公司设立时的注册资本业经惠州市民和会计师事务所出具验资报告号为《惠民和验字(2012)第 278

号》验证。

2018年9月14日,根据修改后的公司章程,公司申请增加注册资本10.00万元,股东张雪军增加注册资本10.00万元,均为货币出资,出资后的股东持股比例如下:

序号	股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	深圳市通发激光设备有限公司	500.00	98.04
2	张雪军	10.00	1.96
合 计		510.00	100.00

2019年3月25日,公司股东深圳市通发激光设备有限公司将所持有的公司股份500.00万元转让,其中495.00万元转让给张雪军,5.00万元转让给靳海彦。2019年7月18日,根据修改后的公司章程,公司申请增加注册资本115.00万元,股东张雪军增加注册资本15.00万元,股东深圳市通发共创投资企业(有限合伙)增加注册资本100.00万元,均为货币出资,出资后的股东持股比例如下:

序号	股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	张雪军	520.00	83.20
2	靳海彦	5.00	0.80
3	深圳市通发共创投资企业(有限合伙)	100.00	16.00
合 计		625.00	100.00

截至2022年06月30日,公司股东持股比例如下:

序号	股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	张雪军	520.00	83.20
2	靳海彦	5.00	0.80
3	深圳市通发共创投资企业(有限合伙)	100.00	16.00
合 计		625.00	100.00

公司住所:惠州大亚湾西区科技创新园科技路5号研发实验楼1栋306号房。

公司经营范围:激光设备及各种焊接、切割及打标设备研发、组装、生产、销售;激光设备软件开发;国内贸易(不含国家法律、法规禁止的经营项目;法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营;不含商场、仓库经营);货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营)。

本财务报表业经公司全体董事于2022年8月16日批准报出。

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假设为基础。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（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

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合

并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

5、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简

化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本公司【假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法, 依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加, 而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。【除特殊情况外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。】

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 【应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。】

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款。

(1) 应收票据

应收票据分为应收商业承兑汇票和银行承兑汇票。对于应收商业承兑汇票, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失; 确定组合的依据如下:

项 目	确定组合的依据	计提方法
-----	---------	------

无风险银行承兑 票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
-----------------	---	-------------------

(2) 应收款项及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合一	合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备
组合二	除组合一之外的应收款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	采用账龄分析法计提坏账准备

采用组合一计提坏账准备

组合名称	应收账款预期信用损失计提比例(%)
合并范围内关联方	不计提坏账准备

采用组合二计提坏账准备

账龄	应收账款预期信用损失计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4 年以上	100

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合一	合并范围内关联方之间的往来款项
组合二	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、社保代垫款、备用金等应收款项。
组合三	除组合一、二以外的应收款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

采用组合一、二计提坏账准备

组合名称	其他应收款预期信用损失计提比例(%)
合并范围内关联方	不计提坏账准备
日常经常活动中应收取的各类押金、社保代垫款、备用金等应收款项	不计提坏账准备

采用组合三计提坏账准备

账龄	其他应收款预期信用损失计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4 年以上	100

（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。存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品、低值易耗品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 金融资产减值。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照

享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料

（十四）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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，其余在信用期间内计入当期损益。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

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

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

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

（十五）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者

孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十七）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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每

期利息金额。

（十八）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、商标等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
专利及商标权	10 年	预计产生经济利益期限

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

4. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产”。

5. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

6. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

（十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司职工薪酬是指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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，任职满三年的员工可以自愿参加本公司设立的年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十五）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用履约进度确认收入，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 具体收入确认方法

公司主营业务为激光设备产品的生产与销售，收入确认原则为：公司按照合同规定将激光设备运至客户指定地点经客户验收合格并收到客户验收回执，确认收入的实现。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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作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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）本公司适用的主要税种和税率如下：

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、13

城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

2019 年 12 月 9 日，本公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认证并颁发 GR202044007935 号高新技术企业证书，有效期 3 年。本公司 2021 年度享受高新技术企业优惠税率 15%。

根据国家税务总局发布的财税〔2019〕13 号文件规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
库存现金	39,794.96	150,647.96
银行存款	2,894,511.28	2,998,634.71
其他货币资金	98,393.26	98,393.26
合计	3,032,699.50	3,247,675.93

期末货币资金无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
理财产品	1,202,057.00	2,057.00
合 计	1,202,057.00	2,057.00

（三）应收票据

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
银行承兑汇票	0.00	13,540.50
合 计	0.00	13,540.50

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	9,937,423.24	8,642,089.88
1 至 2 年	990,550.00	2,177,649.75
2 至 3 年	84,950.00	75,437.50
3 至 4 年	102,602.50	87,015.00
小 计	11,115,525.74	10,982,192.13
减：坏账准备	672,712.41	716,008.22
合 计	10,442,813.33	10,266,183.91

1、按坏账计提方法分类列示

类 别	2022.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,115,525.74	100.00	672,712.41	6.05	10,442,813.33
其中：					
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	11,115,525.74	100.00	672,712.41	6.05	10,442,813.33
合 计	11,115,525.74	100.00	672,712.41	6.05	10,442,813.33

(续)

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,982,192.13	100.00	716,008.22	6.52	10,266,183.91
其中：					

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	10,982,192.13	100.00	716,008.22	6.52	10,266,183.91
合 计	10,982,192.13	100.00	716,008.22	6.52	10,266,183.91

(1) 期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2022.06.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,937,423.24	496,871.16	5.00
1 至 2 年	990,550.00	99,055.00	10.00
2 至 3 年	84,950.00	25,485.00	30.00
3 至 4 年	102,602.50	51,301.25	50.00
合 计	11,115,525.74	672,712.41	6.05

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022.01.01	本期变动金额			2022.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	716,008.22		43,295.81		672,712.41
其中：账龄组合	716,008.22		43,295.81		672,712.41
合 计	716,008.22		43,295.81		672,712.41

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2022.06.30		
		应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
深圳市通发激光设备有限公司	非关联方	3,967,244.14	56.87	198,362.21
惠州市东程激光设备有限公司	参股公司	1,057,498.75	15.16	52,874.94
惠州大亚湾通高机械配件经营部	非关联方	868,800.00	12.45	43,440.00
深圳玉海激光科技有限公司	非关联方	618,000.00	8.86	61,800.00
厦门兴安泰科技有限公司	非关联方	464,332.00	6.66	23,216.60
合 计	/	6,975,874.89	100.00	379,693.74

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

（五）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	253,058.09	73.30	819,146.38	100.00
1-2 年	92,165.00	26.70		
合计	345,223.09	100.00	819,146.38	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	2022. 06. 30	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄
深圳市宏谟自动化设备有限公司	非关联方	货款	142,011.00	41.14	1 年以内
东莞无级机电有限公司	非关联方	货款	44,600.00	12.92	1-2 年
佛山市南海亿鑫铝制品有限公司	非关联方	货款	37,215.50	10.78	1 年以内
深圳市鹏汇激光科技有限公司	非关联方	货款	20,000.00	5.79	1 年以内
广东兴豪鑫科技有限公司	非关联方	货款	17,500.00	5.07	1-2 年
合计	/		261,326.50	75.70	/

（六）其他应收款

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	857,657.33	1,396,699.96
合 计	857,657.33	1,396,699.96

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022. 06. 30	2021. 12. 31
1 年以内	245, 156. 52	847, 550. 88
1 至 2 年	1, 117, 819. 71	1, 039, 613. 57
2 至 3 年	52, 500. 00	52, 500. 00
小 计	1, 415, 476. 23	1, 939, 664. 45
减：坏账准备	557, 818. 90	542, 964. 49
合 计	857, 657. 33	1, 396, 699. 96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022. 06. 30	2021. 12. 31
往来款	20, 858. 65	16, 024. 99
备用金及押金	140, 739. 50	114, 849. 72
资金拆借	1, 249, 000. 00	1, 801, 000. 00
其他	4, 878. 08	7, 789. 74
小 计	1, 415, 476. 23	1, 939, 664. 45
减：坏账准备	557, 818. 90	542, 964. 49
合 计	857, 657. 33	1, 396, 699. 96

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2022. 06. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1, 115, 000. 00	78. 77	557, 500. 00	50. 00	557, 500. 00
按组合计提预期信用损失的其他应收	300, 476. 23	21. 23	318. 90	0. 05	300, 157. 33
其中：					
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	6, 378. 08	0. 45	318. 90	5. 00	6, 059. 18
关联方及个别认定组合	294, 098. 15	20. 78			294, 098. 15
合 计	1, 415, 476. 23	100. 00	557, 818. 90	39. 41	857, 657. 33

续

类 别	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,085,000.00	55.94	542,500.00	50.00	542,500.00
按组合计提预期信用损失的其他应收	854,664.45	44.06	464.49	0.05	854,199.96
其中:					
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	9,289.74	0.48	464.49	5.00	8,825.25
关联方及个别认定组合	845,374.71	43.58			845,374.71
合 计	1,939,664.45	100.00	542,964.49	27.99	1,396,699.96

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2022. 06. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,378.08	318.90	5.00
合 计	6,378.08	318.90	5.00

采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及个别认定组合	294,098.15			846,849.71		
合计	294,098.15			846,849.71		

(4) 坏账准备情况

类 别	2022. 01. 01	本期变动金额			2022. 06. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	542,964.49	14,854.41			557,818.90
合 计	542,964.49	14,854.41			557,818.90

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳朗腾软装设计有限公司	否	资金拆借	1,115,000.00	1至2年	78.77	557,500.00
惠州市东程激光设备有限公司	是	资金拆借	134,000.00	1年以内	9.47	
段丽娟	是	备用金及押金	43,500.00	1年以内	3.07	
贺金花	否	备用金及押金	30,000.00	1年以内	2.12	
靳海彦	是	备用金及押金	39,000.00	2年以上	2.76	
合 计		——	1,361,500.00	——	96.19	557,500.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(七) 存货

1、存货分类

项目	2022.06.30			2022.12.31		
	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	8,829,720.00		8,829,720.00	7,575,501.50		7,575,501.50
库存商品	872,927.69		872,927.69	2,188,552.14		2,188,552.14
在产品	220,345.66		220,345.66	226,440.04		226,440.04
合计	9,922,993.35		9,922,993.35	9,990,493.68		9,990,493.68

2、存货跌价准备

截至2022年06月30日，公司不存在需计提存货跌价准备的情形。

(八) 其他流动资产

项目	2022.06.30	2021.12.31
预缴税款	73,365.23	73,365.23
合计	73,365.23	73,365.23

（九）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业的投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

1、对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州市东程激光设备有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00			500,000.00		

（十）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2022.06.30	2021.12.31
固定资产	203,971.57	233,497.37
合计	203,971.57	233,497.37

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	383,275.86	130,937.97	514,213.83
2. 本期增加金额		5,928.32	5,928.32
（1）购置		5,928.32	5,928.32
3. 本期减少金额			
（1）其他减少			
4. 期末余额	383,275.86	136,866.29	520,142.15
二、累计折旧			
1. 期初余额	161,535.56	119,180.90	280,716.46
2. 本期增加金额	34,445.70	1,008.42	35,454.12
（1）计提	34,445.70	1,008.42	35,454.12

3. 本期减少金额			
(1) 其他减少			
4. 期末余额	195,981.26	120,189.32	316,170.58
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	187,294.60	16,676.97	203,971.57
2. 期初账面价值	221,740.30	11,757.07	233,497.37

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021.12.31 余额	3,029,950.27	3,029,950.27
2、2022 年增加金额		
(1) 租赁		
3、2022 年减少金额		
4、2022.06.30 余额	3,029,950.27	3,029,950.27
二、累计折旧		
1、2021.12.31 余额	897,763.04	897,763.04
2、2022 年增加金额	448,881.52	448,881.52
(1) 计提	448,881.52	448,881.52
3、2022 年减少金额		
4、2022.06.30 余额	1,346,644.56	1,346,644.56

三、减值准备		
1、2021. 12. 31 余额		
2、2022 年增加金额		
3、2022 年减少金额		
4、2022. 06. 30 余额		
四、账面价值		
1、2022. 06. 30 账面价值	1, 683, 305. 71	1, 683, 305. 71
2、2021. 12. 31 账面价值	2, 132, 187. 23	2, 132, 187. 23

（十二）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	2022. 6. 30		2021. 12. 31	
	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
信用减值准备	1, 230, 531. 31	184, 579. 70	1, 258, 972. 71	188, 845. 91
合计	1, 230, 531. 31	184, 579. 70	1, 258, 972. 71	188, 845. 91

（十三）应付账款

1、应付账款列示

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
材料款	8, 514, 749. 59	10, 716, 294. 61
合 计	8, 514, 749. 59	10, 716, 294. 61

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十四）合同负债

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
预收货款	854, 080. 10	542, 491. 15
合计	854, 080. 10	542, 491. 15

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2021. 12. 31 余	2022 年增加	2022 年减少	2022. 06. 30 余
----	----------------	----------	----------	----------------

	额			额
一、短期薪酬	418,034.91	2,726,546.63	2,689,786.20	454,795.34
二、离职后福利-设定提存计划		190,545.60	190,545.60	
合计	418,034.91	2,761,967.89	2,725,207.46	454,795.34

2、短期薪酬列示

项目	2021.12.31 余额	2022 年增加	2022 年减少	2022.06.30 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	418,034.91	2,571,422.29	2,534,661.86	454,795.34
二、职工福利费		55,076.16	55,076.16	
三、社会保险费		38,288.18	38,288.18	
其中：医疗保险费		36,360.30	36,360.30	
工伤保险费		1,927.88	1,927.88	
生育保险费				
四、住房公积金		61,760.00	61,760.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	418,034.91	2,726,546.63	2,689,786.20	454,795.34

3、设定提存计划列示

项目	2021.12.31 余额	2022 年增加	2022 年减少	2022.06.30 余额
1. 基本养老保险		188,796.60	188,796.60	
2. 失业保险费		1,749.00	1,749.00	
合计		190,545.60	190,545.60	

(十六) 应交税费

项目	2022.06.30	2021.12.31
增值税	1,277,016.57	1,116,143.33
城市维护建设税	26,275.35	22,096.14
教育费附加	11,260.86	9,469.77
地方教育费附加	7,507.23	6,313.18
个人所得税	6,785.00	6,420.99
合计	1,328,845.01	1,160,443.41

(十七) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
其他应付款	157, 246. 11	191, 406. 43
合计	157, 246. 11	191, 406. 43

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
往来款	7, 235. 00	7, 235. 00
租金及押金		13, 920. 00
各项费用	150, 011. 11	170, 251. 43
合计	157, 246. 11	191, 406. 43

(2) 账龄无超过 1 年的重要其他应付款

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
一年内到期的长期借款	1, 200, 000. 00	1, 200, 000. 00
一年内到期的租赁负债	950, 208. 84	950, 208. 84
合计	2, 150, 208. 84	2, 150, 208. 84

(十九) 其他流动负债

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
待转销项税额	0. 00	70, 523. 85
合计	0. 00	70, 523. 85

(二十) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
----	--------------	--------------

抵押借款	3,800,000.00	1,200,000.00
合计	3,800,000.00	1,200,000.00

（二十一）租赁负债

剩余租赁年限	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	974,311.92	974,311.92
1-2 年	852,522.98	974,311.92
2-3 年		365,367.02
租赁付款额总额小计	1,826,834.90	2,313,990.86
减：未确认融资费用	35885.42	47,968.93
租赁付款额现值小计	1,790,949.48	2,266,021.93
减：一年内到期的租赁负债	950,208.84	950,208.84
合计	840,740.64	1,315,813.09

本期确认租赁负债利息费用 12,083.51 元。

（二十二）股本

1、股本增减变动情况

项目	2021.12.31	本次变动增减（+、—）					2022.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,250,000.00						6,250,000.00

（二十三）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
资本溢价（股本溢价）	208,978.35			208,978.35
合计	208,978.35			208,978.35

（二十四）盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
法定盈余公积	683,664.64			683,664.64
合计	683,664.64			683,664.64

（二十五）未分配利润

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
调整前上期末未分配利润	3,955,833.82	2,293,539.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	79,632.09	
调整后期初未分配利润	4,035,465.91	2,293,539.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-830,108.72	1,847,278.73
减：提取法定盈余公积		184,984.41
应付普通股股利		
期末未分配利润	3,205,357.19	3,955,833.82

（二十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	13,867,775.25	11,895,529.18	17,838,805.86	14,019,230.11
其他业务	811,272.88	609,800.95	741,168.46	637,646.16
合计	14,679,048.13	12,505,330.13	18,579,974.32	14,656,876.27

（二十七）税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税	12,647.21	7,747.67
教育费附加	5,420.23	3,320.43
地方教育费附加	3,613.49	2,213.62
合计	21,680.93	13,281.72

（二十八）销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	408,035.38	285,586.20
快递费	44,154.30	37,846.71
加油费	26,265.91	16,965.90
车辆维修费	17,652.83	369.94
其他	41,878.13	34,448.64
合计	537,986.55	375,217.39

(二十九) 管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	733,149.59	513,949.46
办公费——	42,271.08	27,656.08
租金		126,192.68
使用权资产折旧	134,664.47	
水电费		-7,842.65
折旧费	1,008.42	
邮电费	8,796.00	8,450.00
差旅费	13,437.03	9,833.06
业务招待费	1,890.00	19,603.40
中介服务费	271,847.14	104,973.18
其他	41,791.06	40,513.28
合计	1,248,854.79	843,328.49

(三十) 研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	682,092.82	378,018.78
差旅费	80,005.92	67,400.28
研发材料	425,421.16	1,087,380.26
折旧费	17,575.02	14,645.85
合计	1,205,094.92	1,547,445.17

(三十一) 财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息费用	88,343.79	92,925.00
利息收入	50,838.56	25,930.50
手续费及其他	6,528.50	8,702.00
合计	44,033.73	75,696.50

(三十二) 其他收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月

全国中小企业股份转让系统挂牌	0.00	1,000,000.00
合计	0.00	1,000,000.00

（三十三）信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
坏账准备损失	28,441.40	-318,835.74
合计	28,441.40	-318,835.74

注：损失以“-”号填列。

（三十四）营业外收入

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
无需支付的款项	29,679.71	49,076.24
合计	29,679.71	49,076.24

（三十五）营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
行政处罚		5,000.00
其他	30.70	63.04
合计	30.70	5,063.04

（三十六）所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
当期所得税费用		95,446.20
递延所得税费用	4,266.21	-47,825.36
合计	4,266.21	47,620.84

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-825,842.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	

子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,266.21
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	
加计扣除费用的影响	
所得税费用	4,266.21

（三十七）持续经营净利润及终止经营净利润

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
持续经营净利润	-830,108.72	1,745,685.40
终止经营净利润		
合计	-830,108.72	1,745,685.40

（三十八）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
往来款	600,000.00	
政府补贴		1,000,000.00
其他	307,264.98	198,270.76
合计	907,264.98	1,198,270.76

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
期间费用支出	1,398,645.46	1,942,483.52
合计	1,398,645.46	1,942,483.52

（三十九）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

净利润	-830,108.72	1,745,685.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	28,441.40	318,835.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,454.12	34,792.41
使用权资产折旧	444,881.52	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	88,343.79	92,925.00
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）	4,266.21	-47,825.36
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）	67,500.33	-2,390,718.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	849,877.00	-3,092,488.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,264,550.66	2,338,259.44
其他	43,877.86	
经营活动产生的现金流量净额	-1,532,017.15	-1,000,534.05
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
确认使用权资产的租赁	3,029,950.27	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,032,699.50	609,619.88
减：现金的期初余额	3,247,675.93	4,128,018.80
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	-214,976.43	-3,518,398.92

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、现金	3,032,699.50	609,619.88
其中：库存现金	39,794.96	163,883.33
可随时用于支付的银行存款	2,894,511.28	445,736.55
可随时用于支付的其他货币资金	98,393.26	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,032,699.50	609,619.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

（四）其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动情形。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

（1） 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，外币业务占比较小。

（2） 利率风险。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是多样化融资安排来降低利率风险。（1）本报告期公司无利率互换安排。（2）截止 2022 年 06 月 30 日，本公司长期带息债务额 3,800,000.00 元。

2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司与客户间的交易条款以信用交易为主，且一般要求客户预付款及向客户收取保证金的方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉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。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司实际控制人为自然人张雪军。

实际控制人	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(%)
张雪军	99.20	99.20

（二）本企业合营和联营企业情况

1、对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州市东程激光设备有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00			500,000.00		

2、本企业无重要的合营企业情况。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张雪军	公司实际控制人、董事长、总经理
靳海彦	公司股东、董事、副总经理
深圳市通发共创投资企业（有限合伙）	公司股东
费菲	公司董事、副总经理
段丽娟	公司董事、董事会秘书
胡芳	公司董事、财务总监
王靖	公司监事会主席
周巧莲	公司职工代表监事
曾庆华	公司监事

（四）关联交易情况

1、向关联方拆出资金

关联方	2022. 01. 01	本期拆出金额	本期收回金额	2022. 06. 30
惠州市东程激光设备有限公司	716,000.00	18,000.00	600,000.00	134,000.00
合 计:	716,000.00	18,000.00	600,000.00	134,000.00

2、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2022 年 1-6 月	2021 年度
惠州市东程激光设备有限公司	销售商品	市场价	82,000.00	82,000.00
惠州市东程激光设备有限公司	采购原材料	市场价	550,000.00	515,900.00

3、关键管理人员报酬

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
关键管理人员报酬	237,847.00	418,741.00

（五）关联方应收、应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	惠州市东程激光设备有限公司	1,057,498.75	797,098.75
应付账款	惠州市东程激光设备有限公司	45,900.00	
其他应收款	惠州市东程激光设备有限公司	134,000.00	716,000.00
合 计		1,237,398.75	1,513,098.75

（六）关联方承诺

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的关联方承诺事项。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司本期无需要披露的其他重要事项。

十二、 补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,649.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	29,649.01	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	29,649.01	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	29,649.01	

（二）净资产收益率及每股收益

本期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.77%	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.05%	-0.14	-0.14

广东通发激光科技股份有限公司

二〇二二年八月十六日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司财务办公室