



迈光科技

NEEQ : 872281

广州迈光电子科技股份有限公司

Guangzhou Maiguang Electronic Science 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	16
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	120

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。

公司负责人梁卫昕、主管会计工作负责人杨英及会计机构负责人（会计主管人员）郑娟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
1. 公司总体规模较小，抗风险能力较弱风险	公司营业收入分别为 2021 半年度 24,536,279.81 元、2022 半年度 14,897,823.89 元，净利润分别为 2021 半年度 2,528,682.82 元、2022 半年度-3,609,633.28 元。报告期内销售收入水平比 2021 年同期下降了 39.28%，公司总体规模较小，抵御市场风险能力较弱。如果水族器材设备领域市场环境发生较大变化或未来市场竞争加剧，可能对公司的经营业绩造成不利影响。
2. 海外市场波动风险	2021 半年度、2022 半年度，境外销售收入分别为 16,937,142.83 元、8,740,788.42 元，占主营业务收入的比重分别为 69.06%、58.67%。随着国际市场竞争越来越激烈，许多国家和地区为了保护本国市场，推行新贸易保护政策和措施，贸易摩擦日益增多；发达国家利用技术上的先发优势，在安全标准、质量标准、环境标准等方面设置非关税壁垒，限制、打压包括中国在内的发展中国家；部分市场政治经济形势不容乐观，对公司业务发展有一定的影响，如俄罗斯的经济问题、欧洲部分地区的经济萧条、中东部分地区的战乱及政局动荡等，都会对公司业务造成影响。近几年以来新型冠状病毒肺炎疫情，致使国内外多数国家和地区的部分行业受到不同程度的影响、

	公司境外收入较上年同期下降了 48.39%，如果疫情持续将对公司业绩带来影响。
3. 汇率波动风险	报告期内，出口业务部分委托江苏汇鸿国际中嘉发展有限公司代理出口报关、收汇、退税等事宜，因此财务账面体现的汇兑损益较小，2021 半年度、2022 半年度汇兑损益金额分别为损失 18,038.55 元、17,640.57 元，汇兑损益占净利润绝对值比重分别为 0.71%、0.48%。公司自 2018 年下半年开始减少委托江苏汇鸿办理出口事宜，逐步实现出口业务实现自主进行收汇与退税，汇率波动对公司经营业绩的影响将进一步扩大。
4. 税收优惠政策的风险	根据 2021 年 3 月 31 日财政部税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。公司于 2020 年 12 月 09 日已获取广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202044009666，认定有效期为三年，期间内享受企业所得税税率为 15% 的优惠政策。如果上述国家税收优惠政策发生变动，亦或公司不再符合减免的标准将会对公司的净利润和现金流产生一定影响。
5. 盈利能力波动风险	公司 2021 半年度、2022 半年度净利润分别为盈利 2,528,682.82 元、亏损 3,609,633.28 元，净利润波动较大。2022 半年度出现亏损的主要原因是本期原材料价格大幅上涨、毛利率下降，以及新型冠状病毒肺炎疫情下海外市场业绩下降所导致。
6. 客户相对集中风险	2021 半年度及 2022 半年度，公司前五大终端客户销售收入占当期销售总额的比重分别为 66.69%、46.84%，随着境内市场逐步打开、国际市场持续扩大及新产品的推广，对前五大客户的依赖还是有所持续。报告期内的客户集中度仍相对较高，且主要客户稳定，客户粘性较高，价格公允。在长期的合作过程中，公司与客户形成了良好的合作关系，但若主要客户因经营状况发生变化导致对公司业务需求量下降，或转向其他竞争对手，将对公司未来的生产经营带来一定的负面影响。
7. 人力资源成本增长过快的风险	报告期内，公司的人员规模比上期缩小，随着经济的发展，劳动力的成本在逐年增加，公司所处广州番禺地区属于一线城市核心区域，在社保等福利缴纳及收入水平上高于周边地区。公司在目前的发展阶段规模较小，对职工薪酬成本的上升更为敏感，本公司需不断提高员工的薪酬待遇来吸引人才。虽然公司通过技术改造、提高设备的自动化程度、提升生产效率等方式在一定程度上降低人工成本上升的负面影响，但如果劳动力成本上升的趋势持续，将在一定程度上影响公司的盈利水平。
8. 业务拓展风险	公司目前主要从事水族灯具、水族造流泵体等水族器材用品的研发、生产和销售，相对于行业内提供水族全产业链产品

	及服务的公司而言，公司目前所覆盖的水族用品领域较少，公司计划未来投入精力拓展水族箱、大型水族场馆设计、水族观赏服务等领域，寻求新的利润增长点。虽然公司凭借技术、设计、产品及客户资源优势在欧美市场获得了一定的认可，但在进入新的水族产品领域时若不能设计研发出满足市场需求的新产品，不能设计出适应水族市场发展的产业模式，将面临产业链业务拓展达不到预期的风险。
9. 公司治理风险	股份公司设立之后，虽然制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易公允决策制度》《对外担保管理制度》《投资管理制度》《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》《总经理工作细则》等公司治理规则，建立了股东大会、董事会、监事会等治理结构，但股份公司设立时间较短，公司管理层对上述规则的理解和执行尚需要在公司运营过程中不断完善。若公司治理欠佳，将会制约公司快速发展，公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。
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、迈光科技	指	广州迈光电子科技股份有限公司
欧舜信息	指	广州市欧舜信息科技有限公司
明昕投资	指	广州明昕投资合伙企业（有限合伙）
譚玗控股	指	譚玗控股有限公司
香港迈光	指	香港迈光有限公司
昊洋水族	指	广州昊洋水族用品有限公司
晴海科技	指	佛山晴海科技有限公司
海莼光	指	深圳市海莼光科技有限公司
江苏汇鸿	指	江苏汇鸿国际中嘉发展有限公司
八达顺	指	佛山市八达顺环保设备有限公司
天宸银泰	指	天宸银泰（深圳）投资管理有限公司
兆丰盈	指	深圳兆丰盈投资合伙企业（有限合伙）
天为投资	指	深圳天为投资合伙企业（有限合伙）
碧波投资	指	深圳碧波投资合伙企业（有限合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	广州迈光电子科技有限公司章程
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州迈光电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Maiguang Electronic Science Technology Co,Ltd Maxspect
证券简称	迈光科技
证券代码	872281
法定代表人	梁卫昕

二、 联系方式

信息披露事务负责人	杨英
联系地址	广州市番禺区大石街会江村石北工业路深蓝机电园（1号厂房）
电话	020-81176106
传真	020-81176106
电子邮箱	Fad@maxspect.com
公司网址	www.maxspect.com
办公地址	广州市番禺区大石街会江村石北工业路深蓝机电园（1号厂房）
邮政编码	511430
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	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013年6月5日
挂牌时间	2017年11月27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-C38 电气机械和器材制造业-C387 照明器具制造-C3872 照明灯具制造
主要业务	研发、设计、生产和销售水族器材设备
主要产品与服务项目	研发、设计、生产和销售水族器材设备
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）	11,386,923
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（广州市欧舜信息科技有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁卫昕、黎明、沈孟滔、钟南、黄海滔），一致行动人为（梁卫昕、黎明、沈孟滔、钟南、黄海滔）

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	91440103070195114D	否
注册地址	广东省广州市番禺区大石街会江村石北工业路深蓝机电园（1号厂房）	否
注册资本（元）	11,386,923	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路268号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券

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	14,897,823.89	24,536,279.81	-39.28%
毛利率%	26.28%	38.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,609,633.28	2,528,682.82	-242.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,983,538.99	2,515,420.21	-258.36%
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）	-18.64%	10.50%	-
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）	-20.57%	10.44%	-
基本每股收益	-0.32	0.23	-239.13%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,117,469.11	38,577,380.72	-14.15%
负债总计	15,643,378.80	17,400,460.18	-10.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,560,453.67	21,176,920.54	-17.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.86	-17.20%
资产负债率%（母公司）	43.69%	38.43%	-
资产负债率%（合并）	47.24%	45.11%	-
流动比率	2.84	2.37	-
利息保障倍数	-18.24	28.96	-

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,961,313.91	194,862.59	-2,646.06%
应收账款周转率	2.08	4.02	-
存货周转率	1.52	2.08	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.15%	21.91%	-
营业收入增长率%	-39.28%	47.74%	-
净利润增长率%	-244.96%	64.94%	-

(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

公司立足于本土国内市场，同时根据美国、欧洲、澳大利亚、东南亚等海外其他地区的大型海洋水族场馆多样化、高标准需求，采用“研发、设计、生产、销售”一体化的经营模式，更好的控制产品质量、更加贴合客户的需求实质，为客户提供标准化或者定制化的水族器材产品，从而获得收入和利润。公司的主要产品具体包括多种型号的水族照明设备和水族动力设备等。公司一般通过参加展会、电话营销、以及行业内口碑传播的方式获取销售订单。公司目前最主要的销售渠道是国内外展会渠道，通过展会的展示与沟通，公司与客户之间建立初步联系，后续公司的销售人员将对口深入了解具体客户需求，根据客户的需求将产品设计思路传递给研发及生产部门，结合公司研发部门和生产部门的总体协调配合，向客户提供能充分满足其需求的、优质的水族器材产品。

经过近多年积累，公司产品在全球市场有一定的认可度，公司的产品已经成功应用到澳大利亚珊瑚养殖基地（Cairns Marine, Australia）、丹麦水族馆（Den Blå Planet, Denmark）、美国长岛水族馆（Long Island Public Aquarium, New York）、新西兰奥克兰水族馆（Kelly Tariton Sea Life Aquarium, Auckland New Zealand）、新加坡圣淘沙水族馆（S.E.A. Aquarium, Singapore）等多家国际知名的大型海洋水族场馆，公司产品目前在国际展会上具有较高的品牌知名度。

公司核心工程师团队电子产品设计经验丰富，同时公司还拥有专业的试验设备，公司重视研发投入，截至到 2022 年 6 月 30 日，公司已获中国发明专利 2 项、实用新型 25 项、外观设计专利 18 项、软件著作权 9 件、美国发明专利 2 项、欧盟发明专利 1 项。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

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	1,982,971.25	5.99%	5,652,292.72	14.65%	-64.92%
应收账款	6,105,244.86	18.43%	7,642,052.50	19.81%	-20.11%
预付款项	449,200.87	1.36%	1,007,505.51	2.61%	-55.41%
其他应收款	6,890,171.57	20.80%	2,565,492.91	6.65%	168.57%
存货	6,665,563.13	20.13%	7,775,713.47	20.16%	-14.28%
长期股权投资	3,882,273.95	11.72%	5,728,032.42	14.85%	-32.22%
使用权资产	2,176,126.64	6.57%	3,223,943.94	8.36%	-32.50%
递延所得税资产	1,453,549.88	4.39%	867,400.79	2.25%	67.58%
短期借款	1,000,000.00	3.02%	-	-	-
应付账款	4,004,891.03	12.09%	5,193,047.08	13.46%	-22.88%
合同负债	668,422.29	2.02%	2,237,991.57	5.80%	-70.13%
长期借款	6,316,666.67	19.07%	5,000,000.00	12.96%	26.33%
租赁负债	1,544,966.33	4.67%	1,995,644.77	5.17%	-22.58%
一年内到期的非流动负债	781,515.09	2.36%	1,349,737.99	3.50%	-42.10%

项目重大变动原因：

1、报告期末，货币资金余额 1,982,971.25 元，较上年期末减少 3,669,321.47 元，主要是由于本期支付战略合作保证金 3,600,000.00 元导致。

2、报告期末，应收账款余额 6,105,244.86 元，较上年期末减少 1,536,807.64 元，主要是由于本期海蒨光、江苏汇鸿应收款收回 1,471,288.63 元导致。

3、报告期末，预付账款余额 449,200.87 元，较上年期末减少 558,304.64 元，主要是上期预付原材料本期已经入库。

4、报告期末，其他应收款余额 6,890,171.57 元，较上年期末增长 4,324,678.66 元，主要是本期新增保证金支出 3,600,000 元，对外向参股公司借款 700,000 元。

5、报告期末，存货余额 6,665,563.13 元，较上年期末减少 1,110,150.34 元，主要是本期发出商品较上期减少了 2,058,502.59 元，上年期末已出库但未离岸美国、英国、波兰等订单在本期初已离岸并确认收入。

6、报告期末，长期股权投资余额 3,882,273.95 元，较上年期末减少 1,845,758.47 元，主要是由于本期参股公司亏损所致。

7、报告期末，使用权资产余额 2,176,126.64 元，较上年年末减少 1,047,817.30 元，主要是本期计提使用权资产折旧 692,269.52 元、提前解除租赁减少 358,174.20 元。

8、报告期末，递延所得税资产余额 1,453,549.88 元，较上年年末增加 586,149.09 元，主要是本期可抵扣亏损增加导致所得税费用产生的暂时性差异增加。

9、报告期末，短期借款余额 1,000,000.00 元，较上年年末增长 1,000,000.00 元，主要原因是本期增加了 1,000,000.00 元银行短期贷款所致。

10、报告期末，应付账款余额 4,004,891.03 元，较上年年末减少 1,188,156.05 元，主要是上年年末应付账款到期支付货款导致。

11、报告期末，合同负债余额 668,422.29 元，较上年年末减少 1,569,569.28 元，主要是上年期末已出库但未离岸美国、英国、波兰等订单在本期初已离岸并确认收入。

12、报告期末，长期借款余额 6,316,666.67 元，较上年年末增加 1,316,666.67 元，主要是增加了 1,500,000 元长期贷款导致。

13、报告期末，租赁负债余额 1,544,966.33 元，较上年年末减少 450,678.44 元，主要是本期租金

支出 725,426.24 元导致。

14、报告期末，一年内到期的非流动负债余额 781,515.09 元，较上年年末减少 568,222.90 元，主要是本期部分租期已到期、部分租赁提前解除。

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	14,897,823.89	-	24,536,279.81	-	-39.28%
营业成本	10,982,314.87	73.72%	15,156,323.64	61.77%	-27.54%
投资收益	-1,820,378.03	-12.22%	63,411.54	0.26%	-2,970.74%
营业利润	-4,224,334.50	-28.36%	2,746,267.59	11.19%	-253.82%
净利润	-3,665,509.96	-24.60%	2,528,682.82	10.31%	-244.96%
经营活动产生的现金流量净额	-4,961,313.91	-	194,862.59	-	-2,646.06%
投资活动产生的现金流量净额	-836,501.41	-	-7,236,369.81	-	88.44%
筹资活动产生的现金流量净额	2,152,968.01	-	3,421,024.58	-	-37.07%

项目重大变动原因：

1、报告期内，营业收入较上年同期减少 9,638,455.92 元，主要原因是国际销售收入较上年同期减少 8,196,354.41 元。

2、报告期内，营业成本较上年同期减少 4,174,008.77 元，主要是随销售收入减少而减少，同时材料成本、人工成本上涨，导致减少的幅度小于收入减少的幅度。

3、报告期内，投资收益较上年同期减少 1,883,789.57 元，主要是本期参股公司受新型冠状病毒肺炎疫情反复影响，调整线下业务的战略布局，关闭部分门店，结转对应的装修成本至当期损益所致。

4、报告期内，营业利润较上年同期减少 6,970,602.09 元，主要是营业收入的减少、原材料及人工成本上涨、毛利率下降导致。

5、报告期内，综合上述因素变动导致净利润较上年同期减少 6,194,192.78 元，减少 244.96%。

6、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-4,961,313.91 元，较上年同期减少 5,156,176.50 元，主要是公司销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期减少 6,582,741.78 元，本期业绩下降导致；

7、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 6,399,868.40 元，主要是上年同期追加对联营企业投资 5,700,000.00 元，本期末对外增加投资。

8、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额减少 1,268,056.57，主要是上年同期收到 2020 年第一次定向发行股票投资款 2,999,999.60 元，本期末收到投资款。

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（与公司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	432,265.87

享受的政府补助除外)	
非流动性资产处置损益	6,232.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	47.76
非经常性损益合计	438,546.60
所得税影响数	64,628.02
少数股东权益影响额(税后)	12.87
非经常性损益净额	373,905.71

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
广州昊洋水族用品有限公司	子公司	贸易	1,000,000	2,729.25	2,729.25	-	-38,521.84
广州昊蓝水族用品有限公司	子公司	贸易	1,000,000	920,234.03	872,618.14	1,837,388.60	154,279.54
佛山晴海科技有限公司	子公司	委托加工	1,000,000	3,192,479.98	-1,623,092.54	921,574.44	-1,127,996.05
香港迈光有限公司	子公司	贸易	11,703.18	787,824.76	-278,322.13	4,311,395.18	-180,073.08
佛山市	参	生	1,725,000	4,738,658.43	1,886,649.69	1,158,167.32	-235,879.34

八达顺环保设备有限公司	股公司	产、制造					
深圳市海莼光科技有限公司	参股公司	电商	13,000,000	16,015,563.11	5,373,334.75	4,035,527.64	-4,121,181.52
广州昊辰水族用品有限公司	子公司	贸易	1,000,000	999,199.54	899,691.98	2,829,263.10	899,691.98

（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
佛山市八达顺环保设备有限公司	八达顺主营生产的蛋白质分离器是用于大型工程、海鲜养殖场，而公司设计、生产、销售的蛋白质分离器是为专业海水水族玩家开发设计。	参股公司为公司提供相关原材料、部分产品生产加工。
深圳市海莼光科技有限公司	迈光公司的产品和服务是针对大型海洋馆，专业海水水族玩家开发设计。是单一功能产品，如专用灯具，造浪泵，蛋白质分离器等，主打专业化，高性能。海莼光的产品和服务是针对普通家庭用户，入门水族爱好者而设计开发，是一体式完整功能的成套水族箱产品，主打智能化，简单化。双方产品完全不同，针对的客户全体也不同，业务范围不重合。	为开拓 C 端市场，主营智能海缸，为市场提供一站式海洋水族生态景观解决方案。

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	四.二.（二）
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
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.（四）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（五）
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（六）
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.（七）
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） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☐适用 ☒不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为挂牌	是否履行必要的决策
----	------	------	-------------	------	------	------	-----------	-----------

					起始	终止		公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	程序
1	深圳市海蒨光科技有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2022年4月18日	2028年4月18日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	5,000,000	0	5,000,000	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000	5,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

担保合同履行情况

公司关联公司深圳市海蒨光科技有限公司及其子公司深圳市海享说科技有限公司拟向深圳南山宝生村镇银行股份有限公司申请贷款最高不超过500万元。本次贷款为循环贷款，期限三年，公司为贷款本金最高限额不超过500万以及相应利息、罚息、违约金、赔偿金等费用提供连带责任保证担保。上述担保事项已经公司第二届董事会第十四次会议及2022年第二次临时股东大会审议通过。

报告期内，担保合同正在履行中。

（三） 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	债务人是否为公司董	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	是否存在抵质
-----	--------	-----------	------	------	------	------	------	------	--------	--------

	关系	事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						程序	押
深圳市海蒨光科技有限公司	参股公司	否	2022年2月11日	2023年2月10日	-	700,000	-	700,000	10%	已事前及时履行	否
深圳市海蒨光科技有限公司	参股公司	否	2021年7月6日	2022年7月5日	1,500,000	-	-	1,500,000	5%	已事前及时履行	否
佛山市八达顺环保设备有限公司	参股公司	否	2021年8月3日	2022年8月2日	400,000	-	-	400,000	5%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	1,900,000	700,000	-	2,600,000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1、2022年2月11日公司第二届董事会第十二次会议审议通过《关于向关联方提供借款暨偶发性关联交易的议案》。

2、2021年7月6日该偶发性关联交易未达到《公司章程》第107条“3、公司与关联自然人发生成交金额达到50万元以上的关联交易，或与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产0.5%以上且超过300万元的关联交易，应经董事会审议。”所以不需要履行董事会决策程序，符合董事长审批权限并于2021年7月6日经董事长审批通过。

3、2021年8月3日该偶发性关联交易未达到《公司章程》第107条“3、公司与关联自然人发生成交金额达到50万元以上的关联交易，或与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产0.5%以上且超过300万元的关联交易，应经董事会审议。”所以不需要履行董事会决策程序，符合董事长审批权限并于2021年8月3日经董事长审批通过。

对外提供借款属于公司正常资金往来，合同到期正常还本付息，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，2022年度公司收到借款利息65,000元。以上向关联方提供借款已向关联收取合理利息，不存在损害股东利益的情形。

（四） 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

(五) 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	10,000,000.00	62,616.00
2. 销售产品、商品,提供劳务	40,000,000.00	20,730.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	
4. 其他	-	166,176.54

2022年3月15日公司第二届董事会第十三次会议审议通过《关于预计2022年度日常性关联交易的议案》，2022年3月31日公司2022年第一次临时股东大会审议通过《关于预计2022年度日常性关联交易的议案》。

公司全资子公司佛山晴海科技有限公司于2021年8月1日与关联方佛山市八达顺环保设备有限公司签订厂房租赁合同，租赁期2021年8月1日-2023年1月30日，每月租金41,278.22元，该租赁合同于2021年8月1日经董事长审批通过。该关联交易未达到《公司章程》第107条“3、公司与关联自然人发生成交金额达到50万元以上的关联交易，或与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产0.5%以上且超过300万元的关联交易，应经董事会审议。”不需要履行董事会决策程序。该租赁合同于2022年4月30日解除。

(六) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	11,700,000	11,700,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司董事长梁卫昕及妻蔡燕华为公司银行贷款提供500万元担保，担保期间2019年4月22日-2023年12月31日。上述担保事项已经公司第一届董事会第十三次会议及2018年年度股东大会审议通过，该笔担保正在履行中。

2、公司董事长梁卫昕、董事黎明为公司银行贷款提供450万元反担保，担保期间2022年6月14日-2023年6月13日，公司在额度使用期限内，可循环使用450万元额度。截至2022年6月30日，该借款余额为100万元。上述担保事项已经公司第二届董事会第十六次会议审议通过。

3、公司董事长梁卫昕为公司银行贷款提供220万担保，担保期间2022年2月10日-2024年3月10日根据《公司章程》第107条“1、单笔金额占最近一期经审计净资产不足20%的收购、出售资产、资产抵押、委托理财、重大融资等事项由董事会授权董事长审批。”上述由董事长梁卫昕为公司提供保证担保的借款220万元尚未达到董事会审议标准，符合董事长审批权限并于2022年2月10日审批通过。

以上关联方为公司提供担保是公司业务发展及生产经营的需要，不损害股东利益，有利于公司持续稳定地发展。

(七) 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
--------	------	------	--------	--------	--------

	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017年2月20日		正在履行中
	董监高	限售承诺	2017年2月20日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年3月28日		正在履行中

1. 股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

公司控股股东及实际控制人梁卫昕、黎明、沈孟滔、钟南、黄海滔承诺：本人在公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌之前直接或间接持有的股票将分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

公司董事、监事、高级管理人员承诺：本人定期向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让。离职后半年内不转让其所持有的本公司股份。

除上述情况，公司全体股东所持股份无冻结、质押或其他转让限制情况；公司股东未就所持股份作出其它严于公司章程和相关法律法规规定的自愿锁定的承诺。

2. 关于避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争风险，公司实际控制人签署了《避免同业竞争与利益冲突的承诺函》，具体内容如下：本人目前除持有迈光科技外，未投资其他与迈光科技相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织，或从事其他与迈光科技相同、类似的经营业务；也未派遣他人在与迈光科技经营业务相同、类似或构成竞争的任何企业任职；

本人未来将不以任何方式从事（包括与他人合作直接或间接从事）或投资于任何业务与迈光科技及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；或派遣他人在该经济实体、机构、经济组织中担任董事、高级管理人员或核心技术人员；

当本人及控制的企业与迈光科技之间存在竞争性同类业务时，本人及控制的企业自愿放弃同迈光科技的业务竞争；

本人及控制的企业不向其他在业务上与迈光科技相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供资金、技术或提供销售渠道、客户信息等支持；

上述承诺在本人持有迈光科技的股份期间有效，如违反上述承诺，本人愿意承担给迈光科技造成的全部经济损失。

本报告期内，各承诺事项均严格执行。

超期末履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	无限售股份总数	10,561,098	92.75%	-	10,561,098	92.75%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	8,719,000	76.57%	—	8,719,000	76.57%
	董事、监事、高管	275,275	2.42%	—	275,275	2.42%
	核心员工			—		
有限售条件股份	有限售股份总数	825,825	7.25%	—	825,825	7.25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	—	0	0.00%
	董事、监事、高管	825,825	7.25%	—	825,825	7.25%
	核心员工			—		
总股本		11,386,923	—	0	11,386,923	—
普通股股东人数		10				

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	广州市舜信科技有限公司	8,719,000	—	8,719,000	76.5703%	0	8,719,000	0	0
2	梁卫昕	867,100	—	867,100	7.6149%	650,325	216,775	0	0
3	天宸银泰（深圳）投资管理有限公司—深圳兆丰盈投资合伙企业（有	327,000	—	327,000	2.8717%	0	327,000	0	0

	限 合 伙)								
4	莫 伟 强	250,000	-	250,000	2.1955%	0	250,000	0	0
5	黎明	233,000	-	233,000	2.0462%	174,750	58,250	0	0
6	譚 玃 控 股 有 限 公 司	160,000	-	160,000	1.4051%	0	160,000	0	0
7	广 州 明 昕 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	80,000	-	80,000	0.7026%	0	80,000	0	0
8	陈翔	1,000	-	1,000	0.0088%	750	250	0	0
9	天 宸 银 泰 (深 圳)投 资 管 理 有 限 公 司 一 深 圳 天 为 投 资 合 伙 企 业 (有 限	172,900	-	172,900	1.5184%	0	172,900	0	0
10	天 宸 银 泰 (深 圳)投 资 管 理 有 限 公 司 一 深 圳 碧 波 投 资	576,923	-	576,923	5.0665%	0	576,923	0	0

合 伙 企 业 (有 限 合 伙)									
合计	11,386,923	-	11,386,923	100%	825,825	10,561,098	0	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人梁卫昕是欧舜信息的股东，占欧舜信息出资额的 21.46%；黎明是欧舜信息和明昕投资的股东，分别占其出资额的 23.23%及 31.25%；兆丰盈投资、天为投资、碧波投资的执行事务合伙人天宸银泰的法定代表人田敬军为欧舜信息的股东，占欧舜信息出资额的 5.214%；除此之外各股东之间无关联关系。

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

公司于 2021 年 11 月 22 日向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报送了股票定向发行申请文件。2021 年 11 月 26 日全国股转公司认为公司定向发行股票符合其股票定向发行要求，并向公司出具了《关于对广州迈光电子科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]3882 号）（以下简称“无异议函”）。2022 年 1 月 7 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《股票定向发行延期认购公告》（公告编号：2022-001）。2022 年 5 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《股票定向发行延期认购公告》（公告编号：2022-024）。

（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
梁卫昕	董事长	男	1979 年 2 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
黎明	董事	男	1980 年 3 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
沈孟滔	董事、总经理	男	1980 年 5 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
钟南	董事	男	1979 年 10 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
来正民	董事	男	1975 年 7 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
冯华江	监事	男	1979 年 11 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
陈翔	监事	男	1979 年 7 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
陈海量	监事	男	1979 年 11 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
杨英	财务负责人	女	1980 年 11 月	2020 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内：公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

公司董事长梁卫昕为公司控股股东欧舜信息的股东，持有公司控股股东欧舜信息 21.46%的股份；黎明为公司控股股东欧舜信息的股东，持有公司控股股东欧舜信息 23.23%的股份；沈孟滔为公司控股股东欧舜信息的股东，持有公司控股股东欧舜信息 10.63%的股份；钟南为公司控股股东欧舜信息的股东，持有公司控股股东欧舜信息 7.82%的股份；冯华江为公司控股股东欧舜信息的股东，持有公司控股股东欧舜信息 10.45%的股份。除此之外，公司其它董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（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
高级管理人员	4	4
技术和研发	11	12
市场和销售	10	12
生产人员	40	37
行政、人事、财务、采购及其他	16	15
员工总计	81	80

（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） 合并资产负债表

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	六、1	1,982,971.25	5,652,292.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	6,105,244.86	7,642,052.50
应收款项融资			
预付款项	六、3	449,200.87	1,007,505.51
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、4	6,890,171.57	2,565,492.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	6,665,563.13	7,775,713.47
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	六、6	4,237.33	30,799.12
流动资产合计		22,097,389.01	24,673,856.23
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	六、7	3,882,273.95	5,728,032.42
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	六、8	444,154.97	418,411.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,176,126.64	3,223,943.94
无形资产	六、10	1,368,519.97	1,571,136.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,695,454.69	1,921,960.91
递延所得税资产	六、12	1,453,549.88	867,400.79
其他非流动资产	六、13	-	172,637.98
非流动资产合计		11,020,080.10	13,903,524.49
资产总计		33,117,469.11	38,577,380.72
流动负债：			
短期借款	六、14	1,000,000.00	
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	六、15	4,004,891.03	5,193,047.08
预收款项			
合同负债	六、16	668,422.29	2,237,991.57
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	六、17	624,801.11	730,132.82
应交税费	六、18	637,801.46	847,586.83
其他应付款	六、19	9,274.31	33,338.22
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	六、20	781,515.09	1,349,737.99
其他流动负债	六、21	55,040.51	12,980.90
流动负债合计		7,781,745.80	10,404,815.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	6,316,666.67	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23	1,544,966.33	1,995,644.77
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		7,861,633.00	6,995,644.77
负债合计		15,643,378.80	17,400,460.18
所有者权益：			
股本	六、24	11,386,923.00	11,386,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	6,502,698.52	6,502,698.52
减：库存股			
其他综合收益	六、26	-19,522.81	-12,689.22
专项储备			
盈余公积	六、27	582,355.26	582,355.26
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-892,000.30	2,717,632.98
归属于母公司所有者权益合计		17,560,453.67	21,176,920.54
少数股东权益		-86,363.36	
所有者权益合计		17,474,090.31	21,176,920.54
负债和所有者权益总计		33,117,469.11	38,577,380.72

法定代表人：梁卫昕

主管会计工作负责人：杨英

会计机构负责人：郑娟

（二） 母公司资产负债表

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		690,167.35	4,826,888.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	6,586,622.51	7,533,078.07
应收款项融资			
预付款项		2,671,287.39	1,369,371.49
其他应收款	十三、2	6,359,623.07	2,341,360.52
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		6,786,367.56	7,865,609.53
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			27,951.70
流动资产合计		23,094,067.88	23,964,260.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	3,911,799.95	5,736,058.42
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		436,618.97	406,758.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	147,880.36
无形资产		1,368,519.97	1,571,136.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,455,470.56	1,572,241.82
递延所得税资产		1,269,052.84	751,352.66
其他非流动资产		-	172,637.98
非流动资产合计		8,441,462.29	10,358,066.99
资产总计		31,535,530.17	34,322,327.17
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,952,032.98	5,123,094.45
预收款项		962,874.50	615,841.30
合同负债		423,420.33	944,985.33
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		336,992.50	369,716.30
应交税费		550,163.94	770,625.69
其他应付款		180,244.95	199,671.12
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		-	153,823.41
其他流动负债		55,040.51	12,710.95
流动负债合计		7,460,769.71	8,190,468.55
非流动负债：			
长期借款		6,316,666.67	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		6,316,666.67	5,000,000.00
负债合计		13,777,436.38	13,190,468.55
所有者权益：			
股本		11,386,923.00	11,386,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,502,698.52	6,502,698.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		582,355.26	582,355.26
一般风险准备			
未分配利润		-713,882.99	2,659,881.84
所有者权益合计		17,758,093.79	21,131,858.62
负债和所有者权益合计		31,535,530.17	34,322,327.17

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		14,897,823.89	24,536,279.81
其中：营业收入	六、29	14,897,823.89	24,536,279.81
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,248,531.58	21,703,516.34
其中：营业成本	六、29	10,982,314.87	15,156,323.64
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	六、30	42,205.94	115,479.61
销售费用	六、31	1,548,277.22	1,690,942.93
管理费用	六、32	2,659,015.28	2,731,323.73
研发费用	六、33	1,806,705.15	1,873,124.38
财务费用	六、34	210,013.12	136,322.05
其中：利息费用		219,575.34	98,675.03
利息收入		75,176.22	9,480.60
加：其他收益	六、35	432,265.87	1,976.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-1,820,378.03	63,411.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,845,758.47	63,411.54
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-491,747.62	-151,884.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,232.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,224,334.50	2,746,267.59
加：营业外收入	六、38	50.76	12,782.40
减：营业外支出	六、39	3.00	105.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,224,286.74	2,758,944.61
减：所得税费用	六、40	-558,776.78	230,261.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,665,509.96	2,528,682.82
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）		-3,665,509.96	2,528,682.82
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）		-55,876.68	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,609,633.28	2,528,682.82
六、其他综合收益的税后净额		-15,617.01	-4,660.20

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-6,833.59	-4,660.20
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		-6,833.59	-4,660.20
(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		-6,833.59	-4,660.20
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,783.42	
七、综合收益总额		-3,681,126.97	2,524,022.62
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,616,466.87	2,524,022.62
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-64,660.10	-
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.32	0.23
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.32	0.23

法定代表人：梁卫昕

主管会计工作负责人：杨英

会计机构负责人：郑娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十三、4	12,408,278.17	23,067,688.06
减：营业成本	十三、4	9,695,751.08	14,689,735.66
税金及附加		38,467.37	112,284.67
销售费用		462,113.96	488,357.68
管理费用		2,305,293.18	2,540,491.60
研发费用		1,806,705.15	1,873,124.38
财务费用		96,462.48	123,368.95
其中：利息费用		153,362.64	98,675.03
利息收入		74,692.80	8,632.57
加：其他收益		429,262.12	1,644.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-1,845,758.47	63,411.54

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,845,758.47	63,411.54
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-478,450.61	-165,385.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,891,462.01	3,139,995.30
加：营业外收入			6,597.14
减：营业外支出		3.00	105.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,891,465.01	3,146,487.06
减：所得税费用		-517,700.18	299,034.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,373,764.83	2,847,452.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,373,764.83	2,847,452.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）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			
六、综合收益总额		-3,373,764.83	2,847,452.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

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		15,707,432.36	22,290,174.14
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		236,480.99	284,204.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	507,492.85	24,239.66
经营活动现金流入小计		16,451,406.20	22,598,618.19
购买商品、接受劳务支付的现金		9,913,617.36	15,161,944.86
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		5,189,654.29	5,303,676.34
支付的各项税费		504,827.99	353,860.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	5,804,620.47	1,584,273.42
经营活动现金流出小计		21,412,720.11	22,403,755.60
经营活动产生的现金流量净额		-4,961,313.91	194,862.59
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		6,232.97	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,232.97	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		781,751.46	436,369.81
投资支付的现金			5,700,000.00

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		60,982.92	
支付其他与投资活动有关的现金			1,100,000.00
投资活动现金流出小计		842,734.38	7,236,369.81
投资活动产生的现金流量净额		-836,501.41	-7,236,369.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,999,999.60
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		2,500,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		55,876.68	
筹资活动现金流入小计		2,555,876.68	7,999,999.60
偿还债务支付的现金		183,333.33	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,575.34	1,578,975.02
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		402,908.67	4,578,975.02
筹资活动产生的现金流量净额		2,152,968.01	3,421,024.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,474.16	-22,698.75
五、现金及现金等价物净增加额		-3,669,321.47	-3,643,181.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,652,292.72	11,518,332.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,982,971.25	7,875,150.67

法定代表人：梁卫昕

主管会计工作负责人：杨英

会计机构负责人：郑娟

（六） 母公司现金流量表

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		13,996,844.20	21,221,102.37
收到的税费返还		233,633.57	284,204.39
收到其他与经营活动有关的现金		503,954.92	16,874.33
经营活动现金流入小计		14,734,432.69	21,522,181.09
购买商品、接受劳务支付的现金		12,166,662.71	16,628,500.07
支付给职工以及为职工支付的现金		2,891,042.74	2,980,536.71
支付的各项税费		439,389.25	295,831.88
支付其他与经营活动有关的现金		5,234,732.99	1,292,819.07
经营活动现金流出小计		20,731,827.69	21,197,687.73
经营活动产生的现金流量净额		-5,997,395.00	324,493.36
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		271,154.22	436,641.20
投资支付的现金		21,500.00	5,700,000.00
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			1,100,000.00
投资活动现金流出小计		292,654.22	7,236,641.20
投资活动产生的现金流量净额		-292,654.22	-7,236,641.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,999,999.60
取得借款收到的现金		2,500,000.00	5,000,000.00
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		2,500,000.00	7,999,999.60
偿还债务支付的现金		183,333.33	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		153,362.64	1,578,975.02
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		336,695.97	4,578,975.02
筹资活动产生的现金流量净额		2,163,304.03	3,421,024.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,976.33	-14,096.59
五、现金及现金等价物净增加额		-4,136,721.52	-3,505,219.85
加：期初现金及现金等价物余额		4,826,888.87	9,713,542.39
六、期末现金及现金等价物余额		690,167.35	6,208,322.54

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	一、
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：

一、2022年3月16日，本公司出资设立全资子公司广州昊辰水族用品有限公司，注册地为广州市天河区科林路18号6栋301-2156房，注册资本为100万元。本公司认缴出资100万元，占注册资本的100%。法人代表为梁卫昕，主营业务范围为灯具销售、照明器具销售、泵及真空设备销售等。

（二） 财务报表项目附注

广州迈光电子科技股份有限公司

2022 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1、历史沿革

(1) 公司设立

广州迈光电子科技股份有限公司（以下称“公司”）原名广州迈光电子科技有限公司系由梁卫昕和朱波两位自然人股东组建，成立于 2013 年 6 月 15 日，法定代表人为朱波，注册资本为人民币 50 万元，实收资本为人民币 50 万元，占注册资本的 100%。公司首次出资业经广州天河逸轩会计师事务所（普通合伙）出具逸轩验字【2013】第 060043 号《验资报告》验证。公司成立时的股权结构如下：

股东名称	注册资本金额	出资比例(%)	实收资本金额	占注册资本比例(%)
朱波	25.00 万元	50.00	25.00 万元	50.00
梁卫昕	25.00 万元	50.00	25.00 万元	50.00
合计	50.00 万元	100.00	50.00 万元	100.00

(2) 第一次股份转让及增资

2015 年 7 月 17 日，根据《公司法》及股东会决议，朱波将人民币 25 万元出资额转让给梁卫昕；公司申请增资人民币 450 万元，由股东梁卫昕出资 25 万元，新增股东广州市欧舜信息科技有限公司出资 425 万元。本次增资后，梁卫昕出资人民币 75 万元，占注册资本 15%，广州市欧舜信息科技有限公司出资人民币 425 万元，占注册资本 85%。本次增资经广州天河逸轩会计师事务所（普通合伙）出具逸轩验字【2015】第 070008 号《验资报告》验证。变更后的股权结构如下表：

股东名称	注册资本金额	出资比例(%)	实收资本金额	占注册资本比例(%)
广州市欧舜信息科技有限公司	425.00 万元	85.00	425.00 万元	85.00
梁卫昕	75.00 万元	15.00	75.00 万元	15.00
合计	500.00 万元	100.00	500.00 万元	100.00

(3) 第二次增资

2015 年 10 月 19 日，根据《公司法》及股东会决议，公司注册资本拟由人民币 500 万元增加为人民币 800 万元，新增注册资本为人民币 300 万元，其中：股东梁卫昕以货币出资人民币 45 万元；股东广州市欧舜信息科技有限公司以货币出资人民币 255 万元。本次增资经广州天河逸轩会计师事务所（普通合伙）出具逸轩验字【2015】第 100006 号《验资报告》验证。变更后的股权结构如下表：

股东名称	注册资本金额	出资比例(%)	实收资本金额	占注册资本比例(%)
------	--------	---------	--------	------------

广州市欧舜信息科技有限公司	680.00 万元	85.00	680.00 万元	85.00
梁卫昕	120.00 万元	15.00	120.00 万元	15.00
合计	800.00 万元	100.00	800.00 万元	100.00

(4) 第二次股权转让

2016 年 6 月 20 日，根据《公司法》及股东会决议，梁卫昕将其持有公司 2% 的股权转让给譚玗控股有限公司。变更后的股权结构如下表：

股东名称	注册资本金额	出资比例（%）	实收资本金额	占注册资本比例（%）
广州市欧舜信息科技有限公司	680.00 万元	85.00	680.00 万元	85.00
梁卫昕	104.00 万元	13.00	104.00 万元	13.00
譚玗控股有限公司	16.00 万元	2.00	16.00 万元	2.00
合计	800.00 万元	100.00	800.00 万元	100.00

(5) 第三次增资

2016 年 9 月 21 日，根据《公司法》及股东会决议，公司注册资本拟由人民币 800 万元增加为人民币 936 万元，新增注册资本为人民币 136 万元，其中由原股东广州市欧舜信息科技有限公司以 320 万元人民币溢价认缴，溢价部分 192 万元人民币转入公司资本公积；由新股东广州明昕投资合伙企业(有限合伙)以 20 万元人民币溢价认缴，溢价部分 12 万元人民币转入公司资本公积。变更后的股权结构如下表：

股东名称	注册资本金额	出资比例（%）	实收资本金额	占注册资本比例（%）
广州市欧舜信息科技有限公司	808.00 万元	86.33	808.00 万元	86.33
梁卫昕	104.00 万元	11.11	104.00 万元	11.11
譚玗控股有限公司	16.00 万元	1.71	16.00 万元	1.71
广州明昕投资合伙企业(有限合伙)	8.00 万元	0.85	8.00 万元	0.85
合计	936.00 万元	100.00	936.00 万元	100.00

(6) 股份改制

2016 年 12 月 30 日，本公司股东会决议同意整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，本公司整体变更为“广州迈光电子科技有限公司”，注册资本为人民币 936.00 万元，各发

起人以其拥有的截至 2016 年 10 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2016 年 10 月 31 日，本公司经审计的净资产共 992.24 万元，共折合为 936.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2017 年 2 月 6 日由大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2018]000075 号验资报告验证。本公司于 2017 年 2 月 20 日办理了工商登记手续，并领取了 91440103070195114D 号企业法人营业执照。

（7）第四次增资

2017 年 4 月 12 日，根据《公司法》及股东会决议，公司注册资本拟由人民币 936 万元增加为人民币 1000 万元，新增注册资本为人民币 64 万元，其中由原股东广州市欧舜信息科技有限公司以 172.719 万元人民币溢价认缴，溢价部分 108.719 万元人民币转入公司资本公积。变更后的股权结构如下表：

股东名称	注册资本金额	出资比例（%）	实收资本金额	占注册资本比例（%）
广州市欧舜信息科技有限公司	872.00 万元	87.20	872.00 万元	87.20
梁卫昕	104.00 万元	10.40	104.00 万元	10.40
懋珏控股有限公司	16.00 万元	1.60	16.00 万元	1.60
广州明昕投资合伙企业(有限合伙)	8.00 万元	0.80	8.00 万元	0.80
合计	1,000.00 万元	100.00	1,000.00 万元	100.00

（8）第五次增资

2018 年 6 月 13 日，根据《公司法》及股东会决议，公司注册资本拟由人民币 1000 万元增加为人民币 1081 万元，新增注册资本为人民币 81 万元，其中由深圳兆丰盈投资合伙企业（有限合伙）以 100.00 万元人民币溢价认缴，黎明以 124.00 万元人民币溢价认缴，莫伟强以 100.00 万元人民币溢价认缴，合计人民币 324.00 万元，溢价部分 243.00 万元人民币转入公司资本公积。变更后的股权结构如下表：

股东名称	注册资本金额	出资比例（%）	实收资本金额	占注册资本比例（%）
广州市欧舜信息科技有限公司	872.00 万元	80.67	872.00 万元	80.67
梁卫昕	104.00 万元	9.62	104.00 万元	9.62
黎明	31.00 万元	2.87	31.00 万元	2.87
深圳兆丰盈投资合伙企业（有限合伙）	25.00 万元	2.31	25.00 万元	2.31
莫伟强	25.00 万元	2.31	25.00 万元	2.31

慧犴控股有限公司	16.00 万元	1.48	16.00 万元	1.48
广州明昕投资合伙企业(有限合伙)	8.00 万元	0.74	8.00 万元	0.74
合计	1,081.00 万元	100.00	1,081.00 万元	100.00

(9) 股份变动

2019 年，广州市欧舜信息科技有限公司通过新三板股转系统转让 1,000.00 股给陈翔，黎明通过新三板股转系统转让 77,000.00 股给深圳兆丰盈投资合伙企业（有限合伙），变更后的股权结构如下表：

股东名称	注册资本金额	出资比例（%）	实收资本金额	占注册资本比例（%）
广州市欧舜信息科技有限公司	871.90 万元	80.66	871.90 万元	80.66
梁卫昕	104.00 万元	9.62	104.00 万元	9.62
天宸银泰（深圳）投资管理有限公司-深圳兆丰盈投资合伙企业（有限合伙）	32.70 万元	3.02	32.70 万元	3.02
莫伟强	25.00 万元	2.31	25.00 万元	2.31
黎明	23.30 万元	2.16	23.30 万元	2.16
慧犴控股有限公司	16.00 万元	1.48	16.00 万元	1.48
广州明昕投资合伙企业(有限合伙)	8.00 万元	0.74	8.00 万元	0.74
陈翔	0.100 万元	0.01	0.10 万元	0.01
合计	1,081.00 万元	100.00	1,081.00 万元	100.00

(10) 2020 年，梁卫昕通过新三板股转系统转让 17.29 万股给天宸银泰（深圳）投资管理有限公司-深圳天为投资合伙企业（有限合伙），变更后累计注册资本仍为人民币 1,081.00 万元，股本为 1,081.00 万元。变更后的公司股权结构如下：

股东名称	注册资本金额	出资比例（%）	实收资本金额	占注册资本比例（%）
广州市欧舜信息	871.90 万元	80.66	871.90 万元	80.66

科技有限公司				
梁卫昕	86.71 万元	8.02	86.71 万元	8.02
天宸银泰(深圳) 投资管理有限公司-深圳兆丰盈 投资合伙企业 (有限合伙)	32.70 万元	3.02	32.70 万元	3.02
莫伟强	25.00 万元	2.31	25.00 万元	2.31
黎明	23.30 万元	2.16	23.30 万元	2.16
天宸银泰(深圳) 投资管理有限公司-深圳天为投 资合伙企业(有 限合伙)	17.29 万元	1.60	17.29 万元	1.60
懋犴控股有限公司	16.00 万元	1.48	16.00 万元	1.48
广州明昕投资合 伙企业(有限合 伙)	8.00 万元	0.74	8.00 万元	0.74
陈翔	0.10 万元	0.01	0.10 万元	0.01
合计	1,081.00 万元	100.00	1,081.00 万元	100.00

(11) 2020 年, 广州迈光电子科技有限公司通过向天宸银泰(深圳)投资管理有限公司-深圳碧波投资合伙企业(有限合伙)定向发行股票 57.69 万股来募集资金 299.99 万元, 资金于 2021 年 1 月 4 日收到, 溢价部分 242.40 万元人民币转入公司资本公积, 变更后累计注册资本为人民币 1,138.69 万元, 股本为 1,138.69 万元。变更后的公司股权结构如下:

股东名称	注册资本金额	出资比例(%)	实收资本金额	占注册资本比例(%)
广州市欧舜信息 科技有限公司	871.90 万元	76.5703	871.90 万元	76.5703
梁卫昕	86.71 万元	7.6149	86.71 万元	7.6149
天宸银泰(深圳) 投资管理有限公司-深圳碧波投 资合伙企业(有	57.69 万元	5.0665	57.59 万元	5.0665

限合伙)				
天宸银泰(深圳)投资管理有限公司-深圳兆丰盈投资合伙企业(有限合伙)	32.70 万元	2.8717	32.70 万元	2.8717
莫伟强	25.00 万元	2.1955	25.00 万元	2.1955
黎明	23.30 万元	2.0462	23.30 万元	2.0462
天宸银泰(深圳)投资管理有限公司-深圳天为投资合伙企业(有限合伙)	17.29 万元	1.5184	17.29 万元	1.5184
譚玗控股有限公司	16.00 万元	1.4051	16.00 万元	1.4051
广州明昕投资合伙企业(有限合伙)	8.00 万元	0.7026	8.00 万元	0.7026
陈翔	0.10 万元	0.0088	0.10 万元	0.0088
合计	1,138.69 万元	100.00	1,138.69 万元	100.0000

2、注册地和总部地址

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 1,138.69 万元，注册地址及总部地址：广州市番禺区大石街会江村石北工业路深蓝机电园（1 号厂房）。

(二) 经营范围

水族器材及用品零售；电子元件及组件制造；塑料包装箱及容器制造；日用玻璃制品制造；电子、通信与自动控制技术研究、开发；电子设备工程安装服务；软件产品开发、生产；海洋馆、水族馆展览（禁止外商投资产业目录除外；国家保护的原产于我国的野生动物资源开发除外；仅限驯养繁殖许可证载明动物）；鱼种培育、养殖（我国稀有和特有的珍贵优良品种、水产苗种转基因品种选育及其转基因种子（苗）生产，国家保护的原产于我国的野生动、植物资源开发除外）；观赏鱼批发（法律法规禁止经营的除外）；观赏鱼零售；水产品批发；水产品零售；海洋工程建筑；水族器材及用品批发；水产业科学研究服务（我国稀有和特有的珍贵优良品种，国家保护的原产于我国的野生动、植物资源开发除外）；塑料零件制造；技术进出口；照明灯具制造；灯用电器附件及其他照明器具制造；其他家用电力器具制造；微电机及其他电机制造；五金配件制造、加工；集成电路制造；光电子器件及其他电子器件制造；货物进出口（涉及外资

准入特别管理规定和许可审批的商品除外);商品批发贸易（涉及外资准入特别管理规定和许可审批的商品除外；商品零售贸易(涉及外资准入特别管理规定和许可审批的商品除外);驯养繁殖国家一级、二级保护水生野生动物（禁止外商投资产业目录除外；国家保护的原产于我国的野生动、植物资源开发除外）；展览馆

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于科学研究和技术服务业

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事会于 2022 年 8 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
香港迈光有限公司	控股子公司	一级	68.97	68.97
广州昊洋水族用品有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
广州昊蓝水族用品有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
广州昊辰水族用品有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
佛山晴海科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（3）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（二） 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。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具

确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当

期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

D. 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。

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，本公司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。

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 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。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额

作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

（十一） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，

所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财

务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）。

本公司对单项金额重大（100 万元以上（含））且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其

信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2	其他客户组合	

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）。

本公司对单项金额重大（100 万元以上（含））且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方往来款等	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。
组合 2	以其他应收款账龄作为信用风险特征	

（十四） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品、委托加工材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加

权平均法计价。

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

可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

低值易耗品采用一次转销法；

（十五） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十六） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（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四 / （六）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（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。

（十七） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八） 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。

- （1） 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。
- （2） 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。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
机器设备	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、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，

计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十九） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

（二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	合同约定或预计使用年限
商标权	10 年	合同约定或预计使用年限
专利权	10 年	合同约定或预计使用年限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十二） 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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

本公司的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。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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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、辞退福利之外的其他所有职工福利。

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；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 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。

（二十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十七） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）水族动力设备
- （2）水族照明设备
- （3）智能控制系统
- （4）水族过滤器

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，属于在某一时间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，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

对于某一时点的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已经取得相关商品控制权时，本公司会考虑以下迹象：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品享有现时付款义务；（2）企业已经将商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有商品的法定所有权；（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期末行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

本公司销售水族动力设备、水族照明设备、智能控制器及水族过滤设备产品，属于在某一时点履行履约义务。本公司收入确认的具体标准为：对国内客户的销售，主要销售家用水族缸的灯具、水泵、控制器及过滤器，以货物通过快递方式送至对方，获取快递签收日期作为产品风险转移时点，作为收入实现；对于国外客户的销售，主要销售产品为家用水族缸的灯具、水泵、控制器及过滤器，公司与客户签订的产品销售合同或订单，公司间接出口主要采取 FOB 方式，由第三方去将商品报关出口或自主报关出口并取得出口发票和出口报关单或离港日期确认销售收入。

（二十八） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益

5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入

等额的金融负债。

本公司为买方兼出租人，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

（三十一） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十二） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

五、税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%
增值税	销售货物、应税劳务收入	13.00%、3.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

说明：

1、广州迈光电子科技股份有限公司于2020年12月09日已获取广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202044009666，认定有效期为三年，2020年至2023年享受15.00%的所得税优惠税率，根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，本公司2020年按15%的税率计缴企业所得税。香港迈光有限公司适用所得税税率为16.5%；广州昊辰水族用品有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例所规定的小型微利企业，所得税适用20.00%的税率；佛山晴海科技有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例所规定的小型微利企业，所得税适用20.00%的税率；广州昊蓝水族用品有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例所规定的小型微利企业，所得税适用20.00%的税率。根据国家税务总局公告2019年第2号和国家税务总局公告2021年第8号规定，自2021年1月1日-2022年12月31日，小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对小微企业应纳税所得额100万以内，由实际税负5%降至2.5%。故广州昊辰水族用品有限公司、佛山晴海科技有限公司及广州昊蓝水族用品有限公司2022年适用所得税率为2.5%。

2、佛山晴海科技有限公司属于小规模纳税人，增值税税率适用3.00%税率，增值税附加减半征收。广州昊蓝水族用品有限公司属于小规模纳税人，增值税税率适用3.00%税率，增值税附加减半征收。广州昊辰水族用品有限公司属于小规模纳税人，增值税税率适用3.00%税率，增值税附加减半征收。

六、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）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	651,356.01	228,800.00
银行存款	1,284,103.73	5,413,283.36
其他货币资金	47,511.51	10,209.36
合计	1,982,971.25	5,652,292.72

其他说明：其他货币资金是企业支付宝和微信的期末余额，截止至2022年6月30日公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，亦不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

3 个月以内	1,545,013.93	6,918,177.29
3 个月-1 年以内	4,483,825.88	834,796.83
1-2 年	451,495.00	-
2-3 年	-	-
3-4 年	-	56,880.60
4 年以上	56,880.60	-
小计	6,537,215.41	7,809,854.72
减：坏账准备	431,970.55	167,802.22
合计	6,105,244.86	7,642,052.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	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应收账款	56,880.60	0.87	56,880.60	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,480,334.81	99.13	375,089.95	5.79	6,105,244.86
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	6,480,334.81	99.13	375,089.95	5.79	6,105,244.86
合计	6,537,215.41	100.00	431,970.55	6.61	6,105,244.86

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	56,880.60	0.73	56,880.60	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,752,974.12	99.27	110,921.62	1.43	7,642,052.50
其中：组合 1	-				
组合 2	7,752,974.12	99.27	110,921.62	1.43	7,642,052.50
合计	7,809,854.72	100.00	167,802.22	2.15	7,642,052.50

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按风险组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	1,545,013.93	15,450.16	1.00
3 个月-1 年以内	4,483,825.88	224,191.29	5.00
1-2 年	451,495.00	135,448.50	30.00
2-3 年	-	-	50.00
3-4 年	-	-	80.00
4 年以上	-	-	100.00
合计	6,480,334.81	375,089.95	5.79

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	56,880.60	-	-	-	-	56,880.60
按组合计提预期信用损失的应收账款	110,921.62	264,168.33	-	-	-	375,089.95
其中：组合 1	-	-	-	-	-	-
组合 2	110,921.62	264,168.33	-	-	-	375,089.95
合计	167,802.22	264,168.33	-	-	-	431,970.55

5. 本报告期实际核销的应收账款。

项目	期末余额	期初余额
实际核销的应收账款	-	24,085.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市海蔚光科技有限公司	4,394,741.98	67.23	219,497.10
广州瑞喜红海水族制品有限公司	827,387.14	12.66	8,273.87

江苏汇鸿国际集团中嘉发展有限公司	471,148.00	7.21	4,711.48
深圳市启光科技有限公司	451,495.00	6.91	135,448.50
Aquariums Australia Pty Ltd.	113,356.42	1.73	1,133.57
合计	6,258,128.54	95.74	369,064.52

7. 期末应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况详见附注九（三）。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	449,146.46	99.99	1,004,638.42	99.72
1-2 年	54.41	0.01	2,867.09	0.28
合计	449,200.87	100.00	1,007,505.51	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例(%)
2022 年 6 月 30 日	239,862.03	53.40

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,890,171.57	2,565,492.91
合计	6,890,171.57	2,565,492.91

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,249,880.07	2,697,487.72
1-2 年	3,979.28	4,113.68
小计	7,253,859.35	2,701,601.40

减：坏账准备	363,687.78	136,108.49
合计	6,890,171.57	2,565,492.91

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	2,600,000.00	1,900,000.00
押金及保证金	4,218,000.00	712,000.00
备用金	361,880.07	45,487.72
其他	73,979.28	44,113.68
合计	7,253,859.35	2,701,601.40

3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,253,859.35	100.00	363,687.78	5.01	6,890,171.57
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	7,253,859.35	100.00	363,687.78	5.01	6,890,171.57
合计	7,253,859.35	100.00	363,687.78	5.01	6,890,171.57

续：

种类	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,701,601.40	100.00	136,108.49	5.04	2,565,492.91
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	2,701,601.40	100.00	136,108.49	5.04	2,565,492.91
合计	2,701,601.40	100.00	136,108.49	5.04	2,565,492.91

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,249,880.07	362,494.00	5.00
1-2 年	3,979.28	1,193.78	30.00
合计	7,253,859.35	363,687.78	5.01

5. 本报告期坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	136,108.49	-	-	136,108.49
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	227,579.29	-	-	227,579.29
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	363,687.78	-	-	363,687.78

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	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳麟启科技有限公司	保证金	3,600,000.00	1 年以内	49.63	180,000.00
深圳市海蒨光科技有限公司	资金拆借	2,200,000.00	1 年以内	30.33	110,000.00
佛山市八达顺环保设备有限公司	资金拆借	400,000.00	1 年以内	5.51	20,000.00
佛山市八达顺环保设备有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	4.14	15,000.00
佛山市同正物业管理有限公司	押金	189,000.00	1 年以内	2.61	9,450.00
广州市番禺深蓝实业有限公司	押金	74,000.00	1 年以内	1.02	3,700.00

合计		6,763,000.00		93.24	338,150.00
----	--	--------------	--	-------	------------

注释5. 存货**1. 存货分类**

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,333,828.32	-	2,333,828.32
库存商品	734,857.44	-	734,857.44
在产品	460,324.07	-	460,324.07
半成品	2,120,405.92	-	2,120,405.92
委托加工材料	909,924.09	-	909,924.09
发出商品	24,598.29	-	24,598.29
消耗性生物资产	81,625.00	-	81,625.00
合计	6,665,563.13	-	6,665,563.13

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,876,274.86	-	1,876,274.86
库存商品	554,171.47	-	554,171.47
在产品	575,952.19	-	575,952.19
半成品	1,820,422.93	-	1,820,422.93
委托加工材料	865,791.14	-	865,791.14
发出商品	2,083,100.88	-	2,083,100.88
合计	7,775,713.47	-	7,775,713.47

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税款	4,237.33	30,799.12
合 计	4,237.33	30,799.12

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
佛山市八达顺环保设备有限公司	996,714.23	-	-	-100,850.21	-
深圳市海葇光科技有限公司	4,731,318.19	-	-	-1,744,908.26	-
合计	5,728,032.42		-	-1,845,758.47	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
佛山市八达顺环保设备有限公司	-	-	-	-	895,864.02	-
深圳市海葇光科技有限公司	-	-	-	-	2,986,409.93	-
合计	-	-	-	-	3,882,273.95	-

注释8. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	895,330.88	337,760.99	1,233,091.87
2. 本期增加金额	54,693.20	79,646.02	134,339.22
购置	54,693.20	79,646.02	134,339.22
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	950,024.08	417,407.01	1,367,431.09
二. 累计折旧			
1. 期初余额	598,982.12	215,698.17	814,680.29
2. 本期增加金额	77,350.39	31,245.44	108,595.83
计提	77,350.39	31,245.44	108,595.83

3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	676,332.51	246,943.61	923,276.12
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末余额	273,691.57	170,463.40	444,154.97
2. 期初余额	296,348.76	122,062.82	418,411.58

2. 报告期内不存在暂时闲置的固定资产

3. 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产

4. 报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产

5. 报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产

6. 固定资产的其他说明

截止至 2022 年 6 月 30 日，固定资产不存在可回收金额低于账面价值的情形，故不予计提减值准备。
截止至 2022 年 6 月 30 日，不存在抵押、担保的情况。

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	4,467,578.38
2. 本期增加金额	2,626.42
重分类	-
租赁	2,626.42
非同一控制下企业合并	-
股东投入	-
其他增加	-
3. 本期减少金额	1,159,989.52
租赁到期	443,641.08
处置子公司	-
其他减少	716,348.44
4. 期末余额	3,310,215.28

二. 累计折旧	
1. 期初余额	1,243,634.44
2. 本期增加金额	692,269.52
重分类	-
本期计提	692,269.52
非同一控制下企业合并	-
其他增加	-
3. 本期减少金额	801,815.32
租赁到期	443,641.08
处置子公司	-
其他减少	358,174.24
4. 期末余额	1,134,088.64
三. 减值准备	
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	-
重分类	-
本期计提	-
非同一控制下企业合并	-
其他增加	-
3. 本期减少金额	-
租赁到期	-
处置子公司	-
其他减少	-
4. 期末余额	-
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	2,176,126.64
2. 期初账面价值	3,223,943.94

注释10. 无形资产

项目	专利权	商标	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	441,926.11	106,276.79	2,426,986.58	2,975,189.48
2. 本期增加金额	35,962.67	-	-	35,962.67
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	477,888.78	106,276.79	2,426,986.58	3,011,152.15
二. 累计摊销				
1. 期初余额	198,796.81	75,663.14	1,129,592.66	1,404,052.61
2. 本期增加金额	38,612.80	5,313.84	194,652.93	238,579.57

计提	38,612.80	5,313.84	194,652.93	238,579.57
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	237,409.61	80,976.98	1,324,245.59	1,642,632.18
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末余额	240,479.17	25,299.81	1,102,740.99	1,368,519.97
2. 期初余额	243,129.30	30,613.65	1,297,393.92	1,571,136.87

2. 其他情况说明

截止至 2022 年 6 月 30 日无形资产不存在可收回金额低于账面价值的情形，故未计提无形资产减值准备。

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具	1,093,424.00	108,318.57	325,376.79	-	876,365.78
厂房装修	828,536.91	222,451.40	231,899.40	-	819,088.91
合计	1,921,960.91	330,769.97	557,276.19	-	1,695,454.69

注释12. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	795,658.33	115,331.73	303,910.71	44,050.21
可抵扣亏损	10,184,410.25	1,338,218.15	5,890,752.85	823,350.58
合计	10,980,068.58	1,453,549.88	6,194,663.56	867,400.79

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付装修款	-	172,637.98
合计	-	172,637.98

注释14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
担保借款	1,000,000.000	-
合计	1,000,000.000	-

说明：

2022年6月21日，公司向中国工商银行股份有限公司广州第三支行借款100万元，借款期限自2022年6月21日到2023年6月13日，借款利率为提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的1年期贷款市场报价利率+10.0个基点，按月结息，结息日为每月20日，借款合同编号“0360200035-2022年（三支）字00808号”。该项借款为保证借款，担保人为广州市融资再担保有限公司，反担保人为梁卫昕和黎明。公司在额度使用期限内，可循环使用450万元额度。截至2022年6月30号，该借款余额为100万元。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,542,575.51	4,614,320.41
应付装修费	4,266.06	-
应付专利费	263,281.98	250,112.78
应付运输费	-	16,704.46
其他	194,767.48	311,909.43
合计	4,004,891.03	5,193,047.08

1. 按收款方归集的期末余额前五名应付账款

单位	金额	账龄
广州市捷泉电子有限公司	492,885.20	1年以内
佛山市顺德区冠宇达电源有限公司	457,536.30	1年以内
佛山市五运金属制品有限公司	312,378.45	1年以内
Philips Lighting Holding B.V.	263,281.98	1年—4年以内
佛山市质质高塑胶制品有限公司	256,491.95	1年以内
合计	1,782,573.88	

2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款**注释16. 合同负债****1、合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	607,650.15	2,184,133.46
1-2年	4,437.85	53,858.11
2-3年	56,334.29	-
合计	668,422.29	2,237,991.57

2、本期合同负债中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项；

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	730,132.82	4,830,663.84	4,935,995.55	624,801.11
离职后福利-设定提存计划	-	248,933.07	248,933.07	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	730,132.82	5,079,596.91	5,184,928.62	624,801.11

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	730,132.82	4,457,223.71	4,562,555.42	624,801.11
职工福利费	-	196,173.47	196,173.47	-
社会保险费	-	130,564.78	130,564.78	-
其中：基本医疗保险费	-	128,890.82	128,890.82	-
工伤保险费	-	1,673.96	1,673.96	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	39,050.00	39,050.00	-
工会经费和职工教育经费	-	7,651.88	7,651.88	-
合计	730,132.82	4,830,663.84	4,935,995.55	624,801.11

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	243,570.51	243,570.51	-
失业保险费	-	5,362.56	5,362.56	-
合计	-	248,933.07	248,933.07	-

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	463,616.47	642,803.23
企业所得税	63,883.03	52,700.97
城市维护建设税	51,825.48	71,010.13
教育费附加	37,018.20	50,720.08
其他	21,458.28	30,352.42
合计	637,801.46	847,586.83

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,274.31	33,338.22
合计	9,274.31	33,338.22

（一）其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	-	26,430.05
押金	1,150.00	1,150.00
其他	8,124.31	5,758.17
合计	9,274.31	33,338.22

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款**注释20. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	781,515.09	1,349,737.99
合计	781,515.09	1,349,737.99

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	55,040.51	12,980.90
合计	55,040.51	12,980.90

注释22. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,316,666.67	5,000,000.00
合计	6,316,666.67	5,000,000.00

1、2021年6月7日，公司向中国银行广州番禺祈福支行贷款200万元，借款期限为21个月（自2021年6月7日至2023年3月3日），借款利率为4.25%，按季度计息，结息日为每季末的20日。截止2022年6月30日此笔借款余额为200万元。

2、2021年3月4日，公司向中国银行广州番禺祈福支行贷款300万元，借款期限为24个月（自2021年3月4日至2023年3月3日），借款利率为3.90%，按季度计息，结息日为每季末的20日。该笔借款公司于2022年4月2日归还15万元，截止2022年6月30日此笔借款余额为285万元。

以上两笔借款合同编号为“GBZ476780120190163”，此项借款为保证借款，合同所担保最高本金余额为500万元，担保人为梁卫昕、黎明。

3、2022年2月10日，公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款70万元，借款期限自2022年2月10日到2024年2月10日，借款利率为9.72%，按月结息，结息日为每月10日，借款合同编号“KCDJJXS020220210012827”。该笔借款企业于2022年6月8日归还33,333.33元，截止2022年6月30日此笔借款余额为666,666.67元。

4、2022年2月25日，公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款30万元，借款期限自2022年2月25日到2024年3月10日，借款利率为9.0396%，按月结息，结息日为每月10日，借款合同编号“KCDJJXS020220225008632”。截止2022年6月30日此笔借款余额为30万元。

5、2022年3月7日，公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款50万元，借款期限自2022年3月7日到2024年3月10日，借款利率为9.0396%，按月结息，结息日为每月10日，借款合同编号“KCDJJXS020220307005926”。截止2022年6月30日此笔借款余额为50万元。

以上三笔借款为保证借款，最高额保证担保合同编号为“KCDDBX020220210012826”，合同所担保最高本金余额为220万元，担保人为梁卫昕。

注释23. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	873,180.00	1,475,404.27
1-2年	873,180.00	897,905.54

2-3 年	742,203.00	856,627.32
3-4 年	-	356,928.05
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
租赁付款额总额小计	2,488,563.00	3,586,865.18
减：未确认融资费用	162,081.58	241,482.42
租赁付款额现值小计	2,326,481.42	3,345,382.76
减：一年内到期的租赁负债	781,515.09	1,349,737.99
合计	1,544,966.33	1,995,644.77

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	11,386,923.00	-		-	-	-	11,386,923.00

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,502,698.52	-	-	6,502,698.52
合计	6,502,698.52	-	-	6,502,698.52

注释26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-12,689.22	-15,617.01	-	-	-6,833.59	-8,783.42	-19,522.81
外币报表折算差额	-12,689.22	-15,617.01	-	-	-6,833.59	-8,783.42	-19,522.81
其他综合收益合计	-12,689.22	-15,617.01	-	-	-6,833.59	-8,783.42	-19,522.81

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	582,355.26	-	-	582,355.26
合计	582,355.26	-	-	582,355.26

注释28. 未分配利润

1、未分配利润增减变动情况

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,717,632.98	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后期初未分配利润	2,717,632.98	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,609,633.28	
减：提取法定盈余公积	-	
转为股本的普通股股利	-	
应付普通股股利	-	
期末未分配利润	-892,000.30	

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,897,663.71	10,982,314.87	24,524,453.73	15,156,323.64
其他业务	160.18	-	11,826.08	-
合计	14,897,823.89	10,982,314.87	24,536,279.81	15,156,323.64

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水族动力设备	5,305,216.66	3,852,552.82	11,480,148.14	7,181,044.00
水族照明设备	6,033,198.34	4,367,039.56	8,703,087.46	4,870,394.00
智能控制系统	1,632,366.94	1,297,687.53	2,364,616.14	1,547,852.71

水族过滤器	1,926,881.77	1,465,034.96	1,976,601.99	1,557,032.93
合计	14,897,663.71	10,982,314.87	24,524,453.73	15,156,323.64

3. 主营业务按地区列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境外	8,740,788.42	6,596,796.49	16,937,142.83	10,669,769.96
境内	6,156,875.29	4,385,518.38	7,587,310.90	4,486,553.68
合计	14,897,663.71	10,982,314.87	24,524,453.73	15,156,323.64

4. 公司前五名客户营业收入情况

2022 年度收入前五名：

单位名称	与本公司关系	金额	占收入总额的比例(%)
CV INDUSTRIES	非关联方	2,621,616.51	17.60
AQUARIOOM SASU	非关联方	1,863,009.81	12.51
FREY Mariusz Frej	非关联方	885,400.82	5.94
BCUK Aquatics Ltd	非关联方	852,151.68	5.72
广州瑞喜红海水族制品有限公司	非关联方	755,498.17	5.07
合计		6,977,676.99	46.84

注释30. 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,391.48	59,307.93
教育费附加	9,167.41	25,417.68
地方教育费附加	6,111.62	16,945.11
其他	5,535.43	13,808.89
合计	42,205.94	115,479.61

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,243,956.49	1,398,859.42
广告宣传费	242,794.22	171,397.38
业务招待费	13,798.31	8,341.00

折旧摊销费	8,465.09	5,482.89
差旅费	3,528.38	39,737.71
其他	35,734.73	67,124.53
合计	1,548,277.22	1,690,942.93

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,368,443.89	1,505,233.31
折旧摊销费	874,662.65	598,751.72
租赁费	157,216.11	265,386.96
专利费	40,406.79	15,372.31
中介服务费	32,433.05	214,229.23
办公费	31,342.51	28,533.55
业务招待费	11,924.28	27,771.53
其他	142,586.00	76,045.12
合计	2,659,015.28	2,731,323.73

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,077,913.18	1,073,952.15
直接投入	442,208.15	514,939.82
折旧摊销费	260,234.17	277,372.41
其他	26,349.65	6,860.00
合计	1,806,705.15	1,873,124.38

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	219,575.34	98,675.03
减：利息收入	75,176.22	9,480.60
汇兑损益	17,640.57	18,038.55
手续费及其他	47,973.43	29,089.07
合计	210,013.12	136,322.05

注释35. 其他收益**1.其他收益明细**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

政府补助	428,840.29	-
个税手续费退回	3,425.58	1,976.66
合计	432,265.87	1,976.66

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业通过奖励	400,000.00	-	与收益相关
一次性留工补助	18,375.00	-	与收益相关
失业稳岗补贴	10,465.29	-	与收益相关
合计	428,840.29	-	

注释36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,845,758.47	63,411.54
其他	25,380.44	-
合 计	-1,820,378.03	63,411.54

注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-491,747.62	-151,884.08
合计	-491,747.62	-151,884.08

注释38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	6,232.97	-
合计	6,232.97	-

注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	50.76	12,782.40
合计	50.76	12,782.40

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
其他	50.76	12,782.40
合计	50.76	12,782.40

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	-	105.38
其他支出	3.00	-
合计	3.00	105.38

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	-	105.38
其他支出	3.00	-
合计	3.00	105.38

注释41. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,372.31	2,382.50
递延所得税费用	-586,149.09	227,879.29
合计	-558,776.78	230,261.79

1. 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	-4,224,286.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-633,643.01
子公司适用不同税率的影响	10,696.00
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	276,863.77
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-3,735.20
研发费用的加计扣除	-271,005.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	62,047.43
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-558,776.78

注释42. 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	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	428,840.29	-
利息收入	75,176.22	9,480.60
其他收入	3,476.34	14,759.06
合计	507,492.85	24,239.66

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	774,936.41	1,393,846.80
往来款项及其他支出	5,029,684.06	190,426.62
合计	5,804,620.47	1,584,273.42

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	-	1,100,000.00
合 计	-	1,100,000.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	55,876.68	-
合计	55,876.68	-

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,665,509.96	2,528,682.82
加：信用减值损失	491,747.62	151,884.08
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	108,595.83	88,197.82
无形资产摊销	238,579.57	263,731.32
长期待摊费用摊销	1,249,545.71	600,659.29
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）	-6,232.97	105.38
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）	237,215.91	116,713.58
投资损失（收益以“－”号填列）	1,820,378.03	-63,411.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-586,149.09	227,879.29
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）	1,110,150.34	-1,904,785.79
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,900,550.86	-2,805,625.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,054,846.71	990,832.23
其他	-4,237.33	
经营活动产生的现金流量净额	-4,961,313.91	194,862.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	
融资租入固定资产	-	
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,982,971.25	7,875,150.67
减：现金的年初余额	5,652,292.72	11,518,332.06
现金及现金等价物净增加额	-3,669,321.47	-3,643,181.39

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,982,971.25	5,652,292.72
其中：库存现金	651,356.01	228,800.00
可随时用于支付的银行存款	1,284,103.73	5,413,283.36
可随时用于支付的其他货币资金	47,511.51	10,209.36
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	1,982,971.25	5,652,292.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

七、合并范围的变更

1、2022年3月16日，本公司出资设立子公司广州昊辰水族用品有限公司，注册地为广州市天河区科林路18号6栋301-2156房，注册资本为100万元。本公司认缴出资100万元，占注册资本的100%。法人代表为梁卫昕，主营业务范围为灯具销售、照明器具销售、泵及真空设备销售等。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港迈光有限公司	香港	香港	贸易	68.97	-	设立
广州昊洋水族用品有限公司（注）	广州	广州	贸易	100.00	-	设立
广州昊蓝水族用品有限公司	广州	广州	贸易	100.00	-	设立
广州昊辰水族用品有限公司	广州	广州	贸易	100.00	-	设立
佛山晴海科技有限公司	佛山	佛山	生产	100.00	-	设立

注：子公司广州昊洋水族用品有限公司已在 2022 年 8 月 8 日完成工商注销登记。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
香港迈光有限公司	31.03	-55,876.68	-	-86,363.36

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
香港迈光有限公司	642,373.19	145,451.57	787,824.76	1,066,146.89	-	1,066,146.89	1,186,463.74	103,250.29	1,289,714.03	1,376,023.25	-	1,376,023.25

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
香港迈光有限公司	4,311,395.18	-180,073.08	-195,690.09	-122,406.69	5,923,011.39	-381,038.76	-385,698.96	-358,938.95

九、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
广州市欧舜信息科技有限公司	广州	信息服务	1,172.72	76.57	76.57

（二） 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
梁卫昕	公司股东
蔡燕华	股东梁卫昕之妻
黎明	股东、董事、广州明昕投资合伙企业合伙人
沈孟滔	董事、总经理、广州市欧舜信息科技有限公司股东、广州明昕投资合伙企业法人
朱波	广州市欧舜信息科技有限公司股东
钟南	董事，广州市欧舜信息科技有限公司股东
黄海滔	广州市欧舜信息科技有限公司法人
来正民	董事，香港迈光有限公司法人
莫伟强	股东
深圳兆丰盈投资合伙企业（有限合伙）	股东
深圳天为投资合伙企业（有限合伙）	股东
深圳碧波投资合伙企业（有限合伙）	股东
懋弘控股有限公司	股东
广州明昕投资合伙企业(有限合伙)	股东
陈翔	股东、监事
冯华江	监事
陈海量	监事
佛山市八达顺环保设备有限公司	联营企业
深圳市海莳光科技有限公司	联营企业

（三） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市八达顺环保设备有限公司	采购材料	55,412.36	511,585.04
合计		55,412.36	511,585.04

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市海蒨光科技有限公司	销售商品	15,864.17	31,423.68
佛山市八达顺环保设备有限公司	销售商品	2,480.97	34,255.75
深圳市海蒨光科技有限公司	利息收入	51,886.79	-
佛山市八达顺环保设备有限公司	利息收入	9,433.96	11,792.45
合计		79,665.89	77,471.88

4. 关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市八达顺环保设备有限公司	关联租赁	166,176.54	-
合计		166,176.54	-

5. 关联担保情况

（1） 本公司作为担保方

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
深圳市海蒨光科技有限公司	5,000,000.00	2022/4/18	2028/4/18	否
合计	5,000,000.00			

（2） 本公司作为被担保方

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
梁卫昕、黎明	5,000,000.00	2019/4/22	2023/12/31	否
梁卫昕、黎明	4,500,000.00	2022/6/14	2023/6/13	否
梁卫昕	2,200,000.00	2022/2/10	2024/3/10	否
合计	11,700,000.00			

6. 关联方资金拆借

（1） 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

佛山市八达顺环保设备有限公司	400,000.00	2021/8/3	2022/8/2	注 2
深圳市海蒨光科技有限公司	1,500,000.00	2021/7/6	2022/7/5	注 1
深圳市海蒨光科技有限公司	700,000.00	2022/2/11	2023/2/10	
合计	2,600,000.00			

注 1：该笔借款于 2022 年 7 月 5 日到期，深圳市海蒨光科技有限公司已按期归还借款。

注 2：该笔借款于 2022 年 8 月 2 日到期，佛山市八达顺环保设备有限公司已按期归还借款。

(2) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
黎明	1,000,000.00	2022/1/24	2022/6/22	
沈孟滔	500,000.00	2022/1/24	2022/6/27	
合计	1,500,000.00			

7. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市海蒨光科技有限公司	4,394,741.98	219,497.10	5,162,993.65	51,629.94
佛山市八达顺环保设备有限公司	-	-	-	-
合计	4,394,741.98	219,497.10	5,162,993.65	51,629.94

(2) 应付账款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
佛山市八达顺环保设备有限公司	220.00	-	13,238.73	-
合计	220.00	-	13,238.73	-

(3) 其他应收款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
佛山市八达顺环保设备有限公司	700,000.00	35,000.00	700,000.00	35,000.00
深圳市海蒨光科技有限公司	2,200,000.00	110,000.00	1,500,000.00	75,000.00
合计	2,900,000.00	145,000.00	2,200,000.00	110,000.00

十、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

1、广州迈光电子科技股份有限公司（乙方）于 2022 年 5 月与广州番禺深蓝实业有限公司（甲方）签订租赁期 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日的厂房租赁合同。甲乙双方约定，租赁期间 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日每月租金为 27,781.60 元(含税)。租金递增 5%，2023 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日每月租金为 29,170.68 元(含税)。租金递增 5%，2024 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日每月租金为 30,629.21 元(含税)。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

2022 年 6 月 16 日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过《关于注销全资子公司的议案》，由于公司近期销售业务调整，现将申请注销全资子公司-广州昊洋水族用品有限公司。2022 年 8 月 8 日，收到广州市越秀区市场监督管理局下发的《准予注销登记通知书-穗越市监内销字【2022】第 04202208080180 号》。

十二、 其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	2,122,496.09	21,224.96	1.00
3 个月-1 年以内	4,388,741.98	219,437.10	5.00
1-2 年	451,495.00	135,448.50	30.00
2-3 年	-	-	50.00
3-4 年	-	-	80.00
4 年以上	56,880.60	56,880.60	100.00
合计	7,019,613.67	432,991.16	6.17

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	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应收账款	56,880.60	0.81	56,880.60	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,962,733.07	99.19	376,110.56	5.40	6,586,622.51
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	6,962,733.07	99.19	376,110.56	5.40	6,586,622.51
合计	7,019,613.67	100.00	432,991.16	6.17	6,586,622.51

续：

种类	期初余额				
	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应收账款	56,880.60	0.74	56,880.60	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,642,225.52	99.26	109,147.45	1.43	7,533,078.07
其中：组合 1	63,786.00	0.83	-	-	63,786.00
组合 2	7,578,439.52	98.43	109,147.45	1.44	7,469,292.07
合计	7,699,106.12	100.00	166,028.05	2.16	7,533,078.07

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	2,122,496.09	21,224.96	1.00
3 个月-1 年以内	4,388,741.98	219,437.10	5.00
1-2 年	451,495.00	135,448.50	30.00
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4 年以上	-	-	-
合计	6,962,733.07	376,110.56	5.40

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用	56,880.60	-	-	-	-	56,880.60

损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	109,147.45	266,963.11	-	-	-	376,110.56
其中：组合 1	-	-	-	-	-	-
组合 2	109,147.45	266,963.11	-	-	-	376,110.56
合计	166,028.05	266,963.11	-	-	-	432,991.16

5. 本报告期实际核销的应收账款。

项目	期末余额	期初余额
实际核销的应收账款	-	24,085.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市海蔚光科技有限公司	4,394,741.98	62.61	219,497.10
江苏汇鸿国际集团中嘉发展有限公司	1,258,459.19	17.93	12,584.59
广州瑞喜红海水族制品有限公司	827,387.14	11.79	8,273.87
深圳市启光科技有限公司	451,495.00	6.43	135,448.50
广州市荔湾区活石海水水族坊	56,880.60	0.81	56,880.60
合计	6,988,963.91	99.57	432,684.66

7. 期末应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况详见附注九（七）。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,359,623.07	2,341,360.52
合计	6,359,623.07	2,341,360.52

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,694,340.07	334,717.00	5.00

合计	6,694,340.07	334,717.00	5.00
----	--------------	------------	------

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	2,600,000.00	1,900,000.00
押金及保证金	4,029,000.00	523,000.00
备用金	65,340.07	41,590.02
其他	-	-
合计	6,694,340.07	2,464,590.02

3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,694,340.07	100.00	334,717.00	5.00	6,359,623.07
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	6,694,340.07	100.00	334,717.00	5.00	6,359,623.07
合计	6,694,340.07	100.00	334,717.00	5.00	6,359,623.07

续：

种类	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,464,590.02	100.00	123,229.50	5.00	2,341,360.52
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	2,464,590.02	100.00	123,229.50	5.00	2,341,360.52
合计	2,464,590.02	100.00	123,229.50	5.00	2,341,360.52

4.

本期坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生)	整个存续期预期信用损失(已发生)	

		信用减值)	信用减值)	
期初余额	123,229.50	-	-	123,229.50
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	211,487.50	-	-	211,487.50
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	334,717.00	-	-	334,717.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	29,526.00	-	29,526.00	8,026.00	-	8,026.00
对联营企业的投资	3,882,273.95	-	3,882,273.95	5,728,032.42	-	5,728,032.42
合计	3,890,299.95	-	3,890,299.95	5,736,058.42	-	5,736,058.42

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
香港迈光有限公司	8,026.00	8,026.00	-	-	8,026.00	-	-
广州昊洋水族用品有限公司	21,500.00	-	21,500.00		21,500.00		
合计	29,526.00	29,526.00	-	-	29,526.00	-	-

2. 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
佛山市八达顺环保设备有限公司	996,714.23	-	-	-100,850.21	-
深圳市海蒨光科技有限公司	4,731,318.19	-	-	-1,744,908.26	-
合计	5,728,032.42	-	-	-1,845,758.47	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
佛山市八达顺环保设备有限公司	-	-	-	-	895,864.02	-
深圳市海葭光科技有限公司	-	-	-	-	2,986,409.93	-
合计	-	-	-	-	3,882,273.95	-

注释4. 营业收入及营业成本**1.营业收入、营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,408,117.99	9,695,751.08	23,055,861.98	14,689,735.66
其他业务	160.18	-	11,826.08	-
合计	12,408,278.17	9,695,751.08	23,067,688.06	14,689,735.66

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,845,758.47	63,411.54
合计	-1,845,758.47	63,411.54

十四、 补充资料**(一) 非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,232.97	
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（与公司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）	432,265.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、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，以及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	47.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	438,546.60	
减：所得税影响额	64,628.02	
非经常性损益净额（影响净利润）	373,918.58	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	12.87	
归属于公司普通股股东的非经常性损益（税后）	373,905.71	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-18.64	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.57	-0.35	-0.35

法定代表人：梁卫昕

主管会计工作的负责人：杨英

会计机构负责人：郑娟

广州迈光电子科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十六日

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：

董事会办公室