



威和光电

NEEQ : 831515

武汉威和光电股份有限公司

(WUHAN WELHEL PHOTOELECTRIC CO.,LTD.)



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人黄上游、主管会计工作负责人姚军及会计机构负责人（会计主管人员）郑波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	68
附件 II	融资情况	68

备查文件目录	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。
	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）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	武汉威和光电股份有限公司
有限公司、世纪威和	指	武汉世纪威和光电有限公司
股东大会	指	武汉威和光电股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉威和光电股份有限公司董事会
监事会	指	武汉威和光电股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
推荐主办券商、主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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(试行)》
报告期	指	2024年1月1日-6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉威和光电股份有限公司		
英文名称及缩写	WUHAN WELHEL PHOTOELECTRIC CO., LTD		
法定代表人	黄上游	成立时间	2004年8月23日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信及其他电子设备制造业（C39）-其他电子设备制造（C399）-其他电子设备制造（C3990）		
主要产品与服务项目	自动变光液晶电焊面罩及相关配套产品的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	威和光电	证券代码	831515
挂牌时间	2014年12月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚军	联系地址	武汉市江汉区江兴路6号
电话	027-83564006	电子邮箱	jane@welhel.com
传真	027-83564008		
公司办公地址	武汉市江汉区江兴路6号	邮政编码	430023
公司网址	http://www.welhel.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201037646198820		
注册地址	湖北省武汉市江汉区江兴路6号		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处行业根据《国民经济行业分类》国家标准（GB/T4754-2017）为计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）中的其他电子设备制造业（C3990）；根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订版）为计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）。

公司的主营业务为自动变光液晶电焊面罩及其相关配套产品的研发、生产和销售，公司的主要产品为自动变光液晶电焊面罩，公司收入来源全部为销售自动变光液晶电焊面罩及相关产品收入。

公司在电路设计、组件光学性能等方面拥有多年生产经营经验，深刻理解终端用户的使用习惯和实际需求，通过反复试验累积相关数据，公司根据对液晶片、感光元件及其他电子元器件特性的充分了解，将设计理念准确转化为设计方案。公司利用自主研发的专利技术和专有技术，研发出9个系列的面罩帽壳型号和9个系列的镜片型号，面罩帽壳与镜片产品可进行组合形成不同型号的产品，以满足消费者需求的细微差异。

公司主要通过参加专业性的行业展会、客户拜访和电子商务等形式推广和销售产品，公司以销定产，公司与专业焊接设备专业经销商（如特科纳斯有限公司）、工业用品批发商（如吉欧斯工具贸易有限公司）以及综合工业用品经销商（如酷柏贸易有限公司）等下游客户建立了稳定的合作关系，产品远销至四十多个国家。公司在业内的口碑、客户的积累以及在产品设计上丰富的经验是公司核心竞争力的体现。公司产品在行业内有一定的竞争优势，产品有充足的销售渠道，产品价格较为稳定，与国内同行业竞争者相比，销售价格差异不大。

报告期内、报告期后至报告披露日公司商业模式未发生重大变化，对公司经营未产生不利影响。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)，2022年，公司通过了湖北省高新技术企业复审认定，取得了《高新技术企业证书》，证书编号：GR202242001726，发证时间：2022年10月12日，有效期3年。

公司 2022 年获得了第四批湖北省专精特新小巨人企业称号，
有效期自 2022 年 5 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	25,082,655.49	21,940,864.42	14.32%
毛利率%	32.35%	35.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,482,448.38	3,935,876.26	-11.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,219,895.60	3,687,420.79	-12.68%
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）	14.96%	15.31%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	13.83%	14.35%	-
基本每股收益	0.35	0.39	-10.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,219,351.97	34,256,070.09	-11.78%
负债总计	10,299,177.70	12,718,344.20	-19.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,920,174.27	21,537,725.89	-7.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	2.15	-7.44%
资产负债率%（母公司）	34.08%	37.13%	-
资产负债率%（合并）	34.08%	37.13%	-
流动比率	3.37	2.89	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,031,281.43	949,098.32	219.39%
应收账款周转率	3.51	3.56	-
存货周转率	3.45	4.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.78%	-20.47%	-
营业收入增长率%	14.32%	-6.31%	-

净利润增长率%	-11.52%	-7.51%	-
---------	---------	--------	---

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	8,492,993.59	28.10%	10,179,194.18	29.72%	-16.57%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,256,130.19	20.70%	8,022,315.31	23.42%	-22.02%
交易性金融资产	5,017,814.06	16.60%	6,226,067.65	18.18%	-19.41%
存货	5,596,072.09	18.52%	4,229,557.39	12.35%	32.31%
固定资产	1,113,717.40	3.69%	1,243,496.68	3.63%	-10.44%
使用权资产	2,655,825.02	8.79%	3,186,990.02	9.30%	-16.67%
短期借款	-	-	-	-	-
应付帐款	3,312,652.64	10.96%	3,881,870.67	11.33%	-14.66%
合同负债	2,801,378.11	9.27%	3,269,400.77	9.54%	-14.32%
资产总计	30,219,351.97	-	34,256,070.09	-	-11.78%

项目重大变动原因

- 1、公司报告期末较2023年末货币资金减少16.57%，主要系报告期内公司派发2023年年度股息510万元所致。
- 2、公司报告期末较2023年末应收账款减少22.02%，主要系公司收回了前期应收账款所致。
- 3、公司报告期末较2023年末存货增加32.31%，主要系受海运费上涨的影响，公司部分客户推迟了提货时间导致公司产成品库存增加100万所致。
- 4、公司报告期末较2023年末合同负债减少14.32%，主要系公司新收到的订单较2023年末有所减少所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	25,082,655.49	-	21,940,864.42	-	14.32%
营业成本	16,968,771.83	67.65%	14,098,995.96	64.26%	20.35%
毛利率	32.35%	-	35.74%	-	-

销售费用	1,775,774.81	7.08%	1,037,915.75	4.73%	71.09%
管理费用	1,293,847.71	5.16%	1,107,641.35	5.05%	16.81%
研发费用	1,260,806.60	5.03%	1,397,178.02	6.37%	-9.76%
财务费用	-181,481.52	-0.72%	-299,932.31	-1.37%	-39.49%
信用减值损失	92,100.55	0.37%	-129,040.24	-0.59%	-171.37%
其他收益	217,139.21	0.87%	251,380.55	1.15%	-13.62%
营业利润	4,180,854.80	16.67%	4,589,522.66	20.92%	-8.90%
营业外收入	-	-	40,920.00	0.19%	-100.00%
净利润	3,482,448.38	13.88%	3,935,876.26	17.94%	-11.52%
经营活动产生的现金流量净额	3,031,281.43	-	949,098.32	-	219.39%
投资活动产生的现金流量净额	1,287,958.75	-	-67,388.00	-	2,011.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,313,832.40	-	-9,513,832.40	-	33.64%

项目重大变动原因

1、毛利率：公司 2024 年上半年毛利率较 2023 年同期下降了 3.39 个百分点，主要受 2024 年上半年人员工资、原材料价格、运费上涨导致销售成本增加所致。

2、销售费用：公司 2024 年上半年销售费用为 1,775,774.81 元，较 2023 年同期增加 737,859.06 元，增长 71.09%，主要系 2024 年上半年公司参加了较多的展会，疫情期间延期的展会在 2024 年上半年全部复展，导致公司展览费用和相应的差旅费较 2023 年同期增加支出 59 万元。

3、报告期内经营性现金净流量为 3,031,281.43 元，较 2023 年同期增加 2,082,183.11 元，增长 219.39%，主要系 2024 年上半年公司营收较 2023 年上半年有所增长，销售回款良好所致。而 2023 年应收账款和存货较 2022 年年底增加了 163 万元，同时公司支付了缓缴税款 80 万元使得公司 2023 年上半年经营活动现金流量净额不高。

4、报告期内投资活动现金净流量为 1,287,958.75 元，较 2023 年同期上升 2,011.26%，主要系 2024 年上半年公司净赎回了货币基金 130 万元所致。

5、报告期内筹资活动现金净流量为-6,313,832.40 元，较 2023 年同期上升 33.64%，主要系 2023 年上半年公司派发 2022 年年度股息 8,300,000.00 元，较 2024 年同期多派发 3,200,000.00 元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内公司积极履行企业社会责任，及时支付员工工资和社保，按时缴纳各项税费，按合同约定支付供应商货款，慰问公司所在社区困难居民，公司履行企业社会责任良好。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、无控股股东、实际控制人的风险	<p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司股东黄上游直接持有公司股份 4,790,100 股，股东姚军直接持有公司股份 4,719,900 股，合计直接持有公司 9,510,000 股，二人通过武汉和际光电间接持有公司股份 490,000 股，黄上游、姚军合计持有公司 100.00% 的股份。2014 年 7 月 31 日，黄上游与姚军签署《一致行动协议》，形成对公司的绝对控制权。股份公司成立至今黄上游担任公司董事长，姚军担任公司总经理兼财务负责人、信息披露事务负责人。无论是在有限公司阶段还是股份公司阶段，黄上游和姚军都能够对公司的生产经营施加重大影响，能够通过股东大会、董事会决定公司的经营管理决策及管理人选任。</p> <p>2023 年 7 月 31 日，股东黄上游与股东姚军终止一致行动协议，使得公司无控股股东、实际控制人，从而可能对公司的管理层人员选任、生产经营决策、股利分配政策和兼并收购活动等造成重大影响，存在损害少数股东利益的可能，可能会对公司的整体利益造成损害。</p> <p>应对措施：股份公司成立以后，根据《公司法》等法律法规的要求，制定了公司《章程》、三会议事规则、《关联交易决策与控制制度》、《投资者关系管理制度》等制度，明确了纠纷解决机制、累积投票制以及关联股东和董事的表决权回避制度。同时，公司还建立与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。以上制度的建立能有效防范因无控股股东、实际控制</p>

	人给公司或股东利益造成损害的风险。
2、客户集中度高的风险	<p>公司 2024 上半年度和 2023 年上半年度对前五大客户的销售收入合计分别为 10,939,986.56 元、10,302,223.82 元，占同期销售收入的比例分别为 43.62%、46.95%，公司对下游客户的销售集中度较高。虽然报告期内前五大客户对公司产品的采购金额较为稳定，与公司存在长期、持续的业务关系，但若未来大客户停止或减少向公司的采购，可能对本公司的经营活动产生较为明显的不利影响。</p> <p>应对措施：公司不断研发新产品，保持公司产品的持续竞争力，稳固与现有客户的关系，同时公司积极参加国内外行业展览，开发新市场和新客户，提前应对主要客户变动的风险。</p>
3、依赖国外市场的风险	<p>公司前五大客户主要系国外客户，前五大客户中国外客户销售收入占总收入比重较高，若未来欧洲和美洲等重要地区再次出现经济危机、全球经济陷入危机或者主要经济体之间出现贸易保护主义引发的贸易战，将对公司订单的持续性和稳定性造成较大影响，亦或影响公司客户的支付能力而产生应收账款坏账风险，从而导致经营业绩出现波动，2022 年开始的俄乌冲突对公司向俄罗斯及乌克兰的出口已产生直接的影响。</p> <p>应对措施：公司一方面稳定与国外主要客户的关系，对现有已开发的国外市场进行深耕细作，另一方面公司积极参加国内行业展览，开发国内市场和客户，提高国内销售的收入。</p>
4、技术泄露及流失的风险	<p>公司产品技术经过了二十年的积累，大量以产品的先进设计经验、人性化的设计理念等非专利技术的形式存在，这些设计经验和理念由公司董事长黄上游以及其他研发设计人员所掌握，核心技术人员容易对外泄露设计机密，核心技术人员的离职也可能造成公司核心技术的流失。虽然公司已与所有掌握核心技术的研发人员签订了包含保密条款和竞业禁止条款的劳动合同，并且已经明确了对研发队伍进行梯队建设以及对研发成果在新老员工间进行传承的经营方针，但若相关人员不遵</p>

	<p>守劳动合同的约定，对外泄露公司设计机密，或者原有的研发人员离职后，其他研发人员未能掌握相关技术，可能造成公司核心技术泄露或流失，从而对公司产品的市场竞争地位产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司内部建立了技术隔离墙制度，对关键核心技术人员签订了包含保密条款和竞业禁止条款的劳动合同，约定公司技术人员在其离职后的特定期限不得从事竞争性营业活动，同时明确了对研发队伍进行梯队建设以及对研发成果在新老员工间进行传承的经营方针，降低技术泄露及流失的风险。</p>
5、汇率波动的风险	<p>自我国 2005 年推行汇率改革以来，人民币对美元总体升值。公司 2024 年上半年、2023 年上半年公司国外销售收入分别为 19,188,461.35 元、18,285,895.25 元，分别占当期营业收入的 76.50%、83.34%、，公司外销比例较高，且外销货款主要以美元进行结算，若人民币对美元汇率产生剧烈波动，不利于公司产品价格的稳定，也将使公司面临汇率风险，同时一定程度上对公司营业收入和利润的增长带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司国外客户付款采用电汇的方式，公司收到电汇后立即兑换成人民币，以减少外币敞口风险，同时公司正在尝试与国外客户结算时使用人民币作为结算货币，以此来应对人民币汇率波动的风险。</p>
6、出口退税政策变动的风险	<p>2024 年上半年公司主要产品出口退税率为 13%。出口退税是国际上较为通行的政策，对于提升本国企业在国际市场上的竞争力、促进出口贸易有重要作用。因此，在可预见的期间内国家不会取消出口退税政策，该政策发生变化的可能性也较小。但是，税收是调节宏观经济的重要手段，国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，对公司收益将会产生一定程度上的影响。</p>

	<p>应对措施：公司加强产品质量管理，研发新产品新型号，通过提高产品质量和功能，增强公司产品竞争力，同时对员工加强出口退税流程培训，及时获取政策的最新信息。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,213,832.40	606,916.20
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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

公司与股东黄上游、姚军及胡昊铖进行的与日常经营相关的关联租赁属于正常的商业交易行为，已经公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过（公告编号 2023-017），上述关联交易是公司日常生产经营所必需的、合理且必要，不会对公司生产经营造成不利影响。

（四） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
其他（购买理财产品）	2024-010, 2024-013	其他（南方天天利货币 B）	2,067,404.94 元	否	否
其他（购买理财产品）	2024-010, 2024-013	其他（银华多利宝货币 B）	2,950,409.12 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2024 年 5 月 20 日，公司召开 2023 年年度股东大会审议通过《委托理财的议案》以及《委托理财的议案》（临时提案），以自有资金不超过 2000 万元（不含收益）购买低风险的理财产品。公司通过银行网银购买了南方天天利货币 B、银华多利宝货币 B 两款货币基金，截止 2024 年 6 月 30 日公司持有南方天天利货币 B 基金 2,067,404.94 份，银华多利宝货币 B 基金 2,950,409.12 份，报告期内累计获得 91,746.41 元收益。公司购买的理财产品风险低，流动性好，收益较低，未对公司经营产生重大影响。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014 年 12 月 16 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2014 年 12 月 16 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,867,500	28.68%	0	2,867,500	28.68%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	0	-	-
	董事、监事、高管	2,377,500	23.78%	0	2,377,500	23.78%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,132,500	71.32%	0	7,132,500	71.32%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	0	-	-
	董事、监事、高管	7,132,500	71.32%	0	7,132,500	71.32%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄上游	4,790,100	0	4,790,100	47.90%	3,592,575	1,197,525	0	0
2	姚军	4,719,900	0	4,719,900	47.20%	3,539,925	1,179,975	0	0
3	武汉和际光电	490,000	0	490,000	4.90%	0	490,000	0	0

有限公司									
合计	10,000,000	-	10,000,000	100.00%	7,132,500	2,867,500	0	0	

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东黄上游和姚军分别持有股份公司法人股东武汉和际光电有限公司 51%和 49%的股权，黄上游同时担任武汉和际光电有限公司执行董事兼总经理，姚军担任武汉和际光电有限公司的财务负责人。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄上游	董事长	男	1971年2月	2023年10月30日	2026年10月29日	4,790,100	0	4,790,100	47.90%
姚军	董事、总经理、财务负责人、信息披露事务负责人	女	1968年8月	2023年10月30日	2026年10月29日	4,719,900	0	4,719,900	47.20%
姚辉	董事	男	1970年8月	2023年10月30日	2026年10月29日	0	0	0	0%
黄健文	董事	男	1998年11月	2023年10月30日	2026年10月29日	0	0	0	0%
巴颖锲	董事	男	1977年2月	2023年10月30日	2026年10月29日	0	0	0	0%
李娜	监事会主席	女	1975年10月	2023年10月30日	2026年10月29日	0	0	0	0%
黄敏	监事	女	1986年7月	2023年10月30日	2026年10月29日	0	0	0	0%
张志祥	职工代表监事	男	1981年3月	2023年10月30日	2026年10月29日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事姚军与姚辉系兄弟关系，姚军直接持有公司 47.20%的股份，通过武汉和际光电有限公司间接持有公司 2.40%的股份。董事黄上游与黄健文为父子关系，黄上游持有公司 47.90%的股份，通过武汉和际光电有限公司间接持有公司 2.50%的股份。公司其他董事、监事、高级管理人员及其近亲属未以任何方式直接或间接持有本公司股份。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
销售人员	6	6
生产人员	55	60
技术人员	10	11
财务人员	3	3
员工总计	77	83

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	8,492,993.59	10,179,194.18
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、2	5,017,814.06	6,226,067.65
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、3	6,256,130.19	8,022,315.31
应收款项融资		-	-
预付款项	六、4	483,071.98	373,014.46
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、5	199,986.79	226,925.52
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、6	5,596,072.09	4,229,557.39
其中：数据资源		-	-
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		-	-
流动资产合计		26,046,068.70	29,257,074.51
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		-	-
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、7	1,113,717.40	1,243,496.68
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、8	2,655,825.02	3,186,990.02
无形资产		-	-
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、9、 (1)	403,740.85	568,508.88
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,173,283.27	4,998,995.58
资产总计		30,219,351.97	34,256,070.09
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、10	3,312,652.64	3,881,870.67
预收款项		-	-
合同负债	六、11	2,801,378.11	3,269,400.77
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、12	605,295.61	1,190,003.24
应交税费	六、13	524,872.16	250,545.37
其他应付款	六、14	341,335.86	349,251.67
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、15	-	1,111,992.30
其他流动负债	六、16	134,632.56	112,233.96
流动负债合计		7,720,166.94	10,165,297.98
非流动负债：			

保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、17	2,180,637.01	2,074,997.72
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	六、9 (2)	398,373.75	478,048.50
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,579,010.76	2,553,046.22
负债合计		10,299,177.70	12,718,344.20
所有者权益：			
股本	六、18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、19	2,134,313.15	2,134,313.15
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、20	4,248,417.57	4,248,417.57
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、21	3,537,443.55	5,154,995.17
归属于母公司所有者权益合计		19,920,174.27	21,537,725.89
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		19,920,174.27	21,537,725.89
负债和所有者权益总计		30,219,351.97	34,256,070.09

法定代表人：黄上游

主管会计工作负责人：姚军

会计机构负责人：郑波

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		25,082,655.49	21,940,864.42
其中：营业收入	六、22	25,082,655.49	21,940,864.42
利息收入		-	-
已赚保费		-	-

手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		21,302,786.86	17,473,682.07
其中：营业成本	六、22	16,968,771.83	14,098,995.96
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、23	185,067.43	131,883.30
销售费用	六、24	1,775,774.81	1,037,915.75
管理费用	六、25	1,293,847.71	1,107,641.35
研发费用	六、26	1,260,806.60	1,397,178.02
财务费用	六、27	-181,481.52	-299,932.31
其中：利息费用		158,458.91	52,238.10
利息收入		-	-
加：其他收益	六、28	217,139.21	251,380.55
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、29	91,746.41	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	92,100.55	-129,040.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,180,854.80	4,589,522.66
加：营业外收入	六、31	-	40,920.00
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,180,854.80	4,630,442.66
减：所得税费用	六、32	698,406.42	694,566.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,482,448.38	3,935,876.26
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）		3,482,448.38	3,935,876.26
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,482,448.38	3,935,876.26

六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		3,482,448.38	3,935,876.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,482,448.38	3,935,876.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.39

法定代表人：黄上游

主管会计工作负责人：姚军

会计机构负责人：郑波

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		27,295,985.52	20,441,035.38
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		1,366,879.12	954,139.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、33、 (1)	243,734.86	346,414.50
经营活动现金流入小计		28,906,599.50	21,741,589.53
购买商品、接受劳务支付的现金		18,657,006.46	13,958,908.00
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		3,980,095.55	3,452,730.03
支付的各项税费		520,910.52	1,317,634.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、33、 (2)	2,717,305.54	2,063,218.51
经营活动现金流出小计		25,875,318.07	20,792,491.21
经营活动产生的现金流量净额		3,031,281.43	949,098.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	-
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		10,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,041.25	67,388.00
投资支付的现金		8,700,000.00	-
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		8,712,041.25	67,388.00
投资活动产生的现金流量净额		1,287,958.75	-67,388.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-

偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,100,000.00	8,300,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,213,832.40	1,213,832.40
筹资活动现金流出小计		6,313,832.40	9,513,832.40
筹资活动产生的现金流量净额		-6,313,832.40	-9,513,832.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		308,391.63	361,777.12
五、现金及现金等价物净增加额		-1,686,200.59	-8,270,344.96
加：期初现金及现金等价物余额		10,179,194.18	21,806,585.93
六、期末现金及现金等价物余额		8,492,993.59	13,536,240.97

法定代表人：黄上游

主管会计工作负责人：姚军

会计机构负责人：郑波

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明

- 2024年5月20日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过《2023年年度权益分派预案》向全体股东每10股派发现金股利人民币5.10元（含税），合计分配利润5,100,000.00元，6月13日完成派息。

(二) 财务报表项目附注

武汉威和光电股份有限公司
2024 年上半年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、概况

- 公司名称：武汉威和光电股份有限公司（以下简称“公司”）
- 注册资本：人民币壹仟万元整（人民币 10,000,000.00 元）
- 注册地址：武汉市江汉区江兴路 6 号
- 组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
- 法定代表人：黄上游
- 经营范围：“光机电一体化、电子产品、新材料、计算机、仪器仪表、机电自动化控制系统技术产

品的研制、开发、技术咨询、服务及销售；安全防护产品、普通机械的生产、销售、安装；自营和代理各类商品及技术进出口业务（国家限定或禁止进出口的商品及技术除外）（国家有专项规定的项目经审批后方可经营）。”

2、历史沿革

(1) 武汉威和光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2004年8月23日，由黄申儿、武汉威和光电有限公司共同出资组建，公司成立时的注册资金为14.00万美元。公司成立时各股东出资额及出资比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(美元)</u>	<u>出资比例</u>
武汉威和光电有限公司	71,400.00	51.00%
黄申儿	<u>68,600.00</u>	<u>49.00%</u>
合计	<u>140,000.00</u>	<u>100.00%</u>

此次出资经武汉信源会计师事务所有限责任公司进行审验，并于2004年9月17日出具武信验字[2004]第4110917号《验资报告》验证确认。

(2) 2009年7月10日，根据董事会会议决议，股东黄申儿将其持有公司25%的股权作价23.46万元转让给自然人黄上游，将持有公司24%的股权作价22.54万元转让给自然人姚军，转让后公司的注册资本不变；2009年7月21日武汉市汉江区对外贸易经济合作局以江外贸经[2009]27号关于“武汉世纪威和光电有限公司股权变更的批复”，同意股东黄申儿将其持有公司25%的股权作价23.46万元转让给自然人黄上游，持有公司24%的股权作价22.54万元转让给自然人姚军；股权转让后本公司由中外合资企业变更为内资企业。转让后股东出资额及出资比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>出资比例</u>
武汉威和光电有限公司	490,000.00	51.00%
黄上游	234,600.00	25.00%
姚 军	<u>225,400.00</u>	<u>24.00%</u>
合计	<u>950,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(3) 2009年9月16日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币305.00万元，由股东黄上游、姚军认缴，变更后的注册资本为人民币400.00万元。变更后股东出资额及出资比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>出资比例</u>
武汉威和光电有限公司	490,000.00	12.25%
黄上游	1,790,100.00	44.25%
姚 军	<u>1,719,900.00</u>	<u>43.00%</u>
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

此次增资业务经武汉华信会计师事务所有限公司审验，并于2009年7月14日出具武信会事验字[2009]第006号《验资报告》验证确认。

(4) 2013年10月22日根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币600.00万元，由股东黄上游、姚军认缴，变更后的注册资本为人民币1,000.00万元。变更后股东出资额及出资比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>出资比例</u>
武汉威和光电有限公司	490,000.00	4.90%
黄上游	4,790,100.00	47.90%
姚军	<u>4,719,900.00</u>	<u>47.20%</u>
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

此次增资业经湖北春天会计师事务所有限公司审验，并于2013年10月22日出具鄂春会[2013]H验字第B10-055号《验资报告》验证确认。

(5) 2014年7月21日，股东武汉威和光电有限公司名称核准通过，将名称变更为武汉和际光电有限公司。

(6) 2014年7月23日，武汉世纪威和光电有限公司股东会做出决议，公司整体变更为股份有限公司，企业名称变更为“武汉威和光电股份有限公司”，以经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的2014年5月31日账面净资产12,134,313.15元，折为股份公司的股本计10,000,000.00股，每股面值1元，由原股东按原持股比例持有，净资产超过股本部分计入股份公司的资本公积。此次变更以经上会会计师事务所（特殊普通合伙）于2014年7月30日审验，并出具了上会师报字(2014)第2584号验资报告。2014年8月4日，武汉市工商行政管理局核发了注册号为420100400010813的《营业执照》，股份公司成立时本公司的股本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>出资比例</u>
武汉和际光电有限公司	490,000.00	4.90%
黄上游	4,790,100.00	47.90%
姚军	<u>4,719,900.00</u>	<u>47.20%</u>
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2014年12月12日取得武汉威和光电股份有限公司关于公司股票将在全国股份转让系统挂牌公开转让的提示性公告，本公司股票将于2014年12月16日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“威和光电”，证券代码：“831515”

3、行业性质及主要产品

公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要产品有太阳能自动变光液晶电焊面罩、普通电焊面罩和自动变光液晶镜片等。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经公司2024年8月16日第四届董事会第四次会议审议通过。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本次财务报表涉及会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

2、营业周期

正常营业周期是指公司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。

3、记账本位币

人民币元。

4、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	本公司单项应收账款金额超过 200 万元且账龄超过 1 年的应收账款认定为重要应收账款。

6、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(3) 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(4) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

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

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法 公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认

为减值利得。

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收账款预期信用损失率
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%
1至2年(含2年)	10.00%	10.00%
2至3年(含3年)	30.00%	30.00%
3至4年(含4年)	50.00%	50.00%
4至5年(含5年)	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列报为应收款项融资。公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

期的预期信用损失的金额计量减值损失。债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额

计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 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) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

(4)后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

8、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品以及委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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。
- ② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

9、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、6、金融工具”。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本财务报表附注四、6—金融工具。

10、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金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；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

11、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。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5年至10年	5.00%	19.00%-9.50%
运输设备	4年	5.00%	24.00%
电子设备及其他	3年	5.00%	32.00%

12、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

13、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)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。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

14、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	直线法	3年		33.33%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、合同负债

(1) 合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

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

(5) 其他长期职工福利

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

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

20、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

收入确认原则与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，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；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

根据收入的确认原则，公司根据不同的业务类型确认收入的具体标准如下：

- <1>出口商品收入确认：公司出口产品根据企业报关信息查询单报关完成后确认收入。
- <2>内销商品收入确认：销售商品需要检验的，在购买方接受商品以及检验完毕前，不确认收入，待检验完毕后确认收入；销售商品不需要检验的，在购买方接受商品并签收时确认收入；

(2) 公司收入的具体确认原则

- <1>出口商品收入确认：公司出口产品根据企业报关信息查询单报关完成后并与对方的提单核对来确认收入。
- <2>内销商品收入确认：销售商品需要检验的，在购买方接受商品以及检验完毕前，不确认收入，待检验完毕后确认收入；销售商品不需要检验的，在购买方接受商品并签收时确认收入；

21、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所

得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

23、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1)公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	3	0.00	33.33%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、15“长期资产减值”。对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相

关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

24、重要会计政策和会计估计变更

① 重要会计政策变更

本公司本年度无重要会计政策变更。

② 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

25、重大会计判断和估计

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，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实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而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。

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，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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

⑥ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

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。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。使用寿命是公司根据对同类资产的以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。

(4) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

(1) 2022 年，公司通过了湖北省高新技术企业复审认定，取得了《高新技术企业证书》，证书编号：GR202242001726，发证时间：2022 年 10 月 12 日，有效期 3 年。根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”，因此公司报告期内可执行 15%的企业所得税优惠税率。

3、增值税出口退税

出口货物享受增值税“免、抵、退”政策，退税率为 13%。

六、财务报表主要项目附注

(以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 上半年度，“上期”指 2023 年上半年度。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	8,492,993.59	10,179,194.18
合计	8,492,993.59	10,179,194.18

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,017,814.06	6,226,067.65
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	5,017,814.06	6,226,067.65
合计	5,017,814.06	6,226,067.65

说明：交易性金融资产系公司购买的货币性基金。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	6,584,091.28
1 至 2 年	0.30
2 至 3 年	-
3 至 4 年	1,800.00
4 至 5 年	1,716.00

5年以上	118,965.67
合计	<u>6,706,573.25</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>6,706,573.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>450,443.06</u>	<u>6.72%</u>	<u>6,256,130.19</u>
合计	<u>6,706,573.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>450,443.06</u>	<u>6.72%</u>	<u>6,256,130.19</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>8,563,441.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>541,125.78</u>	<u>6.32%</u>	<u>8,022,315.31</u>
合计	<u>8,563,441.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>541,125.78</u>	<u>6.32%</u>	<u>8,022,315.31</u>

按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

对于不含重大融资成分的应收款项，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(3) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	<u>6,706,573.25</u>	<u>450,443.06</u>	<u>6.72%</u>
合计	<u>6,706,573.25</u>	<u>450,443.06</u>	<u>6.72%</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏帐准备	<u>541,125.78</u>	=	<u>-90,682.72</u>			<u>450,443.06</u>
合计	<u>541,125.78</u>	=	<u>-90,682.72</u>			<u>450,443.06</u>

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

排名	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
弗勒伊工业有限公司	非关联方	1,971,095.71	98,554.79	1年以内	29.39%
吉欧斯工具贸易有限公司	非关联方	1,272,027.94	63,601.40	1年以内	18.97%
泰尔稳电子科技(南京)有限公司	非关联方	626,727.60	31,336.38	1年以内	9.34%
盈维来工具(苏州)有限公司	非关联方	429,288.16	21,464.41	1年以内	6.40%
泰尔稳电子科技有限公司	非关联方	364,495.04	18,224.75	1年以内	5.43%
合计		<u>4,663,634.45</u>	<u>233,181.73</u>		<u>69.53%</u>

4、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	438,253.37	90.72%	257,275.85	68.97%
1至2年	-	-	10,695.01	2.87%
2至3年	8,800.01	1.82%	48,720.00	13.06%
3年以上	36,018.60	7.46%	56,323.60	15.10%
合计	<u>483,071.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>373,014.46</u>	<u>100.00%</u>

(2) 公司报告期末无账龄超过1年的大额预付账款情况

5、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>199,986.79</u>	<u>226,925.52</u>
合计	<u>199,986.79</u>	<u>226,925.52</u>

(1) 其他应收款分类披露

账龄	期末账面余额
1年以内	210,512.41
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	50,000.00
合计	260,512.41

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	210,512.41	238,868.97
保证金	50,000.00	50,000.00
合计	<u>260,512.41</u>	<u>288,868.97</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合计
2024年1月1日余额	61,943.45			61,943.45

2024年1月1日余额在本期		
-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		
本期转回	1,417.83	1,417.83
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2023年12月31日余额	60,525.62	60,525.62

(4) 按欠款方归集的年末余额大额其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
应收出口退税	出口退税	210,512.41	1年以内	80.81%	10,525.62

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,811,229.16		2,811,229.16	2,414,043.95		2,414,043.95
委托加工物资	879,355.61		879,355.61	886,698.99		886,698.99
库存商品	1,410,624.72		1,410,624.72	405,706.71		405,706.71
在产品	314,203.50		314,203.50	342,124.11		342,124.11
包装物	<u>180,659.10</u>		<u>180,659.10</u>	<u>180,983.63</u>		<u>180,983.63</u>
合计	<u>5,596,072.09</u>		<u>5,596,072.09</u>	<u>4,229,557.39</u>		<u>4,229,557.39</u>

(2) 存货期末无减值迹象，因此未计提跌价准备。

(3) 截止 2024 年 6 月 30 日存货余额中无借款费用资本化的金额。

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,113,717.40	1,243,496.68
固定资产清理		
合计	<u>1,113,717.40</u>	<u>1,243,496.68</u>

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
① 账面原值：				
期初余额	<u>5,126,430.97</u>	<u>3,771,702.62</u>	<u>1,588,104.51</u>	<u>10,486,238.10</u>
本期增加额			12,041.25	12,041.25
其中：购置			12,041.25	12,041.25
在建工程转入				
本期减少额				
其中：处置或报废				
期末余额	<u>5,126,430.97</u>	<u>3,771,702.62</u>	<u>1,600,145.76</u>	<u>10,498,279.35</u>
② 累计折旧				
期初余额	<u>4,254,051.24</u>	<u>3,583,117.48</u>	<u>1,405,572.70</u>	<u>9,242,741.42</u>
本期增加额	115,341.96		26,478.57	141,820.53
其中：计提	115,341.96		26,478.57	141,820.53
本期减少额				
其中：处置或报废				
期末余额	<u>4,369,393.20</u>	<u>3,583,117.48</u>	<u>1,432,051.27</u>	<u>9,384,561.95</u>
③ 减值准备				
期末余额	-	-	-	-
本期增加额	-	-	-	-
本期减少额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期初账面价值	<u>872,379.73</u>	<u>188,585.14</u>	<u>182,531.81</u>	<u>1,243,496.68</u>
期末账面价值	<u>757,037.77</u>	<u>188,585.14</u>	<u>168,094.49</u>	<u>1,113,717.40</u>

注：期末固定资产无减值迹象，因此未计提减值准备。

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	<u>6,350,121.65</u>	<u>6,350,121.65</u>
本期增加额	-	-
本期减少额	-	-
期末余额	<u>6,350,121.65</u>	<u>6,350,121.65</u>
② 累计折旧		
期初余额	<u>3,163,131.63</u>	<u>3,163,131.63</u>
本期增加额	531,165.00	531,165.00

其中：计提	531,165.00	531,165.00
本期减少额		-
期末余额	<u>3,694,296.63</u>	<u>3,694,296.63</u>
③减值准备		-
期初余额		-
本期增加额		-
本期减少额		-
期末余额		-
④账面价值		
期末账面价值	<u>2,655,825.02</u>	<u>2,655,825.02</u>
期初账面价值	<u>3,186,990.02</u>	<u>3,186,990.02</u>

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	76,645.30	510,968.68	90,460.38	603,069.23
租赁负债	327,095.55	2,180,637.01	478,048.50	3,186,990.02
合计	<u>403,740.85</u>	<u>2,691,605.69</u>	<u>568,508.88</u>	<u>3,790,059.25</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异
使用权资产	398,373.75	2,655,825.02	478,048.50	3,186,990.02
合计	<u>398,373.75</u>	<u>2,655,825.02</u>	<u>478,048.50</u>	<u>3,186,990.02</u>

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,015,279.03	3,575,726.82
1 年至 2 年		12,000.24
2 年至 3 年	3,230.00	
3 年以上	<u>294,143.61</u>	<u>294,143.61</u>
合计	<u>3,312,652.64</u>	<u>3,881,870.67</u>

② 应付账款期末余额前五名情况如下：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款 总额的比例
武汉优利和光电有限公司	货款	584,882.30	1年以内	17.66%
武汉鑫翔宇模塑有限责任公司	货款	294,662.58	1年以内	8.90%
湖南晶讯光电股份有限公司	货款	164,295.22	1年以内	4.96%
武汉领军塑料模具有限公司	货款	152,848.67	1年以内	4.61%
上海镞竺贸易有限公司	货款	136,864.75	1年以内	4.13%
合计		<u>1,333,553.52</u>		40.26%

③ 应付账款期末余额中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东及其他关联方的款项。

11、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货物销售合同	2,801,378.11	3,269,400.77

12、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	1,190,003.24	3,145,281.18	3,729,988.81	605,295.61
离职后福利-设定提存计划	-	250,106.74	250,106.74	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>1,190,003.24</u>	<u>3,395,387.92</u>	<u>3,980,095.55</u>	<u>605,295.61</u>

(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	1,050,340.24	2,741,597.20	3,324,859.83	467,077.61
职工福利费	24,463.00	271,221.94	272,666.94	23,018.00
社会保险费	-	132,462.04	132,462.04	-
医疗保险费	-	129,154.04	129,154.04	-
工伤保险费	-	3,308.00	3,308.00	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	115,200.00	-	-	115,200.00

短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>1,190,003.24</u>	<u>3,145,281.18</u>	<u>3,729,988.81</u>	<u>605,295.61</u>
(3) 设定提存计划列示				
<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险	-	239,785.02	239,785.02	-
失业保险费	-	10,321.72	10,321.72	-
企业年金缴费	=			=
合计	=	<u>250,106.74</u>	<u>250,106.74</u>	=
13、应交税费				
<u>项目</u>		<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>
城建税		15,126.04		24,443.65
教育费附加		6,482.60		10,475.86
地方教育费附加		4,321.72		6,983.90
个人所得税		7,563.60		7,106.86
印花税		2,298.05		3,001.61
企业所得税		489,080.15		198,533.49
合计		<u>524,872.16</u>		<u>250,545.37</u>
14、其他应付款				
<u>项目</u>		<u>期末数</u>		<u>期初数</u>
应付利息		-		-
应付股利		-		-
其他应付款		<u>341,335.86</u>		<u>349,251.67</u>
合计		<u>341,335.86</u>		<u>349,251.67</u>
(1) 其他应付款				
① 按款项性质列示其他应付款				
<u>项目</u>		<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>
往来款		93,192.00		93,192.00
运费		4,862.10		4,862.10
押金		232,995.25		232,995.25
其他		10,286.51		18,202.32
合计		<u>341,335.86</u>		<u>349,251.67</u>
① 其他应付款期末余额中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东及其他关联方款项				

15、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	-	1,111,992.30

16、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	134,632.56	112,233.96

17、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,329,623.87	3,494,435.79
减：未确认融资费用	148,986.86	307,445.77
小计	2,180,637.01	3,186,990.02
减：一年内到期的租赁负债（附注六、15）	-	1,111,992.30
合计	<u>2,180,637.01</u>	<u>2,074,997.72</u>

18、股本

股东姓名	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
黄上游	4,790,100.00	47.90%	4,790,100.00	47.90%
姚 军	4,719,900.00	47.20%	4,719,900.00	47.20%
武汉和际光电有限公司	<u>490,000.00</u>	<u>4.90%</u>	<u>490,000.00</u>	<u>4.90%</u>
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,134,313.15	-	-	2,134,313.15
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>2,134,313.15</u>	=	=	<u>2,134,313.15</u>

20、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	4,248,417.57	-	-	4,248,417.57
任意盈余公积				
合计	<u>4,248,417.57</u>	=	=	<u>4,248,417.57</u>

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	5,154,995.17	8,311,180.67
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	5,154,995.17	8,311,180.67
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,482,448.38	9,604,238.33
减: 提取法定盈余公积		960,423.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
对所有者(股东)的分配	5,100,000.00	11,800,000.00
期末未分配利润	<u>3,537,443.55</u>	<u>5,154,995.17</u>

注: 2023年5月18日, 公司召开2022年年度股东大会, 审议通过《2022年年度权益分派预案》向全体股东每10股派发现金股利人民币8.30元(含税), 合计分配利润8,300,000.00元。

2023年9月8日, 公司召开2023年第一次临时股东大会, 审议通过《2023年半年度权益分派预案》向全体股东每10股派发现金股利人民币3.50元(含税), 合计分配利润3,500,000.00元。

2024年5月20日, 公司召开2023年年度股东大会, 审议通过《2023年年度权益分派预案》向全体股东每10股派发现金股利人民币5.10元(含税), 合计分配利润5,100,000.00元。

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,975,532.48	16,892,294.24	21,847,357.49	14,042,493.47
其他业务	107,123.01	76,477.59	93,506.93	56,502.49
合计	<u>25,082,655.49</u>	<u>16,968,771.83</u>	<u>21,940,864.42</u>	<u>14,098,995.96</u>

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	93,315.57	70,748.96
教育费附加	66,653.98	50,534.99
印花税	21,497.88	6,999.35
车船税	<u>3,600.00</u>	<u>3,600.00</u>
合计	<u>185,067.43</u>	<u>131,883.30</u>

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	309,511.58	267,281.58
报关及检验费	14,228.85	44,145.21
差旅费	400,224.17	119,221.95

展览费	661,981.83	349,564.44
广告费	117,150.94	-
其他	272,677.44	257,702.57
合计	<u>1,775,774.81</u>	<u>1,037,915.75</u>
25、管理费用		
<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资及福利	227,337.94	180,448.60
办公费	36,977.78	36,044.56
招待费	118,018.03	57,247.81
工会经费及职工教育经费	-	-
折旧费	26,287.92	26,567.19
差旅费	49,097.33	33,009.82
小车费	36,655.27	37,196.87
社保费	322,926.08	273,086.37
中介机构费	254,716.97	261,591.62
残保金	-	-
租赁费	118,411.50	114,407.28
修理费	36,522.31	37,291.86
其他	66,896.58	50,749.37
合计	<u>1,293,847.71</u>	<u>1,107,641.35</u>
26、研发费用		
<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工费	593,240.71	578,007.80
材料费	26,018.90	26,650.43
折旧费	852.69	12,335.53
无形资产摊销	-	8,620.74
制造费用	53,797.67	105,288.69
模具费	272,175.33	299,549.01
检测费	126,055.82	218,104.80
其他	188,665.48	148,621.02
合计	<u>1,260,806.60</u>	<u>1,397,178.02</u>
27、财务费用		
<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	158,458.91	52,238.10
其中：租赁负债及利息费用	158,458.91	52,238.10
利息收入	-26,595.65	-95,033.95
手续费	4,206.36	3,696.70
汇兑损益	-317,551.14	-260,833.16

合计		<u>-181,481.52</u>	<u>-299,932.31</u>
28、其他收益			
(1)其他收益明细如下：			
<u>项目</u>		<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府补助		200,000.00	250,000.00
稳岗补贴		15,680.00	-
个税返还手续费		1,459.21	1,380.55
合计		<u>217,139.21</u>	<u>251,380.55</u>
29、公允价值变动收益			
<u>产生公允价值变动收益的来源</u>		<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产		91,746.41	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益			
交易性金融负债		-	-
按公允价值计量的投资性房地产		-	-
合计		<u>91,746.41</u>	<u>=</u>
30、信用减值损失			
<u>项目</u>		<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失		90,682.72	-108,731.44
其他应收账款坏账损失		1,417.83	-20,308.80
合计		<u>92,100.55</u>	<u>-129,040.24</u>
31、营业外收入			
<u>项目</u>		<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
其他		-	40,920.00
合计		<u>=</u>	<u>40,920.00</u>
计入当期损益的政府补助：			
<u>补助项目</u>		<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>
高新技术企业复审补贴（市级）		-	50,000.00
区科经局中试平台认定奖励		200,000.00	-
中小企业激励奖励		-	200,000.00
失业保险补贴		15,680.00	-
合计		<u>215,680.00</u>	<u>250,000.00</u>
32、所得税费用			

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	613,313.14	713,922.44
递延所得税费用	85,093.28	-19,356.04
合计	<u>698,406.42</u>	<u>694,566.40</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	4,180,854.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	613,313.14
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	164,768.03
本期未确认递延所得税负债的可抵扣暂时性差异的影响	-79,674.75
税法规定的额外可扣除项目	
执行小微企业享受的优惠	
<u>所得税费用</u>	<u>698,406.42</u>

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息收入	26,595.65	95,033.95
省级专精特新奖励款	-	200,000.00
个税手续费返还	1,459.21	1,380.55
区科经局中试平台认定奖励	200,000.00	-
稳岗补贴	15,680.00	-
高新技术企业复审补贴（市级）	-	50,000.00
合计	<u>243,734.86</u>	<u>346,414.50</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
差旅费	449,321.50	152,231.77
办公费	36,977.78	36,044.56
报关检验费	14,228.85	44,145.21
展览费	661,981.83	349,564.44
研发费用	647,951.68	769,692.43

业务招待费	118,018.03	57,247.81
小车费	36,655.27	37,196.87
中介机构费	270,000.00	276,000.00
租赁费及物业费	-	-
其他付现费用	482,170.60	341,095.42
合计	<u>2,717,305.54</u>	<u>2,063,218.51</u>
(3) 支付其他与筹资活动有关的现金		
项目	本期发生额	上期发生额
房租	1,213,832.40	1,213,832.40
34、现金流量表补充资料		
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况		
项目	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	3,482,448.38	3,935,876.26
加: 资产减值准备	-92,100.55	129,040.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	141,820.53	151,691.58
使用权资产累计摊销	531,165.00	527,188.62
无形资产摊销		8,620.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-91,746.41	
财务费用(收益以“-”号填列)	96,479.78	-363,866.23
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	164,768.03	-19,356.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-79,674.75	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,366,514.70	-474,331.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,590,965.78	-1,682,500.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,346,329.66	-1,263,265.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,031,281.43	949,098.32
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1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	8,492,993.59	13,536,240.97
减：现金的年初余额	10,179,194.18	21,806,585.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,686,200.59	-8,270,344.96

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	8,492,993.59	10,179,194.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,492,993.59	10,179,194.18
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
可无限量添加行		
③ 期末现金及现金等价物余额	8,492,993.59	10,179,194.18

35、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款			
其中：美元	795,721.78	7.1268	5,670,949.98
其中：欧元	8,307.40	7.6617	63,648.81
应收账款	458,805.14	7.1268	3,269,812.47
其中：美元	458,805.14	7.1268	3,269,812.47

36、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
区科经局中试平台认定奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	15,680.00	其他收益	15,680.00
合计	<u>215,680.00</u>		<u>215,680.00</u>

(2) 公司报告期内无政府补助退回情况。

六、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

公司股东黄上游直接持有公司股份 4,790,100 股，股东姚军直接持有公司股份 4,719,900 股，合计直接

持有公司 9,510,000 股，二人通过武汉和际光电有限公司间接持有公司股份 490,000 股，黄上游、姚军合计持有公司 100.00% 的股份。2014 年 7 月 31 日，公司股东黄上游与姚军签署了《一致行动协议》，协议自签署之日起生效，有效期三年。协议约定，有效期满，双方如无异议，自动延期三年，延期后的《一致行动协议》于 2023 年 7 月 31 日到期。2023 年 7 月 27 日，股东黄上游对股东姚军提出终止于 2014 年 7 月 31 日签署的一致行动协议，双方签署的一致行动协议于 2023 年 7 月 31 日终止，使得挂牌公司控股股东、实际控制人由黄上游、姚军变更为无控股股东、实际控制人。

2、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系	社会信用代码
武汉和际光电有限公司	公司股东	914201037612271975
姚辉	董事	
巴颖锲	董事	
黄健文	董事	
张志祥	监事	
李娜	监事会主席	
黄敏	监事	
胡昊铖	姚军之子	

3、关联方交易

关联方房屋租赁

关联方名称	交易内容	定价方式	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
黄上游	生产用房屋租赁	市场公允价格	356,400.00	58.72%	356,400.00	58.72%
姚 军	生产用房屋租赁	市场公允价格	118,800.00	19.58%	118,800.00	19.58%
胡昊铖	办公用房屋租赁	市场公允价格	131,716.20	21.70%	131,716.20	21.70%

七、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

无

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项

无

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

<u>非经常性项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
计入当期损益的政府补助	215,680.00	250,000.00
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	91,746.41	-
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	1,459.21	42,300.55
税前非经常性损益合计	308,885.62	292,300.55
减：所得税影响额	46,332.84	43,845.08
税后非经常性损益	262,552.78	248,455.47
少数股东权益影响额(税后)	-	-
非经常性损益净额	<u>262,552.78</u>	<u>248,455.47</u>

1、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	14.96%	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.83%	0.32

十一、财务报表的批准

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 8 月 16 日批准。

武汉威和光电股份有限公司

二〇二四年八月一十六日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 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	215,680.00
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	91,746.41
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	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	1,459.21
非经常性损益合计	308,885.62
减：所得税影响数	46,332.84
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	262,552.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用