

武汉华日精密激光股份有限公司
审 计 报 告

2019 年 8 月 31 日

审计报告

众环审字(2019) 013504 号

武汉华日精密激光股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了武汉华日精密激光股份有限公司(以下简称“华日激光”)的财务报表,包括2019年8月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度1-8月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了华日激光2019年8月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度1-8月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于华日激光,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

华日激光管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估华日激光的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华日激光的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华日激光持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华日激光不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就华日激光中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2019年11月25日

合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2019年8月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（1）	25,250,013.21	26,981,660.32
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	七（2）	198,121.22	19,568,690.00
应收账款	七（3）	74,207,302.56	59,400,180.53
应收款项融资		12,209,666.60	
预付款项	七（4）	2,918,254.99	3,963,783.83
其他应收款	七（5）	1,552,193.16	1,225,303.53
存货	七（6）	46,129,517.33	39,359,634.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（7）	1,977,338.54	2,117,367.68
流动资产合计		164,442,407.61	152,616,620.54
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			
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	七（8）	12,899,219.91	14,021,150.36
在建工程		513,761.47	143,636.36
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七（9）	19,195,348.30	21,711,105.90
开发支出		0.00	
商誉			
长期待摊费用	七（10）	1,556,124.45	2,408,885.58
递延所得税资产	七（11）	456,282.56	2,215,255.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,620,736.69	40,500,033.92
资产总计		199,063,144.31	193,116,654.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈心

会计机构负责人：

丁

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01 表

编制单位: 武汉华日精密激光股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2019年8月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	七 (12)	16,913,997.71	4,103,884.12
应付账款	七 (13)	41,913,344.84	38,298,784.86
预收款项	七 (14)	2,287,499.00	150,601.87
应付职工薪酬	七 (15)	667,428.64	3,512,214.47
应交税费	七 (16)	339,933.00	3,422,344.68
其他应付款	七 (17)	816,486.04	2,264,886.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		62,938,689.23	51,752,716.60
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	七 (18)	1,444,280.45	11,788,797.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,444,280.45	11,788,797.53
负债合计		64,382,969.68	63,541,514.13
股东权益:			
股本	七 (19)	35,000,000.00	35,000,000.00
资本公积	七 (20)	53,313,565.73	53,313,565.73
减: 库存股			
其他综合收益		-233,530.49	-228,494.51
盈余公积	七 (21)	5,635,947.12	5,635,947.12
未分配利润	七 (22)	32,320,914.30	34,519,879.61
归属于母公司股东权益合计		126,036,896.66	128,240,897.95
少数股东权益		8,643,277.97	1,334,242.38
股东权益合计		134,680,174.63	129,575,140.33
负债和股东权益总计		199,063,144.30	193,116,654.46

法定代表人:



主管会计工作负责人:

[Signature]

会计机构负责人:

[Signature]

本报告书共66页第2页

合并利润表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-8月	2018年度
一、营业总收入		70,203,749.70	151,004,778.79
其中：营业收入	七（23）	70,203,749.70	151,004,778.79
二、营业总成本		83,333,318.86	140,228,517.97
其中：营业成本	七（23）	46,532,580.96	87,070,188.39
税金及附加	七（24）	220,459.39	819,406.74
销售费用	七（25）	9,316,309.03	13,615,597.15
管理费用	七（26）	7,039,112.10	10,031,167.21
研发费用	七（27）	20,218,683.96	28,734,276.94
财务费用	七（28）	6,173.42	-42,118.46
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		15,132,950.79	11,510,256.55
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）			
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）		-139,795.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-475,065.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		120,436.28	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,984,022.68	21,811,451.68
加：营业外收入	七（29）	720.00	89,831.00
减：营业外支出			18,572.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,984,742.68	21,882,710.43
减：所得税费用	七（30）	1,978,613.59	1,470,081.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,129.09	20,412,628.71
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,129.09	20,412,628.71
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		713,135.10	23,078,386.33
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-707,006.01	-2,665,757.62
六、其他综合收益的税后净额		-5,035.98	-256,151.65
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,035.98	-256,151.65
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-5,035.98	-256,151.65
（1）外币财务报表折算差额		-5,035.98	-256,151.65
（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		1,093.11	20,156,477.06
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		708,099.12	22,822,234.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-707,006.01	-2,665,757.62

法定代表人：



主管会计工作负责人： 会计机构负责人： JV

合并现金流量表

会合03 表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

单位：元

项目	附注	2019年1-8月	2018年度
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		60,179,222.03	101,439,286.65
收到的税费返还		548,454.90	292,656.55
收到其他与经营活动有关的现金		6,102,111.37	15,340,343.60
经营活动现金流入小计		66,829,788.30	117,072,286.80
购买商品、接受劳务支付的现金		30,382,286.01	54,919,304.76
支付给职工以及为职工支付的现金		18,947,529.59	26,018,015.62
支付的各项税费		5,657,926.68	8,569,106.39
支付其他与经营活动有关的现金		16,037,863.86	15,004,568.37
经营活动现金流出小计		71,025,606.14	104,510,995.14
经营活动产生的现金流量净额		-4,195,817.84	12,561,291.66
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		1,874,567.27	5,867,659.06
投资支付的现金			
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		1,874,567.27	5,867,659.06
投资活动产生的现金流量净额		-1,874,567.27	-5,867,659.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,000,000.00	4,000,000.00
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		8,000,000.00	4,000,000.00
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		3,704,020.52	3,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,704,020.52	3,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,295,979.48	500,000.00
四、汇率变动对现金的影响		42,758.52	-13,198.47
五、现金及现金等价物净增加额		-1,731,647.11	7,180,434.13
加：期初现金及现金等价物余额		26,981,660.32	19,801,226.19
六、期末现金及现金等价物余额		25,250,013.21	26,981,660.32

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2019年1-8月							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	35,000,000.00	53,313,565.73		-228,494.51	5,635,947.12	34,519,879.61	1,334,242.38	129,575,140.33	
加：会计政策变更						937,899.59	16,041.60	953,941.19	
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	35,000,000.00	53,313,565.73		-228,494.51	5,635,947.12	35,457,779.20	1,350,283.98	130,529,081.52	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-5,035.98		-3,136,864.90	7,292,993.99	4,151,093.11	
（一）综合收益总额				-5,035.98		713,135.10	-707,006.01	1,093.11	
（二）股东投入和减少资本							8,000,000.00	8,000,000.00	
1. 股东投入普通股							8,000,000.00	8,000,000.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						-3,850,000.00		-3,850,000.00	
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配						-3,850,000.00		-3,850,000.00	
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
四、本年年年末余额	35,000,000.00	53,313,565.73		-233,530.49	5,635,947.12	32,320,914.30	8,643,277.97	134,680,174.63	

法定代表人：

刚王
印建

主管会计工作负责人：

1312

会计机构负责人：

JU

本报告书共66页第5页

合并股东权益变动表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2018年度						
	归属于母公司股东权益						少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	35,000,000.00	53,313,565.73		27,657.14	2,799,525.77	17,777,914.63	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	35,000,000.00	53,313,565.73		27,657.14	2,799,525.77	17,777,914.63	108,918,663.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-256,151.65	2,836,421.35	16,741,964.98	1,334,242.38
（一）综合收益总额				-256,151.65		23,078,386.33	-2,665,757.62
（二）股东投入和减少资本							4,000,000.00
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					2,836,421.35	-6,336,421.35	
1. 提取盈余公积					2,836,421.35	-2,836,421.35	
2. 对股东的分配						-3,500,000.00	
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
四、本年年末余额	35,000,000.00	53,313,565.73		-228,494.51	5,635,947.12	34,519,879.61	1,334,242.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共66页第6页

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位: 武汉华日精密激光股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2019年8月31日	2018年12月31日
流动资产:			
货币资金	十五 (1)	10,263,039.72	20,410,966.61
交易性金融资产			
应收票据		198,121.22	19,568,690.00
应收账款		74,668,833.31	63,475,378.08
应收款项融资		12,209,666.60	
预付款项		2,181,769.87	4,330,196.99
其他应收款		7,817,989.44	1,232,380.90
存货	十五 (2)	41,969,781.37	34,613,218.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		264,209.51	
流动资产合计		149,573,411.04	143,630,830.58
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	十五 (3)	26,154,900.00	26,154,900.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,597,232.72	10,607,614.26
在建工程		513,761.47	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,726,733.82	16,752,863.98
开发支出		0.00	
商誉			
长期待摊费用		1,144,884.97	2,408,885.58
递延所得税资产		361,717.10	1,892,809.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,499,230.08	57,817,073.20
资产总计		202,072,641.12	201,447,903.78

法定代表人:



主管会计工作负责人:

[Handwritten signature]

会计机构负责人:

[Handwritten signature]

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位: 武汉华日精密激光股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2019年8月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据		16,913,997.71	4,103,884.12
应付账款		44,321,664.82	39,437,087.11
预收款项		1,297,499.00	150,601.87
应付职工薪酬		212,533.07	2,830,486.23
应交税费		328,657.77	3,425,741.20
其他应付款		796,605.43	2,250,542.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		63,870,957.80	52,198,342.66
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		1,444,280.45	11,788,797.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,444,280.45	11,788,797.53
负债合计		65,315,238.25	63,987,140.19
股东权益:			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
资本公积		53,496,035.95	53,496,035.95
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积		5,635,947.12	5,635,947.12
未分配利润		42,625,419.80	43,328,780.52
股东权益合计		136,757,402.87	137,460,763.59
负债和股东权益总计		202,072,641.12	201,447,903.78

法定代表人:



主管会计工作负责人:

陈

审计机构负责人:

JV

利润表

会企02表

编制单位：武汉华国精密激光股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-8月	2018年度
一、营业收入	十五（4）	69,232,678.07	155,857,254.83
减：营业成本	十五（4）	47,962,696.13	93,950,861.07
税金及附加		218,220.12	817,130.51
销售费用		8,855,760.11	13,340,484.93
管理费用		5,825,305.42	8,268,013.78
研发费用		16,292,790.00	20,671,433.94
财务费用		8,463.53	-31,964.39
其中：利息费用			
利息收入		17,044.45	32,621.06
加：其他收益		15,132,950.79	11,510,256.55
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）			
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）		-137,235.23	647,381.83
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）		5,065,158.32	30,998,933.37
加：营业外收入		720.00	89,831.00
减：营业外支出			18,572.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,065,878.32	31,070,192.12
减：所得税费用		1,919,239.04	1,676,071.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,146,639.28	29,394,120.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,146,639.28	29,394,120.64
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		3,146,639.28	29,394,120.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

现金流量表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-8月	2018年度
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		61,033,222.03	114,659,247.83
收到的税费返还		548,454.90	296,200.09
收到的其他与经营活动有关的现金		20,199,246.33	22,367,737.88
经营活动现金流入小计		81,780,923.26	137,323,185.80
购买商品、接受劳务支付的现金		29,967,287.69	64,498,050.78
支付给职工以及为职工支付的现金		16,030,959.47	19,330,643.14
支付的各项税费		5,655,968.68	8,562,192.38
支付的其他与经营活动有关的现金		35,207,861.35	18,633,903.78
经营活动现金流出小计		86,862,077.19	111,024,790.08
经营活动产生的现金流量净额		-5,081,153.93	26,298,395.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的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所支付的现金		1,362,752.44	3,767,009.39
投资所支付的现金			18,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,362,752.44	21,767,009.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,362,752.44	-21,767,009.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,704,020.52	3,500,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,704,020.52	3,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,704,020.52	-3,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,147,926.89	1,031,386.33
加：期初现金及现金等价物余额		20,410,966.61	19,379,580.28
六、期末现金及现金等价物余额		10,263,039.72	20,410,966.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共66页第10页

股东权益变动表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2019年1-8月						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	35,000,000.00	53,496,035.95			5,635,947.12	43,328,780.52	137,460,763.59
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	35,000,000.00	53,496,035.95			5,635,947.12	43,328,780.52	137,460,763.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-703,360.72	-703,360.72
（一）综合收益总额						3,146,639.28	3,146,639.28
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配						-3,850,000.00	-3,850,000.00
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配						-3,850,000.00	-3,850,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
四、本年年末余额	35,000,000.00	53,496,035.95			5,635,947.12	42,625,419.80	136,757,402.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：Jv

股东权益变动表

编制单位：武汉华日精密激光股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2018年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	35,000,000.00	53,496,035.95			2,799,525.77	20,271,081.23	111,566,642.95
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	35,000,000.00	53,496,035.95			2,799,525.77	20,271,081.23	111,566,642.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,836,421.35	23,057,699.29	25,894,120.64
（一）综合收益总额						29,394,120.64	29,394,120.64
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					2,836,421.35	-6,336,421.35	-3,500,000.00
1. 提取盈余公积					2,836,421.35	-2,836,421.35	
2. 对股东的分配						-3,500,000.00	-3,500,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
四、本年年末余额	35,000,000.00	53,496,035.95			5,635,947.12	43,328,780.52	137,460,763.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(2019年8月31日)

(一) 公司的基本情况

武汉华日精密激光股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由武汉华日精密激光有限责任公司整体变更而成的股份有限公司。整体变更前的武汉华日精密激光有限责任公司系由武汉华工激光工程有限公司和日本F.M.E株式会社共同出资成立,其中:武汉华工激光工程有限公司出资133万元,占注册资本的50%;日本F.M.E株式会社出资133万元,占注册资本的50%。2003年7月14日,公司取得武汉市工商行政管理局核发的注册号为企合东湖总字第006092号的《企业法人营业执照》。

2005年7月5日,经公司股东会审议通过,日本F.M.E株式会社将其持有的公司50%股权无偿转让给武汉华工激光工程有限公司。2005年7月14日,经公司股东会审议通过,武汉华工激光工程有限公司将其持有的公司5%股权以人民币13.3万元转让给武汉法利莱切割系统工程有限责任公司。2005年10月11日,武汉东湖新技术开发区管理委员会印发武新管招[2005]92号文《武汉东湖新技术开发区管委会关于武汉华日精密激光有限责任公司股权转让及企业类型变更的批复》,同意公司原投资方日本F.M.E株式会社将其所持有的公司50%股权转让给武汉华工激光工程有限公司、武汉华工激光工程有限公司将其所持有的公司5%股权转让给武汉法利莱切割系统工程有限责任公司。本次股权变更完成后,公司的股东及出资情况如下:武汉华工激光工程有限公司出资252.70万元,占注册资本的95%;武汉法利莱切割系统工程有限责任公司出资13.30万元,占注册资本的5%。2006年4月5日,公司取得武汉市工商行政管理局换发的注册号为4201001171665的《企业法人营业执照》。

2010年1月30日,武汉法利莱切割系统工程有限责任公司将其持有的公司5%股权以人民币6.1163万元的价格转让给武汉华工激光工程有限公司。

2010年2月8日,经公司股东会审议通过,由武汉华工激光工程有限公司以实物和货币对公司增加出资734万元。本次增资完成后,公司注册资本为1,000万元,武汉华工激光工程有限公司持有公司100%股权。2010年2月11日,公司取得武汉市工商行政管理局换发的注册号为420100000120733的《企业法人营业执照》。

2011年10月,武汉华工科技投资管理有限公司以现金方式对公司增资1,400万元、自然人徐进林以知识产权对公司增资600万元,本次增资完成后,公司注册资本变更为3,000万元。其中:武汉华工激光工程有限公司出资1,000万元,占注册资本的33.33%;武汉华工科技投

资管理有限公司出资1,400万元，占注册资本的46.67%；徐进林出资600万元，占注册资本的20%。2011年10月10日，公司取得武汉市工商行政管理局换发的注册号为420100000120733的《企业法人营业执照》。

2016年3月9日，经公司股东会审议通过，公司增加注册资本500万元，其中：武汉东湖华科投资中心（有限合伙）以现金1,000万元认购200万元、武汉华工创业投资有限责任公司以现金425万元认购85万元、重庆麒厚西海股权投资管理有限公司以现金425万元认购85万元、武汉超快科技发展研究中心（有限合伙）以现金650万元认购130万元。本次增资完成后，公司注册资本变更为3,500万元，其中：武汉华工科技投资管理有限公司出资1,400万元，占注册资本的40.00%；武汉华工激光工程有限责任公司出资1,000万元，占注册资本的28.57%；徐进林出资600万元，占注册资本的17.14%；武汉东湖华科投资中心（有限合伙）出资200万元，占注册资本的5.72%；武汉华工创业投资有限责任公司出资85万元，占注册资本的2.43%；重庆麒厚西海股权投资管理有限公司出资85万元，占注册资本的2.43%；武汉超快科技发展研究中心（有限合伙）出资130万元，占注册资本的3.71%。2016年3月28日，公司完成工商变更手续，并取得武汉市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91420100748324494M的《营业执照》。

2016年6月17日，根据公司创立大会决议，公司整体变更为股份有限公司，以武汉华日精密激光有限责任公司截至2016年3月31日止经审计的净资产88,496,035.95元，按照1:0.3955的比例折合股本35,000,000.00股（每股面值人民币1元），净资产超出折股部分计入资本公积，原有股东持股比例不变。

2016年6月24日，公司取得武汉市工商行政管理局换发的注册号为91420100748324494M的《营业执照》。

2018年10月，武汉超快科技发展研究中心（有限合伙）将其持有的股份转让给自然人屈向军，变更后武汉超快科技发展研究中心（有限合伙）持664,569.00股占比1.9%，屈向军持635,431.00股占比1.82%。

1、 本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：庙山开发区华中科技大学工业园激光产业园。

本公司总部办公地址：庙山开发区华中科技大学工业园激光产业园。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营：全系列固体激光器、超快激光器的研

究、开发、生产、销售、维修服务、技术咨询（不含医疗器械）；货物进出口、技术进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）

3、 母公司以及实际控制人

公司的母公司为武汉华工激光工程有限责任公司，公司实际控制人情况详见附注（十）

1。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表于2019年3月27日经公司董事会批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团和公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，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。本集团正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；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购买方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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及全部子公司截至2019年6月30日止的财务报表。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本集团以自身和其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。

本集团编制合并财务报表，将整个企业本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，反映企业本集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产

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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。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应当划分为共同经营：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；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。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义

务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团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，本集团全额确认该损失。本集团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，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（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。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币

货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

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。本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

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

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团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；该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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损

失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本集团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；该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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团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，对于本集团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。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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、包含重大融资成分的应收款项，本集团选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果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,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失,本集团基于不同信用风险特征对金融资产进行分组,以信用优质程度分级组合、账龄组合为基础评估应收账款和长期应收款的预期信用损失,根据历史经验、现实状况以及前瞻性预计测算金融资产的预期信用损失金额。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

(1) 按照组合评估信用风险并计提坏账准备的应收款项

组合	内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收票据组合 3	纳入母公司华工科技产业股份有限公司合并报表范围内的公司 出具的商业承兑汇票
应收账款组合 1	优质客户
应收账款组合 2	风险客户
应收账款组合 3	普通客户
应收账款组合 4	纳入母公司华工科技产业股份有限公司合并报表范围内的客户
其他应收款组合 1	保证金和备用金
其他应收款组合 2	其他单位和个人欠款
其他应收款组合 3	纳入母公司华工科技产业股份有限公司合并报表范围内的公司 的款项

本集团在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,考虑在无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

(a) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

(b) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化。

本集团评估债务人经营或财务情况是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(a) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(b) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(c) 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；

(d) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(e) 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；

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团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；C、该金融资产已转移，虽然本集团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。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团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。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的

摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

（b）被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、委托加工物资等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团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。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各

项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业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：

A、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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①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采用权益法核算的长期股权投资，其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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资

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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本集团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，本集团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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①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；

②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；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收

回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-40	5	2.375-19.00
机器设备	5-15	3-5	6.33-19.40
运输工具	5-10	3-5	9.50-19.40
其他设备	3-10	3-5	9.50-32.33

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内

计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时,予以确认无形资产:

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销,摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50年	根据土地使用权证载明的使用年限或合同约定的使用年限确定使用寿命
商品化软件	3-10年	根据预计可为公司带来经济利益的年限确定使用寿命
专利及非专利技术	5-10年	依据法律规定的有效期及预计可用年限确定使用寿命

确实无法合理确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限时,则将其作为使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。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。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。

公司的研发工作流程分为：调研阶段、研究立项阶段、预研阶段、开发立项阶段、工业化开发阶段、测试应用阶段和项目验收阶段。公司将调研阶段、研究立项阶段、预研阶段划分为研究阶段；开发立项阶段、工业化开发阶段、测试试用阶段、项目验收阶段分为开发阶段。

开发阶段支出资本化的具体时点和条件：开发阶段支出资本化为在预研完成后，获取科技成果评审报告或获取项目开发可行性报告，可以进行项目开发。

开发阶段支出确认无形资产的具体时点和条件：

公司规定处于开发阶段的标的达到预定可使用或者可销售状态时，确认无形资产，具体时点为根据项目提出的技术指标和预期目标，由专家组组织验收，获得验收报告时，公司基于以下几个因素认为标的已经达到预定可使用或者可销售状态：

1) 开发工作已经全部完成或者实质上已经完成。

2) 开发标的达到研发目的，测试完成，并经验收确认，后期的升级或改进不影响其正常使用或者销售。

3) 继续发生在开发项目上的支出金额很少或者几乎不再发生。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

职工薪酬,是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本集团与职工就离职后福利达成的协议,或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本集团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。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本集团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:本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本集团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,按照上述设定提存计划的会计政策进行处理;除此以外的,按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

权益工具的公允价值的确定：

① 对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份估计的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具公允价值。

本公司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），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

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以现金结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

23、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低

于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

24、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

具体收入确认原则为：公司销售激光器，合同中明确约定包换期的，签收后包换期过后视同对方验收确认收入；合同中没有明确约定包换期的，客户签字确认收货后确认收入。公司销售试用产品，根据客户需求，签定期限为30天到90天不等的试用期合同，等待试用期结束后，客户愿意购买则签定销售合同确认收入，否则予以退回；公司销售配件，在发货并签收后确认销售收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金

额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提

折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其

交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

29、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义

中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

31、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期保值》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“原金融工具准则”）。

本集团变更后的会计政策请参见附注（五）9。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本集团按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金

融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本集团合并财务报表的影响。

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	26,981,660.32	摊余成本	26,981,660.32
应收票据	摊余成本	19,568,690.00	摊余成本	8,471,300.00
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（准则要求）	11,097,390.00
应收款项	摊余成本	59,400,180.53	摊余成本	60,469,150.68
其他应收款	摊余成本	1,225,303.53	摊余成本	1,278,780.90

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
摊余成本				
货币资金	26,981,660.32			26,981,660.32
应收票据	19,568,690.00			8,471,300.00
按原金融工具准则列示的余额	19,568,690.00			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）		11,097,390.00		

项目	按原金融工具 准则列示的账 面价值 2018年12月 31日	重分类	重新计量	按新金融工 具准则列示 的账面价值 2019年1月1 日
按新金融工具准则列示的余额				8,471,300.00
应收账款	59,400,180.53			60,469,150.68
按原金融工具准则列示的余额	59,400,180.53			
重新计量：预期信用损失准备			1,068,970.15	
按新金融工具准则列示的余额				60,469,150.68
其他应收款	1,225,303.53			1,278,780.90
按原金融工具准则列示的余额	1,225,303.53			
重新计量：预期信用损失准备			53,477.37	
按新金融工具准则列示的余额				1,278,780.90
以摊余成本计量的金融资产合计：	107,175,834.38	11,097,390.00	1,122,447.52	97,200,891.90
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原金融工具准则列示的余额				
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入		11,097,390.00		
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量				
按新金融工具准则列示的余额				11,097,390.00

项目	按原金融工具 准则列示的账 面价值 2018年12月 31日	重分类	重新计量	按新金融工 具准则列示 的账面价值 2019年1月1 日
以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产 合计		11,097,390.00		11,097,390.00

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表原金融资产减值准备 2018年12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准 则计提损失准备 2018年12月31 日	重分类	重新计量	按新金融工具 准则计提损失 准备 2019年1月1 日
贷款和应收款项（原金融工 具准则）/以摊余成本计量的 金融资产（新金融工具准 则）				
应收账款	1,898,081.84		-1,068,970.15	829,111.69
其他应收款	54,297.37		-53,477.37	820.00
合计	1,952,379.21		-1,122,447.52	829,931.69

② 非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》，修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融资产除外）的初始计量与重组损益。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本集团的财务状况和经营成果产

生重大影响。

③ 财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：(1) 将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；(2) 新增“应收款项融资”行项目；(3) 列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；(4) 明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；(5) 将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；(6) “投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了报表。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三) 税项

1、主要税种及税率

(1) 根据应税行为的不同，增值税率分为16%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的3%；

(4) 地方教育附加为应纳流转税额的1.5%；

(5) 企业所得税：公司被认定为高新技术企业，报告期内企业所得税按15%的税率征收。子公司ATTODYNE LASERS INC为加拿大制造企业，所得税税率为13%，子公司武汉华锐超快光纤激光技术有限公司税率为25%。

2、税收优惠

公司于 2018 年通过高新技术企业认证，有效期 3 年（2018 年-2020 年），故本报告期企业所得税税率为 15%。

（七）会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 8 月 31 日账面余额，年初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2019 年度 1-8 月发生额，上期发生额指 2018 年度发生额。金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	9,092.20	11,461.19
银行存款	19,018,166.54	26,034,665.40
其他货币资金	6,222,754.47	935,533.73
合 计	25,250,013.21	26,981,660.32

2、应收票据

（1）应收票据分类

科目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		11,097,390.00
商业承兑汇票	198,121.22	8,471,300.00
合 计	198,121.22	19,568,690.00

（2）截至期末，本集团无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		7,892,134.31
商业承兑票据		
合 计		7,892,134.31

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：	75,165,334.60	100.00	958,032.04	1.27	74,207,302.56
组合小计	75,165,334.60	100.00	958,032.04	1.27	74,207,302.56
合 计	75,165,334.60	100.00	958,032.04	1.27	74,207,302.56

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：	61,298,262.37	100.00	1,898,081.84	3.10	59,400,180.53
组合小计	61,298,262.37	100.00	1,898,081.84	3.10	59,400,180.53
合 计	61,298,262.37	100.00	1,898,081.84	3.10	59,400,180.53

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%) (%)
1年以内（含1年）	68,515,127.07	479,955.89	0.70

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%) (%)
1年至2年(含2年)	6,122,547.43	357,185.39	5.83
2年至3年(含3年)	527,660.10	120,890.76	22.91
合 计	75,165,334.60	958,032.04	1.27

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	59,300,904.76	1,778,613.96	3
1年至2年(含2年)	1,605,357.61	80,267.88	5
2年至3年(含3年)	392,000.00	39,200.00	10
合 计	61,298,262.37	1,898,081.84	3.10

(2) 公司 2019 年度 1-8 月、2018 年度无实际核销的应收账款。

4、预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内	2,623,647.79	89.90	3,949,387.58	99.64
1年至2年	294,607.20	10.10	14,396.25	0.36
合 计	2,918,254.99	100.00	3,963,783.83	100.00

5、其他应收款

(1) 按照款项性质分类列示:

款项性质	期末余额	期初余额
备用金借支	1,563,888.04	997,371.86
往来款		282,229.04
小计	1,563,888.04	1,279,600.90
减: 坏账准备	11,694.88	54,297.37

款项性质	期末余额	期初余额
合计	1,552,193.16	1,278,780.90

(2) 坏账准备

项目	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失(未发生信用减值—组合评估)	整个存续期信用损失(未发生信用减值—单项评估)	整个存续期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018 年 12 月 31 日余额	54,297.37				54,297.37
本期计提数	-42,602.49				-42,602.49
2019 年 8 月 31 日余额	11,694.88				11,694.88

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失(未发生信用减值)		整个存续期信用损失(已发生信用减值)		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内(含1年)	1,081,553.93						
1-2年(含2年)	456,731.53	9,234.62					9,234.62
2-3年(含3年)	25,602.58	2,560.26					2,560.26
3-4年(含4年)							
合 计	1,563,888.04	11,694.88					11,694.88

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	484,133.74	14,524.01	3
1年至2年(含2年)	795,467.16	39,773.36	5
合 计	1,279,600.90	54,297.37	4.24

(3) 公司报告期内无实际核销的其他应收款。

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	11,192,138.91		11,192,138.91	9,635,155.90		9,635,155.90
在产品	8,118,025.35		8,118,025.35	5,476,014.13		5,476,014.13
库存商品	25,010,004.75		25,010,004.75	22,665,238.80		22,665,238.80
委托加工物资	1,809,348.32		1,809,348.32	1,583,225.82		1,583,225.82
合 计	46,129,517.33		46,129,517.33	39,359,634.65		39,359,634.65

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税项	1,977,338.54	2,117,367.68
合 计	1,977,338.54	2,117,367.68

8、固定资产

(1) 期末固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		2,055,402.36	344,171.26	20,869,722.92	23,269,296.54
2. 本期增加金额		43,071.33	173,152.14	17,131.26	233,354.73
(1) 购置		43,071.33	173,152.14	17,131.26	233,354.73
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		2,098,473.69	517,323.40	20,886,854.18	23,502,651.27
二、累计折旧					
1. 期初余额		1,330,355.43	265,933.04	7,651,857.71	9,248,146.18

2. 本期增加金额	113,001.09	18,114.65	1,224,169.44	1,355,285.18
(1) 计提	113,001.09	18,114.65	1,224,169.44	1,355,285.18
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,443,356.52	284,047.69	8,876,027.15	10,603,431.36
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期初账面价值	725,046.93	78,238.22	13,217,865.21	14,021,150.36
2. 期末账面价值	655,117.17	233,275.71	12,010,827.03	12,899,219.91

注 1：固定资产无明显减值迹象，故公司未计提固定资产减值准备。

9、无形资产

项目	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	15,684,411.95	22,716,952.41	38,401,364.36
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	15,684,411.95	22,716,952.41	38,401,364.36
二、累计摊销			
1. 期初余额	8,822,670.14	7,867,588.32	16,690,258.46
2. 本期增加金额	1,045,627.44	1,470,130.16	2,515,757.60
(1) 摊销	1,045,627.44	1,470,130.16	2,515,757.60

项目	专利权	非专利技术	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	9,868,297.58	9,337,718.48	19,206,016.06
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期初账面价值	6,861,741.81	14,849,364.09	21,711,105.90
2. 期末账面价值	5,816,114.37	13,379,233.93	19,195,348.30

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费	2,408,885.58	503,608.17	1,356,369.3	1,556,124.45
合 计	2,408,885.58	503,608.17	1,356,369.3	1,556,124.45

11、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

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
应收账款坏账准备	958,032.04	143,888.81	1,898,081.84	284,712.28
其他应收款坏账准备	11,694.88	1,826.23	54,297.37	8,283.80
内部交易未实现利润	626,169.73	93,925.46	1,026,266.70	153,940.01
递延收益	1,444,280.45	216,642.06	11,788,797.53	1,768,319.63
合 计	3,040,177.10	456,282.56	14,767,443.44	2,215,255.72

12、应付票据

科目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,913,997.71	4,103,884.12
合 计	16,913,997.71	4,103,884.12

13、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	41,463,766.89	38,036,898.08
1年至2年	358,352.98	234,161.55
2年至3年	91,224.97	12,449.11
3年以上		15,276.12
合 计	41,913,344.84	38,298,784.86

14、预收款项

（1）预收款项明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	2,287,499.00	150,601.87
合 计	2,287,499.00	150,601.87

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,512,214.47	15,839,775.92	18,684,561.75	667,428.64
二、离职后福利—设定提存计划		982,983.50	982,983.50	
三、辞退福利				
合 计	3,512,214.47	16,822,759.42	19,667,545.25	667,428.64

（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
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,401,728.24	14,507,568.31	17,352,354.14	556,942.41
2、职工福利费		460,513.53	460,513.53	
3、社会保险费		429,252.64	429,252.64	
其中：医疗保险费		432,408.74	432,408.74	
工伤保险费		10,661.23	10,661.23	
生育保险费		37,960.04	37,960.04	
4、住房公积金		442,441.44	442,441.44	
5、工会经费和职工教育经费	110,486.23			110,486.23
合 计	3,512,214.47	15,839,775.92	18,684,561.75	667,428.64

(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
1、基本养老保险费		945,189.10	945,189.10	
2、失业保险费		37,794.40	37,794.40	
合 计		982,983.50	982,983.50	

16、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	120,051.81	1,530,976.04
企业所得税		1,658,720.37
个人所得税	196,749.26	41,393.86
城市维护建设税	11,571.14	109,671.24
教育费附加	4,959.06	47,001.96
地方教育附加	2,479.53	23,500.98
印花税	4,122.20	11,080.23
合 计	339,933.00	3,422,344.68

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
资金往来	756,214.96	2,250,542.13
其他	60,271.08	14,344.47
合 计	816,486.04	2,264,886.60

18、递延收益

(1) 递延收益分类:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收到政府补助形成的递延收益	11,788,797.53	2,849,500.00	13,194,017.08	1,444,280.45
合 计	11,788,797.53	2,849,500.00	13,194,017.08	1,444,280.45

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期结转损益	其他变动	期末余额
与收益相关的政府补助:					
65W 绿光/30W 紫外皮秒激光器省科技研发基金	3,000,000.00		2,795,906.32		204,093.68
增材制造与激光制造	527,100.00	226,000.00	471,051.54		282,048.46
东湖高新财政局 3551 人才款	195,000.00		105,000.00		90,000.00
系列紫外激光器产业化	1,940,000.00		1,683,340.62		256,659.38
工业级皮秒/飞秒激光器关键技术研究及产业化项目	6,126,697.53	2,623,500.00	8,138,718.60		611,478.93
合计	11,788,797.53	2,849,500.00	13,194,017.08		1,444,280.45

19、股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
武汉华工激光工程有限责任公司	10,000,000.00	28.57			10,000,000.00	28.57
武汉华工科技投资管理有限公司	14,000,000.00	40.00			14,000,000.00	40.00
徐进林	6,000,000.00	17.14			6,000,000.00	17.14
重庆麒厚西海股权投资管理有限公司	850,000.00	2.43			850,000.00	2.43
武汉超快科技发展研究中心（有限合伙）	664,569.00	1.90			664,569.00	1.90
屈向军	635,431.00	1.81			635,431.00	1.81
武汉华工创业投资有限责任公司	850,000.00	2.43			850,000.00	2.43
武汉东湖华科投资中心（有限合伙）	2,000,000.00	5.72			2,000,000.00	5.72
合计	35,000,000.00	100.00			35,000,000.00	100.00

注：报告期内股本变动情况详见附注（一）公司的基本情况。

20、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	53,313,565.73			53,313,565.73
合 计	53,313,565.73			53,313,565.73

21、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	5,635,947.12			5,635,947.12
合 计	5,635,947.12			5,635,947.12

22、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前年初未分配利润	34,519,879.61	17,777,914.63
加：年初未分配利润调整合计数	937,899.59	
调整后年初未分配利润	35,457,779.20	17,777,914.63
加：本年归属于母公司所有者的净利润	713,135.10	23,078,386.33
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		2,836,421.35
应付普通股股利	3,850,000.00	3,500,000.00
净资产折股		
期末未分配利润	32,320,914.30	34,519,879.61

23、营业收入和营业成本

项 目	2019年度1-8月		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	61,507,489.85	41,121,612.37	145,160,236.08	85,026,618.10
其他业务	8,696,259.85	5,410,968.59	5,844,542.71	2,043,570.29
合 计	70,203,749.70	46,532,580.96	151,004,778.79	87,070,188.39

24、税金及附加

项目	2019年度1-8月	2018年度
城市维护建设税	106,789.40	414,233.47
教育费附加	45,766.88	258,974.53
地方教育附加	22,883.44	91,152.62
印花税	45,019.67	55,046.12
合计	220,459.39	819,406.74

注：各项税费的计缴标准见附注（六）税项。

25、销售费用

项 目	2019年度1-8月	2018年度
销售费用	9,316,309.03	13,615,597.15
合 计	9,316,309.03	13,615,597.15

26、管理费用

项 目	2019年度1-8月	2018年度
管理费用	7,039,112.10	10,031,167.21
合 计	7,039,112.10	10,031,167.21

27、研发费用

项 目	2019年度1-8月	2018年度
管理费用	20,218,683.96	28,734,276.94
合 计	20,218,683.96	28,734,276.94

28、财务费用

项 目	2019年度1-8月	2018年度
利息支出		
手续费	28,753.98	10,926.22
减：利息收入	22,580.56	53,044.68
减：汇兑损失		
合 计	6,173.42	-42,118.46

29、营业外收入

项 目	2019年度1-8月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	720.00	89,831.00	720.00
合 计	720.00	89,831.00	720.00

30、所得税费用

项 目	2019年度1-8月	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	388,146.76	1,986,229.20

加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	1,590,466.83	-516,147.48
所得税费用	1,978,613.59	1,470,081.72

（八） 在其他主体中的权益

1、 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉华锐超快光纤激光技术有限公司	武汉市	武汉东湖高新技术开发区华中科技大学科技园三路	激光器的研发、生产和销售	60.00		60.00	设立
ATTODYNE LASERS INC	加拿大	多伦多	激光器的研发、生产和销售	100		100	收购

（九） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）		母公司对本公司的表决权比例（%）
				直接	间接	
武汉华工激光工程有限责任公司	武汉市东湖高新技术开发区华中科技大学科技园	激光加工技术及设备的开发、研制、技术服务	1,000,000,000.00		28.57	28.57

武汉华工激光工程有限责任公司持有公司28.57%的股份，武汉华工科技投资管理有限公司持有公司40%的股份，公司的三名董事王建刚、邓家科和何立东由武汉华工激光工程有限责任公司派出，占全体董事的3/5，另外武汉华工科技投资管理有限公司与武汉华工激光工程有限责任公司签订一致行动人协议，故认定武汉华工激光工程有限责任公司系公司的母公司。华工华工科技产业股份有限公司是武汉华工激光工程有限责任公司的母公司，华工科技产业股份有限公司的母公司是武汉华中科技大学产业集团有限公司，武汉华中科技大学产业集团有限公司的实际控制人为华中科技大学，华中科技大学是国家教育部直属的全国重点大学。公司最终实际控制人是教育部。

2、本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武汉华工激光工程有限责任公司	公司股东
武汉华工科技投资管理有限公司	公司股东
重庆麒厚西海股权投资管理有限公司	公司股东
武汉超快科技发展研究中心（有限合伙）	公司股东
武汉华工创业投资有限责任公司	公司股东
武汉东湖华科投资中心（有限合伙）	公司股东
武汉华工国际发展有限公司	同受母公司控制

（十一）或有事项

公司在资产负债表日无需要披露的或有事项

（十二）承诺事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大承诺事项

（十三）资产负债表日后事项

截止审计报告日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

（十四）其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

（十五）母公司财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	5,092.20	7,461.19
银行存款	4,035,193.05	19,467,971.69
其他货币资金	6,222,754.47	935,533.73
合 计	10,263,039.72	20,410,966.61

2、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	8,415,217.22		8,415,217.22	5,812,407.13		5,812,407.13
在产品	7,866,923.34		7,866,923.34	5,268,628.05		5,268,628.05
库存商品	23,878,292.49		23,878,292.49	54,710,509.40		54,710,509.40
委托加工物资	1,809,348.32		1,809,348.32	1,583,225.82		1,583,225.82
合 计	41,969,781.37		41,969,781.37	34,613,218.00		34,613,218.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,154,900.00		26,154,900.00	8,154,900.00		8,154,900.00
合 计	26,154,900.00		26,154,900.00	8,154,900.00		8,154,900.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉华锐超快光纤激光器技术有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
ATTODYNE LASERS INC	8,154,900.00			8,154,900.00		
合 计	26,154,900.00			26,154,900.00		

武汉华锐超快光纤激光器技术有限公司由三方共同出资成立，其中武汉华日精密激光股份有限公司现金出资 1800 万，占出资比例 60%；刘振林现金出资 700 万，占出资比例 23.33%；武汉华快激光科技中心（有限合伙）以 500 万现金出资，占出资比例 16.67%。

4、营业收入和营业成本

项 目	2019年度1-8月		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	60,536,418.22	42,551,727.54	150,012,712.12	91,907,290.78
其他业务	8,696,259.85	5,410,968.59	5,844,542.71	2,043,570.29
合 计	69,232,678.07	47,962,696.13	155,857,254.83	93,950,861.07

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

JV



统一社会信用代码
91420106081978608B

营业执照

(副本)¹



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先:

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



2019年 06月 28日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制

2019/7/3



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

湖北省财政厅

二〇一三年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53

发证时间：二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至：二〇一九年十一月二十七日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号: 420100033996
Issued Certificate
注册注册会计师
Authorized Member of CPAs
发证日期: 1997年4月28日
Date of Issuance: April 28, 1997



姓名: 刘勇
Full name: 男
Sex: 1970-10-13
出生日期: 武汉众环会计师事务所有限责任公司
Working unit: 420102701013401
身份证号/ Identity card No.

2008年5月3日





注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 浙江分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年3月17日

同意调入 更为
Agree the holder to be transferred to

中南众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 浙江分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年3月17日

12

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 浙江分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年3月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 浙江分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年3月9日

11



姓名 Full name: 李潇
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1989-04-01
 工作单位 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No.: *3018119890401190X



李潇 420100050090
 2016年已通过
 湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

日期

证书编号: 420100050090
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 2015 11 06
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance

李潇420100050090
2017年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

李潇(420100050090)

2018年已通过



日
月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

李潇(420100050090)

2019年已通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
/ /