



华工科技产业股份有限公司

2023 年半年度报告

证券代码：000988



2023 年 8 月 21 日

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：华工科技产业股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	4,100,892,569.72	3,355,970,250.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	84,312,965.49	116,092,859.54
衍生金融资产		
应收票据	251,993,592.68	154,162,671.20
应收账款	3,381,102,234.80	3,633,761,624.35
应收款项融资	609,160,903.90	521,076,888.40
预付款项	343,029,691.20	393,204,654.09
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	86,277,693.66	92,163,479.81
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	2,345,541,875.64	2,378,114,167.64
合同资产	1,071,265,314.66	804,496,677.73
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	46,742,779.87	40,817,074.98
流动资产合计	12,320,319,621.62	11,489,860,348.16
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	717,759,981.06	821,349,960.57
其他权益工具投资	5,300,000.00	5,300,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,712,730,907.13	1,758,935,117.05
在建工程	117,466,471.81	39,724,687.28
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	46,086,376.65	56,504,609.47
无形资产	246,765,206.34	267,769,369.40
开发支出	57,176,326.63	46,464,599.56
商誉		
长期待摊费用	45,312,689.65	50,908,694.16
递延所得税资产	125,838,869.96	125,993,434.71
其他非流动资产	2,063,671,702.49	2,129,902,083.30
非流动资产合计	5,138,108,531.72	5,302,852,555.50
资产总计	17,458,428,153.34	16,792,712,903.66
流动负债：		
短期借款	209,196,264.36	739,352,437.25
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	1,821,306,350.30	1,471,145,708.45
应付账款	2,453,626,099.74	2,642,691,119.95
预收款项		
合同负债	467,496,678.76	475,724,226.65
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	74,468,352.84	276,693,343.90
应交税费	126,963,165.90	169,494,269.14
其他应付款	111,465,382.34	113,340,169.94
其中：应付利息		
应付股利	172,008.09	172,008.09
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	242,993,705.20	731,102,914.08
其他流动负债	55,308,794.86	95,723,415.95
流动负债合计	5,562,824,794.30	6,715,267,605.31
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	2,872,761,746.75	1,496,515,513.44
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	28,215,306.68	37,518,627.79
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	203,637,078.22	215,261,365.15
递延所得税负债	42,088,304.22	64,938,425.73
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,146,702,435.87	1,814,233,932.11
负债合计	8,709,527,230.17	8,529,501,537.42
所有者权益：		
股本	1,005,502,707.00	1,005,502,707.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,691,074,844.49	2,685,661,452.34
减：库存股		
其他综合收益	12,372,894.35	12,103,763.96
专项储备		
盈余公积	148,336,561.53	148,336,561.53
一般风险准备		
未分配利润	4,867,201,386.85	4,385,954,017.63
归属于母公司所有者权益合计	8,724,488,394.22	8,237,558,502.46
少数股东权益	24,412,528.95	25,652,863.78
所有者权益合计	8,748,900,923.17	8,263,211,366.24
负债和所有者权益总计	17,458,428,153.34	16,792,712,903.66

法定代表人：马新强

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：刘莹

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	3,576,489,634.39	635,017,103.29
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		38,340,191.92
应收账款	113,091,300.21	105,383,359.79

应收款项融资	54,763,460.10	
预付款项	153,539,980.85	116,197,525.50
其他应收款	1,035,824,336.72	1,237,757,025.56
其中：应收利息		
应收股利		
存货	12,850,485.56	43,985,392.47
合同资产	126,426,884.58	128,791,544.57
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,837,386.22	559,658.42
流动资产合计	5,074,823,468.63	2,306,031,801.52
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	86,000,000.00	98,000,000.00
长期股权投资	3,795,003,575.41	3,795,003,575.41
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	190,418,169.56	193,622,239.50
在建工程	3,908,396.41	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,390,117.65	1,653,296.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,047,914.49	1,045,109.36
递延所得税资产	12,816,180.54	13,262,839.29
其他非流动资产	2,019,213,698.63	2,060,213,698.63
非流动资产合计	6,111,798,052.69	6,162,800,758.73
资产总计	11,186,621,521.32	8,468,832,560.25
流动负债：		
短期借款	0.00	639,352,437.25
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	73,632,212.02	40,923,861.61
应付账款	233,886,812.12	253,050,409.71
预收款项		
合同负债	150,219,306.55	140,347,166.60
应付职工薪酬	21,725,054.32	89,189,212.16
应交税费	4,358,718.41	27,713,990.24

其他应付款	4,600,667,702.98	1,650,385,287.77
其中：应付利息		
应付股利	83,980.00	83,980.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	24,000,000.00	511,900,000.00
其他流动负债	5,693,321.48	17,959,432.08
流动负债合计	5,114,183,127.88	3,370,821,797.42
非流动负债：		
长期借款	1,762,000,000.00	836,491,944.44
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	45,342,310.90	48,142,310.90
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,807,342,310.90	884,634,255.34
负债合计	6,921,525,438.78	4,255,456,052.76
所有者权益：		
股本	1,005,502,707.00	1,005,502,707.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,573,073,825.95	2,562,726,975.95
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	151,908,347.58	151,908,347.58
未分配利润	534,611,202.01	493,238,476.96
所有者权益合计	4,265,096,082.54	4,213,376,507.49
负债和所有者权益总计	11,186,621,521.32	8,468,832,560.25

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	5,023,673,249.55	6,217,583,250.33
其中：营业收入	5,023,673,249.55	6,217,583,250.33
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,547,193,327.06	5,755,156,541.04
其中：营业成本	3,878,524,847.53	5,085,986,738.38

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	26,371,932.55	32,433,598.58
销售费用	268,599,076.79	298,649,627.59
管理费用	142,585,036.92	147,736,323.60
研发费用	286,398,069.09	230,700,705.21
财务费用	-55,285,635.82	-40,350,452.32
其中：利息费用	45,383,948.19	33,228,373.23
利息收入	90,185,054.77	69,892,790.77
加：其他收益	61,329,870.39	39,262,421.50
投资收益（损失以“-”号填列）	135,435,804.27	160,717,386.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	130,936,607.00	151,392,468.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	1,395,641.50	3,737,055.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,503,216.00	-11,409,045.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	2,728,405.68	-1,736,518.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,246,046.41	-700,312.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	667,112,474.74	652,297,696.46
加：营业外收入	1,199,087.66	2,197,701.90
减：营业外支出	3,718,258.42	623,516.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	664,593,303.98	653,871,882.09
减：所得税费用	85,450,848.55	98,626,705.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	579,142,455.43	555,245,176.91
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	579,142,455.43	555,245,176.91
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	581,797,639.92	563,309,061.55
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,655,184.49	-8,063,884.64
六、其他综合收益的税后净额	250,522.20	554,422.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	269,130.39	408,026.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	269,130.39	408,026.69
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	269,130.39	408,026.69
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-18,608.19	146,395.37
七、综合收益总额	579,392,977.63	555,799,598.97
归属于母公司所有者的综合收益总额	582,066,770.31	563,717,088.24
归属于少数股东的综合收益总额	-2,673,792.68	-7,917,489.27
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.58	0.56
（二）稀释每股收益	0.58	0.56

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：马新强

主管会计工作负责人：王霞

会计机构负责人：刘莹

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	179,279,455.77	100,640,309.13
减：营业成本	113,069,699.83	70,262,829.06
税金及附加	3,235,312.00	688,728.07
销售费用	586,887.43	889,463.05
管理费用	28,701,178.72	23,484,381.37
研发费用	34,159,497.60	24,553,203.52
财务费用	-12,781,390.84	-2,690,759.29
其中：利息费用	25,925,334.79	17,819,052.33
利息收入	35,499,552.34	27,689,520.49
加：其他收益	262,858.48	1,844,481.06
投资收益（损失以“－”号填列）	130,000,000.00	110,004,506.65
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）	-111,415.01	42,636.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	289,140.00	-59,016.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	142,748,854.50	95,285,071.59
加：营业外收入	2,000.00	
减：营业外支出	381,200.00	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	142,369,654.50	95,285,071.59
减：所得税费用	446,658.75	-1,689,822.06
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	141,922,995.75	96,974,893.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	141,922,995.75	96,974,893.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		



(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	141,922,995.75	96,974,893.65
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	4,738,459,812.91	4,738,978,383.06
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	74,284,998.51	89,294,740.31
收到其他与经营活动有关的现金	153,357,133.82	84,929,829.38
经营活动现金流入小计	4,966,101,945.24	4,913,202,952.75
购买商品、接受劳务支付的现金	3,207,782,494.44	3,793,118,366.06
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		
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	810,147,322.24	774,296,978.82
支付的各项税费	299,559,703.82	324,777,645.54
支付其他与经营活动有关的现金	292,913,662.84	246,549,014.96
经营活动现金流出小计	4,610,403,183.34	5,138,742,005.38
经营活动产生的现金流量净额	355,698,761.90	-225,539,052.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	89,113,405.62	26,684,931.51

取得投资收益收到的现金	183,804,163.67	9,000,769.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,711,159.60	24,319.86
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	274,628,728.89	35,710,021.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	138,272,974.44	75,784,236.91
投资支付的现金	3,000,000.00	18,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000,000.00
投资活动现金流出小计	141,272,974.44	1,093,784,236.91
投资活动产生的现金流量净额	133,355,754.45	-1,058,074,215.71
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		4,032,400.00
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	1,596,865,493.91	2,918,357,695.70
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,596,865,493.91	2,922,390,095.70
偿还债务支付的现金	1,228,172,000.00	1,807,541,209.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	141,508,200.99	110,905,663.20
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	14,323,676.88	
筹资活动现金流出小计	1,384,003,877.87	1,918,446,872.78
筹资活动产生的现金流量净额	212,861,616.04	1,003,943,222.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,070,545.20	2,980,907.42
五、现金及现金等价物净增加额	705,986,677.59	-276,689,138.00
加：期初现金及现金等价物余额	3,209,618,607.53	3,108,552,007.14
六、期末现金及现金等价物余额	3,915,605,285.12	2,831,862,869.14

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	127,093,506.82	108,351,343.09
收到的税费返还		5,771,459.97
收到其他与经营活动有关的现金	18,211,206,502.43	15,673,180,755.88
经营活动现金流入小计	18,338,300,009.25	15,787,303,558.94
购买商品、接受劳务支付的现金	106,670,093.16	125,266,969.67
支付给职工以及为职工支付的现金	115,846,056.57	82,344,020.12
支付的各项税费	31,706,176.85	11,053,089.15
支付其他与经营活动有关的现金	14,934,800,089.60	13,377,459,880.70
经营活动现金流出小计	15,189,022,416.18	13,596,123,959.64
经营活动产生的现金流量净额	3,149,277,593.07	2,191,179,599.30
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		22,000,000.00
取得投资收益收到的现金	130,000,000.00	110,000,000.00
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	130,000,000.00	132,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,430,607.13	302,492.30
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		1,000,000,000.00

投资活动现金流出小计	13,430,607.13	1,000,302,492.30
投资活动产生的现金流量净额	116,569,392.87	-868,302,492.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	950,000,000.00	1,826,637,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	950,000,000.00	1,826,637,000.00
偿还债务支付的现金	1,148,172,000.00	827,012,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127,128,537.45	98,261,382.35
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,275,300,537.45	925,273,382.35
筹资活动产生的现金流量净额	-325,300,537.45	901,363,617.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	926,082.61	6,777.76
五、现金及现金等价物净增加额	2,941,472,531.10	2,224,247,502.41
加：期初现金及现金等价物余额	635,017,103.29	169,595,740.37
六、期末现金及现金等价物余额	3,576,489,634.39	2,393,843,242.78

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,005,502,707.00				2,685,661,452.34		12,103,763.96		148,336,561.53		4,385,954,017.63		8,237,558,502.46	25,652,863.78	8,263,211,366.24
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,005,502,707.00				2,685,661,452.34		12,103,763.96		148,336,561.53		4,385,954,017.63		8,237,558,502.46	25,652,863.78	8,263,211,366.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5,413,392.15		269,130.39				481,247,369.22		486,929,891.76	-1,240,334.83	485,689,556.93
（一）综合收益总额							269,130.39				581,797,639.92		582,066,770.31	-2,673,792.68	579,392,977.63
（二）所有者投入和减少资本					5,413,392.15								5,413,392.15	1,433,457.85	6,846,850.00
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具															

持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额			10,346,850.00					10,346,850.00		10,346,850.00
4. 其他			-4,933,457.85					-4,933,457.85	1,433,457.85	-3,500,000.00
(三) 利润分配							-100,550,270.70	-100,550,270.70		-100,550,270.70
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-100,550,270.70	-100,550,270.70		-100,550,270.70
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	1,005,502,707.00		2,691,074,844.49	12,372,894.35	148,336,561.53	4,867,201,386.85	8,724,488,394.22	24,412,528.95	8,748,900,923.17	

上年金额

项目	2022 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,005,502,707.00				2,663,151,180.95		11,655,481.59		143,071,272.92		3,565,421,491.92		7,388,802,134.38	39,875,861.69	7,428,677,996.07
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,005,502,707.00				2,663,151,180.95		11,655,481.59		143,071,272.92		3,565,421,491.92		7,388,802,134.38	39,875,861.69	7,428,677,996.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,346,850.00		408,026.69				482,868,844.99		493,623,721.68	-3,885,089.27	489,738,632.41
（一）综合收益总额							408,026.69				563,309,061.55		563,717,088.24	-7,917,489.27	555,799,598.97
（二）所有者投入和减少资本					10,346,850.00								10,346,850.00	4,032,400.00	14,379,250.00
1. 所有者投入的普通股														4,032,400.00	4,032,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,346,850.00								10,346,850.00		10,346,850.00
4. 其他															
（三）利润分配											-80,440,216.56		-80,440,216.56		-80,440,216.56
1. 提取盈余公积															

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-80,440,216.56	-80,440,216.56			-80,440,216.56
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,005,502,707.00		2,673,498,030.95	12,063,508.28	143,071,272.92	4,048,290,336.91	7,882,425,856.06	35,990,772.42					7,918,416,628.48

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项	盈余公积	未分配利润	其	所有者权益合计

		优先股	永续债	其他		存股	合收益	储备		他	
一、上年期末余额	1,005,502,707.00				2,562,726,975.95				151,908,347.58	493,238,476.96	4,213,376,507.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,005,502,707.00				2,562,726,975.95				151,908,347.58	493,238,476.96	4,213,376,507.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,346,850.00					41,372,725.05	51,719,575.05
（一）综合收益总额										141,922,995.75	141,922,995.75
（二）所有者投入和减少资本					10,346,850.00						10,346,850.00
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,346,850.00						10,346,850.00
4. 其他											
（三）利润分配										-100,550,270.70	-100,550,270.70
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-100,550,270.70	-100,550,270.70
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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											
（五）专项储备											



1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,005,502,707.00				2,573,073,825.95				151,908,347.58	534,611,202.01	4,265,096,082.54

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,005,502,707.00				2,542,033,275.95				146,643,058.97	526,291,096.03		4,220,470,137.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,005,502,707.00				2,542,033,275.95				146,643,058.97	526,291,096.03		4,220,470,137.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,346,850.00					16,534,677.09		26,881,527.09
（一）综合收益总额										96,974,893.65		96,974,893.65
（二）所有者投入和减少资本					10,346,850.00							10,346,850.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,346,850.00							10,346,850.00
4. 其他												
（三）利润分配										-80,440,216.56		-80,440,216.56
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-80,440,216.56		-80,440,216.56
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,005,502,707.00				2,552,380,125.95				146,643,058.97	542,825,773.12		4,247,351,665.04

### 三、公司基本情况

华工科技产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经湖北省体改委“鄂体改[1999]85 号”文批准，由武汉华中科技大产业集团有限公司、华中理工大学印刷厂、武汉鸿象信息技术公司、武汉建设投资公司、华中理工大学机电工程公司、江汉石油钻头股份有限公司六家企业于 1999 年 7 月共同发起设立的股份有限公司，注册资本为人民币 8,500 万元。2000 年 5 月 10 日经中国证券监督管理委员会“证监发行字（2000）56 号”文批准，公司通过深圳证券交易所公开发行 3,000 万 A 股，发行后公司注册资本变更为人民币 11,500 万元。

2003 年 6 月，经公司 2002 年度股东大会决议通过，并经湖北省人民政府“鄂政股函【2003】17 号”文批准同意，以 2002 年末总股本 115,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股，资本公积每 10 股转增 9 股。增资后，本公司注册资本由人民币 115,000,000 元变更为 230,000,000 元。

2004 年 4 月，经公司 2003 年度股东会议决议通过，并经湖北省人民政府“鄂证股函【2004】20 号”文批准同意，以 2003 年末总股本 230,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股，资本公积每 10 股转增 2 股。增资后，本公司注册资本由人民币 230,000,000 元变更为 299,000,000 元。

2005 年，公司申请进行股权分置改革，在保持股本总额不变的情况下，流通股股东每持有 10 股将获得非流通股股东支付的 4.60 股的股份对价。2005 年 11 月，公司的股权分置方案经国务院国有资产监督管理委员会“国资产权【2005】1391 号”文批复同意，并经深圳证券交易所审核通过，于 2005 年 11 月 22 日实施完毕。

2008 年，经公司 2007 年度股东会议决议通过，以 2007 年末总股本 299,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股。增资后，本公司注册资本由人民币 299,000,000 元变更为 328,900,000 元。

2009 年经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]820 文核准，公司于 2009 年 9 月实施配股，增加股本 78,707,816 股，增资后的注册资本为人民币 407,607,816 元。

2011 年 5 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]640 号文核准，公司向特定对象非公开发行股票，增加股本 37,950,500 股，增资后的注册资本为人民币 445,558,316 元。

2012 年，经公司 2011 年度股东会决议通过，以 2011 年末总股本 445,558,316 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，本次转增完成后，公司注册资本由人民币 445,558,316 元变更为 891,116,632 元，工商变更于 2012 年 8 月 22 日完成。

2017 年 9 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1640 号文核准，公司向特定对象非公开发行股票，增加股本 114,386,075 股，增资后的注册资本为人民币 1,005,502,707.00 元，工商变更于 2018 年 1 月 4 日完成。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 1,005,502,707.00 元，实收资本为人民币 1,005,502,707.00 元。

#### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：湖北省武汉东湖新技术开发区未来二路 66 号四号楼 3 楼（自贸区武汉片区）。

本公司总部办公地址：武汉市东湖高新技术开发区华中科技大学科技园。

#### 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”）主要经营激光设备的生产与销售、激光防伪标识的生产与销售、敏感电子元器件的生产与销售、光通信电子元器件的生产与销售、计算机软件与信息系统集成等技术及产品的开发、研制、销售等业务。

#### 3、 母公司、集团最终母公司及最终实际控制人的名称

公司控股股东为武汉国恒科技投资基金合伙企业（有限合伙），武汉国恒科技投资基金合伙企业（有限合伙）实际控制人为武汉市国资委，因此，公司最终实际控制人为武汉市国资委。

公司控股股东转让部分股权暨控股股东、实际控制人变更情况：

根据《上市公司国有股权监督管理办法》（国务院国有资产监督管理委员会、财政部、中国证券监督管理委员会令第 36 号）等有关规定，公司原控股股东武汉华中科技大产业集团有限公司（下称“产业集团”）通过公开征集转让的方式向武汉国恒科技投资基金合伙企业（有限合伙）（下称“国恒基金”）协议转让其所持有的公司 191,045,514 股股份，占公司总股本的 19%（下称“本次交易”）。产业集团与国恒基金于 2020 年 12 月 24 日签署了附生效条件的《武汉华中科技大产业集团有限公司与武汉国恒科技投资基金合伙企业（有限合伙）关于华工科技产业股份有限公司之股份转让协议》（下称“《股份转让协议》”）。经中华人民共和国财政部及武汉市国资委的批准，并通过国家市场监督管理总局经营者集中反垄断审查，前述《股份转让协议》约定的协议生效条件已经全部满足，《股份转让协议》业已生效。

2021 年 3 月 29 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具了《证券过户登记确认书》，确认产业集团协议转让予国恒基金 191,045,514 股股份已完成过户登记手续。本次交易后，国恒基金持有华工科技公司 191,045,514 股，占华工科技公司总股本的 19%。华工科技公司的控股股东变更为国恒基金，实际控制人变更为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2023 年 8 月 17 日经公司第八届董事会第二十六次会议批准报出。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 42 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。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，因此，本财务报表以持续经营为基础编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团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，详见本附注五、34“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，请参阅附注五、39“重大会计判断和估计”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

## 3、营业周期

正常营业周期是指本集团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。

## 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、19“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、19“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、19“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经

营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

### （一）金融工具

在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、确认和计量

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；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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

##### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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。

本集团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）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### （二）金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12

个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
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

本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。对于商业承兑汇票则按出票人的信用优质程度分级，视同应收账款评估预期信用损失。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：优质客户	A、企业客户需同时具备以下三个条件： 1、客户所在细分行业排名前十之内； 2、客户近三年年均收入大于 10 亿元； 3、与我公司交易历史大于 3 年，且未出现过违约行为。 B、非企业客户具备以下条件之一：

	1、中央或地方政府（县级及以上）； 2、中央或地方行政、司法机构（县级及以上）； 3、采购纳入县级及县级以上财政预算的公办组织或机构。
组合 2：风险客户	客户同时具备以下两个条件： 1、客户拖欠我公司款项造成应收账款逾期，且逾期行为持续 12 个月以上； 2、客户逾期应收账款大于其最近一个年度与我公司交易总额的 15%。
组合 3：集团内公司款项	纳入本集团合并报表范围的公司、各子公司对全资子公司武汉华工国际发展有限公司应收款项需穿透至最终客户，按最终客户的分类计提坏账准备；武汉华工国际发展有限公司代理集团内公司进出口业务形成的应收款项不计提坏账准备。
组合 4：普通客户	未纳入以上三类的其他客户

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：保证金和备用金	本组合包括投标保证金、履约保证金、海关保证金、出口退税、公司员工因经营需要暂时借支款项。
组合 2：集团内公司款项	纳入本集团合并报表范围的公司往来款
组合 3：其他欠款	未纳入以上两类的其他应收款项

## 11、应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
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

本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。对于商业承兑汇票则按出票人的信用优质程度分级，视同应收账款评估预期信用损失。



## 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：优质客户	<p>A、企业客户需同时具备以下三个条件：</p> <p>1、客户所在细分行业排名前十之内；</p> <p>2、客户近三年年均收入大于 10 亿元；</p> <p>3、与我公司交易历史大于 3 年，且未出现过违约行为。</p> <p>B、非企业客户具备以下条件之一：</p> <p>1、中央或地方政府（县级及以上）；</p> <p>2、中央或地方行政、司法机构（县级及以上）；</p> <p>3、采购纳入县级及县级以上财政预算的公办组织或机构。</p>
组合 2：风险客户	<p>客户同时具备以下两个条件：</p> <p>1、客户拖欠我公司款项造成应收账款逾期，且逾期行为持续 12 个月以上；</p> <p>2、客户逾期应收账款大于其最近一个年度与我公司交易总额的 15%。</p>
组合 3：集团内公司款项	<p>纳入本集团合并报表范围的公司、各子公司对全资子公司武汉华工国际发展有限公司应收款项需穿透至最终客户，按最终客户的分类计提坏账准备；武汉华工国际发展有限公司代理集团内公司进出口业务形成的应收款项不计提坏账准备。</p>
组合 4：普通客户	<p>未纳入以上三类的其他客户</p>

## 13、应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、10“金融工具”及附注五、10“金融资产减值”。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

项 目	确定组合的依据
组合 1: 保证金和备用金	本组合包括投标保证金、履约保证金、海关保证金、出口退税、公司员工因经营需要暂时借支款项。
组合 2: 集团内公司款项	纳入本集团合并报表范围的公司往来款
组合 3: 其他欠款	未纳入以上两类的其他应收款项

## 15、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 16、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、10、金融工具。

## 17、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 18、持有待售资产

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，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。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

## 19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一

揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易

损益按照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损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认

的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、26“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或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。

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

## 21、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物及构筑物	年限平均法	5-40	5	2.375-19.00
机器设备	年限平均法	5-15	3-5	6.33-19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
其他设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33

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。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

## 22、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、26“长期资产减值”。

## 23、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 24、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、37“租赁”。

## 25、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

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。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、26“长期资产减值”。

## 26、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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，本集团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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

## 27、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 28、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

## 29、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 30、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、37“租赁”。

### 31、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 32、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### （3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### 33、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、23“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 34、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；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；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体收入确认方法：

#### A、时点确认收入方法

本集团销售光通器件产品、激光全息防伪产品、激光先进装备产品、敏感元器件产品、等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品送达客户指定地点，并收到客户签收商品的单证，若合同规定了验收条款，则取得验收单证，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

#### B、时段确认收入方法

本集团向客户提供服务业务，满足下列条件之一的：因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中的在建商品；在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。本集团根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的安装工时/成本占预计总工时/安装总成本的比例确定。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

### 35、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团



将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 36、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4）所得税的抵销

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

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

### 37、租赁

#### （1）经营租赁的会计处理方法

租赁是指本集团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。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

后续计量

本集团参照《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（详见本附注五、21“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。

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，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 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，本集团采取简化处理方法，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。

#### 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### （1）经营租赁的会计处理方法

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### （2）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 38、其他重要的会计政策和会计估计

#### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、18“持有待售资产”相关描述。

### 39、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号），其中第一项“关于单项	经本公司第八届董事会第二十六次会议、第八届监事会	

交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司于上述文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。	第十六次会计审议通过。	
---	-------------	--

## (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

## (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 40、其他

### 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团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本集团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。

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

于资产负债表日，本集团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、收入确认

如本附注五、34、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### 2、租赁

##### ①租赁的识别

本集团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

本集团作为出租人时，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。

## ③租赁负债

本集团作为承租人时，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，本集团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，本集团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。

## 3、金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## 4、存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## 5、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## 6、长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### 7、折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### 8、开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2023 年 6 月 30 日本集团自行开发的非专利技术无形资产在资产负债表中的余额为人民币 79,440,759.36 元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回非专利技术无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### 9、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### 10、所得税

本集团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。

## 11、公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应按税所得额	15%、25%、30%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
房产税	租金收入、房产计税金额	12%、1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
华工科技产业股份有限公司	15%
武汉华工正源光子技术有限公司	15%
武汉华工图像技术开发有限公司	15%
湖北华工图像技术开发有限公司	15%
上海华工艾马尔新材料有限公司	15%
孝感华工高理电子有限公司	15%
武汉华工激光工程有限责任公司	15%
深圳华工新能源装备有限公司	15%
江苏华工蓝天智能科技有限公司	15%
河北华工森茂特激光科技有限公司	15%
江苏华工激光科技有限公司	15%
华工法利莱切焊系统工程有限公司	15%
苏州华工自动化技术有限公司	15%
武汉华工赛百数据系统有限公司	15%
华工正源智能终端（孝感）有限公司	15%
HG-FARLEY LASERLAB CO. PTY LTD	30%
HG Surmount International Corporation	15%-39%
HGLASER CO., LTD	15%-39%
HGGENUINE USA CO., LTD	15%-39%



Huazheng International Trade Company Limited	8.25%-16.5%
华工激光韩国株式会社	15%-25%
华工激光越南有限责任公司	20%
武汉新瑞创科光电有限公司	5%
青岛华工艾马尔新材料有限公司	5%
武汉华工光合科技有限公司	5%
华工星动科技有限责任公司	5%
武汉华工瑞源科技创业投资有限公司	5%
山东华工激光智能装备有限公司	5%
所属其他子公司	25%

## 2、税收优惠

根据湖北省 2022 年第三批 2199 家企业认定高新技术企业名单以及《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司本期企业所得税率为 15%。

公司子公司武汉华工激光工程有限责任公司、武汉华工正源光子技术有限公司、武汉华工图像技术开发有限公司、湖北华工图像技术开发有限公司、江苏华工蓝天智能科技有限公司均于 2020 年通过高新技术企业认定，有效期三年（2020 年-2022 年），目前上述五家公司高新技术企业复审认定工作正在办理中，另外华工正源智能终端（孝感）有限公司高新认定工作正在办理中，本报告期上述六家企业所得税暂按 15% 预缴。

子公司深圳华工新能源装备有限公司（曾用名：深圳华工激光设备有限公司）、华工法利莱切焊系统工程有限公司、武汉华工赛百数据系统有限公司、苏州华工自动化技术有限公司、上海华工艾马尔新材料有限公司于 2022 年通过高新技术企业认证，有效期 3 年（2022 年-2024 年），故上述五家子公司本报告期企业所得税税率为 15%。

子公司孝感华工高理电子有限公司、河北华工森茂特激光科技有限公司及江苏华工激光科技有限公司于 2021 年通过高新技术企业认证，有效期 3 年（2021 年-2023 年），故上述三家子公司本报告期企业所得税税率为 15%。

子公司 HG-FARLEY LASERLAB CO.PTY LTD 本期企业所得税税率为 30%；美国子公司 HG Surmount International Corporation、HGLASER CO., LTD 及 HGENUINE USA CO.,LTD 按应纳税所得额不同，适用 15%-39% 所得税税率。子公司 Huazheng International Trade Company Limited，按应纳税所得额不同，适用 8.25%-16.5% 所得税税率；子公司华工激光韩国株式会社，按应纳税所得额不同，适用 15%-25% 所得税税率；子公司华工激光越南有限责任公司适用 20% 所得税税率。

子公司武汉华工瑞源科技创业投资有限公司、武汉华工光合科技有限公司、华工星动科技有限责任公司、山东华工激光智能装备有限公司、武汉新瑞创科光电有限公司、青岛华工艾马尔新材料有限公司享受以下小微企业所得税优惠政策：根据财政部税务总局 2022 年 3 月 14 日发布的《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税 2022 年第 13 号公告）相关规定“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”根据财政部税务总局 2023 年 3 月 26 日发布的《财政部 税务总局关于小微企业和个

体工商户所得税优惠政策的公告》（财税 2023 年第 6 号公告）相关规定“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”

除上述公司外，其他子公司 2023 年度的企业所得税税率为 25%。

### 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	121,421.41	83,399.75
银行存款	3,915,106,430.62	3,209,531,904.83
其他货币资金	185,664,717.69	146,354,945.84
合计	4,100,892,569.72	3,355,970,250.42
其中：存放在境外的款项总额	24,453,823.51	25,664,391.21

注 1：期末其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金及保函保证金。

注 2：使用权受到限制的其他货币资金详见附注七、56。

### 2、交易性金融资产

单位：元

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	84,312,965.49	116,092,859.54
其中：		
权益工具投资	88,745,531.47	116,092,859.54
衍生金融资产	-4,432,565.98	
其中：		
合计	84,312,965.49	116,092,859.54

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	51,783,654.52	93,734,927.78
商业承兑票据	202,740,063.10	60,587,629.51
减：坏账准备	-2,530,124.94	-159,886.09

合计	251,993,592.68	154,162,671.20
----	----------------	----------------

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	254,523,717.62	100.00%	2,530,124.94	0.99%	251,993,592.68	154,322,557.29	100.00%	159,886.09	0.10%	154,162,671.20
其中：										
银行承兑汇票	51,783,654.52	20.35%	0.00	0.00%	51,783,654.52	93,734,927.78	60.74%	0.00	0.00%	93,734,927.78
商业承兑汇票	202,740,063.10	79.65%	2,530,124.94	1.25%	200,209,938.16	60,587,629.51	39.26%	159,886.09	0.26%	60,427,743.42
合计	254,523,717.62	100.00%	2,530,124.94	0.99%	251,993,592.68	154,322,557.29	100.00%	159,886.09	0.10%	154,162,671.20

按组合计提坏账准备：2,530,124.94

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1：优质客户	128,017,470.51	128,017.47	0.10%
组合 4：普通客户	126,506,247.11	2,402,107.47	1.90%
合计	254,523,717.62	2,530,124.94	

确定该组合依据的说明：

确定该组合的依据详见附注五、11。

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提坏账准备	159,886.09	2,370,238.85				2,530,124.94
合计	159,886.09	2,370,238.85				2,530,124.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	38,848,454.52
商业承兑票据	100,739,281.59
合计	139,587,736.11

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

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	595,622,285.50	
商业承兑票据		5,058,929.54
合计	595,622,285.50	5,058,929.54

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	3,739,877,239.20	100.00%	358,775,004.40	9.59%	3,381,102,234.80	3,981,719,828.67	100.00%	347,958,204.32	8.74%	3,633,761,624.35
其中：										
组合1：优质客户	1,409,763,118.20	37.70%	5,272,258.45	0.37%	1,404,490,859.75	1,701,830,582.10	42.74%	4,219,419.92	0.25%	1,697,611,162.18
组合2：风险客户	328,654,255.37	8.79%	285,464,610.16	86.86%	43,189,645.21	305,111,415.31	7.66%	277,058,550.82	90.81%	28,052,864.49
组合4：普通客户	2,001,459,865.63	53.52%	68,038,135.79	3.40%	1,933,421,729.84	1,974,777,831.26	49.60%	66,680,233.58	3.38%	1,908,097,597.68
合计	3,739,877,239.20	100.00%	358,775,004.40	9.59%	3,381,102,234.80	3,981,719,828.67	100.00%	347,958,204.32	8.74%	3,633,761,624.35

按组合计提坏账准备：358,775,004.40

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合1：优质客户	1,409,763,118.20	5,272,258.45	0.37%

组合 2: 风险客户	328,654,255.37	285,464,610.16	86.86%
组合 4: 普通客户	2,001,459,865.63	68,038,135.79	3.40%
合计	3,739,877,239.20	358,775,004.40	

确定该组合依据的说明:

确定该组合的依据详见附注五、12。

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,157,710,236.82
1 至 2 年	218,103,834.83
2 至 3 年	61,130,789.17
3 年以上	302,932,378.38
3 至 4 年	13,984,272.72
4 至 5 年	16,537,815.18
5 年以上	272,410,290.48
合计	3,739,877,239.20

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提坏账准备	347,958,204.32	10,816,800.08				358,775,004.40
合计	347,958,204.32	10,816,800.08				358,775,004.40

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名客户	425,494,198.27	11.38%	1,063,735.49
第二名客户	368,039,990.76	9.84%	7,360,799.82
第三名客户	146,060,777.69	3.91%	146,060,777.69
第四名客户	83,925,921.63	2.24%	1,678,518.43
第五名客户	76,571,026.40	2.05%	175,604.26
合计	1,100,091,914.75	29.42%	

## 5、应收款项融资

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	609,160,903.90	521,076,888.40

合计	609,160,903.90	521,076,888.40
----	----------------	----------------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

项目	年初余额		本年变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	521,076,888.40		88,084,015.50		609,160,903.90	
合计	521,076,888.40		88,084,015.50		609,160,903.90	

注：应收款项融资期末已质押的应收票据为 430,506,564.23 元，为集团票据池业务进行的质押。

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	272,835,347.25	79.54%	366,713,154.32	93.27%
1 至 2 年	49,798,262.37	14.52%	9,412,375.02	2.39%
2 至 3 年	5,964,494.85	1.74%	8,660,243.45	2.20%
3 年以上	14,431,586.73	4.20%	8,418,881.30	2.14%
合计	343,029,691.20		393,204,654.09	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

注：账龄超过 1 年的预付账款，未及时结算是由于公司采购的商品尚未到货，或商品虽已收到，但尚未验收或验收存在争议，致使预付款项暂未结算。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
第一名供应商	48,665,899.54	14.19%
第二名供应商	47,132,623.82	13.74%
第三名供应商	38,392,741.61	11.19%
第四名供应商	21,000,000.00	6.12%
第五名供应商	11,214,132.33	3.27%
合计	166,405,397.30	48.51%

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	86,277,693.66	92,163,479.81
合计	86,277,693.66	92,163,479.81

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	16,076,396.59	16,882,317.23
备用金借支	43,779,399.40	43,802,032.73
对关联公司的应收款项	716,876.78	3,202,075.65
对非关联公司的应收款项	85,595,290.46	88,851,146.70
合计	146,167,963.23	152,737,572.31

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	24,424,354.05		36,149,738.45	60,574,092.50
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-683,822.93			-683,822.93
2023 年 6 月 30 日余额	23,740,531.12	0.00	36,149,738.45	59,890,269.57

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	64,186,440.65
1 至 2 年	11,538,474.15
2 至 3 年	7,213,626.79
3 年以上	63,229,421.64
3 至 4 年	2,926,100.91
4 至 5 年	5,487,592.62
5 年以上	54,815,728.11
合计	146,167,963.23

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中：组合 1 计提坏账准备	4,939,297.95	-148,104.29				4,791,193.66
组合 3 计提坏账准备	52,304,134.79	-535,718.64				51,768,416.15
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	3,330,659.76					3,330,659.76
合计	60,574,092.50	-683,822.93				59,890,269.57

#### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖北团结高新技术集团有限公司	对非关联公司的应收款项	32,819,078.69	5 年以上	22.45%	32,819,078.69
应收出口退税	对非关联公司的应收款项	13,051,450.64	1 年以内	8.93%	
江阴景煜然贸易有限公司	对非关联公司的应收款项	3,330,659.76	4-5 年	2.28%	3,330,659.76
华中科技大学同济医学院附属同济医院	保证金	3,035,800.00	1 年以内	2.08%	
麻城市妇幼保健院	保证金	2,266,200.00	1 年以内	1.55%	
合计		54,503,189.09		37.29%	36,149,738.45

## 8、存货

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	795,153,895.63	31,126,235.92	764,027,659.71	851,605,722.95	33,479,630.40	818,126,092.55
在产品	528,780,005.59		528,780,005.59	304,736,080.55		304,736,080.55
库存商品	916,057,463.86	46,593,026.50	869,464,437.36	929,028,012.23	45,232,239.42	883,795,772.81
发出商品	183,269,772.98		183,269,772.98	371,456,221.73		371,456,221.73
合计	2,423,261,138.06	77,719,262.42	2,345,541,875.64	2,456,826,037.46	78,711,869.82	2,378,114,167.64



## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	33,479,630.40			2,353,394.48		31,126,235.92
库存商品	45,232,239.42	1,360,787.08				46,593,026.50
合计	78,711,869.82	1,360,787.08		2,353,394.48		77,719,262.42

注 1：存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

注 2：本公司存货跌价准备确认具体依据详见附注五、15。

注 3：年末存货无抵押情况。

## 9、合同资产

单位：元

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
合同资产	1,093,893.97 9.86	22,628,665.2 0	1,071,265.31 4.66	831,438,978. 95	26,942,301.2 2	804,496,677. 73
合计	1,093,893.97 9.86	22,628,665.2 0	1,071,265.31 4.66	831,438,978. 95	26,942,301.2 2	804,496,677. 73

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	原因
组合计提坏账准备	2,227,245.76			-6,540,881.78	
合计	2,227,245.76			-6,540,881.78	

注：其他变动是上年度计提的部分合同资产减值损失按公司会计政策转入信用减值损失。

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	44,319,751.39	36,298,472.71
预缴企业所得税	1,411,440.20	3,958,943.85
待摊费用	1,011,588.28	559,658.42
合计	46,742,779.87	40,817,074.98

## 11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
湖北瑞创信达光电有限公司	125,227,778.54			768,097.31						125,995,875.85	
武汉华工图像防伪包装技术有限公司	1,507,557.24			0.00						1,507,557.24	
武汉华阳数控设备有限责任公司	178,744.47			0.00						178,744.47	178,744.47
武汉华日精密激光有限责任公司	68,615,263.99			548,116.15						69,163,380.14	
武汉武钢华工激光大型装备有限公司	33,364,173.68			306,847.60						33,671,021.28	
宝鸡华工激光科技有限公司	15,706,909.43			-673,636.56						15,033,272.87	
上海华工恒锐激光科技有限公司	1,935,930.48			9,673.73						1,945,604.21	
武汉华工创业投资有限责任公司	175,719,314.87			23,253,309.60						198,972,624.47	
武汉华工瑞源创业投资基金合伙企业（有限合伙）	43,121,181.85			726,334.89						43,847,516.74	
武汉瑞源创新创业投资合伙企业（有限合伙）	7,000,399.28			-35,004.80						6,965,394.48	
武汉华工智云科技有限公司	4,531,059.34			-76,000.00						4,455,059.34	
武汉东湖	8,658,7			2,631,						11,290	

华科投资管理 有限公司	86.91			440.06						,226.97	
武汉东湖 华科创业 投资中心 (有限合 伙)	208,388, 331.81		49,374, 386.84	99,785, 909.58			185,152,199.67			73,647, 654.88	
武汉云岭 光电有限 公司	78,135, 322.45			- 1,625, 265.04						76,510, 057.41	
武汉超擎 数智科技 有限公司	2,598,953.04			768,220.00						3,367, 173.04	
深圳市艾 贝特电子 科技有限 公司	22,833, 695.51			- 1,117, 508.08						21,716, 187.43	
苏州龙驹 智芯创业 投资合伙 企业(有 限合伙)	19,703, 441.42			5,236, 072.56						24,939, 513.98	
山西太重 数智科技 股份有限 公司	4,301,860.73			430,000.00						4,731, 860.73	
小计	821,528, 705.04		49,374, 386.84	130,936, 607.00			185,152,199.67			717,938, 725.53	178,744.47
合计	821,528, 705.04		49,374, 386.84	130,936, 607.00			185,152,199.67			717,938, 725.53	178,744.47

## 12、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
武汉耦合医学科技有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00
中防联盟(北京)技术开发有限公司	200,000.00	200,000.00
天津瑞格利投资管理有限公司	100,000.00	100,000.00
武汉慧禹信息科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	5,300,000.00	5,300,000.00

注：公司持有对武汉耦合医学科技有限责任公司、中防联盟(北京)技术开发有限公司、天津瑞格利投资管理有限公司、武汉慧禹信息科技有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司将其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。

## 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,712,730,907.13	1,758,935,117.05
合计	1,712,730,907.13	1,758,935,117.05

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋、建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,448,792,725.59	1,240,798,552.47	31,445,211.13	229,485,238.87	2,950,521,728.06
2. 本期增加金额	2,039,952.57	18,197,614.32	2,118,160.42	13,176,412.69	35,532,140.00
(1) 购置	0.00	14,848,251.93	2,118,160.42	13,176,412.69	30,142,825.04
(2) 在建工程转入	2,039,952.57	3,349,362.39	0.00	0.00	5,389,314.96
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	0.00	18,115,521.46	2,230,425.81	1,914,036.50	22,259,983.77
(1) 处置或报废	0.00	18,115,521.46	2,230,425.81	1,914,036.50	22,259,983.77
外币折算差异	0.00	73,136.00	0.00	321,466.11	394,602.11
4. 期末余额	1,450,832,678.16	1,240,953,781.33	31,332,945.74	241,069,081.17	2,964,188,486.40
二、累计折旧					
1. 期初余额	327,749,406.70	706,270,194.87	24,269,990.76	133,297,018.68	1,191,586,611.01
2. 本期增加金额	16,361,166.82	37,859,983.54	988,750.20	7,642,970.62	62,852,871.18
(1) 计提	16,361,166.82	37,859,983.54	988,750.20	7,642,970.62	62,852,871.18
3. 本期减少金额	0.00	877,620.33	1,321,645.67	1,020,096.50	3,219,362.50
(1) 处置或报废	0.00	877,620.33	1,321,645.67	1,020,096.50	3,219,362.50
外币折算差异	0.00	101,947.77	0.00	135,511.81	237,459.58
4. 期末余额	344,110,573.52	743,354,505.85	23,937,095.29	140,055,404.61	1,251,457,579.27
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. 期末账面价值	1,106,722,104.64	497,599,275.48	7,395,850.45	101,013,676.56	1,712,730,907.13
2. 期初账面价值	1,121,043,318.89	534,528,357.60	7,175,220.37	96,188,220.19	1,758,935,117.05

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
激光机器人系统智能工厂	53,604,049.26	产权证书正在办理中

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	117,466,471.81	39,724,687.28
合计	117,466,471.81	39,724,687.28

(1) 在建工程情况

单位：元

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
孝感高理 13#厂房 12#水泵房及消防水池建筑工程	43,261,700.01		43,261,700.01	11,649,333.16		11,649,333.16
孝感高理 13#建筑动力、暖通及净化工程	28,340,027.32		28,340,027.32			
华工科技新能源智能装备产业园项目	26,147,380.22		26,147,380.22	12,834,795.86		12,834,795.86
设备安装项目	7,996,258.66		7,996,258.66	6,616,327.50		6,616,327.50
8 号楼 1 楼装修改造工程	2,048,202.36		2,048,202.36	268,385.83		268,385.83
5# 厂房局部加高工程	1,965,451.97		1,965,451.97			
11#厂房 14#门卫工程	902,198.38		902,198.38			
客户接待中心	857,394.75		857,394.75	219,201.81		219,201.81
PLM 系统服务器及数据库操作系统	768,581.39		768,581.39	627,071.96		627,071.96
华工科技展厅装修项目	767,787.08		767,787.08			
网络终端产品线电力增容建设项目	711,926.61		711,926.61	266,972.48		266,972.48
半导体测试中心改造工程项目	684,387.42		684,387.42	684,387.42		684,387.42

智能终端（小站）RHUB 基建项目	522,935.78		522,935.78	522,935.78		522,935.78
ERP 信息化项目建设	472,248.44		472,248.44	681,019.52		681,019.52
华工正源华科园厂区监控系统改造项目	433,962.25		433,962.25	433,962.25		433,962.25
干燥房改造项目	336,986.16		336,986.16	336,986.16		336,986.16
小站自研项目温循区域装饰装修项目	302,752.29		302,752.29	302,752.29		302,752.29
虚拟云桌面四期扩容项目	288,829.52		288,829.52			
租赁厂房装修工程	246,048.12		246,048.12	246,048.12		246,048.12
绵阳地区激光工艺加工项目工程款	144,220.18		144,220.18			
园区绿化设计	72,720.00		72,720.00			
蔚来线 MES 系统	52,830.19		52,830.19	52,830.19		52,830.19
湾流汇人才公寓住房装修项目	47,990.83		47,990.83			
FMEA 项目	36,900.00		36,900.00			
11#室内运动馆	28,301.88		28,301.88	28,301.88		28,301.88
7#建筑 3 楼感知技术部办公室装修改造	18,450.00		18,450.00			
10#建筑食堂扩建工程	10,000.00		10,000.00			
11#建筑				940,618.87		940,618.87
新技术研究中心项目				1,104,373.42		1,104,373.42
湖北图像厂房二期项目				122,849.83		122,849.83
工装（资产）管理系统项目开发及实施				98,176.99		98,176.99
WMS 系统软件安装项目				645,268.01		645,268.01
激光精密微纳加工智能装备产业化 1#生产建设厂房				1,042,087.95		1,042,087.95
合计	117,466,471.81		117,466,471.81	39,724,687.28		39,724,687.28

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
孝感高理 13#厂房 12#水泵房及消防水池建筑工程	70,949,200.00	11,649,333.16	31,612,366.85			43,261,700.01	60.98%	60.98%				其他
华工科技新能源智能装备产业园项目	66,252,700.00	12,834,795.86	13,312,584.36			26,147,380.22	39.47%	39.47%				其他
湖北图像厂房二期项目		122,849.83	1,979,207.79	1,939,433.14	162,624.48	0.00						
设备安装		6,616	4,879	3,449	49,29	7,996,2						

项目		, 327. 50	, 105. 44	, 881. 82	2. 46	58. 66					
孝感高理 13#建筑动 力、暖通 及净化工 程	42, 73 1, 316 . 36		28, 34 0, 027 . 32			28, 340, 027. 32	66. 32 %	66. 32 3%			其他
合计	179, 9 33, 21 6. 36	31, 22 3, 306 . 35	80, 12 3, 291 . 76	5, 389 , 314. 96	211, 9 16. 94	105, 745 , 366. 21					

## 15、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	82, 319, 703. 74	82, 319, 703. 74
2. 本期增加金额	3, 704, 282. 52	3, 704, 282. 52
3. 本期减少金额	4, 887, 615. 79	4, 887, 615. 79
4. 期末余额	81, 136, 370. 47	81, 136, 370. 47
二、累计折旧		
1. 期初余额	25, 815, 094. 27	25, 815, 094. 27
2. 本期增加金额	10, 771, 159. 89	10, 771, 159. 89
(1) 计提	10, 771, 159. 89	10, 771, 159. 89
3. 本期减少金额	1, 536, 260. 34	1, 536, 260. 34
4. 期末余额	35, 049, 993. 82	35, 049, 993. 82
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. 期末账面价值	46, 086, 376. 65	46, 086, 376. 65
2. 期初账面价值	56, 504, 609. 47	56, 504, 609. 47

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	知识产权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	141,939,580.00	35,996,939.26	469,385,509.86	485,796.82	40,398,768.87	688,206,594.81
2. 本期增加金额	418,563.16	2,017,572.15	0.00	0.00	4,356,658.66	6,792,793.97
(1) 购置	418,563.16	0.00	0.00	0.00	4,356,658.66	4,775,221.82
(2) 内部研发	0.00	2,017,572.15	0.00	0.00	0.00	2,017,572.15
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	121,646.02	121,646.02
(1) 处置	0.00	0.00	0.00		121,646.02	121,646.02
4. 期末余额	142,358,143.16	38,014,511.41	469,385,509.86	485,796.82	44,633,781.51	694,877,742.76
二、累计摊销						
1. 期初余额	26,470,469.44	6,394,488.29	362,029,643.39	256,745.12	18,606,415.01	413,757,761.25
2. 本期增加金额	1,466,387.57	1,982,178.13	21,235,642.95	53,119.68	2,937,982.68	27,675,311.01
(1) 计提	1,466,387.57	1,982,178.13	21,235,642.95	53,119.68	2,937,982.68	27,675,311.01
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	27,936,857.01	8,376,666.42	383,265,286.34	309,864.80	21,544,397.69	441,433,072.26
三、减值准备						
1. 期初余额			6,679,464.16			6,679,464.16
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			6,679,464.16	0.00	0.00	6,679,464.16
四、账面价值						
1. 期末账面价值	114,421,286.15	29,637,844.99	79,440,759.36	175,932.02	23,089,383.82	246,765,206.34
2. 期初账面价值	115,469,110.56	29,602,450.97	100,676,402.31	229,051.70	21,792,353.86	267,769,369.40

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 32.19%

## 17、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
光电设备产品研发项目	32,144,359.20						32,144,359.20	
激光器及设备系列项目开发	7,386,185.04	5,384,571.23					12,770,756.27	
激光防伪系列产品项目开发	6,934,055.32	8,375,174.59			2,017,572.15	1,030,446.60	12,261,211.16	
合计	46,464,599.56	13,759,745.82			2,017,572.15	1,030,446.60	57,176,326.63	

## 18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋建筑装修支出	50,908,694.16	2,014,002.19	7,610,006.70		45,312,689.65
合计	50,908,694.16	2,014,002.19	7,610,006.70		45,312,689.65

## 19、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

单位：元

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
资产减值准备	510,705,980.68	83,003,664.25	503,284,618.83	83,321,131.48
内部交易未实现利润	18,531,001.67	2,779,650.25	21,402,763.00	3,210,414.45
无形资产摊销与税法差异	61,510,348.76	9,226,552.31	47,630,084.62	7,144,512.69
递延收益	203,637,078.22	30,565,561.74	215,261,365.15	32,314,204.78

交易性公允价值变动	26,686.59	4,002.99	21,142.08	3,171.31
租赁负债	47,209,011.88	8,748,628.30		
合计	841,620,107.80	134,328,059.84	787,599,973.68	125,993,434.71

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	2,565,646.71	624,098.26	10,407,146.68	2,584,473.26
长期股权投资核算方式转换收益	73,970,373.03	11,095,555.95	73,970,373.03	11,095,555.95
权益法核算合伙企业	79,617,074.88	19,904,268.72	160,950,873.00	40,237,718.25
固定资产折旧一次性税前扣除	69,762,541.93	10,464,381.29	73,471,188.41	11,020,678.27
使用权资产	46,086,376.65	8,489,189.88		
合计	272,002,013.20	50,577,494.10	318,799,581.12	64,938,425.73

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-8,489,189.88	125,838,869.96		125,993,434.71
递延所得税负债	-8,489,189.88	42,088,304.22		64,938,425.73

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	466,403,826.40	453,429,947.85
资产减值准备	18,048,204.48	18,048,150.49
合计	484,452,030.88	471,478,098.34

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		25,163,534.79	
2024 年	8,332,980.34	22,514,745.81	
2025 年	1,787,699.40	13,556,807.83	
2026 年	35,305,882.21	26,729,898.60	
2027 年	48,030,565.11	55,948,801.31	
2028 年	80,824,258.60	65,591,392.20	
2029 年	45,240,886.99	16,269,317.99	
2030 年	32,375,578.69	32,375,578.69	
2031 年	69,607,066.62	100,030,208.47	
2032 年	79,621,915.71	95,249,662.16	
2033 年	65,276,992.73		

合计	466,403,826.40	453,429,947.85
----	----------------	----------------

## 20、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备款及工程款	27,554,442.51		27,554,442.51	54,802,480.94		54,802,480.94
定期存款及利息	2,019,213.698.63		2,019,213.698.63	2,060,213.698.63		2,060,213.698.63
项目投资款	11,433,962.00		11,433,962.00	8,603,773.40		8,603,773.40
1年以上质保金	5,822,249.35	352,650.00	5,469,599.35	6,410,337.07	128,206.74	6,282,130.33
合计	2,064,024,352.49	352,650.00	2,063,671,702.49	2,130,030,290.04	128,206.74	2,129,902,083.30

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	209,196,264.36	80,000,000.00
信用借款		639,352,437.25
信用证贴现		20,000,000.00
合计	209,196,264.36	739,352,437.25

## 22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	372,929,963.95	330,123,203.12
银行承兑汇票	1,448,376,386.35	1,141,022,505.33
合计	1,821,306,350.30	1,471,145,708.45

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,246,213,411.94	2,518,155,205.72

1 年至 2 年 (含 2 年)	94,873,552.98	44,041,298.55
2 年至 3 年 (含 3 年)	39,030,111.61	29,710,055.23
3 年以上	73,509,023.21	50,784,560.45
合计	2,453,626,099.74	2,642,691,119.95

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	15,376,936.98	未结算
第二名	8,156,088.27	未结算
第三名	7,561,365.09	未结算
第四名	7,203,769.44	未结算
第五名	7,142,064.75	未结算
合计	45,440,224.53	

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	510,786,081.26	531,208,196.39
减：计入其他流动负债（附注七、29）	-43,289,402.50	-55,483,969.74
合计	467,496,678.76	475,724,226.65

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	276,526,600.41	606,487,930.76	809,247,967.78	73,766,563.39
二、离职后福利-设定提存计划	166,743.49	35,897,443.96	35,362,398.00	701,789.45
合计	276,693,343.90	642,385,374.72	844,610,365.78	74,468,352.84

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	270,600,652.90	554,733,316.98	757,535,601.68	67,798,368.20
2、职工福利费		21,760,009.58	21,760,009.58	0.00
3、社会保险费	506,886.42	18,215,534.79	18,009,316.97	713,104.24
其中：医疗保险费	262,611.29	17,121,515.57	17,129,403.42	254,723.44
工伤保险	22,914.72	801,318.03	791,085.48	33,147.27

费				
生育保险费	221,360.41	292,701.19	88,828.07	425,233.53
4、住房公积金	223,596.00	10,445,858.86	10,182,747.36	486,707.50
5、工会经费和职工教育经费	5,195,465.09	1,333,210.55	1,760,292.19	4,768,383.45
合计	276,526,600.41	606,487,930.76	809,247,967.78	73,766,563.39

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	165,242.11	34,452,546.79	33,946,452.03	671,336.87
2、失业保险费	1,501.38	1,444,897.17	1,415,945.97	30,452.58
合计	166,743.49	35,897,443.96	35,362,398.00	701,789.45

## 26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,499,031.88	102,912,037.68
企业所得税	99,607,077.13	47,960,185.50
个人所得税	3,402,999.48	2,603,397.75
城市维护建设税	3,170,227.15	6,938,200.74
教育费附加	1,201,023.91	2,621,649.81
房产税	3,190,559.29	2,641,656.69
土地使用税	484,954.36	379,277.99
地方教育附加	615,554.07	1,665,455.71
价格调节基金	69,543.07	105,817.79
印花税	693,066.42	1,160,867.97
堤防维护费	19,128.40	495,810.83
环保税	10,000.74	9,910.68
合计	126,963,165.90	169,494,269.14

## 27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	172,008.09	172,008.09
其他应付款	111,293,374.25	113,168,161.85
合计	111,465,382.34	113,340,169.94

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
华中理工大学机电工程公司	83,980.00	83,980.00
其他投资者	88,028.09	88,028.09
合计	172,008.09	172,008.09

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,120,459.65	4,439,972.78
往来单位款	59,946,539.56	53,454,506.49
其他	47,226,375.04	55,273,682.58
合计	111,293,374.25	113,168,161.85

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽江淮汽车集团股份有限公司	1,881,900.00	未支付项目款
武汉华工智云科技有限公司	1,263,200.00	未支付项目款
美森工业技术有限公司	800,000.00	未支付项目款
合计	3,945,100.00	

## 28、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	18,993,705.20	18,509,759.34
1 年内到期的担保借款	200,000,000.00	200,693,154.74
1 年内到期的信用借款	24,000,000.00	511,900,000.00
合计	242,993,705.20	731,102,914.08

## 29、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	43,289,402.50	55,483,969.74
尚未终止确认的商业承兑汇票	5,058,929.54	11,428,724.39
尚未终止确认的应收债权凭证以及财务公司票据	6,960,462.82	28,810,721.82
合计	55,308,794.86	95,723,415.95

## 30、长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,110,737,750.75	660,000,000.00
信用借款	1,762,023,996.00	836,515,513.44
合计	2,872,761,746.75	1,496,515,513.44

其中，担保借款明细情况

贷款单位	利率	期末余额
国家开发银行湖北省分行	LPR1Y-125BP—LPR1Y-104BP	580,582,195.19
国家开发银行湖北省分行	LPR1Y-85BP	180,155,555.56
交通银行武昌分行	LPR1Y-125BP	150,000,000.00
建设银行武汉省直支行	LPR1Y-125BP	200,000,000.00

## 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	49,956,993.96	59,802,308.95
减：未确认融资费用	-2,747,982.08	-3,773,921.82
减：一年内到期的租赁负债（附注七、28）	-18,993,705.20	-18,509,759.34
合计	28,215,306.68	37,518,627.79

## 32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	215,261,365.15	1,650,000.00	13,274,286.93	203,637,078.22	
合计	215,261,365.15	1,650,000.00	13,274,286.93	203,637,078.22	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一、与收益相关的政府补助								
产业升级与发展专项补贴	3,650,000.00						3,650,000.00	与收益相关
技术研发与创新专项补贴	18,404,000.00			5,000,000.00			13,404,000.00	与收益相关

小计	22,054,000.00			5,000,000.00			17,054,000.00	与收益相关
二、与资产相关的政府补助								
产业升级与发展专项补贴	89,643,407.88	600,000.00		3,343,977.47			86,899,430.41	与资产相关
技术研发与创新专项补贴	103,563,957.27	1,050,000.00		4,930,309.46			99,683,647.81	与资产相关
小计	193,207,365.15	1,650,000.00		8,274,286.93			186,583,078.22	与资产相关
合计	215,261,365.15	1,650,000.00		13,274,286.93			203,637,078.22	

### 33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,005,502,707.00						1,005,502,707.00

### 34、资本公积

单位：元

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)	2,577,890,271.18			2,577,890,271.18
其他资本公积	107,771,181.16	10,346,850.00	4,933,457.85	113,184,573.31
合计	2,685,661,452.34	10,346,850.00	4,933,457.85	2,691,074,844.49

本期增减变动情况、变动原因说明：本期股份支付增加其他资本公积 10,346,850.00 元；公司的全资子公司购买少数股权投资取得的长期股权投资按新持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，冲减资本公积 4,933,456.85 元。

### 35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
二、将重分类进损	12,103,763.96	250,522.20				269,130.39	-18,608.19	12,372,894.35



益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	7,820.76							7,820.76
外币财务报表折算差额	12,095,943.20	250,522.20				269,130.39	-18,608.19	12,365,073.59
其他综合收益合计	12,103,763.96	250,522.20				269,130.39	-18,608.19	12,372,894.35

### 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	148,336,561.53			148,336,561.53
合计	148,336,561.53			148,336,561.53

### 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,385,954,017.63	3,565,421,491.92
调整后期初未分配利润	4,385,954,017.63	3,565,421,491.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	581,797,639.92	563,309,061.55
减：应付普通股股利	100,550,270.70	80,440,216.56
期末未分配利润	4,867,201,386.85	4,048,290,336.91

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,850,355,230.77	3,815,187,787.80	6,095,199,596.80	5,022,274,728.84
其他业务	173,318,018.78	63,337,059.73	122,383,653.53	63,712,009.54
合计	5,023,673,249.55	3,878,524,847.53	6,217,583,250.33	5,085,986,738.38

收入相关信息：

单位：元

合同分类	激光系列设备及智能制造产线生产与销售	光电设备生产与销售	电子元器件生产与销售	激光全息防伪产品生产与销售	其他	合计
商品类型						
其中：						
激光系列设备及智能制造产线生产与销售	1,482,927,438.85					1,482,927,438.85
激光全息防伪系列产品				195,354,424.05		195,354,424.05
光电器件系列产品		1,839,210,739.18				1,839,210,739.18
敏感元器件			1,461,085,102.24			1,461,085,102.24
其他					45,095,545.23	45,095,545.23
合计	1,482,927,438.85	1,839,210,739.18	1,461,085,102.24	195,354,424.05	45,095,545.23	5,023,673,249.55

与履约义务相关的信息：

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息（不适用）

### 39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,614,654.70	13,877,906.24
教育费附加	4,423,610.68	6,194,186.28
房产税	5,353,728.72	4,056,324.82
土地使用税	850,506.72	-251,625.11
车船使用税	15,780.00	15,215.00
印花税	3,424,050.80	4,800,440.14
地方教育附加	2,669,173.33	3,721,154.58
环保税	20,427.60	19,996.63
合计	26,371,932.55	32,433,598.58

### 40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	113,985,274.47	135,555,464.32
运输保险费	8,755,149.12	12,335,027.17
差旅费	14,446,318.00	15,350,252.99

广告及业务宣传费	14,043,069.56	11,692,380.39
业务招待费	14,162,239.13	20,187,720.20
办公费	1,119,857.17	1,811,951.66
调试及维修费	44,871,396.61	43,055,203.47
中介咨询费	17,005,628.55	25,696,561.06
租赁费	9,410,268.31	8,810,818.83
车辆使用费	4,158,526.72	3,777,340.11
办事处费用	416,335.80	57,454.90
维修材料	4,056,134.48	2,321,856.06
其他	22,064,228.61	17,700,098.66
使用权资产折旧	104,650.26	297,497.77
合计	268,599,076.79	298,649,627.59

#### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	76,771,654.85	71,301,646.92
中介机构费用	3,752,211.19	5,308,196.83
折旧费	14,454,799.91	17,744,672.02
无形资产摊销	14,624,167.45	13,612,049.44
车辆使用费	1,719,170.71	1,533,790.41
办公费	5,132,990.78	5,677,562.85
差旅费	1,904,402.23	1,520,148.17
电话通讯费	559,154.08	862,919.99
水电费	4,824,103.42	3,794,353.39
房屋租赁费	3,025,846.50	166,583.29
修理费	2,077,792.56	2,848,046.80
其他费用	6,481,263.18	14,227,773.34
招待费	3,484,416.64	3,851,648.41
使用权资产折旧	3,773,063.42	5,286,931.74
合计	142,585,036.92	147,736,323.60

#### 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	176,595,865.06	144,216,836.42
材料费	52,242,696.71	45,745,405.00
折旧费	13,476,924.81	12,205,744.55
无形资产摊销费	14,178,338.24	8,922,941.88
其他费用	10,426,511.48	9,535,186.87
委外开发费	3,054,914.38	2,807,729.17
差旅费	4,410,936.77	714,870.19
测试费	4,719,605.43	3,704,679.38
水电费	3,961,973.34	2,847,311.75
使用权资产折旧	640,916.97	
技术咨询服务费	2,689,385.90	
合计	286,398,069.09	230,700,705.21

## 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,383,948.19	33,228,373.23
减：利息收入	90,185,054.77	69,892,790.77
汇兑损失	406,136.70	251,297.96
减：汇兑收益	12,228,681.34	5,904,298.45
手续费	1,338,015.40	1,966,965.71
合计	-55,285,635.82	-40,350,452.32

## 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	60,265,402.11	38,750,936.30
代扣个人所得税手续费返回	900,584.92	511,485.20
其他	163,883.36	
合计	61,329,870.39	39,262,421.50

## 45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	130,936,607.00	151,392,468.87
交易性金融资产在持有期间的投资收益	95,170.00	322,440.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,833,332.93	5,508,531.51
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	13,900.34	
债务重组收益		3,725,312.67
衍生金融工具产生的投资收益	-1,443,206.00	-231,366.48
合计	135,435,804.27	160,717,386.57

## 46、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,395,641.50	3,737,055.52
合计	1,395,641.50	3,737,055.52

## 47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他应收款坏账损失	683,822.93	-127,154.95
应收账款坏账损失	-10,816,800.08	-10,154,809.36
应收票据坏账损失	-2,370,238.85	-1,127,081.29
合计	-12,503,216.00	-11,409,045.60

## 48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-1,360,787.08	95,344.28
合同资产减值损失（损失以“-”号填列）	4,313,636.02	-641,486.33
其他非流动资产减值损失（损失以“-”号填列）	-224,443.26	-1,190,376.51
合计	2,728,405.68	-1,736,518.56

## 49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	2,246,046.41	-700,312.26

## 50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,347.53		2,347.53
其他	1,196,740.13	2,197,701.90	1,196,740.13
合计	1,199,087.66	2,197,701.90	1,199,087.66

## 51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	212,000.00	370,000.00	212,000.00
其他	3,254,887.23	240,715.15	3,254,887.23
非流动资产毁损报废损失	251,371.19	12,801.12	251,371.19
合计	3,718,258.42	623,516.27	3,718,258.42

## 52、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	108,146,405.31	59,470,741.89
递延所得税费用	-22,695,556.76	39,155,963.29
合计	85,450,848.55	98,626,705.18

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	664,593,303.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	99,688,995.60
子公司适用不同税率的影响	-18,266,803.41
非应税收入的影响	115,665.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,999,037.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,474,931.79
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	15,881,748.29
税法规定的额外可扣除费用	-39,912,316.87
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,419,453.24
所得税费用	85,450,848.55

## 53、其他综合收益

详见附注七、35

## 54、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助款	27,297,435.01	14,653,531.93
收到的其他款项	126,059,698.81	70,276,297.45
合计	153,357,133.82	84,929,829.38

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他款项及各种费用	292,913,662.84	246,549,014.96

合计	292,913,662.84	246,549,014.96
----	----------------	----------------

## (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与投资活动有关的现金（定期存单）		1,000,000,000.00
合计		1,000,000,000.00

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债款项	10,823,676.88	
收购子公司少数股东股权	3,500,000.00	
合计	14,323,676.88	

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	579,142,455.43	555,245,176.91
加：资产减值准备	-2,728,405.68	1,736,518.56
信用减值损失	12,503,216.00	11,409,045.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,852,871.18	75,022,157.44
使用权资产折旧	10,771,159.89	7,237,275.72
无形资产摊销	27,675,311.01	23,509,068.05
长期待摊费用摊销	7,610,006.71	8,752,505.47
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）	-2,246,046.41	700,312.26
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	249,023.66	12,801.12
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-1,395,641.50	-3,737,055.52
财务费用（收益以“—”号填列）	33,561,403.55	27,575,372.74
投资损失（收益以“—”号填列）	-135,435,804.27	-160,717,386.57
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	154,564.75	2,468,015.95
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-22,850,121.51	36,687,947.34
存货的减少（增加以“—”号填列）	33,564,899.40	-363,713,460.59
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-150,047,947.43	-1,043,725,529.17

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-108,029,032.88	585,651,332.06
其他	10,346,850.00	10,346,850.00
经营活动产生的现金流量净额	355,698,761.90	-225,539,052.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,915,605,285.12	2,831,862,869.14
减：现金的期初余额	3,209,618,607.53	3,108,552,007.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	705,986,677.59	-276,689,138.00

## （2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,915,605,285.12	3,209,618,607.53
其中：库存现金	121,421.41	83,399.75
可随时用于支付的银行存款	3,915,106,430.62	3,209,531,904.83
可随时用于支付的其他货币资金	377,433.09	3,302.95
三、期末现金及现金等价物余额	3,915,605,285.12	3,209,618,607.53

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 56、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	185,287,284.60	截至 2023 年 6 月 30 日，货币资金中其他货币资金 185,287,284.60 元为未到期的应付票据保证金以及履约保函保证金。
应收票据	139,587,736.11	截至 2023 年 6 月 30 日，已质押的应收票据为 139,587,736.11 元，主要系票据池业务进行质押。
应收款项融资	430,506,564.23	截至 2023 年 6 月 30 日，应收款项融资期末已质押的应收票据为 430,506,564.23 元，主要系票据池业务进行质押。
应收账款	30,116,700.82	截至 2023 年 6 月 30 日，应收账款期末已质押的 30,116,700.82 元，系财务公司出具的票据用于大票换小票进行质押所致。
合计	785,498,285.76	



## 57、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	19,217,138.40	7.2258	138,859,198.65
欧元	195,877.09	7.8771	1,542,943.43
港币	2,431,570.59	0.92198	2,241,859.45
澳元	1,928,598.04	4.7992	9,255,727.71
英镑	0.95	9.1432	8.69
韩元	792,430,592.00	0.005495	4,354,406.10
越南盾	10,222,807,051.50	0.000307778	3,146,350.39
应收账款			
其中：美元	64,666,565.73	7.2258	467,267,670.65
欧元	370,524.78	7.8771	2,918,660.74
港币	3,635,023.08	0.92198	3,351,418.58
澳元	4,525,743.54	4.7992	21,719,948.40
韩元	315,674,000.00	0.005495	1,734,628.63
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	6,683,629.89	7.2258	48,294,572.86
澳元	3,161,623.74	4.7992	15,173,264.65
欧元	15,147.52	7.8771	119,318.53
短期借款			
其中：美元	28,516,892.85	7.2258	206,057,364.36
长期借款			
其中：澳元	5,000.00	4.7992	23,996.00

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
HG-FARLEY LASERLAB CO.PTY LTD	澳大利亚	澳元	企业所在国使用的货币
HG Surmount International Corporation	美国	美元	企业所在国使用的货币
HGLASER CO., LTD	美国	美元	企业所在国使用的货币
HGGENUINE USA CO.,LTD	美国	美元	企业所在国使用的货币
HG 激光韩国株式会社	韩国	韩元	企业所在国使用的货币
Huazheng International Trade Company Limited	香港	港币	企业所在地区使用的货币
华工激光越南有限责任公司	越南	越南盾	企业所在国使用的货币

## 58、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
产业升级与发展专项补贴	600,000.00	递延收益	600,000.00
技术研发与创新专项补贴	1,050,000.00	递延收益	1,050,000.00
科技型企业创新补贴	2,919,600.00	其他收益	2,919,600.00
科技型企业发展补贴	17,822,000.00	其他收益	17,822,000.00
其他补贴	163,875.56	其他收益	163,875.56
人力资源相关补贴	1,746,684.07	其他收益	1,746,684.07
嵌入式软件退税款	21,343,680.17	其他收益	21,343,680.17
研发项目政府补助	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
展会及外贸补助	159,150.94	其他收益	159,150.94
合计	48,804,990.74		48,804,990.74

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

#### (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间
青岛华工艾马尔新材料有限公司	2023 年 5 月
武汉新瑞创科光电有限公司	2023 年 6 月

注：2023 年 5 月，上海华工艾马尔新材料有限公司出资设立青岛华工艾马尔新材料有限公司，设立注册资本 200 万元，上海华工艾马尔新材料有限公司认缴 200 万元，占注册资本的 100%，截至 2023 年 6 月 30 日上海华工艾马尔新材料有限公司已实缴出资 10 万元。

2022 年 9 月，武汉华工正源光子技术有限公司出资设立武汉新瑞创科光电有限公司，设立注册资本 6,000 万元，武汉华工正源光子技术有限公司认缴 6,000 万元，占注册资本的 100%，截至 2022 年 12 月 31 日未实缴出资。截至 2023 年 6 月 30 日，武汉华工正源光子技术有限公司已实缴出资 6,000 万元。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
武汉华工激光工程有限责任公司	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区未来二路 66 号（自贸区武汉片区）	工业生产	100.00%		设立
武汉华工正源光子技术	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区华中科	工业生产	100.00%		设立

有限公司		技大学科技园正源光子产业园				
HG-FARLEYLASERLABCO. PTY LTD	澳大利亚	47-51ExportDriveBrooklynVICTORIA3025	工业生产		100.00%	设立
武汉法利莱切焊系统工程有限公司	湖北武汉	东湖高新技术开发区华中科技大学科技园激光产业园	工业生产		100.00%	设立
武汉华工国际发展有限公司	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区未来二路 66 号四号楼四楼（自贸区武汉片区）	商品流通	100.00%		设立
武汉华工新高理电子有限公司	湖北武汉	东湖高新技术开发区华中科技大学科技园	工业生产	100.00%		设立
武汉华工图像技术开发有限公司	湖北武汉	武汉东湖开发区华工科技园内	工业生产	100.00%		设立
孝感华工高理电子有限公司	湖北孝感	湖北省孝感市孝汉大道 1 号华工科技孝感产业园	工业生产	100.00%		设立
华工法利莱切焊系统工程有限公司	湖北鄂州	湖北省鄂州市葛店开发区创业大道西侧 A 区	工业生产		100.00%	设立
湖北华工图像技术开发有限公司	湖北荆门	湖北荆门高新区·掇刀区天乐路 1 号	工业生产		100.00%	设立
武汉华工科技投资管理有限公司	湖北武汉	武汉市东湖新技术开发区华工科技园内 1 幢 2 楼 A 区	投资开发	100.00%		设立
深圳华工新能源装备有限公司	深圳	深圳市龙岗区龙城街道中心城清林西路与黄阁北路交汇处龙岗天安数码新园三号厂房 A 座 10 层 A1002 号房	工业生产		100.00%	设立
河北华工森茂特激光科技有限公司	河北沧州	沧州市运河区运河园区内渤海路南侧 1 号厂房	工业生产		55.00%	设立
武汉华工肯能新材料有限公司	湖北武汉	武汉市东湖开发区华工科技园三路（图像公司）科研楼	工业生产		60.00%	设立
HGSurmountInternationalCorporation	美国	8700COMMERCEPARKDRSUITE116HOUSTONTX77036	工业生产		55.00%	设立
深圳市华工赛百信息技术有限公司	深圳	深圳市龙岗区龙城街道黄阁坑社区黄阁北路 449 号龙岗天安数码创新园 3 号厂房 A1002	工业生产		100.00%	同一控制企业合并
武汉华工赛百数据系统有限公司	湖北武汉	东湖高新开发区华中科技大学科技园	工业生产	100.00%		同一控制企业合并
华工正源智能终端（孝感）有限公司	湖北孝感	湖北省孝感市孝汉大道银湖科技园 54、56、58、60、62 号厂房	工业生产		100.00%	设立
HGLASERCO., LTD	美国	1920AnheimAve, CostaMesa, StateofCalifornia, theUnitedStatesofAmerica	工业生产		100.00%	设立
江苏华工激光科技有限公司	江苏宿城	江苏宿城经济开发区勇进路北侧	工业生产		100.00%	设立
武汉华工医疗科技有限公司	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区华工科技园 1 幢 5 层	研究和试验发展		100.00%	设立
成都华工激光科技有限公司	成都市	四川省成都市青羊区光华南三路 89 号附 305 号 1 栋 3 层 306 号	工业生产		100.00%	设立
苏州华工自动化技术有限公司	苏州市	苏州工业园区创投工业坊 27 号厂房	工业生产		66.32%	设立
武汉睿见信息技术有限公司	湖北武汉	武汉市东湖新技术开发区华工科技园 1 幢 1 层 105 室	信息传输、软件和信息技术服务业		62.69%	设立

武汉华工物联科技有限公司	湖北武汉	武汉市东湖新技术开发区华工科技园内正源光子产业园 1 幢 1 层 104 室	信息传输、软件和信息技术服务业		80.40%	非同一控制企业合并
江苏华工蓝天智能科技有限公司	江苏宿迁	宿迁市宿城经济开发区勇进路 8 号激光产业园 A8 栋	工业生产		70.00%	设立
HGGENUINEUSACO., LTD	美国	2025GatewayPlace, Suite128SanJose, California95110	销售		100.00%	设立
浙江华工赛百数据系统有限公司	浙江宁波	浙江省宁波市江北区江北大道 1228 号 4 幢	研究和试验发展		100.00%	设立
武汉华工光合科技有限公司	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区华中科技大学科技园三路（激光）主楼 101 号	研究和试验发展		100.00%	设立
深圳华工量测工程技术有限公司	深圳	深圳市龙岗区龙城街道黄阁坑社区黄阁北路 449 号龙岗天安数码创新园三号厂房 A1002	仪器仪表制造业		80.00%	设立
华工星动科技有限责任公司	山东济南	山东省济南市高新区机场路 7617 号西楼 218-02-19 室	计算机、通信和其他电子设备制造业		100.00%	设立
上海华工艾马尔新材料有限公司	上海	上海市嘉定工业区兴贤路 599 号 3 幢 1 层 B 区、11 幢	有色金属冶炼和压延加工业		100.00%	设立
武汉华工瑞源科技创业投资有限公司	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区华工科技园内 1 幢 2 楼 A-1 区	资本市场服务		100.00%	设立
武汉润鑫达投资合伙企业(有限合伙)	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区华工科技园内 1 幢 2 楼 A-2 区	商务服务业		50.00%	设立
湖北华工新能源装备有限公司	湖北荆门	荆门市掇刀区天乐路 1 号华工科技新能源装备产业园	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
山东华工激光智能装备有限公司	山东临沂	山东省临沂市经济开发区芝麻墩街道昆明路与珠海路交汇处临沂激光科技产业园 1 号楼	通用设备制造业		100.00%	设立
武汉华工正源终端有限公司	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区佛祖岭街道佛祖岭四路 50 号 LED 智能照明产业园 101 号厂房 1 层	计算机、通信和其他电子设备制造业		100.00%	设立
华工激光韩国株式会社	韩国	韩国京畿道始兴市恩溪南路 32,906 号知识产业中心	销售		100.00%	设立
华工激光越南有限责任公司	越南	越南北宁省北宁市武强区地图 90 号 165 号	销售		100.00%	设立
华正国际贸易有限公司	香港	香港中士丹利街 50 信场七楼 C 室	销售		100.00%	设立
青岛华工艾马尔新材料有限公司	山东青岛	山东省青岛市即墨区康泉三路 18 号	有色金属冶炼和压延加工业		100.00%	设立
武汉新瑞创科光电有限公司	湖北武汉	武汉东湖新技术开发区关东街道华工科技园内 2 栋 101 室	计算机、通信和其他电子设备制造业		100.00%	设立

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东	本期向少数股东宣告	期末少数股东权益余
-------	----------	-----------	-----------	-----------

		的损益	分派的股利	额
河北华工森茂特激光科技有限公司	45.00%	-3,247,013.88		-11,612,789.68
江苏蓝天激光科技有限公司	30.00%	66,900.24		25,588,424.25

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河北华工森茂特激光科技有限公司	52,073,328.82	23,619,496.45	75,692,825.27	95,354,941.34		95,354,941.34	53,697,710.49	29,698,672.97	83,396,383.46	96,200,661.47		96,200,661.47
江苏蓝天激光科技有限公司	87,279,623.46	23,055,680.77	110,335,304.23	25,040,556.69		25,040,556.69	80,694,991.07	25,181,535.74	105,876,526.81	20,804,780.12		20,804,780.12

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河北华工森茂特激光科技有限公司	775,929,211	-6,516,628.67	-6,531,301.80	1,035,971.56	165,165,519	-6,410,224.68	-6,410,224.68	61,477,071
江苏蓝天激光科技有限公司	19,567,756.10	223,000.85	223,000.85	9,411,575.72	10,368,060.15	3,217,138.16	3,217,138.16	2,265,265.07

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023年3月，华工图像收购上海华工艾马尔新材料有限公司小股东20%股权，变更后艾马尔为华工图像全资子公司，注册资本仍为5000万元。

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	3,500,000.00
—现金	3,500,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	3,500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,433,457.85
差额	4,933,457.85
其中：调整资本公积	4,933,457.85
调整盈余公积	
调整未分配利润	

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉华工创业投资有限责任公司	湖北武汉	洪山区珞喻路1037号	投资及咨询		32.50%	权益法
武汉东湖华科创业投资中心（有限合伙）	湖北武汉	武汉市东湖新技术开发区华工科技园内1幢2楼A区-3	投资及咨询		55.44%	权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	武汉华工创业投资有限责任公司	武汉东湖华科创业投资中心（有限合伙）	武汉华工创业投资有限责任公司	武汉东湖华科创业投资中心（有限合伙）
流动资产	552,082,272.59	154,429,131.97	482,262,044.34	442,186,834.25
非流动资产	239,219,237.62		225,413,979.23	
资产合计	791,301,510.21	154,429,131.97	707,676,023.57	442,186,834.25
流动负债	39,652,449.23		44,371,723.05	1,779,580.89
非流动负债	66,344,557.91		55,876,839.00	
负债合计	105,997,007.14		100,248,562.05	1,779,580.89
少数股东权益	98,720,783.36		92,392,386.76	
归属于母公司股东权益	586,583,719.71	154,429,131.97	515,035,074.76	440,407,253.36
按持股比例计算的净资产份额	190,639,708.91	73,647,654.88	167,386,399.31	208,388,331.81
调整事项				

—商誉	8,332,915.56		8,332,915.56	
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	198,972,624.47	73,647,654.88	175,719,314.87	208,388,331.81
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	5,086,080.42		17,045,900.00	0.00
净利润	10,238,442.56	222,437,306.58	-7,692,827.85	320,697,671.89
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	10,238,442.56	222,437,306.58	-7,692,827.85	320,697,671.89
本年度收到的来自联营企业的股利		185,152,199.67		

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	445,139,701.71	437,242,313.89
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	7,897,387.82	8,891,988.69
—综合收益总额	7,897,387.82	8,891,988.69

## 十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### (一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

外汇风险的敏感性分析反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

2023年6月30日，对于本公司各类外币货币性金融资产和外币货币性金融负债，如果人民币对主要外币升值或贬值3%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将减少或增加约9,359,706.42元。本公司其他币种的外币性金融资产和负债金额较小，汇率变动风险对公司影响有限。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

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

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
借款	增加 50 个基点	-772,715.12	-772,715.12	-1,135,784.34	-1,135,784.34
借款	减少 50 个基点	772,715.12	772,715.12	1,135,784.34	1,135,784.34



### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团目前未面临其他价格风险。

## 2、信用风险

2023 年 6 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 29.42%（比较期：39.10%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 37.29%（比较期：39.77%）。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团无已逾期未减值的金融资产。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

## 3、流动性风险

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023 年 6 月 30 日，本集团尚未使用的银行授信额度为 86.68 亿元。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2-3 年（含 3 年）	3 年以上	合计
短期借款及利息	209,196,264.36				209,196,264.36
应付票据	1,821,306,350.30				1,821,306,350.30
应付账款	2,453,626,099.74				2,453,626,099.74
其他应付款	111,465,382.34				111,465,382.34
其他流动负债	55,308,794.86				55,308,794.86
租赁负债		15,337,287.76	11,095,063.18	3,032,261.72	29,464,612.66
一年内到期的非流	242,993,705.20				242,993,705.20

动负债					
长期借款及利息		1,570,261,746.75	1,290,500,000.00	12,000,000.00	2,872,761,746.75
长期应付款					
合计	4,893,896,596.80	1,585,599,034.51	1,301,595,063.18	15,032,261.72	7,796,122,956.21

2022 年 12 月 31 日余额:

项目	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款及利息	739,352,437.25				739,352,437.25
应付票据	1,471,145,708.45				1,471,145,708.45
应付账款	2,642,691,119.95				2,642,691,119.95
其他应付款	113,340,169.94				113,340,169.94
其他流动负债	95,723,415.95				95,723,415.95
租赁负债		18,114,416.43	13,040,383.78	8,223,515.82	39,378,316.03
一年内到期的非流动负债	733,017,147.66				733,017,147.66
长期借款及利息		660,023,569.00	800,491,944.44	36,000,000.00	1,496,515,513.44
长期应付款			-		
合计	5,795,269,999.20	678,137,985.43	813,532,328.22	44,223,515.82	7,331,163,828.67

**(二) 金融资产转移****1、已转移但未整体终止确认的金融资产**

截止 2023 年 6 月 30 日, 本集团向供应商背书转让商业承兑汇票 5,058,929.54 元。由于本集团仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险, 本集团继续全额确认应收票据的账面金额。

截止 2023 年 6 月 30 日, 本集团应收账款客户中由财务公司出具的电子票据为 30,116,700.82 元在银行用于办理大票换小票业务, 由于本集团仍承担了与这些电子票据相关的信用风险等主要风险, 本集团继续全额确认应收账款的账面金额。

**2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产**

本期集团无已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

**十一、公允价值的披露****1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

单位: 元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	41,962,218.29		42,350,747.20	84,312,965.49

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	41,962,218.29		42,350,747.20	84,312,965.49
(2) 权益工具投资	46,394,784.27		42,350,747.20	88,745,531.47
(3) 衍生金融资产	-4,432,565.98			-4,432,565.98
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

## 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团期末持有持续第三层次公允价值包括对非公众公司的投资、其他权益工具投资与应收融资款项。其中非公众飞昂创新科技南通有限公司、长芯盛智连（深圳）科技有限公司、东莞市南斗星技术有限公司、广东国华新材料科技股份有限公司系按最近一期定增价格确认报表日公允价值。其他权益工具投资系公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，根据投资目的参考被投资单位净资产及本公司所持有的比例确认公允价值。应收款项融资系本集团持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认报表日公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
武汉国恒科技投资基金合伙企业（有限合伙）	武汉东湖新技术开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B 地块一期 B8 幢 4 层 1 号（自贸区武汉片区）	股权投资	450,000	19.00%	19.00%

本企业的母公司情况的说明

武汉国恒科技投资基金合伙企业（有限合伙）于 2020 年成立，注册资本 450,000 万元，法定代表人为艾娇，企业性质为国有控股，统一社会信用代码 91420100MA49JYKU1X，公司注册地址：武汉东湖新技术开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B 地块一期 B8 幢 4 层 1 号（自贸区武汉片区）。

经营范围包括：股权投资（不含国家法律法规、国务院决定限制和禁止的项目；不得以任何方式公开募集和发行基金）（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款，不得从事发放贷款等金融业务）。

（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本企业最终控制方是武汉市国资委。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注附注九、3 及附注七、11。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
武汉云岭光电有限公司	联营企业
武汉武钢华工激光大型装备有限公司	联营企业
武汉华日精密激光股份有限公司	联营企业
深圳市艾贝特电子科技有限公司	联营企业
湖北瑞创信达光电有限公司	联营企业
武汉正源高理光学有限公司	联营企业
武汉东湖华科投资管理有限公司	联营企业
宝鸡华工激光科技有限公司	联营企业
武汉正信光学科技有限公司	联营企业
武汉华工智云科技有限公司	联营企业
武汉华锐超快光纤激光技术有限公司	联营企业
上海华工恒锐激光科技有限公司	联营企业
武汉超擎数智科技有限公司	联营企业
武汉华工瑞源创业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

## 4、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
武汉云岭光电有限公司	购货	31,098,851.94	90,000,000.00	否	32,774,025.95
武汉武钢华工激光大型装备有限公司	购货	140,885.00		是	
武汉华日精密激光股份有限公司	购货	24,734,226.61	93,600,000.00	否	48,631,902.58
深圳市艾贝特电子科技有限公司	购货	542,807.80	10,000,000.00	否	
湖北瑞创信达光电有限公司	购货	1,172,378.11	8,000,000.00	否	
武汉正源高理光学有限公司	购货	2,455,817.89	3,400,000.00	否	

武汉正信光学科技有限公司	购货		800,000.00	否	
武汉东湖华科投资管理有限公司	接受咨询服务	756,574.77	500,000.00	是	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉武钢华工激光大型装备有限公司	销货		26,500.00
武汉华日精密激光股份有限公司	销货	2,994,125.48	1,814,806.52
宝鸡华工激光科技有限公司	销货	9,931.01	2,665,640.00
武汉超擎数智科技有限公司	销货		154,202.40
武汉云岭光电有限公司	销货	1,454,880.75	2,626,320.12
湖北瑞创信达光电有限公司	销货	5,473,589.76	
武汉正源高理光学有限公司	销货	1,033,383.27	
武汉华锐超快光纤激光技术有限公司	销货		6,400.00

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
武汉云岭光电有限公司	房屋	2,636,824.86	3,812,719.98
武汉正源高理光学有限公司	房屋	370,170.00	
武汉正信光学科技有限公司	房屋	26,809.93	

## (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,671,200.00	2,486,200.00

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：	武汉武钢华工激光大型装备有限公司	233,987.46	109,735.34	233,987.46	79,636.55
	武汉华工智云科技有限公司	8,776.80	175.54	8,776.80	175.54
	宝鸡华工激光科技有限公司	116,000.00	5,620.00	110,000.00	5,500.00
	武汉云岭光电有			39,155.25	783.11

	限公司				
	武汉华日精密激光股份有限公司	1,878,445.28	195,939.87	1,828,630.33	50,787.77
	武汉华锐超快光纤激光技术有限公司	90,552.19	1,811.04	117,874.45	2,357.49
	上海华工恒锐激光科技有限公司	763,100.00	47,155.00	763,100.00	38,155.00
	湖北瑞创信达光电有限公司	1,339,497.89	26,789.96	1,291,997.87	25,839.96
	武汉正源高理光学有限公司	497,065.97	9,941.32	486,193.48	9,723.87
	武汉正信光学科技有限公司	32,067.10	641.34	54,273.61	1,085.47
合同资产:	武汉华日精密激光股份有限公司	80,000.00	1,600.00	18,000.00	360.00
	武汉正源高理光学有限公司	875,000.00	17,500.00	463,808.00	9,276.16
	上海华工恒锐激光科技有限公司	620,000.00	12,400.00	620,000.00	12,400.00
其他应收款:	武汉武钢华工激光大型装备有限公司	3,150.87	3,150.87	3,150.87	1,260.35
	武汉云岭光电有限公司	343,555.91	6,871.12	120,183.46	5,852.47
	武汉华日精密激光股份有限公司			317,921.37	14,330.14
	武汉正源高理光学有限公司	370,170.00	7,403.40	1,296,610.22	25,932.20
	武汉华锐超快光纤激光技术有限公司			359.06	17.95
	宝鸡华工激光科技有限公司			602,419.66	66,461.22
	武汉华工瑞源创业投资基金合伙企业(有限合伙)			396,534.65	7,930.69
	湖北瑞创信达光电有限公司			299,536.36	5,990.73
	深圳市艾贝特电子科技有限公司			165,360.00	3,943.20
预付账款:	武汉华日精密激光股份有限公司	378,817.88		379,140.00	
	深圳市艾贝特电子科技有限公司	815,351.00		906,900.00	

## (2) 应付项目

单位: 元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款:	武汉武钢华工激光大型装备有限公司	1,371,348.04	1,230,463.04
	武汉华日精密激光股份有限公司	30,523,247.26	38,790,024.51
	武汉华锐超快光纤激光技术	470,000.00	470,000.00

	有限公司		
	武汉云岭光电有限公司	5,611,668.74	6,649,891.26
	宝鸡华工激光科技有限公司	5,358,306.36	7,136,367.33
	武汉正源高理光学有限公司	1,368,580.28	902,626.30
	湖北瑞创信达光电有限公司	2,292,815.39	1,733,016.23
	深圳市艾贝特电子科技有限公司	1,715,951.74	2,292,774.94
其他应付款:	武汉华日精密激光股份有限公司	16,199.91	48,199.91
	武汉正源高理光学有限公司	1,177,350.64	1,109,844.29
	武汉东湖华科投资管理有限公司	732,233.85	1,367,104.00
	武汉华工智云科技有限公司	1,263,200.00	1,263,200.00
	湖北瑞创信达光电有限公司	100,000.00	
	武汉武钢华工激光大型装备有限公司		13,934.93
合同负债:	武汉武钢华工激光大型装备有限公司	119,444.67	120,534.19
	宝鸡华工激光科技有限公司	433,991.97	2,076,769.90
	武汉云岭光电有限公司	1,318,412.45	5,307,976.18
	武汉华日精密激光股份有限公司	939,630.13	2,513,598.13
	武汉正源高理光学有限公司	7,081,191.62	6,661,024.55
	湖北瑞创信达光电有限公司	164,957.40	298,842.34
	深圳市艾贝特电子科技有限公司		63,600.00

### 十三、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的其他权益工具行权价格为 22.46 元/股，合同剩余期限为 11 个月。

#### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》相关规定及参考市场实施股票期权激励计划涉及股份支付费用测算方法，选择采用国际通行的 Black-scholes 模型计算公司本次权益工具的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	2021 年第八届董事会第四次会议、第八届监事会第三次会

	议、第二次临时股东大会会议审议通过了《关于公司控股股东全体合伙人共同签署合伙协议补充协议的议案》
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,111,875.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,346,850.00

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

根据公司 2022 年 11 月第八届董事会第 21 次会议审议通过的《关于为全资子公司提供担保的议案》，公司 2023 年度为 11 家全资子公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函、外汇衍生品的风险敞口部分提供总额为 63.80 亿元人民币的担保额度。具体内容如下：

a 为武汉华工正源光子技术有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 15 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为武汉华工正源光子技术有限公司提供担保总金额为 1,043,003,762.52 元，其中为贷款提供的担保金额为 820,000,000.00 元，为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 204,592,661.11 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 18,310,706.49 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 100,000.00 元，为国内信用证提供的担保金额为 394.92 元。

b 为武汉华工激光工程有限责任公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 8 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为武汉华工激光工程有限责任公司提供担保总金额为 522,658,621.35 元，其中为贷款提供的担保金额为 200,000,000.00 元，为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 121,212,534.98 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 192,196,741.37 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 2,944,665.00 元，为国内信用证提供的担保金额为 6,304,680.00 元。



c 为华工法利莱切焊系统工程有​​限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 7 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为华工法利莱切焊系统工程有​​限公司提供担保总金额为 172,485,822.78 元，其中为贷款提供的担保金额为 140,000,000.00 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 6,067,450.00 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 26,418,372.78 元。

d 为武汉华工国际发展有​​限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函、外汇衍生品的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 10 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为武汉华工国际发展有​​限公司提供担保总金额为 236,467,588.48 元，其中为贷款提供的担保金额为 206,057,364.35 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 30,000,000.00 元，为国外信用证提供的担保金额为 410,224.13 元。

e 为华工正源智能终端（孝感）有​​限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 5 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为华工正源智能终端（孝感）有​​限公司提供担保总金额为 229,980,447.61 元，其中为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 228,827,519.37 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 1,152,928.24 元。

f 为孝感华工高理电子有​​限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 10 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为孝感华工高理电子有​​限公司提供担保总金额为 289,152,694.21 元，其中为贷款提供的担保金额为 150,000,000.00 元，为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 107,152,694.21 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 32,000,000.00 元。

g 为武汉华工图像技术开发有​​限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 2 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为武汉华工图像技术开发有​​限公司提供担保总金额为 7,060,000.00 元，全部为对国内信用证提供的担保。

h 为湖北华工图像技术开发有​​限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 1 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为湖北华工图像技术开发有​​限公司提供担保总金额为 14,333,580.25 元，其中为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 8,752,000.00 元，为国内信用证提供的担保金额为 5,581,580.25 元。

i 为武汉华工新高理电子有​​限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 0.5 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为武汉华工新高理电子有​​限公司提供担保总金额为 0 元。

j 为武汉华工赛百数据系统有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 0.3 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为武汉华工赛百数据系统有限公司提供担保总金额为 7,289,899.79 元，其中为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 1,034,899.79 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 6,255,000.00 元。

k 为武汉华工正源终端有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 5 亿元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司为武汉华工正源终端有限公司提供担保总金额为 0 元。

公司的对外担保事项中除为上述向银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函、外汇衍生品的风险敞口部分提供担保外，无其他对外担保。

## **(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## **十五、资产负债表日后事项（不适用）**

## **十六、其他重要事项**

### **1、分部信息**

#### **(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 4 个报告分部，分别为激光加工装备及智能制造生产与销售分部、光电器件生产与销售分部、敏感元器件生产与销售分部、激光全息膜产品生产与销售分部，这些报告分部是以根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。

本公司的经营分部的分类与内容如下：

A、激光加工装备及智能制造生产与销售分部：主要为工业制造领域提供广泛而全面的激光智能制造解决方案，研发、制造、销售各类激光加工和等离子加工成套设备，提供“激光+智能制造”行业综合性解决方案。主要产品涵盖全功率系列的激光切割系统、激光焊接系统、激光打标系列、激光毛化成套设备、激光热处理系统、激光打孔机、激光器及各类配套器件、激光加工专用设备及等离子切割设备、智能制造产线和智慧工厂建设。

B、光电器件生产与销售分部：主要提供智能“光联接+无线联接”解决方案，开发、生产、销售光通信用半导体激光器组件、探测器组件、无源连接器、光发射/接收模块、光收发合一模块等。产品包括有源光器件、智能终端、光学零部件等。

C、敏感元器件生产与销售分部：主要为家电、汽车、消费类电子等领域提供温度、湿度、光、空气等多维感知和控制解决方案。主要打造新能源汽车 PTC 加热器、车用温度传感器、空气质量传感器、光雨量多合一传感器、压力传感器等系列产品。

D、激光全息膜产品生产与销售分部：主要生产和经营激光全息标识、激光全息烫印材料、激光全息包装材料、IMR 模内转印及其他激光全息膜列产品的研制、开发、销售、技术咨询及服务，产品主要应用于烟草包装、智能家居、汽车内饰、医药用品包装，日用品包装以及证卡票据等。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价，该指标是对利润总额进行调整后的指标。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	激光加工装备及智能制造生产与销售	光电器件生产与销售	敏感元器件生产与销售	激光全息膜生产与销售	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	1,482,927,438.85	1,839,210,739.18	1,461,085,102.24	195,354,424.05	45,095,545.23	0.00	5,023,673,249.55
分部间交易收入	71,130,000.74				750,514,603.53	821,644,604.27	0.00
销售费用	214,200,709.55	12,960,137.65	26,624,100.00	12,748,411.17	2,065,718.42		268,599,076.79
利息收入	19,344,682.01	30,431,756.91	13,405,392.80	5,459,378.92	39,563,148.50	18,019,304.37	90,185,054.77
利息费用	10,550,215.07	23,592,801.33	2,465,466.67	869,434.50	25,925,334.79	18,019,304.17	45,383,948.19
对联营企业和合营企业的投资收益	191,000.92	768,097.31			129,977,508.77		130,936,607.00
资产减值损失	3,800,052.76	1,360,787.08			289,140.00		2,728,405.68
信用减值损失	12,065,651.89	1,269,472.09	3,388,079.64	1,511,070.34	169,973.10		12,503,216.00

折旧费和摊销费	35,254,841.02	30,535,246.90	23,292,927.95	16,053,725.89	4,369,434.63	-596,827.60	108,909,348.79
利润总额 (亏损为负数)	171,009,275.96	97,548,010.00	237,026,505.38	30,639,033.79	257,857,347.16	-129,486,868.31	664,593,303.98
资产总额	5,940,719,371.83	4,720,366,872.36	3,630,451,826.65	1,064,638,296.10	12,820,206,543.72	-10,717,954,757.32	17,458,428,153.34
负债总额	3,158,467,778.06	2,874,324,462.02	1,734,059,219.07	183,088,290.79	7,694,904,301.90	-6,935,316,821.67	8,709,527,230.17
对联营企业和合营企业的长期股权投资	119,813,278.50	125,995,875.85		1,507,557.24	470,443,269.47		717,759,981.06
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	45,768,540.49	54,998,857.99	81,001,373.57	20,360,753.04	6,610,076.48		208,739,601.57

### (3) 其他说明

#### A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	本年金额	上期金额
激光加工装备及智能制造产线	1,473,245,026.11	1,628,408,923.83
激光全息膜类系列产品	194,082,800.29	295,260,911.11
光电器件系列产品	1,836,505,385.51	3,264,457,364.54
敏感元器件	1,461,085,102.24	1,005,484,800.66
租赁及其他	58,754,935.40	23,971,250.19
合计	5,023,673,249.55	6,217,583,250.33

注：租赁及其他收入按分部划分如下：激光加工装备及智能制造产线 9,682,412.74 元，激光全息膜系列产品 1,271,623.76 元，光电器件系列产品 2,705,353.67 元，未分配收入 45,095,545.23 元。

#### B、地理信息

对外交易收入的分布：

项目	本年金额	上期金额
中国大陆地区	4,480,143,188.41	5,668,864,303.03
中国大陆地区以外的国家和地区	543,530,061.14	548,718,947.3
合计	5,023,673,249.55	6,217,583,250.33

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项目	期末余额	年初余额
中国大陆地区	4,996,293,170.47	5,116,872,552.73
中国大陆地区以外的国家和地区	10,676,491.29	54,686,568.06
合计	5,006,969,661.76	5,171,559,120.79

注：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括其他权益工具投资和递延所得税资产。

C、主要客户信息

本年及上年分别有 112,305.5 万元、264,752 万元的营业收入系来自于光电设备生产与销售分部对某一单一客户的收入。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	115,406,757.77	100.00%	2,315,457.56	2.01%	113,091,300.21	107,595,348.97	100.00%	2,211,989.18	2.06%	105,383,359.79
其中：										
组合 4：普通客户	115,406,757.77	100.00%	2,315,457.56	2.01%	113,091,300.21	107,595,348.97	100.00%	2,211,989.18	2.06%	105,383,359.79
合计	115,406,757.77	100.00%	2,315,457.56	2.01%	113,091,300.21	107,595,348.97	100.00%	2,211,989.18	2.06%	105,383,359.79

按组合计提坏账准备： 2,315,457.56

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 4：普通客户	115,406,757.77	2,315,457.56	2.01%
合计	115,406,757.77	2,315,457.56	

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	115,162,677.77
1 至 2 年	244,080.00
合计	115,406,757.77

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提坏账准备	2,211,989.18	103,468.38				2,315,457.56
合计	2,211,989.18	103,468.38				2,315,457.56

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名客户	49,415,950.00	42.82%	988,319.00
第二名客户	38,355,000.00	33.23%	767,100.00
第三名客户	9,685,000.00	8.39%	193,700.00
第四名客户	6,804,678.30	5.90%	136,093.57
第五名客户	3,972,971.40	3.44%	79,459.43
合计	108,233,599.70	93.78%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,035,824,336.72	1,237,757,025.56
合计	1,035,824,336.72	1,237,757,025.56

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	4,627,444.64	5,176,356.12
对子公司的应收款项	1,030,303,318.53	1,232,076,435.51
对联营企业和其他关联方的应收款项	183,405.63	183,405.63
对非关联公司的应收款项	34,539,360.64	34,142,074.39

合计	1,069,653,529.44	1,271,578,271.65
----	------------------	------------------

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,002,167.40		32,819,078.69	33,821,246.09
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期计提	7,946.63			
2023 年 6 月 30 日余额	1,010,114.03		32,819,078.69	33,829,192.72

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,034,982,616.70
1 至 2 年	406,690.83
2 至 3 年	510,902.61
3 年以上	33,753,319.30
3 至 4 年	10,158.95
5 年以上	33,743,160.35
合计	1,069,653,529.44

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提坏账准备	33,821,246.09	7,946.63				33,829,192.72
合计	33,821,246.09	7,946.63				33,829,192.72

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

武汉华工正源光子技术有限公司	集团内公司款项	501,402,430.64	一年以内	46.88%	
华工法利莱切焊系统工程有限公司	集团内公司款项	260,434,695.01	一年以内	24.35%	
武汉华工激光工程有限责任公司	集团内公司款项	197,572,199.27	一年以内	18.47%	
湖北团结高新技术集团有限公司	对非关联公司的应收款项	32,819,078.69	五年以上	3.07%	32,819,078.69
武汉华工科技投资管理有限公司	集团内公司款项	24,026,416.38	一年以内	2.25%	
合计		1,016,254,819.99		95.02%	32,819,078.69

### 3、长期股权投资

单位：元

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	3,796,377,677.34	1,374,101.93	3,795,003,575.41	3,796,377,677.34	1,374,101.93	3,795,003,575.41
合计	3,796,377,677.34	1,374,101.93	3,795,003,575.41	3,796,377,677.34	1,374,101.93	3,795,003,575.41

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
武汉华工赛百数据系统有限公司	98,246,320.00					98,246,320.00	1,374,101.93
武汉华工激光工程有限责任公司	1,320,777,292.95					1,320,777,292.95	
武汉华工正源光子技术有限公司	1,076,897,722.16					1,076,897,722.16	
武汉华工国际发展有限公司	70,000,000.00					70,000,000.00	
武汉华工新高理电子有限公司	137,151,830.13					137,151,830.13	
武汉华工图像技术开发有限公司	343,298,700.00					343,298,700.00	
武汉华工科技投资管理有限公司	151,041,479.79					151,041,479.79	
孝感华工高理电子有限公司	597,590,230.38					597,590,230.38	



合计	3,795,003,575.41					3,795,003,575.41	1,374,101.93
----	------------------	--	--	--	--	------------------	--------------

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,709,772.31	109,648,466.98	84,081,357.93	69,047,320.24
其他业务	40,569,683.46	3,421,232.85	16,558,951.20	1,215,508.82
合计	179,279,455.77	113,069,699.83	100,640,309.13	70,262,829.06

收入相关信息：

单位：元

合同分类	激光加工装备及智能制造生产与销售	未分配金额	合计
其中：			
激光加工装备及智能制造生产与销售	138,709,772.31		138,709,772.31
租赁及其他		40,569,683.46	40,569,683.46
合计	138,709,772.31	40,569,683.46	179,279,455.77

与履约义务相关的信息：

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息（不适用）

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	130,000,000.00	110,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		4,506.65
合计	130,000,000.00	110,004,506.65

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,999,416.91	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	39,986,190.22	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	5,785,768.43	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,272,541.26	
减：所得税影响额	8,736,749.05	
少数股东权益影响额	22,290.68	
合计	36,739,794.57	--

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情形。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.85%	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.41%	0.54	0.54

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

### （2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

华工科技产业股份有限公司

董事长：马新强

二〇二三年八月二十一日