



网动股份

NEEQ:430473

成都网动光电技术股份有限公司

Chengdu Neton Inc.

半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人汪润泉、主管会计工作负责人付莉华及会计机构负责人（会计主管人员）付莉华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

前五大客户、前五大供应商及重要客户供应商均与公司签订有商业秘密保密协议或具有“商业保密条款”、“商业机密信息”的协议，公司根据协议要求不适合披露上述交易对象名称。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	87
附件 II	融资情况	87

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、母公司、股份公司、网动股份、本公司、挂牌公司	指	成都网动光电技术股份有限公司
四川网动	指	四川网动光电技术有限公司
网动芯联	指	成都网动芯联科技有限公司
工商局	指	成都市工商行政管理局
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	成都网动光电技术股份有限公司章程
国信证券、推荐主办券商	指	国信证券股份有限公司
报告期、本年、本期	指	2023年1月至6月、2023年半年度
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都网动光电技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Neton Inc.		
	Chengdu Neton Inc.		
法定代表人	汪润泉	成立时间	2002年4月8日
控股股东	控股股东为（汪润泉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汪润泉），一致行动人为（汪纬宇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3969 制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-电子器件制造-光电子器件及其他电子器件制造		
主要产品与服务项目	光模块		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	网动股份	证券代码	430473
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,267,656
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福华一路125号国信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	付莉华	联系地址	成都市双流区双兴大道1号电子科大科技园D17栋
电话	028-86080286	电子邮箱	fulh@neton.com.cn
传真	028-85192424		
公司办公地址	成都市双流区双兴大道1号电子科大科技园D17栋	邮政编码	610200
公司网址	http://www.neton.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100737701741P		
注册地址	四川省成都市高新区高朋大道11号		
注册资本（元）	40,267,656.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司持续专注于光模块的研发、生产和销售工作，主要向光通讯行业的运营设备供应商提供光模块产品以获取利润。公司具体业务模式如下：

(一) 采购模式

公司生产资料主要由计划部申请，采购部实行集中采购。公司所需原材料主要包括 PCB 板、PCBA 贴片、集成电路、电子元器件等，主要采用“安全库存+生产计划+销售预测”的采购模式。具体而言，一方面公司为提高生产响应速度，即时为市场供货而预留了一定的原料库存水平；另一方面，公司计划部根据每月销售订单数量、销售预测、原材料供应趋势及采购周期申请采购原材料，采购部按计划部提起的采购申请单负责具体采购。

(二) 研发模式

公司产品以自我研发为主。公司根据客户需求对产品进行立项，并在软件和硬件等方面进行项目可行性评审，然后通过工艺流程设计优化生产加工效率。公司通过加入行业协会，跟踪行业前沿技术，及时提高公司技术研发能力。

(三) 生产模式

为兼顾产能、成本和按时交付的要求，公司采用自主加工为主、委托加工为辅的方式进行生产。公司将生产过程中固定资产投资较大、工序相对繁琐的 PCB 板加工外包给外协厂家生产，加工完成后交由公司质量部验收合格后方可入库。公司生产部承担管脚成型、焊接、装配、初测、老化、终测等工序，由质量部检验合格后方可入库。

由于公司生产的产品既有规格需求较为一致的通用型产品，也有定制性较强的专用型产品，为此公司采用不同的生产策略。对于通用型产品，公司根据市场供求变化和销售预测动态调整一定水平的产成品库存，以缩短供货周期，提高供货效率；对于专用型产品，公司根据销售订单下达生产任务，满足产品按时交付。

(四) 销售模式

公司目前主要采用直销模式销售产品，具体为：公司国内销售派出专业销售人员从事市场销售和维护工作；针对国外销售，公司专门成立外贸部门进行对接，做好国外市场的开发、维护及后期服务工作。公司为提高国外市场开拓速度，计划采用代理模式销售商品。公司目前已与多家代理商接触，海外代理销售工作正在稳步推进。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司在 2022 年 10 月 27 日被认定为四川省专精特新中小企业；公司

在 2020 年 12 月 3 日被认定为高新技术企业，有效期为三年，证书编号：GR202051002104

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	16,595,723.30	24,919,128.04	-33.40%
毛利率%	32.11%	23.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,311,578.29	1,897,150.69	-30.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,311,208.83	1,634,427.22	-19.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.36%	3.57%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.36%	3.07%	-
基本每股收益	0.03	0.06	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	62,549,297.54	67,257,083.39	-7.00%
负债总计	6,261,445.70	12,280,809.84	-49.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,287,851.84	54,976,273.55	2.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.64	-14.63%
资产负债率%（母公司）	9.25%	18.01%	-
资产负债率%（合并）	10.01%	18.26%	-
流动比率	8.1065	4.4690	-
利息保障倍数	36.86	27.93	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,074,367.09	-4,035,756.81	126.62%
应收账款周转率	0.94	1.92	-
存货周转率	0.49	0.77	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.00%	1.61%	-
营业收入增长率%	-33.40%	36.84%	-
净利润增长率%	-30.87%	34.71%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	3,224,060.84	5.15%	5,630,595.66	8.37%	-42.74%
应收票据	2,820,642.27	4.51%	3,762,629.51	5.59%	-25.04%
应收账款	15,325,822.12	24.50%	20,158,410.33	29.97%	-23.97%

项目重大变动原因:

1、货币资金比上年期末减少了 42.74%，主要原因是本报告期公司实施了现金分红所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	16,595,723.30	-	24,919,128.04	-	-33.40%
营业成本	11,266,041.85	67.89%	19,102,190.82	76.66%	-41.02%
毛利率	32.11%	-	23.34%	-	-
净利润	1,311,578.29	7.90%	1,897,150.69	7.61%	-30.87%
经营活动产生的现金流量净额	1,074,367.09	-	-4,035,756.81	-	126.62%
投资活动产生的现金流量净额	-11,061.06	-	-125,144.86	-	91.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,390,400.47	-	-1,574,774.44	-	-115.29%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期比上年同期减少了 33.40%，主要系本报告期公司行业受大环境影响，客户订单减少导致公司营业收入减少所致；
- 2、营业成本本期比上年同期减少了 41.02%，主要系本报告期销售收入减少相应成本减少所致；
- 3、净利润本期比上年同期减少了 30.87%，主要系本期营业收入减少所致。
- 4、经营活动产生的现金流量净额本期比上年同期增加了 126.62%，主要系本报告期购买材料所支付的金额比去年同期减少了 37.70%所致；
- 5、投资活动产生的现金流量净额本期比上年同期减少了 91.16%，主要系本报告期购入的固定资产金额比去年同期减少所致；
- 6、筹资活动产生的现金流量净额本期比上年同期金额减少了 115.29%，主要系本报告期公司实施了现金分红所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川网动光电技术有限公司	子公司	光模块的研发生产销售	20,000,000.00	31,679,985.51	28,656,998.65	6,699,534.95	777,380.71

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款较大的风险	<p>公司 2023 年 6 月 30 日应收账款净额为 15,325,822.12 元，占当年(期)营业收入的 92.35%，占当期流动资产的 30.19%，占当期总资产的 24.50%，公司应收账款占当期总资产同比有所下降，但是仍存在部分应收账款不能回收的风险。</p> <p>应对措施：公司加大应收账款的催收力度。</p>
2、流动性风险	<p>公司 2023 年 1-6 月经营性现金流量净额为 1,074,367.09 元，2022 年 1-6 月经营性现金流量净额为-4,035,756.81 元，，虽然公司经营性现金流量净额增加了，但是公司还是存在经营性现金流量净额不足的风险。</p> <p>应对措施：公司加大应收账款的催收力度。</p>
3、存货减值的风险	<p>2023 年 6 月 30 日公司存货账面金额为 23,557,640.88 元，占当期流动资产的 46.41%，占比很高，虽然公司已提取了存货减值准备，但公司存货可能还存在减值的风险。</p> <p>应对措施：在满足销售订单的前提下减少存货的备货量。</p>
4、行业风险	<p>未来几年，光通信市场仍然会保持较快的增长速度，光器件产品的需求量也会逐步提升。但由于通信市场领域有着较高的产品更新速度，企业如想继续保持并扩大市场就需要加大研发投入、保持其产品在该市场中的技术领先性。目前国家出台了一系列鼓励通信产品行业发展的政策，但如果公司不能利用政策红利顺利提升企业自身的研发能力和抗风险能力，那公司将可能面临行业洗牌的风险。</p> <p>应对措施：通过大力研发新产品、开拓新市场，特别是开发了用于电力、工业控制等细分领域的异步传输光模块等来增加企</p>

	业抗风险能力。
5、外汇风险	<p>公司于 2023 年 1-6 月实现海外收入 5,287,890.33 元, 占同期营业收入的 31.86%。公司主要国外收入来自韩国, 虽然韩国贸易政策相对稳定, 公司暂未受到国际贸易摩擦及贸易保护主义的直接影响, 但由于公司国外销售以美元结算, 占比也相对较高, 因此随着人民币汇率波动, 公司利润存在一定风险。</p> <p>应对措施: 通过大力研发新产品, 开拓新市场, 增加公司利润以弥补外汇风险变化对公司利润的影响。</p>
6、政府扶持和税收优惠政策变化的风险	<p>公司是国家高新技术企业, 所得税减按 15% 税率征收, 如果未来公司享受的税收优惠政策发生变动, 公司的业绩将受到一定影响。</p> <p>应对措施: 通过大力研发新产品, 开拓新市场, 增加公司利润以弥补政府扶持和税收优惠政策变化对公司利润的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	15,000,000.00	56,967.27
销售产品、商品, 提供劳务	13,000,000.00	323,843.36
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
以汪润泉、曾红娟的信用及公司自有资产作为反担保	35,000,000.00	3,500,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

上述以股东汪润泉、曾红娟的信用以及公司全资子公司四川网动光电子技术有限公司的自有资产作为担保的关联交易事项经公司第四届董事会第六次会议审议通过，其中，关联董事汪润泉回避表决。且此交易事项由 2022 年第二次临时股东大会进行了审议。其中，关联股东汪润泉回避表决。

在报告期内，上述贷款实际发生金额 350 万元。

必要性：上述交易为了确保公司开展正常的生产经营活动，具有必要性；

持续性：上述贷款公司已归还，不具有持续性；

对公司生产经营的影响：上述贷款保证公司获得了开展正常的生产经营活动所需资金，对公司发展具有积极的影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年1月24日	2034年1月24日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	26,429,637	78.76%	5,119,858	31,549,495	78.35%
	其中：控股股东、实际控制人	2,112,361	6.29%	422,472	2,534,833	6.3%
	董事、监事、高管	263,219	0.78%	-64,993	198,226	0.49%
	核心员工	3,128,477	9.32%	577,263	3,705,740	9.20%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,126,743	21.24%	1,591,418	8,718,161	21.65%
	其中：控股股东、实际控制人	6,337,083	18.88%	1,267,417	7,604,500	18.88%
	董事、监事、高管	789,660	2.35%	324,001	1,113,661	2.77%
	核心员工					
总股本		33,556,380.00	-	6,711,276	40,267,656	-
普通股股东人数						83

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司 2023 年 5 月 12 日召开的 2022 年年度股东大会会议审议批准，以权益分派股权登记日的总股本数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股转增 2 股（含税），此次分配不进行现金分红。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	汪润泉	8,449,444	1,689,889	10,139,333	25.18%	7,604,500	2,534,833		
2	北京琅拓科电子集团有限公司	6,917,689	1,383,538	8,301,227	20.62%		8,301,227	8,301,227	

3	林淑惠	4,234,054	1,086,811	5,320,865	13.21%		5,320,865		
4	韩红梅	4,050,352	810,071	4,860,423	12.07%		4,860,423		
5	汪纬宇	2,364,167	472,834	2,837,001	7.05%		2,837,001		
6	陈玉梅	1,477,851	655,570	2,133,421	5.30%		2,133,421		
7	贺永成	1,014,000	202,800	1,216,800	3.02%		1,216,800		
8	邓学智	854,048	170,810	1,024,858	2.54%		1,024,858		
9	曾桂英	464,296	212,859	677,155	1.68%		677,155		
10	胡剑平	417,942	83,588	501,530	1.25%	501,530			
合计		30,243,843	-	37,012,613	91.92%	8,106,030	28,906,583	8,301,227	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

汪纬宇为股东汪润泉的儿子，曾桂英为股东汪润泉配偶的妹妹，除此之外未发现前十大股东彼此之间存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
汪润泉	董事长、总经理	男	1966年8月	2021年5月25日	2024年5月24日
黄兰	董事	女	1979年9月	2021年5月25日	2024年5月24日
雷中华	董事	女	1975年1月	2021年5月25日	2024年5月24日
曾尚成	董事	男	1963年3月	2021年5月25日	2024年5月24日
曾永红	董事	男	1973年3月	2021年5月25日	2024年5月24日
宋文枫	董事	女	1984年1月	2021年5月25日	2024年5月24日
李春莓	董事	女	1971年3月	2021年5月25日	2024年5月24日
毛栋飞	监事会主席	男	1982年1月	2021年5月25日	2024年5月24日
吴艳平	监事	女	1982年1月	2021年5月25日	2024年5月24日
丁莉	职工代表监事	女	1989年4月	2023年5月10日	2024年5月24日
付莉华	董事会秘书、财务总监	女	1976年1月	2021年5月25日	2024年5月24日
胡剑平	离任副总经理	男	1966年1月	2021年5月25日	2023年4月17日
彭刚	离任职工代表监事	男	1983年1月	2021年5月25日	2023年5月10日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事曾永红为公司控股股东、实际控制人汪润泉配偶之弟，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

胡剑平	副总经理	离任	无	离任
彭刚	职工代表监事	离任	无	离任
丁莉	职工代表监事	新任	职工代表监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
丁莉	职工代表监事	340,360	-291,928	48,432	0.12%		
合计	-	340,360	-	48,432	0.12%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

丁莉，女，现年34岁，汉族；中国国籍，无境外永久居留权毕业于北京民族大学管理会计专业，成都网动光电子技术有限公司出纳；2012年11月—2013年4月就职于成都尺度文化传播有限公司财务部；2013年5月—2013年7月，就职于成都瑞鑫锦华科技有限公司人事部；从2013年7月至今，就职于成都网动光电子技术股份有限公司财务部担任出纳职务，从2023年5月10至今任公司职工代表监事。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	12
生产人员	44	55
销售人员	9	9
技术人员	17	17
财务人员	3	3
行政人员	2	2
员工总计	87	98

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,224,060.84	5,630,595.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,820,642.27	3,762,629.51
应收账款	五、3	15,325,822.12	20,158,410.33
应收款项融资	五、4	5,138,276.01	1,739,959.00
预付款项	五、5	590,233.10	1,026,630.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	19,160.00	14,160.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	23,557,640.88	22,480,555.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	82,608.19	69,475.66
流动资产合计		50,758,443.41	54,882,416.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	11,173,262.05	11,832,644.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	617,592.08	542,022.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,790,854.13	12,374,667.21
资产总计		62,549,297.54	67,257,083.39
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	4,202,205.28	6,854,269.26
预收款项			
合同负债	五、13	243,852.21	207,053.09
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	五、14	1,002,220.20	1,002,220.20
应交税费	五、15	634,036.10	754,498.06
其他应付款	五、16	147,431.12	3,435,852.32
其中：应付利息			
应付股利			3,355,638.00
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			
其他流动负债	五、17	31,700.79	26,916.91
流动负债合计		6,261,445.70	12,280,809.84
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			0
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,261,445.70	12,280,809.84
所有者权益：			
股本	五、18	40,267,656.00	33,556,380.00
其他权益工具			
其中：优先股			0
永续债			
资本公积	五、19	2,407,679.47	2,407,679.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	3,239,150.20	3,239,150.20
一般风险准备			
未分配利润	五、21	10,373,366.17	15,773,063.88
归属于母公司所有者权益合计		56,287,851.84	54,976,273.55
少数股东权益			
所有者权益合计		56,287,851.84	54,976,273.55
负债和所有者权益总计		62,549,297.54	67,257,083.39

法定代表人：汪润泉

主管会计工作负责人：付莉华

会计机构负责人：付莉华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,213,286.91	3,970,836.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	2,365,994.60	1,312,104.51
应收账款	十五、2	7,485,384.48	12,209,340.53
应收款项融资	十五、3	502,570.01	42,168.00
预付款项		99,087.94	783,228.35

其他应收款	十五、4	19,160.00	14,160.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,240,044.22	19,043,163.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		82,608.19	69,475.66
流动资产合计		31,008,136.35	37,444,476.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、5	20,000,000.00	18,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		397,971.96	436,569.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		480,015.34	541,986.10
递延所得税资产		602,466.79	520,248.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,480,454.09	19,998,803.84
资产总计		52,488,590.44	57,443,280.20
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,461,827.69	4,953,299.47
预收款项			
合同负债		951,816.81	205,946.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		894,861.76	894,861.76
应交税费		152,464.96	374,115.68
其他应付款		273,029.84	3,891,627.68

其中：应付利息			
应付股利			3,355,638.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		123,736.19	26,773.10
流动负债合计		4,857,737.25	10,346,624.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,857,737.25	10,346,624.59
所有者权益：			
股本		40,267,656.00	33,556,380.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,407,679.47	2,407,679.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,780,848.23	2,780,848.23
一般风险准备			
未分配利润		2,174,669.49	8,351,747.91
所有者权益合计		47,630,853.19	47,096,655.61
负债和所有者权益合计		52,488,590.44	57,443,280.20

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		16,595,723.30	24,919,128.04
其中：营业收入	五、22	16,595,723.30	24,919,128.04
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,365,492.68	22,826,837.65
其中：营业成本	五、22	11,266,041.85	19,102,190.82
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	五、23	110,261.62	57,194.37
销售费用	五、24	902,990.07	601,779.02
管理费用	五、25	1,380,324.65	1,535,405.70
研发费用	五、26	1,588,395.54	1,850,929.58
财务费用	五、27	117,478.95	-320,661.84
其中：利息费用		34,762.47	68,871.10
利息收入		4,591.50	8,080.67
加：其他收益	五、28	378.93	284,865.76
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	16,146.18	-523,439.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,246,755.73	1,853,716.91
加：营业外收入			926.70
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,246,755.73	1,854,643.61
减：所得税费用	五、31	-64,822.56	-42,507.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,311,578.29	1,897,150.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			1,897,150.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,311,578.29	1,897,150.69
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,311,578.29	1,897,150.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,311,578.29	1,897,150.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.06

法定代表人：汪润泉

主管会计工作负责人：付莉华

会计机构负责人：付莉华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、6	10,465,012.84	12,482,391.15
减：营业成本	十五、6	7,128,208.67	9,596,953.67
税金及附加		76,501.83	23,169.40
销售费用		801,528.43	527,087.27
管理费用		948,597.98	1,042,877.93
研发费用		1,126,348.09	1,172,275.24
财务费用		117,512.93	-338,277.17
其中：利息费用		34,762.47	48,263.87
利息收入		3,223.01	3,635.37
加：其他收益			127,393.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		185,663.89	-388,628.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		451,978.80	197,069.69
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		451,978.80	197,069.69
减：所得税费用		-82,218.78	-58,294.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		534,197.58	255,363.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		534,197.58	255,363.97
（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		534,197.58	255,363.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,497,637.49	23,070,571.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		232,613.44	509,632.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、32、(1)	123,069.31	566,524.19
经营活动现金流入小计		21,853,320.24	24,146,727.44
购买商品、接受劳务支付的现金		13,972,069.38	22,428,719.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,668,682.64	4,259,241.36
支付的各项税费		830,017.07	100,942.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、32、(2)	1,308,184.06	1,393,581.22
经营活动现金流出小计		20,778,953.15	28,182,484.25
经营活动产生的现金流量净额		1,074,367.09	-4,035,756.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,061.06	125,144.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,061.06	125,144.86

投资活动产生的现金流量净额		-11,061.06	-125,144.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,500,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,500,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,500,000.00	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,390,400.47	74,774.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,890,400.47	10,574,774.44
筹资活动产生的现金流量净额		-3,390,400.47	-1,574,774.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-79,440.38	390,494.71
五、现金及现金等价物净增加额		-2,406,534.82	-5,345,181.40
加：期初现金及现金等价物余额		5,630,595.66	12,121,818.76
六、期末现金及现金等价物余额		3,224,060.84	6,776,637.36

法定代表人：汪润泉

主管会计工作负责人：付莉华

会计机构负责人：付莉华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,507,581.52	11,701,689.70
收到的税费返还		232,613.44	509,632.09
收到其他与经营活动有关的现金		29,812.91	331,320.09
经营活动现金流入小计		15,770,007.87	12,542,641.88
购买商品、接受劳务支付的现金		8,355,059.91	12,616,874.78
支付给职工以及为职工支付的现金		3,255,294.21	2,985,373.85
支付的各项税费		487,847.70	61,455.05
支付其他与经营活动有关的现金		1,453,763.05	1,035,532.34
经营活动现金流出小计		13,551,964.87	16,699,236.02
经营活动产生的现金流量净额		2,218,043.00	-4,156,594.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,751.33	23,689.66
投资支付的现金		1,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,505,751.33	23,689.66
投资活动产生的现金流量净额		-1,505,751.33	-23,689.66
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		3,500,000.00	8,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,500,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,500,000.00	8,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,390,400.47	52,205.54
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,890,400.47	8,552,205.54
筹资活动产生的现金流量净额		-3,390,400.47	-52,205.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-79,440.38	390,494.71
五、现金及现金等价物净增加额		-2,757,549.18	-3,841,994.63
加：期初现金及现金等价物余额		3,970,836.09	8,353,540.29
六、期末现金及现金等价物余额		1,213,286.91	4,511,545.66

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 12 日召开的股东大会审议通过，向全体股东每 10 股送红股 2.00 股，本次权益分派权益登记日为 2023 年 6 月 8 日。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、基本情况

成都网动光电子技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由成都网动光电子技术有限公司整体改制设立的股份公司，改制时公司注册资本为 600 万元。经过历次增资后，截止 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本为 2,796.365 万元，股本为 2,796.365 万股。2020 年 5 月 11 日召开的 2019 年年度股东大会决议通过权益分派方案，以权益分派股权登记日的总股本数 2,796.365 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 1.72 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 0.28 股，送股及转增完成后公司总股本变更为 33,556,380

股，截止 2021 年 12 月 31 日，公司注册资本为 3,355.638 万元，股本为 3,355.638 万股。2023 年 5 月 12 日召开的 2022 年年度股东大会决议通过权益分派方案，以权益分派股权登记日的总股本 3,355.638 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.00 股，分红后总股本增至 4,026.7656 万股。截止 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本为 4,026.7656 万元，股本为 4,026.7656 万股。公司统一社会信用代码 91510100737701741P。

2、公司注册地址、组织形式、总部地址

公司注册地址位于成都高新区高朋大道 11 号，总部地址位于中国（四川）自由贸易试验区成都市双流区西南航空港经济开发区公兴街道双兴大道 1 号，组织形式为股份有限公司。

3、公司的业务性质、主要经营活动

（1）业务性质

本公司主要从事光电子模块和光通讯器件生产及销售。

（2）经营范围

研究、生产、销售光电子器件、通信系统设备（不含无线电广播电视发射设备和地面卫星接收设备）以及相关电子产品；提供以上产品的技术咨询、服务；自营进出口权业务（法律、法规禁止的除外；法律、法规限制的待取得许可后方可经营）。（以上经营项目不含法律、行政法规和国务院决定需要前置许可或审批的项目；工业行业另设分支机构或另择经营场地经营）。

4、第一大股东以及最终实际控制人名称

按持股比例本公司的第一大股东是汪润泉，实际控制人为汪润泉。

5、财务报告批准报出日

本公司财务报告批准报出日为2023年8月11日。

6、合并范围

本报告期纳入公司合并财务报表编制范围的公司为四川网动光电子技术有限公司。

公司子公司的情况详见本附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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，按照财政部颁布的企业会计准则及其配套指南、解释（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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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

本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，财务报表根据持续经营假设编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年度 1-6 月经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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《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。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（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，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买

方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

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

（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。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应

收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合

收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

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。

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

4、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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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消

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本公司采用活跃市场中的报价确认其公允价值。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心实际发生交易市场的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

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

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

（十）金融资产的减值

（1）本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 3) 租赁应收款。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

（2）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包含前瞻性信息。

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

（3）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预期信用损失，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。

（十一）应收款项及坏账准备核算方法

（1）坏账损失确认标准

坏账确认标准：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后剩余财产确实不能清偿的应收款项；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法院裁决，确定无法清偿的应收款项；债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产确实无法清偿的应收款项。经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失，并冲销计提的坏账准备。

（2）坏账准备核算方法

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账采用备抵法核算，坏账准备计提方法如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项确认标准

单户应收款项占期末应收款项总额10%以上的应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备
----------------------	-------------------------------------

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合1	账龄组合	按信用风险特征组合。
组合2	保证金、押金、职工借款组合	本集团参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，据此将该组合视为具有较低的信用风险的金融工具，对该组合预期信用损失率为0%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该款项参照应收账款确认预期信用损失。
组合3	合并范围内的关联方	本集团参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，据此将该组合视为具有较低的信用风险的金融工具，对该组合预期信用损失率为0%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该款项参照应收账款确认预期信用损失。

对于划分为组合1的应收款项，按信用风险特征组合（账龄分析）计提坏账准备的应收款项：

账龄	计提比例（%）
1年以内	5
1-2年	15
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	A、债务人破产或停业；B、债务人死亡；C、债务人遭受重大自然灾害；D、债务人经营不善，财务状况恶化；E、其他收回风险较大的情况
-------------	---

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。

（十二）存货

（1）存货分类

存货分为原材料、库存商品、在产品、包装物和低值易耗品。

（2）存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

（3）存货计量和摊销方法

存货日常核算采用实际成本核算，产品成本按照合同项目根据实际发生额进行归集并结转销售成本；原材料发出时采用加权平均法结转成本；受托开发软件项目根据项目实际发生的成本进行归集，并按照收入确认进度比例结转销售成本；低值易耗品领用采用一次转销法核算。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。

本公司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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为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账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

（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，本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，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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，如本公司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，本公司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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换本公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 固定资产

(1) 固定资产标准

同时满足以下条件的有形资产：a、为生产商品、提供劳务及经营管理而持有的房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备等；b、使用寿命超过一个会计年度。

(2) 固定资产计价

按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。融资租入固定资产，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

(3) 固定资产分类和折旧方法

采用直线分类计提折旧，固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

类别	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	8-12年	5.00%	7.92%-11.88%
运输设备	5年	5.00%	19.00%
其他设备	3-5年	5.00%	19.00%-31.67%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(4) 资产负债表日对固定资产的折旧方法、年限、预计净残值进行复核。

(5) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备，计入当期损益，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- a、长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- b、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- c、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- d、已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- e、其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

（十五）在建工程

（1）在建工程按各项工程实际发生的支出计价，在工程已达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等确认转入固定资产；尚未办理竣工决算的暂估转入固定资产，按照计提固定资产折旧的规定计提固定资产的折旧，并停止利息资本化。竣工决算办理完毕后，再作相应调整。

（2）在建工程减值准备

在年度终了，对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，按减值额计提在建工程减值准备。

在建工程减值准备应按单项资产账面价值与可收回金额孰低计量，可收回金额低于账面价值的部分，应当计提在建工程减值准备。在建工程应当根据工程部门提供工程项目的预算、工程进度、预计完工程度及有关技术管理部门鉴定资料作为计提减值准备的依据。

①确认标准

当在建工程存在以下情形的，应计提在建工程减值准备：

A、除因正常工程建设需要等原因外，在建工程停建、缓建，并且预计在未来3年不会重新开工的应当计提减值准备，但停建当年计提的减值准备不得超过在建工程账面价值的30%；

B、所建的项目无论在性能上还是在技术上已经落后，并且给单位带来的经济利益具有很大的不确定性；

C、其他情况导致在建工程已经发生减值的情形。

②计提方法和依据

A、处于正常在建过程中的在建工程一般不计提减值准备；

B、虽处于在建过程中，但已经预料到建成后，其生产的产品技术已落后，且其产品无市场竞争力的在建工程，应按实际情况计提减值准备；

C、非正常停建的在建工程、不准备再继续的在建工程，且无转让价值或无法转让的，

应全额计提减值准备；

D、如因资金原因等非正常因素而无法续建的房屋建筑物等，应全额计提减值准备。

(十六) 无形资产

(1) 无形资产指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(2) 无形资产按照成本进行初始计量，外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(3) 使用寿命有限的无形资产按直线法摊销，其中土地使用权自接受投资或征用日起按使用权证规定的期限平均摊销，转入的土地使用权按剩余使用年限摊销，其他无形资产按受益期、受益量或法律保护期摊销。资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，直接在期末进行减值测试。

(4) 资产负债表日，根据各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。若预计某项无形资产已经不能给本公司带来未来经济利益则将其一次性转入当期费用。

(十七) 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。

(十八) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。本公司将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。

(十九) 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；购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。

（二十）长期资产减值

所述资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、商誉等。

（1）可能发生减值资产的认定：

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

② 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

② 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥ 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（3）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价

值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（4）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，本公司在认定资产组时，还考虑了本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

（5）商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本会计政策所述资产组减值的规定进行处理。

（二十一）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并

计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量本公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计

量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）收入

本公司的营业收入主要包括商品销售收入，收入确认政策如下：

（1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务；
- ③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过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。

③合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采

用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，本公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）收入确认的具体方法

1) 商品销售收入

本公司主要销售光电子模块和光通讯器件等，属于在某一时点履行履约义务。

境内产品收入确认时点：在商品发出后，经客户签收时。

境外产品收入确认时点：出口产品于报关放行时。

（二十三）租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使

用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、（十四）固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。

本公司按照附注三、（二十）长期资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租

赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

①作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

③租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：**A.**假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；**B.**假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、（九）金融工具确认和计量关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（6）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

（7）售后租回

①本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、（二十二）收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、（九）金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、（九）金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（二十四）政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）债务重组

（1）债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

（2）债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

（3）债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：暂时性差异在可预计的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益。

（二十七）主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更的情况：

公司本报告期无会计估计变更。

（2）会计估计变更的情况。

公司本报告期无会计估计变更。

（3）重大前期差错更正

公司本报告期无重大前期差错更正。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基础	具体税率情况
增值税	以当期销项税抵扣进项税额后的余额计缴	13%、9%
城市维护建设税	实纳流转税额	7%
教育费附加	实纳流转税额	3%
地方教育费附加	实纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、2.5%、5%

2、税收优惠及批文

2008年1月1日起实施的新《企业所得税法》规定，内外资企业所得税的税率统一为25%，国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目，给予企业所得税优惠，国家需要重点扶持的高新技术企业，减至15%的税率征收企业所得税。成都网动光电技术股份有限公司于2020年12月3日取得新的《高新技术企业证书》，编号为GR202051002104，有效期三年。本公司现行企业所得税税率执行15%，每年在主管税务登记机关备案登记。

根据国家税务总局2021年第8号《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》第一条的规定条款：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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；财政部 税

务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》第一条规定：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。

（小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。）四川网动光电技术有限公司符合小型微利企业标准，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分按照 2.5% 的税率，应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按照 5% 缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（期末余额指 2023 年 6 月 30 日余额，期初余额指 2022 年 12 月 31 日余额；本期发生额指 2023 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2022 年 1-6 月发生额。除特别注明之外，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	3,882.02	11,269.68
银行存款	3,220,178.82	5,619,325.98
其他货币资金	-	-
合计	3,224,060.84	5,630,595.66

注：公司期末无使用受限的货币资金。

2、应收票据

（1）分类列示：

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	1,800,000.00
商业承兑汇票	2,820,642.27	1,962,629.51
合计	2,820,642.27	3,762,629.51

（2）期末公司已质押的应收票据：

无。

（3）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：

无。

（4）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：

无。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,332,329.30	56.57	770,437.75	26.22	9,561,891.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,244,803.18	34.19	480,872.61	16.37	5,763,930.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,686,971.38	9.24	1,686,971.38	57.41	-
合计	18,264,103.86	100.00	2,938,281.74	100.00	15,325,822.12
类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11,623,848.77	49.97	581,192.44	18.73	11,042,656.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,059,673.73	43.25	943,919.73	30.42	9,115,754.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,577,770.61	6.78	1,577,770.61	50.85	-
合计	23,261,293.11	100.00	3,102,882.78	100.00	20,158,410.33

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额		备注
	原值	计提坏账准备金额	
第一名客户	5,318,574.87	265,928.74	占期末余额 10%以上
第二名客户	1,364,913.16	68,245.66	占期末余额 10%以上
第三名客户	1,254,365.00	147,596.25	占期末余额 10%以上
第四名客户	1,243,229.80	231,104.78	占期末余额 10%以上

第五名客户	1,151,246.47	57,562.32	占期末余额 10%以上
合计	10,332,329.30	770,437.75	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	5,305,523.80	84.96	265,276.19	9,115,081.85	90.61	455,754.09
1-2 年	629,533.06	10.08	94,429.96	379,990.78	3.78	56,998.62
2-3 年	249,562.99	4.00	74,868.90	13,830.34	0.14	4,149.10
3-4 年	10,830.34	0.17	5,415.17	45,328.99	0.45	22,664.50
4-5 年	42,352.99	0.68	33,882.39	505,441.77	5.02	404,353.42
5 年以上	7,000.00	0.11	7,000.00	-	-	-
合计	6,244,803.18	100.00	480,872.61	10,059,673.73	100.00	943,919.73

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州帧网通信技术有限公司	828,989.58	828,989.58	100.00%	公司破产，全额计提坏账
深圳市讯达康通讯设备有限公司	162,995.00	162,995.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
武汉灵创科技有限公司	138,052.60	138,052.60	100.00%	不订货，没合作，收回困难
四川微迪智控科技有限公司	105,312.77	105,312.77	100.00%	不订货，没合作，收回困难
常州欧佳通讯技术有限公司	100,460.00	100,460.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市博友电子有限公司	67,646.00	67,646.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
成都光网科技有限公司	43,030.00	43,030.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市飞鸿光电子有限公司	42,168.43	42,168.43	100.00%	不订货，没合作，收回困难

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	计提理由
天津光电通信技术有限公司	38,776.00	38,776.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市易兴泰科技有限公司	18,850.00	18,850.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
重庆旭海科技有限公司	18,780.00	18,780.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市朗维光子技术有限公司	16,585.00	16,585.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
其他零星客户	105,326.00	105,326.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
合计	1,686,971.38	1,686,971.38	100.00%	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 164,601.04 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	账面金额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名客户	5,318,574.87	29.12	265,928.74
第二名客户	1,364,913.16	7.47	68,245.66
第三名客户	1,254,365.00	6.87	147,596.25
第四名客户	1,243,229.80	6.81	231,104.78
第五名客户	1,151,246.47	6.30	57,562.32
合计	10,332,329.30	56.57	770,437.75

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

4、应收款项融资

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,138,276.01	1,739,959.00

合计	5,138,276.01	1,739,959.00
----	--------------	--------------

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

类别	期初余额	期末余额					减值准备
		初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	
银行承兑汇票	1,739,959.00	5,138,276.01				5,138,276.01	
合计	1,739,959.00	5,138,276.01	-	-	-	5,138,276.01	-

注 1: 应收款项融资系银行承兑汇票, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近;

注 2: 期末公司无质押的应收款项融资。

(2) 期末公司已背书或贴现但尚未到期的应收融资款项:

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	350,000.00	
合计	350,000.00	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	521,054.43	88.27	991,068.50	96.54
1 至 2 年	42,482.16	7.20	9,852.09	0.96
2 至 3 年	986.58	0.17	23,278.10	2.26
3 年以上	25,709.93	4.36	2,431.83	0.24
合计	590,233.10	100.00	1,026,630.52	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	账面金额	占预付款项余额的比例 (%)
东莞市耀野自动化有限公司	291,100.00	49.32
深圳市勒镭激光科技有限公司	101,120.00	17.13
光为科技(广州)有限公司	59,867.77	10.14
成都科杏投资发展有限公司	42,482.16	7.20
东莞市品尚科技设备有限公司	23,800.00	4.03
合计	518,369.93	87.82

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,160.00	14,160.00
合计	19,160.00	14,160.00

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-				-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,160.00	5.93			19,160.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	304,000.00	94.07	304,000.00	100.00	-
合计	323,160.00	100.00	304,000.00	94.07	19,160.00
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-			-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,160.00	4.45			14,160.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	304,000.00	95.55	304,000.00	100.00	-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	318,160.00	100.00	304,000.00	95.55	14,160.00

2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：
无。

3) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			304,000.00	304,000.00
期初余额在本期：	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	-		304,000.00	304,000.00

3) 本期实际核销的其他应收款情况：
无。

4) 其他应收款按款项性质分类情况

性质	期末余额	期初余额
押金	14,160.00	14,160.00
员工借款	5,000.00	
其他	304,000.00	304,000.00

合计	323,160.00	318,160.00
----	------------	------------

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质其他	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
成都一汇电子有限公司	其他	304,000.00	5年以上	94.07%	304,000.00
成都科杏投资发展有限公司	水电费押金	14,160.00	5年以上	4.38%	-
陈跃惠	员工借款	5,000.00	1年以内	1.55%	-
合计		323,160.00		100.00%	304,000.00

6) 涉及政府补助的应收款项:

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

7、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,124,349.16	496,931.09	18,627,418.07	18,985,655.88	496,931.09	18,488,724.79
库存商品	2,145,023.66		2,145,023.66	1,807,477.71		1,807,477.71
在产品	1,524,227.65		1,524,227.65	1,170,815.33		1,170,815.33
周转材料	473,471.34		473,471.34	367,707.39		367,707.39
发出商品	787,500.16		787,500.16	645,830.28		645,830.28
合计	24,054,571.97	496,931.09	23,557,640.88	22,977,486.59	496,931.09	22,480,555.50

(2) 存货跌价准备

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	496,931.09					496,931.09
合计	496,931.09	-	-	-	-	496,931.09

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	67,730.67	

出口退税	14,877.52	69,475.66
待抵扣进项税		
理财产品		
合计	82,608.19	69,475.66

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,173,262.05	11,832,644.51
固定资产清理		
合计	11,173,262.05	11,832,644.51

(1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	13,694,210.69	7,177,792.53	251,334.19	854,610.97	21,977,948.38
2.本期增加金额				11,061.06	11,061.06
(1) 购置				11,061.06	11,061.06
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	13,694,210.69	7,177,792.53	251,334.19	865,672.03	21,989,009.44
二、累计折旧					
1.期初余额	3,705,437.83	5,553,114.81	238,767.60	647,983.63	10,145,303.87
2.本期增加金额	362,134.62	277,423.60	-	30,885.30	670,443.52
(1) 计提	362,134.62	277,423.60	-	30,885.30	670,443.52
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	4,067,572.45	5,830,538.41	238,767.60	678,868.93	10,815,747.39

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	9,626,638.24	1,347,254.12	12,566.59	186,803.10	11,173,262.05
四、账面价值					
1. 期末账面价值	9,626,638.24	1,347,254.12	12,566.59	186,803.10	11,173,262.05
2. 期初账面价值	9,988,772.86	1,624,677.72	12,566.59	206,627.34	11,832,644.51

(2) 暂时闲置的固定资产：

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

无。

10、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专有技术	其他软件	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额			131,500.00	131,500.00
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				

项目	土地使用权	专有技术	其他软件	合计
4.期末余额			131,500.00	131,500.00
二、累计摊销				
1.期初余额			131,500.00	131,500.00
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			131,500.00	131,500.00
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值				
2.期初账面价值				

本期末没有通过本公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

无。

(3) 抵押的无形资产：

无。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备影响	3,390,736.60	413,144.17	3,406,882.78	447,643.16
存货跌价准备影响	496,931.09	94,379.54	496,931.09	94,379.54
未弥补亏损的影响	733,789.10	110,068.37	-	-
合计	4,621,456.79	617,592.08	3,903,813.87	542,022.70

(2) 未经抵消的递延所得税负债：

无。

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债：

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细：

无。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损：

无。

12、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,505,917.33	6,520,619.05
1-2年	549,282.61	141,272.95
2-3年	124,072.95	2,631.72
3年以上	22,932.39	189,745.54
合计	4,202,205.28	6,854,269.26

13、合同负债

(1) 合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	243,852.21	207,053.09
合计	243,852.21	207,053.09

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都赛纳赛德科技有限公司	198,230.09	未达到结算条件
合计	198,230.09	

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,002,220.20	4,266,431.90	4,266,431.90	1,002,220.20
二、离职后福利-设定提存计划		400,152.63	400,152.63	-
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	1,002,220.20			1,002,220.20

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	4,007,253.69	4,007,253.69	-
2、职工福利费	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	-	203,933.21	203,933.21	-
其中：医疗保险费	-	200,076.31	200,076.31	-
工伤保险费	-	3,856.90	3,856.90	-
生育保险费	-	-	-	-
综合保险	-	-	-	-
4、住房公积金	-	55,245.00	55,245.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,002,220.20			1,002,220.20
6、短期带薪缺勤	-			-
7、短期利润分享计划	-			-
合计	1,002,220.20	4,266,431.90	4,266,431.90	1,002,220.20

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		385,689.28	385,689.28	-
失业保险费		14,463.35	14,463.35	-
企业年金缴费				-
合计		400,152.63	400,152.63	-

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等提存计划，每月分别缴存费用；除上述按月缴存费用以外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(4) 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	46,561.70	245,066.83
增值税	571,120.26	440,450.56
城建税	7,437.85	36,635.34
教育费附加	4,377.03	15,700.88
地方教育费附加	935.71	10,467.26
个人所得税	1,975.31	4,073.42
印花税	1,628.24	2,103.77
合计	634,036.10	754,498.06

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		3,355,638.00
其他应付款	147,431.12	80,214.32
合计	147,431.12	3,435,852.32

(1) 应付股利

款项性质	期末余额	期初余额
普通股股利		3,355,638.00
合计		3,355,638.00

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他	147,431.12	80,214.32
合计	147,431.12	80,214.32

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

无。

17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	31,700.79	26,916.91
合计	31,700.79	26,916.91

18、股本

股份类别	期初余额	本期增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1.国家持股						-	-
2.国有法人持股						-	-
3.其他内资持股	7,126,743.00	-	1,425,349.00	-	166,069.00	1,591,418.00	8,718,161.00
其中：境内非国有法人持股						-	-
境内自然人持股	7,126,743.00		1,425,349.00		166,069.00	1,591,418.00	8,718,161.00
4.境外持股						-	-
其中：境外法人持股						-	-
境外自然人持股						-	-

股份类别	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份合计	7,126,743.00	-	1,425,349.00	-	166,069.00	1,591,418.00	8,718,161.00
二、无限售条件股份							-
1.人民币普通股	26,429,637.00		5,285,927.00		-166,069.00	5,119,858.00	31,549,495.00
2.境内上市的外资股							-
3.境外上市的资股							-
4.其他							-
无限售条件股份合计	26,429,637.00	-	5,285,927.00	-	-166,069.00	5,119,858.00	31,549,495.00
股份总数	33,556,380.00	-	6,711,276.00	-	0.00	6,711,276.00	40,267,656.00

注：公司 2023 年 5 月 12 日召开的 2022 年年度股东大会决议通过权益分派方案，以公司现有总股本 33,556,380 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.00 股，共计派送红股 6,711,276 股，分红前本公司总股本为 33,556,380 股，分红后总股本增至 40,267,656 股。

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	27,075.55	-	-	27,075.55
其他资本公积	2,380,603.92	-	-	2,380,603.92
合计	2,407,679.47			2,407,679.47

20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,239,150.20			3,239,150.20
合计	3,239,150.20			3,239,150.20

21、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上年末未分配利润	15,773,063.88	13,328,971.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	15,773,063.88	13,328,971.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,311,578.29	6,111,013.20
减：提取法定盈余公积		311,282.63
应付普通股股利		3,355,638.00
转作股本的普通股股利	6,711,276.00	

项目	本期数	上期数
期末未分配利润	10,373,366.17	15,773,063.88

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,595,723.30	11,266,041.85	24,919,128.04	19,102,190.82
合计	16,595,723.30	11,266,041.85	24,919,128.04	19,102,190.82

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	45,049.36	12,068.85
教育费附加	20,402.89	8,620.60
地方教育费	11,775.20	0.00
印花税	8,790.25	12,261.00
房产税	19,627.68	19,627.68
土地使用税	4,616.24	4,616.24
合计	110,261.62	57,194.37

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	499,134.36	333,911.62
折旧费	7,179.62	7,623.93
水电费	15,586.40	13,978.01
招待费	144,486.00	79,373.00
交通费	-	4,000.00
差旅费	35,772.45	5,178.50
电话费	3,267.50	3,008.00
办公费	17,794.00	16,760.00
保险费		28,822.14
汽油过路费	120,169.13	65,454.07
其他	59,600.61	43,669.75
合计	902,990.07	601,779.02

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	635,132.65	808,333.63
办公费	51,448.84	49,294.51
电话费	7,481.00	11,155.30
招待费	15,676.34	52,939.14
差旅费	22,641.79	8,347.10
水电费	15,586.40	13,978.01
汽油过路费	21,769.00	27,177.57
折旧费	290,362.86	262,697.58
中介机构费用	132,805.35	94,339.62
董事会会费	66,000.00	66,000.00
咨询费		9,708.74
其他	121,420.42	131,434.50
合计	1,380,324.65	1,535,405.70

26、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,139,005.20	1,138,029.13
直接材料	182,684.57	379,890.95
办公费	220.00	8,550.00
差旅费	10,499.72	4,033.90
折旧	114,340.70	148,795.90
水电费	31,172.79	27,956.08
其他	110,472.56	143,673.62
合计	1,588,395.54	1,850,929.58

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,762.47	68,871.10
减：利息收入	4,591.50	8,080.67
汇兑损失	79,440.38	-390,494.71
减：汇兑收益	-	
手续费支出及其他	7,867.60	9,042.44
合计	117,478.95	-320,661.84

28、其他收益

(1) 主要项目列示:

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	378.93	284,865.76
合计	378.93	284,865.76

(2) 政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
质量体系补贴		10,400.00	
社保局稳岗补贴		20,765.76	
产品认证补贴		13,200.00	
出口信用补贴		40,500.00	
高企补贴收入		200,000.00	
个税三代手续费返还	378.93		378.93
合计	378.93	284,865.76	

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	164,601.04	-523,439.24
应收票据坏账损失	-148,454.86	
合计	16,146.18	-523,439.24

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他		926.70	
合计		926.70	

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,746.82	19,157.47
递延所得税费用	-75,569.38	-61,664.55
合计	-64,822.56	-42,507.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	1,246,755.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	187,013.36
子公司使用不同税率的影响	-21,657.06
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,936.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-249,115.47
所得税费用	-64,822.56

32、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代扣款	43,882.08	30,218.22
银行存款利息收入	4,591.50	8,080.67
往来款	74,216.80	242,432.84
政府补助款	378.93	285,792.46
合计	123,069.31	566,524.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用及研发费用	1,295,316.46	1,349,538.78
银行手续费	7,867.60	9,042.44
往来款	5,000.00	35,000.00
合计	1,308,184.06	1,393,581.22

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,311,578.29	1,897,150.69
加：资产减值准备	-16,146.18	523,439.24

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	670,443.52	703,944.63
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	114,202.85	-321,623.61
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-75,569.38	-61,664.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,077,085.38	-2,476,721.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,474,450.63	-5,402,464.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,327,507.26	1,102,183.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,074,367.09	-4,035,756.81
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	3,224,060.84	6,776,637.36
减：现金的期初余额	5,630,595.66	12,121,818.76
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	-2,406,534.82	-5,345,181.40
（2）现金和现金等价物的构成		
项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,224,060.84	6,776,637.36
其中：库存现金	3,882.02	1,587.86

可随时用于支付的银行存款	3,220,178.82	6,775,049.50
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,224,060.84	6,776,637.36

34、所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	资产名称	权属证明	账面价值	受限原因
房屋	四川网动光电子技术有限公司单独所有的工业厂房、地面机动车停车库	川（2021）双流区不动产权第0034931号	9,210,392.43	借款抵押

35、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币
货币资金	65,479.98	7.2258	473,145.24
其中：美元	65,479.98	7.2258	473,145.24

（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。

无。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

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	
四川网动光电子技术有限公司	成都	成都	生产、销售	100.00%		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			5,138,276.01	5,138,276.01
持续以公允价值计量的资产总额			5,138,276.01	5,138,276.01
二、非持续的公允价值计量				

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司的第一大股东是汪润泉，实际控制人为汪润泉。

2、控股子公司基本情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联关系

关联方名称	与公司的关系
韩红梅	持股 5%以上股东
吴震中	韩红梅的丈夫
深圳市讯特电子设备有限公司	吴震中参股的公司（50.00%）
成都赛纳赛德科技有限公司	股东北京琅拓科电子集团有限公司在成都琅拓科微波设备有限公司的持股比例是 13.96%，成都琅拓科微波设备有限公司在成都赛纳赛德科技有限公司的持股比例是 8.85%
成都琅拓科微波设备有限公司	股东北京琅拓科电子集团有限公司在成都琅拓科微波设备有限公司的持股比例是 13.96%
北京琅拓科测试设备有限公司	股东北京琅拓科电子集团有限公司在成都琅拓科微波设备有限公司的持股比例是 13.96%，成都琅拓科微波设备有限公司在北京琅拓科测试设备有限公司的持股比例是 100%
深圳市博特光通讯设备有限公司	控股股东汪润泉配偶的妹妹曾桂英持股 30%，并任法定代表人、执行董事、总经理的公司
黄山市光锐通信股份有限公司	控股股东汪润泉配偶的妹妹曾桂英持股 7.06%的公司

5、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方销售/提供劳务

关联方	关联交易类型	关联交易	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
黄山市光锐通信股份有限公司	销售	光模块销售	以市场价销售	271,626.55	114,274.34
成都琅拓科微波设备有限公司	销售	电子产品、元器件销售	以市场价销售	42,601.77	48,934.51
深圳市博特光通讯设备有限公司	销售	光模块销售	以市场价销售	9,615.04	14,601.77
合计				323,843.36	177,810.62

关联方采购/接受劳务

关联方	关联交易类型	关联交易	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
深圳市讯特电子设备有限公司	采购	电子产品、元器件采购	以市场价采购	56,857.63	74,041.48
黄山市光锐通信股份有限公司	采购	光器件采购	以市场价采购	109.64	701,911.94
合计				56,967.27	775,953.42

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

1) 本公司作为担保方

无。

2) 本公司作为被担保方

被担保方	担保方	担保金额 (万元)	担保期间	担保是否已经履行完毕
成都网动光电子技术股份有限公司	汪润泉、曾红娟、四川网动光电子技术有限公司	350.00	2023/1/29-2023/5/17	是

注：2023年1月29日，中国工商银行股份有限公司成都府河音乐花园支行向本公司发放贷款350.00万元，公司于2023年5月17日归还，以上借款由自然人股东汪润泉、曾红娟、公司全资子公司四川网动光电子技术有限公司以自有房产为公司前述融资提供担保。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	23.26	25.56

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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	成都琅拓科微波设备有限公司	14,700.00	735.00	30,796.00	1,539.80
应收账款	深圳市博特光通讯设备有限公司	10,865.00	543.25	16,500.00	825.00
应收账款	黄山市光锐通信股份有限公司	301,158.00	15,057.90		

(2) 应付项目

项目	期末余额	期初余额
应付账款：		
深圳市讯特电子设备有限公司	235,823.71	281,720.94
黄山市光锐通信股份有限公司	123.89	328,534.78
合同负债：		
成都赛纳赛德科技有限公司	198,230.09	198,230.09
其他流动负债：		
成都赛纳赛德科技有限公司	25,769.91	25,769.91

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止财务报告报出，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

截止财务报告报出，本公司无需要披露的利润分配情况。

3、销售退回

截止财务报告报出，本公司无需要披露的资产负债表日销售退回情况。

4、其他资产负债表日后事项说明

截止财务报告报出，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、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

本公司以销售区域进行报告分部区分，分为国内和国外。

(2) 报告分部的财务信息

项目	国内	国外	合计
主营业务收入	11,307,832.97	5,287,890.33	16,595,723.30
主营业务成本	8,325,363.43	2,940,678.42	11,266,041.85
资产总额	62,549,297.54		62,549,297.54
负债总额	6,261,445.70		6,261,445.70

2、其他

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 分类列示：

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		250,000.00
商业承兑汇票	2,365,994.60	1,062,104.51
合计	2,365,994.60	1,312,104.51

(2) 期末公司已质押的应收票据：

无。

(3) 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：

无。

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：

无。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,759,389.43	38.16	356,912.76	9.49	3,402,476.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,405,896.79	44.72	322,988.98	7.33	4,082,907.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,686,971.38	17.12	1,686,971.38	100.00	-
合计	9,852,257.60	100.00	2,366,873.12	24.02	7,485,384.48
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,823,524.86	45.84	341,176.24	5.00	6,482,348.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,485,108.10	43.56	758,116.19	11.69	5,726,991.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,577,770.61	10.60	1,577,770.61	100.00	-
合计	14,886,403.57	100.00	2,677,063.04	17.98	12,209,340.53

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	期末余额		备注
	原值	计提坏账准备金额	
第一名客户	1,364,913.16	68,245.66	占期末余额 10%以上

第二名客户	1,243,229.80	231,104.78	占期末余额 10%以上
第三名客户	1,151,246.47	57,562.32	占期末余额 10%以上
合计	3,759,389.43	356,912.76	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,066,500.47	92.30	203,325.02	5,565,768.79	85.82	278,288.44
1-2 年	36,650.00	0.83	5,497.50	361,738.21	5.58	54,260.73
2-3 年	249,562.99	5.66	74,868.90	13,830.34	0.21	4,149.10
3-4 年	10,830.34	0.25	5,415.17	45,328.99	0.70	22,664.50
4-5 年	42,352.99	0.96	33,882.39	498,441.77	7.69	398,753.42
合计	4,405,896.79	100.00	322,988.98	6,485,108.10	100.00	758,116.19

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州帧网通信技术有限公司	828,989.58	828,989.58	100.00%	公司破产，全额计提坏账
深圳市讯达康通讯设备有限公司	162,995.00	162,995.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
武汉灵创科技有限公司	138,052.60	138,052.60	100.00%	不订货，没合作，收回困难
四川微迪智控科技有限公司	105,312.77	105,312.77	100.00%	不订货，没合作，收回困难
常州欧佳通讯技术有限公司	100,460.00	100,460.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市博友电子有限公司	67,646.00	67,646.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
成都光网科技有限公司	43,030.00	43,030.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市飞鸿光电子有限公司	42,168.43	42,168.43	100.00%	不订货，没合作，收回困难

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	计提理由
天津光电通信技术有限公司	38,776.00	38,776.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市易兴泰科技有限公司	18,850.00	18,850.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
重庆旭海科技有限公司	18,780.00	18,780.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
深圳市朗维光子技术有限公司	16,585.00	16,585.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
其他零星客户	105,326.00	105,326.00	100.00%	不订货，没合作，收回困难
合计	1,686,971.38	1,686,971.38	100.00%	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 310,189.92 元

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	账面金额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名客户	1,364,913.16	13.85	68,245.66
第二名客户	1,243,229.80	12.62	231,104.77
第三名客户	1,151,246.47	11.69	57,562.32
第四名客户	828,989.58	8.41	828,989.58
第五名客户	815,058.10	8.27	40,752.91
合计	5,403,437.11	54.84	1,226,655.24

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

3、应收款项融资

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	502,570.01	42,168.00

合计	502,570.01	42,168.00
----	------------	-----------

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

类别	期初余额	期末余额					减值准备
		初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	
银行承兑汇票	42,168.00	502,570.01				502,570.01	
合计	42,168.00	502,570.01	-	-	-	502,570.01	-

注 1: 应收款项融资系银行承兑汇票, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近;

注 2: 期末公司无质押的应收款项融资。

(2) 期末公司已背书或贴现但尚未到期的应收融资款项:

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	150,000.00	
合计	150,000.00	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,160.00	14,160.00
合计	19,160.00	14,160.00

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-				

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,160.00	5.93			19,160.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	304,000.00	94.07	304,000.00	100.00	-
合计	323,160.00	100.00	304,000.00	100.00	19,160.00
	期初余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,160.00	4.45			14,160.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	304,000.00	95.55	304,000.00	100.00	
合计	318,160.00	100.00	304,000.00	95.55	14,160.00

2) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			304,000.00	304,000.00
期初余额在本期:	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
期末余额			304,000.00	304,000.00

3) 本期实际核销的其他应收款情况:

无。

4) 其他应收款按款项性质分类情况

性质	期末余额	期初余额
其他	304,000.00	304,000.00
保证金	14,160.00	14,160.00
员工借款	5,000.00	
合计	323,160.00	318,160.00

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
成都一汇电子有限公司	其他	304,000.00	5年以上	94.07%	304,000.00
成都科杏投资发展有限公司	水电费押金	14,160.00	5年以上	4.38%	-
陈跃惠	员工借款	5,000.00	1年以内	1.55%	-
合计		323,160.00		100.00%	304,000.00

6) 涉及政府补助的应收款项:

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

5、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	20,000,000.00		20,000,000.00	18,500,000.00		18,500,000.00
合计	20,000,000.00	-	20,000,000.00	18,500,000.00		18,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川网动光电子技术有限公司	18,500,000.00	1,500,000.00		20,000,000.00		
合计	18,500,000.00	1,500,000.00	-	20,000,000.00		

6、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,465,012.84	7,128,208.67	12,482,391.15	9,596,953.67
合计	10,465,012.84	7,128,208.67	12,482,391.15	9,596,953.67

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	378.93	284,865.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交		

项目	本期发生额	上期发生额
易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		926.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	-9.47	-23,068.99
合计	369.46	262,723.47

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	2.36%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.36%	0.03	0.03

3、其他

无

成都网动光电子技术股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二三年八月十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	378.93
非经常性损益合计	378.93
减：所得税影响数	9.47
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	369.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用