

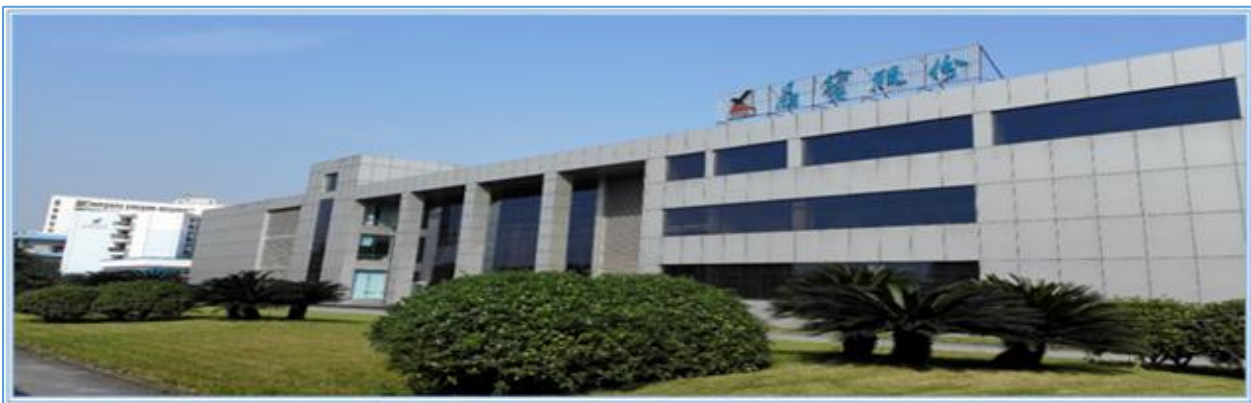


晶宝股份

NEEQ : 430590

成都晶宝时频技术股份有限公司

Chengdu Kingbri Frequency Technology Co., Ltd.



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、公司负责人刘青彦、主管会计工作负责人李珍及会计机构负责人（会计主管人员）李珍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“七、 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

公司申请豁免 2023 年半年度报告及财务报告信息披露中应收账款前五名排名的客户名称。

豁免理由：

- 1、公司是武器装备科研生产二级保密单位，已取得《武器装备科研生产单位二级保密资格证书》；
- 2、主要客户及应收账款前五名的客户均与公司签订有商业秘密保密协议或具有“保密条款”的采购协议，公司披露这些客户名称及交易金额，将违反保密协议；
- 3、主要客户及应收账款前五名客户有可能通过公开信息获知其在公司营业收入的重要地位，从而增强其公司产品的议价能力，并借此恶意压低公司对其产品的销售价格；
- 4、由于石英晶体元器件市场竞争充分，公开披露主要客户和应收账款前五名客户名称可能引起同行业竞争对手对公司现有的主要客户进行恶意价格竞争，将不利于公司经营的稳定、持续发展。

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	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	133
附件 II	融资情况	134

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	成都晶宝时频技术股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、晶宝股份	指	成都晶宝时频技术股份有限公司
奔月电子	指	成都奔月电子技术有限公司
晶宝星云	指	成都晶宝星云科技有限公司
云南晶乐	指	云南晶乐科技有限公司
参股公司、晶宝星达、星达电子	指	成都晶宝星达电子技术有限公司
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、总质量师
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东方证券	指	东方证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	现行有效的《成都晶宝时频技术股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
SMD 贴片	指	表面贴装器件
谐振器	指	产生谐振频率的电子元件,常用的分为石英晶体谐振器和陶瓷谐振器
振荡器	指	用来产生重复电子讯号的电子元件
滤波器	指	减少或消除谐波对电力系统影响的电气部件
逆压电效应	指	对晶体施加交变电场引起晶体机械变形的现象
生产线良率	指	晶片从第一道工序到成功出厂的合格率
物联网	指	是一个基于互联网、传统电信网等信息承载体,让所有能够被独立寻址的普通物理对象实现互联互通的网络
半导体	指	常温下导电性能介于导体与绝缘体之间的材料
工程项目	指	承包的软硬件项目建设及运维
微波组件	指	微波/毫米波电子器件
微波微组装	指	内部芯片间互连、芯片与外壳基板的互连、1级封装与2级封装的互连,并同时满足产品散热、机械固定和防潮等方面的要求
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都晶宝时频技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Kingbri Frequency Technology Co., Ltd.		
法定代表人	刘青彦	成立时间	2003年11月27日
控股股东	控股股东为何仁举	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均），一致行动人为（何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电子元件及计算机组件制造、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C397）-电子元件及组件制造（C3971）		
主要产品与服务项目	石英晶振的研发、生产、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	晶宝股份	证券代码	430590
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	59,862,197
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路119号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘紫兰	联系地址	成都市高新区西部园区百叶路8号
电话	028-69065588	电子邮箱	fin@chinacrec.com
传真	028-60238525		
公司办公地址	成都市高新区西部园区百叶路8号	邮政编码	611731
公司网址	www.chinacrec.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100755965740W		
注册地址	四川省成都市高新区西部园区百叶路8号		
注册资本（元）	59,862,197	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

一、商业模式

公司所处行业为电子元件及组件制造业（C3971），公司主要产品包括民用及军用电子元器件、模组等：民品包括石英晶体谐振器、振荡器、滤波器；军品包括军用晶振、线圈陀螺仪、射频微波模块等；控股子公司成都晶宝星云科技有限公司主要是云计算大数据存储运维的研发和服务。

公司拥有多项发明专利、实用新型专利及非专利技术，建立了一支核心管理和技术团队，配置了高、精、尖的研发生产设备，通过了 IATF 16949:2016（汽车行业质量管理体系）、SGS AECQ200 产品认证（汽车零部件车规级标准）、GB/T24001-2016/ISO 14001:2015（环境管理体系）、GB/T45001-2020/ISO 45001:2018（职业健康安全管理体系）、GJB 9001C-2017，GB/T23001-2017（信息化和工业化融合管理体系）。公司系国家“专精特新小巨人”企业、国家高新技术企业、省级企业技术中心。

公司产品被广泛应用于电子消费类领域、PC 及其周边衍生产品、通讯及 5G 应用领域、家用电器、汽车电子、物联网、人工智能、工业电子设备、国防军工装备等领域。公司主要采取直销模式销售产品，直接面对终端客户提供产品及技术支持。主要客户有：三星、大众、长虹、康佳、TCL、创维、比亚迪等国际国内知名企业。公司根据客户需求采用以销定产的模式安排生产，在质量、交期、价格、服务等方面，以超越客户期望为目标，并为客户提供完整解决方案（如新产品研发设计匹配）。

公司拥有独立的研发中心，主要负责工艺技术、新产品、自动化设备及为客户新产品研发提供技术匹配支持等方面的工作。采购方面，公司实行集中采购和依订单采购相结合的模式，公司加强对供应商的考评管理并与其建立战略合作伙伴关系。在管理上对供应商严格要求，同时对供应商在技术及制度上进行辅导，达到共同成长、共同进步，实现双赢！

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大的变化。

二、经营计划

公司将坚持“以石英晶振为核心业务不断优化产品结构，重点发展车规晶振和军用晶振，积极开拓军工配套业务和大数据业务，强化精益管理，尽力达到降本增效的目的”的经营策略。从以下方面落实公司经营计划：

1、品质策略：

- (1) 加强工艺优化与创新，提高产品合格率及可靠性；
- (2) 改善品质管理方法、创新品控管理手段，降低管理差错；
- (3) 实现产品生产全过程在线实时控制，保证品质可追溯性。

2、持续推进技术创新：

以市场需求为导向，坚持研发创新，加大研发投入，不断优化产品结构。

3、团队建设：

建设核心技术团队、历练人才队伍，加大各层次人才的引进力度，培养新生代的经营管理团队及工程技术团队，打造企业核心竞争力。

4、市场开发策略：

公司将把握行业发展窗口，在保持现有消费电子市场优势的基础上，加大汽车及军工

晶振国产领军品牌的持续深耕，提升中高端产品市场份额，使公司的发展从规模数量化成长，进入规模与质效增长并举的可持续发展新阶段。

（二） 行业情况

公司主要从事石英晶振的设计、研发、生产及销售。根据《国民经济行业分类》(GB/T4754—2017)，公司属于 C3989 其他电子元件制造。根据《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司属于 C39 计算机、通信和其他电子设备制造业。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于 C3971 电子元件及组件制造。

石英晶振是利用石英晶体的压电效应制成的频率元器件，广泛运用于各类频率控制、频率稳定、频率选择和计时系统中，特别适用于对频率准确度要求较高的电子产品，如通信网络、移动终端、物联网、汽车电子、智能家居、家用电器等领域，是各类电子产品不可或缺的基础元器件。随着物联网场景不断多元化，以 5G、汽车电子、可穿戴设备为代表的下游市场爆发，公司所处的石英晶振行业将迎来高速发展期。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2018 年 9 月获四川省工业和信息化厅认定为四川省两化融合体系贯标试点企业；</p> <p>2、2020 年 9 月再度获四川省科学技术厅认定为国家级高新技术企业；</p> <p>3、2021 年 7 月被认定为国家工业和信息化部第三批专精特新“小巨人”企业；</p> <p>4、2022 年 10 月获四川省经济和信息化厅评定为省级企业技术中心。</p> <p>公司技术紧跟国际技术前沿，在超低频、高基频和小型化方面重点投入研发力量且取得了有效的技术突破；并按照高质量、高精度生产管理体系进行产品生产和品质管控，凭借多年研发活动的技术创新和精细化生产的工艺积累，公司进军技术门槛较高的车规级晶振和军用晶振应用领域，奠定了较好的发展基础。公司产品和技术已获得 5 项发明专利、多项实用新型专利，获得多项科技创新产品、科技成果鉴定，多项产品被列入成都市地方名优产品推荐目录。</p>

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	50,101,108.35	69,152,876.64	-27.55%
毛利率%	26.23%	34.91%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-1,213,288.75	7,401,306.10	-116.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,982,618.87	6,765,071.51	-129.31%
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)	-0.89%	6.76%	-
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)	-1.45%	6.18%	-
基本每股收益	-0.02	0.13	-115.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	207,596,236.57	218,704,328.42	-5.08%
负债总计	81,820,289.28	79,018,469.50	3.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	122,688,005.34	135,873,733.49	-9.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.05	2.27	-9.69%
资产负债率%(母公司)	37.33%	34.00%	-
资产负债率%(合并)	39.41%	36.13%	-
流动比率	1.67	1.85	-
利息保障倍数	-6.28	200.77	-
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	2,395,975.57	-462,119.90	618.47%
应收账款周转率	0.76	1.14	-
存货周转率	1.24	1.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.08%	19.00%	-
营业收入增长率%	-27.55%	2.08%	-
净利润增长率%	-128.26%	-23.73%	-

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	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	8,823,141.19	4.25%	27,793,736.60	12.71%	-68.25%
应收票据	8,339,422.18	4.02%	6,890,508.90	3.15%	21.03%
应收账款	64,901,616.35	31.26%	67,008,958.88	30.64%	-3.14%
预付款项	13,179,779.95	6.35%	1,536,828.07	0.70%	757.60%
应收款项融资	3,407,401.43	1.64%	2,761,313.40	1.26%	23.40%
其他应收款	1,267,866.50	0.61%	771,731.12	0.35%	64.29%
其他非流动资产	1,635,372.48	0.79%	2,924,773.39	1.34%	-44.09%
长期股权投资	682,500.00	0.33%	682,500.00	0.31%	0.00%
短期借款	18,006,250.00	8.67%	10,006,250.00	4.58%	79.95%
合同负债	558,384.85	0.27%	1,916,985.25	0.88%	-70.87%
应交税费	314,584.01	0.15%	4,850,422.81	2.22%	-93.51%
其他流动负债	6,083,075.06	2.93%	2,793,222.93	1.28%	117.78%
未分配利润	21,013,572.64	10.12%	34,199,300.79	15.64%	-38.56%
存货	27,978,998.35	13.48%	31,435,362.32	14.37%	-11.00%
固定资产	65,850,922.60	31.72%	67,313,049.09	30.78%	-2.17%
无形资产	2,926,525.00	1.41%	3,367,309.23	1.54%	-13.09%
长期待摊费用	389,207.96	0.19%	789,763.36	0.36%	-50.72%
交易性金融资产	1,805,000.00	0.87%	0	0.00%	100.00%
递延所得税负债	9,643.79	0.00%	5,212.28	0.00%	85.02%

项目重大变动原因:

1. 货币资金：报告期内货币资金较上年期末下降68.25%；下降主要原因，公司预付设备款以及分配现金股利增加，导致货币资金减少。
2. 预付账款：报告期内预付账款较上年期末上升757.60%；上升主要原因，公司预付设备款增加所致。
3. 其他应收款：报告期内预付账款较上年期末上升64.29%；上升主要原因，公司单位往来款增加所致。
4. 其他非流动资产：报告期内其他非流动资产较上年期末下降44.09%；下降主要原因，一年期以上预付设备款减少所致。
5. 短期借款：报告期内短期借款较上年期末上升79.95%；上升主要原因，公司为购买设备和满足日常经营需要，银行借款增加所致。
6. 合同负债：报告期内合同负债较上年期末下降70.87%；下降主要原因，项目验收，报告期确认收入导致合同负债减少。
7. 应交税费：报告期内应交税费较上年期末下降93.51%；下降主要原因，缴纳以前年度企业所得税导致应交税费减少。
8. 其他流动负债：报告期内其他流动负债较上年期末上升117.78%；上升主要原因公司未终止确认的商业票据增加所致。
9. 未分配利润：报告期内预付账款较上年期末下降38.56%；下降主要原因，公司分配现金股利所致。
10. 长期待摊费用：报告期内长期待摊费用较上年年末下降50.72%，下降主要原因：费用摊

销所致。

11. 交易性金融资产：报告期内交易性金融资产较上年年末增加100.00%，主要系公司货币资金理财所致。

12. 递延所得税负债：报告期递延所得税负债较上年年末增长85.02%，主要系租赁税会差异所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	50,101,108.35	-	69,152,876.64	-	-27.55%
营业成本	36,961,805.46	73.77%	45,012,810.49	65.09%	-17.89%
毛利率	26.23%	-	34.91%	-	-
税金及附加	742,996.79	1.48%	466,930.43	0.68%	59.12%
销售费用	4,456,769.40	8.90%	3,138,442.00	4.54%	42.01%
管理费用	5,531,799.49	11.04%	5,356,002.18	7.75%	3.28%
财务费用	-483,597.74	-0.97%	-283,755.65	-0.41%	-70.43%
其他收益	929,107.05	1.85%	468,463.03	0.68%	98.33%
信用减值损失	-280,714.24	-0.56%	-2,543,940.22	-3.68%	88.97%
资产减值损失	-1,136,836.10	-2.27%	-938,456.97	-1.36%	-21.14%
营业利润	-2,161,429.27	-4.31%	7,508,744.03	10.86%	-128.79%
营业外收入	22,600.00	0.05%	11,686.94	0.02%	93.38%
营业外支出	10,500.00	0.02%	17,280.00	0.02%	-39.24%
所得税费用	-211,857.04	-0.42%	646,744.53	0.94%	-132.76%
净利润	-1,937,472.23	-3.87%	6,856,406.44	9.91%	-128.26%

项目重大变动原因：

1. 税金及附加：税金及附加同比下降 59.12%，主要为进项增值税减少，导致应纳增值税增加，从而税金及附加增加。

2. 销售费用：销售费用同比增长 42.01%，主要为扩展业务，销售人员增加导致工资增加，同时招待费增加所致。

2. 财务费用：财务用同比下降 70.43%，主要系汇兑收益增加所致。

3. 信用减值损失：信用减值损失同比下降 88.97%，主要系报告期应收票据减值减少所致。

4. 营业利润、净利润：营业利润较去年同期下降 128.79%，净利润较去年同期下降 128.26%，主要原因：2023 年度，受到宏观经济环境变化、国际地缘冲突等的影响，全球消费电子市场需求放缓，从而传导至上游电子元器件厂商，导致公司所处行业竞争加剧，报告期内公司营业收入同比减少；由于营业收入减少致使规模效应减弱，公司产品的综合毛利率同比下降。综上因素，导致公司营业利润、净利润下降。

5. 营业外收入：营业外收入较去年同期增加 93.38%，主要原因：春节客户赞助款增加所致。

6. 营业外支出： 营业外支出较去年同期下降 39.24%，主要原因：支付供应商赞助款减少所致。
7. 所得税费用： 所得税费用较去年同期下降 132.76%，主要原因：利润下降导致所得税费用减少。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	49,789,676.29	68,649,635.04	-27.47%
其他业务收入	311,432.06	503,241.60	-38.11%
主营业务成本	36,842,202.28	44,874,811.72	-17.90%
其他业务成本	119,603.18	137,998.77	-13.33%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
石英晶振	40,113,102.90	28,619,253.97	28.65%	-11.56%	-2.28%	-6.78%
大数据运营及技术服务	8,198,844.63	6,944,815.86	15.30%	-30.87%	-16.23%	-14.80%
射频元器件及模组	463,646.02	362,899.16	21.73%	-94.19%	-93.70%	-6.03%
定制零部件加工	1,014,082.74	915,233.29	9.75%	-70.66%	-40.37%	-45.84%
其他	311,432.06	119,603.18	61.60%	-38.11%	-13.33%	-10.98%

按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	35,992,434.89	26,797,718.11	25.55%	-26.70%	-12.99%	-11.73%
境外	14,108,673.46	10,164,087.35	27.96%	-29.63%	-28.49%	-1.15%

收入构成变动的的原因：

1. 大数据运营及技术服务： 大数据运营及技术服务较上期营业收入减少 30.87%、营业成本同比减少 16.23%，毛利率同比下降 14.80%，主要原因：项目周期长，上半年落地项目较少，

导致营业收入和成本同比降低，毛利降低主要是本年投入设备增多，从而折旧增加，导致毛利降低。

2. 射频元器件及模组：射频元器件及模组较上期营业收入下降 94.19%、营业成本同比下降 93.70%，毛利率同比下降 6.03%，主要原因：客户在报告期末提货，导致收入和成本同比下降，毛利降低主要系人工费增加所致。

3. 定制零部件加工：营业收入同比下滑 70.66%、营业成本同比下降 40.37%，毛利率同比减少 45.84%，主要原因：客户需求下降，营业收入和成本下降，毛利率降低主要系新增人工和设备，导致毛利率降低。

4. 其他：其他业务收入较上期下降 38.11%、其他业务成本同比下降 13.33%，毛利率同比降低 10.98%，主要原因：房租水电费收益减少，导致其他业务整体收入，毛利降低。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,395,975.57	-462,119.90	618.47%
投资活动产生的现金流量净额	-16,651,089.62	-30,108,646.11	44.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,618,625.87	29,106,499.79	-115.87%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较去年同期上升 618.47%，主要原因：报告期购买商品、接受劳务支付的现金减少。

2. 投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 44.70%，主要原因：报告期投资支付的现金减少。

3. 筹资活动产生的现金流量净额增较去年同期下降 115.87%，主要原因：报告期吸收投资收到的现金的减少。

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
成都奔月电子技术有限公司	控股子公司	电子元器件	10,000,000.00	5,886,295.50	4,742,056.74	0	-570,036.30

成都晶宝星云科技有限公司	控股子公司	软件实施及服务	20,000,000.00	41,731,766.14	17,935,827.74	8,198,844.63	-3,132,932.44
云南晶乐科技有限公司	控股子公司	大数据服务	10,000,000.00	997,141.92	150,811.15	0	-197,629.07
成都晶宝星达电子技术有限公司	参股公司		2,000,000.00	52,330.75	2,571.98	0	2.69

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
成都晶宝星达电子技术有限公司	目前星达电子无实际经营业务	星达电子成立于2017年，设立初期是公司为加强市场渠道、丰富电子元器件业务而参与设立。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司每年对参加高考被正规大学录取的职工子女给予冉冉晶星成长奖励；公司董事长刘青彦担任政协青川县第十届委员会委员期间为家乡献计献策，同时担任中国电子元件行业协会理事、中国压电晶体行业副理事长、四川省频率专委会副主任、成都市发改委经济

体制改革智库专家为产业技术发展贡献力量。

公司名誉董事长、董事何仁举担任四川省扶贫协会副会长、成都广元商会副会长、成都青川商会常务副会长、成都市工商联执委，荣获成都市最具社会责任企业家称号，积极承担社会责任。

报告期内，公司诚信经营、依法纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

七、 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
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均六人，其中刘青彦、刘桂楠、刘紫兰三人系姊妹关系，杨晓梅系何仁举的妹妹，何翼均系刘桂楠、何仁举之子。截至 2023 年 6 月 30 日，六人合计控制公司的股份对应的表决权 93.7396%，能完全支配本公司股东大会的经营决策。公司实际控制人若利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和未来其他股东带来风险。
公司治理不规范风险	为进一步完善法人治理结构，以促进公司治理水平的不断提高，公司审议制定了多项制度包括《募集资金管理制度》《投资者关系管理制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》《独立董事工作制度》《独立董事津贴制度》《筹资管理制度》，并在董事会设立下属三个专门委员会：审计委员会、薪酬与考核委员会、战略与决策委员会。但是，鉴于相关治理结构和制度建立时间较短，公司及管理层对规范运作意识的提高、对相关制度的切实执行及完善均需要一定过程，因此公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行有待于管理层在实践中进一步证明和不断完善。
技术风险	随着行业技术水平的提升、新型应用领域的拓展，公司可能面临技术创新不足、技术人员储备不足等风险。
产品价格下降的风险	随着行业技术水平、生产效率的提高及市场竞争加剧，下游行业产品价格有下降的趋势，汇率变动等因素存在对公司产品价格下降的影响，有可能对公司的毛利率水平和盈利能力带来不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	600,000.00	233,120.03
销售产品、商品, 提供劳务	20,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	11,146.66
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
债权债务往来或担保等事项	60,000,000.00	18,000,000.00

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:

本公司于 2023 年 3 月 14 日与成都银行股份有限公司郫都支行签订《流动资金借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限 1 年。该笔借款由成都中小企业融资担保有限责任公司及本公司股东何仁举、刘桂楠、刘紫兰、刘青彦及自然人杨璐提供连带责任保证担保，同时本公司与成都中小企业融资担保有限责任公司签订了最高额质押反担保合同，质押物为专利权。

2023 年 1 月 13 日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市高新区支行签订《流动资金借款合同》（政策性“园保贷”贷款），借款金额 350 万元，期限 1 年，该笔借款除提供房产抵押担保外，同时由股东何仁举、刘桂楠、刘紫兰、刘青彦及自然人杨璐提供连带责任保证担保。

2023 年 2 月 29 日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市高新区支行签订《流动资金借款合同》（政策性“园保贷”贷款），借款金额 450 万元，期限 1 年。该笔借款除提供房产抵押担保外，同时由股东何仁举、刘桂楠、刘紫兰、刘青彦及自然人杨璐提供连带责任保证担保。

本公司控股子公司成都晶宝星云科技有限公司于 2023 年 3 月 20 日与成都银行股份有限公司郫都支行签订《流动资金借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限 1 年。该笔借款由成都中小企业融资担保有限责任公司提供保证担保，同时公司股东何仁举、刘桂楠、刘紫兰、刘青彦及自然人杨璐、子公司股东黄旭凯、陈伟提供连带责任保证担保。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）和成都晶璨企业管理中心（有限合伙）系为实施员工持股计划而设立的合伙企业，公司 2021 年员工持股计划是通过向成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）发行 122 万股、向成都晶璨企业管理中心（有限合伙）发行 153 万股的方式实施。

2021 年 12 月 30 日，经公司第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第六次会议审议通过了《2021 年员工持股计划（草案）》、《2021 年员工持股计划管理办法》、《2021 年员工持股计划授予参与对象名单》、《成都晶宝时频技术股份有限公司股票定向发行说明书》。2022 年 1 月 20 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了上述议案。2022 年 2 月 17 日，公司向全国股转公司报送了定向发行申请文件，并于 2 月 23 日收到了全国股转公司关于对成都晶宝时频技术股份有限公司股票定向发行无异议的函。参与公司本次股票定向发行的员工持股计划于 3 月 11 日完成认购出资，4 月 18 日员工持股计划认购的公司股票在全国股份转让系统挂牌，至此 2021 年员工持股计划实施完毕。

截止 2023 年 6 月 30 日，员工持股计划授予参与对象名单因员工辞职发生变化：许昌艳、陈久灵、苟思、王鑫、刘晓诗、吴利平、吴佳芮目前已经离职；许昌艳、陈久灵员工持股平台的财产份额由张建明（高管，副总经理）持有（实际持有，目前没有转给其他员工的意图），其他人员的员工持股平台的财产份额由何翼均（实际控制人的一致行动人）持有（实际持有，目前没有转给其他员工的意图）。

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年1月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年1月8日		挂牌	其他承诺	在关联交易中履行相关程序的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

一、公司实际控制人及控股股东关于避免同业竞争作出如下承诺：承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

二、公司董事、监事、高级管理人员关于规范关联交易出具承诺，将尽量减少与关联公司之间的关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，保证按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	1,915,440.67	0.92%	开汇票保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	9,510,516.55	4.58%	票据及借款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	2,521,563.36	1.21%	票据及借款抵押担保
总计	-	-	13,947,520.58	6.71%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项，是为满足公司生产经营需要，为公司自身发展提供资金支持，有利于公司持续稳定发展，符合公司长远发展战略和全体股东利益不会对公司经营产生不利影响，不会损害公司及股东利益。

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	16,094,944	26.89%	0	16,094,944	26.89%
	其中：控股股东、实际控制人	12,347,334	20.63%	0	12,347,334	20.63%
	董事、监事、高管	11,229,754	18.76%	0	11,229,754	18.76%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	43,767,253	73.11%	0	43,767,253	73.11%
	其中：控股股东、实际控制人	43,767,253	73.11%	0	43,767,253	73.11%
	董事、监事、高管	38,482,092	64.28%	0	38,482,092	64.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		59,862,197	-	0	59,862,197	-
普通股股东人数						24

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	何仁举	17,875,653		17,875,653	29.8613%	13,871,739	4,003,914	0	0
2	刘青彦	14,590,631		14,590,631	24.3737%	11,242,889	3,347,742	0	0
3	刘桂楠	9,970,576		9,970,576	16.6559%	7,746,020	2,224,556	0	0
4	刘紫	7,274,986		7,274,986	12.1529%	5,621,444	1,653,542	0	0

	兰								
5	杨晓梅	3,652,741		3,652,741	6.1019%	2,535,161	1,117,580	0	0
6	成都川联科装创业投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000		2,000,000	3.3410%	0	2,000,000	0	0
7	成都晶璨企业管理中心(有限合伙)	1,530,000		1,530,000	2.5559%	1,530,000	0	0	0
8	成都众晶聚源企业管理中心(有限合伙)	1,220,000		1,220,000	2.0380%	1,220,000	0	0	0
9	虎利亮	550,000		550,000	0.9188%	0	550,000	0	0
10	张宗莲	300,000		300,000	0.5012%	0	300,000	0	0
	合计	58,964,587	-	58,964,587	98.50%	43,767,253	15,197,334	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东之间，刘青彦、刘桂楠、刘紫兰三人系姊妹关系，何仁举、杨晓梅系兄妹关系，成都晶璨企业管理中心（合伙企业）和成都众晶聚源企业管理中心（合伙企业）为员工持股平台，该持股平台执行事务合伙人何翼均为何仁举、刘桂楠之子。除此之外，不存在其他关联关系。

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
何仁举	董事	男	1963年9月	2023年6月26日	2026年6月26日
刘青彦	董事长、总经理	男	1973年1月	2023年6月26日	2026年6月26日
刘桂楠	董事	女	1966年3月	2023年6月26日	2026年6月26日
刘紫兰	董事、副总经理	女	1970年2月	2023年6月26日	2026年6月26日
刘紫兰	董事会秘书	女	1970年2月	2023年6月26日	2026年6月26日
杨清明	董事、副总经理	男	1982年6月	2023年6月26日	2026年6月26日
袁镛	董事	男	1970年1月	2023年6月26日	2026年6月26日
刘云平	独立董事	男	1969年4月	2023年6月26日	2026年6月20日
孙廷武	独立董事	男	1966年9月	2023年6月26日	2026年6月26日
李清	独立董事	男	1961年4月	2023年6月26日	2026年6月26日
王明亮	监事会主席	男	1969年10月	2023年6月26日	2026年6月26日
张晓兰	职工监事	男	1974年4月	2023年6月5日	2026年6月26日
胡长松	职工监事	女	1974年8月	2023年6月5日	2026年6月26日
梁羽杉	副总经理	男	1974年12月	2023年6月26日	2026年6月26日
张建明	副总经理	男	1970年2月	2023年6月26日	2026年6月26日
李春艳	总质量师	女	1974年11月	2023年6月26日	2026年6月26日
李珍	财务总监	女	1988年9月	2023年6月26日	2026年6月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘青彦、刘紫兰与刘桂楠三人系姊妹关系；董事袁镛和股东杨晓梅系夫妻关系；董事何仁举与股东杨晓梅系兄妹关系；股东成都晶璨企业管理中心（合伙企业）和成都众晶聚源企业管理中心（合伙企业）为员工持股平台，该持股平台执行事务合伙人何翼均为董事何仁举、刘桂楠之子。除此之外，不存在其他关联关系。

（二） 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	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
何仁举	17,875,653	0	17,875,653	29.8613%	0	0
刘青彦	14,590,631	0	14,590,631	24.3737%	0	0
刘桂楠	9,970,576	0	9,970,576	16.6559%	0	0
刘紫兰	7,274,986	0	7,274,986	12.1529%	0	0
合计	49,711,846	-	49,711,846	83.0438%	0	0

（三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	11	0	0	11
技术人员	93	15	13	95
生产人员	179	55	65	169
销售人员	47	14	13	48
行政管理人员	40	10	10	40
员工总计	370	94	101	363

（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	8,823,141.19	27,793,736.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,805,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	8,339,422.18	6,890,508.90
应收账款	五、4	64,901,616.35	67,008,958.88
应收款项融资	五、5	3,407,401.43	2,761,313.40
预付款项	五、6	13,179,779.95	1,536,828.07
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、7	1,267,866.50	771,731.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	27,978,998.35	31,435,362.32
合同资产	五、9	749,417.91	779,284.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	633,189.90	703,753.27
流动资产合计		131,085,833.76	139,681,477.06
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	五、11	682,500.00	682,500.00
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	五、12	65,850,922.60	67,313,049.09
在建工程	五、13	1,117,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	934,494.84	1,187,364.91
无形资产	五、15	2,926,525.00	3,367,309.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	389,207.96	789,763.36
递延所得税资产	五、17	2,974,379.93	2,758,091.38
其他非流动资产	五、18	1,635,372.48	2,924,773.39
非流动资产合计		76,510,402.81	79,022,851.36
资产总计		207,596,236.57	218,704,328.42
流动负债：			
短期借款	五、19	18,006,250.00	10,006,250.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	11,382,878.04	11,158,691.28
应付账款	五、21	31,012,816.57	33,389,717.35
预收款项			
合同负债	五、22	558,384.85	1,916,985.25
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、23	9,373,462.01	9,654,270.38
应交税费	五、24	314,584.01	4,850,422.81
其他应付款	五、25	1,430,758.26	1,148,100.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	494,584.97	614,672.88
其他流动负债	五、27	6,083,075.06	2,793,222.93
流动负债合计		78,656,793.77	75,532,333.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	526,716.37	571,498.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	2,627,135.35	2,909,424.73
递延所得税负债	五、17	9,643.79	5,212.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,163,495.51	3,486,136.00
负债合计		81,820,289.28	79,018,469.50
所有者权益：			
股本	五、30	59,862,197.00	59,862,197.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	33,033,018.87	33,033,018.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	8,779,216.83	8,779,216.83
一般风险准备			
未分配利润	五、33	21,013,572.64	34,199,300.79
归属于母公司所有者权益合计		122,688,005.34	135,873,733.49
少数股东权益		3,087,941.95	3,812,125.43
所有者权益合计		125,775,947.29	139,685,858.92
负债和所有者权益合计		207,596,236.57	218,704,328.42

法定代表人：刘青彦

主管会计工作负责人：李珍

会计机构负责人：李珍

（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		7,573,575.50	25,722,507.82
交易性金融资产		1,800,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		8,339,422.18	6,857,296.90
应收账款	十四、1	41,126,841.28	47,576,239.05
应收款项融资		3,407,401.43	2,761,313.40
预付款项		12,373,655.09	794,508.27

其他应收款	十四、2	12,978,326.19	6,932,681.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,471,674.12	20,769,459.84
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			78,000.00
流动资产合计		107,070,895.79	111,492,006.53
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	十四、3	24,782,500.00	24,782,500.00
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		60,038,393.40	60,462,765.05
在建工程		1,117,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		43,376.42	72,294.04
无形资产		2,728,552.01	2,780,632.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		56,337.08	174,954.34
递延所得税资产		2,424,998.90	2,278,025.28
其他非流动资产		1,449,653.59	2,768,921.09
非流动资产合计		92,640,811.40	93,320,091.80
资产总计		199,711,707.19	204,812,098.33
流动负债：			
短期借款		13,006,250.00	5,006,250.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,382,878.04	11,158,691.28
应付账款		30,098,085.66	32,245,528.48
预收款项			
合同负债		135,954.68	134,220.94
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,579,746.63	7,661,271.71
应交税费		289,855.53	4,578,789.37
其他应付款		3,690,639.36	3,501,176.79

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			58,461.02
其他流动负债		6,083,075.06	2,771,298.58
流动负债合计		72,266,484.96	67,115,688.17
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		2,272,253.31	2,508,571.73
递延所得税负债		6,506.46	2,074.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,278,759.77	2,510,646.68
负债合计		74,545,244.73	69,626,334.85
所有者权益：			
股本		59,862,197.00	59,862,197.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,039,282.76	33,039,282.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,102,688.21	9,102,688.21
一般风险准备			
未分配利润		23,162,294.49	33,181,595.51
所有者权益合计		125,166,462.46	135,185,763.48
负债和所有者权益合计		199,711,707.19	204,812,098.33

（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		50,101,108.35	69,152,876.64

其中：营业收入	五、34	50,101,108.35	69,152,876.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,778,351.69	58,630,198.45
其中：营业成本	五、34	36,961,805.46	45,012,810.49
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、35	742,996.79	466,930.43
销售费用	五、36	4,456,769.40	3,138,442.00
管理费用	五、37	5,531,799.49	5,356,002.18
研发费用	五、38	4,568,578.29	4,939,769.00
财务费用	五、39	-483,597.74	-283,755.65
其中：利息费用		295,155.06	15,982.50
利息收入		26,174.37	34,799.59
加：其他收益	五、40	929,107.05	468,463.03
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	4,257.36	
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、42	-280,714.24	-2,543,940.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,136,836.10	-938,456.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,161,429.27	7,508,744.03
加：营业外收入	五、44	22,600.00	11,686.94
减：营业外支出	五、45	10,500.00	17,280.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,149,329.27	7,503,150.97
减：所得税费用	五、46	-211,857.04	646,744.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,937,472.23	6,856,406.44
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)			
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)		-724,183.48	-544,899.66
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,213,288.75	7,401,306.10
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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)		-0.02	0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.02	0.13

法定代表人: 刘青彦

主管会计工作负责人: 李珍

会计机构负责人: 李珍

(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	十四、4	42,230,512.21	57,636,196.64
减：营业成本	十四、4	30,080,636.79	37,936,088.21
税金及附加		738,911.04	447,707.75
销售费用		2,776,203.99	2,315,454.23
管理费用		3,848,220.28	3,738,301.21
研发费用		3,351,946.64	4,172,179.01
财务费用		-585,489.15	-437,422.61
其中：利息费用		169,217.64	-32,880.43
利息收入		16,971.17	31,758.05
加：其他收益		715,086.18	362,228.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	4,257.36	
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）		181,608.54	-522,213.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,122,538.43	-479,479.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,798,496.27	8,824,424.71
加：营业外收入		22,600.00	11,686.52
减：营业外支出		10,500.00	17,280.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,810,596.27	8,818,831.23
减：所得税费用		-142,542.11	717,805.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,953,138.38	8,101,025.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,953,138.38	8,101,025.77
（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		1,953,138.38	8,101,025.77
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		47,163,186.53	66,602,923.18
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		713,795.35	757,423.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	838,518.34	412,509.40
经营活动现金流入小计		48,715,500.22	67,772,856.53
购买商品、接受劳务支付的现金		18,271,060.59	47,833,185.62
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		15,752,879.02	16,148,302.35
支付的各项税费		5,637,393.09	1,187,710.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	6,658,191.95	3,065,777.99
经营活动现金流出小计		46,319,524.65	68,234,976.43
经营活动产生的现金流量净额		2,395,975.57	-462,119.90
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		4,257.36	
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	五、47		
投资活动现金流入小计		4,257.36	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,850,346.98	8,108,646.11
投资支付的现金		1,805,000.00	22,000,000.00
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	五、47		
投资活动现金流出小计		16,655,346.98	30,108,646.11
投资活动产生的现金流量净额		-16,651,089.62	-30,108,646.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			38,210,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			210,000.00
取得借款收到的现金		18,000,000.00	14,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47		1,984,015.03
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	55,184,015.03
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,250,175.57	6,277,614.75
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	五、47	368,450.30	799,900.49
筹资活动现金流出小计		22,618,625.87	26,077,515.24
筹资活动产生的现金流量净额		-4,618,625.87	29,106,499.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		284,831.13	183,639.76
五、现金及现金等价物净增加额		-18,588,908.79	-1,280,626.46
加：期初现金及现金等价物余额		25,496,609.31	12,025,978.01

六、期末现金及现金等价物余额		6,907,700.52	10,745,351.55
----------------	--	--------------	---------------

法定代表人：刘青彦

主管会计工作负责人：李珍

会计机构负责人：李珍

(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		44,779,501.33	55,770,465.68
收到的税费返还		713,409.31	757,423.95
收到其他与经营活动有关的现金		1,667,836.40	3,879,570.09
经营活动现金流入小计		47,160,747.04	60,407,459.72
购买商品、接受劳务支付的现金		16,102,794.45	41,638,159.61
支付给职工以及为职工支付的现金		11,287,619.46	12,278,591.78
支付的各项税费		5,337,920.27	865,020.86
支付其他与经营活动有关的现金		11,491,619.23	8,359,395.51
经营活动现金流出小计		44,219,953.41	63,141,167.76
经营活动产生的现金流量净额		2,940,793.63	-2,733,708.04
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		4,257.36	
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		4,257.36	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,850,346.98	5,400,663.61
投资支付的现金		1,800,000.00	22,000,000.00
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		16,650,346.98	27,400,663.61
投资活动产生的现金流量净额		-16,646,089.62	-27,400,663.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			38,000,000.00
取得借款收到的现金		13,000,000.00	9,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,984,015.03
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	49,974,015.03

偿还债务支付的现金		5,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,187,467.24	6,251,193.69
支付其他与筹资活动有关的现金		159,313.60	389,107.89
筹资活动现金流出小计		17,346,780.84	20,640,301.58
筹资活动产生的现金流量净额		-4,346,780.84	29,333,713.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		284,831.13	183,639.76
五、现金及现金等价物净增加额		-17,767,245.70	-617,018.44
加：期初现金及现金等价物余额		23,425,380.53	9,952,449.03
六、期末现金及现金等价物余额		5,658,134.83	9,335,430.59

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:

成都晶宝时频技术股份有限公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 16 日召开的股东大会审议通过并与 2023 年 6 月 30 日实施完毕。

(二) 财务报表项目附注

成都晶宝时频技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1.公司概况

成都晶宝时频技术股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“晶宝股份”）成立于2003年11月27日，并取得了成都市工商行政管理局核发的5101092010061号《企业法人营业执照》。2016年09月18日，公司营业执照更换为统一社会信用代码为91510100755965740W的《企业法人营业执照》。公司现股本为人民币5,986.2197万元，法定代表人刘青彦，总部经营地址为成都市高新区西部园区百叶路8号。

（1）公司设立

公司由何仁举、刘青彦、何廷强、刘紫兰、黄显林及杨晓梅6名自然人共同出资设立，成立时注册资本为500.00万元，其中：何仁举以货币以及实物出资230.00万元，占比46.00%；刘青彦以货币以及实物出资60.00万元，占比12.00%；何廷强以货币以及实物出资60.00万元，占比12.00%；刘紫兰以货币出资60.00万元，占比12.00%；黄显林以货币出资60.00万元，占比12.00%；杨晓梅以货币出资30.00万元，占比6.00%。上述出资由四川兴业会计师事务所有限公司审验，并出具“川兴业验字（2003）第169号”验资报告，其中实物出资由四川新力资产评估有限公司出具“川新资评（2003）第036号”资产评估报告。

（2）第一次增资

2005年5月，本公司注册资本变更为1,000.00万元，新增实收资本500.00万元，其中：何仁举货币出资230.00万元，累计出资460.00万元，占比46.00%；刘青彦货币出资60.00万元，累计出资120.00万元，占比12.00%；何廷强货币出资60.00万元，累计出资120.00万元，占比12.00%；刘紫兰货币出资60.00万元，累计出资120.00万元，占比12.00%；黄显林货币出资60.00万元，累计出资120.00万元，占比12.00%；杨晓梅货币出资30.00万元，累计出资60.00万元，占比6.00%。上述新增出资由四川四有会计师事务所有限责任公司审验，并出具“川四有验（2005）第52号”验资报告。

（3）第二次增资

2008年1月，本公司注册资本变更为1,580.00万元，新增实收资本580.00万元，其中：何仁举货币出资266.80万元，累计出资726.80万元，占比46.00%；刘青彦货币出资69.60万元，累计出资189.60万元，占比12.00%；何廷强货币出资72.50万元，累计出资192.50万元，占比12.18%；刘紫兰货币出资66.70万元，累计出资186.70万元，占比11.82%；黄显林货币出资69.60万元，累计出资189.60万元，占比12.00%；杨晓梅货币出资34.80

万元，累计出资 94.80 万元，占比 6.00%。上述新增出资由四川瑞丰会计师事务所有限公司审验，并出具“川瑞丰（验）报字[2008]第 009 号”验资报告。

（4）第三次增资

2008 年 2 月，本公司注册资本变更为 2,200.00 万元，新增实收资本 620.00 万元，其中：何仁举货币出资 285.20 万元，累计出资 1,012.00 万元，占比 46.00%；刘青彦货币出资 74.40 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；何廷强货币出资 71.50 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；刘紫兰货币出资 77.30 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；黄显林货币出资 74.40 万元，累计出资 264.00 万元，占比 12.00%；杨晓梅货币出资 37.20 万元，累计出资 132.00 万元，占比 6.00%。上述新增出资由四川瑞丰会计师事务所有限公司审验，并出具“川瑞丰（验）报字[2008]第 032 号”验资报告。

（5）第一次股权转让

2009 年 5 月，公司原股东黄显林将其所持本公司的 264.00 万元股权转让给公司其他股东，其中：何仁举受让出资 138.60 万元，受让后累计出资 1,150.60 万元，占比 52.30%；刘青彦受让出资 35.20 万元，受让后累计出资 299.20 万元，占比 13.60%；何廷强受让出资 35.20 万元，受让后累计出资 299.20 万元，占比 13.60%；刘紫兰受让出资 35.20 万元，受让后累计出资 299.20 万元，占比 13.60%；杨晓梅受让出资 19.80 万元，受让后累计出资 151.80 万元，占比 6.90%。

（6）第二次股权转让

2010 年 4 月，何仁举、刘桂楠二人协商一致，约定将何仁举所持本公司的全部股权进行分割，分割后何仁举出资为 738.32 万元，占比 33.56%，刘桂楠出资为 412.28 万元，占比 18.74%。

（7）第三次股权转让

2010 年 9 月，公司原股东何廷强将其所持本公司的 299.20 万元股权全部转让给公司股东刘青彦，转让后刘青彦出资为 598.40 万元，占比 27.20%。

（8）整体变更为股份有限公司

2011 年 6 月，公司整体变更为股份有限公司，总股份为 30,000,000.00 股，每股面值 1 元，由所有股东作为发起人，以公司截止 2010 年 12 月 31 日经审计后的净资产

32,446,018.24元，按1:0.9246127的比例折股，折合总股本30,000,000.00股，其中：何仁举10,068,000.00股、刘青彦8,160,000.00股、刘桂楠5,622,000.00股、刘紫兰4,080,000.00股、杨晓梅2,070,000.00股；净资产扣除股本后的2,446,018.24元计入资本公积。上述股本的变更由中天运会计师事务所有限公司审验，并出具“中天运[2011]验字第0023号”验资报告。成都市工商行政管理局对上述变更进行了核准，并换发了股份公司营业执照，注册号变更为510109000057186。

（9）第四次股权转让

2014年1月24日，刘桂楠将其所持本公司的3.00万元股权转让给公司股东刘青彦；2015年7月1日，刘桂楠将其所持本公司的0.10万元股权转让给公司股东刘紫兰。

（10）第一次转增送股

2016年5月31日，根据本公司股东大会有关决议，公司以全部资本公积2,446,018.24元和部分未分配利润6,553,981.76元转增股本，以总股本30,000,000.00股为基数，向全体股东送股。合计每10股转增送股3股，共计转增送股9,000,000.00股，转增送股后，公司总股本变更为39,000,000.00股。

（11）第一次分红送股

2018年5月11日，根据公司股东大会有关决议，公司以总股本39,000,000.00股为基数，向全体股东每10股送红股2.051282股，共计送红股7,999,999.00股，分红送股后总股本变更为46,999,999.00股。

（12）第二次分红送股

2019年4月26日，根据公司股东大会有关决议，公司以总股本46,999,999.00股为基数，向全体股东每10股送红股0.66股，共计送红股3,101,999.00股，分红送股后总股本变更为50,101,998.00股。

（13）第三次分红送股

2021年10月13日，根据公司股东大会有关决议，公司以总股本50,101,998.00股为基数，向全体股东每10股送红股1股，共计送红股5,010,199.00股，分红送股后总股本变更为55,112,197.00股。

（14）第四次增资

2022年1月20日，根据公司股东大会有关决议和修改后的章程规定，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对成都晶宝时频技术股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2022〕412号）的核准，公司向成都川联科装创业投资合伙企业（有限合伙）、成都晶璨企业管理中心（有限合伙）、成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）发行人民币普通股股票4,750,000.00股，增加注册资本人民币4,750,000.00元，变更后的注册资本为人民币59,862,197.00元。

公司经营范围：一般项目：电子专用材料研发；电子元器件制造；电子元器件批发；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；集成电路设计；集成电路制造；集成电路销售；智能无人飞行器制造；智能无人飞行器销售；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；软件开发；网络技术服务；互联网数据服务；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；计算机软硬件及辅助设备批发；安全技术防范系统设计施工服务；数字视频监控系统销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口（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）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2023年4月18日决议批准报出。

2.合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	成都晶宝星云科技有限公司	星云科技	85.00	-
2	成都奔月电子技术有限公司	奔月电子	71.00	-
3	云南晶乐科技有限公司	晶乐科技	-	46.75

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

无。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价

值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6.合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8.外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用当月 1 日的即期汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

9.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收合并范围内关联方客户

合同资产组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10.公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12.合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当

期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5.00	2.71
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16.在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按照土地使用权证载明的使用期限
软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限
非专利技术	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21.职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22.预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23.股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24.收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约

进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司收入确认需满足以下条件：已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

本公司销售产品的收入确认政策具体如下：

内销商品：寄售客户，在客户领用货物并取得领用清单时确认收入；其他客户，在客户收到货物并签收后确认收入。

外销商品：FOB、CIF、CFR 模式下，本公司在办理完出口报关手续、取得报关单，且货物实际放行并取得装船单或提单时确认收入；EXW 模式下，本公司于客户办妥提货手续并发出产品时确认收入。

②软件或系统开发

软件或系统开发业务系根据用户的实际需求进行，由此开发出来的软件或系统不具有通用性。因此软件或系统开发业务在项目开发或实施完成，并取得客户的验收文件时确认相关收入。

③运维服务

运维服务中未约定根据工作量结算的服务，根据合同规定按照直线法在服务期间内分期确认收入；约定根据工作量结算的服务，根据合同规定按照实际工作量在服务期间内分期确认收入。

④加工费收入

受托加工业务模式下，公司按净额法核算。加工完成后，公司将货物发往客户处，客户验货签收后，公司根据客户签字确认的送货单确认加工费收入。

25.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

26.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以

本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

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

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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	租赁期限	—	—

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、24 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。

①本公司作为卖方（承租人）

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、9 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、9 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。

28.重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率 (%)
企业所得税	应纳税所得额	20、15
增值税	应税收入	13、9、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
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	房产原值（70%）或房屋租赁收入	1.2、12
城镇土地使用税	实际占用土地面积	6 元/平方米

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率 (%)
奔月电子	20
晶乐科技	20
星云科技	15

2. 税收优惠

本公司于 2020 年 9 月 11 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局核发的国家高新技术企业证书，证书号 GR202051001288。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日起三年内可享受按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策。

星云科技于 2021 年 10 月 9 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局核发的国家高新技术企业证书，证书号 GR202151000291。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，星云科技自 2021 年 1 月 1 日起三年内可享受按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策。

根据财税【2019】13 号文件规定：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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 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 2021 年第 12 号文件规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本期本公司子公司奔月电子、晶乐科技符合小微企业优惠政策，按 20% 的税率计缴企业所得税。

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条和税务总局公告 2021 年第 13 号规定，本公司及星云科技、奔月电子符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	17,641.59	12,623.51
银行存款	6,890,058.93	25,483,985.80
其他货币资金	1,915,440.67	2,297,127.29
合计	8,823,141.19	27,793,736.60
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-

期末其他货币资金中 1,915,440.67 元系保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
交易性金融资产	1,805,000.00	0.00
合计	1,805,000.00	0.00

3.应收票据

(1) 分类列示

种类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	8,782,086.24	442,664.06	8,339,422.18	7,346,682.00	456,173.10	6,890,508.90
合计	8,782,086.24	442,664.06	8,339,422.18	7,346,682.00	456,173.10	6,890,508.90

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	5,940,386.48
合计	-	5,940,386.48

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,782,086.24	100.00	442,664.06	5.04	8,339,422.18
1. 商业承兑汇票	8,782,086.24	100.00	442,664.06	5.04	8,339,422.18
合计	8,782,086.24	100.00	442,664.06	5.04	8,339,422.18

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,346,682.00	100.00	456,173.10	6.21	6,890,508.90
1. 商业承兑汇票	7,346,682.00	100.00	456,173.10	6.21	6,890,508.90
合计	7,346,682.00	100.00	456,173.10	6.21	6,890,508.90

按商业承兑汇票计提坏账准备

名称	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	8,782,086.24	442,664.06	5.04	7,346,682.00	456,173.10	6.21
合计	8,782,086.24	442,664.06	5.04	7,346,682.00	456,173.10	6.21

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	456,173.10	-13,509.04	-	-	-	442,664.06
合计	456,173.10	-13,509.04	-	-	-	442,664.06

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	56,500,124.54	63,863,082.36
1至2年	12,102,981.64	6,833,711.11
2至3年	666,268.11	511,451.45
3年以上	2,173,370.89	2,069,962.85
小计	71,442,745.18	73,278,207.77
减：坏账准备	6,541,128.83	6,269,248.89
合计	64,901,616.35	67,008,958.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,052,946.28	2.87%	2,052,946.28	100.00%	-
按组合计提坏账准备	69,389,798.90	97.13%	4,488,182.55	6.47%	64,901,616.35
1. 应收其他客户	69,389,798.90	97.13%	4,488,182.55	6.47%	64,901,616.35
合计	71,442,745.18	100.00%	6,541,128.83	9.16%	64,901,616.35

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,048,957.02	2.80	2,048,957.02	100.00	-
按组合计提坏账准备	71,229,250.75	97.20	4,220,291.87	5.92	67,008,958.88
1. 应收其他客户	71,229,250.75	97.20	4,220,291.87	5.92	67,008,958.88
合计	73,278,207.77	100.00	6,269,248.89	8.56	67,008,958.88

①于2023年6月30日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
YOKETANCORPORATION	198,658.78	198,658.78	100.00	预计难以收回
A. Y. ELECTRONICSLTD	156,739.76	156,739.76	100.00	预计难以收回
NEWCRYSTAL (HONGKONG) COMPANY LIMITED (HongkongcrystalWorldCoLtd)	155,854.06	155,854.06	100.00	预计难以收回
成都友创达科技有限责任公司	154,455.08	154,455.08	100.00	预计难以收回
绵阳西虹电子电器有限公司	142,276.41	142,276.41	100.00	预计难以收回
深圳市科中龙光电科技有限公司	126,360.00	126,360.00	100.00	预计难以收回
深圳美达科数码有限公司	112,362.45	112,362.45	100.00	预计难以收回
其他小额客户汇总	1,006,239.74	1,006,239.74	100.00	预计难以收回
合计	2,052,946.28	2,052,946.28	—	—

②按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	56,452,969.64	2,822,648.48	5.00	63,788,827.54	3,189,441.37	5.00
1-2年	12,060,576.23	1,206,057.62	10.00	6,818,485.44	681,848.54	10.00
2-3年	595,395.12	178,618.54	30.00	389,908.30	116,972.49	30.00
3年以上	280,857.91	280,857.91	100.00	232,029.47	232,029.47	100.00
合计	69,389,798.90	4,488,182.55	6.47	71,229,250.75	4,220,291.87	5.92

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,048,957.02	3,989.26	-	-	-	2,052,946.28
按组合计提坏账准备	4,220,291.87	267,890.68	-	-	-	4,488,182.55
其中: 应收其他客户	4,220,291.87	267,890.68	-	-	-	4,488,182.55
合计	6,269,248.89	271,879.94	-	-	-	6,541,128.83

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	15,288,366.79	21.40	985,771.13
第二名	8,128,398.24	11.38	406,419.91
第三名	7,165,420.00	10.03	358,271.00
第四名	4,058,792.01	5.68	405,879.20
第五名	2,700,000.00	3.78	135,000.00
合计	37,340,977.04	52.27	2,291,341.24

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	3,407,401.43	2,761,313.40
合计	3,407,401.43	2,761,313.40

2023年6月30日应收款项融资余额较2022年12月31日增长23.40%，主要系收到的银行承兑汇票增加所致。

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2023年6月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	3,407,401.43	-	-	
1. 银行承兑汇票	3,407,401.43	-	-	
合计	3,407,401.43	-	-	

(续上表)

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	2,761,313.40	-	-	
1. 银行承兑汇票	2,761,313.40	-	-	
合计	2,761,313.40	-	-	

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	662,503.75	-
合计	662,503.75	-

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,851,637.02	97.51%	1,226,806.16	79.83
1至2年	328,137.72	2.49%	304,968.91	19.84
2至3年		0.00%	-	-
3年以上	5.21	0.00%	5,053.00	0.33
合计	13,179,779.95	100.00%	1,536,828.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京精恒工控科技有限公司	3,969,440.00	30.12
重庆倍思特环境净化有限公司	2,565,525.00	19.47
天津伍嘉联创科技发展有限公司	1,136,700.00	8.62
昆山优力技鑫精密机械有限公司	690,165.60	5.24
烟台源隆电子科技有限公司	219,590.00	1.67
合计	8,581,420.60	65.12

7.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,267,866.50	771,731.12
合计	1,267,866.50	771,731.12

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	1,221,417.47	774,620.98
1至2年	116,117.50	25,814.22
2至3年	4,305.93	18,012.00
3年以上	39,108.37	44,023.35
小计	1,380,949.27	862,470.55
减：坏账准备	113,082.77	90,739.43
合计	1,267,866.50	771,731.12

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
单位往来	1,183,703.83	623,377.43
员工往来	160,245.44	202,093.12
押金、保证金	37,000.00	37,000.00

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
小计	1,380,949.27	862,470.55
减：坏账准备	113,082.77	90,739.43
合计	1,267,866.50	771,731.12

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,364,949.27	97,082.77	1,267,866.50
第三阶段	16,000.00	16,000.00	0
合计	1,380,949.27	113,082.77	1,267,866.50

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,364,949.27	7.11	97,082.77	1,267,866.50	信用风险未显著增加
1. 应收其他款项	1,364,949.27	7.11	97,082.77	1,267,866.50	
合计	1,364,949.27	7.11	97,082.77	1,267,866.50	

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	16,000.00	100.00	16,000.00	-	预计无法收回
合计	16,000.00	100.00	16,000.00	-	

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	846,470.55	74,739.43	771,731.12
第三阶段	16,000.00	16,000.00	-
合计	862,470.55	90,739.43	771,731.12

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	846,470.55	8.83	74,739.43	771,731.12	信用风险未显著增加
1. 应收其他款项	846,470.55	8.83	74,739.43	771,731.12	
合计	846,470.55	8.83	74,739.43	771,731.12	

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	16,000.00	100.00	16,000.00	-	预计无法收回
合计	16,000.00	100.00	16,000.00	-	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

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)	
2022年12月31日余额	74,739.43	-	16,000.00	90,739.43
2022年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	22,343.34			22,343.34
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	97,082.77		16,000.00	113,082.77

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	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都中小企业融资担保有限责任公司	单位往来	200,000.00	1年以内	14.48	10,000.00
成都迈菱仪器仪表制造有限公司	单位往来	172,764.82	1年以内	12.51	8,638.24
四川惠宣文化传媒有限公司	单位往来	163,200.00	1年以内	11.82	8,160.00

国网四川省电力公司成都市高新供电公司	单位往来	119,194.07	1年以内	8.63	5,959.70
成都市自来水有限责任公司郫都分公司	单位往来	56,281.60	1年以内	4.08	2,814.08
合计	—	711,440.49	—	51.52	35,572.02

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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
合同履约成本	7,973,002.15	905,152.38	7,066,101.77	11,196,687.60	905,152.38	10,291,535.22
库存商品	9,061,644.24	2,840,080.50	6,221,563.74	8,666,473.18	2,053,604.19	6,612,868.99
原材料	5,611,673.97	799,401.13	4,812,272.84	8,141,510.58	461,591.01	7,679,919.57
在产品	8,125,275.65		8,125,275.65	5,236,404.31	-	5,236,404.31
发出商品	963,127.16	137,706.28	825,420.88	916,473.56	137,706.28	778,767.28
周转材料	925,776.39		925,776.39	833,279.87	-	833,279.87
委托加工物资	2,587.08		2,587.08	2,587.08	-	2,587.08
合计	32,663,086.64	4,682,340.29	27,978,998.35	34,993,416.18	3,558,053.86	31,435,362.32

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,053,604.19	786,476.31			-	2,840,080.50
原材料	461,591.01	337,810.12			-	799,401.13
发出商品	137,706.28	0			-	137,706.28
合同履约成本	905,152.38	0			-	905,152.38
合计	3,558,053.86	1,124,286.43			-	4,682,340.29

9.合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	999,473.97	94,203.76	905,270.21	1,016,790.89	81,654.09	935,136.80
小计	999,473.97	94,203.76	905,270.21	1,016,790.89	81,654.09	935,136.80
减：列示于其他非流动资产的合同资产	179,919.22	24,066.92	155,852.30	179,919.22	24,066.92	155,852.30
合计	819,554.75	70,136.84	749,417.91	836,871.67	57,587.17	779,284.50

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备	819,554.75	100	70,136.84	8.56	749,417.91
1. 应收其他客户	819,554.75	100	70,136.84	8.56	749,417.91
合计	819,554.75	100	70,136.84	8.56	749,417.91

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备	836,871.67	100.00	57,587.17	6.88	779,284.50
1. 应收其他客户	836,871.67	100.00	57,587.17	6.88	779,284.50
合计	836,871.67	100.00	57,587.17	6.88	779,284.50

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
1. 应收其他客户	81,654.09	12,549.67	-	-	-	94,203.76

项目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合计	81,654.09	12,549.67	-	-	-	94,203.76

10.其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税	629,589.90	622,153.27
待摊费用	3,600.00	81,600.00
合计	633,189.90	703,753.27

11.长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	-	-	-	-	-
合计	682,500.00	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
成都晶宝星达电子技术有限公司	-	-	-	682,500.00	12,342.39
合计	-	-	-	682,500.00	12,342.39

12.固定资产

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	65,850,922.60	67,313,049.09
固定资产清理	-	-
合计	65,850,922.60	67,313,049.09

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日	22,476,995.91	104,399,333.58	3,279,179.19	3,119,967.73	5,007,582.86	138,283,059.27
2. 本期增加金额		1,468,535.22	1,844,636.82	132,953.98	2,522.12	3,448,648.14
(1) 购置		1,468,535.22	1,844,636.82	132,953.98	2,522.12	3,448,648.14
3. 本期减少金额					30,973.45	30,973.45
4. 2023年6月30日	22,476,995.91	105,867,868.80	5,123,816.01	3,252,921.71	4,979,131.53	141,700,733.96
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日	10,003,893.95	51,471,153.94	3,115,220.23	1,766,600.19	4,613,141.87	70,970,010.18
2. 本期增加金额	305,044.92	3,044,170.19	58,413.50	1,440,656.11	31,516.46	4,879,801.18
(1) 计提	305,044.92	3,044,170.19	58,413.50	1,440,656.11	31,516.46	4,879,801.18
3. 本期减少金额						
4. 2023年6月30日	10,308,938.87	54,515,324.13	3,173,633.73	3,207,256.30	4,644,658.33	75,849,811.36
三、减值准备						
1. 2022年12月31日	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 2023年6月30日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2023年6月30日账面价值	12,168,057.04	51,352,544.67	1,950,182.28	45,665.41	334,473.20	65,850,922.60
2. 2022年12月31日账面价值	12,473,101.96	52,928,179.64	163,958.96	1,353,367.54	394,440.99	67,313,049.09

通过经营租赁租出的固定资产

项目	2023年6月30日账面价值
房屋及建筑物	1,026,285.32
合计	1,026,285.32

截至2023年6月30日，本公司所有权或使用权受到限制的固定资产详见本部分“47. 所有权或使用权受到限制的资产”。

13.在建工程

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
在建工程	1,117,000.00	0.00
合计	1,117,000.00	0.00

14.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	1,962,916.85	1,962,916.85
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023年6月30日	1,962,916.85	1,962,916.85
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	775,551.94	775,551.94
2. 本期增加金额	252,870.07	252,870.07
(1) 计提	252,870.07	252,870.07
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	1,028,422.01	1,028,422.01
三、减值准备		
1. 2022年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023年6月30日	-	-
四、账面价值		
1. 2023年6月30日账面价值	934,494.84	934,494.84
2. 2022年12月31日账面价值	1,187,364.91	1,187,364.91

2023年6月30日使用权资产余额较2022年12月31日减少252,870.07元,主要系租赁房租摊销所致。

15.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
----	-------	----	-------	----

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日	3,812,209.09	4,384,577.73	100,000.00	8,296,786.82
2. 本期增加金额		14,058.25		14,058.25
(1) 购置		14,058.25		14,058.25
3. 本期减少金额		-		-
(1) 处置		-		-
4. 2023年6月30日	3,812,209.09	4,398,635.98	100,000.00	8,310,845.07
二、累计摊销				
1. 2022年12月31日	1,252,523.65	3,576,953.94	100,000.00	4,929,477.59
2. 本期增加金额	38,122.08	416,720.40		454,842.48
(1) 计提	38,122.08	416,720.40		454,842.48
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
4. 2023年6月30日	1,290,645.73	3,993,674.34	100,000.00	5,384,320.07
三、减值准备				
1. 2022年12月31日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023年6月30日	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2023年6月30日账面价值	2,521,563.36	404,961.64	0.00	2,926,525.00
2. 2022年12月31日账面价值	2,559,685.44	807,623.79	-	3,367,309.23

(2) 其他说明

截至2023年6月30日，本公司所有权或使用权受到限制的无形资产详见本部分“47. 所有权或使用权受到限制的资产”。

16. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	396,389.57		145,189.52		251,200.05

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
政务云二期工程服务费	393,373.79		255,365.88		138,007.91
合计	789,763.36		400,555.40		389,207.96

17.递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,986,062.84	862,038.21	6,816,161.42	884,961.32
资产减值准备	4,762,246.38	615,656.31	3,652,050.34	449,126.90
递延收益	2,627,135.35	358,582.10	2,909,424.73	396,328.41
可抵扣亏损	6,811,654.52	340,582.73	6,030,180.08	301,509.01
职工薪酬	5,931,794.27	793,751.25	5,344,953.80	722,396.41
租赁税会差异	75,386.53	3,769.33	75,386.53	3,769.33
合计	27,194,279.89	2,974,379.93	24,828,156.90	2,758,091.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
租赁税会差异	106,122.97	9,643.79	76,579.57	5,212.28
合计	106,122.97	9,643.79	76,579.57	5,212.28

18.其他非流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预付设备款	1,479,520.18	2,768,921.09
合同资产	155,852.30	155,852.30
合计	1,635,372.48	2,924,773.39

2023年6月30日其他非流动资产余额较2022年12月31日减少1,289,400.91元，主要系预付设备款减少所致。

19.短期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
保证借款	5,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	8,000,000.00	-
保证借款	5,000,000.00	-
利息	6,250.00	6,250.00
合计	18,006,250.00	10,006,250.00

2023年6月30日短期借款余额较2022年12月31日增加79.95%，主要系银行借款增加所致。

20.应付票据

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	11,382,878.04	11,158,691.28
合计	11,382,878.04	11,158,691.28

21.应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付货款	28,981,715.70	28,275,452.88
应付设备款	2,031,100.87	5,114,264.47
合计	31,012,816.57	33,389,717.35

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2023年6月30日	未偿还或未结转的原因
天津力矩自动化科技有限公司	551,377.00	尚未结算
成都中科大旗软件股份有限公司	589,554.74	尚未结算
合计	1,140,931.74	—

22.合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收项目款	422,430.17	1,782,764.31
预收商品款	135,954.68	134,220.94
合计	558,384.85	1,916,985.25

23.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	9,654,270.38	15,980,226.30	16,261,034.67	9,373,462.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,286,715.22	1,286,179.72	-
合计	9,654,270.38	17,266,941.52	17,547,214.39	9,373,462.01

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,309,316.58	13,282,164.26	14,406,226.32	3,185,254.52
二、职工福利费		510,340.90	337,940.90	172,400.00
三、社会保险费		614,875.09	614,875.09	0.00
其中：医疗保险费		599,534.62	599,534.62	0.00
工伤保险费		15,340.47	15,340.47	0.00
生育保险费				0.00
四、住房公积金		296,525.00	273,960.00	22,565.00
五、工会经费和职工教育经费	5,344,953.80	661,445.96	13,157.27	5,993,242.49
合计	9,654,270.38	15,980,226.30	16,261,034.67	9,373,462.01

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1. 基本养老保险	-	1,240,352.00	1,240,352.00	-
2. 失业保险费	-	46,363.22	46,363.22	-
合计	-	1,286,715.22	1,286,715.22	-

24.应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
企业所得税	7,598.94	3,224,929.81
增值税	37,708.79	1,338,558.89
城市维护建设税	142,513.24	151,157.67
教育费附加	61,077.11	64,781.86
地方教育附加	40,718.07	43,187.91
个人所得税	24,967.86	27,806.67

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	314,584.01	4,850,422.81

2023年6月30日应交税费余额较2022年12月31日下降93.51%，主要系应交企业所得税及增值税减少所致。

25.其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,430,758.26	1,148,100.62
合计	1,430,758.26	1,148,100.62

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待支付出资款	682,500.00	682,500.00
待支付费用	282,674.31	245,663.23
员工往来	342,389.13	187,611.72
押金、保证金		-
其他	123,194.82	32,325.67
合计	1,430,758.26	1,148,100.62

②期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年6月30日	未偿还或未结转的原因
成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	认缴出资款，暂未支付
合计	682,500.00	

26.一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	494,584.97	614,672.88
合计	494,584.97	614,672.88

2023年6月30日一年内到期的非流动负债余额较2022年12月31日减少120,087.91元，一年内到期的租赁负债减少所致。

27.其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
未终止确认的应收票据	5,940,386.48	2,628,610.00
待转销项税额	142,688.58	164,612.93
合计	6,083,075.06	2,793,222.93

2023年6月30日其他流动负债余额较2022年12月31日上升117.78%，主要系未终止确认的应收票据增加所致。

28.租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	970,071.99	1,233,821.19
减：未确认融资费用	61,556.52	47,649.32
小计	908,515.47	1,186,171.87
减：一年内到期的租赁负债	381,799.10	614,672.88
合计	526,716.37	571,498.99

29.递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
政府补助	2,909,424.73		282,289.38	2,627,135.35
合计	2,909,424.73		282,289.38	2,627,135.35

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
2021成都市中小企业成长工程项目	705,306.12		44,081.64	661,224.48	与资产相关
5G用微型超高频晶体研发及产业化	456,000.00		28,500.00	427,500.00	与资产相关
成都市中小企业成长工程项目	443,411.26		35,151.52	408,259.74	与资产相关
科技成果转化项目（用于物联网的微型片式石英晶体频率器件项目）	366,666.64		25,000.00	341,666.64	与资产相关

补助项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
高品质、宽输入、多输出DC-DC电源模块创新成果转化示范项目（省科技厅）	289,473.68		26,315.79	263,157.89	与资产相关
优化产业服务促进企业发展资金	221,538.43		16,410.26	205,128.17	与资产相关
一种新型微型石英晶体谐振器（创新基金）	144,666.51		28,000.00	116,666.51	与资产相关
低频高精密、高稳定SMD石英晶体谐振器	116,666.51		25,000.00	91,666.51	与资产相关
高新区2020年工业投资稳增长补助	111,379.32		19,655.17	91,724.15	与资产相关
生产线升级改造项目补助	32,083.13		17,500.00	14,583.13	与资产相关
技术改造（一种无线模块用高稳定度石英晶体谐振器技术改造项目）	22,233.13		16,675.00	5,558.13	与资产相关
合计	2,909,424.73		282,289.38	2,627,135.35	

30.股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动（+、-）					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,862,197.00						59,862,197.00

31.资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	33,033,018.87		-	33,033,018.87
合计	33,033,018.87		-	33,033,018.87

32.盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	8,779,216.83		-	8,779,216.83
合计	8,779,216.83		-	8,779,216.83

33.未分配利润

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

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
调整前上期末未分配利润	34,199,300.79	25,367,375.36
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	34,199,300.79	25,367,375.36
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-1,213,288.75	16,343,865.79
减:提取法定盈余公积		1,525,720.66
应付普通股股利	11,972,439.40	5,986,219.70
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	21,013,572.64	34,199,300.79

34.营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,789,676.29	36,842,202.28	68,649,635.04	44,874,811.72
其他业务	311,432.06	119,603.18	503,241.60	137,998.77
合计	50,101,108.35	36,961,805.46	69,152,876.64	45,012,810.49

主营业务收入按分解信息列示如下:

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类:				
石英晶振	40,113,102.90	28,619,253.97	45,532,310.43	29,369,617.92
大数据运营及技术服务	8,198,844.63	6,944,815.86	11,860,326.40	8,253,317.31
射频元器件及模组	463,646.02	362,899.16	7,977,834.53	5,763,275.72
定制零部件加工	1,014,082.74	915,233.29	3,455,937.86	1,534,905.52
合计	49,789,676.29	36,842,202.28	68,826,409.22	44,921,116.47

35.税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
房产税	107,710.97	116,235.38
城市维护建设税	308,298.30	132,200.33
城镇土地使用税	59,690.82	59,690.82
教育费附加	132,127.85	56,657.28
地方教育附加	88,085.23	37,771.52
印花税	44,263.62	63,775.10
车船使用税	2,820.00	600.00

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
合计	742,996.79	466,930.43

2023年1-6月税金及附加较2022年1-6月增长59.12%，主要系城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加增加所致。

36.销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,905,001.98	2,163,296.75
差旅费	365,896.61	151,947.02
业务招待费	484,959.58	397,677.60
短期租赁费用	125,562.86	62,200.00
折旧及摊销	33,117.99	59,165.21
出口信用保险	258,100.00	73,566.04
小车费	58,198.30	18,739.49
办公费	92,107.98	119,642.33
参展费	94,412.65	12,075.47
其他	39,411.45	80,132.09
合计	4,456,769.40	3,138,442.00

2023年1-6月销售费用较2022年1-6月增长42.01%，主要系职工薪酬及差旅费增加所致。

37.管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,534,814.31	2,858,805.58
中介机构费用	270,147.60	579,217.09
折旧及摊销	171,707.89	481,151.68
咨询费	307,309.45	405,765.53
办公费	617,123.53	423,629.09
业务招待费	130,044.82	185,294.98
小车费	130,901.16	116,419.59
差旅费	68,186.28	48,036.61
其他	301,564.45	257,682.03
合计	5,531,799.49	5,356,002.18

38.研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,522,663.96	3,012,967.85
材料费	599,051.06	953,811.34
折旧及摊销	790,076.10	855,507.99
其他	656,787.17	117,481.82
合计	4,568,578.29	4,939,769.00

39.财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	295,155.06	15,982.50
其中：租赁负债利息支出	29,906.80	23,067.73
减：利息收入	26,174.37	34,799.59
利息净支出	268,980.69	-18,817.09
汇兑损失		148,699.13
减：汇兑收益	780,351.98	726,019.21
汇兑净损失	-780,351.98	-577,320.08
票据贴现利息		65,311.44
担保手续费		200,000.00
银行手续费	27,773.55	47,070.08
合计	-483,597.74	-283,755.65

2023年1-6月财务费用较2022年1-6月减少199,842.09元，主要系担保费减少所致。

40.其他收益

(1) 其他收益明细

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	927,755.06	462,419.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	282,289.38	292,073.75	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	645,465.68	170,345.25	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,351.99	6,044.03	
其中：个税扣缴税款手续费	1,351.99	6,044.03	与收益相关
合计	929,107.05	468,463.03	

(2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
科技成果转化项目（用于物联网的微型片式石英晶体频率器件项目）	25,000.00	25,000.00	与资产相关
一种新型微型石英晶体谐振器（创新基金）	28,000.00	28,000.00	与资产相关
技术改造（一种无线模块用高稳定度石英晶体谐振器技术改造项目）	16,675.00	16,675.00	与资产相关
生产线升级改造项目补助	17,500.00	17,500.00	与资产相关
片式化高频项目		85,000.16	与资产相关
低频高精密、高稳定 SMD 石英晶体谐振器	25,000.00	25,000.00	与资产相关
优化产业服务促进企业发展资金	16,410.26	16,410.30	与资产相关
成都市中小企业成长工程项目	35,151.52	4,017.33	与资产相关
5G 用微型超高频晶体研发及产业化	28,500.00	28,500.00	与资产相关
高新区 2020 年工业投资稳增长补助	19,655.17	19,655.17	与资产相关
高品质、宽输入、多输出 DC-DC 电源模块创新成果转化示范项目（省科技厅）	26,315.79	26,315.79	与资产相关
科技保险补贴		60,000.00	与收益相关
高企认定区上奖励	150,000.00	50,000.00	与收益相关
以工代训补贴		25,200.00	与收益相关
研发准备金制度财政奖补资金		22,900.00	与收益相关
稳岗补贴		6,404.78	与收益相关
认证补贴		5,100.00	与收益相关
高新技术产业补贴		697.33	与收益相关
小微社保补贴	15,697.92	43.14	与收益相关
2021 成都市中小企业成长工程项目	44,081.64	-	与收益相关
扩大用工补贴	46,000.00	-	与收益相关
外经贸专项资金	334,800.00	-	与收益相关
应届毕业生岗位补贴	2,000.00	-	与收益相关
其他	96,967.76	-	与收益相关
合计	927,755.06	462,419.00	

41.投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,257.36	
权益法核算的长期股权投资收益	-	
合计	4,257.36	

42.信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收票据坏账损失	13,509.04	-2,612,528.36
应收账款坏账损失	-271,879.94	55,161.17
其他应收款坏账损失	-22,343.34	13,426.97
合计	-280,714.24	-2,543,940.22

2023年1-6月信用减值损失较2022年1-6月下降88.97%，主要系应收票据损失减少所致。

43.资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,124,286.43	-821,434.32
二、合同资产减值损失	-12,549.67	-117,022.65
三、长期股权投资减值损失	-	
合计	-1,136,836.10	-938,456.97

44.营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	22,600.00	11,686.94	22,600.00
合计	22,600.00	11,686.94	22,600.00

45.营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,500.00	17,280.00	10,500.00
合计	10,500.00	17,280.00	10,500.00

46.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用		987,997.88
递延所得税费用	-211,857.04	-341,253.35
合计	-211,857.04	646,744.53

2023年1-6月所得税费用较2022年1-6月下降132.75%，主要系利润总额下降所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	-2,149,329.27	7,503,150.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-322,399.39	1,125,472.65
子公司适用不同税率的影响	397,008.85	214,178.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	398,820.24	39,424.00
研发费用加计扣除	-685,286.74	-732,331.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-
所得税费用	-211,857.04	646,744.53

47.现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	645,465.68	170,345.25
利息收入	26,174.37	34,799.59
个税手续费返还	1,351.99	6,044.03
押金保证金及其他往来款	165,526.3	201,320.53
合计	838,518.34	412,509.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
财务费用中手续费	27,773.55	47,070.08
付现期间费用	6,505,065.40	2,791,462.41
押金保证金及其他往来款	125,353.00	227,245.50
合计	6,658,191.95	3,065,777.99

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
财政贴息	-	291,300.00
票据贴现		1,692,715.03
合计	-	1,984,015.03

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
担保手续费	200,000.00	200,000.00
租金	168,450.30	369,900.49
增发股票中介机构费用		230,000.00
合计	368,450.30	799,900.49

2023年1-6月支付其他与筹资活动有关的现金较2022年1-6月减少431,450.19元，主要系租金及中介机构费用减少所致。

48.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,937,472.23	6,856,406.44
加：资产减值准备	1,136,836.10	938,456.97
信用减值损失	280,714.24	2,543,940.22
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,879,801.18	5,146,339.76
使用权资产折旧	252,870.07	277,770.89
无形资产摊销	416,720.40	463,738.78
长期待摊费用摊销	400,555.40	470,220.90
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）	-680,351.98	-296,026.14

投资损失（收益以“-”号填列）	-4,257.36	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-216,288.55	-341,253.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,431.51	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,330,329.54	-13,597,036.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-742,165.06	-4,528,583.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,932,110.91	1,886,976.91
其他 ^注	464,198.16	-282,472.64
经营活动产生的现金流量净额	2,395,975.57	-461,521.28
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	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,907,700.52	10,745,351.55
减：现金的期初余额	25,496,609.31	12,025,978.01
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	-18,588,908.79	-1,280,626.46

注：“其他”系银行承兑汇票保证金余额的减少。

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	6,907,700.52	25,496,609.31
其中：库存现金	17,641.59	12,623.51
可随时用于支付的银行存款	6,890,058.93	25,483,985.80
二、现金等价物		-
三、期末现金及现金等价物余额	6,907,700.52	25,496,609.31

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

49.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	1,915,440.67	银行承兑汇票保证金
固定资产	9,510,516.55	抵押
无形资产	2,521,563.36	抵押
合计	13,947,520.58	—

50.外币货币性项目

项目	2023年6月30日外币余额	折算汇率	2023年6月30日折算人民币余额
货币资金	—	—	2,628,695.02
其中：美元	364,062.14	7.22	2,628,528.65
巴西币	110.00	1.49	164.43
港币	0.15	0.93	0.14
日元	36	0.05	1.8
应收账款	—	—	5,639,472.87
其中：美元	781,090.48	7.22	5,639,472.87
应付职工薪酬	—	—	-43,320.00
其中：美元	-6,000.00	7.22	-43,320.00
其他应付款	—	—	3,956.68
其中：美元	465.29	7.26	3,377.63
港币	628.04	0.92	579.05

51.政府补助

报告期内，本公司与资产相关、与收益相关的政府补助详见本部分“27. 递延收益、38. 其他收益”。

报告期内，本公司没有退回政府补助的情况。

52.租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023年1-6月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	125,562.86
租赁负债的利息费用	29,906.80
与租赁相关的总现金流出	184,670.72

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

A. 租赁收入

项目	2023年1-6月
租赁收入	137,660.96
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

六、合并范围的变更

本报告期，无合并范围的变更。

七、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	
星云科技	四川省成都市	四川省成都市	大数据服务	85.00	-	出资设立
奔月电子	四川省成都市	四川省成都市	电子元器件	71.00	-	出资设立
晶乐科技 ^注	云南省昆明市	云南省昆明市	大数据服务	-	46.75	出资设立

注：公司持有星云科技85%股份，星云科技持有晶乐科技55%股份。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
星云科技	15	-469,939.87	-	2,562,874.16
奔月电子	29	-165,310.53	-	527,456.45

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名	2023年6月30日
------	------------

称	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
星云科技	34,583,485.18	7,148,280.96	41,731,766.14	23,407,429.41	388,508.99	23,795,938.40
奔月电子	5,290,535.40	595,760.10	5,886,295.50	881,080.87	263,157.89	1,144,238.76

(续上表)

子公司名 称	2022年12月31日					
	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
星云科技	33,126,495.83	8,848,923.86	41,975,419.69	20,733,070.64	173,588.87	20,906,659.51
奔月电子	6,073,742.04	650,478.54	6,724,220.58	1,122,653.86	289,473.68	1,412,127.54

(续上表)

子公司名 称	2023年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星云科技	8,198,844.63	-3,132,932.44	-3,132,932.44	411,078.33
奔月电子	0.00	-570,036.30	-570,036.30	-949,346.42

(续上表)

子公司名 称	2022年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星云科技	11,860,326.40	593,475.72	593,475.72	2,623,455.57
奔月电子	1,766,903.17	-1,518,335.07	-1,518,335.07	-449,675.32

2.在联营企业中的权益

不重要的合营企业财务信息

项目	2023年6月30日/2023年1-6 月	2022年12月31日/2022 年1-6月
联营企业：		
成都晶宝星达信息技术有限公司	682,500.00	682,500.00
投资账面价值合计	682,500.00	682,500.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-	-
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-	-

根据《关于设立成都晶宝星达信息技术有限公司的投资协议书》相关约定，公司持有联营企业成都晶宝星达信息技术有限公司35%股权，认缴出资70.00万元，出资缴足时间为

2018年8月31日前。截至2023年6月30日，本公司实际出资1.75万元，因成都晶宝星达电子有限公司暂无经营活动，其他股东未实际出资，故剩余认缴出资68.25万元暂未支付。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司职能部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、

外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2.流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	18,006,250.00	-	-	-
应付票据	11,382,878.04	-	-	-
应付账款	31,012,816.57	-	-	-
其他应付款	1,430,758.26	-	-	-
一年内到期的非流动负债	494,584.97	-	-	-
其他流动负债-未终止确认的应收票据	5,940,386.48	-	-	-
租赁负债		526,716.37	-	-
合计	68,267,674.32	526,716.37	-	-

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,006,250.00	-	-	-
应付票据	11,158,691.28	-	-	-
应付账款	33,389,717.35	-	-	-
其他应付款	1,148,100.62	-	-	-

项目	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
一年内到期的非流动负债	614,672.88	-		
其他流动负债-未终止确认的应收票据	2,793,222.93	-		
租赁负债	-	571,498.99	-	-
合计	59,110,655.06	571,498.99	-	-

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的货币资金、应收账款、应付账款有关，除此以外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至2023年6月30日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项目	2023年6月30日							
	美元		日元		巴西币		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	364,062.14	2,628,528.65	36.00	1.80	110.00	164.43	0.15	0.14
应收账款	781,090.48	5,639,472.87						
应付职工薪酬	-6,000.00	-43,320.00						
其他应付款	465.29	3,377.63					628.04	579.05

(续上表)

项目	2022年12月31日							
	美元		日元		巴西币		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,910,154.55	13,303,462.38	36.00	1.88	110.00	145.01	0.15	0.13
应收账款	852,465.06	5,937,078.18	-	-	-	-	-	-
其他应收款	679.56	4,732.87	-	-	-	-	-	-
应付账款	2,222.88	15,481.47	2,984,000.00	156,063.20	-	-	-	-
其他应付款	475.53	3,311.87	-	-	-	-	1,028.04	918.32

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少-11.39 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2023 年 6 月 30 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 7.65 万元。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2023 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023 年 6 月 30 日公允价值			
	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：				
其中：应收款项融资	-	3,407,401.43	-	3,407,401.43
交易性金融资产		1,805,000.00		1,805,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用其他合理方法确定其公允价值。

2.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小。

十、关联方及关联交易

1.本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：本公司无母公司。

②本公司最终控制方：本公司股东何仁举、刘青彦、刘桂楠、刘紫兰、杨晓梅、何翼均签署了一致行动协议，系本公司的共同实际控制人。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3.本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

4.本公司的其他重要关联方情况

其他重要关联方名称	其他重要关联方与本公司关系
四川省三台水晶电子有限公司	实际控制人控制的企业
成都威斯特传感技术有限公司	实际控制人控制的企业
成都金牛晶体材料工业公司	实际控制人控制的企业
成都鹏亮贸易有限公司	实际控制人控制的企业
成都仁和电子有限公司	实际控制人控制的企业
成都晶璨企业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
成都众晶聚源企业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
成都仁德实业有限责任公司	实际控制人有重大影响的企业
金牛区广吉建材经营部	实际控制人兄弟何仁贵控制的个体工商户
成都宏鑫泰塑业有限公司	实际控制人亲属有重大影响的企业
何仁举	董事
成都中科晶源电子有限公司	其他

其他重要关联方名称	其他重要关联方与本公司关系
刘青彦	董事长、总经理
刘桂楠	董事
刘紫兰	董事、副总经理、董事会秘书
杨清明	董事、副总经理
袁镛	董事
王明亮	监事会主席
张晓兰	职工监事
胡长松	职工监事
梁羽杉	副总经理
张建明	副总经理
李珍	财务总监
黄建友	核心技术人员
唐浚淇	核心技术人员
李春艳	总质量师

5.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

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2022年1-6月发生额
四川省三台水晶电子有限公司	原材料	233,120.03	600,000.00	否	52,637.70

出租房屋情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
成都中科晶源电子有限公司	房租	11,146.66	0

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何仁举、刘青彦、杨璐、刘桂楠、刘紫兰	4,990,000.00	2022年1月10日	2023年1月9日	是
何仁举、刘青彦、杨璐	5,000,000.00	2021年1月15日	2023年1月15日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何仁举、刘青彦、杨璐	5,000,000.00	2022年2月16日	2023年2月15日	是
黄旭恺、袁琴、刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪	5,000,000.00	2022年3月21日	2023年3月20日	是
何仁举	14,000,000.00	2021年7月8日	2023年7月8日	否
何仁举、刘青彦、杨璐	5,000,000.00	2023年3月20日	2025年3月19日	否
黄旭恺、袁琴、刘青彦、杨璐、刘紫兰、袁洪	5,000,000.00	2023年3月14日	2024年3月13日	否
何仁举、刘青彦、杨璐、刘桂楠、刘紫兰	3,500,000.00	2023年1月13日	2024年1月12日	否
何仁举、刘青彦、杨璐、刘桂楠、刘紫兰	4,500,000.00	2023年2月9日	2024年2月8日	否

注：部分担保金额与期末借款余额不一致，原因系部分担保合同担保期限长于借款合同期限，借款到期后担保合同尚未到期。

(3) 关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
关键管理人员报酬	1,196,583.95	1,338,473.83

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川省三台水晶电子有限公司	2,115.68	105.78	2,115.68	105.78
应收账款	成都晶宝星达电子技术有限公司			-	-
其他应收款	成都中科晶源电子有限公司	11,704.00	585.2	-	-
其他应收款	成都晶宝星达电子技术有限公司	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00
其他应收款	胡长松	2,610.00	130.50	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
------	-----	------------	-------------

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
应付账款	四川省三台水晶电子有限公司	144,888.01	62,960.27
应付账款	成都仁和电子有限公司	15,094.09	15,094.09
其他应付款	成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	682,500.00
其他应付款	梁羽杉	396.00	6,471.00
其他应付款	刘紫兰	514.40	-
其他应付款	李春艳	242.60	-
其他应付款	张建明	17,918.44	-
其他应付款	王明亮	3,347.67	-
其他应付款	刘青彦	10,310.00	-
其他应付款	杨清明	7,348.05	-
其他应付款	刘桂楠	20,757.00	-

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

本公司作为借款人，与成都银行股份有限公司郫都支行于2023年3月20日签定《流动资金借款合同》，贷款金额为人民币5,000,000.00元，贷款期限为一年，自2023年3月20日至2024年3月19日，贷款利率为LPR1Y+35BP。本公司股东何仁举、股东刘青彦及自然人杨璐为本次借款提供连带责任保证，担保期限为一年；成都中小企业融资担保有限责任公司为本次借款提供连带责任保证，担保期限为一年。针对上述成都中小企业融资担保有限责任公司提供的连带责任保证反担保如下：本公司与成都中小企业融资担保有限责任公司签定了《质押反担保合同》，出质物为三项专利权，分别为（专利号为ZL201210353655.8）、（专利号为ZL201210426176.4）、（专利号为ZL201210355577.5）；本公司股东何仁举、股东刘青彦及自然人杨璐、股东刘桂楠、股东刘紫兰及自然人袁洪与成都中小企业融资担保有限责任公司签订了《信用反担保合同》，为本公司上述借款提供不可撤销的连带责任反担保。

2022年7月4日，本公司与上海银行股份有限公司成都分行续签《银行承兑汇票承兑合同》，授信额度为人民币3,000.00万元（敞口不超过2,800.00万元），授信有效期2022年7月4日至2023年6月20日。针对《银行承兑汇票承兑合同》，本公司与上海银行股份有限公司成都分行签订《最高额抵押合同》，抵押担保金额为人民币3,120.00万元，抵押物为成都市高新西部园区百叶路8号工业房产。

截至2023年6月30日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

无。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至2023年8月18日止，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、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

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为四个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

分部名称	主要经营内容	主要经营地	注册地址
晶宝股份	电子元器件	四川省成都市	四川省成都市
星云科技	大数据服务	四川省成都市	四川省成都市
奔月电子	电子元器件	四川省成都市	四川省成都市
晶乐科技	大数据服务	云南省昆明市	云南省昆明市

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（2）分部利润或亏损、资产及负债

2023年1-6月/2023年6月30日	晶宝股份	星云科技	奔月电子	晶乐科技	抵销	合计
营业收入	42,230,512.21	8,198,844.63			-328,248.49	50,101,108.35
其中：对外交易收入	41,902,263.72	8,198,844.63				50,101,108.35
部门间交易收入	328,248.49				-328,248.49	-
其中：主营业务收入	41,654,916.43	8,198,844.63			-64,084.77	49,789,676.29
营业成本	30,080,636.79	6,944,815.86	-0.27	48,543.69	-328,248.49	36,961,805.46
其中：主营业务成本	29,912,927.77	6,944,815.86	-0.27	48,543.69	-64,084.77	36,842,202.28
营业费用	9,390,881.76	4,104,642.98	633,663.79	167,067.39	-222,706.48	14,073,549.44
营业利润(亏损)	1,798,496.27	-3,162,056.67	-599,900.90	-208,130.89	10,162.92	-2,161,429.27
资产总额	199,711,707.19	41,731,766.14	5,886,295.50	997,141.92	-40,730,674.18	207,596,236.57
负债总额	74,545,244.73	23,795,938.40	1,144,238.76	846,330.77	-18,511,463.38	81,820,289.28

2. 其他

截至2023年6月30日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	41,025,187.99	48,660,873.27
1至2年	2,028,997.92	1,301,487.57
2至3年	656,268.11	494,851.45
3年以上	2,166,770.89	2,069,962.85
小计	45,877,224.91	52,527,175.14
减：坏账准备	4,750,383.63	4,950,936.09
合计	41,126,841.28	47,576,239.05

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,052,946.28	4.47	2,052,946.28	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	43,824,278.63	95.53	2,697,437.35	6.16	41,126,841.28
1. 应收其他客户	43,824,278.63	95.53	2,697,437.35	6.16	41,126,841.28
合计	45,877,224.91	100.00	4,750,383.63	10.35	41,126,841.28

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,048,957.02	3.90	2,048,957.02	100.00	-
按组合计提坏账准备	50,478,218.12	96.10	2,901,979.07	5.75	47,576,239.05
1. 应收其他客户	50,478,218.12	96.10	2,901,979.07	5.75	47,576,239.05
合计	52,527,175.14	100.00	4,950,936.09	9.43	47,576,239.05

①于2023年6月30日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
YOKETANCORPORATION	198,658.78	198,658.78	100.00	预计难以收回
A. Y. ELECTRONICSLTD	156,739.76	156,739.76	100.00	预计难以收回
NEWCRYSTAL (HONGKONG) CO MPANNYLIMITED (HongkongcrystalWorld CoLtd)	155,854.06	155,854.06	100.00	预计难以收回
成都友创达科技有限责任公司	154,455.08	154,455.08	100.00	预计难以收回
绵阳西虹电子电器有限公司	142,276.41	142,276.41	100.00	预计难以收回
深圳市科中龙光电科技有 限公司	126,360.00	126,360.00	100.00	预计难以收回
深圳美达科数码有限公司	112,362.45	112,362.45	100.00	预计难以收回
其他小额客户汇总	1,006,239.74	1,006,239.74	100.00	预计难以收回

合计	2,052,946.28	2,052,946.28	—	—
----	--------------	--------------	---	---

②按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	40,978,033.09	2,048,901.65	5	48,586,618.45	2,429,330.92	5.00
1-2年	1,986,592.51	198,659.25	10	1,286,261.90	128,626.19	10.00
2-3年	585,395.12	175,618.54	30	373,308.30	111,992.49	30.00
3年以上	274,257.91	274,257.91	100	232,029.47	232,029.47	100.00
合计	43,824,278.63	2,697,437.35	6.16	50,478,218.12	2,901,979.07	5.75

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,048,957.02	3,989.26	-	-	-	2,052,946.28
按组合计提坏账准备	2,901,979.07	-204,541.72	-	-	-	2,697,437.35
其中:应收其他客户	2,901,979.07	-204,541.72	-	-	-	2,697,437.35
合计	4,950,936.09	-200,552.46	-	-	-	4,750,383.63

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	8,128,398.24	17.72	406,419.91
第二名	7,165,420.00	15.62	358,271.00
第三名	2,608,207.82	5.69	130,410.39
第四名	2,560,414.20	5.58	128,020.71
第五名	1,603,170.00	3.49	80,158.50
合计	22,065,610.26	48.10	1,103,280.51

2.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收股利	-	-
其他应收款	12,978,326.19	6,932,681.25
合计	12,978,326.19	6,932,681.25

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	13,030,068.10	6,947,044.99
1至2年	9,962.06	14,273.12
2至3年	2,319.85	4,382.00
3年以上	22,852.35	23,152.35
小计	13,065,202.36	6,988,852.46
减：坏账准备	86,876.17	56,171.21
合计	12,978,326.19	6,932,681.25

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
合并范围内关联方往来	11,860,612.37	6,341,506.06
单位往来	1,133,350.87	492,187.13
员工往来	71,239.12	155,159.27
小计	13,065,202.36	6,988,852.46
减：坏账准备	86,876.17	56,171.21
合计	12,978,326.19	6,932,681.25

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,065,202.36	86,876.17	12,978,326.19
合计	13,065,202.36	86,876.17	12,978,326.19

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	13,065,202.36	0.66	86,876.17	12,978,326.19	信用风险未显著增加
1. 应收合并范围内关联方款项	11,860,612.37			11,860,612.37	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
2. 应收其他款项	1,204,589.99	7.21	86,876.17	1,117,713.82	
合计	13,065,202.36	0.66	86,876.17	12,978,326.19	

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,988,852.46	56,171.21	6,932,681.25
合计	6,988,852.46	56,171.21	6,932,681.25

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	6,988,852.46	0.80	56,171.21	6,932,681.25	信用风险未显著增加
1. 应收合并范围内关联方款项	6,341,506.06	-	-	6,341,506.06	
2. 应收其他款项	647,346.40	8.68	56,171.21	591,175.19	
合计	6,988,852.46	0.80	56,171.21	6,932,681.25	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	56,171.21	-	-	56,171.21
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	30,704.96	-	-	30,704.96
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	86,876.17	-	-	86,876.17

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	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都晶宝星云科技有限公司	合并范围内关联方往来	11,827,169.64	1年以内	90.52	-
成都迈菱仪器仪表制造有限公司	单位往来	172,764.82	1年以内	1.32	8,638.24
四川惠宣文化传媒有限公司	单位往来	163,200.00	1年以内	1.25	8,160.00
国网四川省电力公司成都市高新供电分公司	单位往来	119,194.07	1年以内	0.91	5,959.70
成都中小企业融资担保有限责任公司	单位往来	100,000.00	1年以内	0.77	5,000.00
合计	—	12,404,553.94	—	94.94	27,757.94

3.长期股权投资

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	24,100,000.00	-	24,100,000.00	24,100,000.00	-	24,100,000.00
对联营企业投资	694,842.39	12,342.39	682,500.00	694,842.39	12,342.39	682,500.00
合计	24,794,842.39	12,342.39	24,782,500.00	24,794,842.39	12,342.39	24,782,500.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
奔月电子	7,100,000.00	-	-	7,100,000.00	-	-
星云科技	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-
合计	24,100,000.00	-	-	24,100,000.00	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
成都晶宝星达电子技术有限公司	682,500.00	-	-	-	-	-

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
合计	682,500.00	-	-	-	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	2023年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
成都晶宝星达电子技术有限公司	-	-	-	682,500.00	12,342.39
合计	-	-	-	682,500.00	12,342.39

4.营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,654,916.43	29,912,927.77	56,911,397.62	37,651,748.89
其他业务	575,595.78	167,709.02	724,799.02	284,339.32
合计	42,230,512.21	30,080,636.79	57,636,196.64	37,936,088.21

5.投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,257.36	
权益法核算的长期股权投资收益		
合计	4,257.36	

十五、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
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）	927,755.06	753,719.00
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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,257.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,100.00	-5,593.06

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,351.99	6,044.03
非经常性损益总额	945,464.41	754,169.97
减：非经常性损益的所得税影响数	141,819.66	110,384.85
非经常性损益净额	803,644.75	643,785.12
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	34,314.63	7,550.53
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	769,330.12	636,234.59

2. 净资产收益率及每股收益

①2023年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.89%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.45%	-0.03	-0.03

②2022年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.76	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.18	0.12	0.12

公司名称：成都晶宝时频技术股份有限公司

日期：2023年8月18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)	927,755.06
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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,257.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,100.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,351.99
非经常性损益合计	945,464.41
减: 所得税影响数	141,819.66
少数股东权益影响额(税后)	34,314.63
非经常性损益净额	769,330.12

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021年第一次股票发行		38,000,000	1,174,903.39	否			不适用

募集资金使用详细情况：

公司本次定向发行募集资金用途为补充流动资金，包括支付员工薪酬、支付采购材料款、支付水电和研发费用。截至2023年6月30日，募集资金专项账户余额2,089,889.01元，具体情况如下：

项目	金额（元）
一、募集资金总额	38,000,000.00
二、募集资金账户资金增加项	259,175.20
其中：利息收入	259,175.20
三、募集资金账户资金减少项	36,169,286.19
其中：1、支付员工薪酬	8,000,000.00
2、支付采购材料款	24,935,196.62
3、支付水电费用	2,843,985.34
4、支付研发费用	389,510.83
5、手续费	593.4
四、募集资金账户余额	2,089,889.01

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