



冀雅电子

NEEQ : 839785

冀雅（廊坊）电子股份有限公司



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、公司负责人汤俊虎、主管会计工作负责人耿卫国及会计机构负责人（会计主管人员）程克增保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	66

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、冀雅电子	指	冀雅（廊坊）电子股份有限公司
股东会	指	冀雅（廊坊）电子股份有限公司股东会
股东大会	指	冀雅（廊坊）电子股份有限公司股东大会
董事会	指	冀雅（廊坊）电子股份有限公司董事会
监事会	指	冀雅（廊坊）电子股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
冀雅销售、销售公司	指	河北冀雅电子销售有限公司
河北冀雅	指	河北冀雅电子有限公司
河北信投集团	指	河北信息产业投资集团有限公司
LXD、LXD 控股有限公司	指	LXD HOLDINGS, LLC
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统
华融资产	指	中国华融资产管理股份有限公司
挂牌	指	公司申请其股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行股份报价转让行为
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
立信中联会计师事务所	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
《企业会计准则》	指	财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他。
报告期	指	2023 年 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
LCD	指	Liquid Crystal Display 的缩写，指液晶显示屏，为平板显示器的一种
液晶	指	一种既具有晶体性质又具有液体性质的高分子物质，是液晶显示屏的主要原材料之一
TFT	指	Thin Film Transistor 的缩写，指薄膜晶体管。是有源矩阵类型液晶显示器中的一种
背光源	指	液晶显示模组组件，主要为液晶显示器提供光源
柔性电路板、FPC	指	用柔性的绝缘基材制成的印刷电路板，也称柔性线路板
导电玻璃、ITO	指	在普通玻璃表面镀上一层导电膜，使其具有导电功能，是液晶模组原材料之一
COG 工程	指	使用 ACF（异方性导电胶）将 IC 芯片直接绑定在玻璃上，实现 FPC 与 LCD、IC 之间的电气连接，是生成液晶显示模组的主要工艺之一
FOG 工程	指	将 FPC 绑定于 LCD 上，实现 FPC 与 LCD、IC 之间的电气连接，是生成液晶显示模组的主要工艺之一
CCD	指	一种半导体器件，能够把光学影像转化为电信号

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	冀雅（廊坊）电子股份有限公司		
英文名称及缩写	JIYA (LANGFANG) ELECTRONICS CO.,LTD		
	JIYA		
法定代表人	汤俊虎	成立时间	2004 年 6 月 3 日
控股股东	控股股东为（河北冀雅电子有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（财政部），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C30)-电子器件制造(C396)-光电子器件及其他电子器件制造(3969)		
主要产品与服务项目	液晶显示模块		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	冀雅电子	证券代码	839785
挂牌时间	2017 年 2 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	石家庄市自强路 35 号庄家金融大厦 25 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李兴茂	联系地址	廊坊经济技术开发区 2 号路 36 号
电话	0316-6063750	电子邮箱	lixingmao@jiyalcd.com
传真	0316-6063724		
公司办公地址	廊坊经济技术开发区 2 号路 36 号	邮政编码	065001
公司网址	WWW.JIYADISPLAY.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	911310007634343680		
注册地址	河北省廊坊经济技术开发区 2 号路 36 号		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是专业的液晶显示模组制造商，集研发、生产、销售、售后服务于一体，为客户提供各种规格的液晶显示模组。公司拥有独立的研发团队，在掌握核心技术和多项知识产权的基础上，采取“以销定产”的模式进行生产，从而获得收入与利润。在长期运营过程中，公司形成了以市场为导向、以技术为驱动力的经营模式。公司已经严格按照 ISO9001/IATF16949 质量体系标准要求开展各项质量管理活动。

1、研发模式

公司作为一家液晶显示模组生产的高新技术企业，高度重视新产品、新技术的研发工作，专门设立了研发部门，建立了一套集市场反馈、研发立项、方案研讨、生产投放于一体的成熟的产品研发流程。公司完整的产品开发决策流程主要包括前期市场调研，广泛参加各种行业展会研讨会，吸取专家意见，参考同行公司的技术交流，最终确定产品或技术的发展方向。设计开发部在明确新产品、新技术的开发方向后，成立专项研发团队，制定研发策略，确定实施方案和攻关方案，确立项目分工，在技术研究结束后，进行样品试制和调试，样件合格后进行小批量试制，完善工艺后，再进行大批量试产。在产品稳定和工艺稳定后，制定产品技术和工艺参数定型，编制定型文件。公司在产品和技术的研发过程中，将技术科研成果积极申请为国家专利，最大限度的保护公司的科研和技术开发成果。

2、采购模式

公司采购的原材料主要包括液晶显示屏（LCD）、芯片（IC）、柔性线路板（FPC）、异方向性导电胶（ACF）、背光源（BL）及其他辅助材料等。在供应商的选择方面，供应部根据《冀雅（廊坊）电子股份有限公司管理手册》和《供应商管理办法》独立对供应商进行评审，在符合行业资质要求的供应商中挑选出质量、服务优质的供货商。供货商提供的原材料采取“以销定产”的模式采购，即依据具体订单情况及零部件采购周期、生产加工周期等因素安排采购计划和生产进度，一般情况下，公司向海外供应商进行采购，需要提前预付部分货款，然后在报关完成后结算；公司向国内供应商采购，多数情况下采用票到月结的结算方式，但也有部分供应商要求提前预付部分采购货款。公司严格按照《采购管理流程》规定，对原材料供应商的选定、小批量订购、采购合同签订、原材料入厂检测、入库及生产领用进行流程管理与质量控制。

3、生产模式

根据行业特点液晶显示模组属于定制化产品，结合这个特点公司的生产模式为“以销定产”。目前市场对产品的品质要求不断提高，以最快的时间和稳定的品质保障，成为客户需求至关重要的环节。公司根据客户定制的产品、数量、交货时间等需求，制定交付计划，按照精益生产模式组织生产，按照质量体系要求控制产品质量，产出符合客户要求的产品。

4、销售模式

因液晶显示模组的行业特点为定制化产品，因此了解客户需求，成为公司研发、生产的核心关键。公司设有销售部，负责开发及维护客户并取得订单，销售部每年都会参加相关知名展会，维系和拓展销售客户，了解客户需求。在每个客户的产品处于开发阶段公司就会深入客户一起针对产品的特点进行技术沟通，确保产品开发过程的顺利。当接到客户有采购需求时，公司订单管理会召集研发、采购、生产对客户要求进行生产的技术可行性及成本可行性进行评估并给到客户以最合理的报价。客户审核通过报价及样品验证后确定向公司下单数量。公司根据内外销的不同，按照以下两种方式确认收入：一是向客户销售的商品委托物流公司发运，物流公司将商品发运到客户处，公司在商品出库装车、公司与物流公司承接人签字确认时确认收入；二是客户自提方式，公司将商品出库装车并签字确认时确认收入。对于国外销售，以报关手续完结后确认收入。

报告期内公司的商业模式没有发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年通过了第四批专精特新“小巨人”企业审核，2023 年通过河北省专精特新骨干企业审核。

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	46,644,572.94	47,410,749.88	-1.62%
毛利率%	25.14%	23.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,783,534.72	923,591.14	93.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	888,426.92	789,716.40	12.50%
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）	3.90%	2.14%	-
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）	1.94%	1.83%	-
基本每股收益	0.09	0.05	80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	69,166,609.30	70,088,781.72	-1.32%
负债总计	22,486,080.14	25,191,787.28	-10.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,680,529.16	44,896,994.44	3.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.33	2.24	4.02%
资产负债率%（母公司）	32.51%	35.94%	-
资产负债率%（合并）	0%	0%	-
流动比率	3.09	2.76	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-961,717.74	-2,965,562.68	67.57%
应收账款周转率	2.38	2.44	-
存货周转率	1.55	1.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.32%	3.43%	-
营业收入增长率%	-1.62%	-3.02%	-
净利润增长率%	93.11%	-45.16%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,563,510.62	19.61%	14,604,028.36	20.84%	-7.12%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	20,977,056.31	30.33%	18,151,365.42	25.90%	15.57%
预付账款	6,588,289.56	9.53%	7,732,914.41	11.03%	-14.80%
存货	21,723,258.84	31.41%	23,266,881.25	33.20%	-6.63%
固定资产	1,332,787.52	1.93%	1,445,850.30	2.06%	-7.82%
应付账款	11,901,744.94	17.21%	13,206,908.88	18.84%	-9.88%

项目重大变动原因:

报告期内：1、货币资金减少主要是年初支付年终奖金和业务提成款等约240万元。2、应收账款增加主要是5、6月份发货额较多，应收账款余额增加。3、预付账款减少是因为预付对应的材料到货。4、应付账款减少主要是报告期新接业务订单减少，对应材料采购额减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	46,644,572.94	-	47,410,749.88	-	-1.62%
营业成本	34,918,261.90	74.86%	36,383,897.88	76.74%	-4.03%
毛利率	25.14%	-	23.26%	-	-
税金及附加	210,650.07	0.45%	214,310.75	0.45%	-1.71%
销售费用	1,167,138.61	2.50%	660,968.08	1.39%	76.58%
管理费用	7,825,870.69	16.78%	7,448,990.75	15.71%	5.06%
研发费用	1,938,497.94	4.16%	2,194,735.12	4.63%	-11.67%
财务费用	-300,290.86	-0.64%	-421,230.82	-0.89%	28.71%
其他收益	1,053,868.00	2.26%	265,000.00	0.56%	297.69%
利润总额	1,937,512.59	4.15%	1,086,577.82	2.29%	78.31%
经营活动产生的现金流量净额	-961,717.74	-	-2,965,562.68	-	67.57%
投资活动产生的现金流量净额	-78,800.00	-	-297,900.00	-	73.55%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	-1,000,000.00	-	100%

项目重大变动原因:

报告期内：1、销售费用同比增加是因为拓展市场需要，对应业务费用增加。2、研发费用减少主要是报告期内公司新项目的研发投入减少。3、财务费用增加是因为报告期内人民币贬值导致了外汇的汇兑收益 33.06 万元，去年同期为汇兑损失约 42.94 万元。4、其他收益增加主要是报告期收到各项政府补助增加。5、利润总额同比增加，主要是政府的政策补助同比增加 78.88 万元和销售毛利率增长等原因综

合所致。6、报告期内经营活动现金净流量增加是因为去年同期材料涨价备料现金流出额较大，今年报告期内消化前期备料，采购额支付现金减少。7、投资活动现金净流量增加主要是报告期固定资产投资支出减少。8、筹资活动现金流出减少是因为去年支付分红款 100 万元，而今年的分红款在 7 月份支付。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、公司治理风险	股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短，公司治理和内部控制体系需要在公司运营过程中逐渐完善和进一步检验。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司健康发展的风险。
二、税收优惠政策变化风险	由河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局核发的《高新技术企业证书》有效期三年，2021 年到期后组织了重新复审认定并已于 2021 年 9 月获得《高新技术企业证书》。公司自获得证书当年起执行 15.00% 的企业所得税税率。公司的税收优惠政策符合国家法律法规的规定，如果国家调整税收政策，则公司的优惠政策将被调整，公司存在无法享受到相关优惠政策的风险。
三、厂房租赁的风险	公司的主要经营场所位于廊坊经济技术开发区 2 号路 36 号，上述生产经营场所利用的厂房为廊坊开发区正华置业有限公司所有，公司以租赁的方式占用该厂房设施。虽然按照合同，公司拥有该厂房的使用权，但是由于厂房是租赁使用，如果公司在合同期满时不能与廊坊开发区正华置业有限公司续签租赁合同，则公司将面临重新选址建设生产厂房、搬迁生产线的风险。
四、技术进步风险	公司所处的行业属于技术密集型行业，涉及机械、电子、材料、软件等多个技术领域，行业技术发展迅速。面对激烈的市场竞争，公司需不断致力于新技术的研究和新产品的开发，以应对市场变化和客户需求，保持产品的竞争力。如果公司新技术和新产品不能满足市场的需求，或对市场需求、发展趋势的把握出现偏差，都将会降低公司的技术优势和竞争力，给公司的发展带来一定的风险。

五、销售客户集中、大客户依赖的风险	2023 年 1-6 月份，公司对前五名客户的销售收入占比较高，占主营业务收入的 55.85%，虽然公司与上述客户已建立了长期的良好合作关系，业务具有较强的持续性与稳定性，但是主要客户因自身经营业务变化或者与公司合作关系发生重大不利变化，将可能导致公司经营业绩出现短期的大幅下跌或较大波动。因而公司在销售客户集中、大客户依赖方面存在一定风险。。
六、主要原材料价格波动的风险	目前，公司产品的主要原材料包括 LCD（液晶显示屏）、集成电路 IC、背光源等。报告期内，原材料成本比例较高占比 70%左右，其价格受市场供求关系的影响，可能存在较大幅度的波动。公司产品的成本和毛利率水平将受到直接影响，从而导致公司的盈利水平出现波动。
七、关联交易比例较高的风险	报告期内，公司与关联方的交易数额较大，比例较高。2023 年上半年公司向关联方采购原材料和销售成品的数额合计 8,607,274.26 元，（年度预计发生日常关联交易 35,500,000.00 元）公司存在着由于关联交易不公允而转移利润的可能性，以及因关联交易数额较大、比例过高而丧失经营独立性的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	4,500,000.00	4,016,672.02
销售产品、商品, 提供劳务	30,650,000.00	4,475,754.74
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	350,000.00	114,847.50
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月15日		正在履行中
	董监高	其他承诺（规范关联交易）	2016年6月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	11,700,000	58.5%	0	11,700,000	58.5%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	—	0	20,000,000	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	河北冀雅电子有限公司	11,700,000	0	11,700,000	58.50%	0	11,700,000	11,700,000	0
2	LXD HOLDINGS, LLC	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	0	5,000,000	0	0
3	河北信息产业投资集团有限公司	3,300,000	0	3,300,000	16.50%	0	3,300,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	0	20,000,000	11,700,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 三个股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
汤俊虎	董事长、副总经理	男	1966 年 6 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
王赛	董事	男	1991 年 12 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
马华兵	董事	男	1973 年 7 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
Edwin D.Harrison	董事	男	1944 年 11 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
Charles Wang	董事、总经理	男	1974 年 6 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
韩冰	董事、副总经理	男	1978 年 10 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
吴迪	董事	女	1988 年 2 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
付程	监事会主席	男	1985 年 10 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
程克增	职工监事	男	1979 年 3 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
李洋	职工监事	男	1983 年 4 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
James Roman	监事	男	1949 年 12 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
袁建彩	监事	女	1978 年 1 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
耿卫国	财务总监	男	1976 年 3 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
李兴茂	董事会秘书	男	1976 年 5 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日
王春亮	总工程师	男	1962 年 11 月	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司的董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	127	115
销售人员	7	7

技术人员	35	35
财务人员	4	4
行政人员	10	10
采购及其他人员	13	13
员工总计	199	187

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	13,563,510.62	14,604,028.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	20,977,056.31	18,151,365.42
应收款项融资	六（三）	613,011.47	473,045.00
预付款项	六（四）	6,588,289.56	7,732,914.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	354,159.70	142,892.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	21,723,258.84	23,266,881.25
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	六（七）	220,860.97	389,882.91
流动资产合计		64,040,147.47	64,761,010.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六（八）	1,332,787.52	1,445,850.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）	2,815,208.47	2,815,208.47
无形资产	六（十）	156,575.96	178,579.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十一）	81,631.14	147,874.20
递延所得税资产	六（十二）	740,258.74	740,258.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,126,461.83	5,327,771.45
资产总计		69,166,609.30	70,088,781.72
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十三）	11,901,744.94	13,206,908.88
预收款项	六（十四）	728,206.58	1,881,955.68
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十五）	4,204,525.11	5,839,461.59
应交税费	六（十六）	75,315.50	156,686.80
其他应付款	六（十七）	2,779,879.30	1,229,148.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十八）	1,064,367.37	1,064,367.37
其他流动负债	六（十九）		81,217.49
流动负债合计		20,754,038.80	23,459,745.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六（二十）	1,732,041.34	1,732,041.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,732,041.34	1,732,041.34
负债合计		22,486,080.14	25,191,787.28
所有者权益：			
股本	六（二十一）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十二）	8,537,933.93	8,537,933.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十三）	4,826,269.69	4,826,269.69
一般风险准备			
未分配利润	六（二十四）	13,316,325.54	11,532,790.82
归属于母公司所有者权益合计		46,680,529.16	44,896,994.44
少数股东权益			
所有者权益合计		46,680,529.16	44,896,994.44
负债和所有者权益总计		69,166,609.30	70,088,781.72

法定代表人：汤俊虎

主管会计工作负责人：耿卫国

会计机构负责人：程克增

（二） 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		46,644,572.94	47,410,749.88
其中：营业收入	六（二十五）	46,644,572.94	47,410,749.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,760,128.35	46,481,671.76
其中：营业成本	六（二十五）	34,918,261.90	36,383,897.88
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(二十六)	210,650.07	214,310.75
销售费用	六(二十七)	1,167,138.61	660,968.08
管理费用	六(二十八)	7,825,870.69	7,448,990.75
研发费用	六(二十九)	1,938,497.94	2,194,735.12
财务费用	六(三十)	-300,290.86	-421,230.82
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六(三十一)	1,053,868.00	265,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,938,312.59	1,194,078.12
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	六(三十二)	800.00	107,500.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1937512.59	1,086,577.82
减：所得税费用	六(三十三)	153,977.87	162,986.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,783,534.72	923,591.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,783,534.72	923,591.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,783,534.72	923,591.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,783,534.72	923,591.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,783,534.72	923,591.14
(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）	六（三十四）	0.09	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.05

法定代表人：汤俊虎

主管会计工作负责人：耿卫国

会计机构负责人：程克增

（三） 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		45,005,094.66	49,968,958.29
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		2,205,058.63	2,264,441.10
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十五）	3,357,863.12	2,319,082.37
经营活动现金流入小计		50,568,016.41	54,552,481.76
购买商品、接受劳务支付的现金		36,721,926.14	44,069,651.00

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,160,745.06	10,435,531.44
支付的各项税费		693,460.44	368,496.71
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十五）	2,953,602.51	2,644,365.29
经营活动现金流出小计		51,529,734.15	57,518,044.44
经营活动产生的现金流量净额		-961,717.74	-2,965,562.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,800.00	297,900.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		78,800.00	297,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-78,800.00	-297,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,040,517.74	-4,263,462.68

加：期初现金及现金等价物余额		14,604,028.36	10,454,575.74
六、期末现金及现金等价物余额		13,563,510.62	6,191,113.06

法定代表人：汤俊虎

主管会计工作负责人：耿卫国

会计机构负责人：程克增

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

冀雅（廊坊）电子股份有限公司

二〇二三半年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

冀雅（廊坊）电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“冀雅廊坊公司”）前身为冀雅（廊坊）电子有限公司，是经廊坊市工商行政管理局注册登记，于2004年6月3日成立，2016年7月变更名称为冀雅（廊坊）电子股份有限公司，由河北冀雅电子有限公司、LXD 控股有限公司和河北信息产业投资集团有限公司共同出资。统一社会信用代码：911310007634343680。2017年2月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：839785。所属行业为电子 — 光学光电子类。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 2,000.00 万股，注册资本为 2,000.00 万元，注册地：廊坊经济技术开发区 2 号路 36 号。本公司主要经营活动为：设计、制造、加工、销售液晶显示器及仪器仪表、电子元器件、电子材料、通讯产品、电子设备，提供技术开发、技术咨询和技术服务；货物的进出口贸易（不含危险化学品、国家法律法规限制或禁止的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司的母公司为河北冀雅电子有限公司，本公司的实际控制人为财政部。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年度 1-6 月份的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率的近似汇率，近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基

础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- （2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- （3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

- 1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- 2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

- （1）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：

- 1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

- （2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

- 1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及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，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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。具体如下：

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	无风险组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	账龄组合	按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

(2) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	应收退税款、代扣代缴保险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 3	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(3) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	账龄组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	集团合并范围内关联方组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(4) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

本公司根据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，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表具体如下：

账 龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	20.00%
3 至 4 年（含 4 年）	50.00%
4 至 5 年（含 5 年）	50.00%
5 年以上	100.00%

（八）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（九）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	8	5.00	11.88
机械设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	10	5.00	9.50
办公设备	直线法	3	5.00	31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）本公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类 别	估计使用年限（年）
软件	10

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

2、摊销年限

类 别	摊销年限（年）
装修费	5

（十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于

职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十四）租赁负债

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

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关

资产成本。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（十五）收入

1、一般原则

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或服务控制权时确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现

金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净

额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9、附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10、向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

11、售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

- （一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

- （二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有

行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12、客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13、无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14、具体原则

本公司将销售商品的收入分国内销售和国外销售两种不同情况确认，对于国内销售业务，主要有两种方式，一是向客户销售的商品委托物流公司发运，物流公司将商品发运到客户处，公司在商品出库装车、公司与物流公司承接人签字确认时确认收入；二是客户自提方式，公司将商品出库装车并签字确认时确认收入；对于国外销售，以报关手续完结后确认收入。

（十六）政府补助

1、类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点

本公司取得政府补助文件及补助金额时确认政府补助。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

（十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司报告期内无需披露的重大会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内无需披露的重大会计估计变更事项。

五、税项

主要税种和税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十五条的规定，纳税人出口货物适用退（免）税规定的，应当向海关办理出口手续，凭出口报关单等有关凭证，在规定的出口退（免）税申报期内按月向主管税务机关申报办理该项出口货物的退（免）税。本公司属于增值税出口退（免）税范围，2019年4月1日前退税率为16.00%，4月1日后退税率为13.00%。

根据《中华人民共和国企业所得税法（2017年修订版）》第二十八条第二款规定及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15.00%的税率征收企业所得税。本公司于2021年9月18日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202113001677，有效期三年，按照税法规定在有效期内减按15.00%的税率计缴企业所得税。

六、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	3,206.17	6,422.75
银行存款	13,560,304.45	14,597,605.61
其他货币资金		
合 计	13,563,510.62	14,604,028.36

注：本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	18,456,472.00	18,456,472.00
1-2 年（含 2 年）	202,325.28	202,325.28
2-3 年（含 3 年）	92,423.62	92,423.62
3-4 年（含 4 年）	44,022.18	44,022.18
4-5 年（含 5 年）	48,234.09	48,234.09
5 年以上	2,444,552.86	2,444,552.86
小 计	24,113,720.92	21,288,030.03
减：坏账准备	3,136,664.61	3,136,664.61
合 计	20,977,056.31	18,151,365.42

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,718,127.44	7.13	1,718,127.44	100.00	
按组合计提坏账准备	22,395,593.48	92.87	1,418,537.17	6.33	20,977,056.31
（1）无风险组合	7,043,382.69	31.45			7,043,382.69
（2）账龄组合	15,352,210.79	61.42	1,418,537.17	9.24	13,933,673.62
合 计	24,113,720.92	100.00	3,136,664.61	13.01	20,977,056.31

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,733,556.09	8.25	1,733,556.09	100.00	
按组合计提坏账准备	19,554,473.94	91.86	1,403,108.52	7.18	18,151,365.42
（1）无风险组合	6,785,396.60	31.88			6,785,396.60
（2）账龄组合	12,769,077.34	59.98	1,403,108.52	10.99	11,365,968.82
合 计	21,288,030.03	100.00	3,136,664.61	14.73	18,151,365.42

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
冀雅（上海）电子有限公司	1,718,127.44	1,718,127.44	100.00	债权人对法院提出对其进行破产清算
合 计	1,718,127.44	1,718,127.44	100.00	

（三）应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	年初余额
应收票据	613,011.47	473,045.00
合 计	613,011.47	473,045.00

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,876,854.92	
商业承兑汇票		
合 计	2,876,854.92	

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押的应收款项融资。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,735,172.53	87.05	7,732,830.62	100.00
1-2 年 (含 2 年)	853,117.03	12.95	83.79	0.00
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	6,588,289.56	100.00	7,732,914.41	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
河北冀雅电子有限公司	5,107,394.89	77.52
深圳市宇祥兴光电有限公司	853,117.03	12.95
苏州与来视讯科技有限公司	222,400.00	3.38
深圳今朝辉科技有限公司	122,835.91	1.86
深圳市辉翼杰显科技有限公司	76,032.00	1.15
合 计	6,381,779.83	96.86

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	354,159.70	142,892.92
合 计	354,159.70	142,892.92

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	244,159.70	32,892.92
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上	110,000.00	110,000.00

账 龄	期末余额	年初余额
小计	354,159.70	142,892.92
减：坏账准备		
合 计	354,159.70	142,892.92

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	354, 159. 70	100. 00			354, 159. 70
组合 1-应收退税款、代扣代缴保险	244, 159. 70	68. 94			244, 159. 70
组合 2-押金保证金备用金组合	110, 000. 00	31. 06			110, 000. 00
组合 3-除以上组合外的其他各种应收及暂付款项					
合计	354, 159. 70	100. 00			354, 159. 70

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	142,892.92	100.00			142,892.92
组合 1-应收退税款、代扣代缴保险	32,892.92	23.02			32,892.92
组合 2-押金保证金备用金组合	110,000.00	76.98			110,000.00
组合 3-除以上组合外的其他各种应收及暂付款项					
合计	142,892.92	100.00			142,892.92

注：报告期内本公司无其他应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

(3) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
社会保险	244,159.70	32,892.92
押金	110,000.00	110,000.00
备用金		
合计	354,159.70	142,892.92

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款项情况

单位名称/项目	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	款项内容
社会保险	员工	244,159.70	1 年以内	68.94	社会保险
廊坊开发区正华置业有限公司	非关联方	100,000.00	5 年以上	28.24	押金
正华物业服务有限公司	非关联方	10,000.00	5 年以上	2.82	押金
合计		354,159.70		100.00	

(六) 存货

存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,753,784.87	1,237,235.13	11,516,549.74
在产品	2,929,257.37	184,972.54	2,744,284.83
库存商品	7,838,610.28	376,186.01	7,462,424.27
合 计	23,521,652.52	1,798,393.68	21,723,258.84

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,517,512.52	1,237,235.13	13,280,277.39
在产品	4,781,549.21	184,972.54	4,596,576.67
库存商品	5,766,213.20	376,186.01	5,390,027.19

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	25,065,274.93	1,798,393.68	23,266,881.25

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	220,860.97	389,882.91
预交企业所得税		
合 计	220,860.97	389,882.91

(八) 固定资产

固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	1,332,787.52	1,445,850.30
固定资产清理		
合 计	1,332,787.52	1,445,850.30

固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	12,026,405.41	64,566.99	1,870.00	12,089,102.40
其中：机器设备	2,883,343.25			2,883,343.25
运输设备	739,478.23			739,478.23
电子设备	8,234,033.59	64,566.99	1,870.00	8,296,730.58
办公设备	169,550.34			169,550.34
二、累计折旧合计：	10,580,555.11	177,629.77	1,870.00	10,756,314.88
其中：机器设备	2,717,934.74	14,749.00		2,732,683.74
运输设备	506,075.38	16,053.24		522,128.62
电子设备	7,211,058.81	137,803.53	1870.00	7,346,992.34
办公设备	145,486.18	9,024.00		154,510.18
三、固定资产减值准备 累计金额合计				

四、固定资产账面价值合计	1,445,850.30			1,332,787.52	已提足折旧继续使用的固定资产情况
其中：机器设备	165,408.51			150,659.51	
运输设备	233,402.85			217,349.61	
电子设备	1,022,974.78			949,738.24	
办公设备	24,064.16			15,040.16	

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
办公设备	79,310.34	79,310.34			3 年折旧
电子设备	5,783,025.48	5,550,400.25		232,625.23	8 年折旧
机械设备	2,507,251.47	2,340,404.80		166,846.67	10 年折旧
运输设备	401,515.00	381,439.25		20,075.75	10 年折旧
合 计	8,771,102.29	8,351,554.64		419,547.65	

注 1、本公司 2023 年 6 月 30 日固定资产不存在减值迹象，不需计提减值准备。

注 2、本公司 2023 年 6 月 30 日固定资产不存在融资租赁租入、经营租赁租出、持有待售、暂时闲置、抵押的固定资产。

（九）使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
1. 期末账面价值	2,815,208.47	2,815,208.47
2. 年初账面价值	2,815,208.47	2,815,208.47

（十）无形资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	613,583.55			613,583.55
其中：软件	613,583.55			613,583.55
二、累计摊销额合计	435,003.81	22,003.78		457,007.59
其中：软件	435,003.81	22,003.78		457,007.59
三、无形资产减值准备金额合计				
四、账面价值合计	178,579.74			156,575.96
其中：软件	178,579.74			156,575.96

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要计提无形资产减值准备的情形。

（十一）长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
宿舍楼空调电源安装工程				
办公楼办公室大门维修				
办公楼、会议室装修费	14,922.12		14,922.12	
车间气路改造工程费	10,362.30		8,881.80	1,480.50
综合办公区、食堂装修改造费用	28,458.31		15,522.84	12,935.47
职工宿舍粉刷和三防漆小屋工程	50,736.96		19,026.42	31,710.54
综合办公房顶修复	43,394.51		7,889.88	35,504.63
合 计	147,874.20		66,243.06	81,631.14

（十二）递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	470,499.69	3,136,664.61	470,499.69	3,136,664.61
存货跌价准备	269,759.05	1,798,393.68	269,759.05	1,798,393.68
合 计	740,258.74	4,935,058.29	740,258.74	4,935,058.29

（十三）应付账款

应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	11,901,744.94	13,206,908.88
合 计	11,901,744.94	13,206,908.88

（十四）合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收账款	728,206.58	1,881,955.68
合同结算		

项目	期末余额	年初余额
合 计	728,206.58	1,881,955.68

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,826,108.86	9,237,145.50	10,896,256.06	4,166,998.30
二、离职后福利—设定提存计划	13,352.73	740,427.79	716,253.71	37,526.81
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	5,839,461.59	9,977,573.29	11,612,509.77	4,204,525.11

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,948,223.87	7,794,819.75	9,133,675.00	2,609,368.62
二、职工福利费		374,419.90	374,419.90	
三、社会保险费	153,171.14	511,659.17	689,408.57	-24,578.26
其中：医疗保险费	143,627.82	478,744.66	656,494.06	-34,121.58
工伤保险费	9,543.32	32,914.51	32,914.51	9,543.32
生育保险费				
其他				
四、住房公积金	218,470.00	267,346.00	485,816.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,506,243.85	288,900.68	212,936.59	1,582,207.94
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	5,826,108.86	9,237,145.50	10,896,256.06	4,166,998.30

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		712,332.66	688,158.58	24,174.08
二、失业保险费	13,352.73	28,095.13	28,095.13	13,352.73
三、企业年金缴费				
合 计	13,352.73	740,427.79	716,253.71	37,526.81

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	75,315.50	65,895.97
城市维护建设税		47,685.13
教育费附加		34,060.82
印花税		9,044.88
合 计	75,315.50	156,686.80

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款项	2,779,879.30	1,229,148.13
合 计	2,779,879.30	1,229,148.13

其他应付款项

1、其他应付款明细情况

项 目	期末余额	年初余额
顾问费	779,879.30	868,869.79
个人所得税		21,263.83
保险		177,932.51
工会经费		161,082.00
借款	2,000,000.00	
合 计	2,779,879.30	1,229,148.13

2、账龄超过一年的重要其他应付款项

项 目	金 额	占其他应付款总额 的比例 (%)	款项性质
LXD 控股有限公司	779,879.30	28.05	顾问费
合 计	779,879.30	28.05	

注：根据冀雅廊坊公司 2007 年 11 月 30 日与 LXD 控股有限公司签订的《公司管理服务协议》，LXD 控股有限公司向冀雅廊坊公司提供顾问、咨询和其他服务，对 LXD 控股有限公司提供的服务支付如下顾问费：（1）每年支付 50,000.00 美元及公司税前本年利润的 16.00%管理费；（2）LXD 控股有限公司持有冀雅廊坊公司股份超过 50.00% 以后，或者管理服务协议签订后每隔四年重新协商确定顾问费；如果在三个月内达不成一致意见，公司按照固定费用 50,000.00 美元/年，加上前四年税前利润平均值 7.50%向 LXD 控股有限公司支付顾问费（如果公司上一年度税前利润低于前四年税前利润的平均值，公司按照上一年度税前利润的 7.50%向 LXD 控股有限公司支付顾问费）。顾问费自 2008 年 1 月 1 日起，每六个月结算一次。

2011 年 6 月 11 日签署的《关于冀雅（廊坊）电子有限公司管理服务协议和利润分配事宜的备忘录》规定：（1）自 2012 年起每年顾问费按照 50,000.00 美元的标准支付，不再执行年度税前利润的 16.00%。公司与 LXD 控股有限公司据此签署管理服务协议的补充协议；（2）LXD 控股有限公司应收取的 2008 年至 2010 年度顾问费中公司年度税前利润 16.00%的部分，公司自 2011 年 1 月 1 日起按照向河北冀雅电子有限公司支付资金占用费的标准（当年的银行贷款利率）向 LXD 控股有限公司计付顾问费。

（十八）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	1,064,367.37	1,064,367.37
合计	1,064,367.37	1,064,367.37

（十九）其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税		81,217.49
合计		81,217.49

（二十）租赁负债

1、租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	1,732,041.34	1,732,041.34
合计	1,732,041.34	1,732,041.34

2、租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1-2 年	1,140,664.70	1,140,664.70
2-5 年	591,376.64	591,376.64
合计	1,732,041.34	1,732,041.34

（二十一）股本

投资者名称	期末余额		年初余额	
	投资金额	所占比例（%）	投资金额	所占比例（%）
河北冀雅电子有限公司	11,700,000.00	58.50	11,700,000.00	58.50
LXD 控股有限公司	5,000,000.00	25.00	5,000,000.00	25.00
河北信息产业投资集团有限公司	3,300,000.00	16.50	3,300,000.00	16.50
合 计	20,000,000.00	100.00	20,000,000.00	100.00

（二十二）资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	8,537,933.93			8,537,933.93
二、其他资本公积				
合 计	8,537,933.93			8,537,933.93

（二十三）盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	3,217,513.13			3,217,513.13
任意盈余公积金	1,608,756.56			1,608,756.56
其他				
合 计	4,826,269.69			4,826,269.69

注：本公司盈余公积年增加额按实现净利润的 10.00%提取法定盈余公积金，按实现净利润的 5.00%提取任意盈余公积金。

（二十四）未分配利润

项目	本期金额	年初金额
调整前上年年末未分配利润	11,532,790.82	10,244,791.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	11,532,790.82	10,244,791.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,783,534.72	2,691,763.92
减：提取法定盈余公积		269,176.39
提取任意盈余公积		134,588.20
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	13,316,325.54	11,532,790.82

（二十五）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,644,572.94	34,918,261.90	47,410,749.88	36,383,897.88
其他业务				
合计	46,644,572.94	34,918,261.90	47,410,749.88	36,383,897.88

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	46,644,572.94	47,410,749.88
其中：销售商品	46,644,572.94	47,410,749.88
其他业务收入		
其中：使用费收入		
合计	46,644,572.94	147,410,749.88

（二十六）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
城建税	115,027.57	111,616.42
教育费附加费	49,297.53	47,835.62
地方教育附加费	32,865.02	31,890.41
印花税	10,127.25	19,635.60
房产税	3,332.70	3,332.70
合 计	210,650.07	214,310.75

（二十七）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	21,849.71	2,449.00
通讯费	3,700.00	2,700.00
招待费	41,479.40	73,033.70
运费	350,621.64	355,267.20
代理费	672,900.00	160,000.00
广告费	57,075.78	47,838.18
其他	19,512.08	19,680.00
合 计	1,167,138.61	660,968.08

（二十八）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	30,926.08	15,742.35
差旅费	60,305.68	1,585.00
招待费	66,404.20	69,520.75
车辆运输费	103,275.25	87,823.72
房租	506,987.40	506,987.64
折旧	93,526.33	97,057.48
工资及福利费	4,368,371.99	4,191,596.90
工会经费及教育经费	272,818.68	277,550.00
社保及公积金	1,524,993.69	1,431,382.22

项 目	本期金额	上期金额
中介费	277,358.49	295,283.01
无形资产摊销	-224.30	7,860.18
报关费	105,208.12	38,297.56
其他	415,919.08	428,303.94
合 计	7,825,870.69	7,448,990.75

（二十九）研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资、奖金保险	1,036,425.63	1,340,000.00
物料消耗	470,071.71	333,233.92
模具费	318,161.10	418,060.00
差旅费	10,833.00	1,051.66
研发折旧	29,405.24	29,419.30
外协加工费	39,073.49	23,388.88
无形资产摊销	22,228.08	22,228.08
其他费用	12,299.69	27,353.28
合 计	1,938,497.94	2,194,735.12

（三十）财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	20,000.00	
减：利息收入	10,555.10	5,495.57
利息净支出	9,444.90	-5,495.57
汇兑损失	-330,613.94	-429,447.21
汇兑净损失	-330,613.94	-429,447.21
手续费	20,878.18	13,711.96
其他		
合 计	-300,290.86	-421,230.82

（三十一）其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,053,868.00	265,000.00
合计	1,053,868.00	265,000.00

计入其他收益的政府补助明细

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关	说明
稳外贸发展补贴资金		115,000.00	与收益相关	
专精特新小巨人企业发展资金	965,000.00		与收益相关	
国际科技合作基地资金		150,000.00	与收益相关	廊财教 [2022]3 号/ 冀科外函 [2022]3 号
创新创业专项经费	88,868.00		与收益相关	冀人社字 [2022]180 号
合 计	1,053,868.00	265,000.00		

（三十二）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失		107,500.30	
罚款	800.00		800.00
合 计	800.00	107,500.300	800.00

（三十三）所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	153,977.87	162,986.68
递延所得税调整	2	
合 计	153,977.87	162,986.68

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,937,512.59
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	290,626.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发支出加计扣除的影响	-136,649.02
所得税费用	153,977.87

(三十四) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项 目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,783,534.72	923,591.14
本公司发行在外普通股的加权平均数	20,000,000.00	20,000,000.00
基本每股收益	0.09	0.05
其中：持续经营基本每股收益	0.09	0.05
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	1,783,534.72	923,591.14
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	20,000,000.00	20,000,000.00
稀释每股收益	0.09	0.05
其中：持续经营稀释每股收益	0.09	0.05

项目	本期金额	上期金额
终止经营稀释每股收益		

（三十五）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金主要项目如下

项 目	本年金额	上年金额
其他应收应付款等往来款项收到的现金	2,035,777.79	1,847,610.96
政府补助收到的现金	1,053,868.00	265,000.00
利息收入	9,444.90	5,495.57
汇兑收益	258,772.43	200,975.84
合 计	3,357,863.12	2,319,082.37

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
办公费、差旅费、业务招待费等费用现金支出	2,511,954.05	2,559,053.33
手续费现金支出	20,878.18	13,711.96
汇兑损失	273,770.28	
其他应收应付款等往来款项的现金支出	147,000.00	71,600.00
合 计	2,953,602.51	2,644,365.29

（三十六）现金流量表补充资料

1、现金流量补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	1,783,534.72	923,591.14
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	177,629.77	198,262.75
使用权资产折旧		

项 目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	22,003.78	30,088.26
长期待摊费用摊销	66,243.06	68,444.39
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）		107,500.30
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,543,622.41	1,207,470.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,032,299.29	-7,930,034.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,522,452.19	2,429,114.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-961,717.74	-2,965,562.68
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	13,563,510.62	6,191,113.06
减：现金的期初余额	14,604,028.36	10,454,575.74
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	-1,040,517.74	-4,263,462.68

2、现金和现金等价物的有关信息

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	13,563,510.62	14,604,028.36

项 目	期末余额	年初余额
其中：库存现金	3,206.17	6,422.75
可随时用于支付的银行存款	13,560,304.45	14,597,605.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,563,510.62	14,604,028.36
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		

（三十七）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	243,983.78	7.1964	1,755,804.87
应收账款			
其中：美元	1,246,211.60	7.1964	8,968,237.14
应付账款			
其中：美元	43,760.64	7.1964	314,919.07

七、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
河北冀雅电子有限公司	石家庄市西三庄街298号	其他有限责任公司	31,130.36	58.50	58.50

注：本公司最终控制方是：财政部。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
LXD 控股有限公司	股东
河北信息产业投资集团有限公司	股东
冀雅（上海）电子有限公司	同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河北冀雅电子销售有限公司	同一母公司控制
董文献	董事长
汤俊虎	董事、执行副总经理
陆彤	董事
郝丽丽	董事
Edwin D. Harrison	董事
王晨晖 (Charles Wang)	董事、总经理
吴迪	董事
包扬	监事

(三) 关联方交易及往来情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
河北冀雅电子有限公司	原材料	3,070.85	4,116.70
河北冀雅电子销售有限公司	原材料	3,340,701.17	1,933,724.63
河北冀雅电子销售有限公司	销售代理服务	672,900.00	
LXD 控股有限公司	顾问费	114,847.50	199,871.81
合 计		4,131,519.52	2,137,713.14

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
河北冀雅电子销售有限公司	液晶模块	57,564.98	452,697.33
LXD 控股有限公司	液晶模块	4,345,036.14	8,670,843.72
河北冀雅电子有限公司	液晶模块	73,153.62	113,812.01
合 计		4,475,754.74	9,237,353.06

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款			

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
	LXD 控股有限公司	566,090.27	84,175.13
	冀雅（上海）电子有限公司	1,718,127.44	1,733,556.09
	河北冀雅电子有限公司	6,477,292.42	6,701,221.47
预付账款			
	河北冀雅电子有限公司	5,106,359.49	5,644,651.20

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	河北冀雅电子销售有限公司	171,379.56	3,031,597.17
其他应付款			
	LXD 控股有限公司	779,879.30	868,869.79

八、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在重大需披露的或有事项。

九、承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在重大需披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

2023 年 4 月 17 日，廊坊冀雅公司股份轮候冻结的公告（公告编号：2023-001），公司股东河北冀雅电子有限公司持有公司股份 11,700,000 股被司法冻结，占公司总股本 58.5%。在本次被冻结的股份中，0 股为有限售条件股份，11,700,000 股为无限售条件股份。该司法冻结期限为 2023 年 4 月 7 日起至 2026 年 4 月 6 日止。冻结股份已在中国结算办理司法冻结登记。经公司查询中国结算下发的《证券轮候冻结数据表》，本次司法轮候冻结依据为石家庄市长安区人民法院(2022)冀 0102 执 2400 号。

十一、其他重要事项

公司股东河北冀雅电子有限公司质押 11,700,000 股，占公司总股本 58.50%。在本次质押的股份中，0 股为有限售条件股份，11,700,000 股为无限售条件股份。质押期限为 2020 年 7 月 29 日起至债务全部清偿之日止。质押股份用于提供担保，质押权人为职工代表魏铁艳，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	本年金额	说明
-----	------	----

项 目	本年金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,053,868.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-800	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,053,068.00	
减:所得税影响额	157,960.20	
非经常性损益净额	895,107.80	

(二) 净资产收益率及每股收益

本年利润	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	3.90	0.09	0.09

本年利润	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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.94	0.04	0.04

冀雅（廊坊）电子股份有限公司

2023 年 8 月 20 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
其他营业外支出	-800.00
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)	1,053,868.00
非经常性损益合计	1,053,068.00
减: 所得税影响数	157,960.20
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	895,107.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用