



硕凯股份

NEEQ:839612

深圳市硕凯电子股份有限公司

ShenZhen SocayElectronics 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、公司负责人王深彪、主管会计工作负责人甄文芳及会计机构负责人（会计主管人员）吴冉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

无

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
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.....	12
第四节 股份变动及股东情况.....	14
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
第六节 财务会计报告.....	18
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	69
附件 II 融资情况.....	69

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、硕凯股份、股份公司	指	深圳市硕凯电子股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
公司章程	指	深圳市硕凯电子股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	深圳市硕凯电子股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市硕凯电子股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市硕凯电子股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
年度报告、年报	指	2023 年半年度报告
上期、上年同期、去年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
“一站式”服务	指	经过技术工程师的前期设计指导、中期设计验证整改、后期培训总结,帮助下游电子制造企业研发设计人员做前期 EMC 设计预留,以缩短客户产品研发周期及减少经费支出
安徽鸿坤	指	控股子公司、安徽鸿坤高科技有限公司
EMC	指	Electro Magnetic Compatibility, 即电磁兼容性, 是指设备或系统在其电磁环境中符合要求运行并不对其环境中的任何设备产生无法忍受的电磁干扰的能力
TVS	指	瞬态抑制二极管
TSS	指	半导体放电管
GDT	指	陶瓷气体放电管

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市硕凯电子股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen Socay Electronics co., Ltd		
法定代表人	王深彪	成立时间	2004 年 7 月 20 日
控股股东	控股股东为（王兴乐）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王兴乐），一致行动人为（王顺安）
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(C39)-电子元件制造(C397)-电子元件及组件制造(C3971)		
主要产品与服务项目	公司的主要产品包括:GDT(陶瓷气体放电管)、MOV(金属氧化物压敏电阻)、TSS(半导体放电管)、TVS(瞬态抑制二极管)、ESD(静电保护二极管)及PPTC(高分子自恢复保险丝),电感和磁珠。主要服务项目为:公司作为以技术为导向的电路保护综合方案解决商,通过免费向客户提供电路保护方案设计 & 优化,结合配套元器件供应的“一站式”服务,贯穿于客户产品设计全流程,帮助客户全方位解决电路保护问题,并缩短研发周期、减少费用支出,促使产品尽快上市。		
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	硕凯股份	证券代码	839612
挂牌时间	2016 年 11 月 8 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)	10,400,000
主办券商(报告期内)	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	甄文芳	联系地址	深圳市龙华区龙华街道民清路 19 号和恒兴科技园 C 栋厂房 4 楼
电话	0755-83692665	电子邮箱	2355566383@qq.com
传真	0755-88362681		
公司办公地址	深圳市龙华区龙华街道民清路 19 号和恒兴科技园 C 栋厂房 4 楼	邮政编码	518131
公司网址	http://www.socay.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	91440300764961039Y		
注册地址	广东省深圳市龙华区龙华街道民清路 19 号和恒兴科技园 C 栋 4 楼		
注册资本(元)	10,400,000	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

公司所处细分行业为电路保护元器件行业，主营业务为通过免费提供电路保护方案设计及优化服务，实现电路保护元器件销售的“一站式”服务。报告期内公司的主营业务收入均来源于电路保护元器件的销售收入，公司销售的主要产品包括 GDT(陶瓷气体放电管)、MOV(金属氧化物压敏电阻)、TSS(半导体放电管)、TVS(瞬态抑制二极管)、ESD(静电保护二极管)及 PPTC(高分子自恢复保险丝)、电感和磁珠。主要服务项目为在传统的元器件销售及产品售后服务基础上，加大技术服务投入比重，采取以技术为导向，通过免费提供具有针对性、独特性的电路保护方案设计、测试及优化服务，将公司元器件产品融入客户产品设计方案，以实现产品销售的“一站式”服务。公司的产品系列多样化，应用领域广泛，报告期内公司产品的消费群体主要为电子产品、通讯设备生产商。

公司拥有完整的产品研发、采购、生产、销售及服务等业务环节，经营模式清晰，商业模式稳定。公司拥有自己的商标及专利，目前共获得 22 项实用新型专利权及 1 项发明专利权。拥有的核心技术有电路保护方案测试及分析技术、电子化学技术、组装合成技术及老炼技术，同时具备专业的核心技术人员。

报告期内，公司的商业模式未发生改变。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>“高新技术企业”认定情况：2016 年，公司首次被认定为高新技术企业，后续公司持续被认定为高新技术企业。依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），2020 年 12 月 11 日公司被重新认定为“高新技术企业”，有效期三年。</p> <p>“专精特新”认定情况：2022 年 6 月，公司被认定为深圳市专精特新企业（编号：SZ20212397），有效期 2022 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 28 日。</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	26,828,013.56	24,123,554.12	11.21%
毛利率%	22.99%	24.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,129,765.56	1,120,813.39	0.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	991,356.69	611,998.38	61.99%
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）	9.85%	7.55%	-
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）	8.64%	4.12%	-
基本每股收益	0.11	0.11	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,828,171.50	44,298,375.63	-7.83%
负债总计	28,795,260.82	33,395,230.51	-13.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,032,910.68	10,903,145.12	10.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.05	10.48%
资产负债率%（母公司）	71.98%	75.98%	-
资产负债率%（合并）	70.53%	75.39%	-
流动比率	0.96	1.06	-
利息保障倍数	8.17	-38.43	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,369,394.94	-1,417,990.15	-196.57%
应收账款周转率	1.85	1.84	-
存货周转率	1.87	1.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.83%	-34.65%	-
营业收入增长率%	11.21%	-27.12%	-
净利润增长率%	0.80%	-31.14%	-

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	1,703,513.79	4.17%	3,745,833.53	7.46%	-54.52%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	11,020,976.19	26.99%	17,999,486.86	35.85%	-38.77%
存货	12,883,348.63	31.56%	9,264,627.91	18.45%	39.06%
固定资产	10,141,755.81	24.84%	6,555,899.75	14.80%	54.70%

无形资产	1,436,322.66	3.52%	1,480,865.71	2.95%	-3.01%
短期借款	9,500,000.00	23.27%	9,450,000.00	18.82%	0.53%
应付账款	15,388,748.73	37.69%	17,548,310.47	34.96%	-12.31%
资产总计	40,828,171.50	100.00%	44,298,375.63	-	-7.83%

项目重大变动原因：

报告期末，公司货币资金较上年期末减少204.23万元，降幅54.52%，主要是因本期公司购买固定资产支出现金320.00万元所致；公司应收账款较上年期末减少697.85万元，降幅38.77%，主要是本期收到承兑汇票1,181.00万元冲销了应收账款余额所致；公司存货较上期增加361.87万元，增幅39.06%，主要是本期业绩回升，订单增加，公司增大了库存备货量所致；固定资产较上年期末增加358.59万元，主要是本期公司购入固定资产320.00万元所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	26,828,013.56	-	24,123,554.12	-	11.21%
营业成本	20,659,009.91	77.01%	18,201,282.03	75.45%	13.50%
毛利率	22.99%	-	24.55%	-	-
销售费用	2,383,405.27	8.88%	2,223,195.98	9.22%	7.21%
管理费用	1,506,404.10	5.62%	1,449,885.20	6.01%	3.90%
研发费用	1,063,270.16	3.96%	1,479,181.34	6.13%	-28.12%
资产减值损失	-	-	-26,000.00	-0.11%	-
其他收益	137,600.06	0.51%	497,494.16	2.06%	-72.34%
营业利润	1,195,457.28	4.46%	1,146,716.28	4.75%	4.25%
营业外收入	10,653.49	0.04%	40,100.59	0.17%	-73.43%
营业外支出	2,560.00	0.01%	2,000.00	0.01%	28.00%
净利润	1,129,765.56	4.21%	1,120,813.39	4.65%	0.80%
经营活动产生的现金流量净额	1,369,394.94	-	-1,417,990.15	-	-196.57%
投资活动产生的现金流量净额	-3,289,706.71	-	-860,824.26	-	282.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-122,007.97	-	4,671,690.07	-	-102.61%

项目重大变动原因：

1、其他收益：本期其他收益同比减少 72.34%，主要是因本期收到的国家高新技术资质补贴和研发投入补贴较上年同期减少 42.00 万元所致。

2、营业外收入：本期营业外收入同比减少 73.43%，主要是因本期收到的赔偿款较上年同期减少 2.93 万元所致。

3、经营活动产生的现金流量净额较去年同期变动 196.57%，主要是因本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 764.75 万元所致。

4、投资活动产生的现金流量净额较上年同期变动 282.16%，主要是因本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加 242.89 万元所致。

5、筹资活动产生的现金流量净额较去年变动 102.61%，主要是本期偿还债务支付的现金较上年同期增加 462.17 万元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽鸿坤高科技有限公司	子公司	电子元器件制造；特种陶瓷制品制造；电子元器件与机电组件设备制造；电工器材制造；机械电气设备制造；电子专用材料研发制造	10,000,000.00	13,463,070.42	8,140,359.92	0.00	-334,329.04

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
实际控制人不当控制的危险	<p>公司实际控制人为王兴乐和王顺安兄弟，持有 1,040.00 万股，占公司股本比例为 100.00%，其中王兴乐担任公司董事长，全面负责公司的经营管理和重大决策。若实际控制人王兴乐利用其实际控制地位对公司的重大事项决策、财务管理、经营管理、人事任免进行不当控制，可能损害公司利益。</p>
租赁厂房尚未取得房产证的风险	<p>公司现有生产经营场所为租赁取得，公司所租赁的厂房位于深圳市龙华区龙华街道民清路 19 号和恒兴科技园 C 栋厂房 4 楼，其所有人为深圳市龙华瓦窑排股份合作公司，系由深圳市龙华瓦窑排村村民集体成立的股份合作公司。前述厂房系由深圳市龙华瓦窑排股份合作公司在深圳市龙华瓦窑排村所有的集体土地上建设的厂房建筑，属于历史遗留问题，故尚未取得房产证。尽管此情形于公司所在地普遍存在，上述房产仍存在被主管部门勒令停止出租或拆除的风险，可能导致公司主要办公场所及厂房搬迁，影响公司的正常经营。针对上述风险，公司控股股东王兴乐已承诺“本人愿承担公司租赁房产可能发生拆迁等原因导致无法继续租赁的风险，若房产无法继续租赁，公司因搬迁所产生的费用，本人都将无条件补偿，以确保公司不致遭受损失。”</p>
市场竞争的风险	<p>由于公司所处行业竞争较为激烈，公司存在通过降低部分产品的价格获取订单实现市场开拓及产品推广的情形。若后续公司所在行业竞争进一步加剧，可能导致公司部分产品报价维持在较低水平，对公司盈利能力指标产生一定不利影响。</p>
流动资金不足的风险	<p>公司主要采取订单式生产，产品货款分阶段收取，销售结算周期相对较长，应收账款金额相对较大。公司目前通过自身积累和贷款融资基本可以正常满足营运资金需求，随着公司提产能扩规模战略的实施，资金规模的大小和流动性直接影响到公司的发展。若公司未来经营回款不佳，或无法持续获得银行</p>

	的授信额度，不能积极开拓资金筹措渠道，导致流动资金周转不畅，将面临短期偿债风险或流动性风险，进而对公司的生产经营带来不利影响。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	10,000,000.00	3,216,728.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
存款	-	-
贷款	-	-

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：

本报告期无重大关联交易事项。

（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
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月30日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	房屋租赁瑕疵的承诺)	2016年6月30日		正在履行中
挂牌	董监高	资金占用承诺	2016年6月30日		正在履行中
挂牌	董监高	减少和规范关联交易承诺	2016年6月30日		正在履行中
挂牌	董监高	履行职责的承诺	2016年6月30日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,990,625	19.14%	-	1,990,625	19.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,990,625	19.14%	-	1,990,625	19.14%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	8,409,375	80.86%	-	8,409,375	80.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,409,375	80.86%	-	8,409,375	80.86%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		10,400,000	-	0	10,400,000	-	
普通股股东人数							2

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	王兴乐	7,962,500	0	7,962,500	76.56%	5,971,875	1,990,625	0	0
2	王顺安	2,437,500	0	2,437,500	23.44%	2,437,500	0	0	0
合计		10,400,000	-	10,400,000	100.00%	8,409,375	1,990,625	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 王兴乐与王顺安系兄弟关系。									

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
王兴乐	董事长	男	1980 年 9 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
王深彪	总经理	男	1994 年 11 月	2023 年 5 月 23 日	2024 年 12 月 16 日
吴冉	董事、财务负责人	女	1985 年 8 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
甄文芳	董事、董事会秘书	女	1980 年 10 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
陈尚	董事	男	1988 年 9 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
刘洁	董事	女	1986 年 9 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
林秋花	监事	女	1986 年 12 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
余素贵	监事会主席	女	1982 年 7 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
欧秋英	职工代表监事	女	1981 年 8 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王兴乐是公司控股股东及实际控制人，其与总经理王深彪为叔侄关系。除此情况外，公司上述人员中董监高人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（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
技术人员	12	12
生产人员	22	23
销售人员	24	25
财务人员	3	3
行政人员	3	3
员工总计	64	66

(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	1,703,513.79	3,745,833.53
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	五、2	11,020,976.19	17,999,486.86
应收款项融资	五、3	-	330,000.00
预付款项	五、4	256,510.32	282,592.89
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、5	268,399.71	273,509.29
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、6	12,883,348.63	9,264,627.91
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7		1,785,742.37
流动资产合计		26,132,748.64	33,681,792.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	五、8	10,141,755.81	6,555,899.75
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、9	2,223,649.17	2,223,649.17
无形资产	五、10	1,436,322.66	1,480,865.71
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、11	544,718.87	
递延所得税资产	五、12	11,529.85	18,721.65
其他非流动资产	五、13	337,446.50	337,446.50
非流动资产合计		14,695,422.86	10,616,582.78
资产总计		40,828,171.50	44,298,375.63
流动负债：			
短期借款	五、14	9,500,000.00	9,450,000.00
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		-	-
应付账款	五、15	15,388,748.73	17,548,310.47
预收款项		-	-
合同负债	五、16	622,904.11	1,372,286.78
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、17	662,340.84	1,156,240.49
应交税费	五、18	73,264.94	1,319,794.04
其他应付款		-	-
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、19	693,000.00	693,000.00
其他流动负债	五、20	177,800.75	178,397.28
流动负债合计		27,118,059.37	31,718,029.06
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、21	-	1,677,201.45
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		1,677,201.45	1,677,201.45
负债合计		28,795,260.82	33,395,230.51
所有者权益：			
股本	五、22	10,400,000.00	10,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、23	1,023,482.23	1,023,482.23
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、24	906,160.72	906,160.72
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、25	-296,732.27	-1,426,497.83
归属于母公司所有者权益合计		12,032,910.68	10,903,145.12
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		12,032,910.68	10,903,145.12
负债和所有者权益总计		40,828,171.50	44,298,375.63

法定代表人：王深彪 主管会计工作负责人：甄文芳 会计机构负责人：吴冉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,684,070.23	3,658,010.79
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		11,020,976.19	16,815,609.75
应收款项融资		-	330,000.00
预付款项		256,510.32	282,592.89
其他应收款		268,399.71	139,408.44
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-

买入返售金融资产		-	-
存货		12,883,348.63	9,264,627.91
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		-	-
流动资产合计		26,113,305.08	30,490,249.78
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		9,451,581.54	9,451,581.54
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		4,014,236.37	1,405,272.89
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2,223,649.17	2,223,649.17
无形资产		1,436,322.66	1,480,865.71
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		544,718.87	-
递延所得税资产		11,529.85	11,529.85
其他非流动资产		337,446.50	337,446.50
非流动资产合计		18,019,484.96	14,910,345.66
资产总计		44,132,790.04	45,400,595.44
流动负债：			
短期借款		9,500,000.00	9,450,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		10,067,038.23	14,227,182.97
预收款项		-	-
合同负债		622,904.11	622,904.11
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		661,340.84	1,150,240.49
应交税费		73,264.94	1,302,943.77
其他应付款		8,293,000.00	5,293,000.00
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		693,000.00	693,000.00
其他流动负债		177,800.75	80,977.53
流动负债合计		30,088,348.87	32,820,248.87
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		1,677,201.45	1,677,201.45
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		1,677,201.45	1,677,201.45
负债合计		31,765,550.32	34,497,450.32
所有者权益：			
股本		10,400,000.00	10,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,023,482.23	1,023,482.23
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		906,160.72	906,160.72
一般风险准备		-	-
未分配利润		37,596.77	-1,426,497.83
所有者权益合计		12,367,239.72	10,903,145.12
负债和所有者权益合计		44,132,790.04	45,400,595.44

（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		26,828,013.56	24,123,554.12
其中：营业收入	五、26	26,828,013.56	24,123,554.12
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		25,770,156.34	23,424,832.88

其中：营业成本	五、26	20,659,009.91	18,201,282.03
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、27	3,117.41	70,414.05
销售费用	五、28	2,383,405.27	2,223,195.98
管理费用	五、29	1,506,404.10	1,449,885.20
研发费用	五、30	1,063,270.16	1,479,181.34
财务费用	五、31	154,949.49	874.28
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益	五、32	137,600.06	497,494.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-	-23,499.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-	-26,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,195,457.28	1,146,716.28
加：营业外收入	五、35	10,653.49	40,100.59
减：营业外支出	五、36	2,560.00	2,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,203,550.77	1,184,816.87
减：所得税费用	五、37	73,785.21	64,003.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,129,765.56	1,120,813.39
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）		1,129,765.56	1,120,813.39
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）		1,129,765.56	1,120,813.39
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		1,129,765.56	1,120,813.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,129,765.56	1,120,813.39
(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）		0.11	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	0.11

法定代表人：王深彪 主管会计工作负责人：甄文芳 会计机构负责人：吴冉

（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		26,828,013.56	24,123,554.12
减：营业成本		20,659,009.91	18,201,282.03
税金及附加		3,117.41	70,414.05
销售费用		2,383,405.27	2,223,195.98
管理费用		1,172,154.81	1,449,885.2
研发费用		1,063,270.16	1,479,181.34
财务费用		154,869.74	874.28
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		137,600.06	497,494.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确		-	-

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-23,499.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-26,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,529,786.32	1,146,716.28
加：营业外收入		10,653.49	40,100.59
减：营业外支出		2,560.00	2,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,537,879.81	1,184,816.87
减：所得税费用		73,785.21	64,003.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,464,094.60	1,120,813.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,464,094.60	1,120,813.39
（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		1,464,094.60	1,120,813.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.11

（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		40,771,006.69	33,123,539.56
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、38(1)	173,112.03	752,198.03
经营活动现金流入小计		40,944,118.72	33,875,737.59
购买商品、接受劳务支付的现金		31,884,296.07	31,477,893.20
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		4,201,953.26	2,725,696.68
支付的各项税费		1,257,308.41	576,540.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、38(2)	2,231,166.04	513,597.64
经营活动现金流出小计		39,574,723.78	35,293,727.74
经营活动产生的现金流量净额		1,369,394.94	-1,417,990.15
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		3,289,706.71	860,824.26
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		3,289,706.71	860,824.26
投资活动产生的现金流量净额		-3,289,706.71	-860,824.26
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		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,950,000.00	328,309.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		172,007.97	
筹资活动现金流出小计		5,122,007.97	328,309.93
筹资活动产生的现金流量净额		-122,007.97	4,671,690.07
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		-2,042,319.74	2,392,875.66
加：期初现金及现金等价物余额		3,745,833.53	438,854.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,703,513.79	2,831,730.09

法定代表人：王深彪主管会计工作负责人：甄文芳会计机构负责人：吴冉

（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		39,434,888.35	33,123,539.56
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		39,011.18	752,198.03
经营活动现金流入小计		39,473,899.53	33,875,737.59
购买商品、接受劳务支付的现金		30,548,177.73	31,477,893.20
支付给职工以及为职工支付的现金		4,196,953.26	2,725,696.68
支付的各项税费		1,257,308.41	576,540.22
支付其他与经营活动有关的现金		2,033,686.01	513,597.64
经营活动现金流出小计		38,036,125.41	35,293,727.74
经营活动产生的现金流量净额		1,437,774.12	-1,417,990.15
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		3,289,706.71	860,824.26
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,289,706.71	860,824.26
投资活动产生的现金流量净额		-3,289,706.71	-860,824.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,950,000.00	328,309.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		172,007.97	-
筹资活动现金流出小计		5,122,007.97	328,309.93
筹资活动产生的现金流量净额		-122,007.97	4,671,690.07
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	五、39（1）	-1,973,940.56	2,392,875.66
加：期初现金及现金等价物余额		3,658,010.79	438,854.43
六、期末现金及现金等价物余额	五、39（2）	1,684,070.23	2,831,730.09

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	不适用
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	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明：

不适用

(二) 财务报表项目附注

深圳市硕凯电子股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

深圳市硕凯电子股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由深圳市硕凯电子有限公司整体变更设立的股份有限公司。

成立时间：2004 年 7 月 20 日

注册资本：人民币 1040.00 万元

注册地址：深圳市龙华区龙华街道民清路 19 号和恒兴科技园 C 栋厂房 4 楼

营业执照统一社会信用代码：91440300764961039Y

法定代表人：王深彪

2、经营范围

本公司经营范围主要包括：电子产品的销售；国内贸易；货物及技术进出口；电路保护技术的服务；电子元器件制造；其他电子器件制造；集成电路设计；信息技术咨询服务；电子专用材料研发；半导体照明器件制造；半导体分立器件销售。

3、公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为制造业，主要产品或服务为陶瓷气体放电管的研发、生产和销售及 TVS 二极管的销售。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

3、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

4、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

5、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

6、记账本位币

人民币元。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

9、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、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；如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。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

10、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。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) 该母公司是以向投资者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) 该母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) 该母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。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，调整留存收益。

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，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，调整留存收益。

企业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，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

11、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

12、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。当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。

(1) 金融资产

1) 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息

的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

2) 减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

信用风险显著增加判断标准

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，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。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或定性标准时，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。

定性标准主要为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。

上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，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。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) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资

产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

4) 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融工具的公允价值确定

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（4）后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（5）金融资产减值

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

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期，计提坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收款项的预期信用损失率，对照表计提

②应收账款、其他应收款

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

<u>组合类型</u>	<u>确定组合的依据</u>
组合 1（账龄组合）	账龄状态
组合 2（保证金、押金、备用金、代垫社保组合）	款项性质

账龄段分析均基于其信用期及逾期情况进行。

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

<u>组合类型</u>	<u>计提方法</u>
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（保证金、押金、备用金、代垫社保组合）	不计提

本公司将该应收账款按账龄信用风险特征进行组合，编制应收账款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>
3 个月以内	0.00%
4-12 个月	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	30.00%
4-5 年	50.00%
5 年以上	100.00%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、（5）。金融资产信用损失。

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 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。

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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

15、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对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投资成本；对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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共

同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，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。

17、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
办公家具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
电子设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

18、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	年限平均法	6	-	16.67%

- (5) 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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、无形资产

- (1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内以直线法摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
财务软件	10	0.00%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资

产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
厂房装修费	3 年

23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 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。

25、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

27、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要为销售商品收入，收入确认的具体时点是，在商品发出并取得客户签收单后确认收入的实现。

28、政府补助

政府补助，是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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司

日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）

（以下简称“新租赁准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更；根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

公司承租深圳市宇源泉实业有限公司的房屋建筑物，租赁期为 6 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 3,464,755.67 元，租赁负债 2,804,755.67 元，一年内到期的租赁负债 660,000.00 元。

(2) 会计估计变更

本报告期内会计估计未发生变更。

31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

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

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

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

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

（4）折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使

使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

32、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,444.42	40,804.79
银行存款	1,698,069.37	3,705,028.74
合 计	1,703,513.79	3,745,833.53

2、应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	11,020,976.19	17,999,486.86
合 计	11,020,976.19	17,999,486.86

<1>应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-

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 (%)	
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	11,082,800.45	100.00	61,824.26	0.56	11,020,976.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	11,082,800.45	100.00	61,824.26	0.56	11,020,976.19

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	18,192,853.02	100.00	193,366.16	1.06	17,999,486.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	18,192,853.02	100.00	193,366.16	1.06	17,999,486.86

<2> 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：3 个月以内	10,166,375.73	-	-
3 个月-1 年	596,364.24	29,818.21	5.00
1 年以内小计	10,762,739.97	29,818.21	-
1 至 2 年	320,060.48	32,006.05	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
合计	11,082,800.45	61,824.26	0.56

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：3 个月以内	15,846,292.81	-	-

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 个月-1 年	825,797.24	41,289.86	5.00
1 年以内小计	16,672,090.05	41,289.86	-
1 至 2 年	1,520,762.97	152,076.30	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
合计	18,192,853.02	193,366.16	1.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 131,541.90 元。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款

(5) 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	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例 (%)	坏账金额
韬策半导体（上海）有限公司	关联方	1,865,339.33	16.93	-
阳光电源股份有限公司	非关联方	1,416,138.25	12.85	-
深圳市沛盛电子科技有限公司	非关联方	1,281,875.50	11.63	-
无锡市益明光电有限公司	非关联方	887,398.01	8.05	-
深圳市精勤电子有限公司	非关联方	575,360.00	5.22	-
合计		6,026,111.09	54.68	-

3、应收账款融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0.00	330,000.00
合计	0.00	330,000.00

<1>应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	330,000.00
合计	0.00	330,000.00

<2>期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,142,355.59	0.00
合计	12,142,355.59	0.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	256,510.32	100.00	282,592.89	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	256,510.32	100.00	282,592.89	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额比例 (%)
慕尼黑展览（上海）有限公司	非关联方	83,567.00	32.58
成都办事处房东	非关联方	27,600.00	10.76
深圳市英捷迅实业有限公司	非关联方	24,859.73	9.69
深圳供电局有限公司	非关联方	18,864.86	7.35
深圳市宇源泉实业有限公司	非关联方	17,739.70	6.92
合 计		172,631.29	67.30

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	268,399.71	100.00	-	-	268,399.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	268,399.71	100.00	-	-	268,399.71

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	273,509.29	100.00	-	-	273,509.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	273,509.29	100.00	-	-	273,509.29

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫费用、备用金	261,199.71	153,929.29
保证金、押金	7,200.00	119,580.00
合计	268,399.71	273,509.29

(6) 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	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
罗仰斯、创富港成都商务有限公司、武汉慧谷科技咨询服务有限公司	非关联方	押金	203,800.00	1年以内、2-3年	75.93	-
代交员工社保公积金	非关联方	员工往来	21,599.71	1年以内	8.05	-
深圳市东浩诚办公系统有限公司龙华分公司	非关联方	押金	3,000.00	5年以上	1.12	-
合计	-	-	228,399.71	-	85.10	-

6、存货

(1) 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	2,444,933.90	-	2,444,933.90
库存商品	10,607,187.52	168,772.79	7,805,983.13
合计	13,052,121.42	168,772.79	12,883,348.63

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4592,363.96	-	4592,363.96
在制品	-	-	-
库存商品	4,841,036.74	168,772.79	4,672,263.95
合 计	9,433,400.70	168,772.79	9,264,627.91

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在制品	-	-	-	-	-	-
库存商品	168,772.79	-	-	-	-	168,772.79
周转材料	-	-	-	-	-	-
合 计	168,772.79	-	-	-	-	168,772.79

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,785,742.37	1,785,742.37
合 计	1,785,742.37	1,785,742.37

8、固定资产

项 目	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	16,738,275.02	17,852.11	297,168.14	439,136.55	17,492,431.82
2、本期增加金额	2,935,812.89	-	345,132.76	-	3,280,945.65
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	19,674,087.91	17,852.11	642,300.90	439,136.55	20,773,377.47
二、累计折旧					
1、期初余额	10,328,093.75	16,959.49	11,762.91	312,608.67	10,936,532.07
2、本期增加金额	267,107.25	-	14,874.92	-	281,982.17
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	10,595,201.00	16,959.49	26,637.83	312,608.67	11,218,514.24

项 目	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合 计
三、减值准备					
1、期初余额	5,903,761.74	-	-	-	5,903,761.74
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
5、期末余额	5,903,761.74	-	-	-	5,903,761.74
三、账面价值					
1、期末账面价值	9,398,672.24	892.62	615,663.07	126,527.88	10,141,755.81
2、期初账面价值	6,143,074.02	892.62	285,405.23	126,527.88	6,555,899.75

9、使用权资产

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	2,223,649.17	2,223,649.17
合 计	2,223,649.17	2,223,649.17

10、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	-	-	-	1,854,398.78	1,854,398.78
2、本期增加金额	-	-	-	8,761.06	8,761.06
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	1,863,159.84	1,863,159.84
二、累计摊销					
1、期初余额	-	-	-	373,533.07	373,533.07
2、本期增加金额	-	-	-	53,304.11	53,304.11
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	426,837.18	426,837.18
四、账面价值					
1、期末账面价值	-	-	-	1,436,322.66	1,436,322.66
2、期初账面价值	-	-	-	1,480,865.71	1,480,865.71

11、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
厂房装修费	544,718.87	-

项目	期末余额	期初余额
合 计	544,718.87	-

12、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明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	61,824.20	3,091.21	205,660.08	10,283.01
存货跌价准备	168,772.79	8,438.64	168,772.79	8,438.64
合 计	230,596.99	11,529.85	374,432.87	18,721.65

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	337,446.50	337,446.50
合 计	337,446.50	337,446.50

14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
一年期银行借款	9,500,000.00	9,450,000.00
合 计	9,500,000.00	9,450,000.00

15、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	15,388,748.73	17,548,310.47
1-2 年	-	-
合 计	15,388,748.73	17,548,310.47

16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	1,372,286.78	622,904.11
合 计	1,372,286.78	622,904.11

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,156,240.49	3,702,053.61	4,195,953.26	4,195,953.26
二、离职后福利-设定提存计划	-	210,521.31	210,521.31	-
合计	1,156,240.49	3,912,574.92	4,406,474.57	662,340.84

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,156,240.49	3,436,882.37	3,930,782.02	4,195,953.26
2、职工福利费	-	35,704.14	35,704.14	-
3、社会保险费	-	88,845.05	88,845.05	-
其中：医疗保险费	-	71,366.73	71,366.73	-
工伤保险费	-	8,652.16	8,652.16	-
生育保险费	-	8,826.16	8,826.16	-
4、住房公积金	-	51,777.00	51,777.00	-
合计	1,156,240.49	3,702,053.61	4,195,953.26	4,195,953.26

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	195,784.82	195,784.82	-
2、失业保险费	-	14736.49	14736.49	-
合计	-	210,521.31	210,521.31	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-12,510.68	1,191,236.41
企业所得税	84,463.82	35,632.98
城市维护建设税	10.69	53,451.52
教育费附加	327.96	23,231.17
地方教育费附加	973.15	16,241.96
合计	73,264.94	1,319,794.04

注：依据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号文件，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。故本报告期内所得税实际按 5% 缴纳。

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付租赁费	693,000.00	693,000.00

20、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	177,800.75	178,397.28

21、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,677,201.45	1,677,201.45

22、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,400,000.00	-	-	-	-	-	10,400,000.00

23、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,023,482.23	-	-	1,023,482.23
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	1,023,482.23	-	-	1,023,482.23

24、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	906,160.72	-	-	906,160.72
合 计	906,160.72	-	-	906,160.72

25、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-1,426,497.83
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	-1,426,497.83

项 目	本 期
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,129,765.56
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	-296,732.27

26、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,828,013.56	20,659,009.91	24,123,554.12	18,201,282.03
其他业务	-	-	-	-
合 计	26,828,013.56	20,659,009.91	24,123,554.12	18,201,282.03

27、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	40,840.15	55,259.32
教育费附加	17,603.51	23,682.56
地方教育费附加	11,970.39	18,782.71
合 计	70,414.05	97,724.59

28、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,625,863.22	1,696,023.40
运输费	204,060.85	206,682.58
业务宣传、广告费	245,599.31	42,628.43
差旅费	98,345.78	36,522.53
业务招待费	15,052.76	36,824.40
办公费及邮电费	39,368.00	39,741.41
租赁物管费	142,454.90	144,038.89
福利费	12,700.01	20,734.34
合 计	2,383,405.27	2,223,195.98

29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	905,250.72	972,269.39
折旧费	27,190.81	8,160.03
差旅费	34,070.48	59,673.30
中介费	166,701.10	119212.44
办公费及邮电费	63,113.46	42,375.96
租赁物管费	222,260.09	153,192.38
摊销费	53,304.11	48,959.56
福利费	34,513.33	46,042.14
合 计	1,506,404.10	1,449,885.20

30、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	746,748.46	1,122,339.65
材料费	153,615.70	109,061.95
办公费、差旅费	-	751.00
检测费	11,037.74	36,289.16
租赁费、水电费	99,939.38	127,202.06
折旧费	51,928.88	83,537.52
合 计	1,063,270.16	1,479,181.34

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	170,813.44	-
减：利息收入	19,669.15	2,406.60
银行手续费	3,805.20	3,280.95
汇兑损益	-	-
合 计	154,949.49	874.28

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
国家高新技术、专精特新补贴	100,000.00	200,000.00
研发补贴	31,898.02	221,100.00

项 目	本期发生额	上期发生额
工业园区补贴及其他补贴	5,702.04	76,394.16
合 计	137,600.06	497,494.16

33、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-23,499.12
合 计	-	-23,499.12

34、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	-26,000.00
合 计	-	-26,000.00

35、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	10,653.49	40,000.00	10,653.49
其他收款	-	100.59	-
合 计	10,653.49	40,100.59	10,653.49

36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,560.00	2,000.00	2,560.00
其他	-	-	-
合 计	2,560.00	2,000.00	2,560.00

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	73,785.21	83,278.32
递延所得税费用	-	-19,274.84
合 计	73,785.21	64,003.48

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	19,748.90	2,406.60
政府补助	148,253.55	508,815.01
往来款	5,109.58	240,976.42
合 计	173,112.03	752,198.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用现金支出	2,228,606.04	511,597.64
赞助费	2,560.00	2,000.00
合 计	2,231,166.04	513,597.64

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,129,765.56	1,120,813.39
加：资产减值准备	-	49,499.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	281,982.17	193,840.16
无形资产摊销	53,304.11	47,901.54
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	154,949.49	874.28
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）	7,191.80	-19,274.84
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）	-3,618,720.72	-1,403,822.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,009,702.82	1,590,143.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,648,780.29	-2,818,521.76

补充资料	本期金额	上期金额
其他		-957,967.20
经营活动产生的现金流量净额	1,369,394.94	-1,417,990.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,703,513.79	2,831,730.09
减：现金的期初余额	3,745,833.53	438,854.43
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,042,319.74	2,392,875.66

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	5,444.42	40,804.79
可随时用于支付的银行存款	1,698,069.37	3,705,028.74
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	1,703,513.79	3,745,833.53

六、关联方及关联交易

1、本企业的股东情况

股东名称	关联关系	投资金额	持股比例(%)
王兴乐	股东、董事	7,962,500.00	76.5625
王顺安	股东	2,437,500.00	23.4375

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
---------	-------------	--------

王深彪	总经理	-
吴冉	董事	-
刘洁	董事	-
陈尚	董事	-
甄文芳	董事	-
余素贵	监事	-
林秋花	监事	-
欧秋英	监事	-
韬策半导体（上海）有限公司	子公司法人王志涛兼任法人企业	91310120MA1HMJM229

3、关联交易情况

本期内，公司向韬策半导体（上海）有限公司销售二极管 3,216,728.48 元。

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的或有事项。

八、其他重要事项

无

九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	137,600.06	497,494.16
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	-	-

项 目	本期金额	上期金额
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年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	8,093.49	38,100.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-	-
所得税影响额	7,284.68	26,779.74
合 计	138,408.87	508,815.01

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	9.85	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.64	0.10	0.10

深圳市硕凯电子股份有限公司

2023 年 8 月 28 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)	137,600.06
非流动资产处置收益	-
其他营业外收入和支出	8,093.49
非经常性损益合计	145,693.55
减: 所得税影响数	7,284.68
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	138,408.87

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