

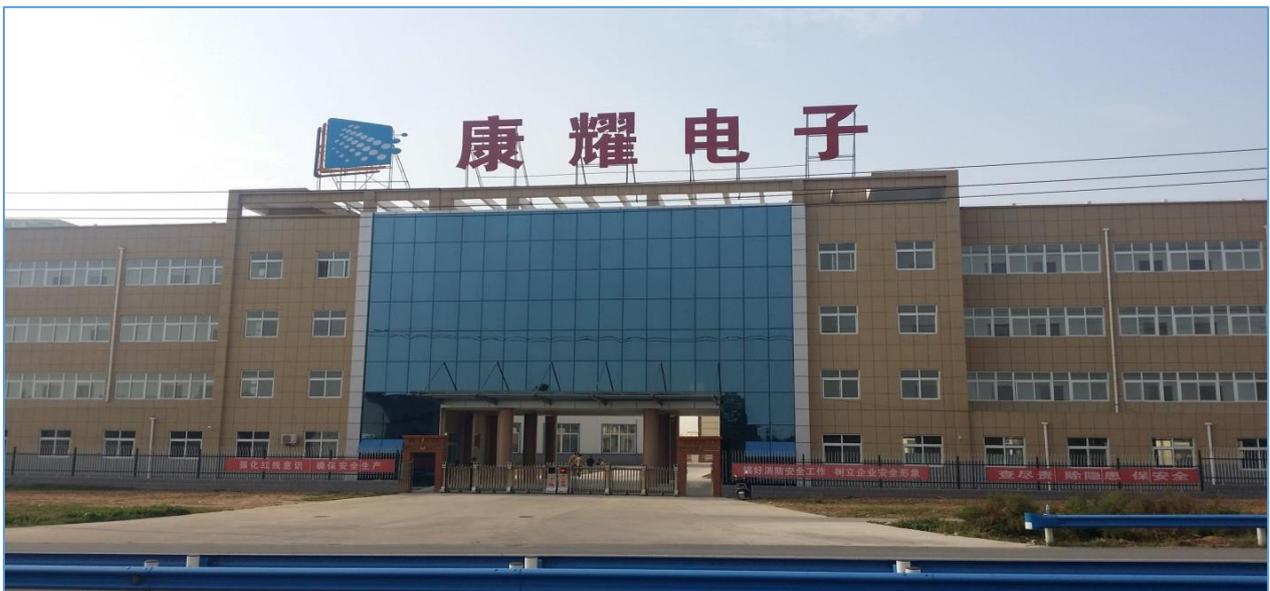


康耀电子

NEEQ : 831524

河南康耀电子股份有限公司

(Henan Comyoung Electronics 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、公司负责人潘建军、主管会计工作负责人何明强及会计机构负责人（会计主管人员）何明强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

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	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、河南康耀	指	河南康耀电子股份有限公司
洛阳康耀	指	洛阳康耀电子有限公司
康耀科技	指	康耀电子科技有限公司
孟州康耀	指	孟州市康耀电子有限公司
股东大会	指	河南康耀电子股份有限公司股东大会
董事会	指	河南康耀电子股份有限公司董事会
监事会	指	河南康耀电子股份有限公司监事会
三会	指	指股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	河南康耀电子股份有限公司章程
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
ITO	指	IndiumTinOxides 的英文缩写，中文译为纳米铟锡金属氧化物，具有很好的导电性和透明性
ITO 导电玻璃	指	ITO 导电玻璃是在钠钙基或硅硼基片玻璃的基础上，利用磁控溅射的方法镀上一层氧化铟锡膜加工制作成，ITO 导电玻璃作为平板显示器件的透明导电电极，是平板显示器行业的关键基础材料
LCD	指	LiquidCrystalDisplay 的英文缩写，中文译为液晶显示器。LCD 的构造是在两片平行的玻璃当中放置液态的晶体，两片玻璃中间有许多垂直和水平的细小电线，透过通电与否来控制杆状水晶分子改变方向，将光线折射出来产生画面

TN	指	TwistedNematicmode 的英文缩写，中文译为扭曲向列模式。是液晶显示器中液晶分子的一种排列方式
TP	指	TouchPanel 的英文缩写，中文译为触摸屏。由触摸检测部件和触摸屏控制器组成，按照触摸屏的工作原理和传输信息的介质分为：电阻式、电容感应式、红外线式以及表面声波式四种
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南康耀电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Comyoung Electronics Co., Ltd.		
法定代表人	潘建军	成立时间	2004年9月23日
控股股东	控股股东为潘建军	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为潘建军, 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(C39)-其他电子设备制造(C399)-其他电子设备制造(C3990)		
主要产品与服务项目	ITO 导电玻璃的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康耀电子	证券代码	831524
挂牌时间	2014年12月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本(股)	56,000,000
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	何明强	联系地址	河南省洛阳市孟津区朝阳镇朝阳村(康耀电子)
电话	0379-67912688	电子邮箱	hemingqiang@comyoung.com.cn
公司办公地址	河南省洛阳市孟津区朝阳镇朝阳村(康耀电子)	邮政编码	471131
公司网址	www.comyoung.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91411200766243196M		
注册地址	河南省三门峡市渑池县产业集聚区		
注册资本(元)	56,000,000.00	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

公司主要从事ITO导电玻璃的研发、生产和销售。定位于平板显示应用领域，拥有真空磁控溅射技术、多层光学薄膜制备技术、ITO导电玻璃消影技术，所生产的ITO导电玻璃是平板显示行业上游的关键基础材料，主要为液晶面板加工公司提供各种类型的TN型ITO导电玻璃和TP型ITO导电玻璃。既可用于智能手机、车载导航仪、智能穿戴设备等高科技电子产品，也可用于车载显示屏、电器显示面板等家用电子设备。公司客户主要集中在广东沿海的LCD生产商、触摸屏生产商、工控机生产商，采取订单驱动的经营模式，已建立了以直销为主的销售模式。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2020年9月9日，公司获得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202041000771，有效期三年。根据相关规定，公司自2020年起可连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%税率缴纳企业所得税。</p> <p>2022年3月，全资子公司洛阳康耀被洛阳市工业和信息化局认定为洛阳市“专精特新”中小企业。</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	39,504,427.58	46,634,432.44	-15.29%
毛利率%	8.97%	10.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,676,612.15	-5,793,365.58	-15.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,982,136.00	-6,049,159.86	-15.42%
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)	-19.24%	-11.50%	-
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)	-20.12%	-12.01%	-
基本每股收益	-0.12	-0.10	-19.23%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	100,265,420.95	112,637,667.29	-10.98%
负债总计	68,893,295.63	74,588,929.82	-7.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,372,125.32	38,048,737.47	-17.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.68	-17.62%
资产负债率% (母公司)	80.50%	75.18%	-
资产负债率% (合并)	68.71%	66.22%	-
流动比率	0.83	0.87	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-1,954,215.73	-2,366,545.62	17.42%
应收账款周转率	1.16	1.41	-
存货周转率	1.44	1.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.98%	-10.33%	-
营业收入增长率%	-15.29%	-36.49%	-
净利润增长率%	-15.25%	-190.10%	-

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	5,859,723.34	5.84%	3,866,607.74	3.43%	51.55%
应收票据	3,612,381.42	3.60%	12,551,062.87	11.14%	-71.22%
应收账款	25,559,282.92	25.49%	26,359,747.58	23.40%	-3.04%
存货	17,257,570.55	17.21%	17,920,724.12	15.91%	-3.70%
固定资产	32,653,830.88	32.57%	35,537,773.41	31.55%	-8.12%
无形资产	10,662,626.76	10.63%	10,792,773.78	9.58%	-1.21%
使用权资产	1,326,379.69	1.32%	3,440,009.74	3.05%	-61.44%
短期借款	13,000,000.00	12.97%	10,000,000.00	8.88%	30.00%
应付账款	10,406,421.33	10.38%	7,973,524.77	7.08%	30.51%
其他应付款	32,690,010.39	32.60%	32,082,662.26	28.48%	1.89%
其他流动负债	2,868,993.08	2.86%	11,358,735.09	10.08%	-74.74%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年同期增长51.55%，主要系报告期内全资子公司孟州康耀新增银行贷款3,000,000.00元所致；
- 2、应收票据较上年同期下降71.22%，主要系报告期末公司未终止确认已背书未到期的信用级别一般的承兑汇票减少所致；
- 3、使用权资产较上年同期下降61.44%，主要系对租赁资产计提使用权资产折旧所致；

4、短期借款较上年同期增长30.00%，系银行贷款增加所致；

5、应付账款较上年同期增长30.51%，系应付原片玻璃、靶材供应商货款增加所致；

6、其他流动负债较上年同期增长74.74%，主要系报告期末公司将已背书未到期的信用级别一般的承兑汇票调整至其他流动负债所致；

(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	39,504,427.58	-	46,634,432.44	-	-15.29%
营业成本	35,960,829.74	91.03%	41,946,505.69	89.95%	-14.27%
毛利率	8.97%	-	10.05%	-	-
销售费用	1,302,517.03	3.30%	1,688,993.14	3.62%	-22.88%
管理费用	4,238,248.14	10.73%	4,579,679.14	9.82%	-7.46%
信用减值损失	-2,070,784.21	-5.24%	-1,657,129.71	-3.55%	24.96%
利润总额	-7,010,451.87	-17.75%	-5,953,323.97	-12.77%	-17.76%
所得税费用	-333,839.72	-0.85%	-159,958.39	-0.34%	-108.70%
净利润	-6,676,612.15	-16.90%	-5,793,365.58	-12.42%	-15.25%
经营活动产生的现金流量净额	-1,954,215.73	-	-2,366,545.62	-	17.42%
投资活动产生的现金流量净额	-374,956.65	-	-1,317,460.48	-	-71.54%
筹资活动产生的现金流量净额	4,323,333.33	-	-175,933.33	-	-2,557.37%

项目重大变动原因：

1、营业收入较上年同期下降 15.29%，主要系消费市场疲软，销量和产品售价有所下滑，销量下滑的同时导致产量下降，生产成本上升，导致毛利率较上年同期下降 1.08 个百分点；

2、销售费用较上年同期下降 22.88%，系销售收入减少导致；

3、信用减值损失较上年同期增长 24.96%，主要系计提的应收账款坏账准备增加所致；

4、利润总额较上年同期下降 17.76%，净利润较上年同期下降 15.25%，主要系销售收入下降所致；

5、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 2,557.37%，主要系全资子公司孟州康耀新增银行贷款 3,000,000.00 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
孟州市康耀电子有限公司	子公司	ITO 导电玻璃的研发、生产和销售	5,000,000.00	65,464,396.16	18,126,887.15	33,070,000.98	678,059.62

洛阳康耀电子有限公司	子公司	ITO 导电玻璃的研发、生产和销售	12,000,000.00	60,888,072.23	19,096,793.44	26,665,696.65	-3,259,922.53
------------	-----	-------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
康耀电子科技有限公司	无关联	延伸产业链

(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
市场竞争加剧风险	<p>随着终端电子产品的不断推陈出新和更新交替,特别是近几年显示及触控技术的发展,智能手机等电子产品销量快速增长,ITO 导电玻璃行业得到较快的发展,不断有新厂商加入到 ITO 导电玻璃行业的市场竞争,市场竞争的加剧导致了价格的恶性竞争,产品利润水平因此发生了一定程度的下滑,为应对激烈的市场竞争,公司依靠多年积累的经验技术、市场口碑和客户资源等优势,积极主动调整经营策略,加强研发,改善产品结构,不断推出新产品和高附加值的产品,努力提高经营效益;</p> <p>应对措施: 为应对激烈的市场竞争, 公司依靠多年积累的经验技术、市场口碑和客户资源等优势, 积极主动调整经营策略, 加强研发, 改善产品结构, 不断推出新产品和高附加值的产品, 努力提高经营效益。</p>
营运资金风险	<p>经过近几年的积累,公司已进入快速成长期,在市场开拓、业务发展以及研发投入等方面均需要大量资金支持。如果没有良好的资金支持和较好的融资能力,公司在市场营销和业务拓展上将会受到限制,并对正常的生产经营活动造成影响;</p> <p>应对措施: 依托公司挂牌新三板的优势, 通过股权质押贷款以及定向股票发行等方式进行融资, 来缓解公司发展资金的</p>

	需求。
新技术、新项目开发的风险	<p>公司专业研发、生产 ITO 导电玻璃,真空薄膜技术是公司的核心技术,公司在真空薄膜产品、真空薄膜技术和真空设备的研发上有一定的优势和能力。但随着全球材料研究领域技术飞跃发展,加大研发投入,添加更先进的研发设备、引进高端人才、拓展研发广度和深度至关重要。如果市场上出现低成本的技术替代现有镀膜技术,而本公司研发达不到预期效果,将会带来一定风险;</p> <p>应对措施:公司在保持目前对生产设备和技术研发投入的基础上,将会根据下游市场的变化及时调整公司对生产设备和技术研发投入的方向及力度,保证公司的可持续发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	洛阳康耀电子有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2022年8月10日	2023年8月10日	连带	是	尚未履行
总计	-	10,000,000.00	0	10,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

担保合同正常履行中，公司后续将及时召开董事会补充审议。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

（四） 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	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	19,800,000.00	15,123,893.81
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
接受财务资助	10,000,000	1,500,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内公司发生的关联交易其他明细如下：1、公司的控股股东、实际控制人、董事长潘建军及董事潘柳超预计向公司贷款提供无偿担保（包括但不限于保证、质押等担保方），预计该关联担保发生

额不超过人民币 1,500 万元；截至 2023 年 6 月 30 日，公司控股股东、实际控制人潘建军向公司贷款提供 13,000,000.00 元无偿担保。2、公司的控股股东、实际控制人、董事长潘建军向公司提供财务资助，预计累计资助金额不超过 1,000.00 万元；截至 2023 年 6 月 30 日，向公司提供财务资助 1,500,000.00 元。3、全资子公司孟州市康耀电子有限公司向参股公司康耀电子科技有限公司租赁设备，预计租赁费用不超过 480.00 万元；截至 2023 年 6 月 30 日，全资子公司孟州康耀向参股公司康耀科技租赁设备费用为 2,123,893.81 元（不含税）。

（五） 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
	公司	其他承诺	2014 年 8 月 21 日		正在履行中
	董监高	其他承诺	2014 年 8 月 10 日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 8 月 10 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	10,662,626.74	10.63%	抵押贷款
房屋建筑物	固定资产	抵押	7,995,860.14	7.97%	抵押贷款
总计	-	-	18,658,486.88	18.61%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

土地使用及房屋建筑物抵押用于银行贷款，有利于解决公司日常经营的流动资金需求；

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	32,532,912	58.09%	0	32,532,912	58.09%
	其中：控股股东、实际控制人	7,699,037	13.75%	0	7,699,037	13.75%
	董事、监事、高管	123,325	0.22%	0	123,325	0.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,467,088	41.91%	0	23,467,088	41.91%
	其中：控股股东、实际控制人	23,097,113	41.24%	0	23,097,113	41.24%
	董事、监事、高管	369,975	0.66%	0	369,975	0.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		56,000,000	-	0	56,000,000	-
普通股股东人数						74

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	潘建军	30,796,150	0	30,796,150	54.99%	23,097,113	7,699,037	0	0
2	相红星	4,998,000	0	4,998,000	8.93%	0	4,998,000	0	0
3	上投摩根基金—国泰君安证券—上投摩根新三板掘金1号资产管理计划	2,790,000	0	2,790,000	4.98%	0	2,790,000	0	0
4	陆启华	2,753,822	0	2,753,822	4.92%	0	2,753,822	0	0
5	陈波	2,466,450	0	2,466,450	4.40%	0	2,466,450	0	0
6	袁先荣	2,367,800	0	2,367,800	4.23%	0	2,367,800	0	0
7	郑土生	2,367,800	0	2,367,800	4.23%	0	2,367,800	0	0
8	方毓萍	1,504,300	0	1,504,300	2.69%	0	1,504,300	0	0
9	刘建荣	800,000	0	800,000	1.43%	0	800,000	0	0
10	方梅君	759,050	0	759,050	1.36%	0	759,050	0	0
合计		51,603,372	-	51,603,372	92.15%	23,097,113	28,506,259	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东不存在关联关系。

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
潘建军	董事长	男	1962年12月	2020年12月17日	2023年12月16日
黎宇	董事、总经理	男	1969年12月	2022年1月20日	2023年12月16日
何明强	董事、财务总监、 董事会秘书	男	1982年11月	2020年12月17日	2023年12月16日
王新平	董事、副总经理	女	1966年11月	2020年12月17日	2023年12月16日
潘柳超	董事	男	1988年6月	2022年8月17日	2023年12月16日
胡凡	监事会主席	男	1986年11月	2020年12月17日	2023年12月16日
曹秋蕊	监事	女	1980年9月	2020年12月17日	2023年12月16日
蔡晓林	监事	男	1983年4月	2020年12月17日	2023年12月16日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事潘柳超为董事长潘建军之子，其余董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

(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
管理人员	35	34
生产人员	151	158
销售人员	10	9
技术人员	36	36
财务人员	11	11

员工总计	243	248
------	-----	-----

(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	六.1	5,859,723.34	3,866,607.74
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	六.2	3,612,381.42	12,551,062.87
应收账款	六.3	25,559,282.92	26,359,747.58
应收款项融资			
预付款项	六.4	484,204.13	174,586.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.5	314,618.49	104,444.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.6	17,257,570.55	17,920,724.12
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	六.7	260,536.93	0.00
流动资产合计		53,348,317.78	60,977,172.63
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	六.8	0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.9	32,653,830.88	35,537,773.41
在建工程	六.10	0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六.11	1,326,379.69	3,440,009.74
无形资产	六.12	10,662,626.76	10,792,773.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六.13	2,274,265.84	1,889,937.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,917,103.17	51,660,494.66
资产总计		100,265,420.95	112,637,667.29
流动负债：			
短期借款	六.14	13,000,000.00	10,000,000.00
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	六.15	10,406,421.33	7,973,524.77
预收款项			
合同负债	六.16	433,966.60	274,590.95
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	六.17	3,091,873.59	1,502,796.47
应交税费	六.18	283,437.49	2,897,793.65
其他应付款	六.19	32,690,010.39	32,082,662.26
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	六.20	1,405,759.56	3,604,471.56
其他流动负债	六.21	2,868,993.08	11,358,735.09
流动负债合计		64,180,462.04	69,694,574.75

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	六.22	0.00	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六.23	4,712,833.59	4,894,355.07
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,712,833.59	4,894,355.07
负债合计		68,893,295.63	74,588,929.82
所有者权益：			
股本	六.24	56,000,000.00	56,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.25	35,210,921.76	35,210,921.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.26	797,881.94	797,881.94
一般风险准备			
未分配利润	六.27	-60,636,678.38	-53,960,066.23
归属于母公司所有者权益合计		31,372,125.32	38,048,737.47
少数股东权益			
所有者权益合计		31,372,125.32	38,048,737.47
负债和所有者权益总计		100,265,420.95	112,637,667.29

法定代表人：潘建军

主管会计工作负责人：何明强

会计机构负责人：何明强

（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		6,695.03	18,741.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		773,180.00	2,139,441.25

应收账款	十六.1	7,878,690.39	9,512,076.13
应收款项融资			
预付款项		94.91	18,750.00
其他应收款	十六.2	116,518.81	78,424.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,616,658.45	4,597,104.55
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		30,394.55	
流动资产合计		13,422,232.14	16,364,538.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.3	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,910,801.94	18,128,456.17
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		0.00	124,060.53
无形资产		8,089,467.54	8,185,390.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,746,660.57	1,614,679.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,746,930.05	45,052,585.98
资产总计		57,169,162.19	61,417,124.07
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,527,495.90	2,755,077.32
预收款项			
合同负债		9,646.02	27,495.58
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		785,682.93	301,186.64
应交税费		90,821.36	613,150.70
其他应付款		36,218,983.68	35,310,850.81
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		0.00	128,798.31
其他流动负债		675,253.98	2,143,015.67
流动负债合计		41,307,883.87	41,279,575.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,712,833.59	4,894,355.07
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,712,833.59	4,894,355.07
负债合计		46,020,717.46	46,173,930.10
所有者权益：			
股本		56,000,000.00	56,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,188,224.82	31,188,224.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		797,881.94	797,881.94
一般风险准备			
未分配利润		-76,837,662.03	-72,742,912.79
所有者权益合计		11,148,444.73	15,243,193.97
负债和所有者权益合计		57,169,162.19	61,417,124.07

（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	六. 28	39,504,427.58	46,634,432.44
其中：营业收入	六. 28	39,504,427.58	46,634,432.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,182,977.41	51,906,254.94
其中：营业成本	六. 28	35,960,829.74	41,946,505.69
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. 29	564,418.74	515,022.88
销售费用	六. 30	1,302,517.03	1,688,993.14
管理费用	六. 31	4,238,248.14	4,579,679.14
研发费用	六. 32	2,880,510.38	2,915,927.82
财务费用	六. 33	236,453.38	260,126.27
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六. 34	334,581.22	288,681.77
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）	六. 35	-2,070,784.21	-1,657,129.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六. 36	363,837.79	673,655.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六. 37		-16,080.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,050,915.03	-5,982,694.77
加：营业外收入	六. 38	65,400.00	29,370.80
减：营业外支出	六. 39	24,936.84	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,010,451.87	-5,953,323.97
减：所得税费用	六. 40	-333,839.72	-159,958.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,676,612.15	-5,793,365.58
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）		-6,676,612.15	-5,793,365.58
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)		-6,676,612.15	-5,793,365.58
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		-6,676,612.15	-5,793,365.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,676,612.15	-5,793,365.58
(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)		-0.12	-0.10
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.12	-0.10

法定代表人：潘建军

主管会计工作负责人：何明强

会计机构负责人：何明强

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六.4	11,590,155.79	16,478,385.83
减：营业成本	十六.4	12,370,784.48	16,303,545.10
税金及附加		218,162.49	239,604.75
销售费用		201,187.91	233,801.44
管理费用		1,646,120.59	2,056,450.00

研发费用		920,813.77	1,058,429.47
财务费用		4,663.32	-5,668.83
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		242,405.66	282,312.26
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）		-1,061,397.29	-1,260,474.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		363,837.79	673,655.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			10,838.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,226,730.61	-3,701,443.68
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,226,730.61	-3,701,443.68
减：所得税费用		-131,981.37	-60,794.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,094,749.24	-3,640,649.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,094,749.24	-3,640,649.15
（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		-4,094,749.24	-3,640,649.15
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,021,764.19	29,241,306.42
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	六.42	422,179.39	5,126,298.97
经营活动现金流入小计		27,443,943.58	34,367,605.39
购买商品、接受劳务支付的现金		13,971,270.91	21,973,885.63
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		7,372,430.96	10,258,754.74
支付的各项税费		5,104,543.80	1,787,966.10
支付其他与经营活动有关的现金	六.42	2,949,913.64	2,713,544.54
经营活动现金流出小计		29,398,159.31	36,734,151.01
经营活动产生的现金流量净额		-1,954,215.73	-2,366,545.62
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			3,180.00
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			3,180.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		374,956.65	1,320,640.48
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		374,956.65	1,320,640.48
投资活动产生的现金流量净额		-374,956.65	-1,317,460.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.42	1,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		4,500,000.00	
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		176,666.67	175,933.33
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		176,666.67	175,933.33
筹资活动产生的现金流量净额		4,323,333.33	-175,933.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,045.35	7,078.03
五、现金及现金等价物净增加额		1,993,115.60	-3,852,861.40
加：期初现金及现金等价物余额		3,866,607.74	6,551,682.79
六、期末现金及现金等价物余额		5,859,723.34	2,698,821.39

法定代表人：潘建军

主管会计工作负责人：何明强

会计机构负责人：何明强

（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		6,467,542.92	7,730,992.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		131,782.01	158,153.77
经营活动现金流入小计		6,599,324.93	7,889,146.17
购买商品、接受劳务支付的现金		2,489,009.66	4,349,178.79
支付给职工以及为职工支付的现金		1,994,441.92	2,771,138.70
支付的各项税费		1,000,229.39	501,532.35
支付其他与经营活动有关的现金		1,020,026.50	521,674.91

经营活动现金流出小计		6,503,707.47	8,143,524.75
经营活动产生的现金流量净额		95,617.46	-254,378.58
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		106,619.04	118,800.00
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		106,619.04	118,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-106,619.04	-118,800.00
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,045.35	7,078.03
五、现金及现金等价物净增加额		-12,046.93	-366,100.55
加：期初现金及现金等价物余额		18,741.96	522,850.40
六、期末现金及现金等价物余额		6,695.03	156,749.85

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

河南康耀电子股份有限公司(以下简称公司或本公司,在包括子公司时统称本集团)前身系三门峡康耀电子有限公司,于2004年9月23日成立,2014年6月整体改制为河南康耀电子股份有限公司,2014年12月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

《企业法人营业执照》统一社会信用代码:91411200766243196M号

注册资本:人民币5,600万元

注册地址:渑池县产业集聚区

法定代表人:潘建军

公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

经营期限:2004年9月23日至长期

本公司属通信和其他电子设备制造业。经营范围为显示与触摸屏用导电玻璃、钢化玻璃保护膜、曲面与可弯曲显示屏、磁控溅射薄膜;光学玻璃、PET薄膜材料、显示器件、电子元器件;汽车玻璃、太阳能电池组件玻璃以及真空镀膜设备的研发、生产和销售。从事货物和技术的进出口业务。(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)。

截止2023年6月30日,公司股本及股权结构情况如下:

股东名称	股本	持股比例(%)
潘建军	30,796,150.00	54.9931
相红星	4,998,000.00	8.9250
上海摩根基金-国泰君安证券-上投摩根新三板掘金1号资产管理计划	2,790,000.00	4.9821
陆启华	2,753,822.00	4.9175
陈波	2,466,450.00	4.4044
其他个人股	10,829,685.00	19.3388
其他法人股	1,365,893.00	2.4391
合计	56,000,000.00	100.0000

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共2户,具体包括:

编号	子公司名称	子公司类型	层级	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	洛阳康耀电子有限公司(简称“洛阳康耀”)	全资子公司	二级	100.00	100.00
2	孟州市康耀电子有限公司(简称“孟州康耀”)	全资子公司	二级	100.00	100.00

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

本集团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，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，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。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团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,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,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,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。)

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

本集团对于下列各项目，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：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外,本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①金融资产,信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项,信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备,与应收账款及合同资产的组合划分相同

12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的信息,包括前瞻性信息。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
低风险组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本集团参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数与固定准备率对照表,以此为基础计算逾期信用损失。

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

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

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

13. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于其他应收款，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

与评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参照上述附注四、12“应收账款”的相关内容描述。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、自制半成品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30-10	5	3.17-9.50
2	机器设备	10-5	5	9.50-19.00
3	运输设备	8-5	5	11.88-19.00
4	电子设备	5-3	5	19.00-31.67
5	办公设备	5-3	5	19.00-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计入当期损益。

17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本集团内部研究开发支出根据是否满足资本化条件，分别计入当期损益及进行资本化。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费,固定资产改良支出等。该等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,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。房屋装修费和固定资产改良支出的摊销年限为五年。

23. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在资产负债表日确认的职工薪酬负债，并计入当期损益。

其他长期福利主要指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外等其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将其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。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始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。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率，采用基准贷款利率作为折现率。该基准贷款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该基准贷款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

26. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

27. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要为销售商品收入。

(1) 收入确认原则

本集团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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团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

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认的具体方法

本集团营业收入主要为销售商品收入，属于按时点确认的收入。

具体的确认方法为：在产品经客户收货后确认收入的实现。

28. 政府补助

本集团的政府补助是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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集团提供贷款的,本集团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集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

公司除上述会计政策和会计估计披露外，如有其他相关业务，则应增加标题项目进行披露，如采用套期会计的依据、会计处理方法，套期有效性评估方法，企业的风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险；与回购公司股份相关的会计处理方法；资产证券化业务的会计处理方法等。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%
城市维护建设税	流转税额	7%、5%
教育费用附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
洛阳康耀电子有限公司	25%
孟州市康耀电子有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 高新技术企业税收优惠

2015年经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省税务局联合认证，本公司为高新

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。2020年9月9日，本公司获得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202041000771，有效期三年。

(2) 研究开发费用企业所得税优惠

2022年3月23日，财政部 税务总局 科技部《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(财政部税务总局科技部公告2022年第16号)明确科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2022年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

2022年5月30日，根据河南省科学技术厅《河南省2022年第四批入库科技型中小企业名单公告》，本公司及全资子公司孟州康耀入库河南省2022年第四批科技型中小企业；2022年7月7日，根据河南省科学技术厅《河南省2022年第五批入库科技型中小企业名单公告》，全资子公司洛阳康耀入库河南省2022年第五批科技型中小企业；本公司及全资子公司洛阳康耀、孟州康耀根据会计核算的研发项目的实际情况，允许按其当年研发费用实际发生额的100%，直接抵扣当年的应纳税所得额。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年6月30日，“本年”系指2023年1月1日至6月30日，“上年”系指2022年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	5,859,723.34	3,866,607.74
其他货币资金	0.00	0.00
合计	5,859,723.34	3,866,607.74
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
承兑保证金	0.00	0.00
法院冻结	0.00	1,153,308.50

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	0.00	1,153,308.50

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,364,381.42	12,401,862.87
商业承兑汇票	248,000.00	149,200.00
合计	3,612,381.42	12,551,062.87

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,139,320.37	6,924,541.23
商业承兑汇票	248,000.00	0.00
合计	18,387,320.37	6,924,541.23

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	34,550,270.83	100.00	8,990,987.91	26.02	25,559,282.92
其中: 账龄组合	34,550,270.83	100.00	8,990,987.91	26.02	25,559,282.92
合计	34,550,270.83	100.00	8,990,987.91	—	25,559,282.92

(续表)

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

准备					
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	33,311,591.34	100.00	6,951,843.76	20.87	26,359,747.58
其中：账龄组合	33,311,591.34	100.00	6,951,843.76	20.87	26,359,747.58
合计	33,311,591.34	100.00	6,951,843.76	—	26,359,747.58

1) 按单项计提应收账款坏账准备

无。

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,464,563.11	823,228.16	5.00
1至2年	5,166,565.62	516,656.56	10.00
2至3年	5,875,209.92	1,762,562.98	30.00
3至4年	0.00	0.00	50.00
4至5年	5,776,959.80	4,621,567.84	80.00
5年以上	1,266,972.38	1,266,972.38	100.00
合计	34,550,270.83	8,990,987.91	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	16,464,563.11
1至2年	5,166,565.62
2至3年	5,875,209.92
3至4年	0.00
4至5年	5,776,959.80
5年以上	1,266,972.38
合计	34,550,270.83

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	6,951,843.76	2,039,144.15	0.00	0.00	0.00	8,990,987.91
合计	6,951,843.76	2,039,144.15	0.00	0.00	0.00	8,990,987.91

(4) 本年实际核销的应收账款

本年实际核销的应收账款 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 20,155,234.99 元,占应收账款年末余额合计数的比例 58.34%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 7,052,409.15 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	484,204.13	100.00	174,586.03	100.00
合计	484,204.13	100.00	174,586.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 471,157.52 元,占预付款项期末余额合计数的比例 97.31%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	314,618.49	104,444.29
合计	314,618.49	104,444.29

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	239,171.25	102,125.00
往来及其他	126,450.58	21,682.57
合计	365,621.83	123,807.57

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	257,208.83
1-2年	4,755.00
2-3年	88,558.00
3-4年	8,000.00
4-5年	0.00
5年以上	7,100.00
合计	365,621.83

(3) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收账款 坏账准备	19,363.28	31,640.06	0.00	0.00	0.00	51,003.34
合计	19,363.28	31,640.06	0.00	0.00	0.00	51,003.34

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 268,279.08 元,占其他应收款年末余额合计数的比例 73.38%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 34,920.20 元。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,850,630.31	0.00	5,850,630.31
在产品	2,729,548.89	2,192,403.16	537,145.73
库存商品	15,863,049.05	4,993,254.54	10,869,794.51
合计	24,443,228.25	7,185,657.70	17,257,570.55

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,045,851.13	0.00	7,045,851.13
在产品	3,187,155.57	2,556,240.95	630,914.62

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

库存商品	15,237,212.91	4,993,254.54	10,243,958.37
合计	25,470,219.61	7,549,495.49	17,920,724.12

(2) 存货跌价准备减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
在产品	2,556,240.95	0.00	0.00	363,837.79	0.00	2,192,403.16
库存商品	4,993,254.54	0.00	0.00	0.00	0.00	4,993,254.54
合计	7,549,495.49	0.00	0.00	363,837.79	0.00	7,185,657.70

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	260,536.93	0.00
合计	260,536.93	0.00

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
康耀电子科技有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
康耀电子科技有限公司	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
----	--------	--------

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产	32,653,830.88	35,537,773.41
固定资产清理	0.00	0.00
合计	32,653,830.88	35,537,773.41

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	33,447,181.51	70,513,422.29	1,894,064.51	736,869.21	793,631.65	107,385,169.17
2.本年增加金额	0.00	300,642.31	152,463.72	2,800.00	10,578.76	466,484.79
(1)购置	0.00	300,642.31	152,463.72	2,800.00	10,578.76	466,484.79
(2)在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3)企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2)企业合并减少	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	33,447,181.51	70,814,064.60	2,046,528.23	739,669.21	804,210.41	107,851,653.96
二、累计折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.年初余额	13,827,642.13	51,887,254.74	1,260,261.38	623,395.51	681,500.67	68,280,054.43
2.本年增加金额	752,685.58	2,473,037.55	89,086.60	11,548.07	24,069.52	3,350,427.32
(1)计提	752,685.58	2,473,037.55	89,086.60	11,548.07	24,069.52	3,350,427.32
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2)企业合并减少	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	14,580,327.71	54,360,292.29	1,349,347.98	634,943.58	705,570.19	71,630,481.75
三、减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.年初余额	0.00	3,567,341.33	0.00	0.00	0.00	3,567,341.33
2.本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 企业合并减少	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	3,567,341.33	0.00	0.00	0.00	3,567,341.33
四、账面价值	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 年末账面价值	18,866,853.80	12,886,430.98	697,180.25	104,725.63	98,640.22	32,653,830.88
2. 年初账面价值	19,619,539.38	15,058,826.22	633,803.13	113,473.70	112,130.98	35,537,773.41

注：本集团固定资产中原值 15,156,980.58 元，净值 7,995,860.14 元的房产已用于抵押。

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特种高温成型玻璃回转炉	243,691.24	243,691.24	0.00	243,691.24	243,691.24	0.00
三门峡新厂土地平整	65,254.11	65,254.11	0.00	65,254.11	65,254.11	0.00
合计	308,945.35	308,945.35	0.00	308,945.35	308,945.35	0.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
特种高温成型玻璃回转炉	243,691.24	0.00	0.00	0.00	243,691.24
三门峡新厂土地平整	65,254.11	0.00	0.00	0.00	65,254.11
合计	308,945.35	0.00	0.00	0.00	308,945.35

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 年初余额	595,490.59	9,284,657.79	9,880,148.38
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 租入	0.00	0.00	0.00
(2) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	595,490.59	9,284,657.79	9,880,148.38
二、累计折旧			0.00
1. 年初余额	471,430.06	5,968,708.58	6,440,138.64
2. 本年增加金额	124,060.53	1,989,569.52	2,113,630.05
(1) 计提	124,060.53	1,989,569.52	2,113,630.05
(2) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	595,490.59	7,958,278.10	8,553,768.69
三、减值准备			0.00
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			0.00
1. 年末账面价值	0.00	1,326,379.69	1,326,379.69
2. 年初账面价值	124,060.53	3,315,949.21	3,440,009.74

12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	13,014,701.00	544,044.38	13,558,745.38
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	13,014,701.00	544,044.38	13,558,745.38
二、累计摊销	0.00	0.00	0.00
1. 年初余额	2,221,927.22	544,044.38	2,765,971.60
2. 本年增加金额	130,147.02	0.00	130,147.02
(1) 计提	130,147.02	0.00	130,147.02

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	2,352,074.24	544,044.38	2,896,118.62
三、减值准备	0.00	0.00	0.00
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00	0.00
1. 年末账面价值	10,662,626.76	0.00	10,662,626.76
2. 年初账面价值	10,792,773.78	0.00	10,792,773.78

注：本集团无形资产中原值 13,014,701.00 元，净值 10,662,626.74 元的土地使用权已被用于短期借款抵押。

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
应收款减值准备	9,041,991.26	1,567,340.79	6,971,207.04	1,155,784.47
资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
递延收益	4,712,833.59	706,925.04	4,894,355.07	734,153.26
合计	13,754,824.85	2,274,265.83	11,865,562.11	1,889,937.73

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	21,425,782.17	21,425,782.17
可抵扣亏损	48,396,693.12	48,396,693.12
合计	69,822,475.29	69,822,475.29

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年	4,613,430.60	4,613,430.60	
2024年	5,375,444.17	5,375,444.17	
2025年	6,839,196.86	6,839,196.86	
2027年	15,630,136.92	360,287.09	

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2028年	8,742,959.07	8,742,959.07	
2032年	7,195,525.50	—	
合计	48,396,693.12	25,931,317.79	—

注：根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）第一条规定，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。本公司属于高新技术企业和科技型中小企业，可抵扣亏损延长至10年。

14. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	13,000,000.00	10,000,000.00
合计	13,000,000.00	10,000,000.00

注：本年抵押借款抵押物为本集团土地使用权及房产。

15. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付账款合计	10,406,421.33	7,973,524.77
其中：1年以上	3,356,010.66	1,076,611.16

注：本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

16. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	433,966.60	274,590.95
合计	433,966.60	274,590.95

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,466,298.24	8,511,242.47	6,888,452.95	3,089,087.76
离职后福利-设定提存计划	36,498.23	490,760.46	524,472.86	2,785.83

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	-	-	-	-
合计	1,502,796.47	9,002,002.93	7,412,925.81	3,091,873.59

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,157,348.27	7,877,783.03	6,252,316.76	2,782,814.54
职工福利费	-	346,346.13	346,346.13	-
社会保险费	12,439.23	212,618.06	212,684.81	12,372.48
其中: 医疗保险费	12,439.23	194,142.09	194,519.02	12,062.30
工伤保险费	-	18,475.97	18,165.79	310.18
住房公积金	2,610.00	35,850.00	38,460.00	-
工会经费和职工教育经费	293,900.74	38,561.65	38,561.65	293,900.74
合计	1,466,298.24	8,511,158.87	6,883,452.95	3,089,087.76

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	35,012.28	470,169.28	504,259.20	922.36
失业保险费	1,485.95	20,591.18	20,213.66	1,863.47
合计	36,498.23	490,760.46	524,472.86	2,785.83

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	95,133.16	1,284,485.58
企业所得税	0.00	1,277,431.05
土地使用税	80,072.90	80,072.90
房产税	77,199.11	77,199.11
城市维护建设税	6,659.32	70,853.09
个人所得税	19,616.35	42,138.57
教育费附加	2,853.99	39,367.99
地方教育费附加	1,902.66	26,245.36
合计	283,437.49	2,897,793.65

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	32,690,010.39	32,082,662.26
合计	32,690,010.39	32,082,662.26

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	28,129,500.40	28,869,500.40
其他	4,560,509.99	3,213,161.86
合计	32,690,010.39	32,082,662.26

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
康耀电子科技有限公司	28,129,500.40	暂未结算
合计	28,129,500.40	

20. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,405,759.56	3,604,471.56
合计	1,405,759.56	3,604,471.56

21. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销增值税	260,536.93	35,696.82
已背书未到期的应收票据转入	2,608,456.15	11,323,038.27
合计	2,868,993.08	11,358,735.09

22. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	1,405,759.56	3,669,698.20
未确认的融资费用	0.00	65,226.64
重分类至一年内到期的非流动负债	1,405,759.56	3,604,471.56
合计	0.00	0.00

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,894,355.07	0.00	181,521.48	4,712,833.59	陈政[2015]55号、三财预[2015]1094号
合计	4,894,355.07	0.00	181,521.48	4,712,833.59	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
电子项目基础设施建设资金	3,535,691.03	0.00	0.00	43,521.48	0.00	0.00	3,492,169.55	与资产相关
拨付2014年先进制造专项引导资金	814,164.04	0.00	0.00	88,500.00	0.00	0.00	725,664.04	与资产相关
2015年先进制造业发展资金	544,500.00	0.00	0.00	49,500.00	0.00	0.00	495,000.00	与资产相关
合计	4,894,355.07	0.00	0.00	181,521.48	0.00	0.00	4,712,833.59	

24. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	56,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	56,000,000.00

25. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	31,165,273.38	0.00	0.00	31,165,273.38
其他资本公积	4,045,648.38	0.00	0.00	4,045,648.38
合计	35,210,921.76	0.00	0.00	35,210,921.76

26. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	797,881.94	0.00	0.00	797,881.94
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	797,881.94	0.00	0.00	797,881.94

27. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-53,960,066.23	-38,725,160.01
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
重要前期差错更正	0.00	0.00
同一控制合并范围变更	0.00	0.00
其他调整因素	0.00	0.00
本年年初余额	-53,960,066.23	-38,725,160.01
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-6,676,612.15	-15,234,906.22
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
本年年末余额	-60,636,678.38	-53,960,066.23

28. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,308,838.73	35,946,224.70	46,329,868.05	41,926,377.76
其他业务	195,588.85	14,605.04	304,564.39	20,127.93
合计	39,504,427.58	35,960,829.74	46,634,432.44	41,946,505.69

29. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	112,823.50	80,631.53
教育费附加	50,506.94	44,081.94
地方教育费附加	33,671.32	29,387.94
土地使用税	160,145.80	160,145.80

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	154,398.22	154,318.42
车船税	889.26	650.00
印花税	39,636.23	36,450.20
其他	12,347.47	9,357.05
合计	564,418.74	515,022.88

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	852,099.05	1,147,120.75
业务招待费	131,765.60	227,911.42
使用权资产折旧	169,360.53	0.00
办公差旅费	88,850.32	77,300.64
交通费	19,938.34	0.00
物业费	19,168.73	0.00
广告宣传费	4,000.00	0.00
水电费	5,120.04	0.00
折旧费	3,816.42	4,213.96
装卸费	470.00	0.00
房租	0.00	168,664.17
其他	7,928.00	63,782.20
合计	1,302,517.03	1,688,993.14

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,941,697.28	1,922,607.34
折旧费	896,151.91	1,102,056.56
中介服务费	444,590.95	508,018.23
业务招待费	450,241.81	441,422.60
无形资产摊销	130,147.02	130,147.02
办公差旅费	241,942.64	385,860.54
房租水电费	97,725.09	85,306.81
其他	35,751.44	4,260.04

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	4,238,248.14	4,579,679.14

32. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
超白玻璃的双面消影工艺的研发	1,126,841.78	0.00
消除触控显示白线条及提高电阻均匀性的研发	708,946.62	0.00
1.1mm 厚度玻璃的切磨、化学强化及 AR 膜产品的研发	123,908.21	0.00
“导电式”高反膜用光学镀膜玻璃的研发	177,930.24	0.00
“导电式”增透膜用光学镀膜玻璃的研发	208,807.76	0.00
水氧阻隔膜的研发	165,312.89	0.00
新型磁控溅射镀膜工艺的研发	184,879.70	0.00
循环式磁控溅射镀膜的研发	183,883.18	0.00
低电阻双消镀膜玻璃工艺研发	0.00	1,392,489.95
多层光干涉膜系产品的研发	0.00	465,008.40
0.25 毫米电容屏用双面导电玻璃的研发	0.00	142,564.24
55 英寸超大电容屏用 ITO 导电玻璃的研发	0.00	139,981.23
一种双面减反射硬质膜玻璃的研发	0.00	186,876.48
高透电磁屏蔽镀膜玻璃的研发	0.00	171,177.94
均匀性小于 50 欧姆的高阻 ITO 玻璃的研发	0.00	213,900.58
高粗糙度电阻屏用导电玻璃的研发	0.00	203,929.00
合计	2,880,510.38	2,915,927.82

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	231,723.59	175,933.33
减：利息收入	3,654.25	66,426.52
加：汇兑损失	1,244.88	-17,056.88
其他支出	7,139.16	167,676.34
合计	236,453.38	260,126.27

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2014年先进制造专项引导资金	88,500.00	88,500.00
2015年先进制造业发展资金	49,500.00	49,500.00
电子项目基础设施建设资金	43,521.48	43,521.40
2022年一季度规上工业企业满负荷生产财政奖励	0.00	100,000.00
2021年度企业研发财政补助资金	77,100.00	0.00
澠池县工业信息化和科技局2022年省级研发补助资金	60,000.00	0.00
孟津区朝阳镇人民政府科技创新先进企业奖	2,000.00	0.00
孟津区朝阳镇人民政府税收贡献先进企业奖	8,000.00	0.00
收个税代扣代缴手续费	5,959.74	7,160.37
合计	334,581.22	288,681.77

35. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,039,144.15	-1,642,622.45
其他应收款坏账损失	-31,640.06	-14,507.26
合计	-2,070,784.21	-1,657,129.71

36. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	363,837.79	694,611.90
固定资产减值损失	0.00	-20,955.94
合计	363,837.79	673,655.96

37. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	0.00	-16,080.29	0.00
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	0.00	-16,080.29	0.00
其中：固定资产处置收益	0.00	-16,080.29	0.00
合计	0.00	-16,080.29	0.00

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他利得	65,400.00	29,370.80	65,400.00
合计	65,400.00	29,370.80	65,400.00

39. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	0.00	0.00	0.00
捐赠支出	0.00	0.00	0.00
其他支出	24,936.84	0.00	24,936.84
合计	24,936.84	0.00	24,936.84

40. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	50,488.39	-
递延所得税费用	-384,328.11	-159,958.39
合计	-333,839.72	-159,958.39

41. 现金流量表项目

42. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	153,059.74	107,160.37
往来款及其他	269,119.65	5,019,138.60
合计	422,179.39	5,126,298.97

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	1,897,731.18	1,635,257.21
办公差旅费	580,074.96	848,186.37
中介服务费	472,107.50	230,100.96
合计	2,949,913.64	2,713,544.54

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的股东借款	1,500,000.00	0.00
合计	1,500,000.00	0.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-6,676,612.15	-5,793,365.58
加: 资产减值准备	-363,837.79	-673,655.96
信用减值损失	2,070,784.21	1,657,129.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,350,427.32	3,402,455.42
使用权资产折旧	2,113,630.05	2,152,484.05
无形资产摊销	130,147.02	130,147.02
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“-”填列)	-	3,180.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	182,473.15	260,126.27
投资损失(收益以“-”填列)	-	-
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-384,328.11	-159,958.39
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”填列)	1,026,991.36	1,424,255.47
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	3,172,900.81	-3,318,667.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-6,576,791.60	-1,450,676.10
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,954,215.73	-2,366,545.62
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:		
现金的年末余额	5,859,723.34	2,698,818.05
减: 现金的年初余额	3,866,607.74	6,551,679.45
加: 现金等价物的年末余额	-	-

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,993,115.60	-3,852,861.40

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	5,859,723.34	2,698,818.05
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	5,859,723.34	2,698,818.05
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	5,859,723.34	2,698,818.05
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	-	-

43. 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2014年先进制造专项引导资金	88,500.00	其他收益	88,500.00
2015年先进制造业发展资金	49,500.00	其他收益	49,500.00
电子项目基础设施建设资金	43,521.48	其他收益	43,521.48
2021年度企业研发财政补助资金	77,100.00	其他收益	77,100.00
澠池县工业信息化和科技局 2022年省级研发补助资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
孟津区朝阳镇人民政府科技创新先进企业奖	2,000.00	其他收益	2,000.00
孟津区朝阳镇人民政府税收贡献先进企业奖	8,000.00	其他收益	8,000.00
个税代扣代缴手续费	5,959.74	其他收益	5,959.74
合计	334,581.22		334,581.22

七、合并范围的变化

无。

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
洛阳康耀电子有限公司	洛阳市孟津县	洛阳市孟津县朝阳镇朝阳村	生产企业	100.00	—	设立
孟州市康耀电子有限公司	孟州市	孟州市产业集聚区	生产企业	100.00	—	设立

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
康耀电子科技有限公司	孟州市	孟州市产业集聚区	生产企业	20.00	—	权益法

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策

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

1. 市场风险

(1) 利率风险

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。年末本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,借款金额合计为13,000,000.00元。

(2) 价格风险

本集团以市场价格销售商品,因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

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

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:20,155,234.99元,占应收账款年末余额合计数的比例58.34%。

3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年6月30日金额:单位:万元

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
----	------	------	------	------	----

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	585.97	0.00	0.00	0.00	585.97
应收票据	1,980.08	0.00	0.00	0.00	1,980.08
应收账款	1,646.46	516.66	1,165.22	126.70	3,455.03
其他应收款	25.72	0.48	9.66	0.71	36.56
金融负债					
短期借款	1,300.00	0.00	0.00	0.00	1,300.00
应付账款	705.04	298.60	11.08	25.92	1,040.64
其他应付款	393.40	825.56	2,049.77	0.27	3,269.00
应付职工薪酬	309.19	0.00	0.00	0.00	309.19
一年内到期的 非流动负债	140.58	0.00	0.00	0.00	140.58

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及实际控制人为潘建军先生。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
潘建军	30,796,150.00	30,796,150.00	54.99	54.99

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本公司关系
康耀电子科技有限公司	联营企业

(二) 关联交易

1. 关联租赁情况

承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
康耀电子科技有限公司	设备	2,123,893.92	2,123,893.92

注：2020年10月15日本公司之子公司孟州市康耀电子有限公司与康耀电子科技有限公司签订《设备租赁合同》，合同期限2020年11月1日至2023年10月31日，合同约定年度租金480.00万元，月租金40万元。

2. 关联担保情况

(1) 借款担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘建军、潘柳超、河南康耀电子股份有限公司、孟州市康耀电子有限公司	洛阳康耀电子有限公司	10,000,000.00	2022-8-10	2023-8-10	否
潘建军	孟州市康耀电子有限公司	3,000,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否

(2) 其他担保情况

本公司之联营企业康耀科技涉及的部分诉讼案件中，原告将康耀科技及本公司作为共同被告，要求本公司对康耀科技的对外债务承担连带责任。截至2023年6月30日，康耀科技涉诉已判决案件中，法院判决本公司应承担连带责任的案件如下：

判决书编号	原告	被告	金额
(2020)豫08民终1907号	深圳市震华数码科技有限公司	河南康耀电子股份有限公司、康耀电子科技有限公司	499,253.16
(2020)豫08民终1909号	贵州岚庆达科技有限公司	河南康耀电子股份有限公司、康耀电子科技有限公司	
(2020)豫08民终1921号	深圳市迪凯能科技有限公司	河南康耀电子股份有限公司、康耀电子科技有限公司	
合计			499,253.16

3. 关联方资金拆借

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
潘建军	1,000,000.00	2023-6-27	无固定期限	
潘建军	500,000.00	2023-6-29	无固定期限	

(三) 关联方往来余额

应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	康耀电子科技有限公司	28,129,500.40	28,869,500.40
其他应付款	潘建军	4,500,000.00	3,000,000.00

十二、或有事项

无。

十三、承诺事项

无。

十四、资产负债表日后事项

截至报告出具日,本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	14,774,596.97	100.00	6,895,906.58	46.67	7,878,690.39
其中:账龄组合	14,774,596.97	100.00	6,895,906.58	46.67	7,878,690.39
合计	14,774,596.97	100.00	6,895,906.58	—	7,878,690.39

(续表)

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	15,366,935.24	100.00	5,854,859.11	38.10	9,512,076.13
其中:账龄组合	15,366,935.24	100.00	5,854,859.11	38.10	9,512,076.13
合计	15,366,935.24	100.00	5,854,859.11	—	9,512,076.13

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,379,954.42	168,997.72	5
1至2年	2,314,622.37	231,462.24	10
2至3年	2,041,688.00	612,506.40	30
3至4年	0.00	0.00	50
4至5年	5,776,959.80	4,621,567.84	80
5年以上	1,261,372.38	1,261,372.38	100
合计	14,774,596.97	6,895,906.58	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	3,379,954.42
1-2年	2,314,622.37
2-3年	2,041,688.00
3-4年	0.00
4-5年	5,776,959.80
5年以上	1,261,372.38
合计	14,774,596.97

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	5,854,859.11	1,041,047.47	0.00	0.00	0.00	6,895,906.58
合计	5,854,859.11	1,041,047.47	0.00	0.00	0.00	6,895,906.58

(4) 本年实际核销的应收账款

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年实际核销无法收回的应收账款 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 13,720,974.48 元，占应收账款年末余额合计数的比例 92.87%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 6,260,978.22 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	116,518.81	78,424.20
合计	116,518.81	78,424.20

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	113,110.00	92,625.00
往来款及其他	39,072.43	1,113.00
合计	152,182.43	93,738.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	58,444.43
1-2年	0.00
2-3年	87,138.00
3-4年	0.00
4-5年	0.00
5年以上	6,600.00
合计	152,182.43

(3) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	15,313.80	20,349.82	0.00	0.00	0.00	35,663.62
合计	15,313.80	20,349.82	0.00	0.00	0.00	35,663.62

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 147,350.04 元，占其他应收款年末余额合计数的比例 96.82%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 35,143.75 元。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,000,000.00	0.00	17,000,000.00
对联营、合营企业投资	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00
合计	27,000,000.00	10,000,000.00	17,000,000.00

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,000,000.00	0.00	17,000,000.00
对联营、合营企业投资	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00
合计	27,000,000.00	10,000,000.00	17,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
洛阳康耀电子有限公司	12,000,000.00	0.00	0.00	12,000,000.00	0.00	0.00
孟州市康耀电子有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	0.00
康耀电子科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,000,000.00	0.00	0.00	17,000,000.00	0.00	0.00

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
康耀电子科技	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

河南康耀电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
有限公司						
合计	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
康耀电子科技有限公司	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,829,956.41	11,672,363.53	15,814,437.92	15,701,769.66
其他业务	760,199.38	698,420.95	663,947.91	601,775.44
合计	11,590,155.79	12,370,784.48	16,478,385.83	16,303,545.10

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

十七、 财务报告批准

本财务报告于2023年8月29日由本公司董事会批准报出。

河南康耀电子股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币千元/元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	0.00	
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)	334,581.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40,463.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	375,044.38	
减: 所得税影响额	69,520.53	
少数股东权益影响额(税后)	0.00	
合计	305,523.85	—

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
归属于母公司普通股股东的净利润	-19.24	-0.1192	-0.1192
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-20.12	-0.1247	-0.1247

河南康耀电子股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

河南康耀电子股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币千元/元列示)

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	334,581.22
除上述各项之外的其他非经营性损益	40,463.16
非经常性损益合计	375,044.38
减：所得税影响数	69,520.53
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	305,523.85

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