

证券代码：837305

证券简称：万和科技

主办券商：安信证券

深圳市万和科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年半年度报告财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	六、1	48,780,742.07
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	5,170,027.57
应收账款	六、3	87,537,892.55
应收款项融资	六、4	473,898.42
预付款项	六、5	13,566,685.91
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、6	1,933,279.66
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、7	79,074,082.39
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、8	4,280,373.22
流动资产合计		240,816,981.79

非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、9	2,659,403.25
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六、10	4,999,822.08
无形资产	六、11	117,160.00
开发支出		
商誉	六、12	2,726,282.18
长期待摊费用		
递延所得税资产	六、13	1,553,873.11
其他非流动资产		
非流动资产合计		12,056,540.62
资产总计		252,873,522.41
流动负债：		
短期借款	六、14	39,080,000.00
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	六、15	11,441,455.00
应付账款	六、16	38,962,909.99
预收款项		
合同负债	六、17	11,773,307.07
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、18	1,759,356.04
应交税费	六、19	5,165,072.14
其他应付款	六、20	179,188.92
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、21	2,372,071.33
其他流动负债	六、22	922,832.71
流动负债合计		111,656,193.20
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、23	2,994,008.87
长期应付款	六、24	458,263.13
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	六、13	83,489.97
其他非流动负债		
非流动负债合计		3,535,761.97
负债合计		115,191,955.17
所有者权益（或股东权益）：		
股本	六、25	26,833,950.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、26	9,827,209.02
减：库存股		
其他综合收益	六、27	3,177,345.91
专项储备		
盈余公积	六、28	5,241,055.21
一般风险准备		
未分配利润	六、29	84,861,193.16
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		129,940,753.30
少数股东权益		7,740,813.94
所有者权益（或股东权益）合 计		137,681,567.24
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		252,873,522.41

法定代表人：曹东生

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：李刚

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		17,546,353.43
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		1,278,855.02
应收账款	十六、1	9,453,821.84
应收款项融资		
预付款项		73,075.31
其他应收款	十六、2	25,337,870.29
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		6,762,402.30
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		4,056,827.37
流动资产合计		64,509,205.56
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	23,497,411.52
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		596,182.23
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		3,125,166.36
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		193,494.99
其他非流动资产		
非流动资产合计		27,412,255.10
资产总计		91,921,460.66
流动负债：		
短期借款		32,180,000.00

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		3,139,716.43
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		375,821.83
应交税费		40,439.85
其他应付款		30,302.31
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		900,948.70
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		1,198,729.62
其他流动负债		108,794.91
流动负债合计		37,974,753.65
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		2,021,744.87
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		2,021,744.87
负债合计		39,996,498.52
所有者权益（或股东权益）：		
股本		26,833,950.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		10,511,932.93
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		5,241,055.21
一般风险准备		
未分配利润		9,338,024.00
所有者权益（或股东权益）合		51,924,962.14

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		91,921,460.66

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		253,857,078.98	146,135,659.75
其中：营业收入	六、30	253,857,078.98	146,135,659.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		236,507,557.51	118,533,495.21
其中：营业成本	六、30	223,435,782.00	104,089,809.86
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、31	250,489.11	165,947.74
销售费用	六、32	3,363,027.06	3,180,521.51
管理费用	六、33	5,689,248.29	7,337,846.18
研发费用	六、34	2,723,684.83	3,201,848.49
财务费用	六、35	1,045,326.22	557,521.43
其中：利息费用		1,074,779.04	509,117.72
利息收入		458,468.08	43,128.63
加：其他收益	六、36	1,255,426.12	1,566,012.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-84,971.31	12,154.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、38	-1,149,358.56	-229,335.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、39	953,531.38	483,892.31
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-4,750.07
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		18,324,149.10	29,430,138.56
加：营业外收入	六、40	79,183.69	25,714.48
减：营业外支出	六、41	33.25	7,613.76
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18,403,299.54	29,448,239.28
减：所得税费用	六、42	3,521,555.62	3,927,438.51
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		14,881,743.92	25,520,800.77
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)		14,881,743.92	25,520,800.77
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)		485,908.77	768,453.40
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		14,395,835.15	24,752,347.37
六、其他综合收益的税后净额		1,754,361.23	928,152.81
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,754,361.23	928,152.81
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		1,754,361.23	928,152.81
(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		1,754,361.23	928,152.81
(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		16,636,105.15	26,448,953.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,150,196.38	25,680,500.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		485,908.77	768,453.40
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.54	0.92
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.54	0.92

法定代表人：曹东生

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：李刚

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		15,616,039.77	25,638,205.65
减：营业成本	十六、4	11,547,006.05	15,746,339.91
税金及附加		43,918.83	110,922.11
销售费用		224,294.51	126,960.36
管理费用		2,107,505.20	3,324,761.70
研发费用		1,595,243.74	1,639,450.28
财务费用		228,721.81	312,098.42
其中：利息费用			258,777.07
利息收入			113,995.36
加：其他收益		501,046.95	1,468,532.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		116,329.15

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		309,673.60	-140,776.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		508,158.62	853,852.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,188,228.80	6,675,609.73
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）		1,188,228.80	6,675,609.73
减：所得税费用		116,286.92	770,677.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,071,941.88	5,904,931.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,071,941.88	5,904,931.74
（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		1,071,941.88	5,904,931.74
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

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		308,207,448.17	215,750,439.18
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,344,197.30	7,867,022.68
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	1,362,466.60	1,604,704.83
经营活动现金流入小计		313,914,112.07	225,222,166.69
购买商品、接受劳务支付的现金		301,700,859.55	175,906,230.22
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		12,884,427.69	13,381,948.25
支付的各项税费		10,384,148.29	11,131,224.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	4,340,376.15	4,084,200.42
经营活动现金流出小计		329,309,811.68	204,503,603.81
经营活动产生的现金流量净额		-15,395,699.61	20,718,562.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	12,500,000.00
取得投资收益收到的现金		4,950.35	12,154.79
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		6,004,950.35	12,512,154.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		688,451.25	86,676.92
投资支付的现金		6,000,000.00	14,815,889.92
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		6,688,451.25	14,902,566.84
投资活动产生的现金流量净额		-683,500.90	-2,390,412.05
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		25,100,000.00	5,898,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	14,859.98	

筹资活动现金流入小计		25,114,859.98	5,898,000.00
偿还债务支付的现金		10,874,138.89	5,984,515.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		534,601.40	5,634,828.77
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	六、43	12,340,128.43	4,492,859.87
筹资活动现金流出小计		23,748,868.72	16,112,204.27
筹资活动产生的现金流量净额		1,365,991.26	-10,214,204.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		448,472.30	871,535.62
五、现金及现金等价物净增加额		-14,264,736.95	8,985,482.18
加：期初现金及现金等价物余额		52,313,184.04	27,504,793.80
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	38,048,447.09	36,490,275.98

法定代表人：曹东生

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：李刚

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		32,580,825.69	18,754,903.29
收到的税费返还		298,534.66	114,779.13
收到其他与经营活动有关的现金		908,026.67	7,578,930.11
经营活动现金流入小计		33,787,387.02	26,448,612.53
购买商品、接受劳务支付的现金		20,410,274.62	14,857,869.67
支付给职工以及为职工支付的现金		3,852,892.69	3,542,182.89
支付的各项税费		1,495,138.94	740,129.13
支付其他与经营活动有关的现金		16,485,367.17	10,365,180.47
经营活动现金流出小计		42,243,673.42	29,505,362.16
经营活动产生的现金流量净额		-8,456,286.40	-3,056,749.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金			116,329.15
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			1,116,329.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,280.00		23,206.50
投资支付的现金			2,505,889.92
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	18,280.00		2,529,096.42
投资活动产生的现金流量净额	-18,280.00		-1,412,767.27
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	25,000,000.00		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	25,000,000.00		5,000,000.00
偿还债务支付的现金	7,576,138.89		4,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	379,678.56		5,618,145.44
支付其他与筹资活动有关的现金	620,145.39		185,394.09
筹资活动现金流出小计	8,575,962.84		10,203,539.53
筹资活动产生的现金流量净额	16,424,037.16		-5,203,539.53
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	7,949,470.76		-9,673,056.43
加：期初现金及现金等价物余额	9,596,882.67		15,484,470.50
六、期末现金及现金等价物余额	17,546,353.43		5,811,414.07

（二）更正后的财务报表附注

一、公司的基本情况

深圳市万和科技股份有限公司（以下简称本公司，当包含子公司的时候简称本集团）于2002年10月29日注册成立，注册资本为人民币50.00万元，各股东实际认缴注册资本及实际出资情况列示如下：

股东名称	认缴出资额	出资比例（%）
SHUO ZHOU	250,000.00	50.00

许书君	250,000.00	50.00
合计	500,000.00	100.00

2004年9月23日，本公司召开股东会并作出决议，全体股东一致同意公司注册资本由50.00万元增至300.00万元，由SHUO ZHOU认缴新增注册80.00万元，由许书君认缴新增注册资本80.00万元，新股东李英姿认缴新增注册资本90.00万元。

截至2004年9月28日，本公司已收到SHUO ZHOU等三位股东缴纳的新增注册资本合计人民币250.00万元，均为货币出资，以上资本业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的《验资报告书》（深国安内验报字[2004]第772号）验证。本次增资完成后，本公司的股权结构情况如下：

股东名称	认缴注册资本	实缴出资金额	实缴出资比例（%）
SHUO ZHOU	1,050,000.00	1,050,000.00	35.00
许书君	1,050,000.00	1,050,000.00	35.00
李英姿	900,000.00	900,000.00	30.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00

2007年10月15日经股东会决议，李英姿将其持有本公司25.00%的股权以人民币50.00万元的价格转让给曹东生，将其持有的5.00%的股权以人民币10.00万元的价格转让给许书君，转让后各股东及投资额列示如下：

股东名称	认缴注册资本	实缴出资金额	实缴出资比例（%）
许书君	1,200,000.00	1,200,000.00	40.00
SHUO ZHOU	1,050,000.00	1,050,000.00	35.00
曹东生	750,000.00	750,000.00	25.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00

2015年9月15日经股东会决议，股东许书君将其持有本公司26.00%的股权以人民币78.00万元的价格转让给曹东生；股东SHUO ZHOU将其持有本公司20.00%的股权以人民币60.00万元的价格转让给赵建军，将其持有15.00%的股权以人民币45.00万元的价格转让给陈建华。

2015年9月23日，本公司作出变更决定，同意公司注册资本由300.00万元增至500.00万元，由现有股东按照各自出资比例认缴新增注册资本，曹东生认缴新增注册资本102.00万元，赵建军认缴新增注册资本40.00万元，陈建华认缴新增注册资本30.00万元，由许书君认缴新增注册资本28.00万元。以上实收资本业经深圳市永明会计师事务所有限责任公司深永验字[2015]096号验资报告验证。本次股权转让后各股东及出资额列示如下：

股东名称	认缴注册资本	实缴出资金额	实缴出资比例（%）
曹东生	2,550,000.00	2,550,000.00	51.00

股东名称	认缴注册资本	实缴出资金额	实缴出资比例 (%)
赵建军	1,000,000.00	1,000,000.00	20.00
陈建华	750,000.00	750,000.00	15.00
许书君	700,000.00	700,000.00	14.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

2015年12月17日，经股东会决议，同意公司名称变更为深圳市万和科技股份有限公司，注册资本变更为人民币11,000,000.00元。注册资本以截止至2015年9月30日经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计的所有者权益（净资产）人民币11,797,610.43元，按0.9324的折股比例，折合股份总额11,000,000.00股，共计股本人民币11,000,000.00元，由原股东按原比例分别持有。以上注册资本业经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《验资报告》（中天运[2015]验字第90044号）验证，此次变更后持股股东及股权比例如下：

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
曹东生	5,610,000.00	51.00
赵建军	2,200,000.00	20.00
陈建华	1,650,000.00	15.00
许书君	1,540,000.00	14.00
合计	11,000,000.00	100.00

2016年12月22日，经股东会决议，同意非公开发行不超过550.00万股的普通股，金额合计人民币5,500,000.00元。本次非公开发行股本变动业经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）利安达验字【2017】第2013号验资报告验证。本次非公开发行后，本公司持股股东及股权比例如下：

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
曹东生	7,905,000.00	47.91
赵建军	3,100,000.00	18.78
陈建华	2,325,000.00	14.09
许书君	2,170,000.00	13.15
曾军	154,600.00	0.93
黄晨庆	121,700.00	0.74
王亚锋	115,100.00	0.70
刘勇刚	115,100.00	0.70
李刚	111,800.00	0.68
陈玲燕	69,100.00	0.42
王倩	69,100.00	0.42
章桃红	69,100.00	0.42

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
陈小栋	62,500.00	0.38
王兴	59,200.00	0.36
刘小伟	52,700.00	0.32
合计	16,500,000.00	100.00

2018年5月16日，经股东会决议，按照2017年年末股数每10股送3股，不分现金，不转增股。利润分配后，本公司总股本由1,650.00万股增加至2,145.00万股，注册资本由人民币16,500,000.00元变更为人民币21,450,000.00元。

2021年11月17日，经股东会决议，按照公司目前总股本2,145.00万股，以未分配利润向全体股东每10股送2股，利润分配后总股本增至2,574.00万股。

2021年12月，股东赵建军通过大宗交易减持本公司股份，权益变动后，股东赵建军拥有权益的股份数量及比例由4,836,000.00股变动为1,492,000.00股。本次变动后，本公司持股股东及股权比例情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
曹东生	12,331,800.00	47.91
陈建华	3,627,000.00	14.09
许书君	3,385,200.00	13.15
周泓宇	1,543,900.00	5.99
赵建军	1,492,000.00	5.79
汪亮	1,029,600.00	4.00
张伟	770,000.00	2.99
曾军	241,176.00	0.94
黄晨庆	189,850.00	0.74
王亚锋	179,556.00	0.70
刘勇刚	179,556.00	0.70
李刚	174,408.00	0.68
王倩	107,797.00	0.42
陈玲燕	107,797.00	0.42
章桃红	107,796.00	0.42
陈小栋	97,500.00	0.38
王兴	92,352.00	0.36
刘小伟	82,212.00	0.32
张利娟	400.00	
王云	100.00	
合计	25,740,000.00	100.00

2021年11月18日，经股东会决议，向5名合格投资者定向发行股票，认购股数1,093,950.00股，认购金额9,353,272.50元，本次发行募集资金全部存放于募集资金专户。本次股票定向认购业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）报告文号XYZH/2021SZAA20357验资报告验证。本次股票定向认购后，截至2023年3月31日，本公司持股股东及股权比例变动情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
曹东生	12,331,800.00	45.96
陈建华	3,627,000.00	13.52
许书君	3,385,200.00	12.62
周泓宇	1,543,900.00	5.75
赵建军	1,492,000.00	5.56
汪亮	1,029,600.00	3.84
张伟	770,000.00	2.87
范晶	321,750.00	1.20
谢渊	321,750.00	1.20
曾军	241,176.00	0.90
王利军	193,050.00	0.72
何利文	193,050.00	0.72
黄晨庆	189,850.00	0.71
王亚锋	179,556.00	0.67
刘勇刚	179,556.00	0.67
李刚	174,408.00	0.65
陈玲燕	107,797.00	0.40
王倩	107,797.00	0.40
章桃红	107,796.00	0.40
陈小栋	97,500.00	0.36
王兴	92,352.00	0.34
刘小伟	82,212.00	0.30
何启昌	64,350.00	0.24
张利娟	400.00	
王云	100.00	
合计	26,833,950.00	100.00

截至2023年3月31日，本公司的工商登记信息如下：

法定代表人：曹东生。

统一社会信用代码：914403007432367788

注册地址：深圳市龙岗区宝龙街道宝龙社区宝龙五路2号尚荣工业厂区厂房B1501。

注册资本：人民币26,833,950.00元

经营期限：公司为永久存续的股份有限公司。

行业性质：本公司目前所处行业为批发业。

经营范围：电子元器件、微电子器件及其它电子产品的开发、购销；计算机软硬件技术开发、销售；经济信息咨询；企业管理咨询；国内贸易；进出口业务；电子设备租赁业务。许可经营项目是：开发、生产、销售射频芯片、微波芯片、数模混合集成电路芯片、数据通讯芯片、图像处理芯片、语音处理芯片、有线电视光模块和射频模块、WIFI模块、通信射频模块、微波模块、物联网模块及设备、光通讯模块及设备。

二、合并财务报表范围

本集团合并报表范围包括以下6家子公司：

序号	公司名称	公司简称
1	深圳市伟承芯通科技有限公司	伟承芯通
2	深圳市频信科技有限公司	频信科技
3	深圳市华亦电子有限公司	华亦电子
4	RFTDC TECHNOLOGIES PTE. LTD.	RFTDC
5	RM Technologies Limited	RM
6	蒙奇数字技术（深圳）有限公司	蒙奇数字

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

本集团至本报告年末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司及设立在中国境内的子公司以人民币为记账本位币。本公司设立在香港的子公司RM以港币为记账本位币，设立在新加坡的子公司RFTDC以美元为记账本位币。

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。

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：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：①集团管理该金融资产的 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。）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：①集团管理该金融资产的 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。）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。

(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。

11. 应收票据

参照“应收账款”部分。

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的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，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，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型/账龄为共同风险特征，对应收账款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。按照账龄为共同风险特征，对应收账款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。

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，按其差额借记“信用减值损失”。

本集团基于应收票据、应收账款的信用风险特征，将其划分为不同组合：

1) 应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

2) 应收账款

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	预期信用损失率
组合 2	本集团合并报表范围内主体之间的应收账款	除存在客观证据表明本集团无法按相关合同条款收回款项外，不计提预期信用减值损失

采用组合 1 计提预期信用损失准备的计提方法：

账龄	商业承兑汇票、信用等级较低的银行承兑汇票 应收账款及其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

13. 应收款项融资

本集团持有的应收 6+9 银行承兑汇票，资产负债表日后存在背书或贴现的，表明集团管理该应收票据的业务模式可能是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。本集团将其在“应收款项融资”项目列报。待符合金融资产终止确认的条件时（票据到期或背书、贴现）进行终止确认。

14. 其他应收款

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。

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收账款外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	预期信用损失率
组合 2	本集团合并报表范围内主体之间的其他应收账款；押金、保证金、备用金等款项	除存在客观证据表明本集团无法按相关合同条款收回款项外，不计提预期信用减值损失

采用组合 1 计提预期信用损失准备的计提方法：参照应收账款预期信用损失率。

15. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

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。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述“11. 应收票据”及“12. 应收账款”相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。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，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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，即本集团为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

18. 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，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。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，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，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，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。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，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。

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。

19. 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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生产设备、办公设备、运输设备、其他设备等。

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	生产设备	3-5	5	19-31.67
2	运输设备	5	5	19
3	办公设备	3-5	0-5	19-33.33
4	其他设备	3-5	5	19-31.67

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。

20. 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。

21. 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。

22. 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。

23. 无形资产

本集团无形资产包括外购软件、专利与商标等，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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；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。

24. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

25. 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。

26. 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。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27. 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，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团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本集团自身情况，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。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(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）。

28. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

29. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

本集团的营业收入主要包括晶圆代理收入、射频模组销售收入、电子元器件销售收入、加工收入、芯片设计收入。

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，按照个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，并按照进度比例法确定履约进度。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

内销收入确认方法：在客户自提/产品送货到客户指定场地并经客户签收后，公司确认销售收入。

外销收入确认方法：出口销售采用 FOB 结算的，在产品完成报关和商检时确认收入；出口销售采用 DDP 结算的，公司办妥出口报关手续，在货物到达客户指定的收货点，客户签收后确认收入。

晶圆代理业务：在前述商品销售收入确认时点，按照已收或应收对价总额扣除应支付给提供该特定商品的其他方的价款后的净额确定收入。

30. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，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。

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，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

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。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。

31. 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。

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。

32. 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。

（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见“22. 使用权资产”以及“27. 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；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；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（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；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承租人将行使终止租赁选择权（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；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。

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。

33. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

34. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本年本集团无重要会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本年本集团无重要会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%/6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%/17%/16.5%/15%/8.25%
教育费附加/地方教育费附加	应纳流转税额	3%/2%

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%
伟承芯通	25%
频信科技	5%
华亦电子	5%
蒙奇数字	15%
RM	8.25%/16.5%
RFTDC	17%

2. 税收优惠

（1）本公司于 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202244200370），证书有效期为 3 年，2023 年 1-6 月按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 子公司蒙奇数字于 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202244200495），证书有效期为 3 年，2023 年 1-6 月按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 本公司的子公司频信科技、华亦电子为小微企业。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（2023 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），自 2023 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不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 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。

(4) 子公司 RFTDC 根据新加坡国内税务局（IRAS）的规定，2019 年起全年应纳税所得额超过 200,000.00 新加坡元的，对其中第一笔 10,000.00 新加坡元收入中的 25% 按照 17% 的所得税税率征税（即剩余 75% 免税），对其中接下来的 190,000.00 新加坡元收入中的 50% 按照 17% 的所得税税率征税（即剩余 50% 免税），超过 200,000.00 新加坡元的部分全额按 17% 的所得税税率征税。

(5) 子公司 RM 根据 2018 年 3 月 29 日香港特别行政区发布《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，同一个集团只有一家香港公司可以享受二级税制，即不超过 2,000,000.00 港币的应税利润的税率为 8.25%，超过 2,000,000.00 港币的应税利润的税率为 16.5%。

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，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”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	期末余额	期初余额
库存现金	1,923.98	2,923.98
银行存款	38,046,523.11	52,213,660.06
其他货币资金	10,732,294.98	793,572.13
合计	48,780,742.07	53,010,156.17
其中：存放在境外的款项总额	12,307,890.13	36,848,504.54

使用受到限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	10,726,519.98	696,972.13
合计	10,726,519.98	696,972.13

2. 应收票据

(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	3,767,587.05	4,377,818.77
商业承兑汇票	1,402,440.52	1,613,188.49
合计	5,170,027.57	5,991,007.26

(2) 期无已用于质押的应收票据

(3) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,990,588.50
商业承兑汇票		87,850.00
合计		4,078,438.50

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,442,134.28	100.00	272,106.71	5.00	5,170,027.57
其中：					
银行承兑汇票	3,965,881.10	72.87	198,294.05	5.00	3,767,587.05
商业承兑汇票	1,476,253.18	27.13	73,812.66	5.00	1,402,440.52
合计	5,442,134.28	100.00	272,106.71	—	5,170,027.57

续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,306,323.43	100.00	315,316.17	5.00	5,991,007.26
其中：					
银行承兑汇票	4,608,230.28	73.07	230,411.51	5.00	4,377,818.77
商业承兑汇票	1,698,093.15	26.93	84,904.66	5.00	1,613,188.49

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	6,306,323.43	100.00	315,316.17	—	5,991,007.26

1) 按组合计提应收票据坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,442,134.28	272,106.71	5.00
合计	5,442,134.28	272,106.71	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,306,323.43	315,316.17	5.00
合计	6,306,323.43	315,316.17	

(6) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	230,411.51	95,086.20	127,203.66	—	198,294.05
商业承兑汇票	84,904.66	—	11,092.00	—	73,812.66
合计	315,316.17	95,086.20	138,295.66	—	272,106.71

(7) 本期无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,421,435.52	100.00	4,883,542.97	5.28	87,537,892.55
其中:					—
按账龄计提坏账准备的应收账款	92,421,435.52	100.00	4,883,542.97	5.28	87,537,892.55

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	92,421,435.52	100.00	4,883,542.97	—	87,537,892.55

续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,539,291.07	100.00	3,691,280.35	5.23	66,848,010.72
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	70,539,291.07	100.00	3,691,280.35	5.23	66,848,010.72
合计	70,539,291.07	100.00	3,691,280.35	—	66,848,010.72

1) 本期无按单项计提应收账款坏账准备

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	91,383,583.38	4,569,179.18	5.00
1-2年	855,820.84	171,164.17	20.00
2-3年	77,663.38	38,831.70	50.00
3-4年	81,115.30	81,115.30	100.00
4-5年	22,217.07	22,217.07	100.00
5年以上	1,035.55	1,035.55	100.00
合计	92,421,435.52	4,883,542.97	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	91,383,583.38
1-2年	855,820.84
2-3年	77,663.38
3-4年	81,115.30
4-5年	22,217.07
5年以上	1,035.55
合计	92,421,435.52

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	3,691,280.35	1,192,262.62				4,883,542.97
合计	3,691,280.35	1,192,262.62				4,883,542.97

(4) 本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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门弘信电子科技集团股份有限公司	15,613,135.42	1年以内	16.89	780,656.77
深圳市频实电子科技有限公司	5,573,569.75	1年以内	6.03	278,678.49
赣州市江元电子有限公司	5,397,420.80	1年以内	5.84	269,871.04
珠海奇芯光电科技有限公司	5,238,443.29	1年以内	5.67	261,922.16
广东智芯光电科技股份有限公司	4,975,604.99	1年以内	5.38	248,780.25
合计	36,798,174.25		39.81	1,839,908.71

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	473,898.42	271,620.36
合计	473,898.42	271,620.36

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	13,551,704.01	99.89	4,868,923.87	99.74
1-2年	4,224.00	0.03	8,843.50	0.18
2-3年	10,407.90	0.08	3,708.40	0.08
3年以上	350.00	-		
合计	13,566,685.91	100.00	4,881,475.77	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	期末余额	账龄	占预付款项合计数的比例 (%)
宏芯宇电子有限公司	11,994,828.00	1年以内	88.41
WIN SEMICONDUCTORS	901,563.07	1年以内	6.65
深圳市纬联技术有限公司	233,699.28	1年以内	1.72
深圳市佳汇芯科技有限公司	212,048.67	1年以内	1.56
武汉力源信息技术股份有限公司	59,520.00	1年以内	0.44
合计	13,401,659.02		98.78

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,933,279.66	1,165,820.89
合计	1,933,279.66	1,165,820.89

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	724,847.20	735,898.02
税费返还、退税	1,111,125.14	302,242.30
代扣代缴款	84,307.33	127,680.57
备用金	13,000.00	
合计	1,933,279.66	1,165,820.89

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额				

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,411,648.07
1-2年	189,779.60
2-3年	227,631.60
3-4年	17,816.00
4-5年	25,551.50
5年以上	60,852.90
合计	1,933,279.67

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末 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						
合计						

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
新加坡税务局	税费返还、 退税等	1,111,125.14	1年以内	57.47	
深圳市尚荣医疗 股份有限公司	押金及保证 金	371,825.60	1年以内、1- 2年、4-5 年、5年以上	19.23	
深圳市宝润创业 孵化有限公司	押金及保证 金	175,800.00	2-3年	9.09	
深圳市东明投资 发展有限公司	押金及保证 金	114,460.00	1-2年、2-3 年	5.92	
深圳市品客公寓	押金及保证	44,960.00	1-2年	2.33	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
投资发展有限公司	金				
合计		1,818,170.74		94.04	

- (7) 期末无涉及政府补助的其他应收款。
- (8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,236,768.12	2,244,888.19	11,991,879.93	16,083,344.53	2,388,273.34	13,695,071.19
在产品	2,923,403.17	-	2,923,403.17	3,202,521.01		3,202,521.01
库存商品	62,677,702.87	1,238,709.60	61,438,993.27	47,537,944.47	2,048,855.83	45,489,088.64
周转材料	92,904.40	-	92,904.40	85,982.63		85,982.63
委托加工物资	2,251,455.74		2,251,455.74	1,526,825.22		1,526,825.22
发出商品	375,445.88		375,445.88	179,582.59		179,582.59
合计	82,557,680.18	3,483,597.79	79,074,082.39	68,616,200.45	4,437,129.17	64,179,071.28

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,388,273.34	591,797.98			735,183.13	2,244,888.19
在产品						
库存商品	2,048,855.83	212,714.91		1,022,861.14		1,238,709.60
周转材料						
委托加工物资						
发出商品						
合计	4,437,129.17	804,512.89	-	1,022,861.14	735,183.13	3,483,597.79

注：原材料本期减少-其他系生产领用。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	用于生产而持有的原材料、在产品按照所生产的库存商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；用于出售的原材料、在产品按照估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	
在产品		
周转材料		
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	
库存商品		库存商品已销售

(4) 本期存货期末余额无借款费用资本化金额。

(5) 本期无合同履约成本。

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质
上市相关费用	3,324,122.61	2,758,084.89	上市相关费用
预缴企业所得税	620,732.60	109,003.68	预缴企业所得税
待抵扣增值税进项税	335,518.01	1,379,441.50	待抵扣增值税进项税

项目	期末余额	期初余额	性质
上市相关费用	3,324,122.61	2,758,084.89	上市相关费用
预缴企业所得税	620,732.60	109,003.68	预缴企业所得税
合计	4,280,373.22	4,246,530.07	

9. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	2,659,403.25	2,521,582.46
合计	2,659,403.25	2,521,582.46

(1) 固定资产情况

项目	生产设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1 期初余额	9,937,699.74	540,552.40	185,464.78	457,861.26	11,121,578.18
2 本期增加金额	200,447.03	16,736.06	587,474.49	-	804,657.58
(1) 购置	198,545.75	16,736.06	587,474.49	-	802,756.30
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差异	1,901.28				1,901.28
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 外币报表折算差异					
4. 期末余额	10,138,146.77	557,288.46	772,939.27	457,861.25	11,926,235.75
二、累计折旧					
1 期初余额	7,705,514.80	409,337.99	153,624.57	331,518.36	8,599,995.72
2 本期增加金额	540,853.68	40,756.13	62,803.80	22,423.18	666,836.79
(1) 计提	538,926.76	40,756.13	62,803.80	22,423.18	664,909.87
(2) 企业合并增加					
(3) 外币报表折算差异	1,926.92				1,926.92
3 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 外币报表折算差异					
4 期末余额	8,246,368.48	450,094.12	216,428.37	353,941.53	9,266,832.50
三、减值准备					
1 期初余额					
2 本期增加金额					
(1) 计提					
3 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4 期末余额					

项目	生产设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
四、账面价值					
1 期末账面价值	1,891,778.29	107,194.34	556,510.90	103,919.72	2,659,403.25
2 期初账面价值	2,232,184.94	131,214.41	31,840.21	126,342.90	2,521,582.46

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备及其他设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,439,832.12	854,582.82	9,294,414.94
2. 本期增加金额	1,187,832.86		1,187,832.86
(1) 租入	1,187,832.86		1,187,832.86
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	9,627,664.98	854,582.82	10,482,247.80
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,441,047.26	770,109.99	4,211,157.25
2. 本期增加金额	1,219,337.81	51,930.66	1,271,268.47
(1) 计提	1,219,337.81	51,930.66	1,271,268.47
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,660,385.07	822,040.65	5,482,425.72
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,967,279.91	32,542.17	4,999,822.08
2. 期初账面价值	4,998,784.86	84,472.83	5,083,257.69

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	专利与商标	外购软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	139,200.00	617,504.93	756,704.93
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	139,200.00	617,504.93	756,704.93
二、累计摊销			
1. 期初余额	15,080.00	617,504.93	632,584.93
2. 本期增加金额	6,960.00		6,960.00
(1) 计提	6,960.00		6,960.00
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	22,040.00	617,504.93	639,544.93
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	117,160.00		117,160.00
2. 期初账面价值	124,120.00		124,120.00

(2) 本期无所有权受限的无形资产。

(3) 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

12. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	境外并购形成商誉外币折算	处置	其他	
蒙奇数字	2,726,282.18					2,726,282.18
合计	2,726,282.18					2,726,282.18

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

蒙奇数字：本集团于 2021 年 12 月完成对蒙奇数字股权的收购，形成非同一控制下的企业合并并确认商誉 2,726,282.18 元。与该商誉相关的资产组或资产组组合主要包括：蒙奇数字相关经营性资产与经营性负债。

(1) 本年未计提商誉减值准备

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	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
资产减值准备	8,382,068.60	1,332,709.69	8,423,008.65	1,851,042.49
使用权资产	366,258.12	27,843.72	321,053.94	75,134.17
内部交易未实现利润	1,688,198.12	193,319.70	1,407,702.12	292,380.03
合计	10,436,524.84	1,553,873.11	10,151,764.71	2,218,556.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	556,599.77	83,489.97	702,243.13	105,336.47
合计	556,599.77	83,489.97	702,243.13	105,336.47

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		2,158,837.60		2,218,556.69
递延所得税负债		83,489.97		105,336.47

(4) 未确认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	257,178.87	20,717.04
可抵扣亏损	5,928,651.08	2,030,081.41
合计	6,185,829.95	2,050,798.45

(5) 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	期末余额	期初余额	备注
2023 年			
2024 年			

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年			
2026 年			
2027 年			
2028 年	1,086,738.76		
2029 年		77,835.89	
2030 年	721,554.96	771,867.17	
2031 年	103,270.78	103,270.78	
2032 年	1,077,107.57	1,077,107.57	
2033 年	2,939,979.01		
合计	5,928,651.08	2,030,081.41	

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
担保借款	39,080,000.00	23,940,000.00
信用借款		898,000.00
未终止确认的应收票据贴现		499,743.56
合计	39,080,000.00	25,337,743.56

*1、2022 年 9 月 22 日，子公司蒙奇数字与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为 755HT2022195423 的《借款合同》，借款金额 500.00 万元，用于支付货款、发放工资、支付租金、缴纳水电费，该借款属于担保借款，担保人：深圳市高新投融资担保有限公司，担保方式：保证担保，曹东生、SHUO ZHOU、本公司为深圳市高新投融资担保有限公司提供反担保。借款期限自 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 29 日，借款利率为 3.66%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 320.00 万元。

*2、2022 年 11 月 24 日，子公司伟承芯通与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为 755HT2022263935 的《借款合同》，借款人民币 500.00 万元，用于日常经营活动，该借款属于担保借款，担保人：深圳市中小企业融资担保有限公司。担保方式：保证担保，曹东生、SHUO ZHOU、本公司为深圳市中小企业融资担保有限公司提供反担保，借款期限自 2022 年 11 月 30 日至 2023 年 11 月 30 日，借款利率为 3.66%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 360.00 万元。

*3、2023 年 6 月 12 日，子公司伟承芯通与深圳农村商业银行股份有限公司横岗支行签订编号为 004002023K00138T01003 的《贷款合同》，借款人民币 10.00 万元，用于流动资金周转，该借款属于担保借款，担保人：曹东生、SHUO ZHOU。担保方式：保证担保，借款期限自 2023 年 6 月 13 日至 2024 年 6 月 13 日，借款利率为 3.65%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 10.00 万元。

*4、2022 年 7 月 8 日，本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为

755XY2022022276 的《借款合同》，借款金额 800.00 万元，用于支付员工工资、货款和缴纳税费，该借款属于担保借款，担保人：曹东生、SHUO ZHOU，担保方式：保证担保。借款期限自 2022 年 7 月 12 日至 2023 年 7 月 12 日，借款利率为 4.00%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 608.00 万元。

*5、2022 年 9 月 22 日，本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为 755HT2022200594 的《借款合同》，借款金额 300.00 万元，用于支付员工工资、货款和缴纳税费，该借款属于担保借款，担保人：深圳市高新投融资担保有限公司、曹东生、SHUO ZHOU，担保方式：保证担保。借款期限自 2022 年 9 月 28 日至 2023 年 9 月 28 日，借款利率为 3.95%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 210.00 万元。

*6、2023 年 2 月 16 日，本公司与广发银行股份有限公司深圳分行签订编号为(2022)深银授额字第 000384 号的《额度贷款合同》，借款金额 500.00 万元，用于归还其他银行借款或经营周转，该借款属于担保借款，担保人：曹东生、SHUO ZHOU，担保方式：保证担保。借款期限自 2023 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 30 日，借款利率为 2.95%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 460.00 万元。

*7、2023 年 3 月 17 日，本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行签订编号为 07300LK23C468JG 的《线上流动资产贷款总协议》，借款金额 500.00 万元，用于日常经营活动，该借款属于担保借款，担保人：曹东生，担保方式：保证担保。借款期限自 2023 年 3 月 27 日至 2024 年 4 月 23 日，借款利率为 3.80%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 500.00 万元。

*8、2023 年 2 月 21 日，本公司与中国银行股份有限公司深圳龙岗支行签订编号为 2023 圳中银岗普借字第 800017 号的《流动资金借款合同》，借款金额 500.00 万元，用于日常经营周转，该借款属于担保借款，担保人：曹东生、深圳市伟承芯通科技有限公司，担保方式：保证担保。借款期限自 2023 年 2 月 21 日至 2024 年 2 月 21 日，借款利率为 4.15%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 440.00 万元。

*9、2023 年 2 月 16 日，本公司与中国工商银行股份有限公司深圳星河支行签订编号为 0400000405-2023 年（星河）字 00268 号的《流动资金借款合同》，借款金额 1000.00 万元，用于支付货款，该借款属于担保借款，担保人：曹东生、SHUO ZHOU，担保方式：保证担保。借款期限自 2023 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 30 日，借款利率为 2.50%。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 1000.00 万元。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

15. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,441,455.00	684,021.80
合计	11,441,455.00	684,021.80

16. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
应付账款	38,962,909.99	39,471,977.82
合计	38,962,909.99	39,471,977.82

(2) 本期无账龄超过1年的重要应付账款。

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,773,307.07	7,605,103.58
合计	11,773,307.07	7,605,103.58

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,744,822.61	10,253,490.08	13,238,956.65	1,759,356.04
离职后福利- 设定提存计划		541,861.38	541,861.38	
辞退福利		85,149.51	85,149.51	
一年内到期的 其他福利				
合计	4,744,822.61	10,880,500.97	13,865,967.54	1,759,356.04

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,744,822.61	9,262,124.14	12,247,590.71	1,759,356.04
职工福利费		554,250.69	554,250.69	
社会保险费		291,136.45	291,136.45	
其中：医疗保险费		262,512.02	262,512.02	
工伤保险费		9,787.88	9,787.88	
生育保险费		18,836.55	18,836.55	
住房公积金		145,978.80	145,978.80	
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				
合计	4,744,822.61	10,253,490.08	13,238,956.65	1,759,356.04

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		524,182.88	524,182.88	
失业保险费		17,678.50	17,678.50	
企业年金缴费				
合计		541,861.38	541,861.38	

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,681,024.29	5,041,678.80
增值税	1,243,098.00	758,780.88
城市维护建设税	97,457.09	115,115.85
教育费附加	69,612.20	82,225.62
印花税	61,337.74	29,682.88
个人所得税	12,542.82	17,397.39
合计	5,165,072.14	6,044,881.42

20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	179,188.92	283,589.01
合计	179,188.92	283,589.01

20.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	179,188.92	283,589.01
合计	179,188.92	283,589.01

(2) 本年无账龄超过1年的重要其他应付款。

21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,372,071.33	2,134,045.80
合计	2,372,071.33	2,134,045.80

22. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票及信用等级较低的银行承兑汇票已背书未到期而不能终止确认对应的应付账款	646,305.41	1,606,887.01
待转销增值税	276,527.30	219,576.21

项目	期末余额	期初余额
合计	922,832.71	1,826,463.22

23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,632,160.50	5,717,041.91
减：未确认的融资费用	266,080.30	312,730.28
合计	5,366,080.20	5,404,311.63
减：一年内到期的租赁负债	2,372,071.33	2,134,045.80
一年以后到期的租赁负债	2,994,008.87	3,270,265.83

24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	458,263.13	713,778.33
合计	458,263.13	713,778.33

24.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
售后回租租金	458,263.13	713,778.33
合计	458,263.13	713,778.33

25. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	26,833,950.00						26,833,950.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,372,209.02			8,372,209.02
其他资本公积	1,455,000.00			1,455,000.00
合计	9,827,209.02			9,827,209.02

27. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,422,984.68	1,754,361.23				1,754,361.23		3,177,345.91
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益								
现金流量套期损益的有效部分								
外币财务报表折算差额	1,422,984.68	1,754,361.23				1,754,361.23		3,177,345.91
其他								
合计	1,422,984.68	-539,482.86				-539,482.86		3,177,345.91

28. 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	5,241,055.21			5,241,055.21
合计	5,241,055.21			5,241,055.21

29. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末余额	70,465,358.01	36,794,685.59
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	70,465,358.01	36,794,685.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,395,835.15	39,736,986.76
减：提取法定盈余公积		699,524.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		5,366,790.00
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	84,861,193.16	70,465,358.01

30. 营业收入、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	253,857,078.98	223,435,782.00	146,123,413.87	104,089,809.86
其他业务			12,245.88	
合计	253,857,078.98	223,435,782.00	146,135,659.75	104,089,809.86

31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	75,579.73	83,689.70
教育费附加	53,985.53	59,778.36
印花税	120,923.85	22,479.68

项目	本期发生额	上期发生额
合计	250,489.11	165,947.74

32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,463,680.24	2,134,340.83
业务招待费	374,089.50	540,657.54
差旅费	291,244.66	124,363.92
房屋租金	114,840.00	54,156.41
业务宣传费	53,562.51	115,351.75
样品费	45,985.16	105,837.01
办公费	19,624.99	9,923.83
使用权资产折旧	-	90,707.66
水电费	-	5,182.56
合计	3,363,027.06	3,180,521.51

33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,217,518.28	4,612,503.46
咨询顾问费	411,524.11	1,599,226.00
房屋租金	222,932.79	121,858.97
使用权资产折旧	220,245.89	262,867.18
办公费	148,494.86	158,462.78
业务招待费	147,488.88	268,939.21
折旧及摊销费用	85,881.93	52,023.58
差旅费	85,483.84	96,565.31
物业管理费	60,174.11	56,469.40
汽车费用	57,519.62	30,372.84
水电费	30,493.55	40,034.08
装修费	870.00	
存货报废	620.42	30,755.99
其他		7,767.38
合计	5,689,248.29	7,337,846.18

34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,682,743.75	2,565,637.54
材料费	628,589.08	298,039.06
设计、检测费	182,075.38	83,686.54
房屋及设备租金	83,055.04	73,055.04

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	66,192.60	79,431.16
差旅费	39,249.87	46,713.63
其他	18,725.47	16,625.33
物业管理费	10,932.55	
折旧费用	10,059.01	19,985.35
合计	2,723,684.83	3,201,848.49

35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,074,779.04	509,117.72
减：利息收入	458,468.08	43,128.63
加：汇兑损失	392,018.44	43,989.00
其他支出	36,996.82	47,543.34
合计	1,045,326.22	557,521.43

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,247,430.49	1,547,124.30
税收返还款	7,995.63	18,888.30
合计	1,255,426.12	1,566,012.60

37. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
银行理财产品投资收益	4,950.35	12,154.79
贴现时点能终止确认的票据贴现息	-89,921.66	
合计	-84,971.31	12,154.79

38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,192,568.02	-275,229.97
其他应收款坏账损失		-19,699.08
应收票据坏账损失	43,209.46	65,593.44
合计	-1,149,358.56	-229,335.61

39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	953,531.38	483,892.31
合计	953,531.38	483,892.31

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	79,183.69	25,714.48	79,183.69
合计	79,183.69	25,714.48	79,183.69

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失			
其中：固定资产处置损失			
其他	33.25	7,613.76	33.25
个税滞纳金			
合计	33.25	7,613.76	33.25

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,878,718.54	4,089,804.20
递延所得税费用	642,837.08	-162,365.69
合计	3,521,555.62	3,927,438.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年合并利润总额	18,403,299.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,760,494.93
子公司适用不同税率的影响	242,869.35
调整以前期间所得税的影响	7,178.81
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,131.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-37,414.24
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	226,910.14
税法规定的额外可扣除费用	-376,332.62
期初税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	652,717.47
所得税费用	3,521,555.62

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/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	本期发生额	上期发生额
政府补助款	1,227,562.63	1,547,124.30
利息收入	107,108.34	36,805.23
个税代扣代征手续费	7,995.63	18,888.30
其他	19,800.00	1,887.00
合计	1,362,466.60	1,604,704.83

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
费用开支	3,305,009.40	3,951,307.23
单位及个人往来款	1,012,151.15	123,373.19
押金保证金	23,215.60	
备用金		9,520.00
合计	4,340,376.15	4,084,200.42

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,881,743.92	25,520,800.77
加: 资产减值准备	953,531.38	-483,892.31
信用减值损失	-1,149,358.56	229,335.61
固定资产折旧	666,836.79	716,840.30
使用权资产折旧	1,271,268.47	1,198,491.22
无形资产摊销	6,960.00	6,960.00
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)		-4,750.07
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)	772,942.56	1,308,509.98
投资损失(收益以“-”填列)	84,971.31	-12,154.79
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	664,683.58	-88,394.49
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-21,846.50	-73,971.20
存货的减少(增加以“-”填列)	-14,293,944.77	-2,389,755.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-28,523,849.11	-4,280,757.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	9,290,361.32	-928,699.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,395,699.61	20,718,562.88
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

项目	本期发生额	上期发生额
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	38,048,447.09	36,490,275.98
减：现金的年初余额	52,313,184.04	27,504,793.80
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,264,736.95	8,985,482.18

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	38,048,447.09	52,313,184.04
其中：库存现金	1,923.98	2,923.98
可随时用于支付的银行存款	38,040,748.11	52,213,660.06
可随时用于支付的其他货币资金	5,775.00	96,600.00
包含于持有待售资产余额中的现金及现金等价物余额		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	38,048,447.09	52,313,184.04
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		

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,726,519.98	应付票据保证金
固定资产	466,715.83	售后回租形成融资租赁的固定资产
合计	11,193,235.81	—

45. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,593,572.49	7.2258	11,514,836.10
新币	139,559.79	5.3442	745,835.43
港币	51,213.23	0.9220	47,218.60
应收账款			
其中：美元	1,007,414.78	7.2258	7,279,377.72
应付账款			
其中：美元	6,227,541.88	7.2258	44,998,972.12

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	55,698.52	0.9220	51,354.03
预付账款			
其中：美元	1,786,136.45	7.2258	1,786,136.45

(2) 境外经营实体

本公司的全资子公司 RFTDC，注册地新加坡，该公司交易币种主要为美元，故记账本位币为美元。本公司的全资子公司 RM，注册地中国香港，该公司在香港开立银行账户，故记账本位币为港币。

46. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目名称	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2023 年小微工业企业上规模奖励项目	375,800.00	其他收益	375,800.00
2023 年支持企业发债融资扶持项目	178,800.00	其他收益	178,800.00
2022 年度深圳高新区发展专项计划科技企业培育项目	150,000.00	其他收益	150,000.00
2023 年高新技术企业培育资助（第一批）	100,000.00	其他收益	100,000.00
龙华区 2022 年新纳统企业奖励支持	100,000.00	其他收益	100,000.00
2023 年龙岗区推动企业上规模	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022 年“小升规”奖励类补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
2023 年第一批国家高新技术企业认定扶持项目	50,000.00	其他收益	50,000.00
生育津贴	40,581.33	其他收益	40,581.33
就业激励	21,314.89	其他收益	21,314.89
吸纳脱贫人口就业补贴	15,765.79	其他收益	15,765.79
稳岗补贴	3,781.14	其他收益	3,781.14
合计	1,236,043.15		1,236,043.15

七、 合并范围的变化

1. 本集团 2023 年 1-6 月未发生非同一控制下企业合并。
2. 本集团 2023 年 1-6 月未发生同一控制下企业合并。
3. 本集团 2023 年 1-6 月未发生反向收购情况。
4. 本集团 2023 年 1-6 月未发生处置子公司情况。
5. 本集团 2023 年 1-6 月未发生其他原因的合并范围变动

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	
伟承芯通	广东深圳	深圳	销售	100.00		设立
频信科技	广东深圳	深圳	生产、销售	100.00		设立
华亦电子	广东深圳	深圳	生产、销售	100.00		设立
RFTDC	新加坡	新加坡	晶圆代理	100.00		设立
RM	中国香港	香港	销售		100.00	设立
蒙奇数字	广东深圳	深圳	销售	51.01		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
蒙奇数字	48.99	485,908.77		7,740,813.94

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
蒙奇数字	19,616,066.61	73,264.54	19,689,331.15	4,578,729.60		4,578,729.60

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
蒙奇数字	20,626,564.89	180,026.84	20,806,591.73	6,833,486.50		6,833,486.50

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
蒙奇数字	18,481,157.13	1,137,496.32	1,137,496.32	4,937,653.41	21,615,272.93	1,223,685.59	1,223,685.59	-647,446.27

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

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、交易性金融资产、交易性金融负债等，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。

1. 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) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和新币有关，本集团的下属子公司 RM 以美元和港币进行日常交易和结算，境外子公司 RFTDC 以美元和新币进行日常交易和结算，因此汇率变动可能对本集团的经营业绩产生影响。

2) 利率风险

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。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2023 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 39,080,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：24,838,000.00 元）。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售射频模组、射频芯片、电子元器件等产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截至 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，本集团将银行借款作为主要资金来源。截至 2023 年 6 月 30 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 3,000.00 万元。

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： 36,798,174.25 元。

(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：

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	48,780,742.07				48,780,742.07
应收票据	5,170,027.57				5,170,027.57
应收款项融资	473,898.42				473,898.42
应收账款	87,537,892.55				87,537,892.55
其他应收款	1,933,279.66				1,933,279.66
金融负债					
短期借款	39,080,000.00				39,080,000.00
应付票据	11,441,455.00				11,441,455.00
应付账款	38,962,909.99				38,962,909.99
其他应付款	179,188.92				179,188.92

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付职工薪酬	2,337,586.04				2,337,586.04
长期应付款	458,263.13				458,263.13

十、公允价值的披露

1. 期末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）银行理财产品				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）应收款项融资		473,898.42		473,898.42
持续以公允价值计量的资产总额		473,898.42		473,898.42
（五）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(一) 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量的交易性金融资产系应收款项融资。

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

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
曹东生				45.96	45.96

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
曹东生	12,331,800.00			12,331,800.00

(3) 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(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
曹东生	12,331,800.00	12,331,800.00	45.96	45.96

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

本集团无重要的合营或联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市亦顺管理咨询企业(有限合伙)	公司董事、董事会秘书、副总经理曾军持有该企业67%的合伙份额，并担任该企业执行事务合伙人
舒伯特科技(香港)有限公司	公司持股5%以上的股东、董事周泓宇曾通过委托陈德代持的方式控制该企业100.00%的股权
深圳市舒伯特科技有限公司	公司持股5%以上的股东、董事周泓宇曾直接持有及通过委托陈德代持的方式实际控制该企业100.00%

其他关联方名称	与本公司关系
	的股权。该企业已于 2021 年 11 月注销。
许书君	持股 5%以上的股东、董事
曾军	董事、董事会秘书、副总经理
黄晨庆	监事会主席
李刚	财务总监
王倩	监事
戴丽丹	监事
周泓宇	持股 5%以上的股东、董事
SHUO ZHOU	曹东生配偶
刘霞	周泓宇配偶
章桃红	曾军配偶
谢耀龄	许书君近亲属
陈建华	持股 5%以上的股东
赵建军	持股 5%以上的股东
王浩	独立董事
潘同文	独立董事
彭晓洁	独立董事
深圳市润拓通科技有限公司	本公司原持有该企业 70.00%的股权，该股权已于 2021 年 12 月转出

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

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
曹东生及其配偶 SHUOZHOU、周泓宇及其配偶刘霞	500.00 万元	2021-11-08	2022-11-08	是
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	500.00 万元	2021-8-25	2022-8-25	是
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	600.00 万元	2021-6-30	2022-6-30	是
曾军及其配偶章桃红、深圳市亦顺管理咨询企业	172.60 万元	2021-6-1	2024-5-1	否
许书君近亲属谢耀龄	909.72 万元	2021-12-11	2023-12-10	否
曹东生	382.46 万元	2021-12-11	2023-12-10	否
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	600.00 万元	2022-4-27	2023-4-26	是
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	800.00 万元	2022-7-12	2023-7-12	否
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	300.00 万元	2022-9-28	2023-9-28	否
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	500.00 万元	2022-9-29	2023-9-29	否

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
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	500.00 万元	2022-11-30	2023-11-30	否
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	500.00 万元	2023-2-16	2024-2-15	否
曹东生	500.00 万元	2023-3-23	2024-4-23	否
曹东生	500.00 万元	2023-2-21	2024-2-21	否
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	2,500.00 万元	2023-4-25	2028-4-25	否
曹东生及其配偶 SHUOZHOU	500 万元	2023-06-12	2026-06-12	否

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	936,207.55	1,031,386.69

4. 其他关联交易

(1) 2021年12月，本公司与深圳市亦顺管理咨询企业（有限合伙）签署《深圳市华亦电子有限公司股权转让合同》，深圳市亦顺管理咨询企业（有限合伙）以人民币2,315,889.92元转让其持有华亦电子49.00%的股权。本次股权转让后，本公司持有华亦电子100.00%股权。2022年1月24日，华亦电子就本次股权转让事宜办理完毕工商变更登记手续。

(三) 关联方往来余额

本期期末无关联方往来余额。

十二、或有事项

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的其他重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

2023年7月6日，公司收到北京证券交易所出具的《关于终止深圳市万和科技股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市审核的决定》（北证发[2023]30号）。根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市审核规则》相关规定，北京证券交易所决定终止公司公开发行股票并在北京证券交易所上市的审核。

2023年7月20日发布了《深圳市万和科技股份有限公司关于吸收合并全资子公司的公告》，根据深圳市万和科技股份有限公司（以下简称“公司”）经营发展的需要，为优化资产结构，降低投资风险，提升管理运营效率，公司拟吸收全资子公司深圳市频信科技有限公司（以下简称“频信科技”）、全资子公司深圳市华亦电子有限公司（以下简称“华亦电子”）。吸收合并完成后，频信科技、华亦电子

予以注销，公司将承继频信科技、华亦电子全部资产、负债和业务。

十五、其他重要事项

截至本报告批准报出日，本集团无需要披露的其他重要事项。

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	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,930,442.38	100.00	476,620.54	4.80	9,453,821.84
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	8,028,794.68	80.85	476,620.54	5.94	7,552,174.14
合并范围内关联方组合	1,901,647.70	19.15			1,901,647.70
合计	9,930,442.38	100.00	476,620.54		9,453,821.84

续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,995,386.57	100.00	648,325.98	2.59	24,347,060.59
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	11,140,482.20	44.57	648,325.98	5.82	10,492,156.22
合并范围内关联方组合	13,854,904.37	55.43			13,854,904.37
合计	24,995,386.57	100.00	648,325.98	—	24,347,060.59

1) 期末无按单项计提应收账款坏账准备。

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	7,916,362.65	395,818.13	5.00
1-2年	19,200.00	3,840.00	20.00
2-3年	32,539.25	16,269.63	50.00
3-4年	60,692.78	60,692.78	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年			100.00
5 年以上			100.00
合计	8,028,794.68	476,620.54	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内	9,818,010.35
1-2 年	19,200.00
2-3 年	32,539.25
3-4 年	60,692.78
4-5 年	
5 年以上	
合计	9,930,442.38

(3) 本期应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	648,325.98		171,705.44		476,620.54
合计	648,325.98		171,705.44		476,620.54

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期初余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
珠海奇芯光电科技有限公司	5,238,443.29	1 年以内	52.75	261,922.16
深圳市频信科技有限公司	1,865,053.00	1 年以内	18.78	
太仓市同维电子有限公司(深圳市共进电子股份有限公司)	815,461.23	1 年以内	8.21	40,773.06
Alpha Networks (Changshu) Ltd	380,303.12	1 年以内	3.83	19,015.16
深圳市西迪特科技股份有限公司	327,515.50	1 年以内	3.30	16,375.78
合计	8,626,776.14		86.87	338,086.16

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	25,337,870.29	10,352,675.56
合计	25,337,870.29	10,352,675.56

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	25,013,586.17	10,024,816.26
押金及保证金	307,436.00	271,884.40
代扣代缴款	16,848.12	55,974.90
合计	25,337,870.29	10,352,675.56

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日其他应收 款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额				

(3) 其他应收款账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	25,233,649.89
1-2年	0.00
2-3年	0.00
3-4年	17,816.00
4-5年	25,551.50
5年以上	60,852.90
合计	25,337,870.29

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备						
合计						

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	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
深圳市伟承芯通科 技术有限公司	借款等往 来款	25,000,000.0 0	1年以内	98.67%	
深圳市尚荣医疗股 份有限公	押金及保 证金	295,100.00	1年以内； 3-4年；4-5 年；5年以 上	1.16%	
公共租赁住房租金	代扣代缴 款	16,848.12	1年以内	0.07%	
深圳市龙岗区保障 性住房投资有限公 司	押金及保 证金	12,336.00	3-4年	0.05%	
深圳市频信科技有 限公司	借款等往 来款	10,635.54	3-4年	0.04%	
深圳市华亦电子有 限公司	借款等往 来款	2,950.63	1年以内	0.01%	
合计		20,349,915.7 1		100.00	

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,497,411.52		23,497,411.52	23,497,411.52		23,497,411.52
合计	23,497,411.52		23,497,411.52	23,497,411.52		23,497,411.52

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华亦电子	3,015,889.92			3,015,889.92		
伟承芯通	5,000,000.00			5,000,000.00		
频信科技	5,000,000.00			5,000,000.00		
RFTDC	481,521.60			481,521.60		
蒙奇数字	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	23,497,411.52			23,497,411.52		

4. 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	15,443,406.79	11,425,383.22	25,038,069.24	15,246,395.01
其他业务	172,632.98	121,622.83	600,136.41	499,944.90
合计	15,616,039.77	11,547,006.05	25,638,205.65	15,746,339.91

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		116,329.15
贴现时点能终止确认的票据贴现息		
合计		116,329.15

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 8 月 25 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,236,043.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-84,971.31	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	98,533.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,249,605.25	
减：所得税影响额	75,058.34	
少数股东权益影响额（税后）	139,636.08	
合计	1,034,910.83	—

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	11.90	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.04	0.50	0.50

深圳市万和科技股份有限公司

董事会

2023-12-07