

VASTITY®

广奕电子

NEEQ:836545

上海广奕电子科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王作义、主管会计工作负责人盖文莉及会计机构负责人（会计主管人员）盖文莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项

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	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市浦东新区盛荣路 88 弄 1 号楼 802 室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、广奕电子	指	上海广奕电子科技有限公司
宁波广奕	指	广奕电子科技（宁波）有限公司
宁波广韩	指	广韩真空科技（宁波）有限公司
上海广铎	指	上海广铎国际贸易有限公司
香港广奕	指	广奕（香港）国际贸易有限公司
日本广奕	指	广奕电子科技株式会社
微装投资	指	上海微装投资中心（有限合伙）
股东大会	指	上海广奕电子科技有限公司股东大会
董事会	指	上海广奕电子科技有限公司董事会
监事会	指	上海广奕电子科技有限公司监事会
公司章程	指	《上海广奕电子科技有限公司章程》
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 01 月 01 日至 2024 年 06 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	上海广奕电子科技有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Vastity Electronics Technology Co.,Ltd. vastity		
法定代表人	王作义	成立时间	2007 年 4 月 4 日
控股股东	控股股东为王作义	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王作义），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-其他专业技术服务-其他未列明专业技术服务（M7499）		
主要产品与服务项目	半导体前道生产线关键设备供应、生产线整体改造服务和半导体 、先进工艺技术转移以及相应配套服务		
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	广奕电子	证券代码	836545
挂牌时间	2016 年 4 月 1 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐雨	联系地址	上海市浦东新区盛荣路 88 弄 1 号楼 802 室
电话	021-50929618	电子邮箱	ytang@vastity.com.cn
传真	021-50929618		
公司办公地址	上海市浦东新区盛大源创谷盛荣路 88 弄 1 号 802 室	邮政编码	201204
公司网址	www.vastity.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	91310000660723546N		
注册地址	上海市 2 号楼 A644-28 室		
注册资本（元）	40,000,000.00	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

公司致力于为芯片生产厂家提供一系列服务，包括但不限于产品设计、厂房设计、设备安装和调试技术、生产管理等一系列软硬件服务。主营业务为半导体先进工艺技术引进，提供 2 英寸、5 英寸、6 英寸、8 英寸、12 英寸产线或独立设备，光刻、注入、薄膜、刻蚀及扩散等关键设备改造以及相应技术服务和备件耗材供应。公司自成立伊始，致力于为芯片生产厂家提供技术一揽子交钥匙解决方案。包括提供产品技术、设备技术、管理等软件，以及厂房设计、建设等硬件在内的整套解决方案。公司积累了丰富的项目经验，同时创始人均为相关研究所出身，技术实力雄厚，同我国上市的大中型企业建立了长期而良好的合作关系。上游承接日韩等国先进技术，下游承接士兰微、扬州比亚迪等龙头企业。自成立以来，公司重视研发生产，致力于新设备及关键零部件的研发，紧跟市场需求和行业发展趋势，不断改进工艺，提升产品质量和技术含量，扩大客户群体，提高销售收入，实现盈利最大化。

1. 采购模式

公司的主营业务属于专业技术服务领域。由于海外经济的不景气以及其对设备的更新改造提出了更高的要求，公司采购一些目前仍为国内集成电路制造企业所需的光刻、注入、薄膜、刻蚀及扩散等集成电路制造环节中的关键设备。由于这些设备具有不易耗损的特性，通过公司的改造仍能达到国内集成电路制造企业的生产要求。公司选取供应商时会选取市场上规模较大、设备质量较好的供应商，对其供货能力、质量保证能力、价格水平等基本情况进行比较，择优选择供应商。

2. 服务模式

公司根据国内客户对集成电路整条生产线的要求，凭借公司多年在海外的业务积累，积极帮助客户寻求该条生产线的潜在出售方，为客户提供全方面的生产线改造及安装调试等服务以确保该条从海外引进的整条生产线能够达到客户的预定目标。对于集成电路生产线上的部分专业设备，如光刻、注入、薄膜，刻蚀，扩散等以及 LED 生产线上的专用光刻机，公司根据客户的需要，通过对库存设备进行升级改造，运抵客户公司后进行安装调试确保能够达到客户的生产要求，并提供后续的技术支持和备件耗材服务。对于集成电路生产线上的清洗机，公司已研发成功并推向市场。公司致力于国产设备的研发，力争逐步扩大半导体生产线上国产设备的份额。

3. 销售模式

公司采取直销的方式进行销售，与客户签订订单进行合作。公司的客户主要是集成电路制造企业，公司与这些行业内的大型企业沟通后，按照其所需设备或者整条生产线的技术指标进行方案设计、研发后确定合作意向，进行设备供应以及后续技术服务支持。对于其他新客户、新项目，公司主要通过展会、会议等形式宣传，公司在行业内从业多年，积累了一定的品牌优势，客户会根据自身需求主动与公司进行合作。

4. 盈利模式

公司主要为芯片生产厂家提供一系列服务，包括但不限于产品设计、厂房设计、设备安装和调试技术、生产管理等一系列软硬件服务。公司将客户需求与专业改造技术相结合，通过自主研发和对外技术合作等手段将自主研发的设备及采购的设备改造成个性化的集成电路生产线，并提供安装、调试、保养、备件替换等一系列服务，每条生产线都有严格的质量标准，经过客户的检验后确认收入。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年3月23日，上海市经济和信息化委员会公布2022年上海市专精特新中小企业名单（第二批）。公司成功通过“2022年上海市专精特新中小企业”的复核认定，有效期三年。 2021年11月18日，公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局共同评定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202131001726，有效期三年。

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	10,984,203.53	11,712,824.52	-6.22%
毛利率%	24.07%	21.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,070,429.14	-6,179,675.91	117.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,425,457.62	-6,180,069.93	123.07%
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）	154.71%	-95.98%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	206.02%	-95.99%	-
基本每股收益	0.03	-0.15	117.87%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,531,584.27	130,545,780.31	9.95%
负债总计	141,738,459.81	130,389,088.60	8.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,597,518.76	911,730.49	75.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.02	100%

资产负债率%（母公司）	89.86%	84.60%	—
资产负债率%（合并）	98.75%	99.88%	—
流动比率	1.00	0.98	—
利息保障倍数	6.22	-20.28	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,272,416.79	1,090,194.72	-308.44%
应收账款周转率	1.68	1.03	—
存货周转率	0.09	0.10	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.95%	31.48%	—
营业收入增长率%	-6.62%	-2.66%	—
净利润增长率%	119.14%	9.13%	—

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	147,812.2	0.10%	125,264.91	0.10%	18%
应收票据	167,050	0.12%	1,111,217.35	0.85%	-84.97%
应收账款	4,682,633.95	3.39%	8,397,942.51	5.71%	-34.69%
短期借款	4,864,552.62	3.39%	7,448,407.97	5.71%	-34.69%
存货	100,238,323.06	69.84%	85,433,931.3	65.44%	17.33%
固定资产	495,106.17	0.34%	670,393.79	0.51%	-26.15%

项目重大变动原因

报告期末，公司应收票据总额167,050元，比上年末减少84.97%，主要原因是当期应收票据全部兑现。

（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	10,984,203.53	—	11,712,824.52	—	-6.22%

营业成本	8,340,492.49	75.93%	9,157,643.65	78.18%	-8.92%
毛利率	24.07%	-	21.82%	-	-
销售费用	451,321.51	4.11%	733,114.36	6.26%	-38.44%
管理费用	3,082,079.53	28.06%	4,339,669.91	37.05%	-28.98%
研发费用	1,461,739.63	13.31%	4,613,008.52	39.38%	-68.31%
财务费用	226,346.64	2.06%	193,476.26	1.65%	16.99%
信用减值损失	66,119.48	0.60%	457,560.13	3.91%	-85.55%
资产减值损失			1,209,402.39	10.33%	-100.00%
其他收益	6,289.81	0.06%			-
营业利润	1,571,451.72	14.31%	-6,181,200.13	-52.77%	125.42%
营业外收入	6,000	0.05%	1,130.2	0.01%	430.88%
营业外支出	394,887.18	3.60%			
净利润	1,182,564.54	10.77%	-6,180,069.93	-52.76%	119.14%
经营活动产生的现金流量净额	-2,272,416.79	-	1,090,194.72	-	-308.44%
投资活动产生的现金流量净额	-72,000	-		-	
筹资活动产生的现金流量净额	176,500	-	-2,049,329.85	-	108.61%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-2,272,416.79 元，较上年同期减少308.44%，主要原因是支付过大，致使本期经营活动产生的现金流量净额减少率较大。
- 2、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为176,500 元，较上年同期增加108.61%，主要原因是本期借款176,500 元，本期没有新增融资。
- 3、报告期研发费用下降-68.31%，主要的现金流困难所致，没有 足够的现金支撑研发费用。
- 4、报告期信用减值损失下降-85.55%，是因为应收账款下降34.69%，导致信用减值损失的减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广奕电	子公司	半导体设备及	50,000,000.00	41,576,829.22	8,111,390.38	10,984,203.53	196,516.57

子（宁波）科技股份有限公司		零部件的研发、生产等					
香港信全电子科技有限公司	子公司	国际设备软件，耗材进出口贸易	HKD10,000,000.00	8,521.82	-2,639.56	0.00	-2,639.56
上海广铎国际贸易有限公司	子公司	技术进出口业务，海上、陆路、航空国际货运代理等	5,000,000.00	0	0	0	0
广韩真空	子公司	真空机械设备的研	5,000,000.00	2,068,703.96	399,195.31	0	0

科技(宁波)有限公司		发、设计等					
广奕(香港)国际贸易有限公司	子公司	进出口相关业务	HKD1,000,000.00	0	0	0	0
上海广奕微电子装备有限公司	子公司	半导体器件专用设备制造;电子专用设备制造	1,000,000	0	0	0	0

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
三瑞(青岛)电子科技有限公司	上下游产业	打造产业链

(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
一、公司治理及内部控制的风险	股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。各项管理控制制度的执行需要经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：为了减少控制风险，公司建立了较为完善的法人治理结构，先后通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》等，在公司规范运作、保护中小股东利益等方面作了制度性安排，上述制度的正常执行有助于减少控股股东控制风险
二、控股股东、实际控制人不当控制	截至 2024 年 6 月 30 日，王作义直接持有公司 18.0311%的股份，同时担任微装投资执行事务合伙人，能够控制微装投资持有的公司 27.1205%股份，王作义合计能够控制公司 45.1516%的股份，足以对公司股东大会的决议产生重大影响，为公司控股股东、实际控制人。若未来控股股东、实际控制人利用其控股地位或实际控制地位及管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。 应对措施：公司为解决控股股东及实际控制人控制不当的风险，已经在公司章程中明确规定了股东的利益、累积投票制、异议股东股份回购等保护公司利益和中小股东利益的条款。同时，公司将进一步加强内部控制制度的建设，建立公司内部的信息沟通机制，保持与律师事务所、会计师事务所、证券中介机构等专业机构的密切合作，确保控股股东的决策符合公司实际情况，全面保护公司中小股东的利益。
三、市场竞争加剧风险	公司主要服务于集成电路行业，目前由于利好政策扶持，国内集成电路行业大力发展，企业数量会急剧增多，服务于集成电路15路的行业竞争也会加剧；同时国外的众多服务类公司也纷纷涌入中国市场，其中不乏具有较强资金及技术实力的知名公司，进一步加剧了中国市场的竞争。 应对措施：根据公司所处的行业特征，设备资源、技术服务能力和服务成本是行业的主要核心竞争力，公司一直致力于强化供应商资源整合能力、技术人才培养和项目管理，以提升公司的核心竞争力。
四、技术不能满足需要的风险	公司主营业务为半导体先进工艺技术引进，半导体 2、3、4、5、

	6、8 英寸晶圆生产线与 LED 生产线的整线改造，光刻、注入、薄膜、刻蚀及扩散等关键设备改造以及相应技术服务和备件耗材供应。属于为集成电路产业四大主业（设计、制造、封装及测试）中的制造子行业提供专业技术服务以及设备改造研发公司。公司目前主要业务集中在 6 英寸生产线上，并已经掌握 8 英寸生产线的相关技术，在国内处于领先水平。但是国外技术已经发展至 12 英寸，国内电子技术落后于国外 20 年。如果公司不能继续保持技术的领先，技术不能满足需要，有可能造成客户资源的流失，影响公司收入。 应对措施：首先，在技术层面，公司的高管及技术人员会通过国外同行交流、在半导体行业杂志、网站学习，以及参加国内外展会了解服务对象技术发展和变化，并通过加强学习提高应对服务对象技术进步的风险；其次，从行业特征分析，由于芯片生产企业属于资本密集型和技术密集型，投资大周期长，从建设期到盈利状态一般需要 5 年左右的时间，客户一旦选择企业后就会有很强的依赖度，公司通过专业细致的技术服务与客户一同应对技术的变迁。
五、核心技术人员流失风险	集成电路服务行业属于人才密集型、技术密集型行业，公司拥有较强的研发队伍和优秀的核心技术人员，这是公司保持服务技术水平领先之核心竞争力的重要因素。随着集成电路行业的发展，服务于集成电路企业之间对于人才的竞争日趋激烈，公司存在核心技术人员流失的风险。 应对措施：公司非常重视对员工的培养和投入，同时为员工提供良好的发展空间；公司不断探索完善行之有效的激励机制。
六、汇率波动风险	公司所售设备多为日韩等国进口之后进行改造，汇率变化对于公司成本具有巨大影响。由于公司财务报表以人民币为基准，但对外采购需以日元、韩元或美元结算，所以当人民币贬值时，公司采购所支付的人民币成本将显著提高，进而影响公司盈利。 应对措施：公司通过增加销售收入，增强自身的盈利能力，提高内部效率以抵消汇率波动带来的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0
作为被告/被申请人	2,500,000	156.49%
作为第三人	0	0%
合计	2,500,000	156.49%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
------	----	----	------	------	----------	-----------

索引						
----	--	--	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

报告期内诉讼均已撤诉或者裁定驳回，对公司无重大影响。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月1日	—	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年4月1日	—	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年4月1日	—	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年4月1日	—	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易	2016年4月1日		正在履行中
公告编号：2020-032	实际控制人或控股股东	归还资金占用	2020年6月2日		已履行完毕
公告编号：2022-042	实际控制人或控股股东	归还资金占用	2022年9月2日		已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕事项

（四） 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
银行存款	流动资产	冻结	4,122.09	0.00%	账户久悬
总计	—	—	4,122.09	0.00%	—

资产权利受限事项对公司的影响

此笔冻结款项对公司经营未造成任何影响。

(五) 调查处罚事项

公司实控人、董事长、总经理在 2024 年 1 月 15 日被取保候审。

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	24,700,000	61.75%	-996,334	23,703,666	59.26%
	其中：控股股东、实际控制人	2,692,010	6.73%	-886,489	1,805,521	4.51%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,300,000	28.25%	996,334	16,296,334	40.74%
	其中：控股股东、实际控制人	4,500,000	11.25%	886,489	5,386,489	13.47%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-
普通股股东人数		164				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海	10,848,182	0	10,848,182	27.1205%	10,800,000	48,182	0	0

	微装投资中心（有限合伙）								
2	王作义	7,192,010	20,419	7,212,429	18.0311%	5,406,908	1,805,521	0	0
3	陈小铎	5,509,900	0	5,509,900	13.7748%	0	5,509,900	0	0
4	成都广奕科技合伙企业（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	12.5000%	0	5,000,000	0	0
5	盛金龙	3,939,425	60,567	3,999,992	10%	0	3,999,992	0	0
6	马洪文	1,374,160	0	1,374,160	3.4354%	0	1,374,160	0	0
7	郭成年	763,400	0	763,400	1.9085%	0	763,400	0	0
8	归新屏	320,000	0	320,000	0.8000%	0	320,000	0	0

9	周美珍	300,000	0	300,000	0.7500%	0	300,000	0	0
10	上海筹凌企业管理有限公司	280,000	0	280,000	0.7000%	0	280,000	0	0
合计		35,527,077	—	35,608,063	89.02%	16,206,908	19,401,155	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：王作义是上海微装投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王作义	董事、董事长	男	1964年4月	2021年9月9日	2024年9月8日	7,192,010	20,419	7,212,429	18.0311%
王作义	总经理	男	1964年4月	2023年8月28日	2024年9月8日	7,192,010	20,419	7,212,429	18.0311%
何立新	董事、副总经理	女	1968年10月	2021年9月9日	2024年9月8日	0	0	0	0%
卞小玉	董事	女	1963年11月	2022年11月15日	2024年9月8日	0	0	0	0%
盖文莉	财务负责人	女	1968年10月	2024年5月21日	2024年9月8日	0	0	0	0%
曹日勤	董事	男	1982年8月	2023年7月24日	2024年9月8日	0	0	0	0%
王赞博	董事	男	2001年1月	2023年9月19日	2024年9月8日	0	0	0	0%
高万智	监事会主席	男	1971年10月	2021年9月9日	2024年9月8日	0	0	0	0%
胡海涛	监事	男	1986年2月	2023年9月19日	2024年9月8日	0	0	0	0%
刘宗虎	职工代表监事	男	1966年4月	2023年8月14日	2024年9月8日	0	0	0	0%
唐雨	董事会秘书	女	1995年8月	2023年9月11日	2024年9月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王作义是公司的控股股东和实际控制人，同时任上海微装投资中心（有限合伙）执行事务合伙人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人相互间无关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卞小玉	财务负责人、 董事	离任	董事	离职
盖文莉	无	新任	财务负责人	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

盖文莉，女，1968年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995年1月至2023年10月，任平凉公交集团总会计师。

（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
行政人员	11	11
销售人员	5	4
技术人员	13	13
财务人员	4	2
员工总计	33	30

（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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	147,812.20	125,264.91
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	五、2	167,050.00	1,111,217.35
应收账款	五、3	4,682,633.95	8,397,942.51
应收款项融资	五、4	0	1,507,638.00
预付款项	五、5	31,775,838.68	26,411,717.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	3,317,284.65	3,342,339.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	100,238,323.06	85,433,931.30
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,218,153.37	1,073,708.63
流动资产合计		141,547,095.91	127,403,759.40
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	五、9	659,400.00	659,400.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	495,106.17	670,393.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	829,982.19	1,633,476.94
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	0	178,750.18
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,984,488.36	3,142,020.91
资产总计		143,531,584.27	130,545,780.31
流动负债：			
短期借款	五、13	4,864,552.62	7,448,407.97
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	14,097,739.95	14,712,836.07
预收款项			
合同负债	五、15	98,295,873.38	81,971,366.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	882,542.91	443,958.47
应交税费	五、17	50,652.31	875,002.56
其他应付款	五、18	9,978,290.14	13,312,353.73
其中：应付利息		333,158.42	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	486,699.99	523,625.57
其他流动负债	五、20	12,945,513.54	10,696,277.69
流动负债合计		141,601,864.84	129,983,828.80
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	136,594.97	405,259.80
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		136,594.97	405,259.80
负债合计		141,738,459.81	130,389,088.60
所有者权益：			
股本	五、23	40,000,000	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	6,586.09	6,586.09
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-340,600.00	44,040.87
专项储备			
盈余公积	五、26	2,721,277.15	2,721,277.15
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-40,789,744.48	-41,860,173.62
归属于母公司所有者权益合计		1,597,518.76	911,730.49
少数股东权益		195,605.70	-755,038.78
所有者权益合计		1,793,124.46	156,691.71
负债和所有者权益总计		143,531,584.27	130,545,780.31

法定代表人：王作义主管会计工作负责人：盖文莉会计机构负责人：盖文莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		39,593.51	16,996.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	3,985,432.48	4,378,762.68

应收款项融资		0	1,507,638.00
预付款项		25,412,516.50	21,914,076.26
其他应收款	十二、2	2,042,734.66	2,274,732.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		85,608,880.68	79,181,246.98
其中：数据资源			
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		17,243.20	17,243.20
流动资产合计		117,106,401.03	109,290,696.67
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	十二、3	14,545,131.63	17,490,277.91
其他权益工具投资		659,400	659,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		418,192.90	523,176.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		652,560.49	923,790.15
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,275,285.02	19,596,644.42
资产总计		133,381,686.05	128,887,341.09
流动负债：			
短期借款		4,864,552.62	6,377,190.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,327,546.26	10,973,755.38
预收款项			

合同负债		82,365,558.14	69,900,308.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		541,830.62	301,760.21
应交税费		48,911.09	744,912.55
其他应付款		9,383,500.06	10,729,950.95
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		486,699.99	523,625.57
其他流动负债		10,707,522.56	9,087,040.12
流动负债合计		119,726,121.34	108,638,543.98
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		136,594.97	405,259.80
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		136,594.97	405,259.80
负债合计		119,862,716.31	109,043,803.78
所有者权益：			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		100,864	100,864.00
减：库存股			
其他综合收益		-340,600	-340,600.00
专项储备			
盈余公积		2,721,277.15	2,721,277.15
一般风险准备			
未分配利润		-28,962,571.41	-22,638,003.84
所有者权益合计		13,518,969.74	19,843,537.31
负债和所有者权益合计		133,381,686.05	128,887,341.09

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		10,984,203.53	11,712,824.52
其中：营业收入	五、28	10,984,203.53	11,712,824.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,567,516.20	19,560,987.17
其中：营业成本	五、28	8,340,492.49	9,157,643.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	5,536.40	524,074.47
销售费用	五、30	451,321.51	733,114.36
管理费用	五、31	3,082,079.53	4,339,669.91
研发费用	五、32	1,461,739.63	4,613,008.52
财务费用	五、33	226,346.64	193,476.26
其中：利息费用			159,665.99
利息收入			1,657.79
加：其他收益	五、34	6,289.81	
投资收益（损失以“-”号填列）		4,082,355.10	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	66,119.48	457,560.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		1,209,402.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,571,451.72	-6,181,200.13
加：营业外收入	五、37	6,000	1,130.20
减：营业外支出	五、38	394,887.18	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,182,564.54	-6,180,069.93
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,182,564.54	-6,180,069.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,182,564.54	-6,180,069.93
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）		112,135.40	-394.02
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,070,429.14	-6,179,675.91
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,182,564.54	-6,180,069.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,070,429.14	-6,179,675.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		112,135.40	-394.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	

法定代表人：王作义 主管会计工作负责人：盖文莉 会计机构负责人：盖文莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	8,110,415.93	10,464,623.75
减：营业成本	十二、4	7,611,790.71	724,403.13
税金及附加		2,305.57	522,773.37
销售费用		427,669.81	693,059.88
管理费用		2,185,866.26	2,739,970.45
研发费用		506,174.95	3,662,903.12
财务费用		178,633.84	162,562.83
其中：利息费用		174,981.33	156,018.42
利息收入		74.37	1,090.48
加：其他收益		3,650.76	
投资收益（损失以“-”号填列）		-3,017,146.28	
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）		-150,367.60	457,560.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			1,209,402.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,965,888.33	3,625,913.49
加：营业外收入		6,000	
减：营业外支出		364,679.24	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,324,567.57	3,625,913.49
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,324,567.57	3,625,913.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,324,567.57	3,625,913.49
（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		-6,324,567.57	3,625,913.49
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		21,775,899.65	77,168,497.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			2,698.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	864,596.05	16,628,975.88
经营活动现金流入小计		22,640,495.70	93,800,171.34
购买商品、接受劳务支付的现金		14,178,335.48	72,078,199.63
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		2,964,991.75	3,340,056.21
支付的各项税费		22,505.89	6,560,406.78
支付其他与经营活动有关的现金		7,747,079.37	10,731,314.00
经营活动现金流出小计		24,912,912.49	92,709,976.62
经营活动产生的现金流量净额		-2,272,416.79	1,090,194.72
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	五、39		
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额		-72,000	
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		116,500	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000	20,164.38
筹资活动现金流入小计		176,500	20,164.38
偿还债务支付的现金			1,979,344.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			90,149.46
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			2,069,494.23
筹资活动产生的现金流量净额		176,500	-2,049,329.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影		8,275.98	

响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,159,640.81	-959,135.13
加：期初现金及现金等价物余额		125,264.91	3,194,588.14
六、期末现金及现金等价物余额		-2,034,375.9	2,235,453.01

法定代表人：王作义主管会计工作负责人：盖文莉会计机构负责人：盖文莉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		23,288,002	77,343,441.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		358,261.83	13,291,581.75
经营活动现金流入小计		23,646,263.83	90,635,023.46
购买商品、接受劳务支付的现金		19,382,277.98	71,117,897.09
支付给职工以及为职工支付的现金		1,865,329.03	2,188,072.58
支付的各项税费		13,129.34	5,938,899.75
支付其他与经营活动有关的现金		2,290,930.63	9,207,360.94
经营活动现金流出小计		23,551,666.98	88,452,230.36
经营活动产生的现金流量净额		94,596.85	2,182,793.10
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			
投资支付的现金			210,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		72,000	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		72,000	210,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-72,000	-210,000.00
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			20,164.38
筹资活动现金流入小计			20,164.38
偿还债务支付的现金			1,979,344.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			90,149.46
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,069,494.23
筹资活动产生的现金流量净额			-2,049,329.85
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		22,596.85	-76,536.75
加：期初现金及现金等价物余额		16,996.66	91,747.48
六、期末现金及现金等价物余额		39,593.51	15,210.73

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

上半年新成立上海广奕微电子装备有限公司。

(二) 财务报表项目附注

(三)

财务报表附注

一、 公司基本情况

- 1、 公司的名称、注册地、组织形式、法定代表人、业务性质和主要经营活动

公司名称：上海广奕电子科技股份有限公司

统一社会信用代码：91310000660723546N

类型：股份有限公司

公司注册地：中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路 351 号 2 号楼 A644-28 室

法定代表人：王作义

营业期限：2007 年 4 月 4 日至长期

本公司的经营范围：半导体设备及零部件的研发、销售并提供相关的技术咨询、技术服务、技术转让，自有设备租赁，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、 财务报表的批准

本财务报告于 2024 年 8 月 28 日经本公司董事会决议批准报出。

3、 合并报表范围

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年上半年的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用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，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、 金融工具

（1） 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

①金融资产

本公司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：**A.**本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；**B.**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。

本公司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：**A.**本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融 资产为目标；**B.**该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以 未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

②金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

①金融资产

A.以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

C.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

D.指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

②金融负债

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

B.以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（3）本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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。本公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

（4）金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

①金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B.该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；C.该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。**

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：**A.被转移金融资产在终止确认日的账面价值；B.因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。**

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：**A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；B.终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。**

针对本公司指定为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终止确认时，将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。

②金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

11、 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其

账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

①较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

②应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

A.不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

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

B.包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

③其他金融资产计量损失准备的方法 对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（2）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

12、 存货

（1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、发出商品、库存商品、在产品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（5） 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（6） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反

之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自

联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,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,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,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,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,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入

当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 固定资产及其累计折旧

（1） 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.20-31.67
------	-------	-----	------	-------------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5） 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（6） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

17、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

19、 租赁

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司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。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**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；**B.**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；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司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；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司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。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，是指本公司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：**A.**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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**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；**D.**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；**E.**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本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产按成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、 长期待摊费用摊销方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

25、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司主要销售半导体设备及提供相关技术服务：

①销售设备并且需要调试验收的：合同约定销售设备和安装调试分别验收的，销售设备在客户自提的情况下，将设备实物交付客户后公司确认收入实现；在客户非自提的情况下，客户一般会在合同中要求公司将设备运至指定地点，故以将设备运至指

定地点且客户签收后确认收入实现。合同未约定分别验收的，销售设备和安装调试作为一揽子交易，本公司为客户进行安装并且调试验收后，经验收后确认收入实现。

②仅销售设备无需调试验收的，公司不负责为客户安装、调试验收，根据客户提货方式的不同可分为客户自提和客户非自提：在客户自提的情况下，将设备实物交付客户后公司确认收入实现；在客户非自提的情况下，客户一般会在合同中要求公司将设备运至指定地点，故以将设备运至指定地点且客户签收后确认收入实现。

26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

27、 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂

时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

28、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产

生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	详见下表。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	城市维护建设税税率	所得税税率
--------	-----------	-------

上海广奕电子科技股份有限公司	5%	15.00%
广奕电子科技（宁波）有限公司	5%	15.00%
广韩真空科技（宁波）有限公司	5%	25.00%
上海广铎国际贸易有限公司	5%	25.00%
广奕微电子装备有限公司	5%	25.00%
广奕（香港）国际贸易有限公司	不适用	16.50%
香港信全电子科技股份有限公司	不适用	16.50%

2、 优惠税负及批文

（1）上海广奕电子科技股份有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号 GR202131001726，有效期三年，2021 年度至 2023 年度享受高新技术企业所得税优惠，所得税税率 15%。

（2）广奕电子科技（宁波）有限公司于 2021 年 12 月 10 日取得经宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号 GR202133100213，有效期三年，2021 年度至 2023 年度享受高新技术企业所得税优惠，所得税税率 15%。

（3）本公司向境外服务收入符合《营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）》的公告免征增值税。

（4）根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），2021 年 1 月 1 日至 2022 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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司上海广铎国际贸易有限公司、广韩真空科技（宁波）有限公司，按有关规定享受上述企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、 货币资金

（1） 货币资金明细

项目	2024.06.30	2023.12.31
库存现金	55.64	55.64
银行存款	147756.56	125209.27
合计	147812.2	125264.91
其中：存放在境外的款项总额	4122.09	4122.09

(2) 受限制的货币资金情况

项目	2024.06.30	2023.12.31
冻结的银行存款	4122.09	4122.09
合计	4122.09	4122.09

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	167050		167050	1111217.35		1111217.35
商业承兑汇票						
合计	167050		167050	1111217.35		1111217.35

3、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2024. 06. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	7450601.40	2767967.45	4682633.95	111,707,383.91	3309441.40	8,397,942.51
合 计	7450601.40	2767967.45	4682633.95	111,707,383.91	3309441.40	8,397,942.51

(2) 按账龄披露

账龄	2024.06.30	2023.12.31
1 年以内	73000	5744779.43
1 至 2 年	3296746.91	687442.94
2 至 3 年	682368.26	671258.27
3 至 4 年	428351.61	1990583.2
4 至 5 年	1131873.66	349790
5 年以上	1838260.96	2263530.07
小计	7450601.4	11707383.91
减：坏账准备	2767967.45	3309441.4
合计	4682633.95	8397942.51

(3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率 (%)	坏账准备	理 由
组合计提：				
信用风险组合	7450601.4	100	2767967.45	非关联方款项
低风险组合				
合 计	7450601.4		2767967.45	

① 组合计提坏账准备

组合——信用风险组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率 %	坏账准备
1 年以内	73000	3	2190
1-2 年	3296746.91	5	164837.35
2-3 年	682368.26	10	68236.83
3-4 年	428351.61	30	128505.48
4-5 年	1131873.66	50	565936.83
5 年以上	1838260.96	100	1838260.96
合 计	7450601.4		2767967.45

② 坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,309,441.40	-541473.95		541473.95	2767967.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	比例 (%)	账龄	坏账准备
宁波比亚迪半导体有限公司	1853674.37	24.88	1-2 年	92683.72
常州银河世纪微电子有限公司	852000.00	11.44	1 年以内	852000.00
四川广瑞半导体有限公司	659166.61	8.85	1-2 年	32958.33
杭州立昂微电子股份有限公司	597861	8.02	5 年以上	298930.5

江苏新顺微电子股份有限公司	447304	6.00	4-5 年	22365.2
合计	7,277,513.43	51.19		1298937.75

4、 应收款项融资

应收款项融资情况

项目	2024.06.30	2023.12.31
应收票据		
应收账款		1507638
合计		1507638

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024.06.30		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	12026033.83	37.85	8514375.01	32.24
1-2 年	6225722.04	19.59	16108440	60.99
2-3 年	12766221.58	40.18	701743.62	2.66
3 年以上	757861.23	2.39	1087158.77	4.12
合计	31775838.68	100.00	26411717.4	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	2024. 06. 30	占预付账款 期末余额合 计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
万享进贸通供应链(上海)有限公司	4380474.9	13.79	1 年以内	已供货未验收 发票未开完
上海柏祺电子科技有限公司	3965000	12.48	1 年以内	尚未供货
张家港博发纳米材料科技有限公司	1850400	5.82	1 年以内	尚未供货
昌江区森麟技术服务中心	1763680	5.55	1 年以内	尚未提供服务
陕西东青机电科技有限公司	1600300	5.04	1 年以内	尚未提供服务
合计	13559854.9	42.68		

6、 其他应收款

项目	2024.06.30	2023.12.31
----	------------	------------

其他应收款	3317284.65	3342339.3
合计	3317284.65	3342339.3

(1) 其他应收款情况

项 目	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3317284.65		3317284.65	3402801.9	60,462.60	3342339.3
合 计	3317284.65		3317284.65	3402801.9	60,462.60	3342339.3

①坏账准备

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率 (%)	坏账准备	理 由
单项计提：				
组合计提：	3317284.65			
信用风险组合				
低风险组合	3317284.65			保证金、押金等
合 计	3317284.65			

②按款项性质分类情况

款项性质	2024.06.30	2023.12.31
保证金及押金	3021679.83	3135264.14
备用金	127814.15	107671.04
代扣代缴款项	167790.67	159866.72
应收暂付款		
往来款		
小计	3317284.65	3402801.9
减：坏账准备		60,462.60
合计	3317284.65	3342339.3

③坏账准备的变动

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	60,462.60			60,462.60
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				

本期转回	60462.6			60462.6
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额				

④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/项目	是否 为关 联方	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账 准备
宁波比亚迪半导体有限公司	否	押金及保证金	1850000	1-2 年	55.77	
上海三玺电子科技有限公司	否	押金及保证金	464847	1 年以内	14.01	
重庆鹰谷光电股份有限公司	否	押金及保证金	250000	3-4 年	7.54	
宁波杭州湾新区新城商业发展有限公司	否	押金及保证金	226000	4-5 年	6.81	
陈家胜	否	备用金	61304	1-2 年	1.85	
合计			2852151		85.98	

7、 存货

(1) 存货分类

项目	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				347504.18		347504.18
库存商品	72311684.07	5374102.3	66937581.77	54428991.21	5374102.3	49054888.91
发出商品	33300741.29		33300741.29	36031538.21		36031538.21
合计	105612425.40	5374102.3	100238323.06	90808033.6	5374102.3	85433931.3

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2024.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2024.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5374102.3					5374102.3
合计	5374102.3					5374102.3

8、 其他流动资产

项目	2024.06.30	2023.12.31
待认证进项税		
预缴增值税		
预缴企业所得税	17243.2	17243.2
留抵税额	1192900.17	1027095.43

待摊费用	8010	29370
合 计	1218153.37	1073708.63

注：其他为广奕电子科技株式会社采购尚未抵扣的消费税。

9、 其他权益工具投资

项目	投资成本	2024.06.30	2023.12.31
三瑞（青岛）电子科技有限公司股权投资	1,000,000.00	659400	659400
合 计	1,000,000.00	659400	659400

注：根据三瑞（青岛）电子科技有限公司章程规定，其注册资本为人民币 1,000.00 万元，本公司认缴出资额为 160.00 万元，占注册资本的 16.00%；青岛海纳尔纳米科技有限公司认缴出资额 510.00 万元，占注册资本的 51.00%；大村技研株式会社认缴出资额 330.00 万元，占注册资本的 33.00%。截至 2024 年 06 月 30 日，三瑞（青岛）电子科技有限公司实收资本为 465.00 万元，本公司实际出资 100.00 万元，出资比例为 21.51%。根据三瑞（青岛）电子科技有限公司账面情况，亏损金额占资本金 30.00%左右，本公司应承担 30.00%左右的亏损。

10、 固定资产

项 目	2024.06.30	2023.12.31
固定资产	495106.17	670393.79
固定资产清理		
合 计	495106.17	670393.79

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	399096.16	1232231.25	1078584.07	2709911.48
2、本年增加金额				
（1）购置				
3、本年减少金额	2709911.48	1008763.61		1131804.17
（1）处置或报废	2709911.48	1008763.61		1131804.17
4、年末余额	276055.6	223467.64	1078584.07	1578107.31
二、累计折旧				
1、年初余额	365090.88	1130984.38	543442.43	2039517.69
2、本年增加金额	36667.66		104983.46	141651.12
（1）计提	36667.66		104983.46	141651.12
3、本年减少金额	164929.51	933238.16		1098167.67
（1）处置或报废	164929.51	933238.16		1098167.67

4、年末余额	236829.03	197746.22	648425.89	1083001.14
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	39226.57	25721.42	430158.18	495106.17
2、年初账面价值	34005.28	101246.87	535141.64	670393.79

② 经营租赁租出的固定资产情况

期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

③ 暂时闲置的固定资产情况

期末公司无暂时闲置的固定资产。

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	8605091.29	8605091.29
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	1053291.14	1053291.14
4、年末余额	7551800.15	7551800.15
二、累计折旧		
1、年初余额	6971614.35	6971614.35
2、本年增加金额	803494.75	803494.75
3、本年减少金额	1053291.14	1053291.14
4、年末余额	6721817.96	6721817.96
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	829982.19	829982.19
2、年初账面价值	1633476.94	1633476.94

12、长期待摊费用

项目	2024.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.06.30	其他减少的原因
装修费	178750.18			178750.18		

合计	178750.18	178750.18
----	-----------	-----------

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2024.06.30	2023.12.31
保证借款	4864552.62	4869552.62
应收票据贴现		
质押借款		2578855.35
合计	4864552.62	7448407.97

说明：中信银行股份有限公司上海张江支行借款 8,000,000.00 元，借款期限自 2022 年 6 月 17 日至 2024 年 6 月 17 日，由实际控制人王作义提供担保。截至报告期末，尚欠本息 4864552.62 元。

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024.06.30	2023.12.31
应付货款	14097739.95	14712836.07
合计	14097739.95	14712836.07

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024.06.30	2023.12.31
预收货款	98295873.38	81971366.74
合计	98295873.38	81971366.74

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
一、短期薪酬	443958.47	3082542.08	2643957.64	882542.91
二、离职后福利-设定提存计划		315419.15	315419.15	
三、辞退福利		19000	19000	

四、一年内到期的其他福利				
合计	443958.47	3416961.23	2978376.79	882542.91

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	426407.22	2750223.54	2317774.7	858856.06
2、职工福利费				
3、社会保险费	17551.25	221908.54	215772.94	23686.85
其中：医疗保险费	17551.25	214172.83	208037.23	23686.85
工伤保险费		7735.71	7735.71	
生育保险费				
4、住房公积金		110410	121,109.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	443958.47	3082542.08	2643957.64	882542.91

(3) 设定提存计划列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
1、基本养老保险		305561.8	305561.8	
2、失业保险费		9857.35	9857.35	
3、企业年金缴费				
合计		315419.15	315419.15	

17、 应交税费

税 项	2024.06.30	2023.12.31
增值税	44712.5	840098.94
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
个人所得税	5939.81	17731.62

印花税		17172
合计	50652.31	875002.56

18、 其他应付款

项 目	2024.06.30	2023.12.31
应付利息	333158.42	173500
应付股利		
其他应付款	9645131.72	13138853.73
合计	9978290.14	13312353.73

(1) 其他应付款情况

项目	2024.06.30	2023.12.31
代扣代缴款项	103638.77	279918.91
押金及保证金		4604.17
应付暂收款	9541492.95	10512525.05
代收款-往来款		1166994.32
拆借款		1174811.28
合计	9645131.72	13138853.73

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	2024.06.30	2023.12.31
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	486699.99	523625.57
合计	486699.99	523625.57

20、 其他流动负债

项 目	2024.06.30	2023.12.31
待转销项税	12778463.54	10656277.69
已背书尚未终止确认的银行承兑汇票	167050	40000
合计	12945513.54	10696277.69

21、 长期借款

借款类别	2024.06.30	2023.12.31
保证借款	0	
减：一年内到期的长期借款	0	
合计	0	

22、 租赁负债

项 目	2024.06.30	2023.12.31
租赁付款额	641826.62	962739.94
减：未确认融资费用	18531.66	33854.57
小计		
减：一年内到期的租赁负债	486699.99	523625.57
合 计	136594.97	405259.8

23、 股本

项目	2023.12.31	本期增减变动（+、-）					2024.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00						40,000,000.00

24、 资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
股本溢价	6586.09			6,586.09
合计	6586.09			6,586.09

25、 其他综合收益

项目	2023.12.31	本期发生金额						2024.06.30
		本期所得 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	-340600							-340600
其中：重新计量设定受 益计划变动额								
权益法下不能转损益 的其他综合收益								
其他权益工具投资公	-340600							-340600

允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	384640.87	-384640.87				-384640.87		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	384640.87	-384640.87				-384640.87		
其他综合收益合计	44040.87	-384640.87				-384640.87		-340600

26、 盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
法定盈余公积	2721277.15			2,721,277.15
合计	2,721,277.15			2,721,277.15

27、 未分配利润

项目	2024.06.30	2023.12.31
调整前上期期末未分配利润	-41860173.62	-35680497.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-41860173.62	-35680497.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	1070429.14	-6179675.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-40789744.48	-41860173.62

28、 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10984203.53	8340492.49	11712824.52	9157643.65
其他业务				
合计	10984203.53	8340492.49	11712824.52	9157643.65

29、税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
车船税		1560
城市维护建设税		260424.86
教育费附加		156254.92
地方教育费附加		104169.94
印花税	5536.4	1664.75
其他		
合计	5536.4	524074.47

30、销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	335758.63	532496.43
运输费		2169.58
办公费		4729
差旅费	58108.97	35310.59
业务招待费	12007.6	151421.3
业务宣传费		4729
交通费		1258.46
其他	45446.31	1000
合计	451321.51	733114.36

31、管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1574643	1431689.28
业务招待费	98050.58	77044.4
差旅费	86675.41	208265.47
物业费	137641.74	720530.77
水电费	19006.28	22063.75
邮电通讯费	2976.42	5618.59
办公费	30973.85	60430.7
车辆费用	56810.89	101067
折旧费	120901.15	168360.52
使用权资产折旧	670428.48	1193171.16
中介咨询服务费	189979.25	184768.16
修理费		10298.97
培训费		
诉讼费	23762.38	5940.59
租赁费	29143.87	32026.99
长期待摊费用摊销		97897.58

其他	41086.23	20495.98
合 计	3082079.53	4339669.91

32、 研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1306023.26	1527959.33
材料费		1645
技术服务费		2834000
水电费	14936.89	9767.38
燃料动力费	4903.35	7643.45
折旧费	2809.86	2809.86
使用权资产折旧费	133066.27	220183.5
其他		9000
合计	1461739.63	4613008.52

33、 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息费用	183481.33	159665.99
减：利息收入	341.67	1657.79
承兑汇票贴息		
汇兑损益	14.59	25940.12
手续费	43192.39	9527.94
合计	226346.64	193476.26

34、 其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
超比例安排残疾人就业奖励		
政府补助	2000	
代扣代缴个人所得税手续费	4289.81	
合计	6289.81	

35、 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款信用减值损失	5656.88	457560.13
其他应收款信用减值损失	60462.6	
应收票据信用减值损失		
预付账款信用减值损失		

合 计	66119.48	457560.13
-----	----------	-----------

36、 资产减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失		1209402.39
合 计		1209402.39

37、 营业外收入

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	6000	1130.2	6000
合计	6000	1130.2	6000

38、 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	53 360786.		53 360786.
其中：固定资产			
违约金			
滞纳金	65 6100.		65 6100.
罚款支出			
赔偿款	0 2800		0 2800
其他			
合计	394887.18		394887.18

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024.06.30	2023.06.30
往来款	856596.05	16146660.58
政府补助	2000	
利息收入	6000	861.42
其他		481453.88

年初受限货币资金本期收回		
合计	864596.05	16628975.88

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024.06.30	2023.06.30
往来款	7747079.37	9964732.77
手续费		8387.56
期间费用		633274.72
其他		124918.95
合计	7747079.37	10731314

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024.06.30	2023.06.30
贷款返息	6000	20164.38
合计	6000	20164.38

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024.06.30	2023.06.30
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1182564.54	-6180069.93
加：信用减值损失	-66119.48	-457560.13
资产减值损失		-1209402.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	141651.12	141061.77
使用权资产折旧	803494.75	2582283.1
无形资产摊销		32499.96
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	183481.33	158987.95
投资损失（收益以“—”号填列）	-408235.1	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-20178494.06	-35781253.92
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	7527671.6	-9879589.73
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	12215688.51	51683238.04
其他		

经营活动产生的现金流量净额	-2272416.79	1090194.72
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	-1962375.90	2235453.01
减：现金的期初余额	125264.91	3194588.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2087640.81	-959135.13

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2024.06.30	2023.06.30
一、现金	-1962375.90	2,235,453.01
其中：库存现金	55.64	55.64
可随时用于支付的银行存款	-1962431.54	2,235,397.37
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	-1962375.90	2,235,453.01
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		

41、 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	4122.09	银行冻结
合 计	4122.09	

六、合并范围的变更

新增加了一家公司广奕微电子装备有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
广奕电子科技（宁波）有限公司	宁波	宁波	半导体设备及零部件的研发、生产、销售	100.00		设立

广韩真空科技（宁波）有限公司	宁波	宁波	真空机械设备的研发、设计,并提供相关的技术服务、技术咨询	51.00		同一控制下合并
上海广铎国际贸易有限公司	上海	上海	从事货物进出口及技术进出口业务	100.00		同一控制下合并
上海广奕微电子装备有限公司	上海	上海	半导体器件专用设备制造; 电子专用设备制造; 电力电子元器件制造;	62.00		设立
广奕（香港）国际贸易有限公司	香港	香港	从事货物进出口及技术进出口业务	100.00		设立
香港信全电子科技有限公司	香港	香港	从事货物进出口及技术进出口业务	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业及联营企业。

八、关联方及关联交易

1、 本公司的控股股东情况

本公司最终控制方是股东王作义，且股东上海微装投资中心（有限合伙）实际控制人为王作义，对本公司的持股比例及表决权比例为 45.15%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

4、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川广义微电子股份有限公司	王作义持股 25.00%的企业
四川广瑞半导体有限公司	股东王作义控制的企业
上海微装投资中心（有限合伙）	股东
陈小铎	股东
盛金龙	股东
郭成年	股东
马洪文	股东
胡宝平	持有上海微装投资中心（有限合伙）11.11%股份

宁波奕丰光电科技有限公司	胡宝平控制的企业
上海奕信半导体设备有限公司	股东王作义控制的企业

5、 关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王作义	3,624,000.00	2021年11月	2023年11月	未履行完毕
王作义	8,000,000.00	2022年6月	2023年6月	未履行完毕

注：①公司与仲利国际贸易（上海）有限公司签订买卖合同，协议金额 3,624,000.00 元，采用 24 个月分期偿还的支付方式，公司法定代表人、控股股东、实际控制人、董事长兼总经理王作义为该交易提供连带责任保证担保。

②公司与中信银行股份有限公司签订借款合同，协议金额 8,000,000.00 元，公司法定代表人、控股股东、实际控制人、董事长兼总经理王作义为该借款提供最高额保证。

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024.06.30		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川广义微电子股份有限公司			282123.16 6	275902.6 1
应收账款	四川广瑞半导体有限公司			889166.61	220749.9 8
预付款项	上海奕信半导体设备有限公司			2,540,000. 00	
预付款项	四川广瑞半导体有限公司			7,737.07	
其他应收款					

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024.06.30	2023.12.31
		账面余额	账面余额
其他流动负债	宁波奕丰光电科技有限公司		217512.66
其他流动负债	宁波奕丰光电科技有限公司		25742.89
其他流动负债	宁波奕丰光电科技有限公司		25884.96
其他流动负债			
合同负债	上海奕信半导体设备有限公司		1,673,174.34

	司		
合同负债	四川广义微电子股份有限公司		198022.2
合同负债	宁波奕丰光电科技有限公司		199115.04

九、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司作为被告的未决诉讼共计零件。

资产负债表日后事项

2024 年 7 月，公司收到上海市浦东新区人民法院的应诉通知书，原告中信银行起诉实际控制人及公司，请求法院判决被告向原告支付借款 500 万元，请求法院判决被告向原告支付利息若干万元。目前此案尚在一审审理过程中，如公司败诉，将面临向原告支付赔偿的风险，从而影响公司的资产及负债。

十、 其他重要事项

无。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	6376868.5	2391436.02	3985432.48	6,559,368.50	2,180,605.82	4,378,762.68
合 计	6376868.5	2391436.02	3985432.48	6,559,368.50	2,180,605.82	4,378,762.68

(2) 坏账准备

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率	坏账准备	理 由
-----	------	-----------------	------	-----

		(%)		
组合计提：				
信用风险组合	6376868.5	37.44%	2391436.02	非关联方款项
低风险组合				关联方组合
合 计	6376868.5		2391436.02	

① 组合计提坏账准备：

组合——信用风险组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内		3	
1-2 年	1,853,674.37	5	92,683.72
2-3 年	109,600.00	10	10,960.00
3-4 年	24,118.50	30	7,235.55
4-5 年	884,591.58	50	442,295.79
5 年以上	1,838,260.96	100	1,838,260.96
合 计	4,710,245.41		2,391,436.02

组合——低风险组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	备注
上海广铎国际贸易有限公司	62,824.49			
广奕（香港）国际贸易有限公司	1,603,798.60			
合 计	1,666,623.09			

② 坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,180,605.82			411626.67	1,768,979.15

(3) 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	2024.06.30	账龄	比例 (%)	坏账准备
广奕（香港）国际贸易有限公司	1,603,798.60	3-4 年	25.09	
宁波比亚迪半导体有限公司	1,571,855.72	2-3 年	24.59	78,592.79
常州银河世纪微电子有限公司	852,000.00	5 年以上	13.33	852,000.00
杭州立昂微电子股份有限公司	597,861.00	3-4 年	9.35	20,084.91
朝阳无线电元件有限责任公司	200,849.08	5 年	3.14	298,930.50
合 计	4,826,364.40		75.50	1,249,608.20

2、其他应收款

项 目	2024.06.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2042734.66	2274732.89
合 计	2042734.66	2274732.89

(1) 其他应收款情况

项 目	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2042734.66	0	2042734.66	2335195.49	60,462.60	2274732.89
合 计	2042734.66	0	2042734.66	2335195.49	60,462.60	2274732.89

① 坏账准备

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提:				无法收回
组合计提:				
信用风险组合				
低风险组合	2042734.66			保证金押金等
合计	2042734.66			

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2024 年 1 月 1 日余额	60,462.60			60,462.60
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	60,462.60			60,462.60
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 余额	0			0

③ 按款项性质分类情况

款项性质	2024.06.30	2023.12.31
押金及保证金	1,740,976.29	2,073,085.60
备用金	15,102.15	107,721.57
代扣代缴款项	167,790.67	154,388.32
往来款	118,865.55	
小 计	2,042,734.66	2,335,195.49
坏账准备		60,462.60
合计	2,042,734.66	2,274,732.89

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称/项目	是否 为关 联方	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准 备
仲利国际贸易（上海）有限公司	否	押金及保证金	650,000.00	1-2 年	40.89	
广奕电子科技（宁波）有限公司	是	往来款	351,524.11	1 年以 内	22.11	
盛衡信息技术（上海）有限公司	否	押金及保证金	144,411.00	1-2 年	9.08	
亚新半导体科技（无锡）有限公司	否	押金及保证金	138,462.00	1 年以 内	8.71	
上海开煦物业管理有限公司	否	押金及保证金	16,212.00	1-2 年	1.02	
合计			1,300,609.11		81.81	

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2024.06.30			2023.12.31		
	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	14,545,131.63		14,545,131.63	17490277.91		17490277.91
合计	14,545,131.63		14,545,131.63	17490277.91		17490277.91

(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
广奕电子科技（宁波）有限公司	12645719.63	10000		12655719.63
广韩真空科技（宁波）有限公司	1827412			1827412
上海广铎国际贸易有限公司	3017146.28		3017146.28	0
广奕微电子装备有限公司		62000		62000
合 计	17490277.91	72000	3017146.28	14545131.63

4、营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8110415.93	7611790.71	10,464,623.75	724,403.13
其他业务				
合计	8110415.93	7611790.71	10,464,623.75	724,403.13

十二、补充资料

1、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	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	154.71%	0.03	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	206.02%	0.03	0.04

上海广奕电子科技股份有限公司
2023 年 8 月 29 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-360,786.53
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)	6,289.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,100.65
非经常性损益合计	-382,597.37
减：所得税影响数	57,389.6055
少数股东权益影响额(税后)	11,482.44269
非经常性损益净额	-451,469.4232450

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