



铭凯益

NEEQ: 870621

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
MK ELECTRON (KUNSHAN) CO., LTD.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人车定勋、主管会计工作负责人彭连超及会计机构负责人（会计主管人员）周丽平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	137

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室（昆山开发区澄湖路 138 号）

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、铭凯益	指	铭凯益电子（昆山）股份有限公司
香港 MKE	指	MK ELECTRON (H. K.) CO., LIMITED
韩国 MKE	指	MK Electron Co., Ltd.
铭凯益咨询	指	昆山铭凯益管理咨询有限公司
上海梦开	指	上海梦开贸易有限公司
三星	指	天津三星 LED 有限公司
LG	指	乐金电子部品（惠州）有限公司，其所属的韩国 LG 集团，1947 年成立于韩国首尔，是领导世界产业发展的国际性企业集团
UTAC	指	United Test and Assembly Center Ltd, 全球知名的半导体厂商
JSCC	指	星科金朋半导体（江阴）有限公司
亿光电子	指	亿光电子工业股份有限公司 (Everlight Electronics., Ltd.) 于 1983 年创立于台湾台北，在全球 LED 产业中具有关键性地位
日月光	指	日月光集团，成立于 1984 年，为全球第一大半导体制造服务公司之一
SPIL	指	Siliconware Precision Industries Co., Ltd, 台湾矽品精密工业股份有限公司
长电科技	指	江苏长电科技股份有限公司，中国集成电路封装生产基地，国内著名的三极管制造商，中国电子百强企业之一
华天科技	指	天水华天科技股份有限公司，主要从事半导体集成电路封装测试业务
舜宇光学	指	舜宇光学科技（集团）有限公司（香港上市），中国领先的光学产品制造企业
欧菲光	指	欧菲光集团股份有限公司，国内领先的精密光电薄膜元器件制造商
键合丝	指	半导体封装用键合丝 (bonding wire in semiconductor devices)
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行有效的《铭凯益电子（昆山）股份有限公司章程》

《股东大会议事规则》	指	现行有效的《公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	现行有效的《公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	现行有效的《公司监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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	铭凯益电子（昆山）股份有限公司		
英文名称及缩写	MK ELECTRON (KUNSHAN) CO., LTD.		
	MKE		
法定代表人	车定勋	成立时间	2009年7月13日
控股股东	控股股东为（（MK ELECTRON (H.K.) CO., LIMITED））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（MK ELECTRON CO., LTD），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C398）-光电子器件及其他电子器件制造（C3985）		
主要产品与服务项目	公司主要从事半导体封装专用材料键合丝的开发、制造和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	铭凯益	证券代码	870621
挂牌时间	2017年2月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	86,700,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王恩彩	联系地址	昆山开发区澄湖路 138 号
电话	0512-82612800	电子邮箱	wang_qinew@mke.co.kr
传真	0512-82612880		
公司办公地址	江苏省昆山开发区澄湖路 138 号	邮政编码	215300
公司网址	www.ksmke.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205836913232975		
注册地址	江苏省苏州市昆山市开发区澄湖路 138 号		
注册资本（元）	86,700,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于半导体封装专用材料（键合丝、锡球及蒸发金等）的开发、制造与销售，拥有完整的原材料及设备的采购、制造、产品的研究开发、生产、质量检测、产品销售和售后服务体系。公司在客户提供的采购预测以及自身对市场需求评估和安全库存的基础上，制定采购计划，从第三方采购黄金、白银、铜等原材料，经过提纯、铸造、拉丝、清洗、热处理、圈丝、检测、包装等流程，生产合格产品，并通过直销、代理和经销等不同的模式将产品销售给下游的半导体 IC 封装、LED 封装、相机模组以及其他光电行业厂商，实现销售收入。同时，公司凭借优质的产品和一定的品牌知名度，在拥有众多优质客户的同时不断拓展新客户，确保公司未来的稳步增长。公司在自身核心技术的基础上，不断开发新产品或新材料，改善产品生产工艺以提高效率、节约成本，实现公司持续盈利能力。

公司客户主要是半导体 IC 封装、LED 封装、相机模组以及光电行业企业，主要客户包括三星、SK 海力士、瑞萨电子、亿光电子、SPIL、JSCC、长电科技、华天科技、丘钛科技、欧菲光等国际和国内知名的半导体及光电行业企业。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。报告期内，营业收入超 9 亿人民币，同比增长超过 20%，扭亏为盈。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	900,980,346.33	747,733,491.68	20.49%
毛利率%	8.18%	8.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,691,278.26	-3,114,878.55	411.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,790,123.55	-2,571,327.01	441.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属	5.79%	-1.90%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	5.25%	-1.57%	-
基本每股收益	0.1118	-0.0359	411.42%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	660,753,600.25	669,680,479.52	-1.33%
负债总计	488,177,069.82	507,166,551.99	-3.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	172,576,530.43	162,513,927.53	6.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	1.87	6.19%
资产负债率% (母公司)	72.89%	74.94%	-
资产负债率% (合并)	73.88%	75.73%	-
流动比率	1.14	1.11	-
利息保障倍数	1.59	0.85	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	556,163.14	62,371,566.83	-99.11%
应收账款周转率	3.83	3.16	-
存货周转率	7.21	6.30	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.33%	-1.55	-
营业收入增长率%	20.49	-23.83	-
净利润增长率%	411.13	-180.16%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	116,037,177.21	17.56%	170,179,255.29	25.41%	-31.81%
应收票据	18,475,318.16	2.80%	5,144,685.72	0.77%	259.11%
应收账款	251,131,337.23	38.01%	216,541,712.50	32.34%	15.97%
应收款项融资	16,424,062.54	2.49%	25,705,068.21	3.84%	-36.11%
预付款项	599,012.05	0.09%	12,873,939.90	1.92%	-95.35%
其他应收款	8,849,989.46	1.34%	10,682,035.39	1.60%	-17.15%
存货	123,526,846.82	18.69%	105,187,648.75	15.71%	17.43%
其他流动资产	17,702,717.98	2.68%	14,077,557.72	2.10%	25.75%
固定资产	93,001,722.26	14.08%	100,897,673.60	15.07%	-7.83%
在建工程	0.00	0.00%	589,026.55	0.09%	-100.00%
无形资产	6,605,144.97	1.00%	6,904,969.77	1.03%	-4.34%

递延所得税资产	8,400,271.57	1.27%	876,012.45	0.13%	858.92%
短期借款	329,308,798.21	49.84%	325,524,830.20	48.61%	1.16%
交易性金融负债	83,928,250.00	12.70%	110,832,300.00	16.55%	-24.27%
应付账款	16,946,565.22	2.56%	14,867,166.56	2.22%	13.99%
预收款项	205,901.99	0.03%	66,139.50	0.01%	211.31%
应付职工薪酬	6,489,098.06	0.98%	3,677,351.40	0.55%	76.46%
应交税费	8,817,279.17	1.33%	1,284,206.94	0.19%	586.59%
其他应付款	5,590,640.04	0.85%	9,783,444.54	1.46%	-42.86%
其他流动负债	35,052,573.14	5.30%	24,158,918.98	3.61%	45.09%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	15,000,000.00	2.24%	-

#### 项目重大变动原因:

- 1) 货币资金期末余额 116,037,177.21 元, 较上年期末减少 31.81%, 主要原因: 1>营运资金增加; 2>归还部分融资。
- 2) 应收账款期末余额 251,131,337.23 元, 较上年期末增加 15.97%, 主要原因是 2023 年营业收入同比增加。
- 3) 预付账款期末余额 599,012.05 元, 较上年期末减少 95.35%, 主要原因是子公司预付设备采购款减少。
- 4) 存货期末余额 123,526,846.82 元, 较上年期末增加 17.43%, 主要原因是原材料黄金价格上升。
- 5) 交易性金融负债期末余额 83,928,250.00 元, 较上年期末减少 24.27%, 主要原因是公司利用自有资金购买黄金归还了部分黄金租赁, 以降低融资成本, 该租赁按照公允价值计算形成的。
- 6) 其他流动负债期末余额 35,052,573.14 元, 较上年期末增加 45.09%, 主要原因是预提的销售佣金增加。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	900,980,346.33	-	747,733,491.68	-	20.49%
营业成本	827,309,999.00	91.82%	686,321,494.73	91.79%	20.54%
毛利率%	8.18%	-	8.21%	-	-
销售费用	19,376,288.68	2.15%	16,539,105.27	2.21%	17.15%
管理费用	20,709,586.44	2.30%	20,322,654.74	2.72%	1.90%
研发费用	3,781,022.02	0.42%	3,790,628.12	0.51%	-0.25%
财务费用	18,333,508.31	2.03%	21,060,822.20	2.82%	-12.95%
信用减值损失	-173,978.09	-0.02%	193,114.00	0.03%	-190.09%

资产减值损失	88,272.90	0.01%	169,751.33	0.02%	-48.00%
其他收益	450,822.73	0.05%	1,282,424.93	0.17%	-64.85%
投资收益	0.00	0.00%	431,419.22	0.06%	100.00%
公允价值变动收益	859,140.52	0.10%	-2,092,637.16	-0.28%	141.06%
资产处置收益	37,125.07	0.00%	-166.68	0.00%	22,373.26%
营业利润	10,461,245.54	1.16%	-2,800,180.16	-0.37%	473.59%
营业外收入	37,698.41	0.00%	8,477.88	0.00%	344.67%
营业外支出	174,126.53	0.02%	129,723.63	0.02%	34.23%
净利润	9,691,278.26	1.08%	-3,114,878.55	-0.42%	411.13%

#### 项目重大变动原因:

- 1) 营业收入本期金额 900,980,346.33 元, 同比增加 20.49%; 营业成本本期金额 827,309,999.00 元, 同比增加 20.54%。主要原因: 1>报告期内, 国内外形势趋于稳定; 2>下半年消费电子行业整体温和复苏。
- 2) 净利润本期金额为 9,691,278.26 元, 扭亏为盈, 主要原因: 1>报告期内消除了 2022 年 4 月疫情防控暂停生产的影响; 2>报告期内下半年电子行业整体温和复苏; 3>报告期内采取合理融资措施降低了利息支出。

## 2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	889,218,238.50	737,104,527.78	20.64%
其他业务收入	11,762,107.83	10,628,963.90	10.66%
主营业务成本	812,777,601.26	676,199,292.01	20.20%
其他业务成本	14,532,397.74	10,122,202.72	43.57%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
键合金丝	695,925,030.30	660,746,481.27	5.05%	22.40%	22.42%	-0.02%
其他键合金丝	118,452,146.95	85,136,820.78	28.13%	2.36%	-4.56%	5.21%
贸易	64,928,636.11	59,705,474.57	8.04%	77.62%	77.84%	-0.12%
锡球	9,912,425.14	7,188,824.64	27.48%	-39.11%	-47.50%	11.59%
其他	11,762,107.83	14,532,397.74	-23.55%	10.66%	43.57%	-28.32%

#### 按地区分类分析:

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因:

- 1) 报告期键合金丝营业收入 695,550,283.05 元, 较上期同比增加 22.40%; 对应的营业成本 660,746,481.27 元, 较上期同比增加 22.42%。主要原因: 1>原材料黄金价格上升; 2>下半年消费电子行业整体温和复苏。
- 2) 报告期内锡球营业收入 7,188,824.64 元, 较上期同比减少 39.11%, 主要原因是报告期内锡球销售数量的减少。
- 3) 报告期内贸易营业收入 64,928,636.11 元, 较上期同比增加 77.62%, 主要原因是报告期内国内半导体存储行业对二手半导体设备的需求增加。

### 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	爱思开海力士半导体(重庆)有限公司	105,730,798.18	11.74%	否
2	星科金朋半导体(江阴)有限公司	101,901,816.00	11.31%	否
3	上海丰州微电子有限公司	49,569,537.73	5.50%	否
4	昆山丘钛微电子科技股份有限公司	48,934,243.33	5.43%	否
5	SEOUL SEMICONDUCTOR VINA CO., LTD	44,217,269.66	4.91%	否
	合计	350,353,664.90	38.89%	-

### 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海黄金交易所	663,580,920.24	91.14%	否
2	MK ELECTRON CO., LTD.	40,957,994.19	5.63%	是
3	贵研金属(上海)有限公司	8,836,991.15	1.21%	否
4	苏州恒生进出口有限公司	8,601,194.55	1.18%	否
5	上海仙沪贸易有限公司	2,863,628.32	0.39%	否
	合计	724,840,728.45	99.55%	-

### (三) 现金流量分析

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	556,163.14	62,371,566.83	-99.11%
投资活动产生的现金流量净额	-1,184,149.06	-3,030,334.02	-60.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-45,579,081.43	-37,230,901.82	22.42%

## 现金流量分析:

报告期内,经营活动产生的现金流量净额为 556,163.14 元,净流入同比减少 61,815,403.69 元,主要原因是购买商品、接受劳务支付的现金增加。

投资活动活动产生的现金流量净额为-1,184,149.06 元,净流出同比减少 1,846,184.96 元,主要原因是报告期内减少了生产设备投资。

筹资活动活动产生的现金流量净额为-45,579,081.43 元,净流出同比增加 8,348,179.61 元,主要原因是偿还债务支付的现金增加。

报告期内,净利润为 9,691,278.26 元,与经营经营活动产生的现金流量净额差额 9,135,115.12 元,主要原因如下:1) 固定资产折旧 9,339,129.28 元。2) 财务费用 19,257,326.69 元。3) 存货增加 18,250,925.17 元。4) 经营性应收项目增加 16,628,449.32 元。5) 递延所得税资产增加 7,524,259.12 元。6) 经营性应付项目增加 5,021,398.37 元。

## 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
上海梦开贸易有限公司	控股子公司	机器设备及零配件的进出口业务	9,569,710.00	48,578,879.95	870,050.09	64,928,636.11	5,712.88
铭凯益国际贸易有限公司	控股子公司	贸易(尚未实际经营)	100,000.00 美金	0	0	0	0

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
1、公司治理和内部控制不足的风险	有限公司期间，公司的法人治理结构不完善，内部控制存在待改进之处。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。虽然公司已逐步建立健全了法人治理结构，能有效执行公司的内部控制制度，但是外部监管环境和监管要求发生了比较大的变化，对公司治理提出了更高的要求，公司管理层虽然及时学习相关法律法规，但仍存在理解不到位的情况。因此，公司仍可能存在治理不规范和内部控制不足的风险。
2、原材料价格波动风险	公司主要生产销售键合丝产品，主要原材料是黄金、钯金、白银等贵金属。近年来，黄金、钯金、白银价格存在较大程度的波动，虽然公司通过以销定产及实时浮动定价的方式已在很大程度上减少了金价波动对公司经营的影响，但若在未来黄金、钯金、白银等价格出现大幅波动，仍会在一定程度上影响公司的经营生产安排，进而对公司经营业绩产生一定影响。针对销售价格固定的合金丝产品（不包括键合金丝），一方面调整销售价格由固定价格变更为贵金属价格实时定价；另一方面为减少贵金属特别是黄金、钯金价格变动风险，公司持续开发新产品，在产品性能稳定甚至提升的基础上，优化黄金、钯金的投入比重。
3、下游市场需求不足的风险	公司作为半导体封装材料的专业制造商，所处行业与半导体产业的发展具有较强的联动性，与其景气状况成正相关关系。若半导体产业的发展出现较大波动，将对公司主营业务和经营业绩带来一定影响。若未来半导体相关产业向东南亚等国家加速转移，会对公司国内市场形成较大压力。因此，公司将不断寻找、选择良好的市场机会，全面优化、扩大发展模式。
4、区域市场集中风险	报告期内，公司产品主要面向国内市场销售。如果未来中国大陆半导体行业市场规模下降，而公司又无法采取有效应对措施的情况下，将会对公司造成不利影响。因此，积极开拓企业及客户市场，加强和国内外战略合作方向。
5、宏观调控和政策风险	半导体作为我国电子工业重点发展领域，在国民经济建设中正发挥着越来越重要的作用，我国对加快发展半导体行业十分重

	<p>视，制定并实施了一系列的优惠扶持政策。我国对半导体行业的优惠扶持政策为我国高科技设备制造企业提供了良好的政策环境，扶持了国内半导体企业。若国家产业政策发生变化，将对行业产生一定的影响。因此，公司未来将继续密切关注宏观政策及产业政策的导向，适时调整自身的经营策略，以适应市场不断变化的需求。</p>
6、税收优惠政策变化的风险	<p>税收优惠政策是影响公司经营的重要外部因素。目前公司享受的税收优惠政策主要为增值税：根据《财政部国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税[2002]142号）第一条：黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为au9999、au9995、au999、au995；规格为50克、100克、1公斤、3公斤、12.5公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税；进口黄金（含标准黄金）和黄金矿砂免征进口环节增值税。报告期内，公司向银行租入标准黄金产品并销售给上海黄金交易所的产生的交易符合免征条件。《关于调整部分产品出口退税率的通知》（财税〔2014〕150号）第一条第（一）项要求“提高部分高附加值产品、玉米加工产品、纺织品服装的出口退税率”，并自2015年1月1日起执行。未来若国家关于税收优惠政策发生改变，不能继续享受该税收优惠政策，将对公司的经营业绩产生一定的影响。因此，为规避相关税务风险，公司增加向银行租入标准黄金产品投入生产环节，持续减少向银行租赁标准黄金产品并销售给上海黄金交易所的业务。通过持续增加非出口退税产品的销售比例，降低出口退税率下降的产品出口产品比例，以减少出口退税率下降对公司带来的不利影响。</p>
7、应收账款规模较大及发生坏账的风险	<p>报告期内，公司应收账款的规模较大。截至2023年12月31日，公司的应收账款账面价值为251,131,337.23元，占公司总资产的比重为38.01%。应收账款规模较大系由行业特点和业务模式决定。公司的主要客户大多为海内外上市公司，其资产规模较大，经营稳定且商业信誉良好。虽然公司应收账款回收风险较小，并按照审慎的原则计提了坏账准备，但若公司未来有大量应收账款不能及时收回，将造成较大坏账损失，可能对公司的经营业绩产生较大不利影响。因此，公司将继续重视对应收账款的管理，加强应收账款催收力度，并及时了解客户的还款能力。</p>
8、公司资产负债率较高的风险	<p>报告期内，公司资产负债率较高，截至2023年12月31日公司资产负债率为73.88%。公司采购原材料无账期，同时公司进行黄金租赁业务需要支付大额保证金，导致公司资产负债率较高。因此，公司将积极开拓融资渠道，以降低负债较高的风险。</p>
9、汇率风险	<p>本公司的记账本位币为人民币，报告期末，公司存在外币资产和外币负债。若汇率波动幅度较大，对公司持续盈利能力构成不利影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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

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

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	100,000,000.00	40,957,994.19
销售产品、商品，提供劳务	100,000.00	57,587.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	800,000,000.00	565,879,903.03
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

上述其他类型包含特许权使用费 404,009.70 元, 贷款担保费 2,675,603.51 元, 信用证开设费 39,389.82 元, 关联担保金额 562,760,900 元。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

报告期内, 公司发生的日常性关联交易属于正常经营行为, 是为了满足公司生产经营需要, 不存在损害公司和其他非关联股东利益的情况, 不影响公司的独立性, 具备合理性和必要性。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (三) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年9月15日		挂牌	同业竞争承诺	其他(避免与本公司发生同业竞争)	正在履行中
董监高	2016年9月15日		挂牌	同业竞争承诺	其他(避免与本公司发生同业竞争)	正在履行中
董监高	2016年9月15日		挂牌	其他承诺(竞业禁止、知识产权承诺)	其他(避免竞业纠纷和侵犯知识产权纠纷)	正在履行中
其他	2016年9月15日		挂牌	其他承诺(竞业禁止、知识产权承诺)	其他(避免竞业纠纷和侵犯知识产权纠纷)	正在履行中
其他	2016年9		挂牌	同业竞争	其他(避免与本	正在履行中

	月 15 日			承诺	公司发生同业竞争)	
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 15 日		挂牌	其他承诺 (技术使用费)	其他 (相关收费不提高收取比例)	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

#### (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
定期存款	货币资金	质押	62,883,643.97	9.52%	长短期借款与黄金租赁质押、保证金
5#厂房	固定资产	抵押	54,161,942.00	8.20%	短期借款与黄金租赁抵押
配套设施	固定资产	抵押	1,135,798.37	0.17%	短期借款与黄金租赁抵押
3#厂房	固定资产	抵押	7,012,342.73	1.06%	短期借款与黄金租赁抵押
土地使用权	无形资产	抵押	5,322,986.29	0.81%	短期借款与黄金租赁抵押
其他应收款	其他应收款	质押	7,930,756.40	1.20%	2023 年 12 月 31 日 T+D 持仓保证金
总计	-	-	138,447,469.76	20.96%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押及质押事项，为公司向金融机构融资所提供的担保，保障了公司的正常生产经营，未对本公司正常生产经营活动产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	86,700,000	100.00%	-	86,700,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	83,660,000	96.49%	-	83,660,000	96.49%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	-	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	-	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	-	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	-	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%	
总股本		86,700,000	-	0	86,700,000	-	
普通股股东人数							2

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	MK ELECTRON ( H.K. ) CO., LIMITED	83,660,000		83,660,000	96.49%	0	83,660,000	0	0
2	昆山铭凯益管	3,040,000		3,040,000	3.51%	0	3,040,000	0	0

理咨询有限公司								
<b>合计</b>	<b>86,700,000</b>	<b>0</b>	<b>86,700,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>0</b>	<b>86,700,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

铭凯益咨询的股东 CHOI YANG HEE（崔良姬）任香港 MKE 董事，香港 MKE 的董事长与铭凯益咨询的执行董事皆为 CHAJEONG HOON（车定勋），CHAJEONG HOON（车定勋）与 CHOI YANG HEE（崔良姬）为夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

MK ELECTRON(H.K)CO.,LIMITED 持有公司股份 8366 万股，持股比例为 96.49%，为公司的控股股东。MK ELECTRON CO.,LIMITED（韩国 KOSDAQ 上市公司）持有 MK ELECTRON(H.K)CO.,LIMITED 股份 1713 万股，持股比例为 77.15%，为 MK ELECTRON(H.K)CO.,LIMITED 控股股东。MK ELECTRON CO.,LIMITED 通过 MK ELECTRON(H.K)CO.,LIMITED 间接控制公司 96.49%的股份，对公司的生产经营决策产生重大影响，为公司的实际控制人。

名称：MK Electron Co., Ltd

成立日期：1982 年 12 月 16 日

主要经营场所：京畿道龙仁市处仁区蒲谷邑金鱼里 405

经营范围：电子配件制造销售

注册资本：10,900,000,000 韩元

主营业务：半导体后工序核心产品（键合线、锡球）

关联关系：MK Electron Co., Ltd 为公司实际控制人。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 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				
CHA J EON GHO ON (车定勋)	董事长	男	1963年 1月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
CHOI YANG HE E (崔良姬)	董事	女	1967年 9月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
CHA J UN KWA N (车俊宽)	董事	男	1957年 9月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
CHOI Y UN SEON G (崔允诚)	董事	男	1963年 11月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
HEO SANG HE	董事	男	1964年 2月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%

UI (许常熙)									
JEONG BAE JONG (郑培钟)	董事	男	1964年 7月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
HONG SUNG JAE (洪性在)	董事	男	1972年 3月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
HAN SANG KYU (韩湘圭)	监事会主席	男	1967年 6月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
CHAHO MAN (车镐万)	监事	男	1968年 10月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
羊洋	监事	男	1981年 3月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
HONG SUNG JAE (洪性在)	总经理	男	1972年 3月	2022年8 月16日	2025年 8月15 日	0	0	0	0%
SHIN	副总	男	1972年	2022年8	2025年	0	0	0	0%

MOON S UP (申文燮)	经理		4月	月16日	8月15日				
CHOI GOUNAM (崔圭南)	销售总监	男	1973年9月	2022年8月16日	2025年8月15日	0	0	0	0%
王恩彩	董事会秘书	女	1979年1月	2022年8月16日	2025年8月15日	0	0	0	0%
彭连超	财务负责人	男	1981年1月	2022年8月16日	2025年8月15日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

CHA JEONGHOON (车定勋)、CHOI YANGHEE (崔良姬)、CHA JUNKWAN (车俊宽)、CHOI YUNSEONG (崔允诚)、HEO SANGHEUI (许常熙)、JEONG BAEJONG (郑培钟)担任公司控股股东香港 MKE 董事。CHA JEONGHOON (车定勋)担任公司实际控制人韩国 MKE 董事。

CHA JEONGHOON (车定勋)与 CHOI YANGHEE (崔良姬)为夫妻关系。CHA JUNKWAN (车俊宽)为 CHA JEONGHOON (车定勋)之兄，CHOI YUNSEONG (崔允诚)为 CHOI YANGHEE (崔良姬)之兄。

除上述关联交易外，公司董事、监事、高级管理人员不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	8	2	0	10
营销服务人员	13	0	0	13
一线操作人员	83	14	0	97
生产管理人员	12	0	0	12
管理及行政人员	41	0	2	39
员工总计	157	16	2	171

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	18	19
专科	44	44
专科以下	92	106
员工总计	157	171

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关工资支付法规要求，每月向员工支付薪酬（包括薪金、津贴及奖金等）。并根据劳动合同中约定的薪酬增长模式逐年调整，以保持薪酬竞争力。

培训计划：公司根据各部门及岗位的特定要求，制定相应的培训计划。在完成入职培训、安全培训、工作岗位培训等内部培训的基础上，更鼓励员工参加认证考试培训、岗位学历培训、行业技能培训等，以适应不断变化的市场需求，保持人才竞争力。

报告期内，无需公司承担费用的离退休员工。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规要求，不断完善公司法人治理结构、建立管理制度、规范公司运作。目前在公司治理方面的各项规章制度主要有《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资决策制度》、《关联交易决策制度》、《信息披露管理制度》、《财务管理制度》、《内部控制管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》等。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对定期报告进行了审核认为：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，定期报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司具有完整的独立性和自主经营能力。

- 1、 业务独立：公司具有独立完整的资质许可、业务流程、经营场所及经营所需的关键资源，独立承担责任与风险，未对公司股东构成影响。本公司经营的业务与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，也未受本公司股东及其他关联方的干涉、控制而影响公司的业务独立。公司具备面向市场独立自主的经营能力。
- 2、 资产独立：公司自成立以来未发生资产重组等影响资产独立的情况。公司拥有独立的经营场所，以及与日常经营有关的房屋、商标所有权或使用权。各种资产权属清晰、完整，公司保持资产独立。
- 3、 人员独立：公司的董事、监事及高级管理人员，均按照《公司法》、《公司章程》规定的程序产生，不存在大股东超越公司董事会和股东大会职权作出人事任免决定的情形。公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任除董事、监事以外的其他职务。公司人力资源管理部门独立运行，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩和培训制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，自主招聘职工，与公司员工签订了劳动合同，保证了公司的人员独立。
- 4、 财务独立：公司设有独立的财务会计部门，并且配备独立的财务人员。根据现行会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，并独立进行财务决策。公司开立了独立的银行账户，对公司账务进行独立结算，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，保证了公司财务独立。
- 5、 机构独立：公司拥有独立的经营办公场所，不存在混合经营。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重要事项均按照《公司章程》及相关法律法规程序进行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	致同审字（2024）第 310A003499 号			
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	中国北京朝阳区建国门外大街 22 号塞特广场 5 层			
审计报告日期	2024 年 3 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	顾艮华 1 年	舒晨斌 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	44.6			

#### 铭凯益电子（昆山）股份有限公司全体股东：

##### 一、 审计意见

我们审计了铭凯益电子（昆山）股份有限公司（以下简称“铭凯益股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铭凯益股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

##### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于铭凯益股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

##### 三、 其他信息

铭凯益股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括铭凯益股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

##### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

铭凯益股份公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估铭凯益股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算铭凯益股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铭凯益股份公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能对铭凯益股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致铭凯益股份公司不能持续经营。
- （5） 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6） 就铭凯益股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 顾良华  
（项目合伙人）  
中国注册会计师 舒晨斌

中国 · 北京

二〇二四年三月二十一日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	116,037,177.21	170,179,255.29
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	18,475,318.16	5,144,685.72
应收账款	五、3	251,131,337.23	216,541,712.50
应收款项融资	五、4	16,424,062.54	25,705,068.21
预付款项	五、5	599,012.05	12,873,939.90
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	8,849,989.46	10,682,035.39
其中：应收利息		594,305.61	594,305.61
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	123,526,846.82	105,187,648.75
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	17,702,717.98	14,077,557.72
<b>流动资产合计</b>		<b>552,746,461.45</b>	<b>560,391,903.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	93,001,722.26	100,897,673.60
在建工程	五、10		589,026.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	6,605,144.97	6,904,969.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12		20,893.67
递延所得税资产	五、13	8,400,271.57	876,012.45
其他非流动资产			

非流动资产合计		108,007,138.80	109,288,576.04
资产总计		660,753,600.25	669,680,479.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	329,308,798.21	325,524,830.20
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、16	83,928,250.00	110,832,300.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	16,946,565.22	14,867,166.56
预收款项	五、18	205,901.99	66,139.50
合同负债	五、19	277,504.39	238,349.87
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、20	6,489,098.06	3,677,351.40
应交税费	五、21	8,817,279.17	1,284,206.94
其他应付款	五、22	5,590,640.04	9,783,444.54
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23		15,000,000.00
其他流动负债	五、24	35,052,573.14	24,158,918.98
<b>流动负债合计</b>		<b>486,616,610.22</b>	<b>505,432,707.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	1,560,459.60	1,733,844.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,560,459.60</b>	<b>1,733,844.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>488,177,069.82</b>	<b>507,166,551.99</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	五、26	86,700,000.00	86,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	46,433,892.37	46,433,892.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	371,324.64	
盈余公积	五、29	5,595,729.39	4,626,389.30
一般风险准备			
未分配利润	五、30	33,475,584.03	24,753,645.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		172,576,530.43	162,513,927.53
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>172,576,530.43</b>	<b>162,513,927.53</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>660,753,600.25</b>	<b>669,680,479.52</b>

法定代表人：车定勋

主管会计工作负责人：彭连超

会计机构负责人：周丽平

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		113,780,657.49	147,534,694.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	18,475,318.16	5,144,685.72
应收账款	十五、2	217,303,924.03	197,820,671.86
应收款项融资	十五、3	16,424,062.54	25,705,068.21
预付款项		307,288.53	1,269,296.99
其他应收款	十五、4	48,832,177.46	60,908,046.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		113,500,934.83	104,544,430.21
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		15,887,736.45	13,879,182.97
<b>流动资产合计</b>		<b>544,512,099.49</b>	<b>556,806,077.53</b>

<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、5	7,104,371.55	7,104,371.55
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		93,102,154.58	100,978,184.13
在建工程		0.00	589,026.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,605,144.97	6,904,969.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,408,321.06	915,785.22
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		115,219,992.16	116,492,337.22
<b>资产总计</b>		659,732,091.65	673,298,414.75
<b>流动负债：</b>			
短期借款		323,098,671.54	325,524,830.20
交易性金融负债		83,928,250.00	110,832,300.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,655,461.35	12,667,137.19
预收款项		205,901.99	66,139.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,136,950.16	3,433,065.34
应交税费		8,777,496.70	1,243,097.15
其他应付款		5,211,963.52	9,638,598.75
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		277,504.39	238,349.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	15,000,000.00
其他流动负债		35,052,573.14	24,158,918.98
<b>流动负债合计</b>		479,344,772.79	502,802,436.98
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,560,459.60	1,733,844.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,560,459.60</b>	<b>1,733,844.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>480,905,232.39</b>	<b>504,536,280.98</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		86,700,000.00	86,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,968,553.92	43,968,553.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		371,324.64	
盈余公积		5,595,729.39	4,626,389.30
一般风险准备			
未分配利润		42,191,251.31	33,467,190.55
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>178,826,859.26</b>	<b>168,762,133.77</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>659,732,091.65</b>	<b>673,298,414.75</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>900,980,346.33</b>	<b>747,733,491.68</b>
其中：营业收入	五、31	900,980,346.33	747,733,491.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>891,780,483.92</b>	<b>750,517,577.48</b>
其中：营业成本	五、31	827,309,999.00	686,321,494.73
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、32	2,270,079.47	2,482,872.42
销售费用	五、33	19,376,288.68	16,539,105.27
管理费用	五、34	20,709,586.44	20,322,654.74
研发费用	五、35	3,781,022.02	3,790,628.12
财务费用	五、36	18,333,508.31	21,060,822.20
其中：利息费用		17,643,388.99	19,274,964.72
利息收入		1,018,744.83	1,547,196.26
加：其他收益	五、37	450,822.73	1,282,424.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-	431,419.22
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）	五、39	859,140.52	-2,092,637.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-173,978.09	193,114.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	88,272.90	169,751.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	37,125.07	-166.68
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,461,245.54</b>	<b>-2,800,180.16</b>
加：营业外收入	五、43	37,698.41	8,477.88
减：营业外支出	五、44	174,126.53	129,723.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>10,324,817.42</b>	<b>-2,921,425.91</b>
减：所得税费用	五、45	633,539.16	193,452.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,691,278.26</b>	<b>-3,114,878.55</b>
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）		9,691,278.26	-3,114,878.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,691,278.26	-3,114,878.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>9,691,278.26</b>	<b>-3,114,878.55</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,691,278.26	-3,114,878.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.1118</b>	<b>-0.0359</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.1118</b>	<b>-0.0359</b>

法定代表人：车定勋

主管会计工作负责人：彭连超

会计机构负责人：周丽平

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、6	836,125,253.84	711,251,911.46
减：营业成本	十五、6	767,700,479.72	652,822,280.42
税金及附加		2,189,612.31	2,460,950.47
销售费用		17,626,086.56	14,880,327.74
管理费用		19,476,315.56	18,699,455.66
研发费用		3,781,022.02	3,790,628.12
财务费用		16,238,663.78	19,736,164.55
其中：利息费用		17,463,296.51	19,214,493.02
利息收入		3,016,099.52	3,000,900.40
加：其他收益		444,564.02	1,278,529.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、7	-	431,419.22
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）		859,140.52	-2,092,637.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-47,084.99	57,721.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		88,272.90	169,751.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		37,125.07	-166.68
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,495,091.41</b>	<b>-1,293,277.36</b>
加：营业外收入		37,698.41	8,477.88
减：营业外支出		174,126.53	129,723.63
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>10,358,663.29</b>	<b>-1,414,523.11</b>
减：所得税费用		665,262.44	146,321.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,693,400.85</b>	<b>-1,560,844.45</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,693,400.85	-1,560,844.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>9,693,400.85</b>	<b>-1,560,844.45</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		977,197,284.27	861,338,498.01
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		957,488.00	5,755,303.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	13,261,408.56	13,096,033.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>991,416,180.83</b>	<b>880,189,835.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		928,422,139.05	738,467,017.15
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		35,459,162.49	34,201,808.80
支付的各项税费		14,426,140.68	21,452,939.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	12,552,575.47	23,696,503.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>990,860,017.69</b>	<b>817,818,268.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、47	<b>556,163.14</b>	<b>62,371,566.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		39,897.98	283.19
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>39,897.98</b>	<b>283.19</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,224,047.04	3,030,617.21
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,224,047.04</b>	<b>3,030,617.21</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,184,149.06</b>	<b>-3,030,334.02</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		299,554,300.00	314,321,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	87,068,708.78	35,998,356.47
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>386,623,008.78</b>	<b>350,320,256.47</b>
偿还债务支付的现金		338,000,000.00	326,690,741.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,601,505.91	17,733,462.82
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	五、46	74,600,584.30	43,126,954.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>432,202,090.21</b>	<b>387,551,158.29</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,579,081.43</b>	<b>-37,230,901.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>707,365.81</b>	<b>7,301,425.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-45,499,701.54</b>	<b>29,411,756.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		98,653,234.78	69,241,478.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>53,153,533.24</b>	<b>98,653,234.78</b>

法定代表人：车定勋

主管会计工作负责人：彭连超

会计机构负责人：周丽平

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		919,170,596.38	829,455,500.98
收到的税费返还		817,738.00	5,755,303.85
收到其他与经营活动有关的现金		13,305,826.89	14,110,245.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>933,294,161.27</b>	<b>849,321,050.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		859,854,961.72	691,581,967.88
支付给职工以及为职工支付的现金		33,469,634.75	32,334,705.70
支付的各项税费		13,004,460.08	21,294,228.92
支付其他与经营活动有关的现金		12,021,416.34	57,561,571.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>918,350,472.89</b>	<b>802,772,474.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,943,688.38</b>	<b>46,548,575.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		39,897.98	283.19
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		39,897.98	283.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,229,937.04	3,030,617.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,229,937.04	3,030,617.21
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,190,039.06	-3,030,334.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		293,354,300.00	314,321,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		87,068,708.78	35,998,356.47
<b>筹资活动现金流入小计</b>		380,423,008.78	350,320,256.47
偿还债务支付的现金		338,000,000.00	326,690,741.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,592,230.93	17,733,462.82
支付其他与筹资活动有关的现金		74,600,584.30	43,126,954.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		432,192,815.23	387,551,158.29
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-51,769,806.45	-37,230,901.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		699,054.93	7,222,393.78
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-37,317,102.20	13,509,733.75
加：期初现金及现金等价物余额		76,008,674.32	62,498,940.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38,691,572.12	76,008,674.32

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	86,700,000.00				46,433,892.37				4,626,389.30		24,753,645.86		162,513,927.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	86,700,000.00				46,433,892.37				4,626,389.30		24,753,645.86		162,513,927.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								371,324.64	969,340.09		8,721,938.17		10,062,602.90
（一）综合收益总额											9,691,278.26		9,691,278.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							969,340.09		-969,340.09		
1. 提取盈余公积							969,340.09		-969,340.09		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备						371,324.64					371,324.64
1. 本期提取						1,577,970.66					1,577,970.66
2. 本期使用						1,206,646.02					1,206,646.02
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	<b>86,700,000.00</b>			<b>46,433,892.37</b>		<b>371,324.64</b>	<b>5,595,729.39</b>		<b>33,475,584.03</b>		<b>172,576,530.43</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	86,700,000.00				46,433,892.37				4,626,389.30		27,868,524.41		165,628,806.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	86,700,000.00				46,433,892.37				4,626,389.30		27,868,524.41		165,628,806.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,114,878.55		-3,114,878.55
（一）综合收益总额											-3,114,878.55		-3,114,878.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>86,700,000.00</b>				<b>46,433,892.37</b>				<b>4,626,389.30</b>		<b>24,753,645.86</b>		<b>162,513,927.53</b>

法定代表人：车定勋

主管会计工作负责人：彭连超

会计机构负责人：周丽平

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	86,700,000.00				43,968,553.92				4,626,389.30		33,467,190.55	168,762,133.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	86,700,000.00				43,968,553.92				4,626,389.30		33,467,190.55	168,762,133.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								371,324.64	969,340.09		8,724,060.76	10,064,725.49
(一) 综合收益总额											9,693,400.85	9,693,400.85
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者												

权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								969,340.09		-969,340.09		
1. 提取盈余公积								969,340.09		-969,340.09		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								371,324.64				371,324.64
1. 本期提取								1,577,970.66				1,577,970.66
2. 本期使用								1,206,646.02				1,206,646.02
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>86,700,000.00</b>				<b>43,968,553.92</b>			<b>371,324.64</b>	<b>5,595,729.39</b>		<b>42,191,251.31</b>	<b>178,826,859.26</b>

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	86,700,000.00				43,968,553.92				4,626,389.30		35,028,035.00	170,322,978.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	86,700,000.00				43,968,553.92				4,626,389.30		35,028,035.00	170,322,978.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,560,844.45	-1,560,844.45
(一) 综合收益总额											-1,560,844.45	-1,560,844.45
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>86,700,000.00</b>				<b>43,968,553.92</b>				<b>4,626,389.30</b>		<b>33,467,190.55</b>	<b>168,762,133.77</b>

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

铭凯益电子（昆山）股份有限公司（原名“铭凯益电子（昆山）有限公司”，以下简称“本公司”）是一家在江苏省注册成立的股份有限公司，本公司注册地址位于江苏省昆山市开发区澄湖路 138 号，经营期限为 2009 年 7 月 13 日至无固定期限。

本公司于 2009 年 6 月 29 日在江苏省注册成立，设立名为“铭凯益电子（昆山）有限公司”（以下简称“铭凯益有限公司”），取得经江苏省人民政府商外资苏府资字【2009】82383 号《外商投资企业批准证书》。并于 2009 年 7 月 13 日经江苏省工商行政管理局核准登记，《企业法人营业执照》注册号：320583400041280。

铭凯益有限公司设立时注册资本为 300 万美元。截止 2009 年 7 月 30 日，收到投资方缴纳的首期注册资本总计 200 万美元，均以美元现汇出资。2009 年 7 月 31 日，上述出资经上海至臻联合会计师事务所（普通合伙）出具臻验（2009）118 号《验资报告》予以验证。

铭凯益有限公司设立时的出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	300.00	200.00	100.00

截止 2009 年 10 月 22 日，铭凯益有限公司收到股东第二期缴纳注册资本，金额为 99 万美元，均以美元现汇出资。2009 年 10 月 27 日，上述出资经上海至臻联合会计师事务所（普通合伙）出具至臻验（2009）155 号《验资报告》予以验证。2009 年 11 月 18 日，苏州市昆山工商行政管理局出具《外商投资公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	300.00	299.00	100.00

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况（续）

1、公司概况（续）

截止 2009 年 11 月 24 日，铭凯益有限公司收到股东第三期缴纳的注册资本 1 万美元，均以美元现汇出资。2009 年 11 月 27 日，上述出资经上海至臻联合会计师事务所（普通合伙）出具至臻验（2009）173 号《验资报告》予以验证，至此，铭凯益有限公司的注册资本已全部缴足。

2009 年 12 月 4 日，苏州市昆山工商行政管理局出具《外商投资公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	300.00	300.00	100.00

根据铭凯益有限公司 2010 年 5 月 31 日股东会决议，注册资本由 300 万美元增加至 1,044 万美元。2010 年 7 月 1 日，江苏昆山经济技术开发区管理委员会出具昆开部委资审【2010】53 号《关于同意铭凯益电子（昆山）有限公司增资、变更经营范围及投资方法法定代表人的批复》，同意上述变更。同日，江苏省人民政府颁发商外资苏府资字【2009】82383 号《外商投资企业批准证书》。截止 2010 年 7 月 20 日，铭凯益有限公司收到股东缴纳的增资后第一期注册资本 170 万美元，均为现汇出资。2010 年 7 月 26 日，上述出资经苏州信联会计师事务所有限公司出具苏信会外验字（2010）第 123 号《验资报告》予以验证。2010 年 8 月 2 日，苏州市昆山工商行政管理局出具《外商投资公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司各投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,044.00	470.00	100.00

截止 2010 年 12 月 22 日，铭凯益有限公司收到股东认缴的增资后第二期注册资本 90 万美元，均为现汇出资。2010 年 12 月 29 日，上述出资经苏州信联会计师事务所有限公司出具苏信会外验字（2010）第 213 号《验资报告》予以验证。

2011 年 1 月 6 日，苏州市昆山工商行政管理局出具《外商投资公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,044.00	560.00	100.00

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 一、公司基本情况（续）

### 1、公司概况（续）

截止 2011 年 6 月 20 日，铭凯益有限公司收到股东认缴的增资后的第三期注册资本 464 万美元，均为现汇出资。2011 年 6 月 21 日，上述出资经苏州信联会计师事务所有限公司出具苏信会外验字（2011）第 074 号《验资报告》予以验证。

2011 年 7 月 14 日，苏州市昆山工商行政管理局出具《外商投资公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,044.00	1,024.00	100.00

截止 2012 年 12 月 27 日，铭凯益有限公司收到股东认缴的增资后第四期注册资本 20 万美元，均为现汇出资。2013 年 1 月 8 日，上述出资经苏州信联会计师事务所有限公司出具苏信会外验字（2013）第 001 号《验资报告》予以验证，至此，铭凯益有限公司的注册资本已经全部缴足。

2013 年 1 月 24 日，苏州市昆山工商行政管理局出具《外商投资公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,044.00	1,044.00	100.00

根据铭凯益有限公司 2014 年 9 月 3 日股东决议，注册资本由 1,044 万美元增加至 1,144 万美元。2014 年 9 月 23 日，江苏昆山经济技术开发区管理委员会出具昆开部资【2014】300 号《关于同意铭凯益电子（昆山）有限公司增资的批复》，同意上述变更。

2014 年 9 月 24 日，江苏省人民政府颁发商外资苏府资字【2009】82383 号《外商投资企业批准证书》。2014 年 9 月 28 日，苏州市昆山工商行政管理局出具《外商投资公司准予变更登记通知书》，同意上述变更，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,144.00	1,044.00	100.00

一、公司基本情况（续）

1、公司概况（续）

截止 2014 年 10 月 15 日，铭凯益有限公司收到股东认缴的新增注册资本 50 万美元，均为现汇出资。2014 年 10 月 28 日，上述出资经苏州仁泰会计师事务所出具苏仁泰会外验报字[2014]第 045 号《验资报告》予以验证。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,144.00	1,094.00	100.00

截止 2015 年 11 月 11 日，铭凯益有限公司收到股东认缴的新增注册资本 50 万美元，均为现汇出资。2015 年 11 月 20 日，上述出资经苏州仁泰会计师事务所出具苏仁泰会外验报字[2015]第 037 号《验资报告》予以验证。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,144.00	1,144.00	100.00

2016 年 5 月 21 日，铭凯益有限公司股东 MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED 决定将其持有的 44.56 万美元股权（占注册资本的 4%）以 48 万美元的价格转让给新股东昆山铭凯益管理咨询有限公司，签订了《股权转让协议》，通过铭凯益有限公司新章程。

2016 年 6 月 3 日，江苏昆山经济技术开发区管理委员会核发昆开字【2016】136 号《关于同意铭凯益电子（昆山）有限公司转股的批复》，同意上述股权转让事宜。

2016 年 6 月 8 日，江苏省人民政府颁发商外资苏府资字【2009】82383 号《外商投资企业批准证书》。

2016 年 6 月 24 日，昆山市市场监督管理局核发了《公司准予变更登记通知书》，同意上述变更事项，并为铭凯益有限公司换发了新的《企业法人营业执照》。

该次变更后，铭凯益有限公司投资方出资情况如下：

投资方名称	认缴金额（万美元）	实缴金额（万美元）	投资比例（%）
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	1,098.24	1,098.24	96.00
昆山铭凯益管理咨询有限公司	45.76	45.76	4.00
合计	1,144.00	1,144.00	100.00

## 一、公司基本情况（续）

### 1、公司概况（续）

2016 年 7 月 1 日，昆山市市场监督管理局核发编号为(05831382)名称变更【2016】第 07010003 号《名称变更核准通知书》，核准公司名称变更为“铭凯益电子（昆山）股份有限公司”。

2016 年 8 月 15 日，铭凯益电子（昆山）股份有限公司（以下简称“本公司”或“铭凯益股份公司”）召开创立大会，决议由 MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED、昆山铭凯益管理咨询有限公司作为发起人设立公司。

2016 年 8 月 15 日，安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具了安永华明（2016）验字第 61229733\_101 号《验资报告》，截止 2016 年 8 月 15 日，本公司全体发起人已按发起人协议、章程之规定以其拥有的铭凯益有限公司截止 2016 年 5 月 31 日之净资产人民币 80,533,686.51 元折股，股份总额为 7,600 万股，每股面值 1 元，缴纳注册资本人民币 7,600 万元整，余额人民币 4,533,686.51 元计入资本公积。本次股份改制完成后，本公司注册资本变更为人民币 7,600 万元整。

2016 年 8 月 24 日，江苏昆山经济技术开发区管理委员会下发了《关于设立铭凯益电子（昆山）有限公司变更为外商投资股份有限公司及变更经营范围的批复》（昆开资【2016】195 号），批准股份公司设立和经营范围变更。

2016 年 8 月 25 日，江苏省人民政府核发商外资苏府资字【2009】82383 号《外商投资企业批准证书》。

2016 年 9 月 12 日，本公司在苏州市工商行政管理局登记注册，领取统一社会信用代码为 913205836913232975 的《营业执照》。

该次变更后，各股东持股情况如下：

股东名称	持股数量（股）	持股金额（人民币万元）	持股比例（%）
MKELECTRON(H.K)CO.,LIMITED	72,960,000	7,296.00	96.00
昆山铭凯益管理咨询有限公司	3,040,000	304.00	4.00
合计	76,000,000	7,600.00	100.00

2016 年 12 月 29 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转系统”）出具股转系统函[2016]9782 号《关于同意铭凯益电子（昆山）股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。

2017 年 2 月 3 日，公司在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：铭凯益，证券代码：870621。

## 一、公司基本情况（续）

### 1、公司概况（续）

根据本公司 2018 年 11 月 15 日股东大会决议，本公司发行新股 950 万股，增加注册资本（股本）人民币 950 万元，变更后的注册资本（股本）为人民币 8,550 万元。股票面值为人民币 1 元，溢价发行，发行价为每股人民币 5 元，共募集资金人民币 4,750 万元。该次发行的对象为本公司控股股东 MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED。

2018 年 11 月 23 日，江苏昆山经济技术开发区管理委员会核发了《外商投资企业变更备案回执》，同意上述变更事项，并由苏州市工商管理局为本公司换发了新的营业执照。

截止 2018 年 12 月 20 日，本公司收到股东认缴的新增注册资本人民币 950 万元，为货币资金出资。2018 年 12 月 22 日，上述出资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2018]第 ZA15999 号《验资报告》予以验证。

该次变更后，本公司股份结构如下：

股东名称	股本（人民币万元）	持股比例（%）
MKELECTRON(H.K)CO.,LIMITED	8,246.00	96.44
昆山铭凯益管理咨询有限公司	304.00	3.56
合计	8,550.00	100.00

根据本公司 2019 年 7 月 30 日股东大会决议，本公司发行新股 120 万股，增加注册资本（股本）人民币 120 万元，变更后的注册资本（股本）为人民币 8,670 万元。股票面值为人民币 1 元，溢价发行，发行价为每股人民币 5 元股，合计为人民币 600 万元。该次发行对象为本公司控股股东 MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED。本公司以该新股作为对价，从 MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED 处购买上海梦开贸易有限公司 100% 股权。

2019 年 8 月 9 日，江苏昆山经济技术开发区管理委员会核发了《外商投资企业变更备案回执》，同意上述变更事项，并由苏州市市场监督管理局为公司换发了新的营业执照。

截止 2019 年 9 月 6 日，本公司向 MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED 发行 1,200,000 股股票，新增注册资本 120 万元，均为股权出资。2019 年 9 月 9 日，上述出资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2019]第 ZA15590 号《验资报告》予以验证。

## 一、公司基本情况（续）

### 1、公司概况（续）

该次变更后，本公司股份结构如下：

股东名称	股本（人民币万元）	持股比例（%）
MKELECTRON(H.K)CO.,LIMITED	8,366.00	96.49
昆山铭凯益管理咨询有限公司	304.00	3.51
合计	8,670.00	100.00

本公司的业务性质和主要经营范围为电子专用材料（键合铜线，键合金丝，银线，镀钯线，铝线，蒸发金，锡球）开发和制造；并销售自产产品；从事与本企业生产同类产品的商业批发、佣金代理（拍卖除外）和进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 3 月 21 日批准。

### 2、合并财务报表范围

本公司本期合并范围包括 1 家子公司，详见本附注七、在其他主体中的权益。本公司本年度合并范围无变化。

## 二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，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。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。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

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### （2）非同一控制下的企业合并（续）

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为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相关的其他综合收益除外。

##### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

##### （1）控制的判断标准

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

##### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法（续）

##### （2）合并财务报表的编制方法（续）

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

##### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8、外币业务（续）

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

##### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （2）金融资产分类和计量（续）

##### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①本公司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。

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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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本公司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。

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。

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （2）金融资产分类和计量（续）

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（续）

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

##### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （3）金融负债分类和计量（续）

##### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

##### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括贵金属远期合约及利率互换合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具（续）

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

##### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

##### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产。

#### 预期信用损失的计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （6）金融资产减值（续）

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和应收款项融资

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：应收关联方

应收账款组合 2：应收其他客户

##### C、应收款项融资

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （6）金融资产减值（续）

#### 应收票据、应收账款和应收款项融资（续）

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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的逾期天数自信用期满之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收保证金
- 其他应收款组合 2：应收押金
- 其他应收款组合 3：应收备用金
- 其他应收款组合 4：应收往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （6）金融资产减值（续）

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 365 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

##### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

##### 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9、金融工具（续）

##### （6）金融资产减值（续）

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或者负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或者负债的最有利市场进行。主要市场（或者最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或者负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11、存货

##### （1）存货的分类

本公司存货为原材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料。

##### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按计划成本计价。原材料（除黄金外）、在产品、库存商品、发出商品和周转材料发出时采用月末一次加权平均法计价。原材料黄金采用先进先出法计价。

##### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

##### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

##### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用分次摊销法；

②包装物采用分次摊销法。

#### 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12、长期股权投资（续）

##### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

##### （2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12、长期股权投资（续）

##### （2）后续计量及损益确认方法（续）

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

##### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12、长期股权投资（续）

##### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据（续）

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

##### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、18。

#### 13、固定资产

##### （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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 13、固定资产（续）

##### （1）固定资产的确认条件（续）

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

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：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	45 年	1.00	2.20
生产设备	5-10 年	5.00	19.00-9.50
配套设备	5-20 年	1.00	19.80-4.95
电子设备	5 年	1.00	19.80
运输设备	5 年	1.00	19.80
工具器具	5 年	1.00	19.80
办公家具	5 年	1.00	19.80

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率。

##### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）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。

##### （5）固定资产处置

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

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 14、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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

#### 15、借款费用

##### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

##### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	5-20 年	直线法

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

#### 17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、折旧费、物料消耗、其他费用等。其中研发活动与生产经营活动共用人员的职工薪酬，按照研发活动与生产经营活动工时分摊计入研发支出；研发活动与生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比分配计入研发支出；研发活动领料按照研发项目计入研发支出；其他费用按照研发项目计入研发支出。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 17、研发支出（续）

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

#### 18、资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等（存货、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 19、长期待摊费用

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 20、职工薪酬

##### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### （3）离职后福利

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

##### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 20、职工薪酬（续）

##### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

#### 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### 22、收入

##### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务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。

满足下列条件之一时，本公司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：

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 22、收入（续）

##### （1）一般原则（续）

- 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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### （2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品。

#### 销售商品

本公司生产并销售键合金丝、其他键合丝、锡球等产品，并转卖探针台等其他旧设备。

本公司销售产品将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得货物签收后且达到控制权转移时点后确认收入。

本公司销售旧设备不提供安装服务，将旧设备按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得设备签收后且达到控制权转移时点后确认收入。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

#### 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24、政府补助（续）

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 25、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 25、递延所得税资产及递延所得税负债（续）

（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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

#### 26、租赁

##### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

##### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26、租赁（续）

##### （2）本公司作为承租人（续）

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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；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。

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26、租赁（续）

##### （2）本公司作为承租人（续）

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

##### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

#### 租赁变更

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。

#### 27、使用权资产

##### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 27、使用权资产（续）

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

##### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

##### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

#### 28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

##### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 29、重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

##### （1）重要会计政策变更

##### 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”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表相关项目均无影响。

### 四、税 项

#### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5.00
教育费附加	实际缴纳的增值税	3.00
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2.00
房产税	拥有产权的房屋及出租房按国家规定的比例计缴房产税	12.00、1.2
城镇土地使用税	拥有使用权的土地按国家规定的比例计缴城镇土地使用税	1.2 元/平方
企业所得税	应纳税所得额	25.00

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	68,036.02	32,711.03
银行存款	53,085,497.22	98,620,523.75
其他货币资金（注）	62,883,643.97	71,526,020.51
<b>合 计</b>	<b>116,037,177.21</b>	<b>170,179,255.29</b>

期末，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
用于质押的定期存款或通知存款	62,563,643.97	71,206,020.51
信用保证金	300,000.00	300,000.00
履约保证金	20,000.00	20,000.00
<b>合 计</b>	<b>62,883,643.97</b>	<b>71,526,020.51</b>

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面净值	账面余额	坏账准备	账面净值
银行承兑 汇票	18,475,318.16	-	18,475,318.16	5,144,685.72	-	5,144,685.72

(1) 期末本公司已质押的应收票据

期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但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	-	13,255,425.80

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

2、应收票据（续）

（4）按坏账计提方法分类

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	预期信用损失	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备	18,475,318.16	100.00	-	-	18,475,318.16
其中：					
银行承兑汇票	18,475,318.16	100.00	-	-	18,475,318.16
<b>合计</b>	<b>18,475,318.16</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18,475,318.16</b>

续：

种类	上年年末余额				
	账面余额	比例%	预期信用损失	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备	5,144,685.72	100.00	-	-	5,144,685.72
其中：					
银行承兑汇票	5,144,685.72	100.00	-	-	5,144,685.72
<b>合计</b>	<b>5,144,685.72</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,144,685.72</b>

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期内本公司无计提、收回或转回坏账准备的情况。

（6）本期实际核销的应收票据情况

本报告期内本公司无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

种类	期末余额	上年年末余额
1 年以内	252,393,464.63	217,629,861.81
5 年以上	-	255,600.31
<b>小计</b>	<b>252,393,464.63</b>	<b>217,885,462.12</b>
减：坏账准备	1,262,127.40	1,343,749.62
<b>合计</b>	<b>251,131,337.23</b>	<b>216,541,712.50</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

3、应收账款（续）

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	预期信用损失	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备	252,393,464.63	100.00	1,262,127.40	0.50	251,131,337.23
其中：					
应收非关联方	252,393,464.63	100.00	1,262,127.40	0.50	251,131,337.23
<b>合计</b>	<b>252,393,464.63</b>	<b>100.00</b>	<b>1,262,127.40</b>	<b>0.50</b>	<b>251,131,337.23</b>

种类	上年年末余额				
	账面余额	比例%	预期信用损失	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	255,600.31	0.12	255,600.31	100.00	-
其中：					
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的应收账款	255,600.31	0.12	255,600.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	217,629,861.81	99.88	1,088,149.31	0.50	216,541,712.50
其中：					
应收非关联方	217,629,861.81	99.88	1,088,149.31	0.50	216,541,712.50
<b>合计</b>	<b>217,885,462.12</b>	<b>100.00</b>	<b>1,343,749.62</b>	<b>0.62</b>	<b>216,541,712.50</b>

按单项计提坏账准备的应收账款：

种类	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
江苏长电科技股份有限公司	255,600.31	255,600.31	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：应收非关联方

种类	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	252,393,464.63	1,262,127.40	0.50

种类	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	217,629,861.81	1,088,149.31	0.50

五、合并财务报表项目注释（续）

3、应收账款（续）

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,343,749.62
本期计提	173,978.09
本期收回或转回	-
本期核销	255,600.31
<b>期末余额</b>	<b>1,262,127.40</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	255,600.31

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
昆山丘钛微电子科技股份有限公司	22,857,032.68	9.06	114,285.16
星科金朋半导体(江阴)有限公司	18,429,656.28	7.30	92,148.28
江西晶浩光学有限公司	17,164,707.17	6.80	85,823.54
亿光电子(中国)有限公司	14,930,331.00	5.92	74,651.66
江苏盐芯微电子有 限公司	13,902,796.00	5.50	69,513.98
<b>合计</b>	<b>87,284,523.13</b>	<b>34.58</b>	<b>436,422.62</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

五、合并财务报表项目注释（续）

4、应收款项融资

种 类	期末余额	上年年末余额
应收票据	16,424,062.54	25,705,068.21
减：其他综合收益 -公允价值变动	-	-
<b>期末公允价值</b>	<b>16,424,062.54</b>	<b>25,705,068.21</b>

说明 1：本公司及其子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将本公司及其子公司的银行承兑汇票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。

说明 2：本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

本报告期内无计提、收回或转回减值准备的情况

(2) 期末本公司已质押的应收票据

本报告期内无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	42,665,117.03	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	587,605.49	98.10	12,865,612.41	99.94
1 至 2 年	7,000.00	1.17	8,327.49	0.06
2-3 年	4,406.56	0.73	-	-
<b>合 计</b>	<b>599,012.05</b>	<b>100.00</b>	<b>12,873,939.90</b>	<b>100.00</b>

五、合并财务报表项目注释（续）

5、预付款项（续）

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
道同国际物流（苏州）有限公司	222,153.02	37.09
昆山富瑞捷机电设备有限公司	99,000.00	16.53
中石化销售有限公司江苏苏州昆山石油分公司	78,944.45	13.18
苏州巴酷信息科技有限公司	47,250.00	7.89
上海弗鲁克科技发展有限公司	43,700.00	7.30
<b>合 计</b>	<b>491,047.47</b>	<b>81.99</b>

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	428,886.45	594,305.61
其他应收款	8,421,103.01	10,087,729.78
<b>合 计</b>	<b>8,849,989.46</b>	<b>10,682,035.39</b>

（1）应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款	428,886.45	594,305.61
减：坏账准备	-	-
<b>合 计</b>	<b>428,886.45</b>	<b>594,305.61</b>

②重要逾期利息

本报告期内无重要逾期利息。

③坏账准备计提情况

本报告期内无坏账准备计提情况。

五、合并财务报表项目注释（续）

6、其他应收款（续）

（1）应收利息

③坏账准备计提情况（续）

发生下列情形时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：欠款方发生影响其偿付能力的负面事件。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	428,886.45	-	-	428,886.45
定期存款	428,886.45	-	-	428,886.45
<b>合 计</b>	<b>428,886.45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>428,886.45</b>

本期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息。

（2）其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,403,178.01	9,784,904.78
1-2 年	9,500.00	18,000.00
2-3 年	3,425.00	26,400.00
3-4 年	-	800.00
4-5 年	-	2,625.00
5 年及以上	5,000.00	255,000.00
<b>小 计</b>	<b>8,421,103.01</b>	<b>10,087,729.78</b>
减：坏账准备	-	-
<b>合 计</b>	<b>8,421,103.01</b>	<b>10,087,729.78</b>

五、合并财务报表项目注释（续）

6、其他应收款（续）

（2）其他应收款（续）

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	7,930,756.40	-	7,930,756.40	9,574,811.40	-	9,574,811.40
备用金	302,316.71	-	302,316.71	42,868.38	-	42,868.38
押金	188,029.90	-	188,029.90	470,050.00	-	470,050.00
合计	<b>8,421,103.01</b>	-	<b>8,421,103.01</b>	<b>10,087,729.78</b>	-	<b>10,087,729.78</b>

③坏账准备计提情况

发生下列情形时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：欠款方发生影响其偿付能力的负面事件。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	8,421,103.01	-	-	8,421,103.01
保证金	7,930,756.40	-	-	7,930,756.40
备用金	302,316.71	-	-	302,316.71
押金	188,029.90	-	-	188,029.90
组合小计	8,421,103.01	-	-	8,421,103.01
合计	<b>8,421,103.01</b>	-	-	<b>8,421,103.01</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

五、合并财务报表项目注释（续）

6、其他应收款（续）

（2）其他应收款（续）

③坏账准备计提情况（续）

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期 信用损失率 (%)	坏账 准备	账面价值
按组合计提坏 账准备	10,087,729.78	-	-	10,087,729.78
保证金	9,574,811.40	-	-	9,574,811.40
押金	470,050.00	-	-	470,050.00
备用金	42,868.38	-	-	42,868.38
组合小计	10,087,729.78	-	-	10,087,729.78
<b>合 计</b>	<b>10,087,729.78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,087,729.78</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期内无计提、收回或转回的坏账准备。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中国银行股份有限公司上海人民币交易业务总部 (注)	保证金	7,930,756.40	1 年以内	94.18	-
昆山利通燃气有限公司	押金	172,729.90	1 年以内	2.05	-
张勤	备用金	18,000.00	1 年以内	0.21	-
杨士清	备用金	13,400.00	1 年以内	0.16	-
李文菁	备用金	13,000.00	1 年以内	0.15	-
<b>合 计</b>		<b>8,147,886.30</b>		<b>96.75</b>	<b>-</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

6、其他应收款（续）

（2）其他应收款（续）

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况（续）

注：中国银行股份有限公司上海人民币交易业务总部的余额为本公司购买的黄金 T+D 合约持仓保证金。

⑦资金集中管理

本报告期内无资金集中管理的情况。

7、存货

（1）存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
在产品	70,366,837.01	320,016.61	70,046,820.40	44,015,161.64	372,186.82	43,642,974.82
库存商品	27,297,807.06	18,166.67	27,279,640.39	11,647,568.94	54,269.36	11,593,299.58
原材料	11,721,103.20	-	11,721,103.20	27,942,457.07	-	27,942,457.07
周转材料	7,280,800.60	-	7,280,800.60	8,102,657.75	-	8,102,657.75
发出商品	7,198,482.23	-	7,198,482.23	13,906,259.53	-	13,906,259.53
合计	<b>123,865,030.10</b>	<b>338,183.28</b>	<b>123,526,846.82</b>	<b>105,614,104.93</b>	<b>426,456.18</b>	<b>105,187,648.75</b>

（2）存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转出	转回	
在产品	372,186.82	-	-	-	52,170.21	320,016.61
库存商品	54,269.36	-	-	-	36,102.69	18,166.67
合计	<b>426,456.18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88,272.90</b>	<b>338,183.28</b>

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	预计售价减去至完工时预计要发生的成本和销售费用	本期销售单价上涨
库存商品	预计售价减去销售费用	本期销售单价上涨

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	17,139,516.21	12,948,993.33
预付房租	180,580.00	112,826.43
预付保险费	101,494.62	100,103.28
预缴所得税	-	521,147.84
其他	281,127.15	394,486.84
<b>合 计</b>	<b>17,702,717.98</b>	<b>14,077,557.72</b>

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	93,001,722.26	100,897,673.60
固定资产清理	-	-
<b>合 计</b>	<b>93,001,722.26</b>	<b>100,897,673.60</b>

(1) 固定资产原价

固定资产类别	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		购置	在建工程转入	处置或报废	
房屋及建筑物	75,410,881.90	-	-	-	75,410,881.90
生产设备	103,269,026.07	33,624.50	619,469.06	731,655.03	103,190,464.60
配套设备	9,548,352.55	210,960.44	-	158,119.66	9,601,193.33
电子设备	8,492,214.09	490,975.25	-	940,197.57	8,042,991.77
运输设备	1,187,015.47	120,513.27	-	223,169.54	1,084,359.20
工具器具	1,287,352.31	-	-	-	1,287,352.31
办公家具	619,773.81	17,522.12	-	3,000.00	634,295.93
<b>合 计</b>	<b>199,814,616.20</b>	<b>873,595.58</b>	<b>619,469.06</b>	<b>2,056,141.80</b>	<b>199,251,539.04</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

9、固定资产

(2) 累计折旧

固定资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置或报废	
房屋及建筑物	12,596,844.81	1,639,752.36	-	14,236,597.17
生产设备	72,836,099.10	5,609,304.53	695,072.28	77,750,331.35
配套设备	4,123,241.09	872,950.69	156,538.46	4,839,653.32
电子设备	6,975,884.69	949,062.69	930,736.52	6,994,210.86
运输设备	637,122.42	184,770.60	220,937.84	600,955.18
工具器具	1,161,326.32	54,514.77	-	1,215,841.09
办公家具	586,424.17	28,773.64	2,970.00	612,227.81
<b>合计</b>	<b>98,916,942.60</b>	<b>9,339,129.28</b>	<b>2,006,255.10</b>	<b>106,249,816.78</b>

(3) 固定资产减值准备

固定资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	-	-	-	-
生产设备	-	-	-	-
配套设备	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
工具器具	-	-	-	-
办公家具	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

五、合并财务报表项目注释（续）

9、固定资产（续）

（4）固定资产净额

固定资产类别	期初余额	期末余额
房屋及建筑物	62,814,037.09	61,174,284.73
生产设备	30,432,926.97	25,440,133.25
配套设备	5,425,111.46	4,761,540.01
电子设备	1,516,329.40	1,048,780.91
运输设备	549,893.05	483,404.02
工具器具	126,025.99	71,511.22
办公家具	33,349.64	22,068.12
<b>合 计</b>	<b>100,897,673.60</b>	<b>93,001,722.26</b>

（5）抵押、担保的固定资产情况

截止 2023 年 12 月 31 日，固定资产中房屋及建筑物和配套设备存在抵押受限情况，已抵押房屋及建筑物和配套设备原值人民币 77,659,881.90 元，账面价值人民币 62,310,083.10 元，受限情况详见附注五、14、所有权或使用权受到限制的资产和十二、1、(1)、其他承诺事项。

（6）暂时闲置的固定资产情况

本报告期内无暂时闲置的固定资产。

（7）通过经营租赁租出的固定资产

本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

（8）未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	-	589,026.55

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

10、在建工程（续）

（1）在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
spool 自动设备	-	-	-	495,575.22	-	495,575.22
键合丝拉丝机	-	-	-	93,451.33	-	93,451.33
合 计	-	-	-	<b>589,026.55</b>	-	<b>589,026.55</b>

（2）重要在建工程项目变动情况

项 目	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期 利息 资本 化率%	期末数
spool 自 动设备	495,575.22	123,893.84	619,469.06	-	-	-	-	-
键合丝 拉丝机	93,451.33	-	-	93,451.33	-	-	-	-
合 计	<b>589,026.55</b>	<b>123,893.84</b>	<b>619,469.06</b>	<b>93,451.33</b>	-	-	-	-

（3）在建工程减值准备

于本期末，本公司对在建工程进行检查，不存在在建工程减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	7,145,118.28	2,085,929.35	<b>9,231,047.63</b>
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	7,145,118.28	2,085,929.35	<b>9,231,047.63</b>
二、累计摊销			-
1.期初余额	1,679,232.99	646,844.87	<b>2,326,077.86</b>
2.本期增加金额	142,899.00	156,925.80	<b>299,824.80</b>
(1) 计提	142,899.00	156,925.80	<b>299,824.80</b>
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	1,822,131.99	803,770.67	<b>2,625,902.66</b>
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	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1.期末账面价值	5,322,986.29	1,282,158.68	<b>6,605,144.97</b>
2.期初账面价值	5,465,885.29	1,439,084.48	<b>6,904,969.77</b>

①截止 2023 年 12 月 31 日，无形资产土地使用权已全部用于抵押，抵押情况详见附注五、14、所有权或使用权受到限制的资产和十二、1、(1)、其他承诺事项。

②对企业财务报表具有重要影响的单项无形资产的内容、账面价值和剩余摊销期限

项 目	账面价值	剩余摊销期限
土地使用权	5,322,986.29	459 个月

五、合并财务报表项目注释（续）

11、无形资产（续）

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	20,893.67	-	20,893.67	-	-

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
<b>递延所得税资产：</b>				
尚未支付的负债	30,440,315.98	7,610,079.00	-	-
资产减值准备	1,600,310.67	400,077.67	1,770,205.80	442,551.45
递延收益	1,560,459.60	390,114.90	1,733,844.00	433,461.00
<b>合 计</b>	<b>33,601,086.25</b>	<b>8,400,271.57</b>	<b>3,504,049.80</b>	<b>876,012.45</b>

其中一年后预期转回的递延所得税资产为 8,183,541.07 元。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	-	28,649,849.48
可抵扣亏损	5,180,075.21	10,991,229.95

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认为递延所得税资产。

## 五、合并财务报表项目注释（续）

## 13、递延所得税资产（续）

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年	-	426,570.01
2024 年	970,579.80	1,074,174.84
2025 年	591,967.95	591,967.95
2026 年	1,548,118.69	2,676,962.68
2027 年	1,210,039.94	6,221,554.47
2028 年	859,368.83	-
合 计	<b>5,180,075.21</b>	<b>10,991,229.95</b>

## 14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期 末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	62,883,643.97	62,883,643.97	质押	短期借款与黄金租赁质押和保证金
固定资产	62,310,083.10	62,310,083.10	抵押	短期借款与黄金租赁抵押
其他应收款	7,930,756.40	7,930,756.40	质押	2023 年 12 月 31 日黄金 T+D 持仓保证金
无形资产	5,322,986.29	5,322,986.29	抵押	短期借款与黄金租赁抵押
合 计	<b>138,447,469.76</b>	<b>138,447,469.76</b>		

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	71,526,020.51	71,526,020.51	质押	短期借款与黄金租赁质押和保证金
固定资产	64,055,059.92	64,055,059.92	抵押	短期借款与黄金租赁抵押
其他应收款	9,574,811.40	9,574,811.40	质押	2022 年 12 月 31 日黄金 T+D 持仓保证金
无形资产	5,465,885.29	5,465,885.29	抵押	短期借款与黄金租赁抵押
合 计	<b>150,621,777.12</b>	<b>150,621,777.12</b>		

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

15、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款（注 1）	197,470,750.00	223,000,000.00
保证借款（注 2）	67,448,100.00	60,893,800.00
信用借款	50,000,000.00	40,000,000.00
未终止确认已贴现未到期的票据	12,917,568.05	150,000.00
借款利息	1,472,380.16	1,481,030.20
<b>合 计</b>	<b>329,308,798.21</b>	<b>325,524,830.20</b>

注 1：于本年末，质押借款人民币 197,470,750.00 元，其中：（1）质押借款人民币 85,000,000.00 元与交易性金融负债人民币 67,142,600.00 元共同系以本金为人民币 25,000,000.00 元的定期存单为质押物，由关联方 MK ELECTRON CO., LTD. 提供美元 30,000,000.00 元，折合人民币 212,481,000.00 元保证担保；（2）质押借款人民币 69,000,000.00 元与交易性金融负债人民币 16,785,650.00 元共同以本金为人民币 20,000,000.00 元的定期存单为质押物，以净值为人民币 61,174,284.73 元的房屋建筑物、净值为人民币 1,135,798.37 元的配套设备和净值为人民币 5,322,986.29 元的土地使用权为抵押物；（3）质押借款人民币 43,470,750.00 元系以本金为人民币 15,000,000.00 元的定期存单为质押物，由本公司提供人民币 28,470,750.00 元信用担保，详见附注十一、4、（2）关联担保情况和十二、1、（1）其他承诺事项。

注 2：于本年末，保证借款人民币 67,448,100.00 元，由关联方 MK ELECTRON CO., LTD. 提供美元 3,000,000.00 元和人民币 46,200,000.00 元（共折合人民币 67,448,100.00 元）保证担保，详见附注十一、4、（2）关联担保情况。

16、交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负 债	110,832,300.00	211,231,162.00	238,135,212.00	83,928,250.00
其中：				
黄金租赁	110,832,300.00	210,336,962.00	237,241,012.00	83,928,250.00
衍生金融负债	-	894,200.00	894,200.00	-
<b>合 计</b>	<b>110,832,300.00</b>	<b>211,231,162.00</b>	<b>238,135,212.00</b>	<b>83,928,250.00</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 五、合并财务报表项目注释（续）

### 16、交易性金融负债（续）

(1)截止 2023 年 12 月 31 日，向渣打银行租借的黄金为质押及关联方担保租借，详见附注十一、4、(2) 关联担保情况和十二、1、(1) 其他承诺事项。

银行名称	租赁金额	质押物	担保人	担保金额
渣打银行	67,142,600.00	人民币 25,000,000.00 元定期存单	MK ELECTRON CO.,LTD.	212,481,000.00

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，向中国银行租借的黄金为质押及抵押租借，详见附注十二、1、(1) 其他承诺事项。

银行名称	租赁金额	质押物	抵押物
中国银行	16,785,650.00	人民币 20,000,000.00 元定期存单	苏（2019）昆山市不动产权 第 3024574 号土地使用权及 其上建筑物和其他附着物

### 17、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	16,914,744.22	14,831,571.56
长期资产采购款	31,821.00	35,595.00
<b>合 计</b>	<b>16,946,565.22</b>	<b>14,867,166.56</b>

本期末本公司无账龄超过一年的重要应付款。

### 18、预收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	205,901.99	66,139.50

### 19、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	277,504.39	238,349.87

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

20、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,677,351.40	35,063,832.51	32,337,884.26	6,403,299.65
离职后福利 - 设定提存计划	-	2,329,987.48	2,329,987.48	-
辞退福利	-	904,713.33	818,914.92	85,798.41
<b>合 计</b>	<b>3,677,351.40</b>	<b>38,298,533.32</b>	<b>35,486,786.66</b>	<b>6,489,098.06</b>

(1) 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	3,677,351.40	30,790,450.57	28,065,252.03	6,402,549.94
职工福利费	-	1,276,619.69	1,276,619.69	-
社会保险费	-	1,066,654.77	1,065,905.06	749.71
其中：1. 医疗保险费	-	856,464.38	855,843.03	621.35
2. 工伤保险费	-	97,551.24	97,441.59	109.65
3. 生育保险费	-	112,639.15	112,620.44	18.71
住房公积金	-	1,395,706.00	1,395,706.00	-
工会经费和职工教育经费	-	534,401.48	534,401.48	-
<b>合 计</b>	<b>3,677,351.40</b>	<b>35,063,832.51</b>	<b>32,337,884.26</b>	<b>6,403,299.65</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	-	2,329,987.48	2,329,987.48	-
其中：1. 基本养老保险费	-	2,259,377.81	2,259,377.81	-
2. 失业保险费	-	70,609.67	70,609.67	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>2,329,987.48</b>	<b>2,329,987.48</b>	<b>-</b>

(3) 辞退福利

本公司辞退福利均以货币资金的形式补偿，包括预期在其确认的年度报告期间期末后 12 个月内完全支付的辞退福利。辞退福利计算依据为劳动者在本公司的离职前月平均工资以及工作年限。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

21、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	8,157,798.28	-
个人所得税	339,979.14	312,354.97
房产税	181,402.23	202,868.19
印花税	129,706.06	54,920.47
城镇土地使用税	6,192.30	6,192.30
城市维护建设税	1,100.58	80,515.61
教育费附加	1,100.58	80,515.61
增值税	-	546,839.79
<b>合 计</b>	<b>8,817,279.17</b>	<b>1,284,206.94</b>

22、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	5,590,640.04	9,783,444.54

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	3,643,869.36	610,000.00
员工报销款	339,684.56	696,805.01
样品费	310,000.00	-
中介咨询费	160,243.40	185,052.98
应付运费	90,636.35	184,731.61
应付设备款	28,517.00	22,627.00
销售佣金	-	7,385,377.60
其他	1,017,689.37	698,850.34
<b>合 计</b>	<b>5,590,640.04</b>	<b>9,783,444.54</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	-	15,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	15,000,000.00

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
销售佣金	31,066,024.92	21,386,458.81
技术使用费	1,360,646.29	1,149,501.07
设备售后回租	968,193.38	-
担保费	654,415.69	-
应收票据已背书未到期	337,857.75	894,685.72
待转销项税额	36,075.57	30,985.47
其他	629,359.54	697,287.91
<b>合 计</b>	<b>35,052,573.14</b>	<b>24,158,918.98</b>

25、递延收益

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,733,844.00	-	173,384.40	1,560,459.60	基础设施补偿款

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

26、股本

股东名称	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	83,660,000.00	-	-	-	-	-	83,660,000.00
昆山铭凯益管理咨询有限公司	3,040,000.00	-	-	-	-	-	3,040,000.00
<b>合 计</b>	<b>86,700,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>86,700,000.00</b>

说明：详见本附注一、1 公司概况。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

27、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	46,433,892.37	-	-	46,433,892.37

28、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	1,577,970.66	1,206,646.02	371,324.64

29、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	4,626,389.30	969,340.09	-	5,595,729.39

根据《中华人民共和国外资企业法》及本公司章程的规定，本公司缴纳所得税后的利润，先提取储备基金，再向投资方进行分配。储备基金提取比率不得低于税后利润的 10%，累计提取金额达到注册资本的 50%以上时，可以不再提取。本年本公司盈利，按照税后利润的 10%计提储备基金，最终的计提比例以董事会决议为准。

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
期初未分配利润	24,753,645.86	27,868,524.41	
加：本期归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	9,691,278.26	-3,114,878.55	
减：提取法定盈余公积	969,340.09	-	10.00%
期末未分配利润	33,475,584.03	24,753,645.86	

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

31、营业收入和营业成本

(1) 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	889,218,238.50	812,777,601.26	737,104,527.78	676,199,292.01
其他业务	11,762,107.83	14,532,397.74	10,628,963.90	10,122,202.72
合 计	<b>900,980,346.33</b>	<b>827,309,999.00</b>	<b>747,733,491.68</b>	<b>686,321,494.73</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品 类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
键合金丝	695,925,030.30	660,746,481.27	568,550,283.05	539,734,316.19
其他键合丝	118,452,146.95	85,136,820.78	115,721,817.80	89,201,380.16
贸易	64,928,636.11	59,705,474.57	36,554,248.98	33,571,883.07
锡球	9,912,425.14	7,188,824.64	16,278,177.95	13,691,712.59
小计	889,218,238.50	812,777,601.26	737,104,527.78	676,199,292.01
其他业务：				
其他	11,762,107.83	14,532,397.74	10,628,963.90	10,122,202.72
合 计	<b>900,980,346.33</b>	<b>827,309,999.00</b>	<b>747,733,491.68</b>	<b>686,321,494.73</b>

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	键合金丝		其他键合丝	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	695,925,030.30	660,746,481.27	118,452,146.95	85,136,820.78
其中：				
在某一时点确 认	695,925,030.30	660,746,481.27	118,452,146.95	85,136,820.78
合 计	<b>695,925,030.30</b>	<b>660,746,481.27</b>	<b>118,452,146.95</b>	<b>85,136,820.78</b>

五、合并财务报表项目注释（续）

31、营业收入和营业成本（续）

（3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分（续）

续上表：

项 目	本期发生额			
	贸易		锡球	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,928,636.11	59,705,474.57	9,912,425.14	7,188,824.64
其中：				
在某一时点确认	64,928,636.11	59,705,474.57	9,912,425.14	7,188,824.64
<b>合 计</b>	<b>64,928,636.11</b>	<b>59,705,474.57</b>	<b>9,912,425.14</b>	<b>7,188,824.64</b>

续上表：

项 目	本期发生额	
	其他	
	收入	成本
其他业务	11,762,107.83	14,532,397.74
其中：		
在某一时点确认	11,762,107.83	14,532,397.74
<b>合 计</b>	<b>11,762,107.83</b>	<b>14,532,397.74</b>

（4）履约义务的说明

本公司履约义务通常的履行时点为交付时。承诺转让的商品为公司自产商品以及转售商品，在转售商品业务中，本公司为履约责任方，不作为代理人。企业承担的质量保证类型为法定质量保证。

（5）与剩余履约义务有关的信息

本报告期内无剩余履约义务。

（6）重大交易价格调整

本报告期内无重大交易价格调整。

（7）试运行销售收入

本报告期内无试运行销售收入。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	703,386.94	712,115.49
城市维护建设税	520,632.46	765,706.07
印花税	494,086.79	209,432.05
教育费附加	312,379.47	459,423.64
地方教育费附加	208,252.98	306,282.43
城镇土地使用税	24,769.20	24,769.20
环境保护税	4,351.63	2,953.54
车船税	2,220.00	2,190.00
<b>合 计</b>	<b>2,270,079.47</b>	<b>2,482,872.42</b>

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售佣金	8,181,631.33	7,118,578.61
职工薪酬	4,433,131.92	3,366,957.52
特许权使用费	2,294,365.19	1,917,892.21
交际应酬费	1,900,905.54	1,935,577.51
劳务服务费	1,108,880.04	1,271,829.30
差旅费	745,458.50	157,249.74
加油费	175,063.27	145,440.99
保险费	171,769.91	128,747.07
样品费用	101,412.00	48,507.96
租赁费	34,000.00	103,800.00
其他	229,670.98	344,524.36
<b>合 计</b>	<b>19,376,288.68</b>	<b>16,539,105.27</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,333,651.24	10,865,114.94
办公费	3,553,083.48	3,439,340.38
折旧及摊销	1,678,232.27	1,871,395.31
业务招待费	682,100.17	417,813.06
保险费	351,107.48	285,939.69
修理费	290,087.72	121,777.63
保安费	258,997.53	207,019.47
汽车使用费	175,282.31	149,907.25
差旅费	184,941.88	61,709.97
停工损失	-	2,763,421.17
其他	202,102.36	139,215.87
<b>合 计</b>	<b>20,709,586.44</b>	<b>20,322,654.74</b>

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,472,923.91	2,506,442.92
折旧费	643,804.12	764,171.34
交通费	249,443.23	136,043.29
物料消耗	218,091.14	145,074.40
其他	196,759.62	238,896.17
<b>合 计</b>	<b>3,781,022.02</b>	<b>3,790,628.12</b>

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	17,643,388.99	19,274,964.72
担保费用	2,675,603.51	3,888,339.30
利息收入	-1,018,744.83	-1,547,196.26
汇兑损益	-1,061,665.81	-664,444.71
手续费及其他	94,926.45	109,159.15
<b>合 计</b>	<b>18,333,508.31</b>	<b>21,060,822.20</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
个税返还	262,310.93	45,988.03	与收益相关
基础设施补偿款	173,384.40	173,384.40	与资产相关
企业环责险补助	9,629.40	3,152.50	与收益相关
商务局进口冷链企业核酸检测补贴	2,800.00	-	与收益相关
稳岗补贴	2,698.00	66,600.00	与收益相关
高端人才个税奖励	-	927,700.00	与收益相关
融资企业贴息	-	64,600.00	与收益相关
货运补贴	-	1,000.00	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>450,822.73</b>	<b>1,282,424.93</b>	

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	431,419.22

39、公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	859,140.52	-2,092,637.16

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-173,978.09	192,890.18
其他应收款坏账损失	-	223.82
<b>合 计</b>	<b>-173,978.09</b>	<b>193,114.00</b>

41、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	88,272.90	169,751.33

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

42、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	37,125.07	-166.68

43、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	37,698.41	8,477.88	37,698.41

44、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	140,506.08	129,298.83
滞纳金	33,620.45	424.80
<b>合 计</b>	<b>174,126.53</b>	<b>129,723.63</b>

45、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,157,798.28	-67,299.29
递延所得税费用	-7,524,259.12	260,751.93
<b>合 计</b>	<b>633,539.16</b>	<b>193,452.64</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

45、所得税费用（续）

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,324,817.42	-2,921,425.91
按适用税率 25%计算的所得税费用	2,581,204.36	-730,356.48
不可抵扣的成本、费用和损失的纳税影响	354,199.38	339,990.97
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,563,851.07	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	207,242.00	1,547,788.43
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-945,255.51	-909,954.15
其他	-	-54,016.13
<b>所得税费用</b>	<b>633,539.16</b>	<b>193,452.64</b>

46、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	11,762,107.83	10,350,145.98
利息收入	1,184,163.99	1,628,369.32
政府补助	277,438.33	1,109,040.53
营业外收入	37,698.41	8,477.88
<b>合 计</b>	<b>13,261,408.56</b>	<b>13,096,033.71</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

46、现金流量表项目注释（续）

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售、管理及研发费用	8,153,613.13	23,376,303.24
企业间往来	4,270,415.44	210,616.00
财务费用	94,926.45	109,159.15
营业外支出	33,620.45	424.80
<b>合 计</b>	<b>12,552,575.47</b>	<b>23,696,503.19</b>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金及其它	71,526,020.51	6,501,600.56
T+D 受限资金	12,442,688.27	29,496,755.91
设备售后回租	3,100,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>87,068,708.78</b>	<b>35,998,356.47</b>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金及其它	62,883,643.97	18,868,622.03
T+D 受限资金	9,585,133.71	24,258,332.11
设备售后回租	2,131,806.62	-
<b>合 计</b>	<b>74,600,584.30</b>	<b>43,126,954.14</b>

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	325,374,830.20	299,554,300.00	340,652,039.03	17,643,388.99	-	-	301,920,480.16
一年内到期的非流动负债	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	1,949,466.88	2,675,603.51	-	-	726,136.63
<b>合 计</b>	<b>340,374,830.20</b>	<b>299,554,300.00</b>	<b>357,601,505.91</b>	<b>20,318,992.50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>302,646,616.79</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润（净亏损以“-”号填列）	9,691,278.26	-3,114,878.55
加： 资产减值准备	-88,272.90	-169,751.33
信用减值准备	173,978.09	-193,114.00
固定资产折旧	9,339,129.28	11,177,915.88
无形资产摊销	299,824.80	290,135.33
长期待摊费用摊销	20,893.67	250,732.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-37,125.07	166.68
固定资产报废损失	140,506.08	129,298.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-859,140.52	2,092,637.16
财务费用（收益以“-”号填列）	19,257,326.69	22,697,278.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-431,419.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,524,259.12	260,751.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,250,925.17	6,170,257.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,628,449.32	17,646,551.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,021,398.37	5,565,004.32
经营活动产生的现金流量净额	556,163.14	62,371,566.83
<b>2、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	53,153,533.24	98,653,234.78
减： 现金的期初余额	98,653,234.78	69,241,478.24
现金及现金等价物净增加额（减少以“-”号填列）	-45,499,701.54	29,411,756.54

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

47、现金流量表补充资料（续）

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
<b>1、现金</b>	<b>53,153,533.24</b>	<b>98,653,234.78</b>
其中： 库存现金	68,036.02	32,711.03
可随时用于支付的银行存款	53,085,497.22	98,620,523.75
<b>2、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>53,153,533.24</b>	<b>98,653,234.78</b>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
用于质押的定期存款或通知存款	62,563,643.97	71,206,020.51	质押期限超过 3 个月
信用保证金	300,000.00	300,000.00	受限期限超过 3 个月
履约保证金	20,000.00	20,000.00	受限期限超过 3 个月
<b>合 计</b>	<b>62,883,643.97</b>	<b>71,526,020.51</b>	

(4) 其他重大活动说明

本报告期内，本公司以背书银行承兑汇票的方式采购存货的金额人民币 8,156,364.80 元。

48、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	2,963,510.37	7.0827	20,989,654.90
韩元	1.00	0.0055	0.01
应收账款			
其中：美元	2,647,231.46	7.0827	18,749,546.26
应付账款			
其中：美元	2,021,874.28	7.0827	14,320,425.02
韩元	1,964,000.00	0.0055	10,829.50
短期借款			
其中：美元	3,000,000.00	7.0827	21,248,100.00

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释（续）

49、租赁

（1）作为承租人

项 目	本期发生额
售后租回	968,193.38

本报告期内本公司售后租回现金流出总额为人民币 2,237,147.51 元。售后租回不满足销售，根据合同约定，租赁期满本公司享有以名义货价留购租赁物。

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	2,472,923.91	-	2,506,442.92	-
折旧费	643,804.12	-	764,171.34	-
交通费	249,443.23	-	136,043.29	-
材料费	218,091.14	-	145,074.40	-
其他	196,759.62	-	238,896.17	-
合 计	<b>3,781,022.02</b>	-	<b>3,790,628.12</b>	-

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
上海梦开贸易有限公司	江苏省昆山市	上海市	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
基础设施补偿款	财政拨款	1,733,844.00	-	173,384.40	-	1,560,459.60	其他收益	与资产相关

此补偿款由江苏昆山经济技术开发区发放，为土地补偿款，补偿款摊销总年限为 20 年。补偿款不影响当年盈亏。

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
个税返还	财政拨款	45,988.03	262,310.93	其他收益	与收益相关
基础设施补偿款	财政拨款	173,384.40	173,384.40	其他收益	与资产相关
企业环责险补助	财政拨款	3,152.50	9,629.40	其他收益	与收益相关
商务局进口冷链企业核酸检测补贴	财政拨款	-	2,800.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	66,600.00	2,698.00	其他收益	与收益相关
高端人才个税奖励	财政拨款	927,700.00	-	其他收益	与收益相关
融资企业贴息	财政拨款	64,600.00	-	其他收益	与收益相关
货运补贴	财政拨款	1,000.00	-	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>1,282,424.93</b>	<b>450,822.73</b>		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、其他流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

## 九、金融工具风险管理（续）

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司会根据外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）等评估新客户的信用风险。本公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，本公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

九、金融工具风险管理（续）

1、风险管理目标和政策（续）

（2）流动性风险（续）

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 8,365.75 万元。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				合 计
	即时偿还和 1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	329,308,798.21	-	-	-	329,308,798.21
交易性金融负债	83,928,250.00	-	-	-	83,928,250.00
应付账款	16,946,565.22	-	-	-	16,946,565.22
其他应付款	5,590,640.04	-	-	-	5,590,640.04
其他流动负债	35,052,573.14	-	-	-	35,052,573.14
<b>合 计</b>	<b>470,826,826.61</b>	-	-	-	<b>470,826,826.61</b>

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	上年年末余额				合 计
	即时偿还和 1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	325,524,830.20	-	-	-	325,524,830.20
交易性金融负债	110,832,300.00	-	-	-	110,832,300.00
应付账款	14,867,166.56	-	-	-	14,867,166.56
其他应付款	9,783,444.54	-	-	-	9,783,444.54
一年内到期的非流动负债	15,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>476,007,741.30</b>	-	-	-	<b>476,007,741.30</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

**九、金融工具风险管理（续）**

1、风险管理目标和政策（续）

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
<b>固定利率金融工具</b>		
金融负债	414,205,241.59	451,357,130.20
其中：短期借款	329,308,798.21	325,524,830.20
交易性金融负债	83,928,250.00	110,832,300.00
一年内到期的非流 动负债	-	15,000,000.00
其他流动负债	968,193.38	-
<b>合计</b>	<b>414,205,241.59</b>	<b>451,357,130.20</b>
<b>浮动利率金融工具</b>		
金融资产	116,037,177.21	170,179,255.29
其中：货币资金	116,037,177.21	170,179,255.29

②汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

③其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司其他价格风险金融工具的公允价值变动的风险。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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	合 计
<b>一、持续的公允价值 计量</b>				
（一）应收款项融资		- 16,424,062.54	-	- 16,424,062.54
<b>持续以公允价值计量的 资产总额</b>		<b>- 16,424,062.54</b>		<b>- 16,424,062.54</b>
（二）交易性金融负 债	83,928,250.00	-	-	- 83,928,250.00
（1）其他	83,928,250.00	-	-	- 83,928,250.00
<b>持续以公允价值计量的 负债总额</b>	<b>83,928,250.00</b>		<b>-</b>	<b>- 83,928,250.00</b>

### （2）第二层次公允价值计量的相关信息

项 目	期末公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	16,424,062.54	现金流量折现法	反映发行人信用 风险的折现率

### （3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 十一、关联方关系及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
MK ELECTRON (H.K) CO.,LIMITED	香港	投资管理	美元 22,203,050.00	96.49	96.49

本公司最终控制方是：MK ELECTRON CO.,LTD.。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
MK ELECTRON CO.,LTD.	最终控制方
昆山铭凯益管理咨询有限公司	股东
洪性在	总经理
申文燮	副总经理
王恩彩	董事会秘书
彭连超	财务总监
崔圭南	技术总监
羊洋	职工监事

### 4、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

##### ①采购商品、接受劳务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
MK ELECTRON CO.,LTD.	原材料	40,957,994.19	36,625,606.62

##### ②出售商品、提供劳务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
MK ELECTRON CO.,LTD.	库存商品	57,587.94	-

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十一、关联方关系及其交易（续）

4、关联交易情况（续）

（2）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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
MK ELECTRON CO.,LTD.	208,938,000.00	2022.08.01	2023.06.13	是
MK ELECTRON CO.,LTD.	30,000,000.00	2022.09.13	2023.09.11	是
MK ELECTRON CO.,LTD.	20,893,800.00	2022.12.02	2023.12.01	是
MK ELECTRON CO.,LTD.	10,000,000.00	2022.02.24	2023.02.24	是
MK ELECTRON CO.,LTD.	9,000,000.00	2022.01.11	2023.01.11	是
已履行完毕小计	<b>278,831,800.00</b>			
MK ELECTRON CO.,LTD.	212,481,000.00	2023.05.22	2024.12.26	否
MK ELECTRON CO.,LTD.	30,000,000.00	2023.09.11	2024.09.10	否
MK ELECTRON CO.,LTD.	21,248,100.00	2023.12.04	2024.12.04	否
MK ELECTRON CO.,LTD.	10,000,000.00	2023.08.24	2024.02.23	否
MK ELECTRON CO.,LTD.	6,200,000.00	2023.12.05	2024.11.18	否
未履行完毕小计	<b>279,929,100.00</b>			

未履行完毕的关联担保情况说明：截至 2023 年 12 月 31 日止，关联方 MK ELECTRON CO.,LTD. 为本公司担保金额共计人民币 279,929,100.00 元，对应借款期末余额和黄金租赁期末余额详见五、15、短期借款和五、16、交易性金融负债。

（3）向关联方支付特许权使用费/贷款担保费

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
MK ELECTRON CO.,LTD.	贷款担保费	2,675,603.51	3,888,339.30
MK ELECTRON CO.,LTD.	特许权使用费	404,009.70	352,602.92
MK ELECTRON CO.,LTD.	信用证开设费	39,389.82	-
合计		<b>3,119,003.03</b>	<b>4,240,942.22</b>

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 6 人，上期关键管理人员 6 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,862,487.61	6,744,657.50

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 十一、关联方关系及其交易（续）

### 5、关联方应收应付款项

#### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	MK ELECTRON CO.,LTD.	62,131.57	-	-	-
其他应收款	申文燮	592.55	-	20,728.04	-
其他应收款	崔圭南	-	-	20,710.78	-
<b>合计</b>		<b>62,724.12</b>	<b>-</b>	<b>41,438.82</b>	<b>-</b>

#### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应付账款	MK ELECTRON CO.,LTD.	14,100,789.70	8,897,162.34
其他流动负债	MK ELECTRON CO.,LTD.	1,058,425.39	352,602.92
其他应付款	MK ELECTRON CO.,LTD.	310,685.83	-
其他应付款	崔圭南	85,247.00	-
其他应付款	洪性在	21,826.54	494.00
其他应付款	申文燮	20,290.15	-
其他应付款	彭连超	9,433.22	225,257.08
其他应付款	羊洋	1,300.00	1,000.00
其他应付款	王恩彩	1,133.00	2,788.00
<b>合计</b>		<b>15,609,130.83</b>	<b>9,479,304.34</b>

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### （1）其他承诺事项

①截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司承诺下列房屋建筑物及土地抵押给银行，为取得的银行借款及交易性金融负债—黄金租赁作担保：

项目	原值	净值	银行借款/黄金租赁金额	银行借款/黄金租赁期限
房屋建筑物	75,410,881.90	61,174,284.73		
配套设备	2,249,000.00	1,135,798.37	85,785,650.00	2023.03.20-2024.07.19
土地	7,145,118.28	5,322,986.29		
<b>合计</b>	<b>84,805,000.18</b>	<b>67,633,069.39</b>	<b>85,785,650.00</b>	

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 十二、承诺及或有事项（续）

### 1、重要的承诺事项（续）

#### （1）其他承诺事项（续）

期末银行借款及黄金租赁余额为 85,785,650.00 元，其中银行借款余额为 69,000,000.00 元，交易性金融负债—黄金租赁余额为 16,785,650.00 元。

②截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司承诺以货币资金质押给银行，为取得银行贷款作担保：

项目	质押物金额	借款金额	借款期限	借款类型
单位定期存单	25,000,000.00	85,000,000.00	2023.05.22- 2024.12.26	短期借款
		67,142,600.00	2023.08.28- 2024.06.14	黄金租赁
单位定期存单	20,000,000.00	69,000,000.00	2023.03.20- 2024.07.19	短期借款
		16,785,650.00	2023.11.15- 2024.5.13	黄金租赁
单位定期存单	5,200,000.00	14,470,750.00	2023.02.09- 2024.02.07	短期借款
单位定期存单	5,000,000.00	15,000,000.00	2023.01.09- 2024.01.08	短期借款
单位定期存单	4,800,000.00	14,000,000.00	2023.03.08- 2024.03.07	短期借款
<b>合计</b>	<b>60,000,000.00</b>	<b>281,399,000.00</b>		

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 3 月 21 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

2017 年 9 月 28 日，本公司在香港注册成立子公司铭凯益国际贸易有限公司，目前该公司已取得营业执照，未完成商务局备案程序，未发生经营活动。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
银行承兑汇票	18,475,318.16	-	18,475,318.16	5,144,685.72	-	5,144,685.72

不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

期末本公司无已质押的应收票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

种类	期末余额	上年年末余额
1 年以内	218,396,064.43	198,814,745.59
5 年以上	-	255,600.31
<b>小计</b>	<b>218,396,064.43</b>	<b>199,070,345.90</b>
减：坏账准备	1,092,140.40	1,249,674.04
<b>合计</b>	<b>217,303,924.03</b>	<b>197,820,671.86</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	预期信用损失	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备	218,396,064.43	100.00	1,092,140.40	0.50	217,303,924.03
其中：	-	-	-	-	-
应收非关联方	218,396,064.43	100.00	1,092,140.40	0.50	217,303,924.03
<b>合计</b>	<b>218,396,064.43</b>	<b>100.00</b>	<b>1,092,140.40</b>	<b>0.50</b>	<b>217,303,924.03</b>

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十五、母公司财务报表主要项目注释（续）

2、应收账款（续）

(2) 按坏账计提方法分类披露（续）

种类	上年年末余额			计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	比例%	预期信用 损失		
按单项计提坏账准备	255,600.31	0.13	255,600.31	100.00	-
其中：					
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	255,600.31	0.13	255,600.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	198,814,745.59	99.87	994,073.73	0.50	197,820,671.86
其中：					
应收非关联方	198,814,745.59	99.87	994,073.73	0.50	197,820,671.86
<b>合 计</b>	<b>199,070,345.90</b>	<b>100.00</b>	<b>1,249,674.04</b>	<b>0.63</b>	<b>197,820,671.86</b>

按单项计提坏账准备：

种类	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
江苏长电科技股份 有限公司	255,600.31	255,600.31	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收非关联方

种类	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	218,396,064.43	1,092,140.40	0.50

种类	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	198,814,745.59	994,073.73	0.50

十五、母公司财务报表主要项目注释（续）

2、应收账款（续）

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,249,674.04
本期计提	98,066.67
本期收回或转回	-
本期核销	255,600.31
<b>期末余额</b>	<b>1,092,140.40</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	255,600.31

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山丘钛微电子科技股份有限公司	22,857,032.68	10.47	114,285.16
星科金朋半导体（江阴）有限公司	18,429,656.28	8.44	92,148.28
江西晶浩光学有限公司	17,164,707.17	7.86	85,823.54
亿光电子（中国）有限公司	14,930,331.00	6.84	74,651.66
南昌欧菲光电技术有限公司	13,019,819.40	5.96	65,099.10
<b>合计</b>	<b>86,401,546.53</b>	<b>39.57</b>	<b>432,007.74</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十五、母公司财务报表主要项目注释（续）

3、应收款项融资

种 类	期末余额	上年年末余额
应收票据	16,424,062.54	25,705,068.21
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
<b>期末公允价值</b>	<b>16,424,062.54</b>	<b>25,705,068.21</b>

本公司及其所属子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将本公司及其子公司的银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

本报告期内无重要逾期利息。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	42,665,117.03	-

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	852,943.05	594,305.61
其他应收款	47,979,234.41	60,313,741.13
<b>合 计</b>	<b>48,832,177.46</b>	<b>60,908,046.74</b>

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款	852,943.05	594,305.61
减：坏账准备	-	-
<b>合 计</b>	<b>852,943.05</b>	<b>594,305.61</b>

十五、母公司财务报表主要项目注释（续）

4、其他应收款（续）

（1）应收利息（续）

②重要逾期利息

本报告期内无重要逾期利息。

③坏账准备计提情况

本报告期内无坏账准备计提情况。

（2）其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,176,419.37	60,267,507.77
1-2 年	40,000,000.00	18,000.00
2-3 年	-	26,400.00
5 年以上	5,000.00	255,000.00
小 计	<b>48,181,419.37</b>	<b>60,566,907.77</b>
减：坏账准备	202,184.96	253,166.64
合 计	<b>47,979,234.41</b>	<b>60,313,741.13</b>

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	40,185,665.73	202,184.96	39,983,480.77	50,633,327.99	253,166.64	50,380,161.35
保证金	7,930,756.40	-	7,930,756.40	9,574,811.40	-	9,574,811.40
备用金	59,997.24	-	59,997.24	42,868.38	-	42,868.38
押金	5,000.00	-	5,000.00	315,900.00	-	315,900.00
合 计	<b>48,181,419.37</b>	<b>202,184.96</b>	<b>47,979,234.41</b>	<b>60,566,907.77</b>	<b>253,166.64</b>	<b>60,313,741.13</b>

十五、母公司财务报表主要项目注释（续）

4、其他应收款（续）

(2) 其他应收款（续）

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
往来款	40,185,665.73	0.50	202,184.96	39,983,480.77	

于本期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
往来款	50,633,327.99	0.50	253,166.64	50,380,161.35	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
期初余额	253,166.64	-	-	253,166.64
本期转回	50,981.68	-	-	50,981.68
期末余额	202,184.96	-	-	202,184.96

十五、母公司财务报表主要项目注释（续）

4、其他应收款（续）

（2）其他应收款（续）

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海梦开贸易有限公司	往来款	40,012,935.83	1 年以内	83.05	202,184.96
中国银行股份有限公司上海人民币交易业务总部	T+D 保证金	7,930,756.40	1 年以内	16.46	-
昆山利通燃气有限公司	往来款	172,729.90	1 年以内	0.36	-
张勤	员工报销	18,000.00	1 年以内	0.04	-
杨士清	员工报销	13,400.00	1 年以内	0.03	-
<b>合计</b>		<b>48,147,822.13</b>		<b>99.94</b>	<b>202,184.96</b>

⑦应收政府补助情况

本报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期内无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	7,104,371.55	-	7,104,371.55	7,104,371.55	-	7,104,371.55

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十五、母公司财务报表主要项目注释（续）

5、长期股权投资（续）

对子公司投资

项目	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
上海梦开贸易有限公司	7,104,371.55	-	-	7,104,371.55	-	-

说明：本公司于 2019 年 7 月 30 日，发行新股 120 万股，溢价发行，发行价为每股人民币 5 元，合计为人民币 600 万元。本公司以该新增股本人民币 600 万元作为对价从控股股东 MK ELECTRON (H.K) CO., LIMITED 处购买上海梦开贸易有限公司（以下简称“该子公司”）100% 股权。截止本报告期末，该子公司注册资本为人民币 956.971 万元，本公司出资人民币 956.971 万元，持股比例为 100%。

6、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	824,289,602.39	753,102,527.47	700,550,278.80	642,627,408.94
其他业务	11,835,651.45	14,597,952.25	10,701,632.66	10,194,871.48
合计	<b>836,125,253.84</b>	<b>767,700,479.72</b>	<b>711,251,911.46</b>	<b>652,822,280.42</b>

7、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	431,419.22

铭凯益电子（昆山）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-103,381.01	
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）	450,822.73	
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的投资收益	859,140.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,077.96	
非经常性损益总额	1,210,660.20	
减：非经常性损益的所得税影响数	309,505.49	
非经常性损益净额	901,154.71	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>901,154.71</b>	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益（元）	
		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	5.79	0.1118	0.1118
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.25	0.1014	0.1014

铭凯益电子（昆山）股份有限公司

2024 年 3 月 21 日

## 附件 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-103,381.01
计入当期损益的政府补助(与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	450,822.73
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	859,140.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,077.96
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,210,660.20</b>
减：所得税影响数	309,505.49
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>901,154.71</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用