



华冠电容

NEEQ : 873198

珠海华冠电容器股份有限公司

Zhuhai Leaguer Capacitor Co.,Ltd



半年度报告

2024

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	62
附件 II	融资情况	63

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华冠电容	指	珠海华冠电容器股份有限公司
华金资本	指	珠海华金资本股份有限公司, 本公司控股股东
清华科技园	指	珠海清华科技园创业投资有限公司
深圳力合	指	深圳力合创新发展有限公司
力合科创	指	力合科创集团有限公司
力合高新	指	珠海力合高新创业投资有限公司
华冠科技	指	珠海华冠科技股份有限公司
华发集团	指	珠海华发集团有限公司
珠海市国资委	指	珠海市人民政府国有资产监督管理委员会
股东大会	指	珠海华冠电容器股份有限公司股东大会
董事会	指	珠海华冠电容器股份有限公司董事会
监事会	指	珠海华冠电容器股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	珠海华冠电容器股份有限公司章程
主办券商、爱建证券	指	爱建证券有限责任公司
致同、会计师事务所、致同会计师事务所、审计机构	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	珠海华冠电容器股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhuhai Leaguer Capacitor Co.,Ltd		
法定代表人	谢耘	成立时间	2002 年 11 月 26 日
控股股东	控股股东为华金资本	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为珠海市区资委，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用、通用及交通运输设备（CG）-电子及电工机械专用设备制造（356）-电子元器件与机电组件设备制造（3563）		
主要产品与服务项目	铝电解电容器制造及销售		
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	华冠电容	证券代码	873198
挂牌时间	2019 年 3 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	80,000,000
主办券商（报告期内）	爱建证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海自由贸易试验区世纪大道 1600 号 1 栋 32 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨翔海	联系地址	广东省珠海市高新区唐家湾镇鼎业路 81 号 11 栋-12 栋
电话	0756-3610222	电子邮箱	Headcon005@headcon.cn
传真	--		
公司办公地址	广东省珠海市高新区唐家湾镇鼎业路 81 号 11 栋-12 栋	邮政编码	519000
公司网址	http://www.headcon.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440400745516212W		
注册地址	广东省珠海市高新区唐家湾镇鼎业路 81 号 11 栋-12 栋		
注册资本（元）	80,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、商业模式

公司是一家专业从事片式为主全系列铝电解电容器的产品研发、生产及销售的国家高新技术企业，是国内专业车规级铝电解电容器生产商。公司是省级专精特新中小企业，研发中心被认定为广东省铝电解电容器工程技术中心。公司通过 ISO9001、ISO14001、QC080000 以及 IATF16949 等多项国际通用质量管理体系认证。

公司从 2002 年成立时开始进行液态铝电解电容器的产品研发、生产和销售，2008 年开始固态及固液混合铝电解电容器的产品研发、生产和销售。经过多年的发展，产品逐渐扩展到全系列铝电解电容器。

公司建立了完善的供应链体系。实现了产品设计、材料开发、工程试制、成品生产、检验检测等全流程覆盖。通过 20 多年的技术研发投入、生产工艺和产品材质的改良升级，以及精细化生产经营管控，在保证产品质量、功能和性能的同时，能有效降低生产成本。

公司的销售模式主要是线下直销为主，兼有代理经销。销售市场面向海内外，目前国内市场主要以粤港澳大湾区、长三角为主。海外主要面向东南亚、及欧美市场。公司产品主要应用于汽车电子，以及电源、消费电子、工业电器、光伏及新能源等领域。

报告期内、报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度均未发生变化。

2、经营计划实现情况

报告期公司整体经营情况保持良好。营业收入 67,087,073.00 元，同比增长 40.28%。净利润 6,678,435.88 元，同比增长 34.35%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	
详细情况	1、公司的高新技术企业资格在 2023 年末已到期，报告期公司已申请复审。 2、2022 年公司被认定为 “广东省专精特新中小企业”。

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	67,087,073.00	47,824,463.69	40.28%
毛利率%	30.91%	22.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,678,435.88	4,970,848.29	34.35%
归属于挂牌公司股东的	5,177,264.49	3,165,299.71	63.56%

扣除非经常性损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.48%	3.48%	-
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）	3.46%	2.22%	-
基本每股收益	0.08	0.06	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	232,782,480.71	236,621,105.50	-1.62%
负债总计	83,641,107.38	86,158,168.05	-2.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	149,141,373.33	150,462,937.45	-0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.88	-1.06%
资产负债率%（母公司）	35.93%	36.41%	-
资产负债率%（合并）	35.93%	36.41%	-
流动比率	2.73	2.39	-
利息保障倍数	11.37	14.97	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,120,286.22	6,276,681.22	220.56%
应收账款周转率	1.51	1.33	-
存货周转率	1.88	1.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.62%	23.28%	-
营业收入增长率%	40.28%	-8.79%	-
净利润增长率%	34.35%	-24.32%	-

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	46,419,238.52	19.94%	46,021,896.42	19.45%	0.86%
应收票据	4,745,607.46	2.04%	10,697,398.23	4.52%	-55.64%
应收账款	45,499,351.65	19.55%	43,565,027.32	18.41%	4.44%

应收款项融资	10,527,639.67	4.52%	13,589,265.57	5.74%	-22.53%
预付账款	1,520,461.71	0.65%	1,296,742.28	0.55%	17.25%
其他应收款	2,621,540.07	1.13%	2,003,130.21	0.85%	30.87%
存货	27,115,255.65	11.65%	22,255,486.02	9.41%	21.84%
其他流动资产	207,274.79	0.09%	680,182.51	0.29%	-69.53%
固定资产	47,652,172.75	20.47%	50,616,306.44	21.39%	-5.86%
在建工程	0	0%	18,579,595.95	10.71%	-100.00%
使用权资产	24,887,604.62	10.69%	25,338,934.64	10.71%	-1.78%
无形资产	323,102.40	0.14%	344,884.56	0.15%	-6.32%
长期待摊费用	19,303,179.10	8.29%	56,603.80	0.02%	34,002.27%
递延所得税资产	1,227,339.52	0.53%	1,089,792.55	0.46%	12.22%
其他非流动资产	714,950.00	0.31%	465,857.50	0.20%	53.47%
应付票据	3,192,520.07	1.37%	6,695,194.72	2.83%	-52.32%
应付账款	31,061,188.68	13.34%	36,733,857.39	15.52%	-15.44%
合同负债	188,947.52	0.08%	408,409.68	0.17%	-53.74%
应付职工薪酬	9,717,991.62	4.17%	6,370,320.57	2.69%	52.55%
应交税费	389,423.93	0.17%	287,078.34	0.12%	35.65%
其他应付款	5,201,732.19	2.23%	3,831,540.20	1.62%	35.76%
一年内到期的非流动负债	356,192.59	0.15%	7,161.04	0.00%	4,874.03%
其他流动负债	653,282.83	0.28%	4,232,628.82	1.79%	-84.57%
租赁负债	28,764,947.95	12.36%	27,591,977.29	11.66%	4.25%
递延收益	4,114,880.00	1.77%	0	0%	100%
股本	80,000,000.00	34.37%	80,000,000.00	33.81%	-
资本公积	33,457,839.24	14.37%	33,457,839.24	14.14%	-
盈余公积	5,716,390.56	2.46%	5,716,390.56	2.42%	-
未分配利润	29,967,143.53	12.87%	31,288,707.65	13.22%	-4.23%

项目重大变动原因

在建工程变动情况说明：主要是报告期公司厂房装修工程已完工结转长期待摊费用。
长期待摊费用变动情况说明：主要是报告期公司厂房装修工程已完工由在建工程结转长期待摊费用。
一年内到期的非流动负债变动情况说明：主要是报告期末一年内到期的租赁负债增加。
其他流动负债变动情况说明：主要是报告期末已背书但尚未到期终止确认的应收票据同比较少。
递延收益变动情况说明：主要是报告期收到与资产相关的政府补助资金。
未分配利润变动情况说明：主要是报告期分配股利800万元及本期盈利增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	67,087,073.00	-	47,824,463.69	-	40.28%

营业成本	46,352,561.30	69.09%	36,842,501.30	77.04%	29.19%
毛利率	30.91%	—	22.96%	—	—
税金及附加	307,651.53	0.46%	209,151.59	0.44%	47.09%
销售费用	3,068,609.73	4.57%	1,857,371.73	3.88%	65.21%
管理费用	6,140,238.59	9.15%	3,697,534.34	7.73%	66.06%
研发费用	3,860,844.87	5.75%	3,138,438.40	6.56%	23.02%
财务费用	130,601.40	0.19%	-569,629.60	-1.19%	-122.93%
资产减值损失	1,316,112.15	1.96%	-237,688.45	-0.50%	-653.71%
信用减值损失	-43,382.55	-0.06%	13,727.46	0.03%	-416.03%
其他收益	1,535,267.29	2.29%	1,916,086	4.01%	-19.87%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动	2,238.70	0.00%	1,614.80	0.00%	-238.64%
营业利润	7,486,864.57	11.16%	4,790,757.70	10.02%	56.28%
营业外收入	233,055.40	0.35%	211,631.99	0.44%	10.12%
利润总额	7,719,919.97	11.51%	4,997,231.70	10.45%	54.48%
所得税	1,041,484.09	1.55%	26,383.41	0.06%	3,847.50%
净利润	6,678,435.88	9.95%	4,970,848.29	10.39%	34.35%
经营活动产生的现金流量净额	20,120,286.22	—	6,276,681.22	—	220.56%
投资活动产生的现金流量净额	-11,415,659.28	—	-2,019,682.82	—	465.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,532,051.27	—	-1,511,557.74	—	464.45%

项目重大变动原因

营业收入变动情况说明：主要是报告期国内客户需求增加、出口增加等因素，营业收入同比增加。

营业成本变动情况说明：主要是报告期营业收入增加，营业成本同比增加。

净利润变动情况说明：主要是报告期营业收入增加以及产销量增加毛利率提升，净利润增加。

经营活动产生的现金净流量净额变动情况说明：主要是报告期销售商品收到的现金增幅同比大幅增加、收到的汇票减少。

投资活动产生的现金流量净额变动情况说明：主要是报告期购建其他长期资产支付的现金（支付厂房装修工程款）同比增加。

筹资活动产生的现金流量净额变动情况说明，主要是报告期分配股利 800 万元，上年同期无此项支出。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
关联交易的风险	报告期内，公司与关联方存在关联采购、关联销售等交易，虽然公司与其交易价格公允，不存在利用关联交易进行成本转移、利润虚增或利益输送的情形，但若未来公司内控制度得不到有效执行，可能会对公司利润产生一定影响。
实际控制人不当控制风险	实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控股地位对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司、其他股东及债权人带来风险。若内部控制体系无法适应公司未来发展，即存在控股股东控制失当风险，控股股东可能利用控制权，通过关联方进行不当利益输送，并对公司的独立经营造成不当影响，进而可能损害公司及中小股东利益。
下游行业需求变化带来的风险	铝电解电容器广泛应用于照明、电源、汽车、3C 及消费类电子、工业控制以及新能源等领域，行业的发展与下游产业的发展具有较强的联动性。铝电解电容器下游行业是典型的充分竞争性行业，具有周期性波动的特征，若下游产业发展出现较大幅度的波动，将对本公司总体效益产生影响。如果下游行业的需求增长放缓，将对本公司所在的行业带来不利影响，公司产品需求增长也可能相应放缓。
产品质量风险	铝电解电容器产品的质量会直接影响到节能照明、消费类电子、通讯、计算机及工业设备等产品的使用寿命。因此，下游产品生产企业在选择铝电解电容器供应商的时候非常谨慎，一般需要经过严格的性能测试和长时间的考察试用。如果因本公司产品质量原因，导致采用本公司产品所生产的产品在运行中出现重大质量问题，除会发生直接赔偿外，还会影响本公司的品牌、声誉和市场销售。虽然公司非常重视产品质量管理，很早就建立和运行了一套完整、系统的品质管理体系，并严格按照质量管理体系的要求有效执行。但随着公司产品品种的增加，客户个性化要求不断增多，对公司产品品质提出了更高的要求。一旦内部管理不到位，有可能发生品质控制差错或品质事故，出现不能完全满足客户要求的情形，导致部分客户流失，甚至对公司品牌产生不利影响。
外汇波动和国际贸易形势的相关风险	公司的出口收入受国际贸易形势和汇率变动的影响较大，若国际贸易形势和汇率发生不利变化，将会影响公司出口收入的金额及盈利水平。公司产品出口贸易主要以美元进行结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有一定的不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	810,000.00	799,017.91
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
厂房租赁	34,679,327.12	0
宿舍租赁	1,101,651.37	117,283.08
厂房物业管理及代收代缴水电费	32,240,000.00	2,562,458.90
厂房装修工程	19,045,700.46	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

1. 日常关联交易“其他”：是指报告期公司支付承租关联方珠海华冠华冠科技股份有限公司厂房及宿舍的租金及由其代缴的水电费。报告期内，公司 2023 年年度股东大会审议通过，公司承租关联方华冠科技厂房及宿舍的租金物业管理费及由其代收代缴的水电费等总金额不超过 810,000.00 元。详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《珠海华冠电容器股份有限公司预计日常关联交易的公告》（公告编号：2024-015）。此项日常关联交易主要是为了满足公司报告期内日常生产经营需要。报告期内实际发生租金、物业管理费及由其代收代缴的水电费等 799,017.91 元。

2. 厂房租赁。经公司 2022 年度股东大会审议通过，公司向关联方珠海华蔚开发建设有限公司租赁珠海国家级高新区大湾区智造产业园 D 区智 11 栋和智 12 栋，并在装修完成后搬迁至该地址。租赁期 2023 年 6 月 1 日至 2033 年 5 月 31 日。租赁期内不含税租金总额 34,679,327.12 元。详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《珠海华冠电容器股份有限公司关于签订〈华发 5.0 产业新空间载体租赁合同〉暨关联交易的公告》（公告编号：2023-005）。报告期内，公司已整体搬迁至新厂房。根据租赁合同约定，本报告期公司无须支付租金。

3. 宿舍租赁。经公司 2023 年度股东大会审议通过，公司与关联方珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司签订《产业园配套宿舍租赁合同》，租赁大湾区智造产业园配套宿舍 30 间，合同期 3 年，月租金含税 27300 元。合同期内，不含税租金总额 901,651.37 元，代缴水电费不超过 200,000 元。详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《珠海华冠电容器股份有限公司关联交易的公告》（公告编号：2024-014）。通过此项关联交易，可以就近解决员工住宿，有利于稳定员工队伍。报告期内不含税租金 108,216.22 元，水电费 9,066.86 元，合计 117,283.08 元。

4. 厂房物业管理及代收代缴水电费。经公司 2023 年第二临时股东大会审议通过，公司与大湾区智造产业园 D 区智 11 栋和智 12 栋的园区物业管理公司暨关联方华发商务服务(珠海)有限公司签订《物业管理服务协议》，期限 5 年，协议涉及总金额预计不超过 32,240,000 元，其中物业管理费等预计不超过 3,240,000 元，委托物业管理方代收代缴的水电费预计不超过 29,000,000 元。内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《珠海华冠电容器股份有限公司关联交易的公告》（公告编号：2023-019）。报告期内物业管理费 269,310.56 元，水电费金额 2,293,148.34 元，合计 2,562,458.90 元。

5. 厂房装修工程。经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过，公司与关联方珠海华发景龙建设有限公司签订《高新区大湾区智造产业园 D 区智 11、12 栋厂房装修工程施工合同》，合同暂定含税总价含税 20,759,813.51 元，不含税金额 19,045,700.46 元。内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《珠海华冠电容器股份有限公司关联交易的公告》（公告编号：2023-018）。报告期内，工程已基本完工，暂估工程完成额 18,113,590.38 元。截止

本报告期末，累计支付含税工程款 16,782,241.48 元，其中本报告期内支付 10,859,097.43 元。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	80,000,000	100%	0	80,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	64,000,000	80%	0	64,000,000	80%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	华金资本	64,000,000	0	64,000,000	80%	0	64,000,000	0	0
2	力合高新	16,000,000	0	16,000,000	20%	0	16,000,000	0	0
合计		80,000,000	-	80,000,000	100%	0	80,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

华金资本持有清华科技园 42.81%的股份，为清华科技园的第二大股东，力合高新为清华科技园全资子公司。清华科技园第一大股东深圳力合的母公司力合科创持有华金资本 9.16%的股份，为华金资本第三大股东。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
谢耘	董事长	男	1970年7月	2021年8月11日	2024年8月10日	0	0	0	0%
潘登	董事总经理	男	1982年3月	2021年8月11日	2024年8月10日	0	0	0	0%
睢静	董事	女	1971年1月	2021年8月11日	2024年8月10日	0	0	0	0%
屈东	董事	男	1971年8月	2022年9月5日	2024年8月10日	0	0	0	0%
余立川	董事	男	1973年9月	2021年8月11日	2024年8月10日	0	0	0	0%
梁双荃	监事会主席	男	1987年2月	2021年8月11日	2024年8月10日	0	0	0	0%
刘平	职工监事	男	1985年12月	2021年8月11日	2024年8月19日	0	0	0	0%
王娜	监事	女	1986年10月	2024年2月6日	2024年8月10日	0	0	0	0%
刘太平	副总经理	男	1983年9月	2022年3月23日	2024年8月10日	0	0	0	0%
吉泽锋	副总经理	男	1977年1月	2021年8月11日	2024年8月10日	0	0	0	0%
黄第慧	副总经理	男	1971年12月	2021年8月11日	2024年8月10日	0	0	0	0%

杨翔海	财务总监 董 事 会 秘 书	男	1969 年 1 月	2021 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
-----	-------------------------------	---	---------------	-----------------------	-----------------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

本公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。董事谢耘、睢静、余立川、潘登为控股股东华金资本委派董事，监事梁双荃为控股股东华金资本委派监事。董事屈东为股东力合高新委派董事，监事郑杰欣为股东力合高新委派监事。其他董事、监事及高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郑杰欣	监事	离任		工作变动辞任
王娜		新任	监事	股东推荐新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王娜，女，硕士，1986 年出生，中国国籍，无境外居留权。2013 年 3 月至 2016 年 9 月任广东宝莱特医用科技股份有限公司公共关系负责人，2016 年 10 月至 2021 年 10 月任珠海科翰投资管理有限公司合伙人兼投资总监，2021 年 11 月至 2022 年 4 月任珠海清华科技园创业投资有限公司投资总监，2022 年 4 月至今任珠海力合光电产业发展有限公司投资总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	144	169
销售人员	13	8
技术人员	30	31
财务人员	4	4
行政人员	13	13
员工总计	204	225

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	46,419,238.52	46,021,896.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	17,762.80	20,001.50
衍生金融资产			
应收票据	五、3	4,745,607.46	10,697,398.23
应收账款	五、4	45,499,351.65	43,565,027.32
应收款项融资	五、5	10,527,639.67	13,589,265.57
预付款项	五、6	1,520,461.71	1,296,742.28
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、7	2,621,540.07	2,003,130.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	27,115,255.65	22,255,486.02
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	207,274.79	680,182.51
流动资产合计		138,674,132.32	140,129,130.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、10	47,652,172.75	50,616,306.44
在建工程	五、11		18,579,595.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	24,887,604.62	25,338,934.64
无形资产	五、13	323,102.40	344,884.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	19,303,179.10	56,603.80
递延所得税资产	五、15	1,227,339.52	1,089,792.55
其他非流动资产	五、16	714,950.00	465,857.50
非流动资产合计		94,108,348.39	96,491,975.44
资产总计		232,782,480.71	236,621,105.50
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	3,192,520.07	6,695,194.72
应付账款	五、19	31,061,188.68	36,733,857.39
预收款项			
合同负债	五、20	188,947.52	408,409.68
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、21	9,717,991.62	6,370,320.57
应交税费	五、22	389,423.93	287,078.34
其他应付款	五、23	5,201,732.19	3,831,540.20
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、24	356,192.59	7,161.04
其他流动负债	五、25	653,282.83	4,232,628.82
流动负债合计		50,761,279.43	58,566,190.76
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	28,764,947.95	27,591,977.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	4,114,880.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,879,827.95	27,591,977.29
负债合计		83,641,107.38	86,158,168.05
所有者权益：			
股本	五、28	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	33,457,839.24	33,457,839.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	5,716,390.56	5,716,390.56
一般风险准备			
未分配利润	五、31	29,967,143.53	31,288,707.65
归属于母公司所有者权益合计		149,141,373.33	150,462,937.45
少数股东权益			
所有者权益合计		149,141,373.33	150,462,937.45
负债和所有者权益总计		232,782,480.71	236,621,105.50

法定代表人：谢耘

主管会计工作负责人：杨翔海

会计机构负责人：李华伟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		67,087,073.00	47,824,463.69
其中：营业收入	五、32	67,087,073.00	47,824,463.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,860,507.42	45,175,367.76

其中：营业成本	五、32	46,352,561.30	36,842,501.30
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、33	307,651.53	209,151.59
销售费用	五、34	3,068,609.73	1,857,371.73
管理费用	五、35	6,140,238.59	3,697,534.34
研发费用	五、36	3,860,844.87	3,138,438.40
财务费用	五、37	130,601.40	-569,629.60
其中：利息费用		623,991.62	115,374.21
利息收入		358,366.75	541,164.14
加：其他收益	五、38	1,535,267.29	1,916,086.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	-2,238.70	1,614.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	43,382.55	-13,727.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,316,112.15	237,688.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,486,864.57	4,790,757.70
加：营业外收入	五、42	233,055.40	211,631.99
减：营业外支出	五、43		5,157.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,719,919.97	4,997,231.70
减：所得税费用	五、44	1,041,484.09	26,383.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,678,435.88	4,970,848.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,678,435.88	4,970,848.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,678,435.88	4,970,848.29
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,678,435.88	4,970,848.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,678,435.88	4,970,848.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：谢耘

主管会计工作负责人：杨翔海

会计机构负责人：李华伟

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,592,192.53	30,519,669.14
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		735,137.66	1,539,407.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	6,149,176.94	2,706,471.99
经营活动现金流入小计		56,476,507.13	34,765,548.77
购买商品、接受劳务支付的现金		13,947,374.92	12,589,564.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,195,680.37	10,707,592.08
支付的各项税费		3,655,481.61	2,259,592.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	6,557,684.01	2,932,118.14
经营活动现金流出小计		36,356,220.91	28,488,867.55
经营活动产生的现金流量净额		20,120,286.22	6,276,681.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,415,659.28	2,019,682.82
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,415,659.28	2,019,682.82
投资活动产生的现金流量净额		-11,415,659.28	-2,019,682.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,152,301.49	708,860.67
筹资活动现金流入小计		1,152,301.49	708,860.67
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,000,000.00	
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、45	1,684,352.76	2,220,418.41

筹资活动现金流出小计		9,684,352.76	2,220,418.41
筹资活动产生的现金流量净额		-8,532,051.27	-1,511,557.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		296,234.71	135,810.41
五、现金及现金等价物净增加额		468,810.38	2,881,251.07
加：期初现金及现金等价物余额		44,662,370.75	47,211,163.75
六、期末现金及现金等价物余额		45,131,181.13	50,092,414.82

法定代表人：谢耘

主管会计工作负责人：杨翔海

会计机构负责人：李华伟

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

事项 8 说明：经公司 2023 年度股东大会审议，报告期内公司分配股利 8,000,000 元，详见报表项目附注五、31。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、公司概况

珠海华冠电容器股份有限公司，前身为珠海华冠电容器有限公司(以下简称“华冠电容器”或“本公司”),于2002年11月26日取得广东省珠海市工商行政管理局核发的4404001006676号的《企业法人营业执照》，注册资本人民币2,500万元。股东珠海华电股份有限公司（现更名“珠海华金资本股份有限公司”，以下简称“华金资本”）出资人民币1,750万元，占注册资本70%，珠海清华科技园创业投资有限公司（以下简称“清华科技园”）出资人民币500万元，占注册资本20%，深圳华冠电子有限公司（现更名“珠海华冠科技股份有限公司”,以下简称“华冠科技”）出资人民币250万元，占注册资本10%。经珠海公信有限责任会计师事务所验资，并由其于2002年11月13日出具了珠海公信验字[2002]452号验资报告。

经历年增资和股权转让，截至 2018 年 6 月，华冠电容器注册资本为人民币 5,200 万元，其中华金资本出资人民币 4,160 万元，占注册资本 80%，清华科技园出资人民币 1,040 万元，占注册资本 20%。

2018 年 6 月，华冠电容器召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，华冠电容器有限公司整体变更为珠海华冠电容器股份有限公司，注册资本为人民币 8,000 万元，认缴股本为人民币 8,000 万元，各发起人以其拥有的截至 2018 年 4 月 30 日止的净资产折股投入。上述事项已于 2018 年 6 月 15 日经大华会计师事务所以大华验字[2018]000365 号验资报告验证。本公司于 2018 年 6 月 26 日办理了工商登记手续，并领取了 91440400745516212W 号企业法人营业执照。

2019 年 1 月，本公司取得由全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2019]297 号股份转让系统文件，核准本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为集合竞价转让。

本公司业务性质和主要经营活动：本公司属制造业行业，主要产品和服务为片式电容器、电子元器件、电子产品的生产、销售。

法定代表人：谢耘

统一社会信用代码：91441300758340009Q

办公地址：珠海市高新区金鼎工业园华冠路 1 号华冠科技工业园 1 栋厂房第三层

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十五次会议于 2024 年 8 月 26 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发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

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、19。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和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。

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、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个客户欠款金额超过应收账款期末余额的 10%
重要的在建工程	单个工程项目的期末余额或发生额大于总资产的 2%

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1)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。

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。

8、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。

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：

- 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；
- 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：

- 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；
- 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。

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。

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）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、9。

（5）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；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。

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间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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款，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：关联方往来
- 应收账款组合 2：政府款项
- 应收账款组合 3：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

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：关联方往来
- 其他应收款组合 2：政府款项
- 其他应收款组合 3：员工备用金
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

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。

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 30 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；
- 金融资产逾期超过 90 天。

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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、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负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）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高低层次输入值，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。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

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：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
专用设备	8-10	5.00	11.88-9.50
通用设备	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	5-8	5.00	19.00-11.88
其他设备及工器具	5-8	5.00	19.00-11.88

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、15。

(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。

12、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。

在建工程在装修验收完毕转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

13、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

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（年）	摊销方法	备注
软件	10	直线法	预计使用年限

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、15。

14、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、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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。

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。

具体研发项目的资本化条件：结合行业研发流程以及公司自身研发的特点，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段，经公司评估满足开发阶段的条件后，可以作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

15、资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、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。

17、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。

（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。

18、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。

19、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，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司电子元器件产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务。内销收入在公司将产

品交付承运人或购买方，取得购买方签字验收的送货单、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定完成商品交付，以办理完出口报关手续取得提单、已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

20、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。

21、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。

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，计入营业外收入。

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。

22、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）；

（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。

23、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、24。

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。

- 机器设备
- 运输车辆

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 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或其他系统合理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。

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。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

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或其他更为系统合理的方法确认当期损益。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。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

24、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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。

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、15。

25、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业务模式，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。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日财政部颁布了《企业会计准则解释第 17 号》，规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自 2024 年 1 月 1 日起施行。公司对会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的生效日期开始执行。可能受上述会计政策变更影响的报表项目主要包括流动负债、非流动负债、资产处置损益、使用权资产和租赁负债。报告期，上述会计政策变更对公司未产生影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
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）	13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

公司高新技术企业资格已在 2023 年底到期届满，报告期公司已提交高新技术企业资格复审申请，目前正在审批中。报告期暂按 15%预计预缴企业所得税。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	45,131,181.13	44,662,370.75
其他货币资金	1,288,057.39	1,359,525.67
合 计	46,419,238.52	46,021,896.42
其中：存放在境外的款项总额		

期末，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	1,288,057.39	1,359,525.67
合 计	1,288,057.39	1,359,525.67

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,762.80	20,001.50
其中：债务工具投资		
权益工具投资	17,762.80	20,001.50
合 计	17,762.80	20,001.50

3、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	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银 行 承 兑 汇 票	1,435,921.63		1,435,921.63	8,092,923.15		8,092,923.15
商 业 承 兑 汇 票	3,343,117.00	33,431.17	3,309,685.83	2,630,782.91	26,307.83	2,604,475.08
合 计	4,779,038.63	33,431.17	4,745,607.46	10,723,706.06	26,307.83	10,697,398.23

- (1) 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

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		633,077.20
商业承兑票据		
合 计		633,077.20

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) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
- (4) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,779,038.63	100.00	33,431.17	0.70	4,745,607.46
其中：					
银行承兑汇票	1,435,921.63	30.05			1,435,921.63
商业承兑汇票	3,343,117.00	69.95	33,431.17	1.00	3,309,685.83
合 计	4,779,038.63	100.00	33,431.17	0.70	4,745,607.46

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,723,706.06	100.00	26,307.83	0.25	10,697,398.23
其中：					

类 别	上年年末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
银行承兑汇票	8,092,923.15	75.47			8,092,923.15
商业承兑汇票	2,630,782.91	24.53	26,307.83	1.00	2,604,475.08
合 计	10,723,706.06	100.00	26,307.83	0.25	10,697,398.23

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年以内	1,435,921.63			8,092,923.15		
合 计	1,435,921.63			8,092,923.15		

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年以内	3,343,117.00	33,431.17	1.00	2,630,782.91	26,307.83	1.00
合 计	3,343,117.00	33,431.17	1.00	2,630,782.91	26,307.83	1.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	26,307.83
本期计提	33,431.17
本期收回或转回	26,307.83
本期核销	
期末余额	33,431.17

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
1 年以内	45,292,571.89	43,940,142.13
1 至 2 年	73,597.84	760.31
2 至 3 年	3,191.85	12,100.86
3 年以上	2,676,156.98	2,160,202.07

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	48,045,518.56	46,113,205.37
减：坏账准备	2,546,166.91	2,548,178.05
合 计	45,499,351.65	43,565,027.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,044,379.82	4.26	2,044,379.82	100.00	
按组合计提坏账准备	46,001,138.74	95.74	501,787.09	1.09	45,499,351.65
其中：					
应收其他客户	46,001,138.74	95.74	501,787.09	1.09	45,499,351.65
合 计	48,045,518.56	100.00	2,546,166.91	5.30	45,499,351.65

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,044,379.82	4.43	2,044,379.82	100.00	
按组合计提坏账准备	44,068,825.55	95.57	503,798.23	1.14	43,565,027.32
其中：					
应收其他客户	44,068,825.55	95.57	503,798.23	1.14	43,565,027.32
合 计	46,113,205.37	100.00	2,548,178.05	5.53	43,565,027.32

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率（%）	
深圳市和穗电子有限公司	363,098.00	363,098.00	100.00	预期无法收回
东莞市雷豹电子科技有限公司	320,756.00	320,756.00	100.00	预期无法收回
南通新科电子电器厂	150,193.00	150,193.00	100.00	预期无法收回
深圳市万泰盛科技有限公司	88,400.00	88,400.00	100.00	预期无法收回
苏州市丰苗电子有限公司	86,954.50	86,954.50	100.00	预期无法收回
深圳市金之鑫科技有限公司	68,975.00	68,975.00	100.00	预期无法收回
深圳市思百德科技有限公司	64,455.00	64,455.00	100.00	预期无法收回
深圳市金畅享科技有限公司	58,650.00	58,650.00	100.00	预期无法收回
深圳市历卡电子科技有限公司	54,732.00	54,732.00	100.00	预期无法收回

名 称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率（%）	
惠州市德赛视听科技有限公司	53,130.86	53,130.86	100.00	预期无法收回
华芯科技（惠州）有限公司	48,893.00	48,893.00	100.00	预期无法收回
深圳市昆万盛电子有限公司	46,098.00	46,098.00	100.00	预期无法收回
深圳市诺信达科技有限公司	43,683.00	43,683.00	100.00	预期无法收回
深圳市盛荣电子科技有限公司	39,498.00	39,498.00	100.00	预期无法收回
深圳市车乐数码科技有限公司	35,880.09	35,880.09	100.00	预期无法收回
昱之庆精机(深圳)有限公司	35,218.31	35,218.31	100.00	预期无法收回
肇庆市兆辉电子科技有限公司	33,894.00	33,894.00	100.00	预期无法收回
金鼎多媒体（惠州）有限公司	32,085.00	32,085.00	100.00	预期无法收回
德华电业(东莞)有限公司	31,990.00	31,990.00	100.00	预期无法收回
广州市航导数码科技有限公司	30,416.00	30,416.00	100.00	预期无法收回
深圳市视新科技有限公司	30,400.00	30,400.00	100.00	预期无法收回
其他	326,980.06	326,980.06	100.00	预期无法收回
合 计	2,044,379.82	2,044,379.82	100.00	/

续：

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率（%）	
深圳市和穗电子有限公司	363,098.00	363,098.00	100.00	预期无法收回
东莞市雷豹电子科技有限公司	320,756.00	320,756.00	100.00	预期无法收回
南通新科电子电器厂	150,193.00	150,193.00	100.00	预期无法收回
深圳市万泰盛科技有限公司	88,400.00	88,400.00	100.00	预期无法收回
苏州市丰苗电子有限公司	86,954.50	86,954.50	100.00	预期无法收回
深圳市金之鑫科技有限公司	68,975.00	68,975.00	100.00	预期无法收回
深圳市思百德科技有限公司	64,455.00	64,455.00	100.00	预期无法收回
深圳市金畅享科技有限公司	58,650.00	58,650.00	100.00	预期无法收回
深圳市历卡电子科技有限公司	54,732.00	54,732.00	100.00	预期无法收回
惠州市德赛视听科技有限公司	53,130.86	53,130.86	100.00	预期无法收回
华芯科技（惠州）有限公司	48,893.00	48,893.00	100.00	预期无法收回
深圳市昆万盛电子有限公司	46,098.00	46,098.00	100.00	预期无法收回
深圳市诺信达科技有限公司	43,683.00	43,683.00	100.00	预期无法收回
深圳市盛荣电子科技有限公司	39,498.00	39,498.00	100.00	预期无法收回
深圳市车乐数码科技有限公司	35,880.09	35,880.09	100.00	预期无法收回
昱之庆精机(深圳)有限公司	35,218.31	35,218.31	100.00	预期无法收回
肇庆市兆辉电子科技有限公司	33,894.00	33,894.00	100.00	预期无法收回
金鼎多媒体（惠州）有限公司	32,085.00	32,085.00	100.00	预期无法收回
德华电业(东莞)有限公司	31,990.00	31,990.00	100.00	预期无法收回

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率（%）	
广州市航导数码科技有限公司	30,416.00	30,416.00	100.00	预期无法收回
深圳市视新科技有限公司	30,400.00	30,400.00	100.00	预期无法收回
其他	326,980.06	326,980.06	100.00	预期无法收回
合 计	2,044,379.82	2,044,379.82	100.00	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	45,794,358.98	428,474.72	0.93	43,940,142.13	433,552.82	0.99
1 至 2 年	73,597.84	7,359.78	10.00	760.31	82.97	10.91
2 至 3 年	3,191.85	957.56	30.00	12,100.86	3,563.86	29.45
3 年以上	129,990.07	64,995.04	50.00	115,822.25	66,598.58	57.50
合 计	46,001,138.74	501,787.09	1.09	44,068,825.55	503,798.23	1.14

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,548,178.05
本期计提	0
本期收回或转回	2,011.14
本期核销	
期末余额	2,546,166.91

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 18,578,319.97 元，占应收账款余额合计数的比例 40.83%，相应计提的坏账准备期末余额金额 185,783.20 元。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,527,639.67	13,589,265.57
小 计	10,527,639.67	13,589,265.57
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	10,527,639.67	13,589,265.57

本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

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	3,654,220.43	
合 计	3,654,220.43	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、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	1,158,309.71	76.18	1,062,639.97	81.95
1 至 2 年	234,745.00	15.44	216,893.60	16.73
2 至 3 年	127,407.00	8.38		
3 年以上			17,208.71	1.33
合 计	1,520,461.71	100.00	1,296,742.28	100.00

- (2) 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项
- (3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,513,159.51 元，占预付款项期末余额合计数的比例 99.52%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,621,540.07	2,003,130.21
合 计	2,621,540.07	2,003,130.21

- (1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,424,479.44	1,280,754.69
1 至 2 年	10,000.00	633,809.64
2 至 3 年	64,250.00	10,000.00
3 年以上	334,660.84	338,910.84
小 计	2,833,390.28	2,263,475.17
减：坏账准备	211,850.21	260,344.96
合 计	2,621,540.07	2,003,130.21

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	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、 押金	1,882,742.74	159,627.43	1,723,115.31	1,748,342.74	209,671.91	1,538,670.83
往来款及 其他	950,647.54	52,222.78	898,424.76	515,132.43	50,673.05	464,459.38
合 计	2,833,390.28	211,850.21	2,621,540.07	2,263,475.17	260,344.96	2,003,130.21

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
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,833,390.28	7.48	211,850.21	2,621,540.07
应收其他款项	2,833,390.28	7.48	211,850.21	2,621,540.07
合 计	2,833,390.28	7.48	211,850.21	2,621,540.07

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

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
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,263,475.17	11.50	260,344.96	2,003,130.21
应收其他款项	2,263,475.17	11.50	260,344.96	2,003,130.21
合 计	2,263,475.17	11.50	260,344.96	2,003,130.21

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

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	260,344.96			260,344.96
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,313.22			8,313.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	211,850.21			211,850.21

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,748,172.85	660,490.12	9,087,682.73	8,240,451.13	938,421.14	7,302,029.99
在产品	6,317,915.33	688,034.11	5,629,881.22	3,610,953.96	180,547.69	3,430,406.27
库存商品	14,554,528.57	2,156,836.87	12,397,691.70	13,799,031.56	2,313,365.28	11,485,666.28
周转材料				39,649.01	2,265.53	37,383.48
合 计	30,620,616.75	3,505,361.10	27,115,255.65	25,690,085.66	3,434,599.64	22,255,486.02

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	938,421.14	152,648.53		432,845.08		658,224.59
在产品	180,547.69	514,489.50		7,003.08		688,034.11
库存商品	2,313,365.28	648,974.12		805,502.53		2,156,836.87

项 目	期初余额	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	期末余额
周转材料	2,265.53					2,265.53
合 计	3,434,599.64	1,316,112.15		1,245,350.69		3,505,361.10

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	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	领用转销
在产品	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	领用转销
库存商品	按估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	成品销售
周转材料	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	领用转销

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	207,274.79	674,379.77
待认证进项税		5,802.74
增值税留抵税额		
合 计	207,274.79	680,182.51

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	47,639,672.75	50,603,806.44
固定资产清理	12,500.00	12,500.00
合 计	47,652,172.75	50,616,306.44

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备及 工器具	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	124,222,973.57	1,470,084.32	1,041,958.57	68,198.68	126,803,215.14
2.本期增加金额	114,867.26	34,336.28			149,203.54
（1）购置	114,867.26	34,336.28			149,203.54

项 目	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备及 工器具	合 计
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	124,337,840.83	1,504,420.60	1,041,958.57	68,198.68	126,952,418.68
二、累计折旧					
1.期初余额	74,967,221.14	812,213.73	411,060.17	8,913.66	76,199,408.70
2.本期增加金额	2,966,153.45	82,326.76	60,807.50	4,049.52	3,113,337.23
（1）计提	2,966,153.45	82,326.76	60,807.50	4,049.52	3,113,337.23
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	77,933,374.59	894,540.49	471,867.67	12,963.18	79,312,745.93
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	46,404,466.24	609,880.11	570,090.90	55,235.50	47,639,672.75
2.期初账面价值	49,255,752.43	657,870.59	630,898.40	59,285.02	50,603,806.44

② 期末固定资产不在抵押、质押情况。

③ 期末固定资产无减值迹象。

④ 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
运输设备	12,500.00	12,500.00	报废处理中
合 计	12,500.00	12,500.00	

11 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		18,579,595.95
工程物资		
合 计		18,579,595.95

(3) 在建工程

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
11 栋、12 栋厂房装修			18,579,595.95			18,579,595.95
合 计			18,579,595.95			18,579,595.95

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	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%	期末余额
11 栋、12 栋厂房装修	18,579,595.95	493,759.43		19,073,355.38				0
合 计	18,579,595.95	493,759.43		19,073,355.38				0

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
11 栋、12 栋厂房装修	23,350,000.00	80.99	100.00	自筹
合 计	23,350,000.00	--	--	--

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	26,922,282.98	26,922,282.98
2.本期增加金额	1,046,754.81	1,046,754.81
(1) 租入	1,046,754.81	1,046,754.81
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	27,969,037.79	27,969,037.79
二、累计折旧		
1.期初余额	1,583,348.34	1,583,348.34
2.本期增加金额	1,498,084.83	1,498,084.83
(1) 计提	1,498,084.83	1,498,084.83
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4. 期末余额	3,081,433.17	3,081,433.17
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	24,887,604.62	24,887,604.62
2. 期初账面价值	25,338,934.64	25,338,934.64

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、48。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	435,643.56	435,643.56
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	435,643.56	435,643.56
二、累计摊销		
1. 期初余额	90,759.00	90,759.00
2. 本期增加金额	21,782.16	21,782.16
(1) 计提	21,782.16	21,782.16
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	112,541.16	112,541.16
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	323,102.40	323,102.40

项 目	软件	合计
2. 期初账面价值	344,884.56	344,884.56

- ① 期末，无通过内部研发形成的无形资产。
- ② 期末，无形资产不存在抵押、质押情况。
- ③ 期末，无形资产无减值迹象。
- (2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

14、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	
使用权资产改良及维护支出		19,427,337.68	161,894.48		19,265,443.20
其他	56,603.80		18,867.90		37,735.90
合 计	56,603.80	19,427,337.68	180,762.38		19,303,179.10

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	6,296,809.40	944,521.41	6,269,430.48	940,414.57
租赁负债	26,773,058.66	4,015,958.80	26,334,787.85	3,950,218.18
小 计	33,069,868.06	4,960,480.21	32,604,218.33	4,890,632.75
递延所得税负债：				
使用权资产	24,887,604.62	3,733,140.69	25,338,934.64	3,800,840.20
小 计	24,887,604.62	3,733,140.69	25,338,934.64	3,800,840.20

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	3,733,140.69	1,227,339.52		1,089,792.55
递延所得税负债	3,733,140.69			

16、其他非流动资产

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
预付设备款	714,950.00		714,950.00	465,857.50		465,857.50
合 计	714,950.00		714,950.00	465,857.50		465,857.50

17、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期末	受限类型	受限情况
		账面价值		
货币资金	1,288,057.39	1,288,057.39	银行承兑汇票保证金	
合 计	1,288,057.39	1,288,057.39	--	

续：

项 目	账面余额	上年年末	受限类型	受限情况
		账面价值		
货币资金	1,359,525.67	1,359,525.67	银行承兑汇票保证金	
合 计	1,359,525.67	1,359,525.67	--	

18、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,192,520.07	6,695,194.72
合 计	3,192,520.07	6,695,194.72

期末，无已到期未支付的应付票据。。

19、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款、加工、服务款	31,655,534.18	23,026,144.12
应付设备、工程款	-594,345.50	13,707,713.27
合 计	31,061,188.68	36,733,857.39

20、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	188,947.52	408,409.68
合 计	188,947.52	408,409.68

(1) 期末，无账龄超过 1 年的重要合同负债

21 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	6,370,320.57	15,436,799.08	12,089,128.03	9,717,991.62
离职后福利-设定提存计划	-	883,650.80	883,650.80	-
合 计	6,370,320.57	16,320,449.88	12,972,778.83	9,717,991.62

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	6,159,764.11	13,723,222.17	10,379,898.31	9,503,087.97
职工福利费		269,202.83	269,202.83	-
社会保险费	-	1,062,817.95	1,062,817.95	-
其中：1. 医疗保险费		164,232.00	164,232.00	
2. 工伤保险费		14,935.15	14,935.15	
3. 其他		883,650.80	883,650.80	
住房公积金		134,975.00	134,975.00	-
工会经费和职工教育经费	210,556.46	246,375.74	242,028.55	214,903.65
合 计	6,370,320.57	15,436,799.08	12,089,128.03	9,717,991.62

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				
其中：基本养老保险费		862,031.09	862,031.09	
失业保险费		21,619.71	21,619.71	
合 计		883,650.80	883,650.80	

22、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	305,062.16	196,266.02
个人所得税	28,863.40	38,984.95
城市维护建设税	32,374.05	30,232.63
教育费附加	13,874.59	12,956.84
地方教育费附加	9,249.73	8,637.90
合 计	389,423.93	287,078.34

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	5,201,732.19	3,831,540.20
合 计	5,201,732.19	3,831,540.20

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	313,645.10	551,354.33
预提费用	2,549,432.47	587,485.87
往来款及其他	2,338,654.62	2,692,700.00
合 计	5,201,732.19	3,831,540.20

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	356,192.59	7,161.04
合 计	356,192.59	7,161.04

25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据背书	633,077.20	4,212,123.07
增值税待转销项税额	20,205.63	20,505.75
合 计	653,282.83	4,232,628.82

26、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	35,652,127.12	34,686,527.12
减：未确认融资费用	6,530,986.58	7,087,388.79
小 计	29,121,140.54	27,599,138.33
减：一年内到期的租赁负债	356,192.59	7,161.04
合 计	28,764,947.95	27,591,977.29

2024 年 1-6 月计提的租赁负债利息费用金额为 623,667.40 元，计入财务费用-利息支出金额为 623,667.40 元。

27、递延收益

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		5,143,600.00	1,028,720.00	4,114,880.00	
合 计		5,143,600.00	1,028,720.00	4,114,880.00	

28、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

29、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	33,457,839.24			33,457,839.24
合 计	33,457,839.24			33,457,839.24

30、盈余公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,716,390.56			5,716,390.56
合 计	5,716,390.56			5,716,390.56

31、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	31,288,707.65	22,019,468.37	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		4985.68	--
调整后 期初未分配利润	31,288,707.65	22,024,454.05	
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,678,435.88	10,293,615.11	--
减：提取法定盈余公积		1,029,361.51	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	8,000,000.00		
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	29,967,143.53	31,288,707.65	

32、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	67,065,685.75	46,343,313.87	47,810,425.03	36,835,850.58
其他业务	21,387.25	9,247.43	14,038.66	6,650.72
合 计	67,087,073.00	46,352,561.30	47,824,463.69	36,842,501.30

（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：				
液态铝电解电容器	59,369,631.22	40,820,513.75	41,952,115.92	32,591,583.72
固态铝电解电容器	7,696,054.53	5,522,800.12	5,858,309.11	4,244,266.86
小 计	67,065,685.75	46,343,313.87	47,810,425.03	36,835,850.58
其他业务：				
销售材料	9,247.43	9,247.43	5,295.30	5,236.55
加工费	12,139.82		8,743.36	1,414.17
小 计	21,387.25	9,247.43	14,038.66	6,650.72
合 计	67,087,073.00	46,352,561.30	47,824,463.69	36,842,501.30

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	59,359,559.17	41,789,289.65	43,495,176.53	34,153,667.31
国外销售	7,727,513.83	4,563,271.65	4,329,287.16	2,688,833.99
小 计	67,087,073.00	46,352,561.30	47,824,463.69	36,835,850.58

(4) 营业收入、营业成本按合同类型划分

合同类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
买卖合同	67,087,073.00	46,352,561.30	47,824,463.69	36,835,850.58
服务合同				
小 计	67,087,073.00	46,352,561.30	47,824,463.69	36,835,850.58

(5) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额							
	液态铝电解电容器		固态铝电解电容器		销售材料		加工费	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,369,631.22	40,820,513.75	769,6054.53	5,522,800.12				
其中：在某一时点确认	59,369,631.22	40,820,513.75	769,6054.53	5,522,800.12				
在某一时段确认								
其他业务					9,247.43	9,247.43	12,139.82	
其中：在某一时点确认					9,247.43	9,247.43	12,139.82	
在某一时段确认								
合 计	59,369,631.22	40,820,513.75	769,6054.53	5,522,800.12	9,247.43	9,247.43	12,139.82	

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	162,369.07	105,212.29
教育费附加	69,586.74	45,090.98
地方教育费附加	46,391.16	30,060.66
印花税	27,100.32	26,853.12
车船使用税	1,663.28	1,573.28
环境保护税	540.96	361.26
合 计	307,651.53	209,151.59

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,016,252.33	1,285,575.93
业务费	106,202.60	62,458.90
参展费	113,810.62	16,981.13
差旅费	27,115.65	25,533.87
广告宣传费	21,867.90	
办公费	6,431.13	4,787.05
折旧费	2,773.99	2,458.90
其他费用	774,155.51	459,575.95
合 计	3,068,609.73	1,857,371.73

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,653,880.35	2,065,922.75
折旧及摊销	80,013.36	63,108.94
聘请中介机构费	890,737.74	525,749.86
装修/装潢费	264,303.22	381,030.79
差旅费	87,754.26	80,363.66
办公费	107,275.22	75,000.46
业务费	40,090.37	61,510.00
通讯费		
保险费	102,153.49	104,016.25
其他费用	914,030.58	340,831.63
合 计	6,140,238.59	3,697,534.34

36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,334,931.97	1,937,546.03
材料投入	756,975.87	418,746.92
折旧费	708,868.47	716,177.00
其他	60,068.56	65,968.45
合 计	3,860,844.87	3,138,438.40

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	623,991.62	115,374.21
减：利息收入	358,366.75	541,164.14
汇兑损益	-146,236.42	-154,891.14
手续费及其他	11,212.95	11,051.47
合 计	130,601.40	-569,629.60

38、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,257,572.50	1,916,086.00
增值税进项加计抵减	277,694.79	
扣代缴个人所得税手续费返还		
合 计	1,535,267.29	1,916,086.00

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-2,238.70	1,614.80
合 计	-2,238.70	1,614.80

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
应收票据坏账损失	7,123.34-	9,088.52
应收账款坏账损失	-2,011.14	-7,111.44
其他应收款坏账损失	-48,494.75	11,750.40
合 计	-43,382.55	13,727.48

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	1,316,112.15	- 237,688.45
合 计	1,316,112.15	- 237,688.45

42、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
处置废料收入	8,212.92	146,353.99	8,212.92
违约赔偿收入	209,914.50	64,998.00	209,914.50
其他	14,927.98	280.00	14,927.98
合 计	233,055.40	211,631.99	233,055.40

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
违约赔偿支出		5,157.99	
其他			
合 计		5,157.99	

44、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	1,179,031.06	26,383.41
递延所得税费用	-137,546.97	-
合 计	1,041,484.09	26,383.41

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,719,919.97	4,997,231.70
按法定(或适用)税率计算的所得税费用(利润总额*15%)	1,157,988.00	749,584.76
对以前期间当期所得税的调整	-116,503.91	
不可抵扣的成本、费用和损失		
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-	-723,201.35
所得税费用	1,041,484.09	26,383.41

45、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
收到的利息收入	358,366.75	541,164.14
收到的补贴收入款	5,372,452.50	1,916,086.00
其他营业外收入	9,385.47	10,000.00
收到的往来款及其他	408,972.22	239,221.85
合 计	6,149,176.94	2,706,471.99

(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
用现金支付的管理费用及研发费用	1,979,156.30	1,451,393.66
用现金支付的销售费用	850,546.32	553,528.11
银行手续费	11,212.95	11,052.42
支付的往来款及其他	3,716,768.44	916,143.95
合 计	6,557,684.01	2,932,118.14

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	1,152,301.49	708,860.67
合 计	1,152,301.49	708,860.67

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	1,684,352.76	2,220,418.41
合 计	1,684,352.76	2,220,418.41

(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	
租 赁 负 债	27,599,138.33		146,620.00	623,667.40		1,044,954.81	29,121,140.54
合 计	27,599,138.33		146,620.00	623,667.40		1,044,954.81	29,121,140.54

46、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,678,435.88	4,970,848.29

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值损失	1,316,112.15	-237,688.45
信用减值损失	- 43,382.55	13,727.48
固定资产折旧	3,113,337.23	3,156,217.89
使用权资产折旧	1,498,084.83	666,265.17
无形资产摊销	21,782.16	21,782.16
长期待摊费用摊销		389,945.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,238.70	-1,614.80
财务费用（收益以“－”号填列）	130,60	-
	1.40	20,436.20
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	137,546.97	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,859,769.63	-1,388,022.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,153,996.13	-12,269,063.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,971,302.95	10,974,720.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,120,286.22	6,276,681.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	1,112,220.11	34,679,327.12
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	45,131,181.13	50,092,414.82
减：现金的期初余额	44,662,370.75	47,211,163.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	468,810.38	2,881,251.07

(1) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	45,131,181.13	44,662,370.75
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	45,131,181.13	44,662,370.75
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	45,131,181.13	44,662,370.75

(2) 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
其他货币资金	1,288,057.39	1,359,525.67	银行承兑汇票保证金
合 计	1,288,057.39	1,359,525.67	

47、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	2,120,360.76	7.1268	15,111,387.06
港币	718.72	0.91268	655.96
应收账款			
其中：美元	522,876.06	7.1268	3,726,433.12

48、租赁

(1)作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	457,201.93
低价值租赁费	
未列入租赁负债计量的可变租赁付款	
合 计	457,201.93

六、研发支出

1、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
工资薪酬	2,334,931.97		1,937,546.03	
材料投入	756,975.87		418,746.92	
折旧费	708,868.47		716,177.00	
其他	60,068.56		65,968.45	
合 计	3,860,844.87		3,138,438.40	

七、政府补助

1、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 计入损益 的列报项目	与资产相 关/与收益 相关
技改项目补贴	财政拨款		5,143,600.00	1,028,720.00		4,114,880.00	其他收益	资产相关
合 计			5,143,600.00	1,028,720.00		4,114,880.00		

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	本期计入损 益的金额	上期计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
珠海高新区小微企业社保补贴款	财政拨款	28,852.50	33,086.00	其他收益	收益相关
珠海科技创新和产业发展 财政补贴款	财政拨款	100,000.00		其他收益	收益相关
珠海高新区申报省级专精特新 中小企业补贴款	财政拨款	100,000.00		其他收益	收益相关
珠海市促进实体经济高质量 发展技术改造及技术创新扶 持用途）专项资金	财政拨款	1,028,720.00		其他收益	资产相关
珠海市工业信息化局促进实 体经济高质量发展专项资金	财政拨款		1,883,000.00	其他收益	收益相关
合 计	--	1,257,572.50	1,916,086.00	--	--

八、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、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。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。

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。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。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引

并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

2、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银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，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、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 **38.91%**；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 **69.65 %**。

3、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。

本公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

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（单位：元）：

项 目	期末余额				合 计
	即时偿还	1年以内	1至5年以内	5年以上	
金融负债：					
应付票据		3,192,520.07			3,192,520.07
应付账款	31,061,188.68				31,061,188.68
其他应付款	5,201,732.19				5,201,732.19
一年内到期的非流动 负债		356,192.59			356,192.59
其他流动负债（不含递 延收益）	653,282.83				653,282.83
租赁负债			17,924,863.52	16,978,420.61	35,652,127.12
金融负债和或有负债 合计	36,916,203.70	3,548,712.66	17,924,863.52	16,978,420.61	76,117,043.48

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（单位：元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	即时偿还	1年以内	1至5年以内	5年以上	
金融负债：					
应付票据		6,695,194.72			6,695,194.72
应付账款	36,733,857.39				36,733,857.39
其他应付款	3,831,540.20				3,831,540.20
一年内到期的非流动 负债		7,200.00			7,200.00
其他流动负债（不含递 延收益）	4,232,628.82				4,232,628.82
租赁负债			15,533,448.57	19,145,878.55	34,679,327.12
金融负债和或有负债合 计	51,493,221.13	7,200.00	15,533,448.57	19,145,878.55	86,179,748.25

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。

4、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，包括汇率风险和其他价格风险。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不

重大。

九、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

期末，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
一、持续的公允价值计量	17,762.80		10,527,639.67	10,545,402.47
（一）交易性金融资产	17,762.80			17,762.80
1. 权益工具投资	17,762.80			17,762.80
（二）应收款项融资	--		10,527,639.67	10,527,639.67

2、归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项 目（本期金 额）	期初余额	转入 第三 层次	转出第 三层次	当期利得或损失 总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产， 计入损益的当期未实现利得或 损失的变动
				计入 损益	计入其他 综合收益	购入	发行	出售	结算		
应收款项融资	13,589,265.57					43,243,507.23			46,305,133.13	10,527,639.67	
合 计	13,589,265.57					43,243,507.23			46,305,133.13	10,527,639.67	

续：

项 目 （上期金额）	期初余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期 末持有的资 产，计入损益 的当期未实现 利得或损失的 变动
				计入损益	计入其他 综合收益	购入	发行	出售	结算		
应收款项融资	7,014,849.26					51,451,084.54				44,876,668.23	13,589,265.57
合 计	7,014,849.26					51,451,084.54				44,876,668.23	13,589,265.57

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、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等。

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。

十、关联方及关联交易

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 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
珠海华金资本 股份有限公司	珠海市	投资及资产管理；互联网金融；创新产业园区建设及运营；企业管理及咨询；交易平台的投资及运营；微电子、电力电子、环境保护产品的开发、生产及销售；电力生产和电力开发；信息技术、生物工程；新技术、新材料及其产品的开发、生产和销售。（不含国家专控项目）	34,470.8340	80.00	80.00

本公司最终控制方是：珠海市人民政府国有资产监督管理委员会

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
珠海力合高新创业投资有限公司	股东
珠海清华科技园创业投资有限公司	珠海力合高新创业投资有限公司的母公司
珠海华冠科技股份有限公司	受同一最终控制方控制
珠海市华发上众汽车有限公司	受同一最终控制方控制
珠海华发汽车销售有限公司	受同一最终控制方控制
珠海华蔚开发建设有限公司	受同一最终控制方控制
珠海华发景龙建设有限公司	受同一最终控制方控制
华发商务服务(珠海)有限公司	受同一最终控制方控制
珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司	受同一最终控制方控制

3、关联交易情况

关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海华冠科技股份有限公司	水电费	341,815.98	2,442,385.27
华发商务服务(珠海)有限公司	物业费	269,310.56	
华发商务服务(珠海)有限公司	水电费	2,293,148.34	
珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司	水电费	9,066.86	
珠海华发汽车销售有限公司	购买大众轿车		428,000.00

关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
珠海华冠科技股份有限公司	房屋-	457,201.93	1,452,944.19
珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司	房屋	108,216.22	

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
珠海华蔚开发建设有限公司	房屋		26,901,107.42
珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司	房屋	907,171.75	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
珠海华蔚开发建设有限公司	房屋	606,278.86	97,626.36
珠海华冠科技股份有限公司	房屋		17,613.48
珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司	房屋	19,259.92	

4、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	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
其他应收款	珠海华冠科技股份有限公司	573,809.64	61,595.66	573,809.64	61,595.66
其他应收款	珠海华蔚开发建设有限公司	605,776.70	6,699.98	605,776.70	6,699.98
其他应收款	华发商务服务(珠海)有限公司	195,156.40	1,951.56	95156.40	1,052.44

应付关联方款项

珠海华冠电容器股份有限公司
财务报表附注
2024 年上半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	珠海华冠科技股份有限公司	33,627.32	417,485.87
其他应付款	华发商务服务(珠海)有限公司	1,953,905.10	
其他应付款	珠海华发景龙建设有限公司	2,259,643.93	12,679,513.27
租赁负债	珠海华蔚开发建设有限公司	34,679,327.12	34,679,327.12
租赁负债	珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司	546,281.32	
1 年内到期非流动负债	珠海高新华发产业新空间园区综合服务有限公司	300,018.72	

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 26 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,535,267.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,238.70	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	233,055.40	

项 目	本期发生额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,766,083.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	264,912.60	
非经常性损益净额	1,501,171.39	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,501,171.39	

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	
		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	4.48	0.08	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.46	0.06	

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	6,678,435.88	4,970,848.29
其中：持续经营净利润	6,678,435.88	4,970,848.29
终止经营净利润		
基本每股收益	0.08	0.06
其中：持续经营基本每股收益	0.08	0.06
终止经营基本每股收益		

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,535,267.29

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,238.70
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	233,055.40
非经常性损益合计	1,766,083.99
减：所得税影响数	264,912.60
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,501,171.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用