



万源通

NEEQ : 873718

昆山万源通电子科技股份有限公司

Kunshan Wanyuantong Electronics



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王雪根、主管会计工作负责人徐健及会计机构负责人（会计主管人员）徐健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、容诚会计师事务所（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“七、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 | 16 |
| 第四节 股份变动及股东情况 | 23 |
| 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 25 |
| 第六节 财务会计报告 | 28 |
| 附件 I 会计信息调整及差异情况 | 125 |
| 附件 II 融资情况 | 126 |

| | |
|--------|---|
| 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 | 董事会秘书办公室 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-----------------|---|-------------------------------|
| 报告期、本期 | 指 | 2024年1-6月 |
| 报告期末、本期末、期末 | 指 | 2024年6月30日 |
| 上年同期 | 指 | 2023年1-6月 |
| 报告期初、上年末、期初 | 指 | 2023年12月31日 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 公司、本公司、股份公司、万源通 | 指 | 昆山万源通电子科技股份有限公司 |
| 子公司、昆山广谦 | 指 | 昆山广谦电子有限公司 |
| 子公司、启源通 | 指 | 昆山启源通电子科技有限公司 |
| 子公司、江苏广谦 | 指 | 江苏广谦电子有限公司 |
| 东台绥定 | 指 | 东台市绥定企业管理中心合伙企业（有限合伙） |
| 广通源 | 指 | 东台市广通源企业管理中心合伙企业（有限合伙） |
| 新世电子 | 指 | 新世电子（常熟）有限公司 |
| 罗实投资 | 指 | 上海罗实投资管理中心 |
| 韵仪投资 | 指 | 共青城韵仪投资合伙企业（有限合伙） |
| 上海春竹 | 指 | 上海鑫春竹瑞企业管理合伙企业（有限合伙） |
| 股东大会 | 指 | 昆山万源通电子科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 昆山万源通电子科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 昆山万源通电子科技股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会和监事会的统称 |
| 管理层 | 指 | 公司董事、监事和管理人员 |
| 高级管理人员 | 指 | 公司的总经理、常务副总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《昆山万源通电子科技股份有限公司章程》 |
| 兴业证券、主办券商 | 指 | 兴业证券股份有限公司 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|---|----------------|------------------------------|
| 公司中文全称 | 昆山万源通电子科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Kunshan Wanyuantong Electronics Technology Co., Ltd | | |
| 法定代表人 | 王雪根 | 成立时间 | 2011 年 6 月 7 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（王雪根） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（王雪根），一致行动人为（东台绥定、广通源） |
| 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 39-电子元件制造 397-印刷电路板制造 3972 | | |
| 主要产品与服务项目 | 印制电路板的研发、生产和销售 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 万源通 | 证券代码 | 873718 |
| 挂牌时间 | 2022 年 6 月 13 日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | 集合竞价交易 | 普通股总股本（股） | 116,394,663 |
| 主办券商（报告期内） | 兴业证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 福建省福州市湖东路 268 号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 汪立国 | 联系地址 | 江苏省昆山市巴城镇石牌中华路 1288 号 |
| 电话 | 0512-50116830 | 电子邮箱 | wyt@wyt-pcb.com |
| 传真 | 0512-50116801 | | |
| 公司办公地址 | 江苏省昆山市巴城镇石牌中华路 1288 号 | 邮政编码 | 215312 |
| 公司网址 | http://www.wyt-pcb.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 | 91320583576671624T | | |
| 注册地址 | 江苏省苏州市昆山市石牌中华路 1288 号 | | |
| 注册资本（元） | 116,394,663 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事印制电路板（Printed Circuit Board，简称 PCB）研发、生产和销售的高新技术企业。公司按照客户的定制化需求研发、生产不同类型的 PCB 产品，并通过销售相应产品实现盈利。公司所需原材料主要包括覆铜板、铜箔、铜球、半固化片和油墨等，采用“以产采购”和“库存采购”相结合的模式。印制电路板为定制化产品，公司实行“以销定产”的生产模式，根据客户提供的图纸或设计方案进行产品设计，通过小规模试产制作样品并在样品技术参数通过客户检验后，再根据客户具体订单需求来组织和安排批量生产。公司主要采用直销的模式进行产品销售。报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

2024 年上半年，机遇与挑战并存！面对国内外经济形势的复杂多变以及行业竞争的加剧，公司持续以客户需求为导向，紧紧围绕“中小批量、多品种、高品质、快速反应”的经营策略，通过调整市场布局、优化产品结构、实行降本增效，苦练内功，全体万源通人在管理层的领导下交出了一份较为满意的答卷，实现了营收与利润的双增长！

报告期内，公司实现营业收入 4.64 亿元，同比增长 5.31%；归属上市公司股东的净利润为 6021.98 万元，同比增长 23.77%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 5737.54 万元，同比增长 23.32%。

(二) 行业情况

公司所处行业为印制电路板制造业。印制电路板（PCB），又称印制线路板、印刷电路板、印刷线路板，是指采用电子印刷术制作的、在通用基材上按预定设计形成点间连接及印制组件的印制板，广泛应用于通讯电子、消费电子、计算机、新能源汽车电子、工业控制、医疗器械、航空航天等领域，在整个电子产品中具有不可替代性，被誉为“电子产品之母”。

全球 PCB 行业自 22H2 开始进入下行周期至 23H1 周期触底。根据 Prismark 数据，2023 年全球 PCB 行业产值同比下降 15% 至 695 亿美元。但随着终端需求复苏、产业链库存去化，叠加落后产能出清，行业景气逐步迎来底部反转。Prismark 预测 2024 年 PCB 行业将实现恢复性增长，整体市场规模达到 729.71 亿美元，同比增长 4.97%。预计至 2028 年全球 PCB 产值将增长至 904.13 亿美元。

在 AI 大模型迭代与汽车电动化、智能化和网联化浪潮的推动下，为 PCB 行业带来新的增长动力的同时，也推动 PCB 更多的向高阶功能化、电动化、智能化、轻量化等方向发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

| | |
|------------|---|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | 公司万源通于 2023 年被认定为 2023 年度江苏省专精特新中小企业，有效期为 2023 年至 2026 年，于 2022 年通过江苏省第四批高新技术企业复审认定，并取得《高新技术企业》证书，证书编号：GR202232011713，发证时间：2022 年 12 月 12 日，有效期：三年；子公司江苏广谦于 2022 年通过江苏省第四批高新技术企业认定， |

| | |
|--|--|
| | 并取得《高新技术企业》证书，证书编号：GR202232011626，发证时间：2022年12月12日，有效期：三年。 |
|--|--|

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|------------------|------------------|---------|
| 营业收入 | 464,455,926.54 | 441,031,231.06 | 5.31% |
| 毛利率% | 23.52% | 22.83% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 60,219,755.39 | 48,652,866.85 | 23.77% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 57,375,368.96 | 46,527,328.09 | 23.32% |
| 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) | 10.35% | 10.62% | - |
| 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) | 9.86% | 10.16% | - |
| 基本每股收益 | 0.52 | 0.418 | 23.78% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 1,309,742,801.37 | 1,380,003,108.12 | -5.09% |
| 负债总计 | 697,691,735.90 | 828,171,798.04 | -15.76% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 612,051,065.47 | 551,831,310.08 | 10.91% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 5.26 | 4.74 | 10.91% |
| 资产负债率% (母公司) | 39.51% | 44.08% | - |
| 资产负债率% (合并) | 53.27% | 60.01% | - |
| 流动比率 | 1.15 | 1.03 | - |
| 利息保障倍数 | 14.97 | 11.65 | - |
| 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 | 87,695,165.98 | 38,708,303.57 | 126.55% |
| 应收账款周转率 | 1.11 | 1.14 | - |
| 存货周转率 | 2.63 | 2.37 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -5.09% | -3.99% | - |

| | | | |
|----------|--------|---------|---|
| 营业收入增长率% | 5.31% | -8.58% | - |
| 净利润增长率% | 23.77% | 216.75% | - |

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 | 209,699,483.63 | 16.01% | 183,703,475.01 | 13.31% | 14.15% |
| 应收票据 | 10,676,375.62 | 0.82% | 31,775,699.03 | 2.30% | -66.40% |
| 应收账款 | 362,481,713.13 | 27.68% | 429,220,417.68 | 31.10% | -15.55% |
| 应收款项融资 | 8,186,170.88 | 0.63% | 24,403,628.24 | 1.77% | -66.46% |
| 预付款项 | 2,486,533.17 | 0.19% | 2,461,701.01 | 0.18% | 1.01% |
| 其他应收款 | 1,160,692.30 | 0.09% | 1,153,822.76 | 0.08% | 0.60% |
| 存货 | 182,220,061.90 | 13.91% | 154,955,841.47 | 11.23% | 17.59% |
| 一年内到期的非流动资产 | 385,114.28 | 0.03% | 388,816.80 | 0.03% | -0.95% |
| 其他流动资产 | 8,661,879.24 | 0.66% | 8,122,356.35 | 0.59% | 6.64% |
| 投资性房地产 | 67,752,683.63 | 5.17% | 69,788,613.65 | 5.06% | -2.92% |
| 固定资产 | 408,645,710.32 | 31.20% | 426,045,592.26 | 30.87% | -4.08% |
| 在建工程 | 300,884.95 | 0.02% | 460,176.99 | 0.03% | -34.62% |
| 无形资产 | 17,953,852.38 | 1.37% | 18,492,425.88 | 1.34% | -2.91% |
| 商誉 | 6,731,424.32 | 0.51% | 6,731,424.32 | 0.49% | 0.00% |
| 长期待摊费用 | 10,570,582.84 | 0.81% | 10,049,820.06 | 0.73% | 5.18% |
| 递延所得税资产 | 8,131,782.50 | 0.62% | 8,811,514.49 | 0.64% | -7.71% |
| 其他非流动资产 | 3,697,856.28 | 0.28% | 3,437,782.12 | 0.25% | 7.57% |
| 短期借款 | 253,658,957.66 | 19.37% | 298,665,293.80 | 21.64% | -15.07% |
| 应付票据 | 140,255,912.64 | 10.71% | 167,154,902.41 | 12.11% | -16.09% |
| 应付账款 | 255,951,683.13 | 19.54% | 295,269,687.17 | 21.40% | -13.32% |
| 预收款项 | 29,171.42 | 0.00% | 53,968.62 | 0.00% | -45.95% |
| 合同负债 | 216,496.50 | 0.02% | 826,738.10 | 0.06% | -73.81% |
| 应付职工薪酬 | 12,830,566.34 | 0.98% | 13,324,673.24 | 0.97% | -3.71% |
| 应交税费 | 5,713,028.30 | 0.44% | 7,455,962.54 | 0.54% | -23.38% |
| 其他应付款 | 1,638,224.63 | 0.13% | 1,414,396.95 | 0.10% | 15.82% |
| 其他流动负债 | 10,305,246.06 | 0.79% | 26,783,170.39 | 1.94% | -61.52% |
| 递延收益 | 17,092,449.22 | 1.31% | 17,223,004.82 | 1.25% | -0.76% |

项目重大变动原因

1、应收票据: 期末较期初减少66.40%，主要系已背书但尚未到期且不能终止确认的应收票据减少所致。

- 2、应收账款融资：期末较期初减少66.46%，主要系已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资减少所致。
- 3、在建工程：期末较期初减少34.62%，主要系待安装设备转固。
- 4、预收款项：期末较期初减少45.95%，主要系预收租赁费减少。
- 5、合同负债：期末较期初减少73.81%，主要系预收商品款减少。
- 6、其他流动负债：期末较期初减少61.52%，主要系已背书但尚未到期且不能终止确认的应收票据减少所致。

（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 | 464,455,926.54 | — | 441,031,231.06 | — | 5.31% |
| 营业成本 | 355,194,435.37 | 76.48% | 340,339,779.72 | 77.17% | 4.36% |
| 毛利率 | 23.52% | — | 22.83% | — | — |
| 税金及附加 | 3,004,259.18 | 0.65% | 2,710,059.28 | 0.61% | 10.86% |
| 销售费用 | 6,125,909.81 | 1.32% | 6,387,997.66 | 1.45% | -4.10% |
| 管理费用 | 15,039,765.80 | 3.24% | 14,803,240.04 | 3.36% | 1.60% |
| 研发费用 | 19,037,980.72 | 4.10% | 17,775,585.05 | 4.03% | 7.10% |
| 财务费用 | 1,077,602.24 | 0.23% | 2,166,654.78 | 0.49% | -50.26% |
| 信用减值损失 | 2,747,069.72 | 0.59% | -69,823.89 | -0.02% | -4,034.28% |
| 资产减值损失 | -3,629,431.14 | -0.78% | -4,450,965.69 | -1.01% | -18.46% |
| 其他收益 | 4,101,204.75 | 0.88% | 2,267,389.82 | 0.51% | 80.88% |
| 资产处置收益 | -1,080,925.61 | -0.23% | -3,255.96 | 0.00% | 33,098.37% |
| 营业利润 | 67,113,891.14 | 14.45% | 54,591,258.81 | 12.38% | 22.94% |
| 营业外收入 | 363,195.80 | 0.08% | 302,179.24 | 0.07% | 20.19% |
| 营业外支出 | 61,011.59 | 0.01% | 86,567.13 | 0.02% | -29.52% |
| 利润总额 | 67,416,075.35 | 14.52% | 54,806,870.92 | 12.43% | 23.01% |
| 所得税费用 | 7,196,319.96 | 1.55% | 6,154,004.07 | 1.40% | 16.94% |
| 净利润 | 60,219,755.39 | 12.97% | 48,652,866.85 | 11.03% | 23.77% |

项目重大变动原因

- 1、财务费用：本期较上年同期减少50.26%，主要系银行借款减少，利息支出降低。
- 2、信用减值损失：本期较上年同期减少4034.28%，主要系应收账款变动，导致计提坏账准备变动。
- 3、其他收益：本期较上年同期增加80.88%，主要系收到政府补助增加。
- 4、资产处置收益：本期较上年同期减少33098.37%，主要系老旧设备更新的处置损失。

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 | 431,686,945.24 | 413,809,176.74 | 4.32% |

| | | | |
|--------|----------------|----------------|--------|
| 其他业务收入 | 32,768,981.30 | 27,222,054.32 | 20.38% |
| 主营业务成本 | 325,326,947.21 | 317,183,534.11 | 2.57% |
| 其他业务成本 | 29,867,488.16 | 23,156,245.61 | 28.98% |

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 |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 单面板 | 118,835,836.26 | 92,982,111.56 | 21.76% | -9.34% | -9.91% | 0.49% |
| 双面板 | 125,096,625.93 | 103,516,824.11 | 17.25% | 1.93% | 1.55% | 0.31% |
| 多层板 | 187,754,483.05 | 128,828,011.54 | 31.38% | 17.35% | 14.99% | 1.40% |
| 其他业务 | 32,768,981.30 | 29,867,488.16 | 8.85% | 20.38% | 28.98% | -6.09% |

按区域分类分析

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 |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 境内 | 435,080,248.17 | 334,377,179.59 | 23.15% | 0.98% | 0.84% | 0.11% |
| 境外 | 29,375,678.37 | 20,817,255.78 | 29.13% | 188.51% | 137.86% | 15.09% |

收入构成变动的原因

境外收入增加，主要系开发的境外客户，逐步起量。

（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 | 87,695,165.98 | 38,708,303.57 | 126.55% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -8,831,844.58 | -34,885,453.52 | 74.68% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -52,257,120.35 | -11,882,289.48 | -339.79% |

现金流量分析

- 经营活动产生的现金流量净额：本期净流入较上年同期增加 126.55%，主要系营业收入增加，净利润增加，改善了经营性现金流。
- 投资活动产生的现金流量净额：本期净流出较上年同期减少 74.68%，主要系江苏广谦一期建设完成，购买固定资产的货款基本支付完毕。
- 筹资活动产生的现金流量净额：本期净流出较上年同期增加 339.79%，主要系本期较上期相比，偿还部分银行借款。

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 |
|------|-------|------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 昆山广谦 | 控股子公司 | PCB 电路板的研发、生产和销售 | 13,934,490 | 490,557,298.86 | 97,436,226.02 | 84,941,325.51 | 6,518,660.44 |
| 江苏广谦 | 控股子公司 | PCB 电路板的研发、生产和销售 | 100,000,000 | 967,718,786.89 | 230,392,096.19 | 335,262,895.14 | 38,547,747.19 |
| 启源通 | 控股子公司 | 暂进行房屋租赁 | 14,720,000 | 57,245,960.81 | 16,935,107.84 | 2,906,092.50 | 573,908.45 |

主要参股公司业务分析

适用 不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|------|-------------|--------|
| 昆山广谦 | 同行业 | 完善产品结构 |
| 江苏广谦 | 同行业 | 完善产品结构 |
| 启源通 | 下游企业 | 开展业务需要 |

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 应收账款预期信用损失的计量

1、事项描述

参见财务报表附注三、9，附注五、3。

2024年6月30日万源通公司合并报表应收账款账面价值为3.62亿元，占万源通公司合并报表2024年6月30日资产总额的27.68%。应收账款坏账准备余额涉及万源通公司管理层（以下简称管理层）重大会计估计及判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解及评价管理层与应收账款日常管理及授信相关的关键内部控制的设计及运行，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 复核管理层在评估应收账款预期信用损失的判断及估计，关注管理层是否充分识别信用减值的项目；

(3) 对比前期预期信用损失的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况，以评估管理层对应收账款预期信用损失判断的可靠性和历史准确性，并询问管理层显著差异的原因；

(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合坏账政策重新计算、复核坏账准备计提金额的准确性；

(5) 获取管理层对重大客户信用风险评估的详细分析，对单项金额重大并已单独计提信用减值损失的应收账款进行减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

(6) 选取样本执行函证程序，核实应收账款的真实性、准确性。

(二) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、24，附注五、33。

2024年1-6月万源通公司合并报表营业收入金额为4.64亿元。由于营业收入为万源通公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，且报告期内收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 了解和评价管理层对收入确认相关政策的选择及执行是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对报告期记录的收入交易选取样本，检查交易过程中的相关单据，包括合同、出库单、客户签收记录、销售发票、资金收款凭证等，确认交易的真实性。针对外销收入，取得海关出口数据与账面外销收入记录核对，并对主要客户回款进行测试；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查出库单及其他支持性文件，确认收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 获取公司报告期内销售清单，对营业收入实施分析性复核程序，确认收入、毛利率变动的合理性；

(6) 选取样本执行函证程序，核实已确认销售收入的真实性、完整性。

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、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 |
|--------------------|---|
| 宏观经济及下游市场需求波动带来的风险 | <p>印制电路板是电子产品的关键电子互连件和各电子零件装载的基板，其发展与下游行业联系密切，与全球宏观经济形势相关性较大，2021年度全球PCB行业总产值达到809.20亿美元，中国大陆PCB行业产值达到441.50亿美元，占全球PCB行业总产值的54.56%，我国俨然已成为全球PCB的主要生产和消费基地，我国印制电路板行业受全球宏观经济环境变化的影响亦日趋明显。</p> <p>若未来全球经济增速放缓甚至迟滞，印制电路板行业发展速度将随之放缓或下滑，对公司的业务发展及营业收入增长将产生不利影响。同时，公司产品主要应用于消费电子、汽车电子、工业控制、家用电器等领域。消费电子、家用电器行业受宏观经济、行业周期、供需波动等影响较大，目前，受全球通胀、地缘冲突、经济增速放缓等因素影响，全球消费电子及家用电器市场消费需求较为疲软，仍处于逐步复苏过程中。</p> <p>未来，若出现经济环境复苏不如预期、消费电子及家用电器需求持续萎靡、原材料涨价等不利情形，将影响公司营业收入和净利润水平，对公司业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将时刻关注市场和行业动态，对下游需求保持高度敏感并做出迅速响应，公司依照既定的整体发展战略及经营策略，调整市场布局，优化产品结构，不断强化并充分利用自身优势，积极应对复杂多变的外部环境。</p> |
| 原材料价格波动风险 | <p>公司主要原材料包括覆铜板、铜球、铜箔、半固化片等。在所有PCB原材料中，覆铜板对PCB成本影响最大，铜球和铜箔也是生产PCB板尤其是双面/多层板的重要原材料。覆铜板、铜球和铜箔均以铜为基础材料，三者价格取决于铜的价格变化和市场供求变化。</p> <p>若原材料价格出现大幅波动，且公司不能及时有效地将原材料价格波动压力向下游传导或通过技术工艺提升抵消成本波动，将会影响公司毛利率水平产生不利影响，从而影响公司整体盈利水平。</p> <p>应对措施：一方面，公司将持续加大研发投入和技术创新，以实现产品升级和结构优化，生产和销售更具附加值的产品，以应付原材料价格上涨，保证公司的盈利能力；另一方面，公司可以通过上调产品销售价格来缓解部分压力，减少原材料价格的波动影响。</p> |
| 技术升级迭代风险及研发风险 | <p>印制电路板作为电子产品的基础配件，其技术发展与下游电子产品技术发展密切相关。电子信息产业的技术更新换代不断加快，市场对新技术、新工艺不断地提出更高的要求，相关产品升级频繁并向高密度化、高性能化发展。</p> <p>公司深耕消费电子、汽车电子、工业控制、家用电器等优势领域，形成了一系列核心技术，并取得了多项发明专利及实</p> |

| | |
|-----------|---|
| | <p>用新型专利。如用于消费电子领域的电路板高精密线路、高精密特殊孔形加工等系列技术，用于汽车电子领域减少换型带来利润损失、节约成本的高效合拼等系列技术，用于工业控制领域承载高电流且高散热的厚铜板等系列技术，为项目的实施提供了充分的技术支持。公司需要持续进行现有工艺的升级更新和新工艺的开发，保持和提升公司的核心竞争力，保障公司持续发展。</p> <p>随着电子产品的更新换代速度加快，公司的技术水平和研发水平将面临更加严峻的挑战。若公司研发能力跟不上下游应用行业技术迭代的速度，对关键技术的发展方向不能及时掌握，将使公司在未来激烈的市场竞争中面临竞争力下降的风险。</p> <p>同时公司需要结合客户需求，确定新工艺的研发方向，并在研发过程中持续投入大量的资金和人力。由于研发具有一定的不确定性，若公司未来未能正确判断合适的研究方向，所研发工艺未能得到客户及市场认可，或研发技术未能形成产品，公司将面临研发失败的风险。</p> <p>应对措施：公司将积极关注行业技术发展及市场需求变化，进一步加大研发投入，持续加强相关新产品、新材料和新工艺以及新应用领域的技术应用与技术储备，公司将不断创新研发，生产出高精密、高可靠的各类产品，以满足市场多元化需求；另外，公司在发展过程中将不断扩充技术工艺团队，储备更多优秀管理人才与技术人才，持续突破创新，为未来新工艺研发做好充分技术准备。</p> |
| 市场竞争加剧的风险 | <p>印制电路板行业整体集中度较为分散，虽然目前整体行业存在向优势企业集中的发展趋势，但在未来较长时期内仍将保持较为分散的行业竞争格局。根据 Prismark 报告数据显示，2022 年全球 PCB 前十大厂商收入合计约为 300 亿美元，占全球市场规模在 36% 左右，整体竞争市场依然以中小规模 PCB 厂商为主，其中中国大陆的 PCB 生产制造企业就超过了 1,500 家，行业集中度偏低，市场竞争激烈。同时，由于 2022 年整体宏观经济增速有所放缓，以及下游行业的需求下降等原因，导致了整个 PCB 行业公司面临营业收入下滑或增速放缓、产能利用率下滑的问题，进一步加剧了国内 PCB 行业市场的竞争。</p> <p>从产品竞争格局来看，内资 PCB 企业主要以单双面板和普通多层板为主，整体来看，与日本、韩国等国家相比，我国 PCB 产品中高端印制电路板占比较低，2021 年多层板占比达 47.6%，单双面板占比 15.5%；其次是 HDI 板，占比达 16.6%，柔性板占比为 15%，封装基板占据比重较少，为 5.3%。在技术含量更高的产品方面还具有较大的提升空间。</p> <p>随着电子行业的进一步发展，以及全球 PCB 产业重心逐渐从欧美向亚洲转移，国内 PCB 企业纷纷扩产，逐步向高密度化及高性能化的方向发展。随着未来市场竞争进一步的加剧，如公司未来不能持续提高生产管理能力、产品质量和技术水平，</p> |

| | |
|-----------------|---|
| | <p>不能有效扩大生产规模，则激烈的市场竞争将有可能影响公司的盈利能力，给公司带来风险。</p> <p>应对措施：公司将时刻关注市场和行业动态，对下游需求保持高度敏感并做出迅速响应。近年来，公司大力投资新产线、新设备，持续进行现有产品的更新升级和结构优化。公司注重技术创新，结合客户需求和行业变化持续加大对新产品新技术的研究开发，以实现技术积累和产品升级，并最终巩固和提高市场地位。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二. (二) |
| 是否存在对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二. (三) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二. (四) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二. (五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二. (六) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

✓是 □否

单位: 元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额 | 担保期间 | | 责任类型 | 被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及 | 是否履行必要的决策程序 |
|----|------|------|-------------|------|------|----|------|------------------------|-------------|
| | | | | | 起始 | 终止 | | | |

| | | | | | | | | 其控制的企业 | |
|----|------|---------------|---|---------------|------------|------------|----|--------|---------|
| 1 | 江苏广谦 | 6,450,000.00 | 0 | 6,450,000.00 | 2023-8-4 | 2024-8-2 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 2 | 江苏广谦 | 9,000,000.00 | 0 | 9,000,000.00 | 2023-9-15 | 2024-9-14 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 3 | 江苏广谦 | 11,000,000.00 | 0 | 11,000,000.00 | 2023-10-17 | 2024-10-16 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 4 | 江苏广谦 | 11,000,000.00 | 0 | 11,000,000.00 | 2023-10-18 | 2024-10-17 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 5 | 江苏广谦 | 8,000,000.00 | 0 | 8,000,000.00 | 2023-11-2 | 2024-11-1 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 6 | 江苏广谦 | 9,000,000.00 | 0 | 9,000,000.00 | 2023-11-17 | 2024-11-16 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 7 | 江苏广谦 | 16,000,000.00 | 0 | 16,000,000.00 | 2023-11-28 | 2024-11-27 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 8 | 江苏广谦 | 16,000,000.00 | 0 | 16,000,000.00 | 2023-12-19 | 2024-12-18 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 9 | 江苏广谦 | 5,300,000.00 | 0 | 5,300,000.00 | 2024-2-1 | 2025-1-30 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 10 | 江苏广谦 | 14,700,000.00 | 0 | 14,700,000.00 | 2024-2-1 | 2025-1-15 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 11 | 江 | 8,000,000.00 | 0 | 8,000,000.00 | 2024-1-31 | 2025-1-30 | 连 | 否 | 已事前及时 |

| | 苏广谦 | | | | | | 带 连 带 | | 履行 |
|----|------|----------------|---|----------------|------------|------------|-------------|---|---------|
| 12 | 江苏广谦 | 10,000,000.00 | 0 | 10,000,000.00 | 2024-1-17 | 2025-1-16 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 13 | 江苏广谦 | 3,550,000.00 | 0 | 3,550,000.00 | 2023-8-15 | 2024-7-23 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 14 | 江苏广谦 | 4,000,000.00 | 0 | 4,000,000.00 | 2023-9-12 | 2024-8-23 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 15 | 江苏广谦 | 2,000,000.00 | 0 | 2,000,000.00 | 2024-3-29 | 2025-3-28 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 16 | 昆山广谦 | 15,000,000.00 | 0 | 15,000,000.00 | 2023-11-29 | 2024-11-27 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 总计 | - | 149,000,000.00 | 0 | 149,000,000.00 | - | - | - | - | - |

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内公司提供的担保均为公司与子公司相互之间提供的担保,不存在对挂牌公司合并报表范围外主体的对外担保事项。报告期内公司与子公司均正常经营,未到期担保合同无承担连带清偿责任迹象。

公司提供担保分类汇总

单位: 元

| 项目汇总 | 担保金额 | 担保余额 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保(包括对表内子公司提供担保) | 149,000,000 | 149,000,000 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保 | 0 | 0 |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70% (不含本数) 的被担保人提供担保 | 0 | 0 |
| 公司担保总额超过净资产 50% (不含本数) 部分的金额 | 0 | 0 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | 0 | 0 |

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位: 元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务 | 3,000,000 | 799,997.17 |
| 销售产品、商品, 提供劳务 | 4,000,000 | 222,679.57 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | | |
| 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 |
| 控股股东为公司及子公司提供担保 | 400,000,000 | 252,000,000 |
| 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

关联方采购、销售金额较小、价格公允；

关联方担保，都为实控人夫妇为公司提供担保，属于公司单方面获益事项；

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，此交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理必要的。

(五) 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 | 2021年12月1日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 关于控股股东、实际控制人及其一致行动人避免同业竞争 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|--|----|------------------|------------------------------------|-------|
| | | | | | 的承诺函 | |
| 实际控制人或控股股东 | 2021年12月1日 | | 挂牌 | 其他承诺 (关联关系承诺) | 关于控股股东、实际控制人及其一致行动人减少和规范关联交易的承诺函 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2021年12月1日 | | 挂牌 | 资金占用承诺 | 关于控股股东、实际控制人及其一致行动人避免资金占用及违规担保的承诺函 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2021年12月1日 | | 挂牌 | 股份增减持承诺 | 关于控股股东、实际控制人及其一致行动人股份减持的承诺 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2021年12月1日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 关于持股5%以上的股东汪立国避免同业竞争的承诺函 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2021年12月1日 | | 挂牌 | 其他承诺 (关联关系承诺) | 关于持股5%以上的股东汪立国减少和规范关联交易的承诺函 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2021年12月1日 | | 挂牌 | 其他承诺 (关联关系承诺) | 关于董监高减少和规范关联交易的承诺 | 正在履行中 |
| 实际控制人/控股股东及其一致行动人、董监高、持股5%以上的股东 | 2023年6月12日 | | 发行 | 股份流通限制、自愿锁定 | 关于股份流通限制、自愿锁定的承诺 | 正在履行中 |
| 其他股东(王磊、新世纪电子、刘立志等25名股东) | 2023年11月10日 | | 发行 | 限售承诺 | 关于股份流通限制、自愿锁定的承诺 | 正在履行中 |
| 实际控制人/控股股东 | 2023年6月12日 | | 发行 | 股份增减持承诺 | 关于持股及减持意向的承诺 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|--|----|------------|------------------|-------|
| 东及其一致行动人、董监高、持股 5%以上的股东 | | | | | | |
| 公司、实际控制人/控股股东 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 稳定股价的承诺 | 关于公司上市后三年稳定股价的承诺 | 正在履行中 |
| 领取报酬的非独立董事、高级管理人员 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 稳定股价的承诺 | 关于公司上市后三年稳定股价的承诺 | 正在履行中 |
| 公司 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 分红承诺 | 关于利润分配政策的承诺 | 正在履行中 |
| 公司、实际控制人/控股股东、董事、高级管理人员 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 填补被摊薄即期回报 | 关于填补被摊薄即期回报措施的承诺 | 正在履行中 |
| 公司、控股股东/实际控制人 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 回购承诺 | 关于股份回购及损害赔偿的承诺 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 损害赔偿 | 关于损害赔偿的承诺 | 正在履行中 |
| 实际控制人/控股股东 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 同业竞争承诺 | 关于避免同业竞争的承诺 | 正在履行中 |
| 实际控制人/控股股东及其一致行动人、董监高、持股 5%以上的股东 | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 减少和规范关联交易 | 减少和规范关联交易的承诺 | 正在履行中 |
| 实际控制人/控股股东及其一致行动人 | 2023 年 3 月 18 日 | | 发行 | 资金占用承诺 | 关于避免资金占用及违规担保的承诺 | 正在履行中 |
| 公司、实际控制人/控股股东及其一致行动人、董监高、持股 5% | 2023 年 6 月 12 日 | | 发行 | 未履行承诺的约束措施 | 关于约束措施的承诺 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|
| 以上的股东 | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|--------|-------------|--------|----------------|----------|-------|
| 货币资金 | 其他货币资金 | 冻结 | 132,714,375.87 | 10.13% | 票据保证金 |
| 应收票据 | 银行承兑汇票 | 质押 | 64,993.43 | 0.00% | 票据质押 |
| 投资性房地产 | 房屋建筑物、土地使用权 | 抵押 | 67,752,683.63 | 5.17% | 抵押借款 |
| 固定资产 | 房屋建筑物、机器设备 | 抵押 | 222,628,005.40 | 17.00% | 抵押借款 |
| 无形资产 | 土地使用权 | 抵押 | 17,261,069.52 | 1.32% | 抵押借款 |
| 总计 | - | - | 440,421,127.85 | 33.63% | - |

资产权利受限事项对公司的影响

冻结的货币资金和质押的票据主要是为了签发银行承兑汇票而支付的保证金，抵押的投资性房地产、固定资产和无形资产主要是为取得银行借款而提供的抵押物，上述抵押事项是基于公司经营发展的资金需求，有助于提高公司的融资效率，加速公司的发展，不会对公司产生不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

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 | 34,451,274 | 29.60% | 0 | 34,451,274 | 29.60% |
| | 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% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 81,943,389 | 70.40% | 0 | 81,943,389 | 70.40% |
| | 其中: 控股股东、实际控制人 | 53,183,849 | 45.69% | 0 | 53,183,849 | 45.69% |
| | 董事、监事、高管 | 23,117,668 | 19.86% | 0 | 23,117,668 | 19.86% |
| | 核心员工 | 241,406 | 0.21% | 0 | 241,406 | 0.21% |
| 总股本 | | 116,394,663 | - | 0 | 116,394,663 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 31 |

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% | 期末持有的限售股份数量 | 期末持有的无限售股份数量 | 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 | 王雪根 | 53,118,690 | | 53,118,690 | 45.64% | 53,118,690 | | | |
| 2 | 汪立国 | 22,765,053 | | 22,765,053 | 19.56% | 22,765,053 | | | |
| 3 | 王磊 | 4,354,316 | | 4,354,316 | 3.74% | | 4,354,316 | | |
| 4 | 新世电子 | 4,194,471 | | 4,194,471 | 3.60% | | 4,194,471 | | |
| 5 | 刘立志 | 4,155,980 | | 4,155,980 | 3.57% | | 4,155,980 | | |
| 6 | 罗实投资 | 3,813,156 | | 3,813,156 | 3.28% | | 3,813,156 | | |
| 7 | 东台绥定 | 3,610,491 | | 3,610,491 | 3.10% | 3,610,491 | | | |
| 8 | 韵仪投 | 3,336,511 | | 3,336,511 | 2.87% | | 3,336,511 | | |

| | 资 | | | | | | | | |
|----|------|-------------|---|-------------|--------|------------|------------|---|---|
| 9 | 上海春竹 | 3,050,525 | | 3,050,525 | 2.62% | | 3,050,525 | | |
| 10 | 孙结忠 | 2,788,931 | | 2,788,931 | 2.40% | | 2,788,931 | | |
| | 合计 | 105,188,124 | - | 105,188,124 | 90.37% | 79,494,234 | 25,693,890 | 0 | 0 |

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东王雪根系股东东台绥定的执行事务合伙人。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|--------------|----|----------|------------|------------|------------|------|------------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 王雪根 | 董事长 | 男 | 1968年6月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 53,183,849 | 0 | 53,183,849 | 45.6927% |
| 汪立国 | 董事、总经理、董事会秘书 | 男 | 1976年12月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 22,765,053 | 0 | 22,765,053 | 19.5585% |
| 玄成安 | 董事 | 男 | 1968年2月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 闵长征 | 独立董事 | 男 | 1975年12月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 王晓虎 | 独立董事 | 男 | 1983年8月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 黄海峰 | 监事会主席 | 男 | 1979年12月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 76,656 | 0 | 76,656 | 0.0659% |
| 李伟席 | 监事 | 男 | 1988年4月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 王立萍 | 职工代表监事 | 女 | 1984年1月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 7,666 | 0 | 7,666 | 0.0066% |
| 胡友稳 | 常务副总经理 | 男 | 1970年1月 | 2023年11月3日 | 2026年11月2日 | 268,295 | 0 | 268,295 | 0.2305% |
| 徐健 | 副总经 | 男 | 1986年1月 | 2024年3月15日 | 2026年11月2日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

| | | | | | | | | | |
|--|-------------------|--|--|---|---|--|--|--|--|
| | 理 、 财 务 总 监 | | | 日 | 日 | | | | |
|--|-------------------|--|--|---|---|--|--|--|--|

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长王雪根先生，系公司控股股东、实际控制人，股东东台绥定的执行事务合伙人、股东广通源的执行事务合伙人；董事、总经理汪立国先生，系公司持股 5%以上的股东；董事玄成安先生，任股东上海春竹的投资总监；监事会主席黄海峰先生，系股东东台绥定的有限合伙人；职工监事王立萍女士，系股东东台绥定的有限合伙人；常务副总经理胡友稳先生，系股东东台绥定的有限合伙人。

（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 |
|-----|--------------------------|------|------------------|------|
| 季佳佳 | 副总经理、董 事会秘书、财 务负责人 | 离任 | 总经理助理 | 个人原因 |
| 汪立国 | 董事、总经理 | 新任 | 董事、总经理、董 事会秘书 | 聘任 |
| 徐健 | 财务经理 | 新任 | 副总经理、财务总 监 | 聘任 |

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

1、汪立国先生，1976 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2000 年 10 月至 2002 年 3 月，担任唯君电子（昆山）有限公司市场部主任；2002 年 4 月至 2003 年 6 月，担任上海双展精密电子有限公司市场部经理；2003 年 6 月至 2011 年 5 月，担任上海万正线路板有限公司总经理；2011 年 6 月至今，任公司董事、总经理，2024 年 3 月至今，兼任公司董事会秘书。

2、徐健先生，1986 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中级会计师。2007 年 7 月至 2009 年 3 月，任中电电气集团有限公司集团财务部职员；2010 年 8 月至 2011 年 9 月，任中国邮政储蓄银行有限责任公司江苏省盐城市建湖县上冈镇支行柜员；2011 年 12 月至 2022 年 5 月，历任公司会计、子公司昆山广谦总账会计、上市办专员、内审部经理；2022 年 5 月至 2024 年 3 月，任公司财务经理；2024 年 3 月至今，任公司副总经理、财务总监。

（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 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|-------|------|------|-------|
| 管理人员 | 85 | | 3 | 82 |
| 销售人员 | 38 | 1 | | 39 |
| 生产人员 | 767 | 86 | | 853 |
| 研发人员 | 143 | | 18 | 125 |
| 员工总计 | 1,033 | 87 | 21 | 1,099 |

(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

| 项目 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 3 | 0 | 0 | 3 |

核心员工的变动情况

报告期内,公司及控股子公司核心员工无变化。

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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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 | 容诚审字[2024]215Z0397 号 |
| 审计机构名称 | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 审计机构地址 | 北京市西城区阜成门外大街 22 号 |
| 审计报告日期 | 2024 年 8 月 28 日 |
| 注册会计师姓名 | 陈勇 <input type="checkbox"/> 殷强 <input type="checkbox"/> |

审计报告正文：

审 计 报 告



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
<https://www.rsm.global/china/>

容诚审字[2024]215Z0397 号

昆山万源通电子科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山万源通电子科技股份有限公司（以下简称万源通公司）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了万源通公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母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，我们独立于万源通公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）应收账款预期信用损失的计量

1、事项描述

参见财务报表附注三、9，附注五、3。

2024年6月30日万源通公司合并报表应收账款账面价值为3.62亿元，占万源通公司合并报表2024年6月30日资产总额的27.68%。应收账款坏账准备余额涉及万源通公司管理层（以下简称管理层）重大会计估计及判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解及评价管理层与应收账款日常管理及授信相关的关键内部控制的设计及运行，并测试关键控制运行的有效性；

（2）复核管理层在评估应收账款预期信用损失的判断及估计，关注管理层是否充分识别信用减值的项目；

（3）对比前期预期信用损失的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况，以评估管理层对应收账款预期信用损失判断的可靠性和历史准确性，并询问管理层显著差异的原因；

（4）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合坏账政策重新计算、复核坏账准备计提金额的准确性；

(5) 获取管理层对重大客户信用风险评估的详细分析, 对单项金额重大并已单独计提信用减值损失的应收账款进行减值测试, 复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据, 以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性;

(6) 选取样本执行函证程序, 核实应收账款的真实性、准确性。

(二) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、24, 附注五、33。

2024年1-6月万源通公司合并报表营业收入金额为4.64亿元。由于营业收入为万源通公司关键经营指标, 存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险, 且报告期内收入确认对财务报表影响较大, 因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行, 并测试关键控制运行的有效性;

(2) 了解和评价管理层对收入确认相关政策的选择及执行是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对报告期记录的收入交易选取样本, 检查交易过程中的相关单据, 包括合同、出库单、客户签收记录、销售发票、资金收款凭证等, 确认交易的真实性。针对外销收入, 取得海关出口数据与账面外销收入记录核对, 并对主要客户回款进行测试;

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 检查出库单及其他支持性文件, 确认收入是否被记录于恰当的会计期间;

(5) 获取公司报告期内销售清单, 对营业收入实施分析性复核程序, 确认收入、毛利率变动的合理性;

(6) 选取样本执行函证程序, 核实已确认销售收入的真实性、完整性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括万源通公司2024年1-6月报告中涵盖的信息,

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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估万源通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万源通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

万源通公司治理层（以下简称治理层）负责监督万源通公司的财务报告过程。

六、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工作的过程中，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，根据获取的审计证据，就可能导致对万源通公司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万源通公司不能持续经营。

(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) 就万源通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，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面影响超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，为昆山万源通电子科技股份有限公司容诚审字[2024]215Z0397 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____
陈勇 (项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师: _____
殷强

2024 年 8 月 28 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位: 元

| 项目 | 附注 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|-----|-----------------|------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 209,699,483.63 | 183,703,475.01 |
| 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 | 10,676,375.62 | 31,775,699.03 |
| 应收账款 | 五、 3 | 362,481,713.13 | 429,220,417.68 |
| 应收款项融资 | 五、 4 | 8,186,170.88 | 24,403,628.24 |
| 预付款项 | 五、 5 | 2,486,533.17 | 2,461,701.01 |
| 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 | 1,160,692.30 | 1,153,822.76 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 五、 7 | 182,220,061.90 | 154,955,841.47 |
| 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 | 五、 8 | 385,114.28 | 388,816.80 |
| 其他流动资产 | 五、 9 | 8,661,879.24 | 8,122,356.35 |
| 流动资产合计 | | 785,958,024.15 | 836,185,758.35 |
| 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 | 五、 10 | 67,752,683.63 | 69,788,613.65 |
| 固定资产 | 五、 11 | 408,645,710.32 | 426,045,592.26 |
| 在建工程 | 五、 12 | 300,884.95 | 460,176.99 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、 13 | 17,953,852.38 | 18,492,425.88 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | 五、 14 | 6,731,424.32 | 6,731,424.32 |
| 长期待摊费用 | 五、 15 | 10,570,582.84 | 10,049,820.06 |
| 递延所得税资产 | 五、 16 | 8,131,782.50 | 8,811,514.49 |
| 其他非流动资产 | 五、 17 | 3,697,856.28 | 3,437,782.12 |

| | | | |
|----------------|------|------------------|------------------|
| 非流动资产合计 | | 523,784,777.22 | 543,817,349.77 |
| 资产总计 | | 1,309,742,801.37 | 1,380,003,108.12 |
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 五、19 | 253,658,957.66 | 298,665,293.80 |
| 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、20 | 140,255,912.64 | 167,154,902.41 |
| 应付账款 | 五、21 | 255,951,683.13 | 295,269,687.17 |
| 预收款项 | 五、22 | 29,171.42 | 53,968.62 |
| 合同负债 | 五、23 | 216,496.50 | 826,738.10 |
| 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、24 | 12,830,566.34 | 13,324,673.24 |
| 应交税费 | 五、25 | 5,713,028.30 | 7,455,962.54 |
| 其他应付款 | 五、26 | 1,638,224.63 | 1,414,396.95 |
| 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 | | | |
| 其他流动负债 | 五、27 | 10,305,246.06 | 26,783,170.39 |
| 流动负债合计 | | 680,599,286.68 | 810,948,793.22 |
| 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 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 五、28 | 17,092,449.22 | 17,223,004.82 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 17,092,449.22 | 17,223,004.82 |
| 负债合计 | | 697,691,735.90 | 828,171,798.04 |
| 所有者权益: | | | |

| | | | |
|-------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| 股本 | 五、 29 | 116,394,663 | 116,394,663 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、 30 | 160,864,664.37 | 160,864,664.37 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、 31 | 13,300,614.82 | 11,849,086.30 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、 32 | 321,491,123.28 | 262,722,896.41 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 612,051,065.47 | 551,831,310.08 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 612,051,065.47 | 551,831,310.08 |
| 负债和所有者权益合计 | | 1,309,742,801.37 | 1,380,003,108.12 |

法定代表人：王雪根

主管会计工作负责人：徐健

会计机构负责人：徐健

（二）母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|---------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 110,477,709.94 | 121,314,838.33 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 827,027.70 | 3,381,955.55 |
| 应收账款 | 十五、 1 | 131,155,142.74 | 157,366,724.17 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 65,055,551.90 | 65,107,845.64 |
| 其他应收款 | 十五、 2 | 204,687,792.30 | 204,583,922.76 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 53,154,510.46 | 41,047,697.73 |
| 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 | | 5,940,327.23 | 5,085,592.12 |
| 流动资产合计 | | 571,298,062.27 | 597,888,576.30 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |

| | | | |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十五、3 | 44,833,228.65 | 44,833,228.65 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | 21,719,060.78 | 22,592,936.93 |
| 固定资产 | | 31,340,416.78 | 32,795,854.50 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 3,183,272.87 | 3,266,081.42 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 399,065.42 | 293,051.67 |
| 递延所得税资产 | | 1,027,156.10 | 1,181,679.95 |
| 其他非流动资产 | | 196,500 | 250,000 |
| 非流动资产合计 | | 102,698,700.60 | 105,212,833.12 |
| 资产总计 | | 673,996,762.87 | 703,101,409.42 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 84,055,707.67 | 99,073,791.75 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 48,954,748.13 | 89,158,804.52 |
| 应付账款 | | 127,794,417.16 | 112,667,624.69 |
| 预收款项 | | 29,171.42 | 53,968.62 |
| 合同负债 | | 42,681.42 | 25,245.13 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 2,581,415.70 | 3,352,263.62 |
| 应交税费 | | 1,313,979.53 | 1,641,360.08 |
| 其他应付款 | | 707,907.91 | 574,241.13 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | 832,576.28 | 3,385,237.42 |
| 流动负债合计 | | 266,312,605.22 | 309,932,536.96 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |

| | | | |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 266,312,605.22 | 309,932,536.96 |
| 所有者权益: | | | |
| 股本 | | 116,394,663 | 116,394,663 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 154,801,686.03 | 154,801,686.03 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 13,300,614.82 | 11,849,086.30 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 123,187,193.80 | 110,123,437.13 |
| 所有者权益合计 | | 407,684,157.65 | 393,168,872.46 |
| 负债和所有者权益合计 | | 673,996,762.87 | 703,101,409.42 |

(三) 合并利润表

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 464,455,926.54 | 441,031,231.06 |
| 其中：营业收入 | 五、33 | 464,455,926.54 | 441,031,231.06 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 399,479,953.12 | 384,183,316.53 |
| 其中：营业成本 | 五、33 | 355,194,435.37 | 340,339,779.72 |
| 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、34 | 3,004,259.18 | 2,710,059.28 |
| 销售费用 | 五、35 | 6,125,909.81 | 6,387,997.66 |
| 管理费用 | 五、36 | 15,039,765.80 | 14,803,240.04 |
| 研发费用 | 五、37 | 19,037,980.72 | 17,775,585.05 |
| 财务费用 | 五、38 | 1,077,602.24 | 2,166,654.78 |
| 其中：利息费用 | 五、38 | 4,826,784.21 | 6,762,086.41 |
| 利息收入 | 五、38 | 1,314,822.77 | 1,537,790.41 |
| 加：其他收益 | 五、39 | 4,101,204.75 | 2,267,389.82 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、40 | 2,747,069.72 | -69,823.89 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、41 | -3,629,431.14 | -4,450,965.69 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、42 | -1,080,925.61 | -3,255.96 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 67,113,891.14 | 54,591,258.81 |
| 加：营业外收入 | 五、43 | 363,195.80 | 302,179.24 |
| 减：营业外支出 | 五、44 | 61,011.59 | 86,567.13 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 67,416,075.35 | 54,806,870.92 |
| 减：所得税费用 | 五、45 | 7,196,319.96 | 6,154,004.07 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 60,219,755.39 | 48,652,866.85 |
| 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） | | 60,219,755.39 | 48,652,866.85 |
| 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 | | 60,219,755.39 | 48,652,866.85 |
| 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 | | 60,219,755.39 | 48,652,866.85 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 60,219,755.39 | 48,652,866.85 |
| (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) | | 0.5174 | 0.4180 |
| (二) 稀释每股收益(元/股) | | 0.5174 | 0.4180 |

法定代表人: 王雪根

主管会计工作负责人: 徐健

会计机构负责人: 徐健

(四) 母公司利润表

单位: 元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十五、4 | 172,169,606.65 | 190,930,907.91 |
| 减: 营业成本 | 十五、4 | 142,436,565.65 | 156,548,909.44 |
| 税金及附加 | | 862,795.26 | 1,173,027.48 |
| 销售费用 | | 1,535,730.78 | 1,953,693.87 |
| 管理费用 | | 6,730,243.78 | 6,439,992.79 |
| 研发费用 | | 5,412,221.61 | 5,187,585.15 |
| 财务费用 | | 192,904.36 | 930,387.01 |
| 其中: 利息费用 | | 1,472,428.12 | 2,272,137.14 |
| 利息收入 | | 851,980.44 | 1,012,524.86 |
| 加: 其他收益 | | 1,059,841.58 | 77,830.72 |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | | | |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列) | | | |
| 汇兑收益(损失以“-”号填列) | | | |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列) | | | |

| | | | |
|----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | | | |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列) | | 506,947.65 | 404,229.05 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | | -121,167.34 | -912,010.60 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | | -103,227.63 | |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 16,341,539.47 | 18,267,361.34 |
| 加: 营业外收入 | | | |
| 减: 营业外支出 | | 20,593.28 | 86,567.13 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 16,320,946.19 | 18,180,794.21 |
| 减: 所得税费用 | | 1,805,661 | 2,113,804.18 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 14,515,285.19 | 16,066,990.03 |
| (一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | 14,515,285.19 | 16,066,990.03 |
| (二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5.其他 | | | |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 14,515,285.19 | 16,066,990.03 |
| 七、每股收益: | | | |
| (一)基本每股收益(元/股) | | | |
| (二)稀释每股收益(元/股) | | | |

(五) 合并现金流量表

单位: 元

| 项目 | 附注 | 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 | | 463,546,852.45 | 401,359,700.95 |
| 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 | | 3,555,163.19 | 4,037,653.24 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、 46 | 4,823,393.87 | 5,027,505.48 |
| 经营活动现金流入小计 | | 471,925,409.51 | 410,424,859.67 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 288,988,030.00 | 281,446,400.19 |
| 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 | | 71,311,536.96 | 66,394,257.10 |
| 支付的各项税费 | | 13,972,495.96 | 12,324,432.87 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、 46 | 9,958,180.61 | 11,551,465.94 |
| 经营活动现金流出小计 | | 384,230,243.53 | 371,716,556.10 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 87,695,165.98 | 38,708,303.57 |
| 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 | | 195,000.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 195,000.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 9,026,844.58 | 34,885,453.52 |
| 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 | | 9,026,844.58 | 34,885,453.52 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -8,831,844.58 | -34,885,453.52 |

| | | | |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 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 | | 66,000,000.00 | 139,134,518.66 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 66,000,000.00 | 139,134,518.66 |
| 偿还债务支付的现金 | | 112,950,000.00 | 135,263,110.79 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 4,883,120.35 | 6,818,159.72 |
| 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 | 424,000.00 | 8,935,537.63 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 118,257,120.35 | 151,016,808.14 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -52,257,120.35 | -11,882,289.48 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 1,711,912.30 | -770,913.50 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 28,318,113.35 | -8,830,352.93 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 48,666,994.41 | 39,248,777.32 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 76,985,107.76 | 30,418,424.39 |

法定代表人：王雪根

主管会计工作负责人：徐健

会计机构负责人：徐健

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量: | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 212,257,253.89 | 220,357,767.03 |
| 收到的税费返还 | | 996,980.60 | 947,783.80 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 1,166,248.35 | 1,608,354.19 |
| 经营活动现金流入小计 | | 214,420,482.84 | 222,913,905.02 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 142,575,139.52 | 160,778,782.26 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 16,976,840.03 | 17,336,878.93 |
| 支付的各项税费 | | 3,059,595.77 | 5,053,945.67 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 4,309,339.40 | 33,501,504.90 |
| 经营活动现金流出小计 | | 166,920,914.72 | 216,671,111.76 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 47,499,568.12 | 6,242,793.26 |
| 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 | | 100,000.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|---------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 100,000.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,641,695.82 | 1,240,046.91 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,641,695.82 | 1,240,046.91 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,541,695.82 | -1,240,046.91 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 20,000,000.00 | 71,023,692.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 20,000,000.00 | 71,023,692.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 35,000,000.00 | 72,363,110.79 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,490,512.20 | 2,564,442.57 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 424,000.00 | 2,891,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 36,914,512.20 | 77,818,553.36 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -16,914,512.20 | -6,794,861.36 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 323,567.90 | -717,102.32 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 29,366,928.00 | -2,509,217.33 |
| 加: 期初现金及现金等价物余额 | | 32,156,033.81 | 25,808,991.07 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 61,522,961.81 | 23,299,773.74 |

三、财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|---------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三、28(1) |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

附注事项索引说明

本期财务报表涉及会计政策变更，具体内容详见本期财务报表附注。

(二) 财务报表项目附注

昆山万源通电子科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

昆山万源通电子科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为昆山万源通电子科技有限公司（以下简称万源通有限公司），于2011年6月7日在苏州市昆山工商行政管理局核准登记，成立时注册资本1,000.00万元，经历次股权转让和增资后，截至2020年7月31

日，万源通有限公司注册资本为 10,000.00 万元。

2020 年 11 月 8 日，根据万源通有限公司股东会决议、发起人协议书及公司章程的规定，本公司以原全体股东作为发起人，采取发起方式设立，以万源通有限公司截止 2020 年 7 月 31 日经审计净资产 184,696,349.03 元，以 1: 0.5414 的比例折股，依法整体变更为股份有限公司，股份有限公司总股本为 10,000.00 万股，每股面值 1.00 元，变更后注册资本为 10,000.00 万元，净资产超过注册资本的部分 84,696,349.03 元计入资本公积。本公司于 2020 年 11 月 12 日取得苏州市行政审批局颁发《营业执照》。

2020 年 11 月 23 日，本公司召开 2020 年第二次临时股东大会会议，审议通过了《关于增加注册资本的议案》，同意每股作价 5.2450 元向新世电子（常熟）有限公司、上海罗实投资管理中心、共青城韵仪投资合伙企业（有限合伙）和上海鑫春竹瑞企业管理合伙企业（有限合伙）共四家企业定向发行人民币普通股 1,439.4663 万股，每股面值 1 元，增加注册资本 1,439.4663 万元。完成发行后本公司股本总额为 11,439.4663 万股。

2022 年 5 月 16 日，根据公司 2022 年第一次临时股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意昆山万源通电子科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及定向发行的函》（股转系统函【2022】1045 号）的核准，公司向陈金良、丁爱珍等 10 人定向发行人民币普通股 200.00 万股，每股面值 1 元，发行价格 5.50 元，增加注册资本 200.00 万元，增加资本公积 900.00 万元，完成发行后本公司股本总额为 11,639.4663 万股。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司股本为 11,639.4663 万股，注册资本 11,639.4663 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，公司目前设管理中心、生产中心、营销中心、研发中心及内审部、证券投资部，具体包括财务部、行政部、信息部、资材部、生产部、计划部、品质部、仓储部、工务部、业务部、研发部等部门。

本公司及其子公司主要经营活动为：PCB 印制电路板的研发、生产与销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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 | 总资产的 1% |
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 总资产的 1% |
| 本期重要的应收款项核销 | 总资产的 1% |
| 重要的在建工程 | 总资产的 1% |
| 账龄超过 1 年的重要应付账款 | 总资产的 1% |
| 账龄超过 1 年的重要预收款项 | 总资产的 1% |
| 账龄超过 1 年的重要合同负债 | 总资产的 1% |
| 账龄超过 1 年的重要其他应付款 | 总资产的 1% |

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

(4) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

资。

8. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，计入当期损益。

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止

原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司金融负债主要系以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例

如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产,以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日,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。

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

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

应收票据组合 2 信用等级较低的商业银行承兑的银行承兑汇票

应收票据组合 3 商业承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内公司的款项

应收账款组合 2 其他公司款项

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金、保证金

其他应收款组合 2 合并范围内公司的款项

其他应收款组合 3 其他公司及个人款项

其他应收款组合 4 应收出口退税款

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款和其他应收款账龄按照入账时点至资产负债表日计算。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤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。

⑥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。

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。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盈亏及盈亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按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，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资均为对子公司的投资，本公司能够对被投资单位实施控制。

(1) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额

作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对具有实际控制的子公司的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|---------|--------|-----------|
| 房屋、建筑物 | 20-30 | 5 | 4.75-3.17 |

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 直线法 | 20-30 | 5 | 4.75-3.17 |
| 机器设备 | 直线法 | 5-10 | 5 | 19.00-9.50 |
| 运输设备 | 直线法 | 4-5 | 5 | 23.75-19.00 |
| 办公设备及其他 | 直线法 | 3-5 | 5 | 31.67-19.00 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自

达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

| 类 别 | 转固标准和时点 |
|--------|---|
| 房屋及建筑物 | <p>(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；</p> <p>(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或几乎不再发生；</p> <p>(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；</p> <p>(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。</p> |
| 机器设备 | <p>(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；</p> <p>(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；</p> <p>(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；</p> <p>(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。</p> |

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目 | 摊销年限 (年) |
|-------|----------|
| 土地使用权 | 法定使用年限 |
| 软件使用权 | 3 |

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿

命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

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。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生实际成本计价，在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划均为设定提存计划，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同：本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品控制权的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司的印制电路板（PCB 印制电路板）销售业务在客户取得相关商品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，本公司的确

定依据如下：

对于非 VMI(供应商管理库存)内销客户，公司在发出货物，送到客户或其指定地点，经客户签收后确认收入。对于非 VMI 外销客户，公司产品报关或送至客户指定地点签收后确认收入。

对于 VMI(供应商管理库存)客户，公司在客户领用公司产品后，确认销售收入。公司通过查询 VMI 客户存货管理系统或对账单等方式及时确认客户领用及结存的商品数量和金额。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A.商誉的初始确认；
- B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类 别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5 | 9.5 |

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费

用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。

本公司财务报表附注五、47之“（4）供应商融资安排”已按解释17号的要求披露2024年1-6月与供应商融资安排的相关信息。

②保证类质保费用重分类

财政部于2024年3月发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------|-----------|
| 增值税 | 应税收入 | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7%、5% |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应纳流转税额 | 2% |

注1：本公司产品销售适用13%的增值税税率。

注2：公司出口产品增值税适用“免、抵、退”政策，出口退税率为13%。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-------------------------|-------|
| 昆山万源通电子科技股份有限公司（注1） | 15% |
| 昆山广谦电子有限公司（以下简称昆山广谦） | 25% |
| 江苏广谦电子有限公司（以下简称江苏广谦，注2） | 15% |
| 昆山启源通电子科技有限公司（以下简称启源通） | 25% |

注 1：本公司 2022 年 12 月 12 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202232011713），有效期为三年。本公司 2024 年 1-6 月享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

注 2：江苏广谦于 2022 年 12 月 12 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202232011626），有效期为三年。江苏广谦 2024 年 1-6 月享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

| 项目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 库存现金 | 72,451.20 | 1,983.20 |
| 银行存款 | 76,912,656.56 | 49,254,428.24 |
| 其他货币资金 | 132,714,375.87 | 134,097,063.57 |
| 数字货币——人民币 | - | 350,000.00 |
| 合计 | 209,699,483.63 | 183,703,475.01 |

说明：其他货币资金均系票据保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

| 种类 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|--------|-----------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
| | 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 | 10,676,375.62 | - | 10,676,375.62 | 31,775,699.03 | - | 31,775,699.03 |

(2) 期末已质押的应收票据

| 项目 | 已质押金额 |
|--------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 64,993.43 |

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项目 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
|--------|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | - | 10,277,101.53 |

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，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。

(4) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2024 年 6 月 30 日 | | | | |
|-----------|-----------------|--------|------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 10,676,375.62 | 100.00 | - | - | 10,676,375.62 |
| 银行承兑汇票 | 10,676,375.62 | 100.00 | - | - | 10,676,375.62 |
| 合计 | 10,676,375.62 | 100.00 | - | - | 10,676,375.62 |

(续上表)

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|-----------|------------------|--------|------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 31,775,699.03 | 100.00 | - | - | 31,775,699.03 |
| 银行承兑汇票 | 31,775,699.03 | 100.00 | - | - | 31,775,699.03 |
| 合计 | 31,775,699.03 | 100.00 | - | - | 31,775,699.03 |

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 373,637,463.32 | 441,255,787.32 |
| 1 至 2 年 | 66,717.11 | 349,556.48 |
| 2 至 3 年 | - | 1,845,317.64 |
| 3 年以上 | 8,017,640.44 | 8,028,444.13 |
| 小计 | 381,721,820.87 | 451,479,105.57 |
| 减： 坏账准备 | 19,240,107.74 | 22,258,687.89 |
| 合计 | 362,481,713.13 | 429,220,417.68 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2024 年 6 月 30 日 | | | | |
|---------------|-----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,272,227.35 | 1.91 | 7,272,227.35 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 374,449,593.52 | 98.09 | 11,967,880.39 | 3.20 | 362,481,713.13 |
| 组合 2 应收其他公司款项 | 374,449,593.52 | 98.09 | 11,967,880.39 | 3.20 | 362,481,713.13 |
| 合计 | 381,721,820.87 | 100.00 | 19,240,107.74 | 5.04 | 362,481,713.13 |

(续上表)

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|---------------|------------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,501,149.30 | 1.66 | 7,501,149.30 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 443,977,956.27 | 98.34 | 14,757,538.59 | 3.32 | 429,220,417.68 |
| 组合 2 应收其他公司款项 | 443,977,956.27 | 98.34 | 14,757,538.59 | 3.32 | 429,220,417.68 |
| 合计 | 451,479,105.57 | 100.00 | 22,258,687.89 | 4.93 | 429,220,417.68 |

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

| 名 称 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | | 计提理由 |
|-----------------|-----------------|--------------|----------|------------------|--------------|----------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 江苏彤明高科汽车电器有限公司 | 7,272,227.35 | 7,272,227.35 | 100.00 | 7,272,227.35 | 7,272,227.35 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 鼎润电子（常州）股份有限公司 | - | - | - | 162,963.14 | 162,963.14 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 未来伙伴机器人（常州）有限公司 | - | - | - | 58,798.17 | 58,798.17 | 100.00 | 预计无法收回 |

| | | | | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|--------|--------------|--------------|--------|--------|
| 杭州富阳恒泰 汽车电器有限公司 | - | - | - | 7,160.64 | 7,160.64 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 7,272,227.35 | 7,272,227.35 | 100.00 | 7,501,149.30 | 7,501,149.30 | 100.00 | |

②于 2024 年 6 月 30 日，按组合 2 应收其他公司款项计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-----------------|---------------|----------|------------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 373,637,463.32 | 11,209,123.88 | 3.00 | 441,255,787.32 | 13,237,673.64 | 3.00 |
| 1-2 年 | 66,717.11 | 13,343.42 | 20.00 | 349,556.48 | 69,911.30 | 20.00 |
| 2-3 年 | - | - | 50.00 | 1,845,317.64 | 922,658.82 | 50.00 |
| 3 年以上 | 745,413.09 | 745,413.09 | 100.00 | 527,294.83 | 527,294.83 | 100.00 |
| 合计 | 374,449,593.52 | 11,967,880.39 | 3.20 | 443,977,956.27 | 14,757,538.59 | 3.32 |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2024 年 6 月 30 日 |
|-----------|---------------------|---------------|-----------|------------|--------------------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,501,149.30 | - | 103.58 | 228,818.37 | 7,272,227.35 |
| 按组合计提坏账准备 | 14,757,538.59 | -2,747,178.60 | - | 42,479.60 | 11,967,880.39 |
| 合计 | 22,258,687.89 | -2,747,178.60 | 103.58 | 271,297.97 | 19,240,107.74 |

(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 | 271,297.97 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 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 |
|--------------|---------------|-----------------------------|------------------|
| 新普科技（重庆）有限公司 | 53,009,264.08 | 13.89 | 1,590,277.92 |
| 中达电子（江苏）有限公司 | 47,284,531.45 | 12.39 | 1,418,535.94 |

| | | | |
|----------------|----------------|-------|--------------|
| 上海晨阑光电器件有限公司 | 26,741,451.42 | 7.01 | 802,243.54 |
| 乐金电子部品（烟台）有限公司 | 14,454,575.29 | 3.79 | 433,637.26 |
| 群光电能科技（苏州）有限公司 | 14,276,650.78 | 3.74 | 428,299.52 |
| 合计 | 155,766,473.02 | 40.82 | 4,672,994.18 |

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日公允价值 | 2023年12月31日公允价值 |
|--------|----------------|-----------------|
| 应收款项融资 | 8,186,170.88 | 24,403,628.24 |

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

| 项目 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
|--------|----------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 100,383,150.89 | - |

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2024年6月30日 | | 2023年12月31日 | |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 2,481,533.17 | 99.80 | 2,412,047.43 | 97.98 |
| 1至2年 | 5,000.00 | 0.20 | 49,653.58 | 2.02 |
| 合计 | 2,486,533.17 | 100.00 | 2,461,701.01 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称 | 2024年6月30日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|-------------------------|--------------|--------------------|
| 南亚电子材料（昆山）有限公司 | 560,255.41 | 22.53 |
| 东台苏中环保热电有限公司 | 328,577.28 | 13.21 |
| 中国石化销售股份有限公司江苏苏州昆山石油分公司 | 146,107.82 | 5.88 |
| 东台中石油昆仑燃气有限公司 | 113,826.97 | 4.58 |

| | | |
|--------------|--------------|-------|
| 南京叁拾信息科技有限公司 | 54,000.00 | 2.17 |
| 合计 | 1,202,767.48 | 48.37 |

6. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 1,160,692.30 | 1,153,822.76 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 186,590.00 | 151,408.00 |
| 1至2年 | - | 8,100.00 |
| 3年以上 | 1,010,000.00 | 1,030,000.00 |
| 小计 | 1,196,590.00 | 1,189,508.00 |
| 减：坏账准备 | 35,897.70 | 35,685.24 |
| 合计 | 1,160,692.30 | 1,153,822.76 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 保证金、押金 | 1,187,090.00 | 1,188,508.00 |
| 员工借款、备用金 | 9,500.00 | 1,000.00 |
| 小计 | 1,196,590.00 | 1,189,508.00 |
| 减：坏账准备 | 35,897.70 | 35,685.24 |
| 合计 | 1,160,692.30 | 1,153,822.76 |

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|--------------|-----------|--------------|
| 第一阶段 | 1,196,590.00 | 35,897.70 | 1,160,692.30 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 1,196,590.00 | 35,897.70 | 1,160,692.30 |

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 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 | 1,196,590.00 | 3.00 | 35,897.70 | 1,160,692.30 |
| 1.组合 1 押金、保证金 | 1,187,090.00 | 3.00 | 35,612.70 | 1,151,477.30 |
| 2.组合 3 其他公司及个人款项 | 9,500.00 | 3.00 | 285.00 | 9,215.00 |
| 合计 | 1,196,590.00 | 3.00 | 35,897.70 | 1,160,692.30 |

2024 年 6 月 30 日，无处于第二阶段的坏账准备；

2024 年 6 月 30 日，无处于第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|--------------|-----------|--------------|
| 第一阶段 | 1,189,508.00 | 35,685.24 | 1,153,822.76 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 1,189,508.00 | 35,685.24 | 1,153,822.76 |

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 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 | 1,189,508.00 | 3.00 | 35,685.24 | 1,153,822.76 |
| 1.组合 1 押金、保证金 | 1,188,508.00 | 3.00 | 35,655.24 | 1,152,852.76 |
| 2.组合 3 其他公司及个人款项 | 1,000.00 | 3.00 | 30.00 | 970.00 |
| 合计 | 1,189,508.00 | 3.00 | 35,685.24 | 1,153,822.76 |

2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备；

2023 年 12 月 31 日，无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2023 年 12 | 本期变动金额 | 2024 年 6 月 |
|-----|-----------|--------|------------|
| | | | |

| | 月 31 日 | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 30 日 |
|-----------|-----------|--------|-------|-------|-----------|
| 其他应收款坏账准备 | 35,685.24 | 212.46 | - | - | 35,897.70 |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2024 年 6 月 30 日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|------------------|-------|-------------------|-------|---------------------|-----------|
| 昆山市土地储备中心 | 保证金 | 1,010,000.00 | 3 年以上 | 84.41 | 30,300.00 |
| 高创(苏州)电子有限公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 8.36 | 3,000.00 |
| 江苏安科瑞电器制造有限公司 | 保证金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 4.18 | 1,500.00 |
| 东台中医院 | 押金 | 20,000.00 | 3 年以上 | 1.67 | 600.00 |
| 上海唐巢公共租赁住房运营有限公司 | 押金 | 7,090.00 | 1 年以内 | 0.59 | 212.70 |
| 合计 | | 1,187,090.00 | | 99.21 | 35,612.70 |

7. 存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|------|-----------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 119,922,565.32 | 4,705,977.07 | 115,216,588.25 | 92,403,534.61 | 5,756,251.87 | 86,647,282.74 |
| 在产品 | 22,058,713.60 | 797,301.76 | 21,261,411.84 | 18,649,091.73 | 1,105,623.04 | 17,543,468.69 |
| 库存商品 | 46,553,067.77 | 2,683,482.20 | 43,869,585.57 | 51,020,341.50 | 1,577,364.05 | 49,442,977.45 |
| 发出商品 | 1,887,696.41 | 15,220.17 | 1,872,476.24 | 1,329,341.33 | 7,228.74 | 1,322,112.59 |
| 合计 | 190,422,043.10 | 8,201,981.20 | 182,220,061.90 | 163,402,309.17 | 8,446,467.70 | 154,955,841.47 |

(2) 存货跌价准备

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2024 年 6 月 30 日 |
|-----|------------------|------------|----|--------------|----|-----------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 5,756,251.87 | 925,639.25 | - | 1,975,914.05 | - | 4,705,977.07 |
| 在产品 | 1,105,623.04 | 797,301.76 | - | 1,105,623.04 | - | 797,301.76 |

| | | | | | | |
|------|--------------|--------------|---|--------------|---|--------------|
| 库存商品 | 1,577,364.05 | 1,891,269.96 | - | 785,151.81 | - | 2,683,482.20 |
| 发出商品 | 7,228.74 | 15,220.17 | - | 7,228.74 | - | 15,220.17 |
| 合计 | 8,446,467.70 | 3,629,431.14 | - | 3,873,917.64 | - | 8,201,981.20 |

8. 一年内到期的非流动资产

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------------|------------|-------------|
| 一年内到期的合同取得成本 | 385,114.28 | 388,816.80 |

9. 其他流动资产

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------------|--------------|--------------|
| 增值税借方余额重分类 | 1,674,992.46 | 2,963,433.00 |
| 所得税借方余额重分类 | 2,482,169.80 | 1,054,206.37 |
| 北交所申报相关费用 | 4,504,716.98 | 4,104,716.98 |
| 合计 | 8,661,879.24 | 8,122,356.35 |

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2023年12月31日 | 77,063,621.02 | 14,199,614.52 | 91,263,235.54 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - |
| 4.2024年6月30日 | 77,063,621.02 | 14,199,614.52 | 91,263,235.54 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | |
| 1.2023年12月31日 | 17,883,209.99 | 3,591,411.90 | 21,474,621.89 |
| 2.本期增加金额 | 1,825,857.34 | 210,072.68 | 2,035,930.02 |
| (1) 计提或摊销 | 1,825,857.34 | 210,072.68 | 2,035,930.02 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - |
| 4.2024年6月30日 | 19,709,067.33 | 3,801,484.58 | 23,510,551.91 |
| 三、减值准备 | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2024年6月30日账面价值 | 57,354,553.69 | 10,398,129.94 | 67,752,683.63 |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 59,180,411.03 | 10,608,202.62 | 69,788,613.65 |

11. 固定资产

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 408,645,710.32 | 426,045,592.26 |
| 固定资产清理 | - | - |
| 合计 | 408,645,710.32 | 426,045,592.26 |

(2) 固定资产

①固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备及其他 | 合计 |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值: | | | | | |
| 1.2023年12月31日 | 235,263,229.08 | 366,700,481.86 | 9,753,966.57 | 10,070,756.93 | 621,788,434.44 |
| 2.本期增加金额 | - | 3,377,474.38 | - | 77,683.53 | 3,455,157.91 |
| (1) 购置 | - | 2,799,598.27 | - | 77,683.53 | 2,877,281.80 |
| (2) 在建工程转入 | - | 577,876.11 | - | - | 577,876.11 |
| 3.本期减少金额 | - | 9,459,506.63 | - | 39,752.35 | 9,499,258.98 |
| (1) 处置或报废 | - | 9,459,506.63 | - | 39,752.35 | 9,499,258.98 |
| 4.2024年6月30日 | 235,263,229.08 | 360,618,449.61 | 9,753,966.57 | 10,108,688.11 | 615,744,333.37 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2023年12月31日 | 26,676,444.26 | 156,197,256.34 | 5,844,108.27 | 7,025,033.31 | 195,742,842.18 |
| 2.本期增加金额 | 3,846,548.73 | 14,640,813.85 | 622,945.73 | 491,167.80 | 19,601,476.11 |
| (1) 计提 | 3,846,548.73 | 14,640,813.85 | 622,945.73 | 491,167.80 | 19,601,476.11 |
| 3.本期减少金额 | - | 8,209,757.43 | - | 35,937.81 | 8,245,695.24 |
| (1) 处置或报废 | - | 8,209,757.43 | - | 35,937.81 | 8,245,695.24 |
| 4.2024年6月30日 | 30,522,992.99 | 162,628,312.76 | 6,467,054.00 | 7,480,263.30 | 207,098,623.05 |
| 三、减值准备 | - | - | - | - | - |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | |
| 1.2024年6月30日账面价值 | 204,740,236.09 | 197,990,136.85 | 3,286,912.57 | 2,628,424.81 | 408,645,710.32 |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 208,586,784.82 | 210,503,225.52 | 3,909,858.30 | 3,045,723.62 | 426,045,592.26 |

②期末无暂时闲置的固定资产

③期末无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

除万源通和江苏广谦门卫室无报建手续，未办妥产权证书外，其余均已办妥。

12. 在建工程

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------|------------|-------------|
| 在建工程 | 300,884.95 | 460,176.99 |

(2) 在建工程

| 项目 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|-----------|------------|------|------------|-------------|------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 江苏广谦在安装设备 | 300,884.95 | - | 300,884.95 | 460,176.99 | - | 460,176.99 |

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 计算机软件 | 合计 |
|-------------------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2023年12月31日 | 20,882,800.45 | 4,601,498.71 | 25,484,299.16 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - |
| 4.2024年6月30日 | 20,882,800.45 | 4,601,498.71 | 25,484,299.16 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2023年12月31日 | 3,396,726.86 | 3,595,146.42 | 6,991,873.28 |
| 2.本期增加金额 | 225,004.07 | 313,569.43 | 538,573.50 |
| (1) 计提 | 225,004.07 | 313,569.43 | 538,573.50 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - |
| 4.2024年6月30日 | 3,621,730.93 | 3,908,715.85 | 7,530,446.78 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | - | - | - |
| 1.2024年6月30日账面价值 | 17,261,069.52 | 692,782.86 | 17,953,852.38 |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 17,486,073.59 | 1,006,352.29 | 18,492,425.88 |

截至2024年6月30日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2023年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2024年6月30日 |
|-----------------|--------------|---------|----|------|----|--------------|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 昆山广谦 | 6,731,424.32 | - | - | - | - | 6,731,424.32 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2023年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2024年6月30日 |
|-----------------|-------------|------|----|------|----|------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 昆山广谦 | - | - | - | - | - | - |

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

商誉减值测试资产组的认定为：以购买合并日经营性长期资产的公允价值持续计算的账面价值，该资产组与购买日及各年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

| 项目 | 账面价值(万元) | 可收回金额(万元) | 减值金额 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数 | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|------|-----------|-----------|------|--------|--|-----------------------|----------------------------|---------------------|
| 昆山广谦 | 38,541.03 | 57,489.45 | - | 5年 | 收入增长率3.08%-9.30%；利润率9.28%-10.77%；折现率12.41% | 结合历史数据、市场情况及管理层长期营业预测 | 收入增长率0%；利润率9.70%；折现率12.41% | 基于该资产组过去的业绩及市场发展的预期 |

公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可回收金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，5年后的现金流量根据不大于资产组经营地区所在行业的长期平均增长率推断得出。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。采用加权平均资本成本模型(WACC)，调整得出税前折现率。根据减值测试的结果，于2024年6月30日商誉未发生减值。

15. 长期待摊费用

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2024 年 6 月 30 日 |
|-----------|---------------------|--------------|--------------|------|--------------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 厂房装修及配套工程 | 9,936,939.12 | 3,165,283.92 | 2,628,001.94 | - | 10,474,221.10 |
| 车间改造工程 | 112,880.94 | - | 16,519.20 | - | 96,361.74 |
| 合计 | 10,049,820.06 | 3,165,283.92 | 2,644,521.14 | - | 10,570,582.84 |

16. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|-----------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性 差异 | 递延所得税资 产 | 可抵扣暂时性 差异 | 递延所得 税资产 |
| 资产减值准备 | 8,201,981.20 | 1,326,154.42 | 8,446,467.70 | 1,320,592.21 |
| 信用减值准备 | 19,276,005.44 | 3,832,943.87 | 22,294,373.13 | 4,487,333.41 |
| 内部交易未实现利润 | 2,725,445.53 | 408,816.83 | 2,800,920.97 | 420,138.15 |
| 递延收益 | 17,092,449.22 | 2,563,867.38 | 17,223,004.82 | 2,583,450.72 |
| 合计 | 47,295,881.39 | 8,131,782.50 | 50,764,766.62 | 8,811,514.49 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 可抵扣亏损 | 44,301,474.36 | 49,626,959.94 |

(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 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 2026 年 | 3,921,349.93 | 9,246,835.51 |
| 2027 年 | 36,967,049.76 | 36,967,049.76 |
| 2028 年 | 3,413,074.67 | 3,413,074.67 |
| 合计 | 44,301,474.36 | 49,626,959.94 |

17. 其他非流动资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|-----|-----------------|----------|------|------------------|----------|------|
| | 账面余额 | 减值准 备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准 备 | 账面价值 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------|--------------|---|--------------|--------------|---|--------------|
| 合同取得成本 | 1,169,848.43 | - | 1,169,848.43 | 1,293,540.62 | - | 1,293,540.62 |
| 预付工程、设备款 | 1,475,854.35 | - | 1,475,854.35 | 819,500.16 | - | 819,500.16 |
| 增值税借方余额重分类 | 1,437,267.78 | - | 1,437,267.78 | 1,713,558.14 | - | 1,713,558.14 |
| 小计 | 4,082,970.56 | - | 4,082,970.56 | 3,826,598.92 | - | 3,826,598.92 |
| 减：一年内到期的其他非流动资产 | 385,114.28 | - | 385,114.28 | 388,816.80 | - | 388,816.80 |
| 合计 | 3,697,856.28 | - | 3,697,856.28 | 3,437,782.12 | - | 3,437,782.12 |

18. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | |
|--------|-----------------|----------------|------|-------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 其他货币资金 | 132,714,375.87 | 132,714,375.87 | 冻结 | 票据保证金 |
| 应收票据 | 64,993.43 | 64,993.43 | 质押 | 票据质押 |
| 投资性房地产 | 67,752,683.63 | 67,752,683.63 | 抵押 | 抵押借款 |
| 固定资产 | 222,628,005.40 | 222,628,005.40 | 抵押 | 抵押借款 |
| 无形资产 | 17,261,069.52 | 17,261,069.52 | 抵押 | 抵押借款 |
| 合计 | 440,421,127.85 | 440,421,127.85 | — | — |

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 抵押借款 | 69,042,105.79 | 69,045,462.16 |
| 保证借款 | 74,521,521.58 | 121,519,961.78 |
| 抵押、保证借款 | 98,087,111.11 | 108,099,869.86 |
| 信用借款 | 10,008,219.18 | - |
| 买方保理融资 | 2,000,000.00 | - |
| 合计 | 253,658,957.66 | 298,665,293.80 |

(2) 期末无逾期未偿还的短期借款

20. 应付票据

| 种 类 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 132,705,912.64 | 157,604,902.41 |
| 信用证 | 7,550,000.00 | 9,550,000.00 |
| 合计 | 140,255,912.64 | 167,154,902.41 |

21. 应付账款

(1) 按性质列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 应付货款等 | 234,926,042.59 | 264,911,398.44 |
| 应付工程款 | 13,804,532.23 | 22,910,965.85 |
| 费用款 | 7,221,108.31 | 7,447,322.88 |
| 合计 | 255,951,683.13 | 295,269,687.17 |

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

22. 预收款项

(1) 预收款项项列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-----|------------|-------------|
| 租赁费 | 29,171.42 | 53,968.62 |

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项项

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 预收商品款 | 216,496.50 | 826,738.10 |

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 13,324,673.24 | 66,304,959.87 | 66,799,066.77 | 12,830,566.34 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | - | 4,512,470.19 | 4,512,470.19 | - |
| 合计 | 13,324,673.24 | 70,817,430.06 | 71,311,536.96 | 12,830,566.34 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 13,324,673.24 | 58,811,298.70 | 59,305,405.60 | 12,830,566.34 |
| 二、职工福利费 | - | 3,703,609.62 | 3,703,609.62 | - |
| 三、社会保险费 | - | 2,326,291.55 | 2,326,291.55 | - |
| 其中：医疗保险费 | - | 1,914,381.28 | 1,914,381.28 | - |
| 工伤保险费 | - | 196,317.65 | 196,317.65 | - |
| 生育保险费 | - | 215,592.62 | 215,592.62 | - |
| 四、住房公积金 | - | 1,463,760.00 | 1,463,760.00 | - |
| 合计 | 13,324,673.24 | 66,304,959.87 | 66,799,066.77 | 12,830,566.34 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|----------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 离职后福利： | - | 4,512,470.19 | 4,512,470.19 | - |
| 1.基本养老保险 | - | 4,375,728.67 | 4,375,728.67 | - |
| 2.失业保险费 | - | 136,741.52 | 136,741.52 | - |
| 合计 | - | 4,512,470.19 | 4,512,470.19 | - |

25. 应交税费

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------------|--------------|--------------|
| 增值税 | 2,007,842.47 | 837,069.32 |
| 企业所得税 | 1,483,823.40 | 4,411,139.98 |
| 房产税 | 1,371,470.52 | 1,423,764.90 |
| 城市维护建设税 | 300,886.57 | 238,042.73 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 238,689.31 | 201,417.10 |
| 个人所得税 | 48,950.26 | 87,189.97 |
| 其他 | 261,365.77 | 257,338.54 |
| 合计 | 5,713,028.30 | 7,455,962.54 |

26. 其他应付款

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|----|------------|-------------|
| | | |

| | | |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 1,638,224.63 | 1,414,396.95 |
|-------|--------------|--------------|

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|----|--------------|--------------|
| 押金 | 1,020,000.00 | 1,020,000.00 |
| 其他 | 618,224.63 | 394,396.95 |
| 合计 | 1,638,224.63 | 1,414,396.95 |

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

27. 其他流动负债

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 已背书但尚未到期且不能终止确认的应收票据 | 10,277,101.53 | 26,675,699.03 |
| 待转销项税 | 28,144.53 | 107,471.36 |
| 合计 | 10,305,246.06 | 26,783,170.39 |

28. 递延收益

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 17,223,004.82 | 970,000.00 | 1,100,555.60 | 17,092,449.22 |

29. 股本

| 项目 | 2023年12月31日 | 本次增减变动(+、-) | | | | | 2024年6月30日 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 116,394,663.00 | - | - | - | - | - | 116,394,663.00 |

30. 资本公积

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|------|----------------|------|------|----------------|
| 股本溢价 | 160,864,664.37 | - | - | 160,864,664.37 |

31. 盈余公积

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 11,849,086.30 | 1,451,528.52 | - | 13,300,614.82 |

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 262,722,896.41 | 148,100,173.81 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | - | - |
| 调整后期初未分配利润 | 262,722,896.41 | 148,100,173.81 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 60,219,755.39 | 118,054,318.47 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,451,528.52 | 3,431,595.87 |
| 期末未分配利润 | 321,491,123.28 | 262,722,896.41 |

33. 营业收入和营业成本

| 项目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 431,686,945.24 | 325,326,947.21 | 413,809,176.74 | 317,183,534.11 |
| 其他业务 | 32,768,981.30 | 29,867,488.16 | 27,222,054.32 | 23,156,245.61 |
| 合计 | 464,455,926.54 | 355,194,435.37 | 441,031,231.06 | 340,339,779.72 |

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

| 项目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 按产品类型分类 | | | | |
| 单面板 | 118,835,836.26 | 92,982,111.56 | 131,081,732.34 | 103,206,977.95 |
| 双面板 | 125,096,625.93 | 103,516,824.11 | 122,729,126.64 | 101,939,318.69 |
| 多层板 | 187,754,483.05 | 128,828,011.54 | 159,998,317.76 | 112,037,237.47 |
| 合计 | 431,686,945.24 | 325,326,947.21 | 413,809,176.74 | 317,183,534.11 |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 华东 | 319,746,049.63 | 256,228,777.48 | 321,768,767.13 | 256,076,527.87 |
| 境内其他 | 82,565,217.24 | 48,280,913.95 | 80,704,670.26 | 51,382,420.89 |
| 境外 | 29,375,678.37 | 20,817,255.78 | 11,335,739.35 | 9,724,585.35 |
| 合计 | 431,686,945.24 | 325,326,947.21 | 413,809,176.74 | 317,183,534.11 |
| 按收入确认时间分类 | | | | |
| 在某一时点确认收入 | 431,686,945.24 | 325,326,947.21 | 413,809,176.74 | 317,183,534.11 |
| 在某段时间确认收入 | - | - | - | - |

| | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 合计 | 431,686,945.24 | 325,326,947.21 | 413,809,176.74 | 317,183,534.11 |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|

(2) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户的付款条件有所不同，一般在开票结算后 3-6 个月收款。

34. 税金及附加

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|--------------|--------------|--------------|
| 城市建设附加税 | 468,289.10 | 345,946.80 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 377,359.27 | 345,946.83 |
| 房产税 | 1,548,222.69 | 1,528,992.17 |
| 其他税费 | 610,388.12 | 489,173.48 |
| 合计 | 3,004,259.18 | 2,710,059.28 |

35. 销售费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,398,820.98 | 3,710,899.43 |
| 招待费 | 2,157,271.84 | 2,119,131.35 |
| 差旅费 | 335,677.17 | 427,679.27 |
| 其他 | 234,139.82 | 130,287.61 |
| 合计 | 6,125,909.81 | 6,387,997.66 |

36. 管理费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 6,661,852.49 | 6,074,492.86 |
| 折旧及摊销 | 1,594,917.96 | 1,753,940.89 |
| 中介服务费 | 2,590,559.92 | 3,509,253.51 |
| 业务招待费 | 817,121.68 | 866,389.32 |
| 汽车费用 | 575,401.77 | 424,032.49 |
| 差旅费 | 481,207.90 | 606,027.83 |
| 办公费 | 799,664.23 | 250,452.15 |
| 其他 | 1,519,039.85 | 1,318,650.99 |
| 合计 | 15,039,765.80 | 14,803,240.04 |

37. 研发费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------|---------------|---------------|
| 人工费 | 9,191,769.18 | 8,503,229.19 |
| 材料费 | 8,185,007.92 | 7,667,865.94 |
| 折旧费 | 1,567,807.15 | 1,602,987.84 |
| 其他费用 | 93,396.47 | 1,502.08 |
| 合计 | 19,037,980.72 | 17,775,585.05 |

38. 财务费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 4,826,784.21 | 6,762,086.41 |
| 其中：租赁负债利息支出 | - | - |
| 减：利息收入 | 1,314,822.77 | 1,537,790.41 |
| 利息净支出 | 3,511,961.44 | 5,224,296.00 |
| 汇兑损失 | - | - |
| 减：汇兑收益 | 2,561,669.81 | 3,217,437.67 |
| 汇兑净损失 | -2,561,669.81 | -3,217,437.67 |
| 银行手续费及其他 | 127,310.61 | 159,796.45 |
| 合 计 | 1,077,602.24 | 2,166,654.78 |

39. 其他收益

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 一、计入其他收益的政府补助 | 2,132,085.06 | 2,259,559.10 |
| 其中：与递延收益相关的政府补助 | 1,100,555.60 | 993,722.90 |
| 直接计入当期损益的政府补助 | 1,031,529.46 | 1,265,836.20 |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 1,969,119.69 | 7,830.72 |
| 其中：个税扣缴税款手续费 | 9,660.97 | 7,830.72 |
| 进项税加计扣除 | 1,959,458.72 | - |
| 合 计 | 4,101,204.75 | 2,267,389.82 |

40. 信用减值损失

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-----------|--------------|--------------|
| 应收账款坏账损失 | 2,747,282.18 | -85,327.24 |
| 其他应收款坏账损失 | -212.46 | 15,503.35 |
| 合 计 | 2,747,069.72 | -69,823.89 |

41. 资产减值损失

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -3,629,431.14 | -4,450,965.69 |

42. 资产处置收益

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------------------|---------------|-----------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失 | -1,080,925.61 | -3,255.96 |

43. 营业外收入

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----|------------|------------|
| 其他 | 363,195.80 | 302,179.24 |

44. 营业外支出

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------|-----------|-----------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 71.79 | - |
| 其他 | 60,939.80 | 86,567.13 |
| 合计 | 61,011.59 | 86,567.13 |

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 6,516,587.97 | 5,768,960.18 |
| 递延所得税费用 | 679,731.99 | 385,043.89 |
| 合计 | 7,196,319.96 | 6,154,004.07 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 利润总额 | 67,416,075.35 | 54,806,870.92 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 10,112,411.30 | 8,221,030.64 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 768,177.61 | 63,058.18 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 181,634.42 | 198,190.22 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -1,331,371.40 | - |
| 研发费用加计扣除 | -2,534,531.97 | -2,328,274.97 |
| 所得税费用 | 7,196,319.96 | 6,154,004.07 |

46. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------|--------------|--------------|
| 收到往来款 | 204,428.81 | 606,888.63 |
| 收到政府补助 | 2,001,529.46 | 1,265,836.20 |
| 利息收入 | 1,314,822.77 | 1,537,790.41 |
| 营业外收入 | 363,195.80 | 302,179.24 |
| 其他 | 939,417.03 | 1,314,811.00 |
| 合计 | 4,823,393.87 | 5,027,505.48 |

说明：其他系解冻的银行存款。

② 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------|--------------|---------------|
| 付现费用 | 9,761,430.20 | 11,242,216.38 |
| 营业外支出 | 60,939.80 | 86,567.13 |
| 支付往来款 | 135,810.61 | 222,682.43 |
| 合计 | 9,958,180.61 | 11,551,465.94 |

(2) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------|------------|--------------|
| 支付的融资租赁款 | - | 6,044,537.63 |
| 支付北交所申报相关费用 | 424,000.00 | 2,891,000.00 |
| 合计 | 424,000.00 | 8,935,537.63 |

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 2023年12月 31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2024年6月30 日 |
|------|-----------------|---------------|--------------|----------------|-------|----------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 298,665,293.80 | 66,000,000.00 | 6,826,784.21 | 117,833,120.35 | - | 253,658,957.66 |

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 60,219,755.39 | 48,652,866.85 |
| 加: 资产减值准备 | 3,629,431.14 | 4,450,965.69 |
| 信用减值损失 | -2,747,069.72 | 69,823.89 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧 | 21,637,406.13 | 22,560,792.40 |
| 无形资产摊销 | 538,573.50 | 715,805.47 |
| 长期待摊费用摊销 | 2,644,521.14 | 1,898,918.21 |
| 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) | 1,080,925.61 | 3,255.96 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 71.79 | - |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 3,114,871.91 | 7,532,999.91 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 679,731.99 | 385,043.89 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -30,893,651.57 | 10,971,157.68 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 99,526,714.39 | 11,915,861.53 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -71,736,115.72 | -70,449,187.91 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 87,695,165.98 | 38,708,303.57 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的期末余额 | 76,985,107.76 | 30,418,424.39 |
| 减: 现金的期初余额 | 48,666,994.41 | 39,248,777.32 |
| 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 | 28,318,113.35 | -8,830,352.93 |

(2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 一、现金 | 76,985,107.76 | 48,666,994.41 |
| 其中: 库存现金 | 72,451.20 | 1,983.20 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 76,912,656.56 | 48,665,011.21 |
| 二、现金等价物 | - | - |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 76,985,107.76 | 48,666,994.41 |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 6 月 30 日 | 理由 |
|--------|-----------------|-----------------|---------|
| 其他货币资金 | 132,714,375.87 | 157,519,644.89 | 票据保证金 |
| 银行存款 | - | 918,800.00 | 诉讼冻结 |
| 银行存款 | - | 7,000.00 | ETC 保证金 |
| 合计 | 132,714,375.87 | 158,445,444.89 | |

(4) 供应商融资安排

① 供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排 1：反向保理。本公司通过招商银行网上企业银行办理反向保理业务，为由本公司到期付款的电子债权凭证的卖方提供服务。本公司在电子债权凭证项下的付款义务的履行是无条件且不可撤销的，不受电子债权凭证流转相关方之间任何商业纠纷的影响，本公司不就该付款责任主张抵销或者进行抗辩。本公司将于付款日划付等额于电子债权凭证项下的金额。

② 列报项目和账面金额

| 列报项目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2024 年 1 月 1 日 |
|--------------|-----------------|----------------|
| 短期借款 | 2,000,000.00 | - |
| 其中：供应商已收到的款项 | 2,000,000.00 | - |

③ 付款到期日区间

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 |
|-------------------|-----------------|
| 属于供应商融资安排的金融负债 | 自收到发票后的 365 天 |
| 不属于供应商融资安排的可比应付账款 | 自收到发票后的 30-90 天 |

④ 不涉及现金收支的当期变动的类型和影响

本公司上述金融负债变动中不存在企业合并和汇率变动的影响。

本公司因供应商融资安排，2024 年 1-6 月终止确认应付账款同时确认短期借款 200.00 万元。

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日外币余额 | 折算汇率 | 2024 年 6 月 30 日折算人民币余额 |
|-------|---------------------|--------|------------------------|
| 货币资金 | | | 27,052,949.60 |
| 其中：美元 | 3,795,946.23 | 7.1268 | 27,052,949.60 |
| 应收账款 | | | 116,958,911.17 |
| 其中：美元 | 16,411,139.81 | 7.1268 | 116,958,911.17 |
| 应付账款 | | | 11,711,798.27 |
| 其中：美元 | 1,643,346.00 | 7.1268 | 11,711,798.27 |

49. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 |
|---------------------------------------|--------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 40,132.08 |
| 本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外) | - |
| 租赁负债的利息费用 | - |
| 计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | - |
| 转租使用权资产取得的收入 | - |
| 与租赁相关的总现金流出 | 42,540.00 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | - |

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 |
|---------------------------|--------------|
| 租赁收入 | 5,250,578.19 |
| 其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入 | - |

六、研发支出

1.按费用性质列示

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------------|---------------|---------------|
| 人工费 | 9,191,769.18 | 8,503,229.19 |
| 材料费 | 8,185,007.92 | 7,667,865.94 |
| 折旧费 | 1,567,807.15 | 1,602,987.84 |
| 其他费用 | 93,396.47 | 1,502.08 |
| 合计 | 19,037,980.72 | 17,775,585.05 |
| 其中：费用化研发支出 | 19,037,980.72 | 17,775,585.05 |
| 资本化研发支出 | - | - |

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册资本 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------|--------------|-------|------|----------------|---------|--------|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 昆山广谦 | 1,393.449 万元 | 江苏昆山 | 江苏昆山 | PCB 印制电路板生产与销售 | 100.00 | | 非同一控制下合并 |
| 江苏广谦 | 10,000.00 万元 | 江苏盐城 | 江苏盐城 | PCB 印制电路板生产与销售 | | 100.00 | 出资新设 |
| 启源通 | 1,472.00 万元 | 江苏昆山 | 江苏昆山 | PCB 印制电路板生产与销售 | 100.00 | | 出资新设 |

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，政府补助无应收款项的余额。

2. 涉及政府补助的负债项目

| | | | | | | | |
|-------|-------------|-------|-------|--------|-----|---------------|--------|
| 资产负债表 | 2023 年 12 月 | 本期新增补 | 本期计入营 | 本期转入其他 | 本期其 | 2024 年 6 月 30 | 与资产/收益 |
|-------|-------------|-------|-------|--------|-----|---------------|--------|

| 列报项目 | 31 日余额 | 助金额 | 业外收入金 额 | 收益 | 他变动 | 日余额 | 相关 |
|------|---------------|------------|------------|--------------|-----|---------------|-------|
| 递延收益 | 17,223,004.82 | 970,000.00 | - | 1,100,555.60 | - | 17,092,449.22 | 与资产相关 |

3. 计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 其他收益 | 1,031,529.46 | 1,265,836.20 |

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违

约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十三中披露。

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 40.82%（比较期：44.86%）；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 99.21%（比较期：99.92%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项目名称 | 2024 年 6 月 30 日 | | | |
|------|-----------------|-------|-------|----------------|
| | 1 年以内 | 1-5 年 | 5 年以上 | 合计 |
| 短期借款 | 253,658,957.66 | - | - | 253,658,957.66 |

| | | | | |
|--------|----------------|---|---|----------------|
| 应付票据 | 140,255,912.64 | - | - | 140,255,912.64 |
| 应付账款 | 255,951,683.13 | - | - | 255,951,683.13 |
| 其他应付款 | 1,638,224.63 | - | - | 1,638,224.63 |
| 其他流动负债 | 10,305,246.06 | - | - | 10,305,246.06 |
| 合计 | 661,810,024.12 | - | - | 661,810,024.12 |

(续上表)

| 项目名称 | 2023年12月31日 | | | |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| | 1年以内 | 1-5年 | 5年以上 | 合计 |
| 短期借款 | 298,665,293.80 | - | - | 298,665,293.80 |
| 应付票据 | 167,154,902.41 | - | - | 167,154,902.41 |
| 应付账款 | 295,269,687.17 | - | - | 295,269,687.17 |
| 其他应付款 | 1,414,396.95 | - | - | 1,414,396.95 |
| 其他流动负债 | 26,783,170.39 | - | - | 26,783,170.39 |
| 合计 | 789,287,450.72 | - | - | 789,287,450.72 |

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2024 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

| 项目名称 | 2024年6月30日 | |
|------|---------------|----------------|
| | 美元 | 折合人民币 |
| 货币资金 | 3,795,946.23 | 27,052,949.60 |
| 应收账款 | 16,411,139.81 | 116,958,911.17 |
| 应付账款 | 1,643,346.00 | 11,711,798.27 |
| 合计 | 21,850,432.04 | 155,723,659.04 |

(续上表)

| 项目名称 | 2023年12月31日 | |
|------|-------------|-------|
| | 美元 | 折合人民币 |

| | | |
|------|---------------|----------------|
| 货币资金 | 656,730.54 | 4,651,419.98 |
| 应收账款 | 17,876,308.61 | 126,612,531.01 |
| 应付账款 | 1,342,355.62 | 9,507,502.15 |
| 合计 | 19,875,394.77 | 140,771,453.14 |

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 1,124.55 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主

要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

公司的控股股东、实际控制人为王雪根，截至 2024 年 6 月 30 日持有本公司 45.6367% 股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------|----------------------------------|
| 王春英 | 实际控制人、董事长王雪根之配偶 |
| 昆山峰锦祺电子材料有限公司 | 刘立志（曾任董事）之妹的配偶持股 60% 的公司 |
| 上海山崎电路板有限公司 | 张孝蒋（曾任监事）担任副总经理的公司 |
| 昆山中村电子有限公司 | 董事长王雪根侄子王敏良持股 40% 并担任执行董事兼总经理的公司 |
| 江苏广奥山崎电子科技有限公司 | 董事长王雪根侄子王敏良持股 75% 并担任执行董事兼总经理的公司 |
| 董事、监事及高级管理人员 | |

注：刘立志，曾任董事，2020 年 11 月 8 日卸任；张孝蒋，曾任监事，2020 年 11 月 8 日卸任。

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2024 年 1-6 月发生额 | 2023 年 1-6 月发生额 |
|---------------|--------|-----------------|-----------------|
| 昆山峰锦祺电子材料有限公司 | 超粗化包线 | 799,997.17 | 667,714.26 |

出售商品、提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2024年1-6月发生额 | 2023年1-6月发生额 |
|---------------------------|------------|--------------|--------------|
| 昆山中村电子有限公司 | PCB印制线路板销售 | 222,679.57 | 273,475.21 |
| 上海山崎电路板有限公司 (注,简称上海山崎) | PCB印制线路板销售 | - | 1,015,000.20 |

(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 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|---------------|------------|------------|------------|
| 王雪根、王春英 | 70,000,000.00 | 2021-8-3 | 2026-8-2 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 10,000,000.00 | 2023-9-14 | 2024-9-14 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 10,000,000.00 | 2024-3-29 | 2025-3-25 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 3,000,000.00 | 2024-1-15 | 2025-1-9 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 7,000,000.00 | 2023-9-6 | 2024-9-5 | 否 |
| 王春英、王雪根 | 6,450,000.00 | 2023-8-4 | 2024-8-2 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 9,000,000.00 | 2023-9-15 | 2024-9-14 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 4,500,000.00 | 2023-9-26 | 2024-9-26 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 4,500,000.00 | 2023-9-26 | 2024-9-26 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 4,500,000.00 | 2023-9-26 | 2024-9-26 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 4,500,000.00 | 2023-9-27 | 2024-9-27 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 11,000,000.00 | 2023-10-17 | 2024-10-16 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 11,000,000.00 | 2023-10-18 | 2024-10-17 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 8,000,000.00 | 2023-11-2 | 2024-11-1 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 9,000,000.00 | 2023-11-17 | 2024-11-16 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 16,000,000.00 | 2023-11-28 | 2024-11-27 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 16,000,000.00 | 2023-12-19 | 2024-12-18 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 5,300,000.00 | 2024-2-1 | 2025-1-30 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 14,700,000.00 | 2024-2-1 | 2025-1-15 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 8,000,000.00 | 2024-1-31 | 2025-1-30 | 否 |
| 王雪根、王春英 | 10,000,000.00 | 2024-1-17 | 2025-1-16 | 否 |
| 王春英、王雪根 | 3,550,000.00 | 2023-8-15 | 2024-7-23 | 否 |
| 王春英、王雪根 | 4,000,000.00 | 2023-9-12 | 2024-8-23 | 否 |
| 王春英、王雪根 | 2,000,000.00 | 2024-3-29 | 2025-3-28 | 否 |

(3) 关键管理人员报酬

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,039,453.58 | 1,069,103.90 |

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2024年6月30日 | | 2023年12月31日 | |
|------|----------------|------------|----------|--------------|----------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 上海山崎电路板有限公司 | - | - | 64,970.94 | 1,949.13 |
| 应收账款 | 昆山中村电子有限公司 | 293,808.17 | 8,814.25 | 273,009.78 | 9,783.59 |
| 应收票据 | 江苏广奥山崎电子科技有限公司 | - | - | 100,000.00 | - |
| 应收票据 | 上海山崎电路板有限公司 | 64,970.94 | - | 1,127,388.55 | - |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------|---------------|--------------|--------------|
| 应付票据 | 昆山峰锦祺电子材料有限公司 | 150,793.44 | 275,331.11 |
| 应付账款 | 昆山峰锦祺电子材料有限公司 | 1,643,889.21 | 1,654,357.93 |

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

| 被担保单位名称 | 担保事项 | 金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 备注（担保方） |
|---------|------|----|-------|-------|---------|
| 一、母公司 | | | | | |

| | | | | | |
|-------|----------|---------------|------------|------------|-----------|
| 万源通 | 债务融资担保保证 | 10,000,000.00 | 2024-3-29 | 2025-3-25 | 江苏广谦、昆山广谦 |
| 万源通 | 债务融资担保保证 | 44,000,000.00 | 2023-12-6 | 2024-12-5 | 启源通 |
| 二、子公司 | | | | | |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 6,450,000.00 | 2023-8-4 | 2024-8-2 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 9,000,000.00 | 2023-9-15 | 2024-9-14 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 11,000,000.00 | 2023-10-17 | 2024-10-16 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 11,000,000.00 | 2023-10-18 | 2024-10-17 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 8,000,000.00 | 2023-11-2 | 2024-11-1 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 9,000,000.00 | 2023-11-17 | 2024-11-16 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 16,000,000.00 | 2023-11-28 | 2024-11-27 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 16,000,000.00 | 2023-12-19 | 2024-12-18 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 5,300,000.00 | 2024-2-1 | 2025-1-30 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 14,700,000.00 | 2024-2-1 | 2025-1-15 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 8,000,000.00 | 2024-1-31 | 2025-1-30 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 10,000,000.00 | 2024-1-17 | 2025-1-16 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 3,550,000.00 | 2023-8-15 | 2024-7-23 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 4,000,000.00 | 2023-9-12 | 2024-8-23 | 万源通 |
| 江苏广谦 | 债务融资担保保证 | 2,000,000.00 | 2024-3-29 | 2025-3-28 | 万源通 |
| 昆山广谦 | 债务融资担保保证 | 15,000,000.00 | 2023-11-29 | 2024-11-27 | 万源通 |

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 28 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 135,208,402.39 | 162,191,239.50 |
| 1 至 2 年 | - | 38,904.43 |
| 2 至 3 年 | - | 10,007.12 |
| 3 年以上 | 745,413.09 | 435,405.97 |
| 小计 | 135,953,815.48 | 162,675,557.02 |
| 减：坏账准备 | 4,798,672.74 | 5,308,832.85 |

| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 131,155,142.74 | 157,366,724.17 |
|----|----------------|----------------|

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2024 年 6 月 30 日 | | | | |
|-------------------|-----------------|--------|--------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 135,953,815.48 | 100.00 | 4,798,672.74 | 3.53 | 131,155,142.74 |
| 1.组合 1 合并范围内公司的款项 | 99,748.32 | 0.07 | - | - | 99,748.32 |
| 2.组合 2 应收其他公司款项 | 135,854,067.16 | 99.93 | 4,798,672.74 | 3.53 | 131,055,394.42 |
| 合计 | 135,953,815.48 | 100.00 | 4,798,672.74 | 3.53 | 131,155,142.74 |

(续上表)

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|-------------------|------------------|--------|--------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 162,675,557.02 | 100.00 | 5,308,832.85 | 3.26 | 157,366,724.17 |
| 1.组合 1 合并范围内公司的款项 | 169,826.16 | 0.10 | - | - | 169,826.16 |
| 2.组合 2 应收其他公司款项 | 162,505,730.86 | 99.90 | 5,308,832.85 | 3.27 | 157,196,898.01 |
| 合计 | 162,675,557.02 | 100.00 | 5,308,832.85 | 3.26 | 157,366,724.17 |

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2024 年 6 月 30 日，按组合 2 应收其他公司款项计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-----------------|--------------|---------|------------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 135,108,654.07 | 4,053,259.65 | 3.00 | 162,021,413.34 | 4,860,642.43 | 3.00 |
| 1-2 年 | - | - | 20.00 | 38,904.43 | 7,780.89 | 20.00 |
| 2-3 年 | - | - | 50.00 | 10,007.12 | 5,003.56 | 50.00 |
| 3 年以上 | 745,413.09 | 745,413.09 | 100.00 | 435,405.97 | 435,405.97 | 100.00 |

| | | | | | | |
|----|----------------|--------------|------|----------------|--------------|------|
| 合计 | 135,854,067.16 | 4,798,672.74 | 3.53 | 162,505,730.86 | 5,308,832.85 | 3.27 |
|----|----------------|--------------|------|----------------|--------------|------|

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2023年12月31日 | 本期变动金额 | | | 2024年6月30日 |
|----------|--------------|-------------|-------|-------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 应收账款坏账准备 | 5,308,832.85 | -510,160.11 | - | - | 4,798,672.74 |

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2024年6月30日余额 | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备余额 |
|----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 中达电子(江苏)有限公司 | 47,284,531.45 | 34.78 | 1,418,535.94 |
| 群光电能科技(苏州)有限公司 | 14,276,650.78 | 10.50 | 428,299.52 |
| LITE-ON OVERSEAS TRADING CO.,LTD | 13,553,918.83 | 9.97 | 406,617.56 |
| 乐金电子部品(烟台)有限公司 | 13,176,105.84 | 9.69 | 395,283.18 |
| 苏州明纬科技有限公司 | 10,107,812.85 | 7.43 | 303,234.39 |
| 合计 | 98,399,019.75 | 72.37 | 2,951,970.59 |

2. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 204,687,792.30 | 204,583,922.76 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 25,466,590.00 | 42,056,408.00 |
| 1至2年 | 36,755,000.00 | 28,358,100.00 |
| 2至3年 | 26,900,000.00 | 53,300,000.00 |
| 3年以上 | 115,600,000.00 | 80,900,000.00 |
| 小计 | 204,721,590.00 | 204,614,508.00 |

| | | |
|--------|----------------|----------------|
| 减：坏账准备 | 33,797.70 | 30,585.24 |
| 合计 | 204,687,792.30 | 204,583,922.76 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------------|----------------|----------------|
| 员工借款、备用金 | 9,500.00 | 1,000.00 |
| 合并范围内关联方往来 | 203,595,000.00 | 203,595,000.00 |
| 保证金、押金 | 1,117,090.00 | 1,018,508.00 |
| 小计 | 204,721,590.00 | 204,614,508.00 |
| 减：坏账准备 | 33,797.70 | 30,585.24 |
| 合计 | 204,687,792.30 | 204,583,922.76 |

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|----------------|-----------|----------------|
| 第一阶段 | 204,721,590.00 | 33,797.70 | 204,687,792.30 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 204,721,590.00 | 33,797.70 | 204,687,792.30 |

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 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 | 204,721,590.00 | 0.02 | 33,797.70 | 204,687,792.30 |
| 1.组合 1 押金、保证金 | 1,117,090.00 | 3.00 | 33,512.70 | 1,083,577.30 |
| 2.组合 2 合并范围内公司款项 | 203,595,000.00 | - | - | 203,595,000.00 |
| 3.组合 3 其他公司及个人款项 | 9,500.00 | 3.00 | 285.00 | 9,215.00 |
| 合计 | 204,721,590.00 | 0.02 | 33,797.70 | 204,687,792.30 |

2024 年 6 月 30 日，无处于第二阶段的坏账准备；

2024 年 6 月 30 日，无处于第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|----|------|------|------|
| | | | |

| | | | |
|------|----------------|-----------|----------------|
| 第一阶段 | 204,614,508.00 | 30,585.24 | 204,583,922.76 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 204,614,508.00 | 30,585.24 | 204,583,922.76 |

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 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 | 204,614,508.00 | 0.01 | 30,585.24 | 204,583,922.76 |
| 1.组合 1 押金、保证金 | 1,018,508.00 | 3.00 | 30,555.24 | 987,952.76 |
| 2.组合 2 合并范围内公司款项 | 203,595,000.00 | - | - | 203,595,000.00 |
| 3.组合 3 其他公司及个人款项 | 1,000.00 | 3.00 | 30.00 | 970.00 |
| 合计 | 204,614,508.00 | 0.01 | 30,585.24 | 204,583,922.76 |

2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备；

2023 年 12 月 31 日，无处于第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2024 年 6 月 30 日 |
|-----------|---------------------|----------|-------|-------|--------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 其他应收款坏账准备 | 30,585.24 | 3,212.46 | - | - | 33,797.70 |

⑤ 本期无实际核销的其他应收款

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2024 年 6 月 30 日余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额合计数的 比例(%) | 坏账准备 |
|----------------|----------------|----------------------|---|---------------------------|------|
| 昆山广谦电子 有限公司 | 合并范围内公 司的款项 | 131,390,000.00 | 1-2 年 1,150 万元； 2-3 年 1,200 万元； 3 年以上 10,789 万元 | 64.18 | - |

| | | | | | |
|---------------|------------|----------------|--|-------|-----------|
| 昆山启源通电子科技有限公司 | 合并范围内公司的款项 | 38,305,000.00 | 1 年以内 145 万元; 1-2 年 1,525.50 万元; 2-3 年 1,490 万元; 3 年以上 670 万元 | 18.71 | - |
| 江苏广谦电子有限公司 | 合并范围内公司的款项 | 33,900,000.00 | 1 年以内 2,390 万元; 1-2 年 1,000 万元 | 16.56 | - |
| 昆山市土地储备中心 | 保证金 | 1,010,000.00 | 3 年以上 | 0.49 | 30,300.00 |
| 高创（苏州）电子有限公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 0.05 | 3,000.00 |
| 合计 | | 204,705,000.00 | | 99.99 | 33,300.00 |

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

| 项目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|--------|-----------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
| | 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 | 44,833,228.65 | - | 44,833,228.65 | 44,833,228.65 | - | 44,833,228.65 |

（2）对子公司投资

| 被投资单位 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 6 月 30 日 | 本期计提减值准备 | 2024 年 6 月 30 日减值准备余额 |
|-------|------------------|------|------|-----------------|----------|-----------------------|
| 昆山广谦 | 31,197,540.10 | - | - | 31,197,540.10 | - | - |
| 启源通 | 13,635,688.55 | - | - | 13,635,688.55 | - | - |
| 合计 | 44,833,228.65 | - | - | 44,833,228.65 | - | - |

4. 营业收入和营业成本

| 项目 | 2024 年 1-6 月 | | 2023 年 1-6 月 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 165,093,505.15 | 136,771,518.33 | 181,740,917.36 | 150,093,242.58 |
| 其他业务 | 7,076,101.50 | 5,665,047.32 | 9,189,990.55 | 6,455,666.86 |

| | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 合计 | 172,169,606.65 | 142,436,565.65 | 190,930,907.91 | 156,548,909.44 |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 |
|--|---------------|
| 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 | -1,080,997.40 |
| 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 | 2,132,085.06 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 103.58 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,271,375.69 |
| 非经常性损益总额 | 3,322,566.93 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 478,180.50 |
| 非经常性损益净额 | 2,844,386.43 |

2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 (%) | 每股收益 | |
|-------------------------|----------------|--------|--------|
| | | 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 | 10.35 | 0.5174 | 0.5174 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.86 | 0.4929 | 0.4929 |

公司名称：昆山万源通电子科技股份有限公司

日期：2024 年 8 月 28 日

附件 1 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

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称 17 号解释)，规范了“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”“关于售后租回交易的会计处理”等内容，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定，对可比期间财务数据无影响。

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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 | -1,080,997.40 |
| 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 | 2,132,085.06 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 103.58 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,271,375.69 |
| 非经常性损益合计 | 3,322,566.93 |
| 减：所得税影响数 | 478,180.50 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 2,844,386.43 |

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