



万源通

NEEQ : 873718

昆山万源通电子科技股份有限公司

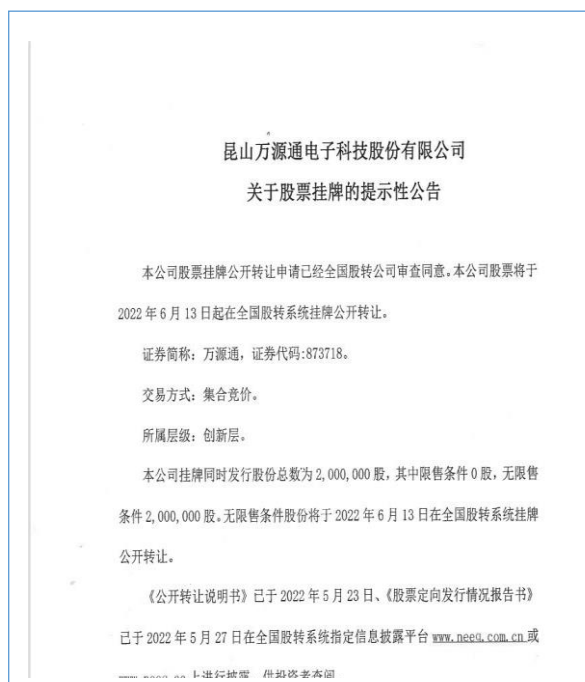
Kunshan Wanyuantong Electronics Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



公司股票于2022年6月13日起在全国股转系统公开转让，同时进入创新层。



全资子公司江苏广谦获得关于盐城市高精密PCB线路板工程技术研究中心的认定证书。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第七节	财务会计报告	30
第八节	备查文件目录	119

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人王雪根、主管会计工作负责人季佳佳及会计机构负责人（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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术升级迭代风险	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，相关产品升级频繁并向高密度化、高性能化发展。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进度，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。
重要原材料价格波动风险	公司的主要原材料包括覆铜板、铜箔、铜球、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。自 2020 年三季度开始，国际铜价持续上涨，导致覆铜板、铜球和铜箔的价格上涨，使得 PCB 的生产成本增加。原材料价格的波动对公司盈利能力有一定影响。虽然 2021 年底开始，国际铜价出现了一定的

	松动，带动覆铜板等材料成本出现了一定下降，但若未来覆铜板、铜箔、铜球等主要原材料价格上涨幅度较大，将会给公司的成本控制带来压力。
应收账款坏账风险	随着公司经营规模的不断扩大，公司应收账款的规模呈增长趋势。公司 2021 年末以及 2022 年 6 月末的应收账款账面价值分别为 40,210.64 万元和 37,839.60 万元，占流动资产比重分别为 43.39%和 44.16% ，应收账款占比较高。如果未来公司受到行业波动的影响或公司客户无法按期支付货款、要求延长付款账期，则公司资金周转速度和经营活动的现金流量将受影响，给公司的营运资金带来一定的压力。
资产负债率较高以及偿债风险	随着公司业务快速发展，公司用于厂房建设和设备购置等固定资产的投入较大。目前公司发展的资金来源主要通过债务筹资，融资渠道较单一，资产负债率保持在较高水平。公司 2021 年末以及 2022 年 6 月末的资产负债率分别为 75.42%和 72.49% 。公司存在一定的偿债风险。同时，资产负债率较高且银行借款较大，如果利率上升，公司财务费用将增大，对公司经营业绩产生不利影响。截至 2022 年 6 月 30 日，公司短期借款余额为 34,672.87 万元，金额较大。如果兑付期出现资金流紧张或者其他极端情况，可能出现无法及时偿付债务的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

释义

释义项目		释义
报告期	指	2022 年 1-6 月
报告期末、本期末、期末	指	2022 年 6 月 30 日
上年同期	指	2021 年 1-6 月
报告期初、上年末、期初	指	2021 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
万源通有限、有限公司	指	昆山万源通电子科技有限公司
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》
光大证券、主办券商	指	光大证券股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

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
	-
证券简称	万源通
证券代码	873718
法定代表人	王雪根

二、 联系方式

董事会秘书姓名	季佳佳
联系地址	江苏省昆山市巴城镇石牌中华路 1288 号
电话	0512-50116830
传真	0512-50116801
电子邮箱	jijiajia@wyt-pcb.com
公司网址	www.wyt-pcb.com
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
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 6 月 7 日
挂牌时间	2022 年 6 月 13 日
分层情况	创新层
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
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	116,394,663
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
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（东台市绥定企业管理中心合伙企业（有限合伙）、东台市广通源企业管理中心合伙企业（有限合伙））

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320583576671624T	否
注册地址	江苏省昆山市巴城镇石牌中华路 1288 号	否
注册资本（元）	116,394,663.00	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	482,410,236.96	484,917,025.21	-0.52%
毛利率%	14.57%	15.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,359,863.07	16,993,509.10	-9.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,426,345.60	15,562,302.97	-7.30%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.06%	4.73%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.82%	4.33%	-
基本每股收益	0.1343	0.15	-10.47%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,441,559,924.10	1,506,067,287.44	-4.28%
负债总计	1,044,951,151.95	1,135,818,378.36	-8.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	396,608,772.15	370,248,909.08	7.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.24	7.01%
资产负债率%（母公司）	50.37%	54.06%	-
资产负债率%（合并）	72.49%	75.42%	-
流动比率	0.84	0.83	-
利息保障倍数	2.25	2.07	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,312,149.20	-19,134,522.39	-185.25%
应收账款周转率	1.17	1.22	-
存货周转率	2.21	2.20	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.28%	12.41%	-
营业收入增长率%	-0.52%	52.10%	-
净利润增长率%	-9.61%	-22.27%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	13,333.47
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,486,103.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-269,523.92
非经常性损益合计	1,229,913.05
减：所得税影响数	296,395.58
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	933,517.47

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式

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。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

七、经营情况回顾

（一）经营计划

2022 年上半年，华东地区新冠疫情持久胶着，原材料供应链和公司生产都受到了一定的影响。公司管理层紧密围绕年初制定的年度计划，贯彻执行董事会的战略安排，及时调整经营策略，以客户为核心，以市场为导向，持续专注主营业务的稳健发展。

2022 年上半年，公司实现营业收入 48,241.02 万元，与上年同期基本持平；实现净利润 1,535.98 万元，比上年同期略有下滑。2022 年上半年，公司管理层以东台新厂（即江苏广谦）为重心，扩大产能和改善生产品质，逐步提升和改善了江苏广谦的盈利能力；持续开拓新客户，优化客户类型和产品结构，进一步提升公司产品的毛利率水平；持续优化人力资源系统，进一步形成和加强由关键核心技术人员、技术骨干组成的研发人员梯队，持续提升研发团队整体素质，为公司攻关新技术、研发新产品提供坚实的人才基础；继续加大研发投入，提升高附加值产品在公司产品结构中的比重，从而提高产品的技术壁垒和销售定价端的主动权；持续加强成本管控，向成本控制要效益，努力实现营业收入和净利润的同步增长；持续完善公司组织架构，优化整个公司的运作模式，增强企业活力和提高市场响应速度。

（二）行业情况

公司主营业务为印制电路板的研发、生产和销售。PCB 制造行业的上游主要为铜箔、铜箔基板、玻纤布、树脂等原材料行业；下游行业广泛，包括消费电子、汽车电子、工业控制、家用电器、通信设备、5G、新能源和医疗器械等领域等。印制电路板作为承载电子元器件并连接电路的桥梁，是几乎所有电子产品的基础组件，对电子产品的质量和性能起着关键性作用，被誉为“电子产品之母”。全球 PCB 市场产能主要集中于中国大陆、日本、韩国、中国台湾、美国等地。全球 PCB 市场参与者众多，市场竞争激烈，行业集中度不高。中国大陆是全球 PCB 产能最大的地区，占全球产能比例超过一半。我国 PCB 企业主要集中于珠三角和长三角地区，近年来随着沿海人工成本上升和环保政策趋严，部分 PCB 产品产能开始向内陆地区转移。

根据 CPCA 的统计，2022 年一季度行业增长约 21%，二季度受疫情反复、国际局势波动等因素影响，市场需求下降，客户库存升高，使得 PCB 企业订单下降。2022 年上半年，中国 PCB 行业总体营收约 1500 亿元，同比增长约 10%。根据 2022 年 7 月 20 日工信部最新发布，2022 年上半年工业经济企稳回升，数字经济发展平稳。规模以上工业增加值同比增长 3.4%，规模以上制造业增加值同比增长 2.8%，制造业增加值占 GDP 的比重达 28.8%，同比 2021 年提高 1.4 个百分点，制造业 GDP 占比大幅提升。展望下半年，相信我国经济发展的良好态势依然保持。我国正在适度超前加快基础设施建设，推进 5G 在互联网的诸多领域应用，推进绿色智能家电市场，推进新能源汽车和自动驾驶汽车加速发展。目前下游领域高系统集成、高性能化的要求推动了 PCB 产品不断朝着“轻、薄、短、小”的方向演进升级；PCB 行业的技术革新为下游领域产品的推陈出新提供了

新的可能性。随着云计算、大数据、人工智能、物联网等新技术、新应用不断涌现，以及 5G 网络建设的大规模推进及商用；新能源汽车普及率提高，汽车电子化程度、自动驾驶技术和车联网不断发展，未来将给 PCB 行业带来广阔的新机遇。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	230,789,831.41	16.01%	240,801,238.87	15.99%	-4.16%
应收票据	53,127,979.63	3.69%	56,787,511.73	3.77%	-6.44%
应收账款	378,396,038.57	26.25%	402,106,404.18	26.70%	-5.90%
应收款项融资	31,615,791.10	2.19%	18,650,243.86	1.24%	69.52%
预付款项	4,726,347.59	0.33%	3,910,387.30	0.26%	20.87%
其他应收款	1,787,611.12	0.12%	1,744,025.89	0.12%	2.50%
存货	154,123,568.81	10.69%	200,338,832.29	13.30%	-23.07%
其他流动资产	2,307,104.79	0.16%	2,489,547.06	0.17%	-7.33%
投资性房地产	9,201,254.10	0.64%	7,558,863.02	0.50%	21.73%
固定资产	436,381,841.91	30.27%	432,905,561.70	28.74%	0.80%
在建工程	65,263,128.37	4.53%	63,748,313.84	4.23%	2.38%
使用权资产	5,806,911.49	0.40%	6,146,681.42	0.41%	-5.53%
无形资产	28,709,477.42	1.99%	29,326,865.18	1.95%	-2.11%
商誉	6,731,424.32	0.47%	6,731,424.32	0.45%	0.00%
长期待摊费用	6,722,595.87	0.47%	7,084,917.00	0.47%	-5.11%
递延所得税资产	19,498,631.20	1.35%	20,286,489.27	1.35%	-3.88%
其他非流动资产	6,370,386.40	0.44%	5,449,980.51	0.36%	16.89%
短期借款	346,728,657.48	24.05%	253,836,335.40	16.85%	36.60%
应付票据	221,069,511.27	15.34%	228,271,407.84	15.16%	-3.15%
应付账款	387,308,454.44	26.87%	497,874,533.42	33.06%	-22.21%
合同负债	388,125.82	0.03%	180,850.04	0.01%	114.61%
应付职工薪酬	10,319,927.25	0.72%	11,526,333.18	0.77%	-10.47%
应交税费	4,675,102.66	0.32%	3,014,299.12	0.20%	55.10%
其他应付款	1,527,194.74	0.11%	1,344,728.37	0.09%	13.57%

一年内到期的非流动负债	12,753,208.58	0.88%	64,817,742.15	4.30%	-80.32%
其他流动负债	40,385,640.36	2.80%	50,717,557.55	3.37%	-20.37%
长期应付款	351,835.68	0.02%	5,144,376.12	0.34%	-93.16%
递延收益	19,443,493.67	1.35%	19,090,215.17	1.27%	1.85%

资产负债项目重大变动原因：

应收款项融资：期末较期初增长69.52%，主要系期末持有的高信用等级的银行承兑汇票增加；
短期借款：期末较期初增长36.60%，一方面系日常生产经营对资金需求增加，另一方面系子公司江苏广谦偿付了4,800.00万元长期借款，转为短期借款所致；
合同负债：期末较期初增长114.61%，主要系预收的客户款项增加；
应交税费：期末较期初增长55.10%，主要系应交增值税增加；
一年内到期的非流动负债：期末较期初下降80.32%，主要系公司偿付了4,800.00万元一年内到期的长期借款。
长期应付款：期末较期初下降93.16%，主要系公司按月偿付应付售后回租款。

2、营业情况分析

(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	482,410,236.96	-	484,917,025.21	-	-0.52%
营业成本	412,109,078.06	85.43%	411,173,730.56	84.79%	0.23%
毛利率	14.57%	-	15.20%	-	-
税金及附加	2,985,053.74	0.62%	1,860,735.92	0.38%	60.42%
销售费用	5,413,259.88	1.12%	4,504,260.84	0.93%	20.18%
管理费用	14,079,012.12	2.92%	13,361,286.66	2.76%	5.37%
研发费用	24,303,429.04	5.04%	23,437,664.13	4.83%	3.69%
财务费用	245,312.50	0.05%	5,003,324.60	1.03%	-95.10%
其他收益	1,492,152.47	0.31%	1,857,913.97	0.38%	-19.69%
信用减值损失	442,196.78	0.09%	-1,355,430.29	-0.28%	-132.62%
资产减值损失	-7,607,956.05	-1.58%	-7,709,628.26	-1.59%	-1.32%
资产处置收益	41,612.87	0.01%	-183,738.89	-0.04%	-122.65%
营业外收入	77,914.64	0.02%	44,795.00	0.01%	73.94%
营业外支出	381,766.93	0.08%	16,623.08	0.00%	2,196.61%
所得税费用	1,979,382.33	0.41%	1,219,801.85	0.25%	62.27%

净利润	15,359,863.07	3.18%	16,993,509.10	3.50%	-9.61%
-----	---------------	-------	---------------	-------	--------

项目重大变动原因:

税金及附加：本期较上年同期增长60.42%，主要系本期城建税、教育费附加及地方教育费附加增加；

财务费用：本期较上年同期下降95.10%，主要系本期美元对人民币增值，汇兑收益增加；

信用减值损失：本期较上年同期下降132.62%，主要系随着应收账款减少，计提的应收账款减值损失减少；

资产处置收益：本期较上年同期变动122.65%，主要系本期固定资产处置产生收益；

营业外收入：本期较上年同期增长73.94%，主要系本期其他营业外收入增加；

营业外支出：本期较上年同期增长2196.61%，主要系本期支付的滞纳金、罚款增加；

所得税费用：本期较上年同期增长62.27%，主要系子公司江苏广谦本期扭亏为盈，确认的递延所得税资产冲回，递延所得税费用增加。

(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	457,549,879.81	464,993,651.43	-1.60%
其他业务收入	24,860,357.15	19,923,373.78	24.78%
主营业务成本	388,692,359.22	391,995,201.07	-0.84%
其他业务成本	23,416,718.84	19,178,529.49	22.10%

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	149,443,631.69	124,818,329.20	16.48%	-14.00%	-12.33%	-1.59%
双面板	159,913,708.19	140,761,517.85	11.98%	-16.32%	-17.47%	1.23%
多层板	148,192,539.93	123,112,512.16	16.92%	48.00%	55.70%	-4.11%
其他业务收入	24,860,357.16	23,416,718.84	5.81%	24.78%	22.10%	2.07%

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
华东地区	416,514,605.35	358,778,939.31	13.86%	-4.95%	-4.51%	-0.39%

境内其他地区	62,033,725.50	49,665,676.19	19.94%	33.43%	40.92%	-4.25%
境外	3,861,906.11	3,664,462.56	5.11%	1,687.25%	1,861.90%	-8.45%

收入构成变动的原因:

多层板收入同比增长 48.00%、成本同比增长 55.70%，主要系近年来公司持续加大研发投入和固定资产投入，注重技术积累、产品升级和结构优化，附加值较高的多层板占比不断提高；
境内其他地区收入同比增长 33.43%、成本同比增长 40.92%，主要系公司 2020 年下半年开发的重庆地区的新客户订单逐步增加；
境外收入同比增长 1687.25%、成本同比增长 1861.90%，主要系随着东台新厂产能释放，公司不断开发新客户，新开发的境外客户已经从打样转入量产阶段。

3、现金流量状况

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	16,312,149.20	-19,134,522.39	-185.25%
投资活动产生的现金流量净额	-41,186,871.08	-39,573,651.23	4.08%
筹资活动产生的现金流量净额	39,754,257.80	44,785,360.46	-11.23%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额同比变动 185.25%，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期明显增加。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	-------------	------	------	-----	-----	------	-----

昆山广谦	子公司	PCB 电路板的研发、生产和销售	同行业	完善产品结构	13,934,490.00	745,626,278.90	103,527,518.41	288,398,305.89	-10,867,855.49
江苏广谦	子公司	PCB 电路板的研发、生产和销售	同行业	完善产品结构	100,000,000.00	884,888,127.35	74,364,482.50	280,972,035.83	13,412,250.71
启源通	子公司	模具制造	下游企业	开展业务需要	14,720,000.00	60,919,256.61	14,965,958.94	-	6,877.64

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☐是 ☒否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

（一） 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（二） 关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司整体生产经营良好稳定，东台新厂持续向好，人员、财务、机构、业务独立，资产完整。公司内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，主营业务近两年未发生重大变化，公司主要收入均来自主营业务收入。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

十三、 公司面临的风险和应对措施

（一） 技术升级迭代风险：

1. 印制电路板作为电子产品的基础配件，其技术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，相关产品升级频繁并向高密度化、高性能化发展。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。

2. 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。

（二） 重要原材料价格波动风险：

1. 公司的主要原材料包括覆铜板、铜箔、铜球、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。自 2020 年三季度开始，国际铜价持续上涨，导致覆铜板、铜球和铜箔的价格上涨，使得 PCB 的生产成本增加。原材料价格的波动对公司盈利能力有一定影响。虽然 2021 年底开始，国际铜价出现了一定的松动，带动覆铜板等材料成本出现了一定下降，但若未来覆铜板、铜箔、铜球等主要原材料价格上涨幅度较大，将会给公司的成本控制带来压力。

2. 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。

(三) 应收账款坏账风险：

1. 随着公司经营规模的不断扩大，公司应收账款的规模呈增长趋势。公司 2021 年末以及 2022 年 6 月末的应收账款账面价值分别为 40,210.64 万元和 **37,839.60** 万元，占流动资产比重分别为 43.39%和 **44.16%**，，应收账款占比较高。如果未来公司受到行业波动的影响或公司客户无法按期支付货款、要求延长付款账期，则公司资金周转速度和经营活动的现金流量将受影响，给公司的营运资金带来一定的压力。

2. 应对措施：公司严格控制对客户授信额度和账期的审批，从源头上杜绝坏账风险。同时，公司持续关注合作工程中客户的动态变化，并根据变化及时调整对客户的信用政策。

(四) 资产负债率较高以及偿债风险：

1. 随着公司业务快速发展，公司用于厂房建设和设备购置等固定资产的投入较大。目前公司发展的资金来源主要通过债务筹资，融资渠道较单一，资产负债率保持在较高水平。公司 2021 年末以及 2022 年 6 月末的资产负债率分别为 75.42%和 **72.49%**。公司存在一定的偿债风险。同时，资产负债率较高且银行借款较大，如果利率上升，公司财务费用将增大，对公司经营业绩产生不利影响。截至 2022 年 6 月 30 日，公司短期借款余额为 34,672.87 万元，金额较大。如果兑付期出现资金流紧张或者其他极端情况，可能出现无法及时偿付债务的风险。

2. 应对措施：公司将充分利用现有的固定资产，不断提高产能利用率，以提升长期资产的运营能力、公司的盈利能力；持续加强应收账款管理和存货周转，改善经营性现金流量；优化资本结构，丰富融资渠道，以减轻融资成本和改善资产负债率指标。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（二）
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.（三）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☒适用 ☐不适用

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	是否履行必要的决
					起始	终止		

								策程 序
1	万源通	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	2022年1月29日	2023年1月28日	连带	已事前及时履行
2	万源通	70,000,000.00		70,000,000.00	2021年8月3日	2026年8月2日	连带	已事前及时履行
3	江苏广谦	16,000,000.00		16,000,000.00	2021年2月7日	2024年2月7日	连带	已事前及时履行
4	江苏广谦	6,000,000.00		6,000,000.00	2020年9月10日	2023年9月10日	连带	已事前及时履行
5	江苏广谦	8,100,000.00		8,100,000.00	2020年5月13日	2023年5月13日	连带	已事前及时履行
6	昆山广谦	15,000,000.00		15,000,000.00	2021年1月8日	2031年1月7日	连带	已事前及时履行
7	昆山广谦	10,000,000.00		10,000,000.00	2020年6月28日	2023年6月28日	连带	已事前及时履行
8	昆山广谦	4,000,000.00		4,000,000.00	2020年9月10日	2023年9月10日	连带	已事前及时履行
总计	-	154,100,000.00		154,100,000.00	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

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）	154,100,000.00	154,100,000.00
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

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。

（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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	5,000,000.00	294,687.77
2. 销售产品、商品, 提供劳务	15,000,000.00	2,723,020.09
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	380,000,000.00	334,500,000.00

（五） 承诺事项的履行情况

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	其他承诺（关联交易承诺）	关于控股股东、实际控制人及其一致行动人减少和规	正在履行中

					范关联交易的承诺函	
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（关联交易承诺）	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（关联交易承诺）	关于董监高减少和规范关联交易的承诺	正在履行中

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	质押	180,173,010.50	12.50%	票据保证金
应收票据	银行承兑汇票	质押	11,173,437.85	0.78%	票据质押
应收款项融资	银行承兑汇票	质押	29,194,516.54	2.03%	票据质押

投资性房地产	房屋建筑物、土地使用权	抵押	7,329,772.44	0.51%	贷款抵押
固定资产	房屋建筑物、机器设备	抵押	245,877,253.76	17.06%	贷款抵押
固定资产	机器设备	抵押	33,412,882.38	2.32%	售后回租
使用权资产	机器设备	抵押	5,806,911.49	0.40%	融资租赁
无形资产	土地使用权	抵押	27,950,972.02	1.94%	贷款抵押
总计	—	—	540,918,756.98	37.52%	—

资产权利受限事项对公司的影响：

质押的货币资金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、使用权资产和无形资产主要是为取得银行借款而提供的抵押物或者融资租赁、售后回租方式进行的融资，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。

第五节 股份变动和融资

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	52,937,044	46.2758%	2,000,000	54,937,044	47.1989%
	其中：控股股东、实际控制人	13,295,962	11.6229%		13,295,962	11.4232%
	董事、监事、高管	5,779,442	5.0522%	-100	5,779,342	4.9653%
	核心员工	59,128	0.0517%		59,128	0.0508%
有限售条件股份	有限售股份总数	61,457,619	53.7242%		61,457,619	52.8011%
	其中：控股股东、实际控制人	39,887,887	34.8687%		39,887,887	34.2695%
	董事、监事、高管	17,338,326	15.1566%		17,338,326	14.8962%
	核心员工	177,383	0.1551%		177,383	0.1524%
总股本		114,394,663	—	2,000,000	116,394,663	—
普通股股东人数		30				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 2022年4月30日公司第一届董事会第九次会议和5月16日2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于签订〈附条件生效的股票认购合同〉》的议案，发行对象为丁小玲、刘安和汤晓辉等10位自然人，定向发行股份总额为2,000,000股，均为无限售条件流通股。本次定向发行新增股份已于2022年6月13日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。详情请见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《股票定向发行说明书》（公告编号：2022-007）。
- 报告期内，公司董事通过股份转让系统转让100股。

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王雪根	53,118,690		53,118,690	45.64%	39,839,018	13,279,672	-	-
2	汪立国	22,765,153	-100	22,765,053	19.5585%	17,073,865	5,691,188	-	-
3	王磊	4,354,316		4,354,316	3.7410%			-	-
4	新世电子	4,194,471		4,194,471	3.6037%			-	-
5	刘立志	4,155,980		4,155,980	3.5706%			-	-
6	罗实投资	3,813,156		3,813,156	3.2761%			-	-
7	东台绥定	3,610,491		3,610,491	3.1019%	2,707,869	902,622	-	-
8	韵仪投资	3,336,511		3,336,511	2.8665%			-	-
9	上海春竹	3,050,525		3,050,525	2.6208%			-	-
10	孙结忠	2,788,931		2,788,931	2.3961%			-	-
合计		105,188,224	-	105,188,124	90.3752%	59,620,752	19,873,482	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：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、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
第一次	2022年4月29日	2022年6月13日	5.5	2,000,000	丁小玲、刘安和汤晓辉等10位自然人	不适用	11,000,000.00	补充流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年5月27日	11,000,000.00	11,000,000.00	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，已按规定用途使用全部募集资金，全部用于补充流动资金。募集资金的存放与使用符合有关法律法规，不存在违规存放与使用募集资金的情形。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王雪根	董事长	男	1968 年 6 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
汪立国	董事、总经理	男	1976 年 12 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
玄成安	董事	男	1968 年 2 月	2021 年 1 月 14 日	2023 年 11 月 7 日
闵长征	独立董事	男	1975 年 12 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
王晓虎	独立董事	男	1983 年 8 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
黄海峰	监事会主席	男	1979 年 12 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
李伟席	监事	男	1988 年 4 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
王立萍	职工代表监事	男	1984 年 1 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
胡友稳	常务副总经理	男	1970 年 1 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
季佳佳	副总经理、财务总监、董事会秘书	女	1988 年 12 月	2020 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

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） 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王雪根	董事长	53,183,849		53,183,849	45.69%		
汪立国	董事、总经理	22,765,153	-100	22,765,053	19.56%		
胡友稳	常务副总经理	268,295		268,295	0.2305%		
黄海峰	监事会主席	76,655		76,655	0.0659%		
王丽萍	职工代表监事	7,665		7,665	0.0066%		
合计	-	76,301,617	-	76,301,517	65.5530%	0.00	0.00

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

（四） 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	115		17	98
生产人员	776	225	335	666
销售人员	34	3		37
研发人员	127	25	45	107
员工总计	1,052	253	397	908

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	49	42
专科	148	125
专科以下	855	741
员工总计	1,052	908

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	230,789,831.41	240,801,238.87
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	53,127,979.63	56,787,511.73
应收账款	五、3	378,396,038.57	402,106,404.18
应收款项融资	五、4	31,615,791.10	18,650,243.86
预付款项	五、5	4,726,347.59	3,910,387.30
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	1,787,611.12	1,744,025.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	154,123,568.81	200,338,832.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,307,104.79	2,489,547.06
流动资产合计		856,874,273.02	926,828,191.18
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、9	9,201,254.10	7,558,863.02
固定资产	五、10	436,381,841.91	432,905,561.70
在建工程	五、11	65,263,128.37	63,748,313.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	5,806,911.49	6,146,681.42
无形资产	五、13	28,709,477.42	29,326,865.18
开发支出			
商誉	五、14	6,731,424.32	6,731,424.32
长期待摊费用	五、15	6,722,595.87	7,084,917.00
递延所得税资产	五、16	19,498,631.20	20,286,489.27
其他非流动资产	五、17	6,370,386.40	5,449,980.51
非流动资产合计		584,685,651.08	579,239,096.26
资产总计		1,441,559,924.10	1,506,067,287.44
流动负债：			
短期借款	五、18	346,728,657.48	253,836,335.40
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、19	221,069,511.27	228,271,407.84
应付账款	五、20	387,308,454.44	497,874,533.42
预收款项			
合同负债	五、21	388,125.82	180,850.04
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、22	10,319,927.25	11,526,333.18
应交税费	五、23	4,675,102.66	3,014,299.12
其他应付款	五、24	1,527,194.74	1,344,728.37
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	12,753,208.58	64,817,742.15
其他流动负债	五、26	40,385,640.36	50,717,557.55
流动负债合计		1,025,155,822.60	1,111,583,787.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27		
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28		
长期应付款	五、29	351,835.68	5,144,376.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	19,443,493.67	19,090,215.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,795,329.35	24,234,591.29
负债合计		1,044,951,151.95	1,135,818,378.36
所有者权益：			
股本	五、31	116,394,663.00	114,394,663.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	160,864,664.37	151,864,664.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	5,599,436.65	5,599,436.65
一般风险准备			
未分配利润	五、34	113,750,008.13	98,390,145.06
归属于母公司所有者权益合计		396,608,772.15	370,248,909.08
少数股东权益			
所有者权益合计		396,608,772.15	370,248,909.08
负债和所有者权益合计		1,441,559,924.10	1,506,067,287.44

法定代表人：王雪根

主管会计工作负责人：季佳佳

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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		132,168,148.57	119,312,391.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		9,517,880.86	13,491,945.01
应收账款	十二、1	161,705,255.50	207,284,015.86
应收款项融资		600,000.00	
预付款项		63,163,975.78	14,798,224.68

其他应收款	十二、2	149,038,167.50	154,672,125.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		56,184,291.47	64,338,637.47
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		2,307,104.79	788,296.72
流动资产合计		574,684,824.47	574,685,636.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	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		14,968,814.75	15,480,397.71
固定资产		50,040,480.38	50,095,539.34
在建工程			2,771,559.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,640,060.99	5,779,094.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		452,256.84	532,788.46
递延所得税资产		1,270,649.56	1,370,118.46
其他非流动资产		450,490.00	243,523.25
非流动资产合计		117,655,981.17	121,106,249.72
资产总计		692,340,805.64	695,791,886.55
流动负债：			
短期借款		160,998,767.25	161,214,236.09
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		92,813,409.70	91,255,490.57
应付账款		81,404,572.47	105,816,237.84
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,616,730.12	3,531,418.08

应交税费		1,825,189.27	1,094,943.45
其他应付款		109,085.23	15,239.60
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		8,965,880.86	13,191,945.01
流动负债合计		348,733,634.90	376,119,510.64
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		348,733,634.90	376,119,510.64
所有者权益：			
股本		116,394,663.00	114,394,663.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		154,801,686.03	145,801,686.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,599,436.65	5,599,436.65
一般风险准备			
未分配利润		66,811,385.06	53,876,590.23
所有者权益合计		343,607,170.74	319,672,375.91
负债和所有者权益合计		692,340,805.64	695,791,886.55

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
----	----	--------------	--------------

一、营业总收入		482,410,236.96	484,917,025.21
其中：营业收入	五、35	482,410,236.96	484,917,025.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		459,135,145.34	459,341,002.71
其中：营业成本	五、35	412,109,078.06	411,173,730.56
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、36	2,985,053.74	1,860,735.92
销售费用	五、37	5,413,259.88	4,504,260.84
管理费用	五、38	14,079,012.12	13,361,286.66
研发费用	五、39	24,303,429.04	23,437,664.13
财务费用	五、40	245,312.50	5,003,324.60
其中：利息费用		7,802,205.08	4,506,672.34
利息收入		1,736,664.76	1,451,439.62
加：其他收益	五、41	1,492,152.47	1,857,913.97
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、42	442,196.78	-1,355,430.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-7,607,956.05	-7,709,628.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	41,612.87	-183,738.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,643,097.69	18,185,139.03
加：营业外收入	五、45	77,914.64	44,795.00
减：营业外支出	五、46	381,766.93	16,623.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,339,245.40	18,213,310.95

减：所得税费用	五、47	1,979,382.33	1,219,801.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,359,863.07	16,993,509.10
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）		15,359,863.07	16,993,509.10
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		15,359,863.07	16,993,509.10
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		15,359,863.07	16,993,509.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,359,863.07	16,993,509.10
（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）		0.1343	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1343	0.15

法定代表人：王雪根

主管会计工作负责人：季佳佳

会计机构负责人：徐健

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	218,776,488.65	268,657,606.97
减：营业成本	十二、4	185,544,591.72	228,713,806.66
税金及附加		1,330,470.06	808,542.38
销售费用		1,720,742.50	1,105,273.21
管理费用		7,334,627.05	5,702,713.45
研发费用		7,187,357.23	7,825,147.34
财务费用		460,337.72	2,147,021.70
其中：利息费用		3,676,624.23	2,103,029.20
利息收入		770,141.22	873,166.35
加：其他收益		210,448.97	1,697,617.03
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）		799,158.71	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,770,654.99	-1,399,512.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,925.28	-183,738.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,435,389.78	22,469,467.53
加：营业外收入		37,278.00	
减：营业外支出		275,770.17	14,214.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,196,897.61	22,455,253.25
减：所得税费用		1,262,102.78	3,410,008.25

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,934,794.83	19,045,245.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,934,794.83	19,045,245.00
（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		12,934,794.83	19,045,245.00
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	2022年1-6月	2021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		404,296,631.54	338,311,913.05
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		8,401,193.59	22,126,297.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	4,082,210.28	7,910,103.23
经营活动现金流入小计		416,780,035.41	368,348,313.32
购买商品、接受劳务支付的现金		314,882,678.70	298,321,988.60
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		65,230,385.09	62,220,701.13
支付的各项税费		11,267,109.32	19,165,347.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	9,087,713.10	7,774,798.61
经营活动现金流出小计		400,467,886.21	387,482,835.71
经营活动产生的现金流量净额	五、49	16,312,149.20	-19,134,522.39
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		450,000.00	
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		450,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,636,871.08	39,573,651.23
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		41,636,871.08	39,573,651.23
投资活动产生的现金流量净额		-41,186,871.08	-39,573,651.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,000,000.00	
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		238,667,007.55	147,263,584.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48		12,800,000.00
筹资活动现金流入小计		249,667,007.55	160,063,584.00
偿还债务支付的现金		194,147,130.55	101,212,646.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,765,712.07	4,670,212.51
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、48	7,999,907.13	9,395,364.63
筹资活动现金流出小计		209,912,749.75	115,278,223.54
筹资活动产生的现金流量净额		39,754,257.80	44,785,360.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,214,661.72	-207,676.58
五、现金及现金等价物净增加额		16,094,197.64	-14,130,489.74
加：期初现金及现金等价物余额		34,522,623.27	37,378,146.66
六、期末现金及现金等价物余额		50,616,820.91	23,247,656.92

法定代表人：王雪根

主管会计工作负责人：季佳佳

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	2022年1-6月	2021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		263,792,810.24	237,161,998.75
收到的税费返还		1,155,745.33	2,516,514.92
收到其他与经营活动有关的现金		15,107,554.07	8,368,159.93
经营活动现金流入小计		280,056,109.64	248,046,673.60
购买商品、接受劳务支付的现金		236,247,219.74	224,291,319.20
支付给职工以及为职工支付的现金		17,397,957.25	17,590,201.69
支付的各项税费		7,518,869.41	9,124,359.25
支付其他与经营活动有关的现金		13,887,929.67	37,780,938.56
经营活动现金流出小计		275,051,976.07	288,786,818.70
经营活动产生的现金流量净额		5,004,133.57	-40,740,145.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		450,000.00	
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		450,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,090,315.00	2,588,664.63
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		2,090,315.00	2,588,664.63
投资活动产生的现金流量净额		-1,640,315.00	-2,588,664.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,000,000.00	
取得借款收到的现金		109,767,007.55	99,263,584.00
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		120,767,007.55	99,263,584.00
偿还债务支付的现金		110,147,130.55	66,212,646.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,698,854.98	2,086,916.53
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		113,845,985.53	68,299,562.93
筹资活动产生的现金流量净额		6,921,022.02	30,964,021.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		885,716.19	-158,131.99
五、现金及现金等价物净增加额		11,170,556.78	-12,522,920.65
加：期初现金及现金等价物余额		28,184,182.09	32,700,608.01
六、期末现金及现金等价物余额		39,354,738.87	20,177,687.36

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

2022年4月30日公司第一届董事会第九次会议和5月16日2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于签订〈附条件生效的股票认购合同〉》的议案，发行对象为丁小玲、刘安和汤晓辉等10位自然人，定向发行股份总额为2,000,000股，定价为5.5元/股，共募集资金11,000,000.00元。本次定向发行新增股份已于2022年6月13日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

(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

2022年1-6月

一、公司基本情况

1. 基本概况

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，总部位于江苏省苏州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320583576671624T 的营业执照，注册资本 116,394,663.00 元，股份总数 116,394,663 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2022 年 6 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属制造行业。主要经营活动为 PCB 电路板的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2022 年 8 月 18 日第一届董事会第十二次会议批准对外报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	昆山广谦电子有限公司	昆山广谦	100.00	
2	江苏广谦电子有限公司	江苏广谦		100.00
3	昆山启源通电子科技有限公司	启源通	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

（二）持续经营能力评价

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。

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

本公司正常营业周期为一年。

（四）记账本位币

本公司及子公司的记账本位币为人民币。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定

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。

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。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. 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。

（六）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、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。

（七）外币业务和外币报表折算

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。

（八）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、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，其他应收款及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、其他应收款及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、其他应收款及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。

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（九）。

（九）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。

（十）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，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 存货跌价准备的计提方法

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存货跌价准备一般按单个存货项目计提；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。

（十一）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（八）。

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。

（十二）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：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

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：

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；

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。

（十三）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。

初始投资成本确定

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。

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（十九）。

（十四）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（十九）。

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 (%)
房屋及建筑物	20	5	4.75

（十五）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。

（十六）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。

（十七）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。

（十八）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. 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。

4. 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。

（十九）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。

（二十）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的实际成本计价，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。

（二十一）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。

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。

（二十二）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。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司股份支付均系以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4. 股份支付计划实施的会计处理

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

5. 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

6. 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

（二十四）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。

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，属于在某一时刻履行履约义务。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，公司产品报关并送至客户或其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并与公司确认领用商品数量及金额后，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，并与客户核对无误后，对当月销售收入予以确认。

（二十五）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。

（二十六）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

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。

③以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（二十七）租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

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（二十二）。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（二十四）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、8 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、8 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。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	13%、9%、5%
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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%或12%

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%。

本公司及子公司存在适用不同企业所得税税率的情况，具体如下：

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（注2）	15%
江苏广谦电子有限公司	25%
昆山启源通电子科技有限公司	25%

注1：本公司2019年12月5日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201932005153），有效期为三年。本公司2022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：昆山广谦于2021年11月30日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132007270），有效期为三年。昆山广谦2022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

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,296.78	8,736.32
银行存款	50,611,524.13	34,513,886.95

其他货币资金	180,173,010.50	206,278,615.60
合 计	230,789,831.41	240,801,238.87

说明：期末其他货币资金系票据保证金，使用受限。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) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	53,127,979.63	100.00			53,127,979.63
其中：银行承兑汇票	53,127,979.63	100.00			53,127,979.63
商业承兑汇票					
合 计	53,127,979.63	100.00			53,127,979.63

(续上表)

种 类	期初数				
	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	56,790,511.73	100.00	3,000.00	0.01	56,787,511.73
其中：银行承兑汇票	56,690,511.73	99.82			56,690,511.73
商业承兑汇票	100,000.00	0.18	3,000.00	3.00	97,000.00
合 计	56,790,511.73	100.00	3,000.00	0.01	56,787,511.73

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	53,127,979.63		
小 计	53,127,979.63		

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,000.00				3,000.00			
合 计	3,000.00				3,000.00			

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	11,173,437.85
小 计	11,173,437.85

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		40,335,184.02
小 计		40,335,184.02

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,523,224.23	1.89	7,523,224.23	100.00	
按组合计提坏账准备	391,163,964.90	98.11	12,767,926.33	3.26	378,396,038.57
合 计	398,687,189.13	100.00	20,291,150.56	5.09	378,396,038.57

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备	7,523,764.66	1.78	7,523,764.66	100.00	
按组合计提坏账准备	415,295,469.94	98.22	13,189,065.76	3.18	402,106,404.18
合 计	422,819,234.60	100.00	20,712,830.42	4.90	402,106,404.18

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏彤明高科汽车电器有限公司	7,272,227.35	7,272,227.35	100.00	该公司因严重失信，还款能力大幅下降，本公司预计款项难以收回
其他零星客户	250,996.88	250,996.88	100.00	客户已破产或长期不合作、尾款预计难以收回
小 计	7,523,224.23	7,523,224.23	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	389,892,287.69	11,696,768.67	3.00
1-2 年	134,368.76	26,873.75	20.00
2-3 年	186,049.08	93,024.54	50.00
3 年以上	951,259.37	951,259.37	100.00
小 计	391,163,964.90	12,767,926.33	3.26

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	389,892,287.69
1-2 年	303,378.06
2-3 年	7,326,669.53
3 年以上	1,164,853.85
合 计	398,687,189.13

(3) 坏账准备变动情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	7,523,764.66		540.43		7,523,224.23

按组合计提坏账准备	13,189,065.76	-421,139.43			12,767,926.33
合计	20,712,830.42	-421,139.43	540.43		20,291,150.56

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 0.00 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 A	47,615,653.26	11.94	1,428,469.60
客户 B	43,154,962.75	10.82	1,294,648.88
客户 C	35,550,272.92	8.92	1,066,508.19
客户 D	27,043,802.47	6.78	811,314.07
客户 E	22,781,083.72	5.71	683,432.51
小 计	176,145,775.12	44.17	5,284,373.25

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	31,615,791.10		18,650,243.86	
合 计	31,615,791.10		18,650,243.86	

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	29,194,516.54
小 计	29,194,516.54

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	68,594,741.13
小 计	68,594,741.13

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	4,715,427.59	99.77		4,715,427.59	3,881,930.30	99.27		3,881,930.30
1-2 年	10,920.00	0.23		10,920.00	28,457.00	0.73		28,457.00
合 计	4,726,347.59	100.00		4,726,347.59	3,910,387.30	100.00		3,910,387.30

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
江苏联鑫电子工业有限公司	715,618.64	15.14
东台苏中环保热电有限公司	336,067.00	7.11
江苏隆飞塑业科技有限公司	239,080.00	5.06
江苏省电力公司昆山市供电公司	271,002.54	5.73
华瑞起重吊装有限公司	244,000.00	5.16
小 计	1,805,768.18	38.20

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	1,787,611.12	1,744,025.89
合 计	1,787,611.12	1,744,025.89

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	218,949.61	172,160.71
1 至 2 年	44,000.00	114,000.00
2 至 3 年	74,000.00	1,519,000.00
3 年以上	1,518,000.00	26,170.00
小计	1,854,949.61	1,831,330.71

减：坏账准备	67,338.49	87,304.82
合计	1,787,611.12	1,744,025.89

②按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金、押金	1,721,750.00	1,649,000.00
员工借款、备用金	42,547.44	38,421.44
其他	90,652.17	143,909.27
小计	1,854,949.61	1,831,330.71
减：坏账准备	67,338.49	87,304.82
合计	1,787,611.12	1,744,025.89

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 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	1,817,949.61	54,538.49	1,763,411.12
第二阶段	34,000.00	9,800.00	24,200.00
第三阶段	3,000.00	3,000.00	-
合计	1,854,949.61	67,338.49	1,787,611.12

2022 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	1,817,949.61	3.00	54,538.49	1,763,411.12
1. 组合 1 押金、保证金	1,721,750.00	3.00	51,652.50	1,670,097.50
2. 组合 3 其他公司 及个人款项	96,199.61	3.00	2,885.99	93,313.62
合计	1,817,949.61	3.00	54,538.49	1,763,411.12

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

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	34,000.00	28.82	9,800.00	24,200.00

1. 组合 3 其他公司及个人款项	34,000.00	28.82	9,800.00	24,200.00
合计	34,000.00	28.82	9,800.00	24,200.00

B. 截至 2021 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	1,771,160.71	53,134.82	1,718,025.89
第二阶段	31,000.00	6,500.00	24,500.00
第三阶段	29,170.00	27,670.00	1,500.00
合计	1,831,330.71	87,304.82	1,744,025.89

2021 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	1,771,160.71	3.00	53,134.82	1,718,025.89
1. 组合 1 押金、保证金	1,649,000.00	3.00	49,470.00	1,599,530.00
2. 组合 3 其他公司及个人款项	122,160.71	3.00	3,664.82	118,495.89
合计	1,771,160.71	3.00	53,134.82	1,718,025.89

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

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	31,000.00	20.97	6,500.00	24,500.00
1. 组合 3 其他公司及个人款项	31,000.00	20.97	6,500.00	24,500.00
合计	31,000.00	20.97	6,500.00	24,500.00

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

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	29,170.00	94.86	27,670.00	1,500.00
1. 组合 3 其他公司及个人款项	29,170.00	94.86	27,670.00	1,500.00
合计	29,170.00	94.86	27,670.00	1,500.00

(3) 坏账准备变动情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	87,304.82	-19,966.33			67,338.49

(4) 其他应收款前 5 名情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
昆山市土地储备中心	押金保证金	1,515,000.00	3 年以上	81.67	45,450.00
昆山产权交易中心有限公司	押金、保证金	64,650.00	1 年以内	3.49	1,939.50
昆山市财政局巴城分局	押金、保证金	64,000.00	2-3 年	3.45	1,920.00
江苏安科瑞电器制造有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	2.70	1,500.00
中国石化销售股份有限公司	押金保证金	44,907.05	1 年以内	2.42	1,347.21
合计		1,738,557.05		93.73	52,156.71

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,244,649.26	5,492,031.39	77,752,617.87	106,745,764.48	3,288,778.21	103,456,986.27
在产品	19,467,173.78	1,375,881.80	18,091,291.98	30,908,980.80	2,092,306.57	28,816,674.23
库存商品	60,734,227.76	2,951,169.45	57,783,058.31	68,531,892.70	2,502,034.12	66,029,858.58
发出商品	522,492.89	25,892.24	496,600.65	2,080,896.81	45,583.60	2,035,313.21
合 计	163,968,543.69	9,844,974.88	154,123,568.81	208,267,534.79	7,928,702.50	200,338,832.29

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,288,778.21	4,480,224.62		2,276,971.44		5,492,031.39
在产品	2,092,306.57	1,375,881.80		2,092,306.57		1,375,881.80
库存商品	2,502,034.12	1,725,957.39		1,276,822.06		2,951,169.45

发出商品	45,583.60	25,892.24		45,583.60		25,892.24
合 计	7,928,702.50	7,607,956.05		5,691,683.67		9,844,974.88

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税借方余额重分类				5,537.86		5,537.86
所得税借方余额重分类	2,307,104.79		2,307,104.79	2,484,009.20		2,484,009.20
合 计	2,307,104.79		2,307,104.79	2,489,547.06		2,489,547.06

9. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	8,490,446.15	2,016,740.00	10,507,186.15
本期增加金额	1,586,355.44	273,577.47	1,859,932.91
本期减少金额			
期末数	10,076,801.59	2,290,317.47	12,367,119.06
累计折旧和累计摊销			
期初数	2,439,838.85	508,484.28	2,948,323.13
本期增加金额	193,542.34	23,999.49	217,541.83
1) 计提或摊销	106,309.01	5,211.81	111,520.82
2) 固定资产或无形资产转入	87,233.33	18,787.68	106,021.01
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数	2,633,381.19	532,483.77	3,165,864.96

减值准备			
账面价值			
期末账面价值	7,443,420.40	1,757,833.70	9,201,254.10
期初账面价值	6,050,607.30	1,508,255.72	7,558,863.02

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	436,381,841.91	432,905,561.70
合 计	436,381,841.91	432,905,561.70

(2) 固定资产

1) 明细情况

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
账面原值					
期初数	230,441,975.82	310,807,293.87	9,048,931.16	9,494,089.07	559,792,289.92
本期增加金额	10,684,149.74	14,350,789.07		1,112,117.07	26,147,055.88
1) 购置		14,171,951.16		1,112,117.07	15,284,068.23
2) 在建工程转入	10,684,149.74	178,837.91			10,862,987.65
本期减少金额	1,586,355.44	1,006,869.34			2,593,224.78
1) 处置或报废		1,006,869.34			1,006,869.34
2) 转入投资性房地产	1,586,355.44				1,586,355.44
期末数	239,539,770.12	324,151,213.60	9,048,931.16	10,606,206.14	583,346,121.02
累计折旧					
期初数	21,679,802.34	95,805,420.46	3,258,717.07	6,142,788.35	126,886,728.22
本期增加金额	4,066,877.23	15,536,186.87	639,770.65	500,384.03	20,743,218.78
1) 计提	4,066,877.23	15,536,186.87	639,770.65	500,384.03	20,743,218.78
本期减少金额	87,233.33	578,434.56			665,667.89
1) 处置或报废		578,434.56			578,434.56

2) 转入投资性房地产	87,233.33				87,233.33
期末数	25,659,446.24	110,763,172.77	3,898,487.72	6,643,172.38	146,964,279.11
减值准备					
账面价值					
期末账面价值	213,880,323.88	213,388,040.83	5,150,443.44	3,963,033.76	436,381,841.91
期初账面价值	208,762,173.48	215,001,873.41	5,790,214.09	3,351,300.72	432,905,561.70

2) 报告期内，本公司无闲置固定资产。

3) 报告期内，本公司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的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
江苏广谦厂房	5,906,143.54	尚在办理中
小 计	5,906,143.54	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	65,263,128.37	63,748,313.84
合 计	65,263,128.37	63,748,313.84

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
万源通办公楼工程				2,771,559.63		2,771,559.63
启源通厂房	48,153,467.74		48,153,467.74	37,733,112.84		37,733,112.84
江苏广谦厂区建设工程	17,093,155.78		17,093,155.78	23,064,803.46		23,064,803.46
江苏广谦在安装设备	16,504.85		16,504.85	178,837.91		178,837.91
合 计	65,263,128.37		65,263,128.37	63,748,313.84		63,748,313.84

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入 固定资产	转入长期待 摊费用	其他减 少	期末数
万源通办公楼工程	2,771,559.63	619,866.90	3,391,426.53			
启源通厂房	37,733,112.84	10,420,354.90				48,153,467.74
江苏广谦厂区建设工程	23,064,803.46	1,321,075.53	7,292,723.21			17,093,155.78
江苏广谦在安装设备	178,837.91	16,504.85	178,837.91			16,504.85
小 计	63,748,313.84	12,377,802.18	10,862,987.65		0.00	65,263,128.37

12. 使用权资产

项 目	机器设备
账面原值	
期初数	7,168,141.59
本期增加金额	
本期减少金额	
期末数	7,168,141.59
累计折旧	
期初数	1,021,460.17
本期增加金额	339,769.93
1) 计提	339,769.93
本期减少金额	
1) 处置	
期末数	1,361,230.10
减值准备	
账面价值	
期末账面价值	5,806,911.49
期初账面价值	6,146,681.42

13. 无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件	合 计
-----	-------	-------	-----

账面原值			
期初数	33,065,674.97	2,881,322.65	35,946,997.62
本期增加金额		400,004.65	400,004.65
1) 购置		400,004.65	400,004.65
本期减少金额	273,577.47		273,577.47
1) 转入投资性房地产	273,577.47		273,577.47
期末数	32,792,097.50	3,281,327.30	36,073,424.80
累计摊销			
期初数	4,718,600.92	1,901,531.52	6,620,132.44
本期增加金额	418,325.20	344,277.42	762,602.62
1) 计提	418,325.20	344,277.42	762,602.62
本期减少金额	18,787.68		18,787.68
1) 转入投资性房地产	18,787.68		18,787.68
期末数	5,118,138.44	2,245,808.94	7,363,947.38
减值准备			
账面价值			
期末账面价值	27,673,959.06	1,035,518.36	28,709,477.42
期初账面价值	28,347,074.05	979,791.13	29,326,865.18

14. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
昆山广谦	6,731,424.32		6,731,424.32	6,731,424.32		6,731,424.32
合 计	6,731,424.32		6,731,424.32	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	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提		处置		
昆山广谦	-	-	-	-	-	-

合 计	-	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---	---

(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+营运资金，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) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

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。2022 年计算未来现金流现值所采用的税前折现率分别为 13.56%，已反映了相对于有关分部的风险，根据减值测试的结果，于 2022 年 6 月 30 日商誉未发生减值。

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房装修及配套工程	5,246,289.10	2,412,216.90	1,893,129.30		5,765,376.70
车间改造工程	1,619,208.93	155,963.30	817,953.06		957,219.17
车间消防工程	219,418.97		219,418.97		
合 计	7,084,917.00	2,568,180.20	2,930,501.33		6,722,595.87

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	9,844,974.88	2,026,367.27	7,928,702.50	1,549,229.84
信用减值准备	20,358,489.03	3,174,193.29	20,803,135.25	3,214,017.35
内部交易未实现利润	1,936,207.78	290,431.17	2,009,866.69	301,480.00
可抵扣亏损	48,280,721.46	9,146,766.05	45,495,567.37	10,449,208.29
递延收益	19,443,493.67	4,860,873.42	19,090,215.17	4,772,553.79
合 计	99,863,886.82	19,498,631.20	95,327,486.98	20,286,489.27

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	132,121.06	139,478.70
合 计	132,121.06	139,478.70

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年	15,623.70	15,623.70	
2026 年	116,497.36	123,855.00	
合 计	132,121.06	139,478.70	

17. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付工程、设 备款	3,648,689.94		3,648,689.94	3,216,136.23		3,216,136.23
增值税借方余 额重分类	2,721,696.46		2,721,696.46	2,233,844.28		2,233,844.28
合 计	6,370,386.40		6,370,386.40	5,449,980.51		5,449,980.51

18. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	55,896,458.44	171,226,877.13
保证借款	127,589,607.98	20,026,535.34
抵押、保证借款	163,242,591.06	42,556,387.59
信用借款		20,026,535.34
合 计	346,728,657.48	253,836,335.40

(2) 各期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

19. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

银行承兑汇票	221,069,511.27	228,271,407.84
合 计	221,069,511.27	228,271,407.84

(2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款等	286,748,730.97	350,150,919.78
应付工程款	93,928,250.13	135,363,417.75
费用款	6,631,473.34	12,360,195.89
合 计	387,308,454.44	497,874,533.42

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	388,125.82	180,850.04
合 计	388,125.82	180,850.04

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,526,333.18	60,707,646.40	61,914,052.33	10,319,927.25
离职后福利—设定 提存计划		3,953,647.99	3,953,647.99	
合 计	11,526,333.18	64,661,294.39	65,867,700.32	10,319,927.25

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	11,426,933.18	54,244,685.89	55,403,115.82	10,268,503.25
职工福利费		3,201,651.63	3,201,651.63	

社会保险费		1,961,861.88	1,961,861.88	
其中：医疗保险费		1,599,430.49	1,599,430.49	
工伤保险费		178,120.84	178,120.84	
生育保险费		184,310.55	184,310.55	
住房公积金	99,400.00	1,299,447.00	1,347,423.00	51,424.00
小 计	11,526,333.18	60,707,646.40	61,914,052.33	10,319,927.25

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,842,282.76	3,842,282.76	
失业保险费		111,365.23	111,365.23	
小 计		3,953,647.99	3,953,647.99	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,924,594.36	525,201.48
企业所得税	57,372.85	57,372.85
房产税	912,369.59	1,540,077.15
城市维护建设税	308,220.21	305,066.97
教育费附加及地方教育附加	308,220.21	305,066.97
个人所得税	42,898.45	108,345.22
其他	121,426.99	173,168.48
合 计	4,675,102.66	3,014,299.12

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	1,527,194.74	1,344,728.37
合 计	1,527,194.74	1,344,728.37

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,318,085.76	1,319,485.76
其他	209,108.98	25,242.61
合 计	1,527,194.74	1,344,728.37

2) 各期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		48,083,599.99
一年内到期的长期应付款	11,987,827.23	14,731,604.91
一年内到期的租赁负债	765,381.35	2,002,537.25
合 计	12,753,208.58	64,817,742.15

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书但尚未到期且不能终止确认的应收票据	40,335,184.02	50,694,047.04
待转销项税额	50,456.34	23,510.51
合 计	40,385,640.36	50,717,557.55

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款		48,083,599.99
小计		48,083,599.99
减：一年内到期的长期借款		48,083,599.99
合计		

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	795,671.31	2,066,598.45

减：未确认融资费用	30,289.96	64,061.20
小计	765,381.35	2,002,537.25
减：一年内到期的租赁负债	765,381.35	2,002,537.25
合计		-

29. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款-售后租回	12,339,662.91	19,875,981.03
小计	12,339,662.91	19,875,981.03
减：一年内到期的长期应付款-售后租回	11,987,827.23	14,731,604.91
合计	351,835.68	5,144,376.12

30. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	19,090,215.17	1,332,300.00	979,021.50	19,443,493.67
合 计	19,090,215.17	1,332,300.00	979,021.50	19,443,493.67

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额 [注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
江苏东台 政府招商 补贴	19,090,215.17	1,332,300.00	979,021.50	19,443,493.67	与资产相关
小 计	19,090,215.17	1,332,300.00	979,021.50	19,443,493.67	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(五)3之说明

31. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	

股份总数	114,394,663.00	2,000,000.00				2,000,000.00	116,394,663.00
------	----------------	--------------	--	--	--	--------------	----------------

(2) 其他说明

根据本公司 2022 年 5 月召开的 2022 年第一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》，同意本公司定向发行人民币普通股 2,000,000.00 股，每股面值 1 元，新增注册资本 2,000,000.00 元，由丁小玲、刘安和汤晓辉等 10 位自然人以货币认购。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	151,864,664.37	9,000,000.00		160,864,664.37
合 计	151,864,664.37	9,000,000.00		160,864,664.37

(2) 其他说明

根据本公司 2022 年 5 月召开的 2022 年第一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》，同意本公司定向发行人民币普通股 2,000,000.00 股，每股面值 1 元，新增注册资本 2,000,000.00 元，由丁小玲、刘安和汤晓辉等 10 位自然人以货币 11,000,000.00 元认购，认购金额超过新增注册资本后的余额 9,000,000.00 计入资本公积（股本溢价）。

33. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,599,436.65			5,599,436.65
合 计	5,599,436.65			5,599,436.65

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年数
调整前上期末未分配利润	98,390,145.06	82,939,457.50
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	98,390,145.06	82,939,457.50

加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,359,863.07	19,354,227.39
减：提取法定盈余公积		3,903,539.83
期末未分配利润	113,750,008.13	98,390,145.06

35. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	457,549,879.81	388,692,359.22	464,993,651.43	391,995,201.07
其他业务收入	24,860,357.15	23,416,718.84	19,923,373.78	19,178,529.49
合 计	482,410,236.96	412,109,078.06	484,917,025.21	411,173,730.56

(2) 收入分解信息

1) 按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
单面板	149,443,631.69	124,818,329.20	173,771,531.54	142,378,143.09
双面板	159,913,708.19	140,761,517.85	191,091,527.00	170,548,207.43
多层板	148,192,539.93	123,112,512.16	100,130,592.89	79,068,850.55
其他业务收入	24,860,357.16	23,416,718.84	19,923,373.78	19,178,529.49
小 计	482,410,236.96	412,109,078.06	484,917,025.21	411,173,730.56

2) 按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	416,514,605.36	358,778,939.31	438,210,726.13	375,743,671.53
境内其他地区	62,033,725.50	49,665,676.19	46,490,218.18	35,243,277.80
境外地区	3,861,906.11	3,664,462.56	216,080.90	186,781.23
小 计	482,410,236.97	412,109,078.06	484,917,025.21	411,173,730.56

36. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市建设附加税	848,777.08	296,716.96

教育费附加及地方教育附加	848,777.08	296,716.96
房产税	884,213.25	847,099.52
其他税费	403,286.33	420,202.48
合 计	2,985,053.74	1,860,735.92

37. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,225,434.78	2,299,318.89
招待费	1,477,382.23	1,492,371.24
差旅费	109,768.79	281,908.41
其他	600,674.08	430,662.30
合 计	5,413,259.88	4,504,260.84

38. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,159,723.44	6,223,278.08
折旧及摊销	2,000,312.73	1,241,034.51
中介服务费	3,414,117.00	1,698,972.87
办公费用	1,353,933.11	1,768,161.85
业务招待费	272,634.65	648,777.74
差旅费	606,027.83	312,036.55
其他	996,491.28	1,469,025.06
合 计	14,803,240.04	13,361,286.66

39. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人工费用	12,755,379.74	7,911,442.06

材料费用	9,109,798.71	14,422,106.88
折旧费用	2,275,253.33	1,084,161.19
其他费用	162,996.26	19,954.00
合 计	24,303,429.04	23,437,664.13

40. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	7,802,205.08	4,506,672.34
其中：租赁负债利息支出	53,605.29	108,691.00
减：利息收入	1,736,664.76	1,451,439.62
利息净支出	6,065,540.32	3,055,232.72
汇兑损失	9,238.91	585,077.81
减：汇兑收益	6,094,052.36	0.00
汇兑净损失	-6,084,813.45	585,077.81
银行手续费及其他	264,585.63	1,363,014.07
合 计	245,312.50	5,003,324.60

41. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
一、计入其他收益的政府补助	1,486,103.50	1,710,296.94	1,486,103.50
其中：与递延收益相关的政府补助	979,021.50	160,296.94	979,021.50
直接计入当期损益的政府补助	507,082.00	1,550,000.00	507,082.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	6,048.97	147,617.03	6,048.97
合 计	1,492,152.47	1,857,913.97	1,492,152.47

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五 52 之说明

42. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	3,000.00	

应收账款坏账损失	421,679.89	-1,359,402.71
其他应收款坏账损失	17,516.89	3,972.42
合 计	442,196.78	-1,355,430.29

43. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,607,956.05	-7,709,628.26
合 计	-7,607,956.05	-7,709,628.26

44. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	41,612.87	-183,738.89	41,612.87
合 计	41,612.87	-183,738.89	41,612.87

45. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	77,914.64	44,795.00	77,914.64
合 计	77,914.64	44,795.00	77,914.64

46. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	28,279.40		28,279.40
滞纳金、罚款	286,661.53	2,408.80	286,661.53
捐赠支出	66,826.00		66,826.00
其他		14,214.28	
合 计	381,766.93	16,623.08	381,766.93

47. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,162,633.87	5,591,317.44
递延所得税费用	816,748.46	-4,371,515.59
合 计	1,979,382.33	1,219,801.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	17,339,245.40	18,213,310.95
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,600,886.81	2,731,996.64
子公司适用不同税率的影响	1,740,463.24	-1,650,583.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	175,101.02	138,388.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-618,664.32	
研发费用加计扣除	-1,918,404.42	
所得税费用	1,979,382.33	1,219,801.85

48. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到往来款	151,868.02	2,638,320.85
收到政府补助	1,839,382.00	3,259,998.00
利息收入	1,816,385.14	1,451,439.62
其他	274,575.12	560,344.76
合 计	4,082,210.28	7,910,103.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付往来款	325,031.83	955,039.00
支付付现费用	8,173,237.95	6,510,564.94
其他	589,443.32	309,194.67

合 计	9,087,713.10	7,774,798.61
-----	--------------	--------------

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到融资租赁和售后回租款		12,800,000.00
合 计		12,800,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付融资租赁和售后回租款	7,999,907.13	9,395,364.63
合 计	7,999,907.13	9,395,364.63

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,359,863.07	16,993,509.10
加: 资产减值准备	7,607,956.05	7,709,628.26
信用减值损失	-442,196.78	1,355,430.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,854,739.60	23,380,020.12
使用权资产折旧	339,769.93	339,769.93
无形资产摊销	762,602.62	713,433.31
长期待摊费用摊销	2,930,501.33	1,816,489.69
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)	-41,612.87	183,738.89
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	28,279.40	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	6,587,543.36	4,506,672.34
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	787,858.07	-4,371,515.59

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	38,607,307.43	-117,900,973.41
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,513,123.39	-43,376,755.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-53,557,338.62	89,516,029.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,312,149.20	-19,134,522.39
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	50,616,820.91	23,247,656.92
减：现金的期初余额	34,522,623.27	37,378,146.66
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	16,094,197.64	-14,130,489.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	50,616,820.91	34,522,623.27
其中：库存现金	5,296.78	8,736.32
可随时用于支付的银行存款	50,611,524.13	34,513,886.95
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	50,616,820.91	34,522,623.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	180,173,010.50	票据保证金
应收票据	11,173,437.85	票据质押
应收款项融资	29,194,516.54	票据质押
投资性房地产	7,329,772.44	贷款抵押
固定资产	245,877,253.76	贷款抵押
固定资产	33,412,882.38	售后回租
使用权资产	5,806,911.49	融资租赁
无形资产	27,950,972.02	贷款抵押
合 计	540,918,756.98	

51. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,029,795.47	6.7114	27,045,569.32
应收账款			
其中：美元	15,143,313.29	6.7114	101,632,832.81
短期借款			
其中：美元	3,280,000.00	6.7114	22,013,392.00
应付账款			
其中：美元	1,311,140.00	6.7114	8,799,585.00

52. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
江苏东台 政府招商 补贴	19,090,215.17	1,332,300.00	979,021.50	19,443,493.67	其他收益	
小 计	19,090,215.17	1,332,300.00	979,021.50	19,443,493.67		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
苏州市昆山生态环境局政府补助	103,200.00	其他收益	
稳岗补贴	153,782.00	其他收益	
政府补助贷款贴息	152,100.00	其他收益	
质量发展奖	36,000.00	其他收益	
昆山市工业和信息化局补助	34,000.00	其他收益	
第一批东台知识产权战略推进高价值专利项目专项资金	18,000.00	其他收益	
关于加强推进知识产权强市建设	10,000.00	其他收益	
小 计	507,082.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,486,103.50 元。

(3) 本期无政府补助退回情况。

六、在其他主体中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昆山广谦电子有限公司	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
江苏广谦电子有限公司	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
昆山启源通电子科技有限公司	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

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）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、合同资产、债权投资等，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、合同资产、债权投资，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 **44.17%**；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 **93.73%**。

(二) 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。

报告期期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	346,728,657.48			346,728,657.48
应付票据	221,069,511.27			221,069,511.27
应付账款	387,308,454.44			387,308,454.44
其他应付款	1,527,194.74			1,527,194.74
一年内到期的非流动负债	12,753,208.58			12,753,208.58
其他流动负债	40,385,640.36			40,385,640.36
长期应付款		351,835.68		351,835.68
合计	1,009,772,666.87	351,835.68		1,010,124,502.55

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	253,836,335.40			253,836,335.40
应付票据	228,271,407.84			228,271,407.84
应付账款	497,874,533.42			497,874,533.42
其他应付款	1,344,728.37			1,344,728.37
一年内到期的非流动负债	64,817,742.15			64,817,742.15
其他流动负债	50,717,557.55			50,717,557.55
长期应付款		5,144,376.12		5,144,376.12
合计	1,096,862,304.73	5,144,376.12		1,102,006,680.85

(三) 市场风险

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。

八、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。

九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

公司的控股股东、实际控制人为王雪根，截至 2022 年 6 月 30 日，王雪根及其一致行动人共持有持有本公司 50.84% 股权。

2. 本公司子公司的情况详见附注六、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
汪立国	持股 5% 以上股东、董事、总经理
昆山中村电子有限公司	董事长王雪根亲属参股的公司
昆山林奇士电子科技有限公司	董事长王雪根亲属参股的公司
江苏广奥山崎电子科技有限公司	董事长王雪根亲属参股的公司
昆山首源电子科技有限公司	董事长王雪根亲属参股的公司

邑升顺电子（深圳）有限公司	刘立志（2020年11月卸任董事）担任董事的企业
昆山峰锦祺电子材料有限公司	刘立志（2020年11月卸任董事）之妹的配偶持股60%的企业

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
昆山中村电子有限公司	销售产品	1,644,869.83	154,509.29
江苏广奥山崎电子科技有限公司	销售产品	97,302.13	26,567.79
昆山林奇士电子科技有限公司	销售产品		3,788,747.88
昆山首源电子科技有限公司	加工费		145,798.31
昆山首源电子科技有限公司	房租		248,655.19
昆山首源电子科技有限公司	水电费		239,370.24

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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	10,000,000.00	2021.9.16	2022.12.17	否
王雪根、王春英	70,000,000.00	2021.8.24	2024.8.24	否
王雪根、王春英	25,000,000.00	2022.1.29	2023.1.28	否
王雪根、王春英	23,000,000.00	2021.7.29	2024.7.29	否
王雪根、王春英、孙结忠	5,000,000.00	2021.08.31	2026.08.30	否
王雪根、王春英	10,000,000.00	2022.05.06	2027.05.06	否
孙结忠、周红霞	4,500,000.00	2021.09.09	2024.09.09	否
王雪根、王春英	15,000,000.00	2021.9.14	2022.9.14	否
王雪根、王春英	10,000,000.00	2022.01.28	2022.12.28	否
王雪根、王春英	48,000,000.00	2022.2.19	2025.2.18	否
王雪根、孙结忠	10,000,000.00	2021.12.29	2023.12.27	否

王雪根、王春英	10,000,000.00	2022.05.16	2025.05.15	否
王雪根	20,000,000.00	2021.9.14	2022.9.14	否
王雪根、王春英	10,000,000.00	2022.1.24	2023.1.5	否
王雪根、王春英	9,900,000.00	2022.06.28	2025.06.29	否
孙结忠、汪立国、王雪根、王春英	10,000,000.00	2021.8.19	2024.8.18	否
王雪根、汪立国、孙结忠	16,000,000.00	2021.2.7	2024.2.7	否
王雪根、王春英、汪立国、孙结忠	6,000,000.00	2020.9.10	2023.9.10	否
王雪根、汪立国、孙结忠	8,100,000.00	2020.5.13	2023.5.13	否
王雪根、王春英、汪立国、孙结忠	10,000,000.00	2020.06.28	2023.06.28	否
王雪根、王春英、汪立国、孙结忠	4,000,000.00	2020.09.10	2023.09.10	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,044,098.00	1,148,910.24

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	昆山中村电子有限公司	2,157,417.82	64,722.53	1,117,646.26	33,529.39
	昆山林奇士电子科技有限公司	625,117.77	18,753.53	2,425,117.77	72,753.53
	江苏广奥山崎电子科技有限公司	519,483.77	15,584.51	166,322.46	4,989.67
小 计		3,302,019.36	99,060.57	3,709,086.49	111,272.59
应收票据	昆山林奇士电子科技有限公司	1,800,000.00			
	昆山中村电子有限公司	1,000,000.00			
小 计		2,800,000.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

应付账款	昆山峰锦祺电子材料有限公司		940,212.85
	昆山林奇士电子科技有限公司		155,044.42
小 计			1,095,257.27
应付票据	邑升顺电子（深圳）有限公司		47,418.28
	昆山峰锦祺电子材料有限公司		259,699.39
小 计			307,117.67

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	61.00 万元	2,715.10 万元

2. 其他承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原 告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
苏州巨耀环保科技有限公司	被告一：昆山市绿益环保服务有限公司；被告二：本公司	建设工程施工合同纠纷	江苏省昆山市人民法院巴城人民法庭	91.88 万元	二审受理中

2. 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	担保金额	期限
一、母公司			
万源通	债务融资担保保证	25,000,000.00	2022.1.29 至 2023.1.28

万源通	债务融资担保保证	70,000,000.00	2021.8.3至2026.8.2
		95,000,000.00	
二、子公司			
江苏广谦	债务融资担保保证	16,000,000.00	2021.2.7至2024.2.7
江苏广谦	债务融资担保保证	6,000,000.00	2020.9.10至2023.9.10
江苏广谦	债务融资担保保证	8,100,000.00	2020.5.13至2023.5.13
昆山广谦	债务融资担保保证	15,000,000.00	2021.1.8至2031.1.7
昆山广谦	债务融资担保保证	10,000,000.00	2020.06.28至2023.06.28
昆山广谦	债务融资担保保证	4,000,000.00	2020.09.10至2023.09.10
合 计		59,100,000.00	

3. 截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

原 告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
刘培、吕亚娟、张梅等 22 名自然人	昆山广谦电子有限公司	劳动人事争议仲裁	昆山市劳动人事争议仲裁委员会	141.09 万元	仲裁受理中，尚未收到仲裁决定书

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	167,614,874.13	100.00	5,909,618.63	3.53	161,705,255.50
合 计	167,614,874.13	100.00	5,909,618.63	3.53	161,705,255.50

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	213,997,501.66	100.00	6,713,485.80	3.14	207,284,015.86
合 计	213,997,501.66	100.00	6,713,485.80	3.14	207,284,015.86

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	167,614,874.13	5,909,618.63	3.53
其中：组合 1 合并范围内公司的款项			
组合 2 应收其他公司款项	167,614,874.13	5,909,618.63	3.53
小 计	167,614,874.13	5,909,618.63	3.53

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,575,584.23	4,991,365.99	3.00
1-2 年	97,728.93	19,545.79	20.00
2-3 年	85,708.25	42,854.13	50.00
3 年以上	855,852.72	855,852.72	100.00
小 计	167,614,874.13	5,909,618.63	3.53

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	166,575,584.23
1-2 年	97,728.93
2-3 年	85,708.25
3 年以上	855,852.72
合 计	167,614,874.13

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计 提	收 回	其 他	转回	核 销	其 他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	6,713,485.80				803,867.17			5,909,618.63
合 计	6,713,485.80				803,867.17			5,909,618.63

(4) 本期实际核销应收账款 0.00 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 B	43,154,962.75	25.75%	1,294,648.88
客户 D	27,043,802.47	16.13%	811,314.07
客户 E	22,781,083.72	13.59%	683,432.51
客户 F	14,445,091.11	8.62%	433,352.73
客户 G	12,076,589.47	7.20%	362,297.68
小 计	119,501,529.52	71.30%	3,585,045.89

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 119,501,529.52 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 71.30%，相应计提的坏账准备合计数为 3,585,045.89 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	149,038,167.50	154,672,125.96
合 计	149,038,167.50	154,672,125.96

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	81,750.00	12,449.44

1 至 2 年	0.00	
2 至 3 年	0.00	1,516,000.00
3 年以上	1,515,000.00	
合并内关联方款项	147,490,000.00	153,190,000.00
小计	149,086,750.00	154,718,449.44
减：坏账准备	48,582.00	46,323.48
合计	149,038,168.00	154,672,125.96

②按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并内关联方款项	147,490,000.00	153,190,000.00
保证金、押金	1,587,750.00	1,515,000.00
员工借款、备用金	9,000.00	13,449.44
小计	149,086,750.00	154,718,449.44
减：坏账准备	48,582.00	46,323.48
合计	149,038,168.00	154,672,125.96

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 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	149,082,750.00	47,782.00	149,034,968.00
第二阶段	4,000.00	800.00	3,200.00
第三阶段			
合计	149,086,750.00	48,582.00	149,038,168.00

2022 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	149,082,750.00	0.03	47,782.50	149,034,967.50
1. 组合 1 押金、保证金	1,587,750.00	0.03	47,632.50	1,540,117.50
2. 组合 2 合并内关联方款项	147,490,000.00		0.00	147,490,000.00

3. 组合 3 其他公司及 个人款项	5,000.00	0.03	150.00	4,850.00
合计	149,082,750.00	0.03	47,782.50	149,034,967.50

2022 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

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. 组合 1 押金、保证 金				
2. 组合 2 合并内关联 方款项				
3. 组合 3 其他公司及 个人款项	4,000.00	20.00	800.00	3,200.00
合计	4,000.00	20.00	800.00	3,200.00

B. 截至 2021 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	154,717,449.44	45,823.48	154,671,625.96
第二阶段	1,000.00	500.00	500.00
第三阶段			
合计	154,718,449.44	46,323.48	154,672,125.96

截至 2021 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	154,717,449.44	0.03	45,823.48	154,671,625.96
1. 组合 1 押金、保证金	1,515,000.00	3.00	45,450.00	1,469,550.00
2. 组合 2 合并内关联方款项	153,190,000.00		0.00	153,190,000.00
3. 组合 3 其他公司及个人款 项	12,449.44	3.00	373.48	12,075.96
合计	154,717,449.44	0.03	45,823.48	154,671,625.96

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

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	1,000.00	50.00	500.00	500.00
1. 组合 3 其他公司及个人款项	1,000.00	50.00	500.00	500.00
合计	1,000.00	50.00	500.00	500.00

④坏账准备变动情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	46,323.48	5,301.96		2,449.44	49,176.00

⑤其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
昆山广谦电子有限公司	合并内关联方款项	125,890,000.00	1-3 年	84.42	
昆山启源通电子科技有限公司	合并内关联方款项	21,600,000.00	1-2 年	14.48	
昆山市土地储备中心	保证金、押金	1,515,000.00	3 年以上	1.02	45,450.00
代付社保公积金	其他	107,100.00	1 年以内	0.07	3,213.00
上海唐巢公共租赁住房运营有限公司	保证金、押金	8,100.00	1 年以内	0.01	243.00
小 计		149,120,200.00		100.00	48,906.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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
合 计	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	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
昆山广谦	31,197,540.10			31,197,540.10		
启源通	13,635,688.55			13,635,688.55		
小 计	44,833,228.65			44,833,228.65		

4. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	210,849,955.97	179,237,539.86	255,854,838.84	217,172,515.99
其他业务收入	7,926,532.68	6,307,051.86	12,802,768.13	11,541,290.67
合 计	218,776,488.65	185,544,591.72	268,657,606.97	228,713,806.66

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,333.47	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,486,103.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-269,523.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,229,913.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	296,395.58	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	933,517.47	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.06%	0.1343	0.1343

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.82%	0.1261	0.1261
-------------------------	-------	--------	--------

昆山万源通电子科技股份有限公司

二〇二三年八月二十八日

第八节 备查文件目录

（一）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。

（二）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：

昆山万源通电子科技股份有限公司董事会秘书办公室