

江苏骏成电子科技股份有限公司

审阅报告

中天运[2024]阅字第 90001 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



目 录

1、 审阅报告	1
2、 备考产负债表	3
3、 备考利润表	5
4、 财务报表附注	6
5、 事务所营业执照复印件	67
6、 签字注册会计师资质证明复印件	69

审阅报告



江苏骏成电子科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江苏骏成电子科技股份有限公司（以下简称骏成科技公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是骏成科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问骏成科技公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信骏成科技公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。



(本页无正文，系江苏骏成电子科技股份有限公司审阅报告（中天运[2024]阅字第 90001 号）之签署页)



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：
(项目合伙人)

贾丽娜



中国注册会计师：

支鑫



二〇二四年三月一日



备考合并资产负债表

编制单位：江苏骏成电子科技有限公司

单位：人民币元
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
2023年12月31日
审验专用章

项目	附注	2023年9月30日	
流动资产：			
货币资金	五、1	437,864,848.30	252,853,603.75
交易性金融资产	五、2	203,705,310.64	458,856,339.06
衍生金融资产	五、3		3,950,850.22
应收票据	五、4	137,061,798.42	130,059,957.78
应收账款	五、5	339,582,918.12	263,322,229.45
应收款项融资	五、6	37,173,406.22	72,669,975.18
预付款项	五、7	8,151,382.75	3,477,363.93
其他应收款	五、8	1,202,609.43	3,290,112.97
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、9	227,443,207.81	278,173,409.27
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、10	723,329.15	898,753.73
流动资产合计		1,392,908,810.84	1,467,552,595.34
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	333,023,287.50	279,924,872.36
在建工程	五、12	24,350,146.56	42,226,212.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	459,520.72	584,844.55
无形资产	五、14	114,829,943.90	98,094,372.47
开发支出			
商誉	五、15	90,041,825.91	90,041,825.91
长期待摊费用	五、16	3,507,342.77	4,140,283.58
递延所得税资产	五、17	18,335,016.22	17,940,117.29
其他非流动资产	五、18	1,321,889.59	5,310,439.87
非流动资产合计		585,868,973.17	538,262,968.43
资产总计		1,978,777,784.01	2,005,815,563.77

法定代表人：应发祥

主管会计工作负责人：孙昌玲

会计机构负责人：宋秀萍



备考合并资产负债表（续）

编制单位：江苏骏成电子科技股份有限公司

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
单位：人民币
2022年12月31日
审 验 专 用 章

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、19	146,331,596.81	85,099,361.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	26,531,163.73	40,381,453.70
应付账款	五、21	193,067,526.77	235,163,978.70
预收款项			
合同负债	五、22	4,271,723.98	14,289,063.18
应付职工薪酬	五、23	27,768,042.17	30,493,040.60
应交税费	五、24	17,744,181.68	12,555,907.27
其他应付款	五、25	88,695,638.76	106,186,466.02
其中：应付利息			
应付股利		338,949.43	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	221,007.22	98,494.78
其他流动负债	五、27	77,964,051.30	102,213,873.50
流动负债合计		582,594,932.42	626,481,638.88
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	五、28	406,268.40	573,010.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	16,027,994.29	16,996,348.30
递延所得税负债	五、17	11,580,115.18	12,977,903.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,014,377.87	30,547,262.93
负债合计		610,609,310.29	657,028,901.81
所有者权益：			
股本	五、30	77,083,164.24	77,083,164.24
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	874,950,477.26	874,950,477.26
减：库存股			
其他综合收益	五、30	390,762.76	367,626.65
专项储备			
盈余公积	五、30	38,747,418.00	38,747,418.00
未分配利润	五、30	312,647,420.21	296,697,282.34
归属于母公司所有者权益合计		1,303,819,242.47	1,287,845,968.49
少数股东权益		64,349,231.25	60,940,693.47
所有者权益合计		1,368,168,473.72	1,348,786,661.96
负债和所有者权益总计		1,978,777,784.01	2,005,815,563.77

法定代表人：应发祥

主管会计工作负责人：孙昌玲

会计机构负责人：宋秀萍

应发祥
印

孙昌玲
印

宋秀萍
印



备考合并利润表

2023年1-9月

编制单位：江苏骏成电子科技股份有限公司

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
单位：人民币元
审验专用章

项	附注	2023年1-9月	2022年度
一、营业总收入		744,963,349.22	1,025,765,960.11
其中：营业收入	五、31	744,963,349.22	1,025,765,960.11
二、营业总成本		655,521,484.36	919,592,127.28
其中：营业成本	五、32	575,594,682.56	805,325,980.31
税金及附加	五、33	5,822,227.39	7,039,791.21
销售费用	五、34	20,846,298.96	24,039,271.54
管理费用	五、35	28,035,656.68	36,056,564.31
研发费用	五、36	39,045,619.57	59,622,169.60
财务费用	五、37	-13,820,000.80	-12,491,649.69
其中：利息费用		3,324,117.15	3,777,515.12
利息收入		9,246,475.84	4,511,036.66
加：其他收益	五、38	4,404,587.52	6,649,333.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	991,336.38	6,312,837.20
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）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	2,663,340.23	7,760,306.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-2,645,375.77	4,332,764.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-14,372,324.73	-14,563,068.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		-64,176.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,480,428.49	116,501,830.36
加：营业外收入	五、44	221,819.18	2,003,512.00
减：营业外支出	五、45	226,433.46	1,782,171.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,475,814.21	116,723,171.35
减：所得税费用	五、46	9,965,137.76	10,090,758.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,510,676.45	106,632,413.28
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,510,676.45	106,632,413.28
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）		3,408,537.78	4,455,886.44
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		67,102,138.67	102,176,527.84
六、其他综合收益的税后净额		23,136.11	36,641.89
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		23,136.11	36,641.89
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		23,136.11	36,641.89
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		23,136.11	36,641.89
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		79,533,812.56	106,669,055.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		67,125,274.78	102,213,169.73
归属于少数股东的综合收益总额		3,408,537.78	4,455,885.44
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)		---	---
(二) 稀释每股收益(元/股)		---	---

法定代表人：应发祥

主管会计工作负责人：孙昌玲

会计机构负责人：宋秀萍

应发祥

孙昌玲

宋秀萍



江苏骏成电子科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年1月1日-2023年9月30日

一、公司基本情况

1、公司历史

江苏骏成电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由句容骏成电子有限公司整体变更设立的股份有限公司。句容骏成电子有限公司成立于2009年7月16日，公司设立时注册资本为人民币500.00万元。

2021年12月20日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]4030号文《关于同意江苏骏成电子科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司向社会公开发行1,814.6667万股人民币普通股股票，每股面值为人民币1元，发行后股份数量为7,258.6668万股，并于2022年1月28日在深圳证券交易所创业板上市交易。

2、公司及子公司行业性质和业务范围

公司属于液晶显示行业。实际从事的经营范围为：液晶显示器及相关电子产品生产、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；液晶显示器及相关电子产品的研发和信息技术咨询服务；财务管理咨询服务、有形市场调查咨询服务。

3、公司注册地及实际经营地、统一社会信用代码

公司注册地及实际经营地均位于句容经济开发区西环路西侧01幢1-3层。统一社会信用代码91321100692139977F。

4、公司法定代表人

公司法定代表人：应发祥。

5、财务报表之批准

本财务报告经公司第三届董事会第十九次会议于2024年3月1日决议批准报出。

二、拟进行的重大资产购买项目情况说明

1、发行股份购买资产情况

根据2023年10月24日公司第三届董事会第十七次会议审议通过的《关于<江苏骏成电

子科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》及其摘要的议案》等相关议案，本公司拟向徐锁璋、姚伟芳、徐艺萌、精易至诚发行股份及支付现金购买其合计所持有的新通达股份的75%股份。同时公司拟采用询价方式向不超过35名特定投资者发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过8,500.00万元，不超过发行股份购买资产交易价格的100%，且发行股份数量不超过本次发行前上市公司总股本的30%，最终发行数量以经深交所审核通过并经中国证监会予以注册的数量为上限。

中联资产评估集团（浙江）有限公司以2023年9月30日为基准日，分别采用资产基础法和收益法两种方法对江苏新通达电子科技股份有限公司进行整体评估，并出具《资产评估报告》（浙联评报字[2024]第45号）评估报告。本次交易以收益法的评估结果作为本次发行股份购买资产的定价依据，根据双方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，交易各方协商确定新通达公司75%股权的交易对价为24,750.00万元。

本次发行股份购买资产定价基准日为骏成科技第三届董事会第十七次会议决议公告日，发行价格为38.53元/股，不低于定价基准日前20个交易日股票均价的80%。在本次发行股份购买资产定价基准日至发行日期间，上市公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，将按照交易所的相关规则对发行价格进行相应调整。

本次交易公司拟通过发行股份方式购买江苏新通达公司52.50%股权，以支付现金方式购买江苏新通达公司22.50%股权。其中通过发行股份方式支付17,325.00万元（拟按38.53元/股的发行价格向江苏新通达公司股东发行4,496,494股），以现金方式向江苏新通达公司股东支付7,425.00万元，具体情况如下：

单位：万元

序号	股东名称	购买江苏新通达股权比例（%）	交易作价（万元）	支付方式				
				股份对价	股份支付数量（股）	股份支付比例（%）	现金支付	现金支付比例（%）
1	徐艺萌	59.82	19,740.60	13,818.42	3,586,405	41.87	5,922.18	17.95
2	姚伟芳	10.00	3,300.00	2,310.00	599,532	7.00	990.00	3.00
3	精易至诚	2.68	884.40	619.08	160,674	1.88	265.32	0.80
4	徐锁璋	2.50	825.00	577.50	149,883	1.75	247.50	0.75
	合计	75.00	24,750.00	17,325.00	4,496,494	52.50	7,425.00	22.50

本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

上述交易事项尚待报经公司股东大会批准，并报经深圳证券交易所核准。

2、江苏新通达的基本情况

江苏新通达电子科技股份有限公司（以下简称“江苏新通达”或“新通达”）系由江苏新通达电器有限公司整体变更设立的股份有限公司。江苏新通达电器有限公司成立于2004年12月6

日，由丹阳市汽车仪表厂、美国 Andy Long 先生共同出资设立，注册资本为人民币 80.00 万美元。

2012年7月11日，经股份公司决议，新通达整体变更设立为股份公司，并更名为江苏新通达电子科技股份有限公司。经中瑞岳华会计师事务所出具的中瑞岳华专审字[2012]第 2039号审计报告审定，新通达截至2012年6月30日止的净资产为人民币 63,470,469.82元，扣除专项储备 639,340.87和盈余公积 6,207,220.20元后的净资产 56,623,908.75元，各股东以截至2012年6月30日止的持股比例享有的净资产按 1:0.794717的比例折合股本 45,000,000.00股，每股面值人民币 1.00元，合计人民币 45,000,000.00元，股本溢价人民币 11,623,908.75元计入公司资本公积。

经历史次增资、股权转让和整体变更，徐艺萌出资金额 2,692.00万元，占比 59.82%；徐锁璋出资金额 1,237.50万元，占比 27.50%；姚伟芳出资金额 450.00万元，占比 10%；丹阳精易至诚科技合伙企业（有限合伙）出资金额 120.50万元，占比 2.68%。

江苏新通达所属行业及经营范围：属于仪表显示行业。经营范围为：车辆组合仪表、汽车摩托车配件和模具、通信设备、射频同轴连接器的研发、生产和销售；汽车电子产品的设计、研发和信息技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：智能车载设备制造；智能车载设备销售；音响设备制造；音响设备销售；导航终端制造；导航终端销售；显示器件制造；显示器件销售；汽车零部件及配件制造；集成电路芯片及产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

江苏新通达注册地及实际经营地均位于江苏省丹阳市丹北镇（新桥）新巷村。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、编制基础

本备考合并财务报表是以本公司与拟收购的主体假设本次重组已在 2022 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的构架编制。

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕35 号）的相关规定和财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制 2022 年度及 2023 年 1-9 月的备考合并财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、备考合并财务报表的假设基础

本公司编制的备考合并财务报表按照本附注三所述的编制基础，只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认，除未编制现金流量表和所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。本备考合并财务报表根据以下假设基础编制：

(1) 本公司 2022 年度合并财务报表经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中天运[2023]审字第 90067 号审计报告；江苏新通达公司 2023 年 1-9 月、2022 年度财务报表经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具中天运[2024]审字第 90003 号审计报告；

(2) 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日，江苏新通达对原股东的利润分配，也视同对本公司的利润分配；

(3) 本次发行股份及支付现金购买江苏新通达 75.00% 股权形成非同一控制下企业合并。本公司作为购买方，确认了江苏新通达重组基准日（即 2023 年 9 月 30 日）的可辨认净资产及其公允价值，并在此基础上考虑备考期间的折旧和摊销，倒算出江苏新通达 2022 年 1 月 1 日的可辨认净资产及其公允价值；

(4) 纳入备考合并报表范围的江苏新通达财务报表采用了与本公司相一致的会计政策；

(5) 基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“净资产”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益；

(6) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息；

(7) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映；

(8) 除上述所述的假设外，本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本次重大资产重组尚待中国证监会等监管部门审批；交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此，最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响，将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

2、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合

并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益

中单独列示。

9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司的金融工具包括货币资金、交易性金融资产、除长期股权投资（参见本附注、13、长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项及股本等。

（1）金融工具的确认和终止确认

①金融工具的确认

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注、24、收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

②金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

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

（2）金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产：

本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

-该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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：

本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

-本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

④管理金融资产业务模式的评价依据

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

⑤合同现金流量特征的评估

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

（3）金融负债分类和计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

②财务担保合同负债：

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注 10、金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债：

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

（4）金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

（5）金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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。

（6）金融资产的核销

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。金融资产的核销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。

(7) 金融负债与权益工具的区分：

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

①该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况

外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	确定组合的依据
组合一	应收合并内关联方款项	本组合为日常经营活动中应收取的合并内关联方公司的应收款项
组合二	应收第三方款项	本组合为日常经常活动中应收取的非合并内关联方公司的应收款项

② 应收票据

本公司依据应收票据信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	确定组合的依据
组合一	银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	确定组合的依据
----	----	---------

组合	项目	确定组合的依据
组合一	保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金应收款项
组合二	职工备用金及其他	本组合为日常经常活动中应收取的备用金应收款项等
组合三	应收合并内关联公司款项	本组合为日常经营活动中应收取的合并内关联方公司的应收款项

11、存货

- (1) 本公司存货包括原材料、库存商品、在产品等。
- (2) 存货发出时采用加权平均法核算。
- (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

- (4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

12、持有待售资产

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或将与划分持有待售类别的资产直接相关的负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

13、长期股权投资

- (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余

股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

14、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20年	5.00	4.75
土地使用权	法定使用年限	-	按法定使用年限确定

15、固定资产

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

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.5
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子及其他设备	3-5	5.00	31.67-19.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

16、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

17、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化

金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

18、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法。

①对于使用寿命有限的无形资产，自可供使用之日起在使用寿命期限内按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式确定摊销方法予以摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限
软件及其他	预计使用年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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，应当证明其有用性；

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。

19、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 职工薪酬会计处理方法

①短期薪酬会计处理：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，并计入当期损益或相关资产成本；

②离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。A、设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；B、设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

③辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

④其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

22、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

(1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超

过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

②本公司已将该商品的实物转移给客户；

③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司主要销售各类液晶显示产品、汽车仪表组合等产品。销售收入分为境内销售以及境外销售。

②境内销售收入确认时点：

a. 液晶显示产品：公司根据合同约定将各类产品发出至客户指定地点后，取得客户签收的发货清单后确认收入；

b. 汽车仪表组合产品：公司将产品交付至客户仓库或者第三方仓库，客户根据自身生产需要从仓库中领用产品，公司一般以双方结算作为收入确认的依据。

②境外销售收入确认时点：

一般模式下，公司根据合同约定办妥海关报关手续且货物实际放行时确认收入。

运至香港中转仓模式下，公司根据合同约定办妥海关报关手续且将各类产品运至客户指定的香港中转仓，客户或者客户指定的第三方物流公司签收后确认收入。

25、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

①与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

a、用于补偿企业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；

b、用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

③与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

26、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

27、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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，本公司进行如下评估：

- ①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

②承租人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；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注、24所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注、10所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

①根据担保余值预计的应付金额发生变动；

②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

28、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注、12“持有待售资产”相关描述。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）应收账款的预期信用损失

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本集团自2022年1月1日起执行《企业会计准则解释第15号》(财会(2021)35号)中“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”、“关于亏损合同的判断”相关规定，执行该会计政策未对本集团财务报表产生重大影响，

也无需调整本集团以前年度财务报表。

本集团自2022年11月30日起执行《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定，执行该会计政策对本集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无

五、税项

(一) 主要税种及税率

1、增值税

公司名称	计税依据	2022年度税率	2021年度税率
江苏骏成电子科技股份有限公司	应税收入	13%、6%	13%、6%、5%
句容骏升电子科技有限公司	应税收入	13%	13%
Smartwin Electronics Technology (HK) Limited	应税收入	-	-
Smartech Display Limited	应税收入	-	-
进准光学(江苏)有限公司	应税收入	13%、9%	13%
广西骏成科技有限公司	应税收入	13%	-
江苏新通达电子科技股份有限公司	应税收入	13%、6%	13%、6%
丹阳精锐软件有限公司	应税收入	13%	13%
江苏精锐检测技术有限公司	应税收入	6%	6%
丹阳爱普瑞特汽车电子技术有限公司	应税收入	13%	13%、6%
丹阳新通达智能网联科技有限公司	应税收入	6%	6%
成都艾克赛特信息有限公司	应税收入	3%	3%

2016年5月1日起，根据财政部 国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)规定：一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算应纳税额。

2、企业所得税

单位名称	计税依据	2022年度税率	2021年度税率
江苏骏成电子科技股份有限公司[注]	应纳税所得额	15%	15%
句容骏升电子科技有限公司	应纳税所得额	25%	25%
Smartwin Electronics Technology (HK) Limited	应纳税所得额	16.5%	16.5%

单位名称	计税依据	2022年度税率	2021年度税率
Smartech Display Limited	应纳税所得额	16.5%	16.5%
进准光学（江苏）有限公司	应纳税所得额	25%	25%
广西骏成科技有限公司	应纳税所得额	25%	-
江苏新通达电子科技股份有限公司	应纳税所得额	15%	15%
丹阳精锐软件有限公司	应纳税所得额	20%	20%
江苏精锐检测技术有限公司	应纳税所得额	20%	20%
丹阳爱普瑞特汽车电子技术有限公司	应纳税所得额	20%	20%
丹阳新通达智能网联科技有限公司	应纳税所得额	20%	20%
成都艾克赛特信息有限公司	应纳税所得额	20%	20%

[注]公司2022年11月18日被认定为高新技术企业，有效期为3年，根据国家税务总局国税函[2009]203号通知，公司2022年度企业所得税适用税率为15%。

3、城建税

单位名称	计税依据	2022年度税率	2021年度税率
江苏骏成电子科技股份有限公司	应缴流转税	7%	7%
句容骏升电子科技有限公司	应缴流转税	7%	7%
Smartwin Electronics Technology (HK) Limited	应缴流转税	-	-
Smartech Display Limited	应缴流转税	-	-
进准光学（江苏）有限公司	应缴流转税	7%	7%
广西骏成科技有限公司	应缴流转税	7%	-
江苏新通达电子科技股份有限公司	应缴流转税	5%	5%
丹阳精锐软件有限公司	应缴流转税	5%	5%
江苏精锐检测技术有限公司	应缴流转税	5%	5%
丹阳爱普瑞特汽车电子技术有限公司	应缴流转税	5%	5%
丹阳新通达智能网联科技有限公司	应缴流转税	7%	7%
成都艾克赛特信息有限公司	应缴流转税	7%	7%

4、教育费附加

单位名称	计税依据	2022年度税率	2021年度税率
江苏骏成电子科技股份有限公司	应缴流转税	3%	3%
句容骏升电子科技有限公司	应缴流转税	3%	3%
Smartwin Electronics Technology (HK) Limited	应缴流转税	-	-
Smartech Display Limited	应缴流转税	-	-
进准光学（江苏）有限公司	应缴流转税	3%	3%
广西骏成科技有限公司	应缴流转税	3%	-
江苏新通达电子科技股份有限公司	应缴流转税	3%	3%

单位名称	计税依据	2022年度税率	2021年度税率
丹阳精锐软件有限公司	应缴流转税	3%	3%
江苏精锐检测技术有限公司	应缴流转税	3%	3%
丹阳爱普瑞特汽车电子技术有限公司	应缴流转税	3%	3%
丹阳新通达智能网联科技有限公司	应缴流转税	3%	3%
成都艾克赛特信息有限公司	应缴流转税	3%	3%

5、地方教育费附加

单位名称	计税依据	2022年度税率	2021年度税率
江苏骏成电子科技股份有限公司	应缴流转税	2%	2%
句容骏升电子科技有限公司	应缴流转税	2%	2%
Smartwin Electronics Technology (HK) Limited	应缴流转税	-	-
Smartech Display Limited	应缴流转税	-	-
进准光学(江苏)有限公司	应缴流转税	2%	2%
广西骏成科技有限公司	应缴流转税	2%	-
江苏新通达电子科技股份有限公司	应缴流转税	2%	2%
丹阳精锐软件有限公司	应缴流转税	2%	2%
江苏精锐检测技术有限公司	应缴流转税	2%	2%
丹阳爱普瑞特汽车电子技术有限公司	应缴流转税	2%	2%
丹阳新通达智能网联科技有限公司	应缴流转税	2%	2%
成都艾克赛特信息有限公司	应缴流转税	2%	2%

六、备考合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,均以2023年9月30日为截止日,金额以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 分类情况

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
现金	558,682.17	494,460.69
银行存款	436,028,269.98	201,690,776.48
其他货币资金	1,277,896.15	50,668,366.58
合计	437,864,848.30	252,853,603.75
其中:存放在境外的款项总额	5,745,233.89	7,742,459.50
存放财务公司款项	-	-

(2) 其他货币资金

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
承兑保证金	416,192.46	19,580,921.33

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
保函保证金	100,000.00	-
其他保证金	761,703.69	31,087,445.25
合计	1,277,896.15	50,668,366.58

(3) 期末货币资金余额除上述其他货币资金外不存在其他抵押、冻结等对使用有限制或存在潜在回收风险的款项情况。

2、交易性金融资产

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	203,705,310.64	458,856,339.06
合计	203,705,310.64	458,856,339.06

3、衍生金融资产

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
远期外汇合约	-	3,950,850.22
合计	-	3,950,850.22

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	133,946,577.99	124,006,451.10
商业承兑汇票	3,115,220.43	6,053,506.68
合计	137,061,798.42	130,059,957.78

(2) 应收票据按组合分类列示

类别	2023年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	137,225,757.39	100.00	163,958.97	0.12	137,061,798.42
其中：组合1-银行承兑汇票	133,946,577.99	97.61	-	-	133,946,577.99
组合2-商业承兑汇票	3,279,179.40	2.39	163,958.97	5.00	3,115,220.43
合计	137,225,757.39	100.00	163,958.97	0.12	137,061,798.42

(续)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	130,568,037.08	100.00	508,079.30	0.39	130,059,957.78
其中：组合1-银行承兑汇票	124,006,451.10	94.97	-	-	124,006,451.10
组合2-商业承兑汇票	6,561,585.98	5.03	508,079.30	7.74	6,053,506.68
合计	130,568,037.08	100.00	508,079.30	0.39	130,059,957.78

2023年9月末应收票据预期信用损失评估：

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收票据的减值准备，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

账龄	2023年9月30日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
1年以内	3,279,179.40	163,958.97	5.00
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	3,279,179.40	163,958.97	5.00

2022年末应收票据预期信用损失评估：

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收票据的减值准备，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
1年以内	5,361,585.98	268,079.30	5.00
1-2年	1,200,000.00	240,000.00	20.00
2-3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	6,561,585.98	508,079.30	7.74

(3) 期末已质押的应收票据：

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	55,332,280.08
商业承兑汇票	-
合计	55,332,280.08

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	75,531,157.62
商业承兑汇票	-	3,129,179.40
合计	-	78,660,337.02

5、应收账款

(1) 分类情况

类别	2023年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	33,133,709.68	8.43	32,233,709.68	97.28	900,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款[注]	359,997,638.71	91.57	21,314,720.59	5.92	338,682,918.12
合计	393,131,348.39	100.00	53,548,430.27	13.62	339,582,918.12

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	33,133,709.68	10.58	32,233,709.68	97.28	900,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款[注]	280,173,437.44	89.42	17,751,207.99	6.34	262,422,229.45
合计	313,307,147.12	100.00	49,984,917.67	15.95	263,322,229.45

注：本公司按组合计提坏账准备的确认标准及说明

本公司主营业务客户主要是民营企业、海外客户、汽车主机厂等。根据本公司历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。

(2) 单项计提预期信用损失的应收账款：

单位名称	2023年9月30日			
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	计提理由
深圳中天信电子有限公司	778,505.69	778,505.69	100.00	预期无法收回
北方智能装备有限公司	100,074.20	100,074.20	100.00	预期无法收回
深圳赫美集团股份有限公司	90,420.92	90,420.92	100.00	预期无法收回
烟台东方威思顿电气有限公司	1,800,000.00	900,000.00	50.00	预期无法收回
北汽瑞翔汽车有限公司	30,287,853.87	30,287,853.87	100.00	预期无法收回
重庆幻速汽车配件有限公司	76,855.00	76,855.00	100.00	预期无法收回
合计	33,133,709.68	32,233,709.68	97.28	

(续)

单位名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	计提理由
深圳中天信电子有限公司	778,505.69	778,505.69	100.00	预期无法收回
北方智能装备有限公司	100,074.20	100,074.20	100.00	预期无法收回
深圳赫美集团股份有限公司	90,420.92	90,420.92	100.00	预期无法收回
烟台东方威思顿电气有限公司	1,800,000.00	900,000.00	50.00	预期无法收回
北汽瑞翔汽车有限公司	30,287,853.87	30,287,853.87	100.00	预期无法收回
重庆幻速汽车配件有限公司	76,855.00	76,855.00	100.00	预期无法收回
合计	33,133,709.68	32,233,709.68	97.28	

(3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

账龄	2023年9月30日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
1年以内	352,706,196.54	17,635,309.84	5.00
1-2年	3,714,611.00	742,922.20	20.00
2-3年	1,280,685.25	640,342.63	50.00
3年以上	2,296,145.92	2,296,145.92	100.00
合计	359,997,638.71	21,314,720.59	5.92

(4) 按账龄披露应收账款

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内	352,706,196.54	273,867,614.38
1-2年	3,714,611.00	2,582,598.51
2-3年	3,171,106.17	2,349,524.22
3年以上	33,539,434.68	34,507,410.01
合计	393,131,348.39	313,307,147.12

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2022年12月31日	本期变动情况				2023年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	32,233,709.68	-	-	-	-	32,233,709.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,751,207.99	3,563,512.60	-	-	-	21,314,720.59
合计	49,984,917.67	3,563,512.60	-	-	-	53,548,430.27

(6) 本期无实际核销的应收账款。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(8) 期末无转移应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

6、应收款项融资

(1) 分类情况

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	35,976,392.77	72,669,975.18
商业承兑汇票	-	-
数字化应收账款债权凭证	1,197,013.45	-
合计	37,173,406.22	72,669,975.18

(2) 应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	2023年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收款项融资	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收款项融资	37,173,406.22	100.00	-	-	37,173,406.22
其中：组合1-银行承兑汇票	35,976,392.77	96.78	-	-	35,976,392.77
组合2-商业承兑汇票	-	-	-	-	-
组合3-数字化应收账款债权凭证	1,197,013.45	3.22	-	-	1,197,013.45
合计	37,173,406.22	100.00	-	-	37,173,406.22

(续)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收款项融资	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收款项融资	72,669,975.18	100.00	-	-	72,669,975.18
其中：组合1-银行承兑汇票	72,669,975.18	100.00	-	-	72,669,975.18
组合2-商业承兑汇票	-	-	-	-	-
组合3-数字化应收账款债权凭证	-	-	-	-	-
合计	72,669,975.18	100.00	-	-	72,669,975.18

(3) 期末无质押的应收款项融资。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	174,890,514.32	-
商业承兑汇票	-	-
数字化应收账款债权凭证	-	1,197,013.45

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	174,890,514.32	1,197,013.45

7、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2023年9月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,810,868.80	95.82	3,140,950.07	90.33
1至2年	4,280.00	0.05	299,982.09	8.63
2至3年	300,573.43	3.69	29,024.92	0.83
3年以上	35,660.52	0.44	7,406.85	0.21
合计	8,151,382.75	100.00	3,477,363.93	100.00

(2) 截止2023年9月30日，无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

8、其他应收款

(1) 其他应收款分类情况

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,202,609.43	3,290,112.97
合计	1,202,609.43	3,290,112.97

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2023年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,164,024.13	100.00	961,414.70	44.43	1,202,609.43
其中：保证金及押金	706,408.70	32.64	276,724.36	39.17	429,684.34
职工备用金及其他	1,457,615.43	67.36	684,690.34	46.97	772,925.09
合计	2,164,024.13	100.00	961,414.70	44.43	1,202,609.43

(续)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,825,544.17	100.00	1,535,431.20	31.82	3,290,112.97
其中：保证金及押金	637,411.87	13.21	255,130.97	40.03	382,280.90
职工备用金及其他	4,188,132.30	86.79	1,280,300.23	30.57	2,907,832.07
合计	4,825,544.17	100.00	1,535,431.20	31.82	3,290,112.97

注：本公司按组合计提坏账准备的确认标准及说明

本公司主要按照其他应收款的性质对其进行分组，分为保证金及押金组合、职工备用金及其他组合。

②报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年12月31日	1,535,431.20	-	-	1,535,431.20
本期计提	-574,016.50	-	-	-574,016.50
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
2023年9月30日	961,414.70	-	-	961,414.70

③本期无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2023年9月30日	2022年12月31日
保证金及押金	706,408.70	637,411.87
职工备用金及其他	1,457,615.43	4,188,132.30
合计	2,164,024.13	4,825,544.17

⑤期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑥期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

9、存货

(1) 分类情况

存货种类	2023年9月30日			2022年12月31日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	95,526,836.00	21,543,704.28	73,983,131.72	121,999,897.26	16,783,755.00	105,216,142.26
委托加工物资	25,329,476.96		25,329,476.96	22,616,147.14		22,616,147.14
自制半成品	10,304,289.82	3,511,600.64	6,792,689.18	8,546,593.68	697,116.38	7,849,477.30
产成品	63,944,175.01	20,203,397.24	43,740,777.77	90,830,095.38	23,760,451.88	67,069,643.50
发出商品	31,759,708.96	492,506.15	31,267,202.81	27,934,697.45	298,219.56	27,636,477.89
在产品	46,329,929.37	-	46,329,929.37	47,785,521.18	-	47,785,521.18
合计	273,194,416.12	45,751,208.31	227,443,207.81	319,712,952.09	41,539,542.82	278,173,409.27

(2) 报告期各期末计提存货跌价准备情况如下：

项目	2022年12月31日	本期计提额	本期减少		2023年9月30日
			转回	转销	
原材料	16,783,755.00	7,966,893.43	-	3,206,944.15	21,543,704.28
自制半成品	697,116.38	2,846,199.76		31,715.50	3,511,600.64
产成品	23,760,451.88	3,154,787.36	-	6,711,842.00	20,203,397.24
发出商品	298,219.56	404,444.18	-	210,157.59	492,506.15
合计	41,539,542.82	14,372,324.73	-	10,160,659.24	45,751,208.31

(3) 期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

10、其他流动资产

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
房租及其他	100,233.66	47,850.49
待抵扣进项税金及预缴税金	623,095.49	850,903.24
合计	723,329.15	898,753.73

11、固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	215,863,597.56	220,981,678.29	7,544,168.98	43,979,309.93	488,368,754.76
2.本期增加金额	38,990,016.31	39,815,868.06	58,381.74	2,023,678.55	80,887,944.66
(1) 购置	29,882,761.84	22,173,436.01	58,381.74	2,023,678.55	54,138,258.14
(2) 在建工程转入	9,107,254.47	17,642,432.05	-	-	26,749,686.52
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	-	502,849.86	-	3,396,445.09	3,899,294.95
（1）处置或报废	-	502,849.86	-	3,396,445.09	3,899,294.95
（2）处置子公司	-	-	-	-	-
4.期末余额	254,853,613.87	260,294,696.49	7,602,550.72	42,606,543.39	565,357,404.47
二、累计折旧					-
1.期初余额	73,650,383.59	109,294,104.52	5,019,304.61	20,480,089.68	208,443,882.40
2.本期增加金额	10,759,094.66	14,327,438.27	296,119.52	2,193,313.59	27,575,966.04
（1）计提	10,759,094.66	14,327,438.27	296,119.52	2,193,313.59	27,575,966.04
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	465,665.29	-	3,220,066.18	3,685,731.47
（1）处置或报废	-	465,665.29	-	3,220,066.18	3,685,731.47
（2）处置子公司	-	-	-	-	-
4.期末余额	84,409,478.25	123,155,877.50	5,315,424.13	19,453,337.09	232,334,116.97
三、减值准备					-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）处置子公司	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1.期末账面价值	170,444,135.62	137,138,818.99	2,287,126.59	23,153,206.30	333,023,287.50
2.期初账面价值	142,213,213.97	111,687,573.77	2,524,864.37	23,499,220.25	279,924,872.36

12、在建工程

（1）分类情况

项目	2023年9月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
车载液晶显示模组生产线改造工程	17,225,262.28	-	17,225,262.28	23,069,710.34	-	23,069,710.34
宿舍楼改造装修	1,339,449.55	-	1,339,449.55	972,477.07	-	972,477.07
广西车载模组项目	1,818,716.21	-	1,818,716.21	-	-	-
待安装机器设备	3,966,718.52	-	3,966,718.52	18,184,024.99	-	18,184,024.99
合计	24,350,146.56	-	24,350,146.56	42,226,212.40	-	42,226,212.40

（2）在建工程本期变动情况

项目名称	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2023年9月30日	资金来源
车载液晶显示模组生产线改造工程	23,069,710.34	3,262,806.41	9,107,254.47	17,225,262.28	自筹+募集资金
宿舍楼改造装修	972,477.07	366,972.48	-	1,339,449.55	自筹
广西车载模组项目	-	1,818,716.21	-	1,818,716.21	募集资金
待安装机器设备	18,184,024.99	3,425,125.58	17,642,432.05	3,966,718.52	自筹
合计	42,226,212.40	8,873,620.68	26,749,686.52	24,350,146.56	

(续)

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)
车载液晶显示模组生产线改造工程	4,500.00	90.41	90.00	-	-	-
宿舍楼改造装修	150.00	89.30	90.00	-	-	-
广西车载模组项目	17,000.00	1.07	1.00	-	-	-
待安装机器设备	-	-	-	-	-	-
合计	21,650.00					

13、使用权资产

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
一、账面原值合计:	919,041.43	-	-	919,041.43
其中:房屋及建筑物	919,041.43	-	-	919,041.43
二、累计折旧合计:	334,196.88	125,323.83	-	459,520.71
其中:房屋及建筑物	334,196.88	125,323.83	-	459,520.71
三、使用权资产账面净值合计	584,844.55	—	—	459,520.72
其中:房屋及建筑物	584,844.55	—	—	459,520.72
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中:房屋及建筑物	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值合计	584,844.55	—	—	459,520.72
其中:房屋及建筑物	584,844.55	—	—	459,520.72

14、无形资产

(1) 分类情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	84,209,783.31	26,992,888.02	15,858,094.30	127,060,765.63

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2.本期增加金额	21,387,603.02		97,345.13	21,484,948.15
(1) 购置	21,387,603.02	-	97,345.13	21,484,948.15
(2) 内部研发	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 报废	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	105,597,386.33	26,992,888.02	15,955,439.43	148,545,713.78
二、累计摊销				-
1.期初余额	13,161,825.62	2,399,394.73	13,405,172.81	28,966,393.16
2.本期增加金额	1,897,447.74	1,799,546.04	1,052,382.94	4,749,376.72
(1) 计提	1,897,447.74	1,799,546.04	1,052,382.94	4,749,376.72
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 报废	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	15,059,273.36	4,198,940.77	14,457,555.75	33,715,769.88
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 报废	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	90,538,112.97	-	-	114,829,943.90
2.期初账面价值	71,047,957.69	-	-	98,094,372.47

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 截止 2023 年 9 月 30 日，无形资产不存在需计提减值准备的情况。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期企业合并增加	本期减少	2023年9月30日
Smartech Display Limited	3,238,201.98	-	-	3,238,201.98
江苏新通达电子科技股份有限公司	86,803,623.93	-	-	86,803,623.93
合计	90,041,825.91	-	-	90,041,825.91

(2) 商誉减值准备

2023年1-9月无商誉减值准备。

16、长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2023年9月30日
厂房装修费	4,140,283.58	256,385.33	889,326.14		3,507,342.77
合计	4,140,283.58	256,385.33	889,326.14		3,507,342.77

17、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	2023年9月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,751,208.31	6,862,681.24	41,539,542.82	6,230,931.42
信用减值准备	54,251,565.94	8,567,004.40	51,113,262.86	8,171,948.86
递延收益	16,027,994.29	2,404,199.14	16,996,348.30	2,549,452.25
内部交易未实现利润	1,904,377.11	291,573.25	2,809,197.66	421,379.65
可抵扣亏损	17,721,005.14	195,617.11	3,089,376.41	552,701.69
交易性金融资产	92,940.56	13,941.08	91,356.11	13,703.42
合计	135,749,091.35	18,335,016.22	115,639,084.16	17,940,117.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	2023年9月30日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产会计与税务的差异	74,535,843.20	11,180,376.48	78,741,471.67	11,811,220.76
交易性金融资产公允价值变动	2,664,924.68	399,738.70	7,777,886.51	1,166,682.98
合计	77,200,767.88	11,580,115.18	86,519,358.18	12,977,903.74

(3) 未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	2023年9月30日	备注
信用减值准备	422,238.00	
政府补助	2,000,000.00	
可抵扣亏损	73,542,797.04	
合计	75,965,035.04	

18、其他非流动资产

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
预付长期资产购置款	1,321,889.59	5,310,439.87

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
合计	1,321,889.59	5,310,439.87

19、短期借款

(1) 分类情况

借款类别	2023年9月30日	2022年12月31日
信用借款	20,000,000.00	-
保证借款	60,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	65,000,000.00	65,000,000.00
应收票据贴现未到期	1,197,013.45	-
短期借款利息	134,583.36	99,361.13
合计	146,331,596.81	85,099,361.13

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	26,531,163.73	40,381,453.70
商业承兑汇票	-	-
合计	26,531,163.73	40,381,453.70

21、应付账款

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
应付材料采购款	179,910,830.59	221,454,695.48
应付长期资产款及其他	13,156,696.18	13,709,283.22
合计	193,067,526.77	235,163,978.70

22、合同负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
预收货款	4,271,723.98	14,289,063.18
合计	4,271,723.98	14,289,063.18

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
一、短期薪酬	30,489,786.90	123,943,844.83	126,669,208.01	27,764,423.72

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
二、离职后福利-设定提存计划	3,253.70	10,983,438.01	10,983,073.26	3,618.45
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	30,493,040.60	134,927,282.84	137,652,281.27	27,768,042.17

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,176,421.45	108,390,162.81	112,258,409.95	18,308,174.31
2、职工福利费	1,197,479.00	3,293,810.77	3,592,558.77	898,731.00
3、社会保险费	8,018.20	6,800,508.10	6,806,298.20	2,228.10
其中：医疗保险费	7,493.64	6,006,179.65	6,011,589.94	2,083.35
工伤保险费	31.60	472,804.65	472,801.15	35.10
生育保险费	492.96	321,523.80	321,907.11	109.65
4、住房公积金	5,359.80	3,034,695.98	3,035,427.74	4,628.04
5、工会经费和职工教育经费	7,102,508.45	2,424,667.17	976,513.35	8,550,662.27
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	30,489,786.90	123,943,844.83	126,669,208.01	27,764,423.72

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
1、基本养老保险	3,155.10	10,653,551.97	10,653,198.27	3,508.80
2、失业保险费	98.60	329,886.04	329,874.99	109.65
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	3,253.70	10,983,438.01	10,983,073.26	3,618.45

24、应交税费

(1) 明细情况

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
企业所得税	9,174,641.22	4,087,371.44
增值税	7,086,339.51	6,801,126.97
个人所得税	44,204.57	52,525.16
印花税	105,083.56	138,081.69
城建税	266,540.82	361,077.68
教育费附加	211,437.21	275,366.29
地方基金及其他	4,798.25	4,684.81
土地使用税	168,684.61	168,684.61
房产税	682,451.93	666,988.62

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
合计	17,744,181.68	12,555,907.27

(2) 公司执行的各项税率及税收优惠政策参见本附注五。

25、其他应付款

(1) 其他应付款分类情况

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	338,949.43	-
其他应付款	88,356,689.33	106,186,466.02
合计	88,695,638.76	106,186,466.02

(2) 其他应付款分类情况

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
职工报销款	78,142.56	884,371.07
保证金及押金	52,000.00	102,000.00
单位往来及借款	85,513,888.89	95,134,722.22
应付其他费用	2,712,657.88	10,065,372.73
合计	88,356,689.33	106,186,466.02

26、一年内到期的非流动负债

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	221,007.22	98,494.78
合计	221,007.22	98,494.78

27、其他流动负债

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
已背书未到期应收票据	77,463,323.57	101,705,737.63
合同负债对应销项税	500,727.73	508,135.87
合计	77,964,051.30	102,213,873.50

28、租赁负债

剩余租赁年限	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内	245,280.00	129,370.00
1-2年	245,280.00	245,280.00
2-3年	177,146.67	245,280.00
3-4年	-	115,826.67

4-5年	-	-
5年以上	-	-
租赁收款额总额小计	667,706.67	735,756.67
减：未确认融资费用	40,431.05	64,251.00
租赁收款额现值小计	627,275.62	671,505.67
减：一年内到期的租赁负债	221,007.22	98,494.78
合计	406,268.40	573,010.89

29、递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日	形成原因
政府补助	16,996,348.30	200,000.00	1,168,354.01	16,027,994.29	
合计	16,996,348.30	200,000.00	1,168,354.01	16,027,994.29	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车CAN总线车身控制系统建设项目补助	1,833,065.22	-	152,755.43	1,680,309.79	与资产相关
节约集约用地奖励补助	515,699.10	-	42,974.91	472,724.19	与资产相关
新一代汽车智能座舱产品研发及产业化项目补助	600,000.00	-	59,522.65	540,477.35	与资产相关
智能车载终端产品开发及大数据应用研究项目补助	172,664.90	-	26,404.83	146,260.07	与资产相关
基于MEMS技术的压力传感器研发及产业化项目补助	1,169,383.35	-	148,777.49	1,020,605.86	与资产相关
新一代汽车智能座舱关键技术研究及产品开发项目补助	700,000.00	-	95,454.54	604,545.46	与资产相关
2020年度镇江市科技创新资金-重点研发计划重大科技专项项目补助	100,000.00	-	100,000.00	-	与收益相关
2020-2022年市重点研发计划-重大科技专项项目补助	-	200,000.00	200,000.00	-	与收益相关
新一代汽车座舱电子产品生产平台建设项目	9,600,000.00	-	-	9,600,000.00	与资产相关
基于以太网通讯的智能网联汽车驾驶舱关键技术及产品研发项目补助	2,305,535.73	-	342,464.16	1,963,071.57	与资产相关
合计	16,996,348.30	200,000.00	1,168,354.01	16,027,994.29	

30、净资产

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
净资产	1,368,168,473.72	1,348,786,661.96
合计	1,368,168,473.72	1,348,786,661.96

31、营业收入

项目	2023年1-9月	2022年度
----	-----------	--------

项目	2023年1-9月	2022年度
一、主营业务收入	741,564,185.69	1,020,620,274.35
二、其他业务收入	3,399,163.53	5,145,685.76
合计	744,963,349.22	1,025,765,960.11

32、营业成本

项目	2023年1-9月	2022年度
一、主营业务成本	573,033,104.07	800,584,179.53
二、其他业务成本	2,561,578.49	4,741,800.78
合计	575,594,682.56	805,325,980.31

33、税金及附加

项目	2023年1-9月	2022年度
城建税	2,095,450.16	2,335,798.15
教育费附加	1,656,326.05	1,712,109.67
印花税	322,364.63	412,375.30
房产税	1,199,342.22	1,873,720.97
土地使用税	506,053.83	674,738.44
其他税金	42,690.50	31,048.68
合计	5,822,227.39	7,039,791.21

报告期税金及附加计缴标准参见本财务报表附注之五。

34、销售费用

项目	2023年1-9月	2022年度
职工薪酬	7,815,888.21	11,712,808.20
折旧摊销费	96,694.97	139,437.03
售后服务费	1,225,808.74	69,247.52
业务招待费	4,933,781.67	4,663,575.59
差旅交通费	1,174,745.50	1,026,089.21
房租及水电费	678,867.17	687,364.68
办公通讯费	1,469,328.47	852,263.41
宣传推广费	1,591,418.01	3,399,309.31
报关费	503,275.43	782,501.18
其他费用	1,356,490.79	706,675.41
合计	20,846,298.96	24,039,271.54

35、管理费用

项目	2023年1-9月	2022年度
职工薪酬	9,107,866.62	12,374,907.55
折旧摊销费	9,371,749.98	12,644,411.34
办公通讯费	1,501,190.26	1,618,798.14
差旅交通费	1,914,442.96	1,571,819.77
业务招待费	2,587,572.03	2,375,008.93
房租及水电费	296,749.10	379,767.76
中介咨询服务费	2,405,492.70	2,868,645.68
其他费用	850,593.03	2,223,205.14
合计	28,035,656.68	36,056,564.31

36、研发费用

项目	2023年1-9月	2022年度
职工薪酬	24,390,238.81	35,015,989.51
研发领料	10,589,120.47	17,576,348.62
折旧摊销费	2,592,681.23	3,630,525.23
注册、检测及实验费用	280,365.01	1,949,627.18
其他费用	1,193,214.05	1,449,679.06
合计	39,045,619.57	59,622,169.60

37、财务费用

项目	2023年1-9月	2022年度
利息支出	3,324,117.15	3,777,515.12
减：利息收入	9,246,475.84	4,511,036.66
金融机构手续费及其他	236,415.26	227,481.92
汇兑损益	-8,134,057.37	-11,985,610.07
合计	-13,820,000.80	-12,491,649.69

38、其他收益

项目	2023年1-9月	2022年度
个税手续费返还及其他	68,583.51	135,560.26
与日常经营活动相关的政府补助	4,336,004.01	6,513,773.40
合计	4,404,587.52	6,649,333.66

报告期内与日常经营活动相关的政府补助发生额均计入了当期非经常性损益。

计入当期损益的与日常经营活动相关的政府补助明细：

补助项目	2023年1-9月	与资产相关/与收益相关
汽车 CAN 总线车身控制系统建设项目补助	152,755.43	与资产相关

补助项目	2023年1-9月	与资产相关/与收益相关
2020年度“丹凤朝阳”人才计划补助	450,000.00	与收益相关
基于MEMS技术的压力传感器研发及产业化项目补助	148,777.49	与资产相关
2020年度镇江市科技创新资金-重点研发计划重大科技专项项目补助	100,000.00	与收益相关
2020-2022年市重点研发计划-重大科技专项项目补助	200,000.00	与收益相关
基于以太网通讯的智能网联汽车驾驶舱关键技术及产品研发项目补助	342,464.16	与资产相关
2022年度镇江市“金山英才”计划补助	1,800,000.00	与收益相关
2022年度“丹凤朝阳”人才计划补助	600,000.00	与收益相关
2020-2022年度镇江市级人才计划资助资金	200,000.00	与收益相关
其他政府补助	342,006.93	—
合计	4,336,004.01	

(续)

补助项目	2022年度	与资产相关/与收益相关
稳岗返还补贴	106,489.09	与收益相关
2017年度“丹凤朝阳”人才计划补助	210,000.00	与收益相关
汽车CAN总线车身控制系统建设项目补助	203,673.91	与资产相关
基于MEMS技术的压力传感器研发及产业化项目补助	198,369.99	与资产相关
汽车智能座舱关键技术研究及产品开发项目补助	100,000.00	与收益相关
2019-2021年度省、镇江市级人才项目资助资金	300,000.00	与收益相关
2021年度江苏省“双创计划”人才补助	200,000.00	与收益相关
2020-2021年度省、镇江市级高层次人才引进计划专项资金	150,000.00	与收益相关
2020年度质量发展工作先进单位奖励补助	100,000.00	与收益相关
国家级专精特新“小巨人”企业补助	2,000,000.00	与收益相关
基于以太网通讯的智能网联汽车驾驶舱关键技术及产品研发项目补助	364,763.21	与资产相关
江苏省外国专家工作室奖励	100,000.00	与收益相关
支持实体经济的发展专项基金(重大项目)	1,642,000.00	与收益相关
外经贸稳增长专项补助	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	478,090.00	与收益相关
其他政府补助	260,387.20	—
合计	6,513,773.40	

39、投资收益

项目	2023年1-9月	2022年度
----	-----------	--------

项目	2023年1-9月	2022年度
购买理财产品利息收入	1,086,138.71	6,383,110.58
其他	-94,802.33	-70,273.38
合计	991,336.38	6,312,837.20

40、公允价值变动收益

项目	2023年1-9月	2022年度
交易性金融资产	1,149,100.48	3,809,456.44
衍生金融资产	1,514,239.75	3,950,850.22
合计	2,663,340.23	7,760,306.66

41、信用减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度
坏账损失	-2,645,375.77	4,332,764.31
合计	-2,645,375.77	4,332,764.31

42、资产减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度
存货跌价损失	-14,372,324.73	-14,663,068.19
合计	-14,372,324.73	-14,663,068.19

43、资产处置收益

项目	2023年1-9月	2022年度
资产处置收益	-	-
资产处置损失	-	-64,176.11
合计	-	-64,176.11

44、营业外收入

(1) 分类情况

项目	2023年1-9月	2022年度
非流动资产处置利得合计	-	3,512.00
其中：固定资产处置利得	-	3,512.00
与日常经营活动无关的政府补助	-	2,000,000.00
其他	221,819.18	-
合计	221,819.18	2,003,512.00

报告期内发生额均计入了当期非经常性损益。

计入当期损益的与日常经营活动无关的政府补助明细：

补助项目	2023年1-9月	与资产相关/与收益相关
无		
合计		

(续)

补助项目	2022年度	与资产相关/与收益相关
上市奖励	2,000,000.00	与收益相关
合计	2,000,000.00	

45、营业外支出

项目	2023年1-9月	2022年度
非流动资产处置损失合计	213,563.48	114,967.47
其中：固定资产处置损失	213,563.48	114,967.47
其他	12,869.98	1,667,203.54
合计	226,433.46	1,782,171.01

报告期内发生额均计入了当期非经常性损益。

46、所得税费用

项目	2023年1-9月	2022年度
本期所得税费用	11,757,825.25	10,649,293.40
递延所得税费用	-1,792,687.49	-558,535.33
合计	9,965,137.76	10,090,758.07

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	2023年1-9月	2022年度
利润总额	80,475,814.21	116,723,171.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,131,191.68	17,508,523.94
子公司适用不同税率的影响	-814,031.22	-56,226.18
调整以前期间所得税的影响	-	-57,852.67
非应税收入的影响	-	-
加计扣除费用的影响	-4,458,047.27	-9,027,157.33
税率不一致对递延所得税资产/负债的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,744,398.36	2,131,923.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-212,341.00	-2,499,017.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,573,967.21	2,090,564.24
所得税费用	9,965,137.76	10,090,758.07

47、所有权或使用权受到限制的资产

截止 2023 年 9 月 30 日，公司所有权或使用权受限的资产情况如下：

项目	期末余额	受限制的原因
货币资金	1,277,896.15	保证金
应收票据	78,660,337.02	期末已背书、已贴现未终止确认
应收票据	55,332,280.08	应收票据质押
固定资产	47,821,688.18	借款抵押
无形资产	11,664,259.40	借款抵押
应收款项融资	1,197,013.45	期末已贴现未终止确认

七、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向收购

无

4、处置子公司

无

5、其他原因导致的合并范围变动

本集团 2023 年 1-9 月合并范围增加新设 1 家子公司深圳骏成新技术研究中心有限公司，2022 年度合并范围增加新设 1 家子公司广西骏成科技有限公司。

八、在其他主体中权益的披露**1、在子公司中的权益**

(1) 企业集团的构成：

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	
Smartwin Electronics Technology (HK) Limited	香港	香港	液晶显示	100%	-	设立
Smartech Display Limited	香港	香港	液晶显示	-	100%	非同一控制下企业合并

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	
句容骏升显示技术有限公司	句容	句容	液晶显示	-	100%	非同一控制下企业合并
进准光学（江苏）有限公司	句容	句容	液晶显示	100%	-	购买
广西骏成科技有限公司	崇左	崇左	液晶显示	100%		设立
深圳骏成新技术研究中心有限公司	深圳	深圳	液晶研发	100%		设立
江苏新通达电子科技股份有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	仪表显示	100%	-	非同一控制下企业合并
江苏精锐检测技术有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	车用电子产品检验、检测服务	-	100%	非同一控制下企业合并
丹阳精锐软件有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	车载电子系统、控制系统软件的研发、销售	-	100%	非同一控制下企业合并
丹阳爱普瑞特汽车电子技术有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	汽车电子技术研发	-	100%	非同一控制下企业合并
丹阳新通达智能网联科技有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	汽车电子技术研发	-	100%	非同一控制下企业合并
成都艾克赛特信息有限公司	四川省成都市	四川省成都市	仪器仪表研发、销售	-	100%	非同一控制下企业合并

(2) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
长春精钰电子科技股份有限公司	长春	长春	整车架构设计	16.67		16.67	权益法

[注]长春精钰电子科技股份有限公司初始投资额为250万元，由于公司超额亏损，损益调整已抵减原始投资成本，期末净值为0。

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项、银行存款、短期借款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 汇率风险

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	外币资产	
	期末余额	期初余额
美元	28,002,783.58	21,347,374.31
港币	43,131,731.20	1,919,783.97
欧元	14,916.28	103,521.91
日元	-	
(续)		
项目	外币负债	
	期末余额	期初余额
美元	204,274.88	757,219.81
港币	-	15,000.00
日元	-	34,250.00

敏感性分析本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 0.5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，0.5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

本年利润增加/减少	美元影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	848,247.86	609,459.31
人民币升值	-848,247.86	-609,459.31
(续)		
本年利润增加/减少	港币影响	
	本期金额	上期金额

本年利润增加/减少	港币影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	168,205.13	7,231.56
人民币升值	-168,205.13	-7,231.56
(续)		
本年利润增加/减少	日元影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	480.84	3,265.84
人民币升值	-480.84	-3,265.84
(续)		
本年利润增加/减少	欧元影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	-	-7.63
人民币升值	-	7.63

(2) 利率风险

本公司拥有借款。浮动利率的借款令本公司承受现金流量利率风险，而固定利率的借款和长期应付款令本集团承受公允价值利率风险。

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，若利率增加/降低50个基点的情况下，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

(3) 其他价格风险

无

2、信用风险

于2023年9月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：现金及银行存款、应收款项。

本公司对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司管理层为降低应收款项的信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险很低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年9月30日

项目	1年（含1年）	1-3年（含3年）	3-5年	5年以上	合计
应收票据	137,225,757.39	-	-	-	137,225,757.39
应收账款	393,131,348.39	-	-	-	393,131,348.39
应收款项融资	37,173,406.22	-	-	-	37,173,406.22
预付款项	8,151,382.75	-	-	-	8,151,382.75
其他应收款	2,164,024.13	-	-	-	2,164,024.13
短期借款	146,331,596.81				146,331,596.81
应付票据	26,531,163.73	-	-	-	26,531,163.73
应付账款	193,067,526.77	-	-	-	193,067,526.77
合同负债	4,271,723.98	-	-	-	4,271,723.98
其他应付款	88,695,638.76	-	-	-	88,695,638.76

2022年12月31日

项目	1年（含1年）	1-3年（含3年）	3-5年	5年以上	合计
应收票据	130,568,037.08	-	-	-	130,568,037.08
应收账款	313,307,147.12	-	-	-	313,307,147.12
应收款项融资	72,669,975.18	-	-	-	72,669,975.18
预付款项	3,477,363.93	-	-	-	3,477,363.93
其他应收款	4,825,544.17	-	-	-	4,825,544.17
短期借款	85,099,361.13	-	-	-	85,099,361.13
应付票据	40,381,453.70	-	-	-	40,381,453.70
应付账款	235,163,978.70	-	-	-	235,163,978.70
合同负债	14,289,063.18	-	-	-	14,289,063.18
其他应付款	106,186,466.02	-	-	-	106,186,466.02

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产	1,541,779.00	-	202,163,531.64	203,705,310.64
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,541,779.00	-	-	1,541,779.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-理财产品	-	-	202,163,531.64	202,163,531.64
(二) 应收款项融资	-	-	35,976,392.77	35,976,392.77
1.应收票据	-	-	35,976,392.77	35,976,392.77
持续以公允价值计量的资产总额	1,541,779.00	-	238,139,924.41	239,681,703.41
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

对于持有的交易性金融资产，本公司以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

十一、关联方及关联方交易

1、关联方

本公司的控股股东情况、实际控制人

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
应发祥、薄玉娟夫妇	控股股东、实际控制人	50.55	71.28

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

本公司子公司情况详见附注八、3。

4、其他关联方情况

关联方	关联方关系
吴军	公司董事
许发军	公司董事
张伟丽	公司监事
张成军	公司监事
江苏新通达科技集团有限公司	新通达公司实控人徐锁璋、姚伟芳持有 100% 股权并担任执行董事兼经理
丹阳市丹北镇蓝硕科技信息咨询中心	新通达公司监事巢文科母亲蔡丽珍的个体工商户
丹阳市青禾盛天企业管理咨询有限公司	新通达公司监事巢文科直接及间接持有 61% 股权并担任执行董事兼总经理
丹阳市精达智能科技有限公司	新通达公司监事胡祖荣女儿胡进持有 100% 股权并担任执行董事、总经理兼法定代表人；胡祖荣女儿配偶徐炜担任监事
丹阳市古枫园林绿化有限公司	新通达公司监事胡祖荣女儿胡进持有 49% 股权并担任监事，胡祖荣女儿配偶徐炜持有 51% 股权并担任执行董事、经理
刘红花	新通达公司财务负责人
崔菊雅	新通达公司董事姚明强配偶

5、关联交易情况

(1) 关联销售

无

(2) 关联采购

①2023年1-9月

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	备注
丹阳市丹北镇蓝硕科技信息咨询中心	服务费	861,553.41	
丹阳市青禾盛天企业咨询管理有限公司	咨询费	50,000.00	

②2022年度

关联方	关联交易内容	2022年度	备注
丹阳市青禾盛天企业咨询管理有限公司	咨询费	21,600.00	
丹阳市丹北镇蓝硕科技信息咨询中心	服务费	1,012,913.60	
丹阳市精达智能科技有限公司	工装夹具制作	293,126.29	
丹阳市古枫园园林绿化有限公司	绿化费	1,040.00	

(3) 关联租赁

无

(4) 关联资金拆借

①2023年1-9月

关联方	拆入金额	拆出金额	备注
江苏新通达科技集团有限公司	2,060,000.00	6,385,003.92	
崔菊雅	-	6,374,900.00	

②2022年度

关联方	拆入金额	拆出金额	备注
江苏新通达科技集团有限公司	2,000,000.00	8,007,307.35	

(5) 关键管理人员薪酬

项目	2023年1-9月	2022年度
关键管理人员人数(人)	13.00	13.00
在本公司领取报酬人数(人)	13.00	13.00
关键管理人员报酬总额(万元)	120.44	325.50

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

无

(2) 应付关联方款项

①2023年9月30日

项目名称	关联方	2023年9月30日	备注
其他应付款	崔菊雅	170,143.00	

项目名称	关联方	2023年9月30日	备注
其他应付款	刘红花	27,322.66	
其他应收款	张伟丽	671.46	

②2022年12月31日

项目名称	关联方	2022年12月31日	备注
其他应收款	江苏新通达科技集团有限公司	2,936,046.65	
其他应付款	崔菊雅	6,545,043.00	
其他应付款	许发军	22,037.00	
其他应付款	张成军	21,238.00	

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止2023年9月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止2023年9月30日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止本报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、租赁

(1) 公司作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	23,819.95
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	210,042.58
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	104,907.14
售后回租交易产生的相关损益	-

(2) 公司作为出租人

无

截止报告日，除上述事项外，公司无需披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

非经常性损益明细项目	2023年1-9月	2022年度
(一) 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；	-213,563.48	-175,631.58
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	4,336,004.01	8,513,773.40
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	3,749,478.94	14,143,417.24
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	-
(五) 委托他人投资或管理资产的损益；	-	-
(六) 对外委托贷款取得的损益；	-	-
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；	-	-
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	2,342,108.66
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；	-	-
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	-	-
(十一) 非货币性资产交换损益；	-	-
(十二) 债务重组损益；	-	-
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	-	-
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	-	419,843.23
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；	-	-
(十六) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	-	-
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	-	-
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	-
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	-
(二十) 受托经营取得的托管费收入；	-	-
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	208,949.20	-1,667,203.54
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目。		

非经常性损益明细项目	2023年1-9月	2022年度
税前非经常性损益合计	8,080,868.67	23,576,307.41
减：非经常性损益的所得税影响数	1,212,800.35	3,518,913.05
税后非经常性损益	6,868,068.32	20,057,394.36
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	-
归属于母公司股东的税后非经常性损益	6,868,068.32	20,057,394.36

江苏骏成电子科技股份有限公司

2024年3月1日



此报告供 出具报告 使用

统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本)(11-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；法律、行政法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



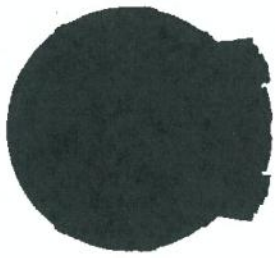
登记机关

2022年01月13日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

刘红卫

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

此件仅供
出具报告
使用

证书序号：0017145

说明



- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年一月廿四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 贾丽娜
 Full name: 贾丽娜
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-07-23
 Date of birth: 1987-07-23
 工作单位: 永衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 永衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 210204198707235827
 Identity card No.: 210204198707235827



贾丽娜(320000100013)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100013
 No. of Certificate: 320000100013
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会
 发证日期: 2021年12月16日
 Date of Issuance: 2021年12月16日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day



姓名	支鑫
Sex	男
Date of birth	1991-07-24
Working unit	中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所
Identity card No.	320925199107240058



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002040296
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 29 日
Date of Issuance y m d



支鑫(110002040296)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d