



太昌电子

NEEQ: 837869

株洲太昌电子信息技术股份有限公司



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

未按要求披露事项：申请豁免披露 2023 年年度报告相关信息。

未按要求披露原因：由于企业信息涉及商业秘密，公司销售的前五大客户、应收账款及合同资产前五名客户、其他应收款前五个往来单位按公司内部代码（客户 ABCDE 或单位 ABCDE）披露，不直接披露名称。该使用代码披露方式与上年保持一致，且未包括关联方。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况 .....	43

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、太昌电子	指	株洲太昌电子信息技术股份有限公司
董事会	指	株洲太昌电子信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	株洲太昌电子信息技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、及高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2023年修订）
《公司章程》	指	《株洲太昌电子信息技术股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
太昌弘士	指	株洲太昌弘士投资有限合伙企业
子公司、成都太昌	指	成都太昌弘为信息技术有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
国铁集团	指	中国国家铁路集团有限公司
GIS	指	地理信息系统
外协	指	外部单位协助企业生产零配件的一种生产方式
固网	指	固定点与点之间的通信网络系统
高铁	指	新建设计开行 250 公里/小时（含预留）及以上动车站列车，初期运营速度不小于 200 公里/小时的客运专线铁路
接触网	指	在电气化铁道中，沿钢轨上空“之”字形架设的，供受电弓取流的高压输电线
接触网作业车	指	接触网的维护及其线路设备维护的作用检修车辆
精定位	指	基于北斗和 GPS 双模定位、结合差分技术进行精确定位、应用于铁路行业的车载定位和导航产品
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	株洲太昌电子信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhuzhou TaiChina Electronic Information Technology Co.,LTD		
法定代表人	陈侠虎	成立时间	2003年1月20日
控股股东	控股股东为(陈侠虎)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(陈侠虎),一致行动人为(株洲太昌弘士投资有限合伙企业)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业 -371 铁路运输设备制造 -3714 铁路专用设备及器材、配件制造		
主要产品与服务项目	铁路交通运用安全管理系统及设备的研发、生产、销售及后续维护		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	太昌电子	证券代码	837869
挂牌时间	2016年8月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	20,016,000
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	尹阿芳	联系地址	湖南省株洲市天元区栗雨工业园红龙路D13
电话	0731-28484259	电子邮箱	newteee@163.com
传真	0731-22640276		
公司办公地址	湖南省株洲市天元区栗雨工业园红龙路D13	邮政编码	412007
公司网址	http://teechina.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430200745925788F		
注册地址	湖南省株洲市高新区栗雨工业园红龙路		
注册资本(元)	20,016,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司核心技术聚焦基于北斗定位、GIS、物联网、智能机器人领域数字技术平台，提供大数据智慧信息平台各种场景应用系统相关产品及服务。目前数字技术平台应用的主营业务是轨道交通运行安全相关管理系统及设备的研发、生产、销售及后续维护。公司的主要产品和服务包括：接触网作业车运用安全管理系统、接触网作业车轴温监测装置、自轮运转特种设备防撞系统、机务域外调车远程管理卡控系统、机车调车作业安全防控系统、防溜铁鞋监控系统、出退勤自助系统、轨道车视频监控装置系统、配套系列制动阀、地面非标检测设备等及其后续维护。公司业务的上游主要是外协加工厂家以及电缆、电路板、电子元器件、工控机、显示屏等零部件生产商，业务的下游主要是国铁集团及其下辖的各铁路局及各基层站、段、工区和域外点，机车及自轮运转特种设备制造厂，铁路建设施工单位等。

报告期内，公司的商业模式主要内容未发生变化：

1. 生产模式：公司产品主要由硬件和软件两部分组成，硬件部分的生产采取一部分外协加工和一部分自产的方式满足，软件部分由公司研发中心开发完成。公司采取“以销定产”为主，“合理预测”为辅的原则来确定生产任务，由营销中心根据合同评审结论下达生产任务书，生产部根据生产任务书结合实际产能、原材料库存、生产周期等情况，合理制订采购和外协计划、每周及每日的生产计划，生产部和质量管理部负责对生产流程、生产计划、成品质量检验等进行统一管理和监督。生产部在硬件组装完成后嵌入本公司开发的具有自主知识产权的应用软件，检验合格后发货或转入仓库。对于已定型的产品，根据营销中心反馈的市场供求信息，生产部定期清理库存或适时下达补充生产任务书，以确保在满足客户需求的前提下有效管理库存。

2. 销售模式：公司的销售由营销中心负责，主要采取分区销售的模式进行，以主动营销为主，被动营销为辅的方式获取订单。销售订单主要由参与国家铁路集团公司或各路局集团公司等需求方的招投标、竞争性谈判等方式获得，另有部分老客户直接定制订单和少量经销商订单等。公司目前在北京、兰州、成都等地成立了办事处，办事处便捷的技术交流与维修保障服务，能够在第一时间获取客户潜在的需求信息。研发中心在汇总客户需求后，有针对性的研发和配置产品功能。在推广产品上，一方面通过积极参加行业内的各种会议、不定期组织客户与公司研发中心的交流会等方式向客户推荐公司产品、技术，加大公司品牌和技术的宣传力度，维护客户关系；另一方面，通过积极参加铁路总公司组织的产品标准制定，在产品标准上抢占先机，为成功研发的新产品预留市场入口。

3. 采购模式：公司的采购具有外部采购金额较小，供应商较分散，且采购对象一般多为零部件等硬件的特点。公司产品附加值主要来源于控制软件和控制单件，单件设备价值高，所需硬件设备少，但对硬件原材料质量要求高。因此，为保障产品质量水平，公司建立了严格的供应商管理制度，从采购源头上保障原材料质量。公司通过对目前的市场价格进行判断与对比，通常选择不少于三家拥有相关资质的企业作为原材料供应商，并逐年根据各供应商的交货周期、产品价格、器件质量、付款方式等进行评审，建立合格供应商档案，坚决淘汰不合格的供应商，新增符合要求的供应商，保证一定供应商数量，从而维持供应商之间竞争水平，避免对单个供应商的重大依赖。目前，公司采购结算主要采用的是款到发货和货到付款两种方式，合作较少的供应商会先付部分定金。

4. 盈利模式：公司盈利主要来自轨道交通运行安全相关系统及设备的销售，以及通过对售出设

备和系统的后续维护、系统升级等服务获得盈利。

报告期内公司商业模式未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2021年12月15日，取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202143004097），有效期三年。</p> <p>2023年4月6日，认定为2023年湖南省专精特新中小企业，有效期三年。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,520,560.65	39,477,695.46	12.77%
毛利率%	69.70%	64.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,434,561.25	7,029,856.04	76.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,141,355.56	6,372,806.45	90.52%
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）	25.36%	17.89%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	24.76%	16.21%	-
基本每股收益	0.62	0.35	77.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,115,069.71	65,056,705.35	1.63%
负债总计	16,867,998.03	22,239,394.92	-24.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,247,071.68	42,817,310.43	15.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.46	2.14	14.95%
资产负债率%（母公司）	25.30%	33.99%	-
资产负债率%（合并）	25.51%	34.18%	-
流动比率	3.55	2.69	-
利息保障倍数	76.48	35.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,696,892.97	2,066,266.42	514.48%

应收账款周转率	1.36	1.22	-
存货周转率	1.36	1.89	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	1.63%	25.30%	-
营业收入增长率%	12.77%	38.40%	-
净利润增长率%	76.88%	123.14%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,267,076.29	20.07%	11,351,791.45	17.45%	16.87%
应收票据	1,548,030.02	2.34%	874,000.00	1.34%	77.12%
应收账款	28,590,439.88	43.24%	31,113,030.63	47.82%	-8.11%
存货	10,067,558.74	15.23%	9,705,017.32	14.92%	3.74%
固定资产	2,986,696.85	3.89%	1,781,643.42	2.74%	67.64%
无形资产	968,900.00	1.47%	1,001,658.60	1.54%	-3.27%
短期借款	3,000,000.00	4.54%	6,000,000.00	9.22%	-50.00%

#### 项目重大变动原因：

1. 应收票据：期末为 154.80 万元，较期初增加 77.12%，期末应收票据为持有的云链金融汇票 84.80 万元、已背书但到期日为 2024 年的云链金融汇票 70 万元。
2. 固定资产：期末为 298.67 万元，较期初增加 67.64%，原因主要在于本年建设完工了产品陈列室。其中土建投入 70.79 万元，电梯及其他设备增加 94.06 万元。
3. 短期借款：期末为 300 万元，较期初减少 50%。原因在于本年资金状况较好，贷款资金需求下降。
4. 未分配利润：期末为 1,901.20 万元，期初为 1,384.46 万元，期末较期初增加 37.32%。本年分配现金股利致未分配利润减少 600.48 万元，本年净利润提取法定盈余公积后转至未分配利润致其增加 1,117.22 万元。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	44,520,560.65	-	39,477,695.46	-	12.77%
营业成本	13,489,752.93	30.33%	14,001,179.89	42.64%	-3.65%



毛利率%	69.70%	-	64.53%	-	-
销售费用	8,684,874.41	19.51%	8,189,318.65	20.74%	6.05%
管理费用	3,367,767.88	7.56%	2,795,461.67	7.08%	20.47%
研发费用	7,440,069.65	16.71%	6,901,770.36	17.48%	7.80%
财务费用	167,712.66	0.38%	204,456.31	0.52%	-17.97%
其他收益	4,302,141.28	9.66%	760,847.55	1.93%	465.44%
投资收益	0.70	0%	53,476.68	0.14%	-99.9987%
信用减值损失	-749,483.70	-1.68%	-371,250.48	-0.94%	-101.88%
资产减值损失	91,262.86	0.20%	-247,848.83	-0.63%	136.82%
营业利润	14,485,128.55	32.54%	7,181,375.10	18.19%	101.70%
营业外收入	4,515.18	0.01%	3,656.72	0.01%	23.48%
营业外支出	41,174.19	0.09%	33,481.41	0.08%	22.98%
净利润	12,434,561.25	27.93%	7,029,856.04	17.81%	76.88%

### 项目重大变动原因:

1. 毛利率: 本年为 69.70%, 上年为 64.53%。毛利率提高的原因主要在于: 重要原材料芯片的价格较上年有所回落, 主要产品调防的售价较往期有所提升。

2. 其他收益: 本年为 430.21 万元, 较上年增加 465.44%。原因一是 2021、2022 两个年度的增值税超 3% 税负返还都在 2023 年入账并确认其他收益, 金额为 384.61 万元; 二是本期享受了增值税进项加计抵减的新政策 6.51 万元; 三是其他政府补助较上年减少 36.99 万元。

3. 管理费用: 本年为 336.78 万元, 较上年增加 20.47%。主要的增加项目有: CMMI 认证费用 13.37 万元, 薪酬费用 28.79 万元, 物料消耗 5.36 万元。

## 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	43,560,283.78	38,620,958.70	12.79%
其他业务收入	960,276.87	856,736.76	12.09%
主营业务成本	13,327,710.20	13,879,489.29	-3.98%
其他业务成本	162,042.73	121,690.60	33.16%

### 按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件产品	38,071,236.45	12,530,590.51	67.09%	9.21%	10.15%	4.89%
非软件产品	1,985,284.49	479,358.88	75.85%	15.04%	17.71%	16.71%
维修	3,503,762.84	317,760.81	90.93%	32.34%	47.79%	-3.84%
配件	476,271.95	158,999.92	66.62%	31.06%	45.06%	-2.66%
技术开发	469,547.17	3,042.81	99.35%	-10.72%	-9.68%	3.36%
光伏发电	14,457.75	-	100%	41.03%		

合计	44,520,560.65	13,489,752.93	69.70%	12.77%	-3.65%	5.17%
----	---------------	---------------	--------	--------	--------	-------

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的原因：**

收入构成稳定，无大变动。2023 年软件产品收入占全部收入的 85.51%，非软件产品收入全部收入的 4.46%；2022 年软件产品收入占全部收入的 87.55%，非软件产品收入占全部收入的 4.27%。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	11,627,611.00	26.12%	否
2	客户 F	10,818,620.58	24.30%	否
3	客户 D	2,552,961.43	5.73%	否
4	客户 H	2,110,500.00	4.74%	否
5	客户 G	2,092,502.82	4.70%	否
合计		29,202,195.83	65.59%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京北斗星通导航技术股份有限公司	840,000.00	8.99%	否
2	优贝斯特电子科技有限公司	727,460.00	7.78%	否
3	广州致远电子有限公司	466,472.00	4.99%	否
4	四川网达科技有限公司	384,000.00	4.11%	否
5	深圳市芯晔微电子有限公司	365,956.79	3.92%	否
合计		2,783,888.79	29.79%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,696,892.97	2,066,266.42	514.48%
投资活动产生的现金流量净额	-1,579,357.61	-453,542.12	-248.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,202,250.52	-209,312.50	-4,296.42%

**现金流量分析：**

1. 经营活动现金流量净额：本年为 1269.69 万元，较上年增加 1063.06 万元，增幅为 514.48%。原因主要为经营现金流入的增加。其中销售回款增加 523.13 万元，其他经营现金流入增加 333.31 万元；2022 年无增值税返还收入，2023 年该项收入为 384.61 万元；

2. 投资活动现金流量净额：本年为-157.94 万元，较上年减少 248.32%。原因是今年无购买理财产品

的投入，157.94 万元全为购建固定资产的支出。

3. 筹资活动现金流量净额：本年为-920.23 万元，上年为-20.93 万元。原因一是减少了贷款 300 万元，二是现金分红 600.48 万元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都太昌弘为信息技术有限公司	控股子公司	产品研发	1,000,000	128,269.61	-402,289.54	72,138.63	-189,663.70

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
主营业务客户依赖的风险	公司的客户集中在铁路系统，主要为全国各铁路局及其下属的供电段、机务段和工务段等。虽然公司在细分领域的市场份额快速提升，客户忠诚度较高，但是仍然存在对铁路基本建设及技改项目的投入规模依赖性较大，客户结构较为单一的风险。一旦铁路投资增速变缓，行业进入成熟期，铁路系统的采购政策和市场需求发生重大不利变化，主营业务客户集中的风险将急剧放大，如果公司不能扩大业务范围，寻找合适的突破口将可能会导致经营困难。
主营业务收入季节性波动较大的风险	公司主要产品为铁路运行安全相关产品，面向的客户主要为铁路系统相关机构，客户采购一般遵循较为严格的预算管理制度，

	<p>通常由国铁集团在每年第一季度制订当年具体投资计划，然后再根据投资计划进行方案审查、立项审批，之后再根据投资计划安排资金和采购计划。客户当年采购计划的实施一般集中在第二季度开始进行项目招投标、签署合同等采购程序，随后进行年度资金开支。由于主要客户的投资计划、采购计划和资金开支的上述特征，本公司的销售收入确认和收款主要集中在下半年，尤其是每年第四季度。因此，公司的产品销售和收款具有非常明显的季节性，呈现前低后高的不均衡特征，上半年实现的收入和利润只占公司全年收入和利润较小的比例，甚至出现一季度或上半年亏损的情形。业务的季节性波动会给公司在原材料采购、生产调度、资金安排和人员配备等方面增加难度，可能会对本公司的生产经营造成不利影响。</p>
技术和产品的开发风险	<p>我国轨道交通产业发展迅速，技术迭代速度加快，各种新兴技术和产品层出不穷，新技术和新产品的生命周期不断缩短，从而加大了行业内企业的竞争压力。公司作为铁路运用安全管理行业内的高新技术企业，为保持竞争优势，持续保持了较大的研发投入。虽然在长期的铁路运用安全技术和产品开发的过程中，公司积累了丰富的技术和产品开发经验，但若出现公司对未来技术发展和产品开发趋势的错误判断，研发投入和研发人员配备不足等情况时，可能造成公司目前先进的技术落后于将来的行业技术水平，从而对公司的发展造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）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	2016年8月4日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

##### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋、建筑物（湘（2016）株洲市不动产权第 0000011 号、第 0000012 号）	固定资产	抵押	534,378.45	0.81%	向株洲市邮政储蓄银行 900 万元授信额度提供担保
土地使用权	无形资产	抵押	968,900.00	1.47%	向株洲市邮政储蓄银行 900 万元授信额度提供担保
总计	-	-	1,503,278.45	2.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无明显影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	9,131,725	45.62%	-761,434	8,370,291	41.818%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,311,508	11.5483%	246,189	2,065,319	10.3183%	
	董事、监事、高管	3,255,362	16.26%	246,189	3,009,173	15.0338%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	10,884,275	54.38%	761,434	11,645,709	58.1820%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,434,525	27.15%	761,434	6,195,959	30.9550%	
	董事、监事、高管	8,266,091	41.30%	761,434	9,027,525	45.1015%	
	核心员工						
总股本		20,016,000	-	0	20,016,000	-	
普通股股东人数						8	

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年9月，易志雷将其所持有的547,271股全部转让，其中陈侠虎受让515,245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	陈侠虎	7,746,033	515,245	8,261,278	41.2734%	6,195,959	2,065,319		
2	湖南高科发创智能制造装备创业投资有限公司	4,020,000		4,020,000	20.0839%		4,020,000		
3	株洲太昌弘士投资有限合伙企业	3,927,276		3,927,276	19.6207%	2,618,184	1,309,092		
4	周江安	3,775,420		3,775,420	18.8620%	2,831,566	943,854		
5	易志雷	547,271	-547,271						

6	何春娟		15,000	15,000	0.0749%		15,000		
7	张绍壮	-	8,000	8,000	0.0400%		8,000		
8	肖德云		6,000	6,000	0.0300%		6,000		
9	杨先艳		3,026	3,026	0.0151%		3,026		
<b>合计</b>		20,016,000	0	20,016,000	100%	11,645,709	8,370,291		

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东中株洲太昌弘士投资有限合伙企业为陈侠虎实际控制，持有 226 万元份额，占比 77.67% 并担任执行事务合伙人，其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人均为自然人陈侠虎，直接持有公司 41.2734% 股份，通过太昌弘士间接拥有公司 19.6207% 的投票权，合计拥有公司 60.8941% 的投票权。报告期内担任公司法定代表人、董事长、总经理，负责全面规划、统筹和安排公司日常经营管理，对公司事务具有相当大的决策权，在公司运作中承担着较为重要的任务并发挥着较大的作用。

陈侠虎先生，男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北方交通大学机车车辆专业，硕士研究生学历。1994 年 4 月至 1997 年 2 月任电子工业部第六研究所 BHC 公司技术员；1997 年 3 月至 2003 年 1 月任株洲市文昌电子设备厂厂长；2003 年 2 月至 2015 年 10 月任株洲市太昌电子电气设备有限公司营销总监；2015 年 11 月任株洲太昌电子电气设备有限公司法定代表人、董事长；2016 年 1 月当选为株洲太昌电子信息技术股份有限公司董事长并受聘为副总经理，任期为三年；2018 年 7 月 21 日因原董事会秘书辞职，兼任公司董事会秘书代为履行信息披露事务至 2019 年 1 月 23 日；2018 年 12 月 18 日当选为株洲太昌电子信息技术股份有限公司总经理，任期至第二届董事会届满；2019 年 5 月至今为株洲太昌电子信息技术股份有限公司董事长。

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

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用



#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 12 日	3.0	-	-
合计	3.0		

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 6 月 27 日，委托中国登记结算公司执行 2022 年度权益分派方案，每 10 股分派现金红利 3.0 元，共派发现金红利 600.48 万元。

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.0	-	-

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈侠虎	董事长 总经理	男	1970年2月	2022年8月25日	2025年8月25日	7,746,033	515,245	8,261,278	41.2734%
周江安	董事	男	1968年3月	2022年8月25日	2025年8月25日	3,775,420		3,775,420	18.8620%
张宝林	董事	男	1963年12月	2022年8月25日	2025年8月25日				
肖高清	董事	男	1979年8月	2022年9月30日	2025年8月25日				
尹阿芳	董事 董事会秘书 财务负责人	女	1974年7月	2022年8月25日	2025年8月25日				
雷新生	监事会主席	男	1970年7月	2022年8月25日	2025年8月25日				
蒋崇震	监事	男	1980年10月	2022年8月25日	2025年8月25日				
张鸿需	监事	男	1982年10月	2022年8月25日	2025年8月25日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至 2023 年度报告出具之日，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人也不存在关联关系。陈侠虎持有株洲太昌弘士投资有限合伙企业的股份，担任普通合伙人；张宝林、尹阿芳、雷新生、蒋崇震、张鸿需分别持有株洲太昌弘士投资有限合伙企业的股份，为有限合伙人。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	1	0	3
生产人员	15	5	3	17
销售人员	33	16	12	37
技术人员	24	11	5	30
财务人员	4	1	1	4
行政人员	5	1	1	5
员工总计	83	35	22	96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	2
本科	37	45
专科	33	40
专科以下	10	9
员工总计	83	96

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订相关合同、协议，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司一直重视员工的培训和发展工作，制定了完善的培训计划，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，不断提高公司员工的整体素质。

1. 定期举行各层次员工的培训，不断提高员工的素质和能力；
2. 综合部积极参加各种人才交流会和院校应聘会，通过网络招聘等多渠道吸纳与公司价值观匹配的高素质人才，优化人才队伍；
3. 薪酬政策依据《中华人民共和国劳动法》和其他相关法律、法规及政策性文件，与员工签订《劳动合同》，制定适合公司发展的薪酬制度，使公司吸引人才和留住人才；
4. 公司返聘离退休职工人数为1名。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等有关法律、法规及规范性文件的要求，建立了较为完善公司法人治理结构，建立了较为合理的内部管理和控制制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会以及所有高级管理人员各司其职，公司的内控制度均得到了有效实施和贯彻，公司运作规范，信息披露及时、准确、完整，没有收到政府监管部门任何行政处罚文件。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1. 公司依法运作的情况报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为；
2. 检查公司财务情况报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况；
3. 公司关联交易情况报告期内，对公司偶发关联交易进行财务检查；
4. 监事会对定期报告的审核意见监事符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律 法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1. 会计核算体系---报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，完善关于会计核算体系、财务管理、风险控制等相关制度，形成有效风险控制机制，保证公司正常开展会计核算工作。
2. 财务管理体系---报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的

指引下，做有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3. 风险控制体系---报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 170013 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张少球	匡增平
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

## 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 170013 号

株洲太昌电子信息科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了株洲太昌电子信息科技股份有限公司（以下简称“太昌电子”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了太昌电子 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 其他信息

太昌电子管理层对其他信息负责。其他信息包括太昌电子 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

太昌电子管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估太昌电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算太昌电子、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太昌电子的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对太昌电子持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致太昌电子不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就太昌电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张少球  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：匡增平

二〇二四年四月九日



## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	13,267,076.29	11,351,791.45
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	1,548,030.02	874,000.00
应收账款	五、3	28,590,439.88	31,113,030.63
应收款项融资	五、4	1,100,000.00	2,700,000.00
预付款项	五、5	608,828.52	483,619.51
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	1,429,792.11	1,820,580.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	10,067,558.74	9,705,017.32
合同资产	五、8	2,574,078.46	1,665,416.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	580,325.65	
<b>流动资产合计</b>		<b>59,766,129.67</b>	<b>59,713,456.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	2,986,696.65	1,781,643.42
在建工程	五、11		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、12	968,900.00	1,001,658.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	547,975.05	448,924.28
其他非流动资产	五、14	1,845,368.34	2,111,022.52
<b>非流动资产合计</b>		6,348,940.04	5,343,248.82
<b>资产总计</b>		66,115,069.71	65,056,705.35
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	3,000,000.00	6,000,000.00
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			
应付账款	五、17	4,247,959.60	7,148,437.17
预收款项			
合同负债	五、18	243,663.72	227,876.11
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、19	3,697,114.72	4,078,482.97
应交税费	五、20	3,481,162.15	2,560,258.96
其他应付款	五、21	1,546,362.72	1,370,835.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	631,676.28	829,623.89
<b>流动负债合计</b>		16,847,939.19	22,215,514.44
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、13	20,058.84	23,880.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>20,058.84</b>	<b>23,880.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,867,998.03</b>	<b>22,239,394.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	20,016,000.00	20,016,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	6,188,245.87	6,188,245.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,030,800.16	2,768,430.61
一般风险准备			
未分配利润	五、26	19,012,025.65	13,844,633.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		49,247,071.68	42,817,310.43
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>49,247,071.68</b>	<b>42,817,310.43</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>66,115,069.71</b>	<b>65,056,705.35</b>

法定代表人：陈侠虎

主管会计工作负责人：陈侠虎

会计机构负责人：尹阿芳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		13,204,372.53	11,312,817.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,548,030.02	874,000.00
应收账款	十五、1	28,590,439.88	31,113,030.63
应收款项融资		1,100,000.00	2,700,000.00
预付款项		599,548.27	466,177.14
其他应收款	十五、2	1,900,204.05	2,086,811.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,067,558.74	9,705,017.32
合同资产		2,574,078.46	1,665,416.89

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		580,325.65	
<b>流动资产合计</b>		<b>60,164,557.60</b>	<b>59,923,271.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3		
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		2,985,104.37	1,779,557.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		968,900.00	1,001,658.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		697,975.06	598,924.28
其他非流动资产		1,845,368.34	2,111,022.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,497,347.77</b>	<b>5,491,162.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>66,661,905.37</b>	<b>65,414,434.38</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	6,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,247,959.60	7,148,437.17
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,697,114.72	4,078,482.97
应交税费		3,481,134.49	2,560,258.96
其他应付款		1,541,465.91	1,365,938.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		243,663.72	227,876.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		631,676.28	829,623.89
<b>流动负债合计</b>		<b>16,843,014.72</b>	<b>22,210,617.63</b>

<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		20,058.84	23,880.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		20,058.84	23,880.48
<b>负债合计</b>		16,863,073.56	22,234,498.11
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,016,000.00	20,016,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,188,245.87	6,188,245.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,030,800.16	2,768,430.61
一般风险准备			
未分配利润		19,563,785.78	14,207,259.79
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		49,798,831.81	43,179,936.27
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		66,661,905.37	65,414,434.38

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		44,520,560.65	39,477,695.46
其中：营业收入	五、27	44,520,560.65	39,477,695.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		33,679,353.24	32,491,545.28
其中：营业成本	五、27	13,489,752.93	14,001,179.89

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、28	529,175.71	399,358.40
销售费用	五、29	8,684,874.41	8,189,318.65
管理费用	五、30	3,367,767.88	2,795,461.67
研发费用	五、31	7,440,069.65	6,901,770.36
财务费用	五、32	167,712.66	204,456.31
其中：利息费用		191,433.47	209,312.50
利息收入		27,968.72	13,865.58
加：其他收益	五、33	4,302,141.28	760,847.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	0.70	53,476.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-749,483.70	-371,250.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	91,262.86	-247,848.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,485,128.55</b>	<b>7,181,375.10</b>
加：营业外收入	五、37	4,515.18	3,656.72
减：营业外支出	五、38	41,174.19	33,481.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,448,469.54</b>	<b>7,151,550.41</b>
减：所得税费用	五、39	2,013,908.29	121,694.37
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,434,561.25</b>	<b>7,029,856.04</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,434,561.25	7,029,856.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,434,561.25	7,029,856.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		12,434,561.25	7,029,856.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,434,561.25	7,029,856.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.62	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.62	0.35

法定代表人：陈侠虎

主管会计工作负责人：陈侠虎

会计机构负责人：尹阿芳

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	44,472,731.75	39,454,634.53
减：营业成本	十五、4	13,486,592.66	13,999,186.52
税金及附加		529,174.78	399,358.40
销售费用		8,684,874.41	8,189,318.65
管理费用		3,128,046.63	2,600,614.78
研发费用		7,440,069.65	6,901,770.36
财务费用		166,790.59	203,608.33
其中：利息费用		191,433.47	209,312.50
利息收入		27,809.39	13,754.26
加：其他收益		4,298,112.24	756,355.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	0.70	53,476.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-751,601.36	-367,308.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		91,262.86	-1,247,848.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,674,957.47</b>	<b>6,355,452.03</b>
加：营业外收入		3,820.54	3,501.28
减：营业外支出		41,174.19	33,481.41
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,637,603.82</b>	<b>6,325,471.90</b>
减：所得税费用		2,013,908.28	-28,305.63
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,623,695.54</b>	<b>6,353,777.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,623,695.54	6,353,777.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>12,623,695.54</b>	<b>6,353,777.53</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

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



销售商品、提供劳务收到的现金		47,265,393.69	42,034,091.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,846,071.63	
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	4,584,215.30	1,251,153.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,695,680.62</b>	<b>43,285,244.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,301,584.26	17,607,616.38
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		15,572,297.18	12,329,392.99
支付的各项税费		7,446,647.08	3,284,126.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	12,678,259.13	7,997,841.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,998,787.65</b>	<b>41,218,977.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、41	<b>12,696,892.97</b>	<b>2,066,266.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			12,353,476.68
取得投资收益收到的现金		0.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.70</b>	<b>12,353,476.68</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,579,358.31	507,018.80
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			12,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,579,358.31</b>	<b>12,807,018.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,579,357.61</b>	<b>-453,542.12</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,000,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,202,250.52	209,312.50
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,202,250.52</b>	<b>9,209,312.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,202,250.52</b>	<b>-209,312.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,915,284.84</b>	<b>1,403,411.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,351,791.45	9,948,379.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、41	<b>13,267,076.29</b>	<b>11,351,791.45</b>

法定代表人：陈侠虎

主管会计工作负责人：陈侠虎

会计机构负责人：尹阿芳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,220,003.69	42,011,030.37
收到的税费返还		3,846,071.63	
收到其他与经营活动有关的现金		4,580,026.93	1,246,393.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,646,102.25</b>	<b>43,257,424.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,301,584.26	17,635,416.69
支付给职工以及为职工支付的现金		15,136,629.56	12,329,392.99
支付的各项税费		7,446,647.08	3,284,086.94
支付其他与经营活动有关的现金		13,088,078.67	7,935,920.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,972,939.57</b>	<b>41,184,816.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,673,162.68</b>	<b>2,072,607.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			12,353,476.68
取得投资收益收到的现金		0.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.70</b>	<b>12,353,476.68</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,579,358.31	507,018.80
投资支付的现金			12,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,579,358.31</b>	<b>12,807,018.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,579,357.61</b>	<b>-453,542.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,000,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,202,250.52	209,312.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,202,250.52</b>	<b>9,209,312.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,202,250.52</b>	<b>-209,312.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,891,554.55</b>	<b>1,409,752.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,312,817.98	9,903,065.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,204,372.53</b>	<b>11,312,817.98</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库 存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,016,000.00				6,188,245.87				2,768,430.61		13,844,633.95		42,817,310.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,016,000.00				6,188,245.87				2,768,430.61		13,844,633.95		42,817,310.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,262,369.55		5,167,391.70		6,429,761.25	
（一）综合收益总额										12,434,561.25		12,434,561.25	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,262,369.55		-7,267,169.55		-6,004,800.00	

1. 提取盈余公积								1,262,369.55		-1,262,369.55		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,004,800.00		-6,004,800.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,016,000.00				6,188,245.87				4,030,800.16		19,012,025.65	49,247,071.68

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,016,000.00				6,188,245.87				2,133,052.16		7,450,155.66		35,787,454.39
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	20,016,000.00			6,188,245.87				2,133,052.86		7,450,155.66			35,787,454.39
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								635,377.75		6,394,478.29			7,029,856.04
（一）综合收益总额										7,029,856.04			7,029,856.04
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								635,377.75		-635,377.75			
1. 提取盈余公积								635,377.75		-635,377.75			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,016,000.00				6,188,245.87				2,768,430.61		13,844,633.95	42,817,310.43

法定代表人：陈侠虎

主管会计工作负责人：陈侠虎

会计机构负责人：尹阿芳

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,016,000.00				6,188,245.87				2,768,430.61		14,207,259.79	43,179,736.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,016,000.00				6,188,245.87				2,768,430.61		14,207,259.79	43,179,936.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,262,369.55		5,356,525.99	6,618,895.54
（一）综合收益总额											12,623,695.54	12,623,695.54
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,262,369.55		-7,267,169.55		-6,004,800.00
1. 提取盈余公积								1,262,369.55		-1,262,369.55		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,004,800.00		-6,004,800.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,016,000.00				6,188,245.87			4,030,800.16		19,563,785.78		49,798,831.81

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								



		股	债								
一、上年期末余额	20,016,000.00			6,188,245.87				2,133,052.86		8,488,860.01	36,826,158.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,016,000.00			6,188,245.87				2,133,052.86		8,488,860.01	36,826,158.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								635,377.75		5,718,399.78	6,353,777.53
（一）综合收益总额										6,353,777.53	6,353,777.53
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								635,377.75		-635,377.75	
1. 提取盈余公积								635,377.75		-635,377.75	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,016,000.00				6,188,245.87				2,768,430.61		14,207,259.79	43,179,936.27

# 株洲太昌电子信息技术有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

株洲太昌电子信息技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2003 年 1 月 20 日在株洲市市场监督管理局注册成立。设立登记时注册资本为人民币 100.00 万元，其中：陈英杰出资 60.00 万元，周江安出资 40.00 万元，统一社会信用代码为 91430200745925788F，法定代表人：陈侠虎。本公司于 2016 年 6 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 837869、2016 年 8 月 4 日在全国股份转让系统挂牌公开转让，转让方式协议转让。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本人民币 2,001.60 万元，实收资本 2,001.60 万元，注册地址株洲市高新区栗雨工业园，总部地址株洲市高新区栗雨工业园。

#### (二) 公司实际从事的主要经营活动

本公司及子公司主要从事铁路运输设备制造及维护服务。

本公司属于通用设备制造行业，经营业务主要包括铁路运输设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；信息系统集成服务；人工智能硬件销售；信息安全设备制造；公司主要业务板块为软件产品开发，主要产品包括接触网作业车作业安全防护系统、机车调车安全辅助防护装置等。

#### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 9 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和

事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以 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。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事

会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常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，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当



期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

### 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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 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。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的集团企业，不计提坏账准备

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，划分为以下组合：

项 目	确定组合的依据
信用风险组合	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，编制应收款项账龄与未来 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

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	2	2	2
1-2 年	10	10	10
2-3 年	20	20	20
3-4 年	50	50	50
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 5) 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;
- 6) 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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据, 自取得起期限在一年内(含一年)的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。本公司将持有的应收款项, 以贴现或背书等形式转让, 且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的, 其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售, 按照金融工具准则的相关规定, 将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### ④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, 其他均划分为信用风险组合。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

### (2) 发出的计价方法

发出存货按加权平均法核算。

### (3) 存货的盘存制度为实地盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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; 需要经过加工的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本公

司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买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外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

#### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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



本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### **14、在建工程**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

#### **15、借款费用**

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### **16、无形资产**

##### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 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；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 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；
- ④ 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；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

### **17、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **18、长期待摊费用**

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **19、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。

### **20、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

（1）软件产品销售收入确认时点

软件产品发出后，不需要安装调试的，取得买方出具或认可的验收单据时确认收入；需要安装调试的，安装调试完成后，取得买方出具或认可的验收单据时确认收入。

（2）非软件产品销售收入确认时点

非软件产品发出交付给买方，在买方提出异议期（按合同约定，一般为 10-15 天）后确认收入。

（3）维修收入确认时点

维修业务完成后确认收入。

### 23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

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

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

## 24、政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、租赁

本公司作为承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，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：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为出租人

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

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。

## 27、重要会计政策和会计估计变更以及前期差错更正

### （1）会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更

### （2）会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

### （3）前期会计差错更正

本公司本报告期无前期会计差错更正事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。



税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加及地方教育附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴/详见下表
房产税	房产原值*80%*1.2%
其他税项	依据税法规定计缴

纳税主体名称	所得税税率
株洲太昌电子信息技术股份有限公司	15%
成都太昌弘为信息技术有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

根据财税[2011]100号《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的政策规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。经株洲市天元区国家税务局批准，本公司软件产品销售享受该即征即退税收优惠政策。

### (2) 企业所得税

母公司：

①根据国税函[2009]203号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定：认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠，高新技术企业可按15%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠，本公司最近一次取得高新技术企业证书为2021年12月15日，有效期三年，证书编号：GR202143004097。

②根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021年第13号），为进一步鼓励企业加大研发投入，支持科技创新，制造企业开展研发活动实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除，形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

③根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据财政部、税务总局（2021年第6号），为进一步支持小微企业、科技创新和相关社会事业发展，《财政部、税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

子公司：成都太昌弘为信息技术有限公司的适用税率为25%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,277.36	3,967.36
银行存款	13,255,798.93	11,347,824.09
合 计	13,267,076.29	11,351,791.45

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,548,030.02	874,000.00
小 计	1,548,030.02	874,000.00
减：坏账准备		
合 计	1,548,030.02	874,000.00

注：本公司对于期末已背书或贴现且不能终止确认的银行承兑汇票以及在手的商业承兑汇票，属于“以摊余成本计量的金融资产”，在“应收票据”列报。结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，本公司认为持有的票据不存在重大的信用风险，不对票据计提坏账准备。

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 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

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		
商业承兑汇票		600,000.00
合 计		600,000.00

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 期末无核销的应收票据情况。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,010,205.70	27,681,633.48
1 至 2 年	6,783,122.28	2,668,667.13
2 至 3 年	641,555.50	1,234,988.00
3 至 4 年	536,032.50	848,638.00
4 至 5 年	671,838.00	854,600.00
5 年以上	1,134,470.00	279,870.00
小 计	31,777,223.98	33,568,396.61
减：坏账准备	3,186,784.10	2,455,365.98
合 计	28,590,439.88	31,113,030.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,777,223.98	100.00	3,186,784.10	10.03	28,590,439.88
其中：					
信用风险组合	31,777,223.98	100.00	3,186,784.10	10.03	28,590,439.88
合 计	31,777,223.98	100.00	3,186,784.10	10.03	28,590,439.88

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,568,396.61	100.00	2,455,365.98	7.31	31,113,030.63
其中：					
信用风险组合	33,568,396.61	100.00	2,455,365.98	7.31	31,113,030.63
合 计	33,568,396.61	100.00	2,455,365.98	7.31	31,113,030.63

期末按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	22,010,205.70	440,204.12	2.00
1-2年 (含2年)	6,783,122.28	678,312.23	10.00
2-3年 (含3年)	641,555.50	128,311.10	20.00
3-4年 (含4年)	536,032.50	268,016.25	50.00
4-5年 (含5年)	671,838.00	537,470.40	80.00
5年以上	1,134,470.00	1,134,470.00	100.00
合 计	31,777,223.98	3,186,784.10	10.03

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	27,681,633.48	553,632.67	2.00
1-2年 (含2年)	2,668,667.13	266,866.71	10.00
2-3年 (含3年)	1,234,988.00	246,997.60	20.00
3-4年 (含4年)	848,638.00	424,319.00	50.00
4-5年 (含5年)	854,600.00	683,680.00	80.00
5年以上	279,870.00	279,870.00	100.00
合 计	33,568,396.61	2,455,365.98	7.31

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	2,455,365.98	731,418.12			3,186,784.10
合 计	2,455,365.98	731,418.12			3,186,784.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户 F	8,749,033.14	27.53	174,980.66
客户 B	6,219,265.17	19.57	582,637.71
客户 H	2,265,621.75	7.13	45,312.44
客户 I	1,590,584.66	5.01	31,811.69
客户 D	1,046,775.72	3.29	20,935.51
合计	19,871,280.44	62.53	855,678.01

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,100,000.00	2,700,000.00
合 计	1,100,000.00	2,700,000.00

本公司对于期末在手且双重目标持有的高信用等级银行承兑汇票，属于“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。公司报告期末应收款项融资公允价值与账面金额较接近，不存在可回收的风险及减值的风险，故报告期末未计提坏账准备。

##### (2) 期末无已质押的应收款项融资情况。

##### (3) 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

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	600,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	600,000.00	

本公司本期已背书但尚未到期的银行承兑汇票已终止确认的部分均由信用评级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险低，本公司判断银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故上述应收票据被终止确认。

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	522,169.24	85.77	483,017.41	99.87
1 至 2 年	86,057.18	14.13	363.10	0.08
2 至 3 年	363.1	0.06	139.00	0.03
3 年以上	239	0.04	100.00	0.02
合 计	608,828.52	100.00	483,619.51	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
成都西南铁路物资有限公司	115,956.64	19.05
深圳市一博科技有限公司	51,266.01	8.42
杭州立煌科技有限公司	49,200.00	8.08

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例 (%)
广州广铁招标代理有限公司	48,294.29	7.93
深圳市深拓光电有限公司	47,040.00	7.73
合计	311,756.94	51.21

#### 6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,429,792.11	1,820,580.73
合 计	1,429,792.11	1,820,580.73

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,317,232.74	1,758,634.89
1 至 2 年	111,558.26	57,531.82
2 至 3 年	19,702.67	35,194.97
3 至 4 年	32,794.97	31,739.85
4 至 5 年	31,739.85	6,570.00
5 年以上	56,756.54	52,836.54
小 计	1,569,785.03	1,942,508.07
减：坏账准备	139,992.92	121,927.34
合 计	1,429,792.11	1,820,580.73

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	648,995.15	1,204,769.15
备用金及职工借支	490,885.55	9,285.55
往来款	376,279.22	674,079.50
其他	53,625.11	54,373.87
小 计	1,569,785.03	1,942,508.07
减：坏账准备	139,992.92	121,927.34
合 计	1,429,792.11	1,820,580.73

③坏账准备计提情况

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）	
上年年末余额	121,927.34			121,927.34
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	18,065.58			18,065.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	139,992.92			139,992.92

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	121,927.34	18,065.58			139,992.92
合计	121,927.34	18,065.58			139,992.92

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
个人	职工借支	470,000.00	1 年以内	29.94	9,400.00
单位 A	保证金	386,522.15	1 年以内	24.62	7,730.44
单位 B	保证金	80,000.00	1 年以内	5.10	1,600.00
单位 C	往来款	60,600.00	1 年以内	3.86	1,212.00
单位 D	保证金	59,500.00	1 年以内	3.79	1,190.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合 计		1,056,622.15		67.31	21,132.44

⑦期末无涉及政府补助的应收款项。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	1,404,245.08		1,404,245.08
在产品	2,456,601.63		2,456,601.63
库存商品	2,214,563.15		2,214,563.15
发出商品	3,978,806.77		3,978,806.77
周转材料	13,342.11		13,342.11
合 计	10,067,558.74		10,067,558.74

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	1,763,857.86		1,763,857.86
在产品	2,418,979.36		2,418,979.36
库存商品	1,412,549.65		1,412,549.65
发出商品	4,092,098.56		4,092,098.56
周转材料	17,531.89		17,531.89
合 计	9,705,017.32		9,705,017.32

(2) 期末无需要计提跌价准备的存货。

## 8、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质量保证金	2,626,610.67	52,532.21	2,574,078.46
合 计	2,626,610.67	52,532.21	2,574,078.46



(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质量保证金	1,699,404.99	33,988.10	1,665,416.89
合 计	1,699,404.99	33,988.10	1,665,416.89

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,626,610.67	1,699,404.99
小 计	2,626,610.67	1,699,404.99
减：坏账准备	52,532.21	33,988.10
合 计	2,574,078.46	1,665,416.89

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	2,626,610.67	100.00	52,532.21	2.00	2,574,078.46
其中：					
信用风险组合	2,626,610.67	100.00	52,532.21	2.00	2,574,078.46
合 计	2,626,610.67	100.00	52,532.21	2.00	2,574,078.46

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	1,699,404.99	100.00	33,988.10	2.00	1,665,416.89
其中：					
信用风险组合	1,699,404.99	100.00	33,988.10	2.00	1,665,416.89
合 计	1,699,404.99	100.00	33,988.10		1,665,416.89

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产	33,988.10	18,544.11			52,532.21
合计	33,988.10	18,544.11			52,532.21

(5) 本期无实际核销的合同资产。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 F	1,221,656.63	46.51	24,433.13
客户 A	656,960.02	25.01	13,139.20
客户 D	287,611.64	10.95	5,752.23
客户 J	147,750.00	5.63	2,955.00
客户 G	130,302.82	4.96	2,606.06
合计	2,444,281.11	93.06	48,885.62

#### 9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证增值税进项税额	580,325.65	
合计	580,325.65	

#### 10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,986,696.65	1,781,643.42
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	2,986,696.65	1,781,643.42

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	3,037,858.29	668,982.63	38,717.95	1,868,974.79	5,614,533.66
2、本期增加金额	707,896.72	440,548.22		458,937.37	1,607,382.31
(1) 购置		102,143.01		286,064.59	388,207.60
(2) 在建工程转入	707,896.72	338,405.21		172,872.78	1,219,174.71
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额				26,934.98	26,934.98

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废				26,934.98	26,934.98
4、期末余额	3,745,755.01	1,109,530.85	38,717.95	2,300,977.18	7,194,980.99
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,141,006.06	552,412.03	36,782.05	1,102,690.10	3,832,890.24
2、本期增加金额	146,599.44	39,317.39		211,903.62	397,820.45
(1) 计提	146,599.44	39,317.39		211,903.62	397,820.45
3、本期减少金额				22,426.35	22,426.35
(1) 处置或报废				22,426.35	22,426.35
4、期末余额	2,287,605.50	591,729.42	36,782.05	1,292,167.37	4,208,284.34
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,458,149.51	517,801.43	1,935.90	1,008,809.81	2,986,696.65
2、上年年末账面价值	896,852.23	116,570.60	1,935.90	766,284.69	1,781,643.42

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产。

⑤期末固定资产受限，见附注五、15。

## 11、在建工程

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
办公楼电梯工程			338,405.21	338,405.21		
五楼产品陈列室			880,769.50	880,769.50		
合 计	1,219,253.70		1,219,174.71	1,219,174.71		

(续)

工程名称	工程累计投入占 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 (%)	资金来源
办公楼电梯工程	100.00	100.00				自有
五楼产品陈列室	100.00	100.00				自有
合 计						

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,535,000.00	61,282.05	1,596,282.05
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,535,000.00	61,282.05	1,596,282.05
二、累计摊销			
1、上年年末余额	535,500.00	59,123.45	594,623.45
2、本期增加金额			
(1) 计提	30,600.00	2,158.60	32,758.60
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	566,100.00	61,282.05	627,382.05
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	968,900.00		968,900.00
2、上年年末账面价值	999,500.00	2,158.60	1,001,658.60

(2) 期末无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	968,900.00	30,600.00	银行贷款抵押

### 13、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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,653,167.05	547,975.05	2,992,828.55	448,924.28
合 计	3,653,167.05	547,975.05	2,992,828.55	448,924.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产折旧政策差异	133,725.62	20,058.84	159,203.19	23,880.48
合 计	133,725.62	20,058.84	159,203.19	23,880.48

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,890.26	5,007.92
可抵扣亏损	593,842.46	442,462.67
合 计	596,732.72	447,470.59

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		1,754.49	
2024	2,507.36	2,507.36	
2025	85,058.48	85,058.48	
2026	219,162.99	219,162.99	
2027	133,979.35	133,979.35	
2028	153,134.28		
合 计	593,842.46	442,462.67	

### 14、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期超过 1 年的 质量保证金	2,122,116.42	276,748.08	1,845,368.34	2,497,577.57	386,555.05	2,111,022.52
合 计	2,122,116.42	276,748.08	1,845,368.34	2,497,577.57	386,555.05	2,111,022.52

#### 15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	534,378.45	银行贷款抵押
无形资产	968,900.00	银行贷款抵押
合 计	1,503,278.45	

注：本公司将湘（2016）株洲市不动产权第 0000011 号、湘（2016）株洲市不动产权第 0000012 号房屋及土地使用权抵押给中国邮政储蓄银行股份有限公司株洲市分行，抵押期间为 2018 年 9 月 25 日至 2026 年 9 月 24 日。

#### 16、短期借款

##### （1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	3,000,000.00	6,000,000.00
合 计	3,000,000.00	6,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注“十、4、（5）关联担保情况”；抵押借款对应资产情况参见本附注“五、15、所有权或使用权受到限制的资产”。

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### 17、应付账款

##### （1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付原材料款	4,247,959.60	7,148,437.17
合 计	4,247,959.60	7,148,437.17

##### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
高新兴创联科技股份有限公司	490,952.00	未结算
合 计	490,952.00	

#### 18、合同负债

##### （1）合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售商品款	243,663.72	227,876.11
合 计	243,663.72	227,876.11

(2) 本期无账面价值发生重大变动的金额。

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,080,516.32	14,290,882.96	14,674,284.56	3,697,114.72
二、离职后福利-设定提存计划	-2,033.35	615,942.38	613,909.03	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,078,482.97	14,906,825.34	15,288,193.59	3,697,114.72

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,056,327.03	13,641,281.01	14,015,188.18	3,682,419.86
2、职工福利费		97,349.27	97,349.27	
3、社会保险费	-6,138.47	343,834.16	343,057.19	-5,361.50
其中：医疗保险费	-6,112.34	316,648.24	315,897.27	-5,361.37
工伤保险费	-26.13	27,185.92	27,159.92	-0.13
生育保险费				
4、住房公积金	-582.00	208,418.52	207,836.52	
5、工会经费和职工教育经费	30,909.76		10,853.40	20,056.36
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,080,516.32	14,290,882.96	14,674,284.56	3,697,114.72

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-1,987.20	592,395.20	590,408.00	
2、失业保险费	-46.15	23,547.18	23,501.03	
3、企业年金缴费				
合 计	-2,033.35	615,942.38	613,909.03	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%等每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本

公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,689,343.84	2,006,795.80
企业所得税	1,495,426.47	177,717.33
个人所得税	37,429.21	42,641.37
城市维护建设税	118,253.13	160,146.70
教育费附加及地方教育附加	84,465.85	114,390.53
其他	56,243.65	58,567.23
合 计	3,481,162.15	2,560,258.96

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,546,362.72	1,370,835.34
合 计	1,546,362.72	1,370,835.34

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
劳务费	1,130,000.00	1,000,000.00
代扣五险一金	53,625.11	14,390.49
保证金	4,750.00	1,000.00
往来款	10,483.81	3,333.81
员工费用垫支款	347,503.80	284,373.84
其他		67,737.20
合 计	1,546,362.72	1,370,835.34

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	31,676.28	29,623.89
不能终止确认的商业承兑汇票	600,000.00	800,000.00
合 计	631,676.28	829,623.89

## 23、股本



项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	转股	小计	
一、有限售条件股份	10,884,275.00				761,434.00	761,434.00	11,645,709.00
1. 其他内资持股	10,884,275.00				761,434.00	761,434.00	11,645,709.00
其中：境内法人持股	2,618,184.00						2,618,184.00
境内自然人持股	8,266,091.00				761,434.00	761,434.00	9,027,525.00
二、无限售条件流通股份	9,131,725.00				-761,434.00	-761,434.00	8,370,291.00
1. 人民币普通股	9,131,725.00				-761,434.00	-761,434.00	8,370,291.00
股份合计	20,016,000.00						20,016,000.00

注：① 股东易志雷将其持有的无限售股 547,271.00 股分别转让给股东陈侠虎、何春娟、张绍壮、肖德云、杨先艳 515,245.00 股、15,000.00 股、8,000.00 股、6,000.00 股、3,026.00 股；

② 陈侠虎本期申请将无限售条件流通股份转为有限售条件股份（高管锁定股）761,434.00 股。

#### 24、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,188,245.87			6,188,245.87
合计	6,188,245.87			6,188,245.87

#### 25、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,768,430.61	1,262,369.55		4,030,800.16
合计	2,768,430.61	1,262,369.55		4,030,800.16

#### 26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	13,844,633.95	7,450,155.66
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	13,844,633.95	7,450,155.66
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,434,561.25	7,029,856.04
减：提取法定盈余公积	1,262,369.55	635,377.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,004,800.00	

项 目	本 期	上 期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	19,012,025.65	13,844,633.95

## 27、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,560,283.78	13,327,710.20	38,620,958.70	13,879,489.29
其他业务	960,276.87	162,042.73	856,736.76	121,690.60
合 计	44,520,560.65	13,489,752.93	39,477,695.46	14,001,179.89

### (2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期合计	上期合计
业务类型		
软件产品	38,071,236.45	34,563,554.45
非软件产品	1,985,284.49	1,686,599.00
维护	3,503,762.84	2,370,805.25
其他	960,276.87	856,736.76
合 计	44,520,560.65	39,477,695.46
按经营地区分类		
片区四	6,353,298.52	2,933,349.55
片区一	3,492,245.84	21,310,460.88
片区二	25,444,965.40	8,662,111.66
片区三	9,230,050.89	6,571,773.37
合 计	44,520,560.65	39,477,695.46
客户或市场类型		
销售商品	40,532,792.89	36,587,003.41
提供劳务	3,987,767.76	2,890,692.05
合 计	44,520,560.65	39,477,695.46
合同类型		
商品销售合同	40,532,792.89	36,587,003.41
服务合同	3,987,767.76	2,890,692.05
合 计	44,520,560.65	39,477,695.46
按商品转让的时间分类		

合同分类	本期合计	上期合计
按时点	40,532,792.89	36,587,003.41
按时段	3,987,767.76	2,890,692.05
合 计	44,520,560.65	39,477,695.46

### (3) 履约义务的说明

#### ①产品销售业务

软件产品销售合同中约定需由公司负责安装调试并经客户验收合格，公司在发货至指定地点并完成安装调试后，获取客户签字确认的货物验收单即完成履约义务；对于非软件产品销售，获取客户签字确认的货物签收单即完成履约义务。

#### ②提供劳务

本公司提供的劳务主要为维修业务，维修业务完成后，客户验货签收后由客户在验收单上签字确认，公司收到客户签字确认的验收单即完成履约义务。

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格总额为 13,620,121.35 元，其中：13,620,121.35 元预计将于 2024 年度确认收入。

## 28、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	226,866.96	168,103.69
教育费附加及地方教育附加	162,046.41	120,074.03
房产税	27,061.02	18,040.68
土地使用税	59,387.40	39,592.28
车船使用税	300.00	300.00
印花税	18,207.68	7,719.09
其他	35,306.24	45,528.63
合 计	529,175.71	399,358.40

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,309,028.93	2,978,508.84
业务招待费	2,594,848.59	2,205,300.36
劳务费	1,080,360.63	1,897,859.12
差旅费	674,906.69	494,051.36
投标费	231,832.16	296,166.94

项 目	本期金额	上期金额
会务费		51,237.23
广告费	146,775.58	45,228.73
固定资产折旧	20,471.40	17,960.98
办公费	21,449.55	15,434.25
物料消耗	1,116.65	716.71
其他	604,084.23	186,854.13
合 计	8,684,874.41	8,189,318.65

### 30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,963,336.05	1,675,475.81
咨询费	454,309.02	314,555.93
业务招待费	175,092.11	208,243.60
审计评估费	103,773.58	112,786.37
差旅费	66,834.18	84,742.65
宣传费		52,485.44
办公费	69,435.26	48,068.62
无形资产摊销	32,758.60	39,232.14
折旧费	29,427.58	30,949.23
水电费	30,629.99	27,597.17
修理费	16,109.60	20,034.46
会议费用	32,549.00	9,780.00
通讯费	4,403.14	2,812.70
培训费	522.94	1,941.75
物料消耗	53,636.03	
其他	334,950.80	166,755.80
合 计	3,367,767.88	2,795,461.67

### 31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	5,927,317.14	6,563,842.72
物料消耗	135,699.86	169,118.22
试验试制费	31,667.92	70,622.64
差旅费	138,930.73	46,779.33

项 目	本期金额	上期金额
折旧	48,523.27	28,278.10
办公费	56,979.14	12,854.45
其他	10,307.13	9,723.55
水电费	1,965.22	551.35
委外研发费用	1,088,679.24	
合 计	7,440,069.65	6,901,770.36

### 32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	191,433.47	209,312.50
减：利息收入	27,968.72	13,865.58
金融机构手续费及其他	4,247.91	2,860.36
贴现利息支出		6,149.03
合 计	167,712.66	204,456.31

### 33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
高新奖	30,000.00		30,000.00
省科技进步二等奖	40,000.00		40,000.00
2021年度湖南省研发奖补专项资金	44,300.00		44,300.00
2021年科学技术奖	50,000.00		50,000.00
经济信息专项北斗应用场景奖励	100,000.00		100,000.00
2022年湖南省创新创业大赛奖金	100,000.00		100,000.00
增值税退税收益	3,846,071.63		
株洲市财政局军民融合专项资金		450,000.00	
湖南省第二批卫星应用典型案例补助		200,000.00	
株洲高新技术产业发展局长株潭示范区建设资金		50,000.00	
增值税进项税加计扣除	65,114.26		
稳岗补贴	17,306.18	49,347.53	17,306.18
个税手续费返还	9,349.21	11,500.02	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	4,302,141.28	760,847.55	381,606.18

#### 34、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.70	53,476.68
合 计	0.70	53,476.68

#### 35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-731,418.12	-334,408.59
其他应收款坏账损失	-18,065.58	-36,841.89
合 计	-749,483.70	-371,250.48

#### 36、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	91,262.86	-247,848.83
合 计	91,262.86	-247,848.83

#### 37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	4,515.18	3,656.72	4,515.18
合 计	4,515.18	3,656.72	4,515.18

#### 38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,927.63	28,475.65	3,927.63
其中：固定资产	3,927.63	28,475.65	3,927.63
其他	20,282.13	4,505.76	20,282.13
税收滞纳金	16,964.43		16,964.43
罚款支出		500.00	
合 计	41,174.19	33,481.41	41,174.19

#### 39、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,116,780.70	177,717.33
递延所得税费用	-102,872.41	-56,022.96
合 计	2,013,908.29	121,694.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	14,448,469.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,167,270.43
子公司适用不同税率的影响	28,370.14
调整以前期间所得税的影响	294,063.66
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	595,959.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-1,067,933.84
2022年四季度新购置固定资产加计扣除影响	-3,821.64
本年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	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	2,013,908.29

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	390,955.39	749,347.53
增值税返还	3,846,071.63	
利息收入	27,968.72	13,865.58
其他	313,711.49	15,156.74
收回往来款	5,508.07	472,783.21
合 计	4,584,215.30	1,251,153.06

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
管理、销售、研发付现费用列支	8,161,848.97	6,383,184.64
资金往来款	4,496,052.92	1,611,296.67
营业外支出中付现列支	16,964.43	500.00
银行手续费	3,392.81	2,860.36

项 目	本期金额	上期金额
合 计	12,678,259.13	7,997,841.67

#### 41、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	12,434,561.25	7,029,856.04
加：资产减值准备	-91,262.86	247,848.83
信用减值损失	749,483.70	371,250.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	397,820.45	358,945.05
无形资产摊销	32,758.60	39,232.14
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,927.63	28,475.65
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	191,433.47	209,312.50
投资损失（收益以“－”号填列）	-0.7	-53,476.68
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-99,050.77	-79,903.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,821.64	23,880.48
存货的减少（增加以“－”号填列）	-362,541.42	-4,580,763.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,127,376.12	-7,364,397.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,683,790.86	5,836,005.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,696,892.97	2,066,266.42
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,267,076.29	11,351,791.45
减：现金的上年年末余额	11,351,791.45	9,948,379.65



补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,915,284.84	1,403,411.80

#### (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,267,076.29	11,351,791.45
其中：库存现金	11,277.36	3,967.36
可随时用于支付的银行存款	13,255,798.93	11,347,824.09
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,267,076.29	11,351,791.45

### 七、在其他主体中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
成都太昌弘为信息技术有限公司	100.00	四川省	成都	软件和信息技术服务业	100.00		设立

注：计算机信息技术咨询；设计、销售铁路专用设备并提供技术服务；研发、销售计算机软硬件、网络设备、电子产品、电气设备并提供技术服务。（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）。

#### 2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

#### 3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

#### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司目前原材料供应和产品最终消费群体均为国内市场，汇率变动对本公司无影响。

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

本公司银行存款存放在中国的活期和定期银行账户中。利率由中国人民银行规定，公司定期密切关注该等利率的波动。由于该等平均存款利率相对较低，本公司为持有的此类资产于2023年12月31日及2022年12月31日并未面临重大的利率风险。

#### (3) 其他价格风险

本公司无权益性证券。

### 2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司的应收账款主要系赊销形成的应收货款；本公司的其他应收款主要为押金及部分往来款等；本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据。

### 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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、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				
应收款项融资			1,100,000.00	1,100,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,100,000.00	1,100,000.00
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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，且其无显著回收风险，故公司将具有双重持有目的的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东及实际控制人情况

控股股东	实际控制人对公司的 控股比例（%）	实际控制人对公司的 表决权比例（%）	实际控制人名称
陈侠虎	41.27	41.27	陈侠虎

注：陈侠虎直接持股 41.27%，同时陈侠虎持股太昌弘士 77.67%，并担任太昌弘士普通合伙人、执行事务合伙人，因此太昌弘士成为陈侠虎的一致行动人，太昌弘士持有太昌电子 19.62%的股份，因此陈侠虎直接和间接持股太昌电子 58.32%的股份，能够实际控制太昌电子。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、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
株洲太昌弘士投资有限合伙企业	股东、公司董事
周江安	股东
湖南高科发创智能制造装备创业投资有限公司	股东
何春娟	股东
张绍壮	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
肖德云	股东
杨先艳	股东
张宝林	公司董事
肖高清	公司董事
尹阿芳	公司董事
雷新生	公司监事
蒋崇震	公司监事
张鸿需	公司监事
翁艳彬	公司控股股东陈侠虎配偶
株洲广兴科技股份有限公司	公司控股股东陈侠虎的近亲属控制的公司

#### 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翁艳彬、陈侠虎	2,500,000.00	2022-11-23	2030-11-22	否
翁艳彬、陈侠虎	7,500,000.00	2018-09-25	2026-09-24	否

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,163,430.70	1,668,609.40

(9) 关联方承诺

无。

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
蒋崇震	19,814.45	22,852.15
陈侠虎	5,700.00	10,471.50
雷新生	9,568.00	3,760.0
周江安	333.00	786.60
张宝林	333.00	333.00
张鸿需	6,756.66	
株洲广兴科技股份有限公司	1,000.00	
合计	43,505.11	38,203.25

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项

十三、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	22,010,205.70	27,681,633.48
1至2年	6,783,122.28	2,668,667.13

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	641,555.50	1,234,988.00
3 至 4 年	536,032.50	848,638.00
4 至 5 年	671,838.00	854,600.00
5 年以上	1,134,470.00	279,870.00
小 计	31,777,223.98	33,568,396.61
减：坏账准备	3,186,784.10	2,455,365.98
合 计	28,590,439.88	31,113,030.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,777,223.98	100.00	3,186,784.10	10.03	28,590,439.88
其中：					
信用风险组合	31,777,223.98	100.00	3,186,784.10	10.03	28,590,439.88
合 计	31,777,223.98	100.00	3,186,784.10	10.03	28,590,439.88

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,568,396.61	100.00	2,455,365.98	7.31	31,113,030.63
其中：					
信用风险组合	33,568,396.61	100.00	2,455,365.98	7.31	31,113,030.63
合 计	33,568,396.61	100.00	2,455,365.98	7.31	31,113,030.63

①按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	22,010,205.70	440,204.12	2.00
1-2 年 (含 2 年)	6,783,122.28	678,312.23	10.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	641,555.50	128,311.10	20.00
3-4 年 (含 4 年)	536,032.50	268,016.25	50.00
4-5 年 (含 5 年)	671,838.00	537,470.40	80.00
5 年以上	1,134,470.00	1,134,470.00	100.00
合 计	31,777,223.98	3,186,784.10	10.03

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	27,681,633.48	553,632.67	2.00
1-2 年 (含 2 年)	2,668,667.13	266,866.71	10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,234,988.00	246,997.60	20.00
3-4 年 (含 4 年)	848,638.00	424,319.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	854,600.00	683,680.00	80.00
5 年以上	279,870.00	279,870.00	100.00
合 计	33,568,396.61	2,455,365.98	7.31

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	2,455,365.98	731,418.12			3,186,784.10
合 计	2,455,365.98	731,418.12			3,186,784.10

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户 F	8,749,033.14	27.53	174,980.66
客户 B	6,219,265.17	19.57	582,637.71
客户 H	2,265,621.75	7.13	45,312.44
客户 I	1,590,584.66	5.01	31,811.69
客户 D	1,046,775.72	3.29	20,935.51
合计	19,871,280.44	62.53	855,678.01

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,900,204.05	2,086,811.80
合 计	1,900,204.05	2,086,811.80

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,794,354.42	2,069,937.19
1 至 2 年	111,558.26	7,452.67
2 至 3 年	10,102.67	35,194.97
3 至 4 年	32,794.97	31,739.85
4 至 5 年	31,739.85	6,570.00
5 年以上	56,756.54	52,836.54
小 计	2,037,306.71	2,203,731.22
减：坏账准备	137,102.66	116,919.42
合 计	1,900,204.05	2,086,811.80

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	590,882.15	1,163,975.55
备用金及职工借支	490,885.55	
往来款	901,913.90	985,381.80
其他	53,625.11	54,373.87
小 计	2,037,306.71	2,203,731.22
减：坏账准备	137,102.66	116,919.42
合 计	1,900,204.05	2,086,811.80

③坏账准备计提情况

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）	
上年年末余额	116,919.42			116,919.42
上年年末其他应收款				



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）	
账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	20,183.24			20,183.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	137,102.66			137,102.66

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	116,919.42	20,183.24			137,102.66
合计	116,919.42	20,183.24			137,102.66

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
成都太昌弘为信息技术有限公司	往来款	525,634.68	1 年以内	25.80	
个人	职工借支	470,000.00	1 年以内	23.07	9,400.00
单位 A	保证金	386,522.15	1 年以内	18.97	7,730.44
单位 B	保证金	80,000.00	1 年以内	3.93	1,600.00
单位 C	往来款	60,600.00	1 年以内	2.97	1,212.00
合计		1,522,756.83		74.74	19,942.44

⑦期末无涉及政府补助的应收款项。

### 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都太昌弘为信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00

## 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,512,454.88	13,324,549.93	38,597,897.77	13,877,495.92
其他业务	960,276.87	162,042.73	856,736.76	121,690.60
合 计	44,472,731.75	13,486,592.66	39,454,634.53	13,999,186.52

## 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.70	53,476.68
合 计	0.70	53,476.68

## 十六、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；		
2、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；	381,606.18	
3、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；	0.70	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		

项 目	金 额	说 明
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-36,659.01	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	344,947.87	
减：所得税影响金额	51,742.18	
扣除所得税后非经常性损益合计	293,205.69	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	293,205.69	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.36	0.62	0.62

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	24.76	0.61	0.61

株洲太昌电子信息技术股份有限公司

2024年4月9日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
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)	381,606.18
投资或管理资产的收益	0.70
其他营业外收入或支出	-36,659.01
<b>非经常性损益合计</b>	<b>344,947.87</b>
减：所得税影响数	51,742.18
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>293,205.69</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用