

审计报告

江苏保时龙科技股份有限公司

容诚审字[2024]214Z0022 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 117



审计报告

容诚审字[2024]214Z0022 号

江苏保时龙科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏保时龙科技股份有限公司（以下简称“江苏保时龙公司”）财务报表，包括 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏保时龙公司 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

江苏保时龙公司管理层（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，管理层负责评估江苏保时龙公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江



苏保时龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏保时龙公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就江苏保时龙公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计



证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（以下无正文）



(此页无正文，为江苏保时龙科技股份有限公司容诚审字[2024]214Z0022号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：

潘坤（项目合伙人）



中国注册会计师：

刘文剑



2024年9月30日



合并资产负债表

编制单位：江苏保时龙科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	14,592,420.63	28,526,457.45	37,903,829.35
交易性金融资产	五、2		601,501.00	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、3	177,661,445.08	192,975,059.82	137,067,161.82
应收款项融资				
预付款项	五、4	1,065,087.41	1,139,175.67	1,096,686.60
其他应收款	五、5	2,994,634.31	3,130,399.66	4,083,297.10
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	106,803,351.93	103,408,848.80	123,661,813.47
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、7	1,004,932.73	1,041,353.77	-
其他流动资产	五、8	8,206,309.35	3,557,561.57	5,715,320.66
流动资产合计		312,328,181.44	334,380,357.74	309,528,109.00
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	五、9	1,678,882.51	2,057,077.00	
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	144,020,042.28	146,667,445.47	163,942,695.62
在建工程	五、11	100,178,374.80	63,856,697.59	2,137,424.97
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、12	21,793,140.26	26,387,339.73	38,975,499.82
无形资产	五、13	23,919,179.47	24,019,697.12	24,630,609.32
开发支出				
商誉	五、14	4,908,891.53	4,908,891.53	4,908,891.53
长期待摊费用	五、15	8,485,711.27	8,351,154.55	13,336,348.69
递延所得税资产	五、16	16,129,569.43	15,626,796.21	9,775,636.67
其他非流动资产	五、17	2,731,089.80	1,542,057.44	1,209,568.12
非流动资产合计		323,844,881.35	293,417,156.64	258,916,674.74
资产总计		636,173,062.79	627,797,514.38	568,444,783.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







许国民

蒋吕平

沈焱





合并资产负债表（续）

编制单位：江苏保时龙科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、19	189,003,494.44	205,245,177.79	207,920,841.95
交易性金融负债	五、20	91,000.00	-	
衍生金融负债				
应付票据	五、21	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	五、22	142,515,926.89	172,721,769.84	98,040,245.50
预收款项				
合同负债	五、23	839,255.59	204,693.82	406,511.78
应付职工薪酬	五、24	13,092,582.27	13,846,163.88	13,292,408.44
应交税费	五、25	4,861,172.10	5,807,388.30	14,243,466.69
其他应付款	五、26	15,734,053.30	3,212,416.53	14,469,815.88
其中：应付利息				
应付股利				2,208,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、27	35,650,887.70	28,309,972.02	11,547,386.06
其他流动负债	五、28	48,207.73	26,610.19	48,428.81
流动负债合计		411,836,580.02	439,374,192.37	359,969,105.11
非流动负债：				
长期借款	五、29	36,500,000.00	7,500,000.00	24,330,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、30	13,022,986.38	18,101,926.12	27,843,231.53
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、16			
其他非流动负债				
非流动负债合计		49,522,986.38	25,601,926.12	52,173,231.53
负债合计		461,359,566.40	464,976,118.49	412,142,336.64
所有者权益：				
股本	五、31	43,271,200.00	43,271,200.00	43,271,200.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、32	41,550,274.14	41,550,274.14	41,550,274.14
减：库存股				
其他综合收益	五、33	-479,721.50	-400,144.23	-277,919.80
专项储备				
盈余公积	五、34	14,133,943.35	14,133,943.35	7,859,072.14
未分配利润	五、35	76,337,800.40	64,266,122.63	63,899,820.62
归属于母公司所有者权益合计		174,813,496.39	162,821,395.89	156,302,447.10
少数股东权益				
所有者权益合计		174,813,496.39	162,821,395.89	156,302,447.10
负债和所有者权益总计		636,173,062.79	627,797,514.38	568,444,783.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许国民

蒋吕平

沈焱



合并利润表

编制单位：江苏保时龙科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		247,101,822.51	587,449,108.45	663,757,511.13
其中：营业收入	五、36	247,101,822.51	587,449,108.45	663,757,511.13
二、营业总成本		226,034,855.50	554,239,300.03	672,881,307.83
其中：营业成本	五、36	189,025,553.44	467,168,943.58	576,039,640.79
税金及附加	五、37	2,298,751.75	4,816,711.56	5,633,467.09
销售费用	五、38	6,671,206.17	14,950,169.31	18,348,468.03
管理费用	五、39	13,743,201.43	31,473,578.10	39,452,905.98
研发费用	五、40	10,468,372.36	20,961,916.84	24,796,501.72
财务费用	五、41	3,827,770.35	14,867,980.64	8,610,324.22
其中：利息费用		4,547,674.10	12,634,152.69	13,672,202.85
利息收入		86,696.62	340,994.67	191,807.53
加：其他收益	五、42	1,110,841.32	5,921,369.77	1,593,385.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	102,203.89	11,350.00	
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				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-365,700.00	601,501.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	109,293.65	-1,246,308.37	-543,221.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-7,917,108.28	-20,059,613.90	-17,794,918.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	132,631.51	1,621,408.22	181,546.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,239,129.10	20,059,515.14	-25,687,004.95
加：营业外收入	五、48	169,446.76	743,524.60	524,548.15
减：营业外支出	五、49	569,624.31	1,758,813.05	95,840.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,838,951.55	19,044,226.69	-25,258,296.93
减：所得税费用	五、50	1,767,273.78	-2,166,946.53	-3,311,386.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,071,677.77	21,211,173.22	-21,946,910.84
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,071,677.77	21,211,173.22	-21,946,910.84
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,071,677.77	21,211,173.22	-21,946,910.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		-79,577.27	-122,224.43	-492,266.35
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-79,577.27	-122,224.43	-492,266.35
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-79,577.27	-122,224.43	-492,266.35
（1）外币财务报表折算差额		-79,577.27	-122,224.43	-492,266.35
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		11,992,100.50	21,088,948.79	-22,439,177.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,992,100.50	21,088,948.79	-22,439,177.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.49	-0.51
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许国民

蒋吕平

沈焱



合并现金流量表

编制单位：江苏保时龙科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		290,448,714.41	574,790,378.57	750,051,275.97
收到的税费返还		8,339,665.47	5,800,233.39	3,986,964.73
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	15,464,808.48	12,301,012.48	6,257,147.07
经营活动现金流入小计		314,253,188.36	592,891,624.44	760,295,387.77
购买商品、接受劳务支付的现金		180,219,537.72	328,787,136.68	431,174,793.69
支付给职工以及为职工支付的现金		57,945,531.42	137,194,298.86	186,106,648.79
支付的各项税费		13,169,911.48	37,627,297.93	26,873,362.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	17,466,597.03	28,009,908.00	36,777,071.40
经营活动现金流出小计		268,801,577.65	531,618,641.47	680,931,876.21
经营活动产生的现金流量净额		45,451,610.71	61,272,982.97	79,363,511.56
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,256.00	52,000.00	750,992.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		26,256.00	52,000.00	750,992.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,489,799.05	22,523,548.20	35,342,808.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		70,489,799.05	22,523,548.20	35,342,808.00
投资活动产生的现金流量净额		-70,463,543.05	-22,471,548.20	-34,591,815.99
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		80,000,000.00	215,000,000.00	220,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	20,000,000.00	20,956,587.50	95,000,000.00
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	235,956,587.50	315,500,000.00
偿还债务支付的现金		60,500,000.00	209,319,200.00	212,960,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,644,239.46	28,167,239.83	11,284,635.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	25,635,887.97	46,938,821.32	119,778,939.79
筹资活动现金流出小计		89,780,127.43	284,425,261.15	344,023,575.52
筹资活动产生的现金流量净额		10,219,872.57	-48,468,673.65	-28,523,575.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		858,022.93	989,828.42	744,441.04
五、现金及现金等价物净增加额		-13,934,036.84	-8,677,410.46	16,992,561.09
加：期初现金及现金等价物余额		28,526,414.03	37,203,824.49	20,211,263.40
六、期末现金及现金等价物余额		14,592,377.19	28,526,414.03	37,203,824.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许国民

蒋吕平

沈焱



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-5月										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	43,271,300.00		41,550,274.14		-400,144.23		14,133,943.35	64,266,122.63	162,821,395.89		162,821,395.89
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	43,271,300.00		41,550,274.14		-400,144.23		14,133,943.35	64,266,122.63	162,821,395.89		162,821,395.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(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. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 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											
四、本期末余额	43,271,300.00		41,550,274.14		-479,721.50		14,133,943.35	76,337,800.40	174,813,496.39		174,813,496.39

法定代表人：

许国民

主管会计工作负责人：

蒋吕平

会计机构负责人：

沈焱



合并所有者权益变动表

编制单位：江苏信控科技股份有限公司
2023年度
单位：元 币种：人民币

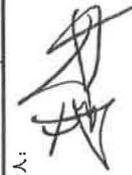
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	43,271,200.00	-	41,550,374.14	-	-277,919.80	-	7,859,072.14	63,899,820.62	156,302,447.10	-	156,302,447.10	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	43,271,200.00	-	41,550,374.14	-	-277,919.80	-	7,859,072.14	63,899,820.62	156,302,447.10	-	156,302,447.10	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-122,224.43		6,274,871.21	366,302.01	6,518,948.79		6,518,948.79	
(一) 综合收益总额					-122,224.43			31,211,175.22	21,088,948.79		21,088,948.79	
(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							6,274,871.21	-20,844,871.21	-14,570,000.00		-14,570,000.00	
1. 提取盈余公积							6,274,871.21	-6,274,871.21				
2. 对所有者(或股东)的分配								-14,570,000.00	-14,570,000.00		-14,570,000.00	
3. 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												
四、本期末余额	43,271,200.00	-	41,550,374.14	-	-400,144.23	-	14,133,943.35	64,266,122.63	162,831,395.89	-	162,831,395.89	

法定代表人：



许国民

主管会计工作负责人：



蒋吕平

会计机构负责人：



沈焱



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2022年度

项目	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		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	普通股	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	43,271,200.00	-	41,550,274.14	-	-	214,346.55	-	5,340,116.67	88,365,686.93	178,741,624.29	-	178,741,624.29
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、本年初余额	43,271,200.00	-	41,550,274.14	-	-	214,346.55	-	5,340,116.67	88,365,686.93	178,741,624.29	-	178,741,624.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-492,266.35	-	2,518,955.47	-24,465,866.51	-22,439,177.19	-	-22,439,177.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-492,266.35	-	-	-21,946,910.84	-22,439,177.19	-	-22,439,177.19
（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	-	-	-	-	-	-	-	2,518,955.47	-2,518,955.47	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,518,955.47	-2,518,955.47	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	43,271,200.00	-	41,550,274.14	-	-	-277,919.80	-	7,859,072.14	63,899,820.62	156,302,447.10	-	156,302,447.10

法定代表人：  许国民

主管会计工作负责人：  蒋吕平

会计机构负责人：  沈焱



母公司资产负债表

编制单位：江苏保时龙科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		7,378,493.20	11,144,652.87	2,771,146.19
交易性金融资产			601,501.00	-
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	96,374,457.39	113,541,050.24	95,990,750.97
应收款项融资				
预付款项		352,620.88	597,357.40	96,583.30
其他应收款	十六、2	105,718,008.30	100,955,136.46	113,415,603.17
其中：应收利息				
应收股利				
存货		41,727,384.67	36,242,870.49	48,236,880.45
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		1,004,932.73	1,041,353.77	-
其他流动资产		4,002,537.66	224,423.28	-
流动资产合计		256,558,434.83	264,348,345.51	260,510,964.08
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		1,678,882.51	2,057,077.00	-
长期股权投资	十六、3	45,589,565.88	40,505,125.88	40,505,125.88
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		30,493,958.79	32,346,550.35	37,769,064.52
在建工程		94,902,725.73	61,416,617.42	1,234,408.41
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		9,334,570.69	10,840,146.59	16,806,428.78
无形资产		19,961,383.37	20,164,983.92	20,653,625.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,289,040.71	2,141,619.41	1,545,664.08
递延所得税资产		16,464,286.05	16,166,167.64	9,228,435.90
其他非流动资产		1,789,000.00	162,320.00	201,950.00
非流动资产合计		221,503,413.73	185,800,608.21	127,944,702.81
资产总计		478,061,848.56	450,148,953.72	388,455,666.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许国民

蒋吕平

沈焱

沈焱

蒋吕平

许国民



母公司资产负债表（续）

编制单位：苏保时科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		135,876,205.55	155,186,312.50	185,893,021.12
交易性金融负债		91,000.00	-	
衍生金融负债				
应付票据		10,000,000.00	10,000,000.00	-
应付账款		107,102,039.58	113,868,423.35	51,144,166.65
预收款项				
合同负债		147,998.94	1,730.73	243,902.65
应付职工薪酬		4,648,397.51	4,911,864.40	5,239,010.49
应交税费		104,514.52	239,695.61	2,807,730.30
其他应付款		19,307,679.43	2,072,688.66	23,446,984.46
其中：应付利息				
应付股利				2,208,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		4,256,943.33	4,145,161.56	3,959,842.52
其他流动负债		19,239.86	224.99	31,707.35
流动负债合计		281,554,018.72	290,426,101.80	272,766,365.54
非流动负债：				
长期借款		36,500,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		7,112,185.44	8,881,377.60	13,026,539.18
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		43,612,185.44	8,881,377.60	13,026,539.18
负债合计		325,166,204.16	299,307,479.40	285,792,904.72
所有者权益：				
股本		43,271,200.00	43,271,200.00	43,271,200.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		45,198,400.02	45,198,400.02	45,198,400.02
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		14,133,943.35	14,133,943.35	7,859,072.14
未分配利润		50,292,101.03	48,237,930.95	6,334,090.01
所有者权益合计		152,895,644.40	150,841,474.32	102,662,762.17
负债和所有者权益总计		478,061,848.56	450,148,953.72	388,455,666.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许国民

许国民

蒋吕平

蒋吕平

沈焱

沈焱



母公司利润表

编制单位：江苏保时龙科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	90,356,710.44	221,948,783.78	259,261,616.31
减：营业成本	十六、4	74,181,053.73	171,469,694.81	226,362,762.64
税金及附加		1,083,190.60	1,736,448.03	2,172,713.40
销售费用		2,518,308.06	5,271,747.34	5,963,223.70
管理费用		3,792,215.11	8,448,133.40	11,038,431.83
研发费用		4,255,785.28	9,843,440.41	9,025,500.94
财务费用		1,502,462.22	7,958,928.96	3,382,468.21
其中：利息费用		2,977,661.98	9,320,622.82	10,747,077.97
利息收入		1,550,012.81	4,034,602.95	4,651,604.27
加：其他收益		90,827.58	68,811.75	528,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	102,203.89	50,011,350.00	30,000,000.00
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				
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）		-365,700.00	601,501.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		34,352.79	-378,149.51	88,568.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,094,132.96	-12,095,991.19	-9,085,943.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-36,960.00	1,798,187.37	132,025.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,754,286.74	57,226,100.25	22,979,566.69
加：营业外收入		2,550.00	250,817.86	171,617.11
减：营业外支出		785.08	1,665,937.71	42,284.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,756,051.66	55,810,980.40	23,108,899.70
减：所得税费用		-298,118.42	-6,937,731.74	-2,080,655.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,054,170.08	62,748,712.14	25,189,554.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,054,170.08	62,748,712.14	25,189,554.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		2,054,170.08	62,748,712.14	25,189,554.74
七、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：



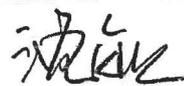
许国民

主管会计工作负责人：



蒋吕平

会计机构负责人：



沈焱



母公司现金流量表

编制单位：江苏保时龙科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		113,559,387.35	217,868,066.85	285,285,582.63
收到的税费返还		3,695,937.58	4,586,250.69	3,986,964.73
收到其他与经营活动有关的现金		21,464,257.16	105,769,884.57	176,700,737.88
经营活动现金流入小计		138,719,582.09	328,224,202.11	465,973,285.24
购买商品、接受劳务支付的现金		61,055,641.46	141,078,287.92	199,606,970.86
支付给职工以及为职工支付的现金		17,840,030.40	40,589,581.57	60,513,931.55
支付的各项税费		1,201,499.75	5,199,092.37	2,343,896.62
支付其他与经营活动有关的现金		6,828,089.21	122,779,174.22	190,829,842.75
经营活动现金流出小计		86,925,260.82	309,646,136.08	453,294,641.78
经营活动产生的现金流量净额		51,794,321.27	18,578,066.03	12,678,643.46
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			50,000,000.00	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			52,000.00	781,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		11,000,000.00	22,850,000.00	20,500,000.00
投资活动现金流入小计		11,000,000.00	72,902,000.00	51,281,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,853,028.11	9,899,194.47	7,047,665.05
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,084,440.00		
支付其他与投资活动有关的现金		14,500,000.00	7,000,000.00	33,000,000.00
投资活动现金流出小计		79,437,468.11	16,899,194.47	40,047,665.05
投资活动产生的现金流量净额		-68,437,468.11	56,002,805.53	11,233,834.95
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		67,000,000.00	165,000,000.00	175,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	20,956,587.50	95,000,000.00
筹资活动现金流入小计		87,000,000.00	185,956,587.50	270,500,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	186,219,200.00	178,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,545,902.74	25,968,769.90	9,536,990.33
支付其他与筹资活动有关的现金		21,574,387.82	39,264,769.60	109,849,350.11
筹资活动现金流出小计		74,120,290.56	251,452,739.50	297,386,340.44
筹资活动产生的现金流量净额		12,879,709.44	-65,496,152.00	-26,886,340.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-2,722.29	-11,251.44	100.18
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		11,144,609.45	2,071,141.33	5,044,903.18
六、期末现金及现金等价物余额				
		7,378,449.76	11,144,609.45	2,071,141.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许国民

蒋吕平

沈焱



母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏保研科技股份有限公司

2024年1-5月

单位：元 币种：人民币

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	43,271,200.00				45,198,400.02				14,133,943.35	48,237,930.95	150,841,474.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	43,271,200.00				45,198,400.02				14,133,943.35	48,237,930.95	150,841,474.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										2,054,170.08	2,054,170.08
(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. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	43,271,200.00				45,198,400.02				14,133,943.35	50,292,101.03	152,895,644.40

法定代表人：沈焱

主管会计工作负责人：蒋吕平

会计机构负责人：沈焱

蒋吕平

沈焱



母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏保研龙科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2023年度

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	43,271,200.00				45,198,400.02				7,859,072.14	6,334,090.02	102,662,762.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	43,271,200.00				45,198,400.02				7,859,072.14	6,334,090.02	102,662,762.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额									6,274,871.21	41,903,840.53	48,178,712.14
(二) 所有者投入和减少资本										62,748,712.14	62,748,712.14
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									6,274,871.21	-20,844,871.21	-14,570,000.00
1. 提取盈余公积									6,274,871.21	-6,274,871.21	
2. 对所有者(或股东)的分配										-14,570,000.00	-14,570,000.00
3. 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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	43,271,200.00				45,198,400.02				14,133,943.35	48,237,930.95	150,841,474.32

法定代表人：

蒋国民

主管会计工作负责人：

蒋吕平

会计机构负责人：

沈焱

沈焱



母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏保时多利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
	优先股	普通股					
一、上年年末余额		43,271,200.00	45,198,400.02				77,473,207.44
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额		43,271,200.00	45,198,400.02				77,473,207.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							25,189,554.74
(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. 提取盈余公积							-2,518,955.47
2. 对所有者(或股东)的分配							-2,518,955.47
3. 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. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额		43,271,200.00	45,198,400.02			7,859,072.14	102,662,762.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈淼

许国民

蒋吕平

沈

沈淼



江苏保时龙科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年至 2024 年 1-5 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

江苏保时龙科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为无锡市保时龙塑业有限公司, 成立于 2010 年 12 月 22 日, 系由自然人许国民、许超、朱华共同出资设立。

本公司以 2020 年 10 月 31 日为基准日, 整体变更为股份有限公司。本公司现有注册资本为人民币 4,327.12 万元, 法定代表人为许国民, 统一信用代码为 91320214566878381Y, 注册地址为无锡市新吴区鸿山街道鸿昌路 73 号。

本公司及子公司主营业务为消费电子产品注塑结构件及精密注塑模具的研发、生产和销售, 主要产品包括计算机外设产品注塑结构件、其他电子产品注塑结构件及精密注塑模具。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 9 月 30 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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



三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
期末账龄超过1年的重要应付账款	100万元以上
期末账龄超过1年的重要合同负债	100万元以上
期末账龄超过1年的重要其他应付款	100万元以上
收到或支付的重要的投资活动有关的现金	500万元以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利



润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

子公司是指被本公司控制的主体。

(2) 合并财务报表的编制方法



本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。



(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

③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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算



(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具



金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

(2) 金融资产的分类与计量

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

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该



金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类。报告期内，本公司金融负债为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。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市价以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。



（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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



A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款、长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围外客户（账龄组合）

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金及保证金

其他应收款组合 2 应收员工备用金

其他应收款组合 3 应收代扣代缴款

其他应收款组合 4 应收其他款项

其他应收款组合 5 应收合并范围内关联方往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信



用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款及其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做



出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销



如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终



止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债



进行抵销。

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根



据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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



为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
超质保期存货	超过质保保证期的存货	公司预计可变现净值为零，予以全额计提跌价准备
呆滞存货	库龄 2 年以上的存货	公司预计可变现净值为零，予以全额计提跌价准备
非呆滞存货	除超质保期存货、呆滞组合外的其他存货	参考①、②

(5) 周转材料的摊销方法

- ①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。
- ②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”



项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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



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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资为对被投资单位实施控制的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

①非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。



②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。



本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

项 目	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理使用人员和人员验收。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加



权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无形资产的摊销

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

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。



(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或



者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，主要包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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



当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

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

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



至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；



⑤客户已接受该商品。

客户未行使的合同权利

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户对货物签收并与公司对账作为确认内销收入的时点。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得出口报关单、提单后，客户对货物签收并与公司对账作为确认外销收入的时点。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的



政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。



(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并



且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

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

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

② 合并抵销形成的暂时性差异

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

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和递延所得税负债转回的期间内，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。



26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；



- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的



评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩



余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。



27. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31



号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、7%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加及地方教育附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、8.25%、15%、20%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
江苏保时龙科技股份有限公司（以下简称“江苏保时龙”）	15%、25%
乾盛科技无锡有限公司（以下简称“乾盛科技”）	25%
泰国保时龙电子科技有限公司（以下简称“泰国保时龙”）	20%
重庆保时鑫电子科技有限公司（以下简称“重庆保时鑫”）	15%
东莞市晶时鑫电子科技有限公司（以下简称“东莞晶时鑫”）	25%
重庆保时龙电子科技有限公司（以下简称“重庆保时龙”）	15%
中山市保时鑫电子科技有限公司（以下简称“中山保时鑫”）	25%
香港保时龙有限公司（以下简称“香港保时龙”）	8.25%
保时龙（香港）股份有限公司（以下简称“保时龙香港股份”）	8.25%

说明：江苏保时龙于 2020 年 12 月被认定为高新技术企业，2022 年度企业所得税税



率为 15%，2023 年未通过高新技术企业认定，2023 年度及 2024 年 1-5 月企业所得税税率为 25%。

2. 税收优惠

(1) 2020 年 12 月 2 日，江苏保时龙获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号 GR202032007943，有效期 3 年，公司 2022 年度享受减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠。

(2) 重庆保时鑫、重庆保时龙属于设在西部地区的鼓励类产业企业，报告期内享受减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠。

(3) 根据财政部、税务总局、科技部《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号），科技型中小企业开展研发活动中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 2022 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 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(4) 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》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中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 2023 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 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(5) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	14,592,377.19	28,526,414.03	37,203,824.49
其他货币资金	43.44	43.42	700,004.86
合计	14,592,420.63	28,526,457.45	37,903,829.35



说明：（1）其他货币资金为借款保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

（2）期末货币资金中使用受限的款项如下：

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
借款保函保证金	43.44	43.42	700,004.86

2. 交易性金融资产

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		601,501.00	
其中：远期外汇合约		601,501.00	
合计		601,501.00	

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	180,492,148.27	195,917,705.21	138,960,063.33
其中：4个月以内	152,400,587.14	169,955,888.12	124,414,206.33
5至12个月	28,091,561.13	25,961,817.09	14,545,857.00
1至2年	122,350.93	17,869.26	98,166.77
2至3年		81,417.76	
3年以上	1,332,893.13	1,268,813.13	1,268,813.13
小计	181,947,392.33	197,285,805.36	140,327,043.23
减：坏账准备	4,285,947.25	4,310,745.54	3,259,881.41
合计	177,661,445.08	192,975,059.82	137,067,161.82

（2）按坏账计提方法分类披露

①2024年5月31日

类 别	2024年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,268,813.13	0.70	1,268,813.13	100.00	



类别	2024年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,268,813.13	0.70	1,268,813.13	100.00	
按组合计提坏账准备	180,678,579.20	99.30	3,017,134.12	1.67	177,661,445.08
组合1: 账龄组合	180,678,579.20	99.30	3,017,134.12	1.67	177,661,445.08
合计	181,947,392.33	100.00	4,285,947.25	2.36	177,661,445.08

②2023年12月31日

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,268,813.13	0.64	1,268,813.13	100.00	
按组合计提坏账准备	196,016,992.23	99.36	3,041,932.41	1.55	192,975,059.82
组合1: 账龄组合	196,016,992.23	99.36	3,041,932.41	1.55	192,975,059.82
合计	197,285,805.36	100.00	4,310,745.54	2.19	192,975,059.82

③2022年12月31日

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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,268,813.13	0.90	1,268,813.13	100.00	
按组合计提坏账准备	139,058,230.10	99.10	1,991,068.28	1.43	137,067,161.82
组合1: 账龄组合	139,058,230.10	99.10	1,991,068.28	1.43	137,067,161.82
合计	140,327,043.23	100.00	3,259,881.41	2.32	137,067,161.82

坏账准备计提的具体说明:

A、报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提理由
重庆瑞耕达网络科技有限公司	1,124,978.73	1,124,978.73	预计无法收回
上海玺樾科技有限公司	143,834.40	143,834.40	预计无法收回
合计	1,268,813.13	1,268,813.13	

(续上表)

单位名称	2023年12月31日		
------	-------------	--	--



	账面余额	坏账准备	计提理由
重庆瑞耕达网络科技有限公司	1,124,978.73	1,124,978.73	预计无法收回
上海玺樾科技有限公司	143,834.40	143,834.40	预计无法收回
合计	1,268,813.13	1,268,813.13	

(续上表)

账 龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提理由
重庆瑞耕达网络科技有限公司	1,124,978.73	1,124,978.73	预计无法收回
上海玺樾科技有限公司	143,834.40	143,834.40	预计无法收回
合计	1,268,813.13	1,268,813.13	

B、报告期各期末按组合1（账龄组合）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	180,492,148.27	2,928,583.93	1.62
其中：4个月以内	152,400,587.14	1,524,005.90	1.00
5至12个月	28,091,561.13	1,404,578.03	5.00
1至2年	122,350.93	24,470.19	20.00
3年以上	64,080.00	64,080.00	100.00
合计	180,678,579.20	3,017,134.12	1.67

(续上表)

账 龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	195,917,705.21	2,997,649.68	1.53
其中：4个月以内	169,955,888.12	1,699,558.85	1.00
5至12个月	25,961,817.09	1,298,090.83	5.00
1至2年	17,869.26	3,573.85	20.00
2至3年	81,417.76	40,708.88	50.00
合计	196,016,992.23	3,041,932.41	1.55

(续上表)

账 龄	2022年12月31日
-----	-------------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	138,960,063.33	1,971,434.93	1.42
其中：4 个月以内	124,414,206.33	1,244,142.06	1.00
5 至 12 个月	14,545,857.00	727,292.87	5.00
1 至 2 年	98,166.77	19,633.35	20.00
合计	139,058,230.10	1,991,068.28	1.43

(3) 坏账准备的变动情况

①2024 年 1-5 月的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,268,813.13					1,268,813.13
按组合计提坏账准备	3,041,932.41		29,868.86		5,070.57	3,017,134.12
合计	4,310,745.54		29,868.86		5,070.57	4,285,947.25

②2023 年的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,268,813.13					1,268,813.13
按组合计提坏账准备	1,991,068.28	1,029,375.16			21,488.97	3,041,932.41
合计	3,259,881.41	1,029,375.16			21,488.97	4,310,745.54

③2022 年的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,268,813.13					1,268,813.13
按组合计提坏账准备	2,075,846.34		171,975.48		87,197.42	1,991,068.28
合计	3,344,659.47		171,975.48		87,197.42	3,259,881.41

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

①2024 年 5 月 31 日



客户名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
光宝科技及其关联方	78,971,322.73		78,971,322.73	43.40	1,237,489.42
重庆市旭宝科技有限公司	45,547,445.06		45,547,445.06	25.03	887,608.11
致伸科技及其关联方	16,890,169.77		16,890,169.77	9.28	181,497.01
群光电子及其关联方	11,990,149.54		11,990,149.54	6.59	144,571.13
达方电子及其关联方	6,477,464.65		6,477,464.65	3.56	105,779.28
合计	159,876,551.75		159,876,551.75	87.86	2,556,944.95

②2023年12月31日

客户名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
光宝科技及其关联方	98,905,850.65		98,905,850.65	50.13	1,515,741.18
重庆市旭宝科技有限公司	45,259,340.05		45,259,340.05	22.94	815,739.38
致伸科技及其关联方	13,692,469.47		13,692,469.47	6.94	171,730.48
群光电子及其关联方	13,596,407.94		13,596,407.94	6.89	136,278.63
传艺科技及其关联方	3,730,426.59		3,730,426.59	1.89	91,371.40
合计	175,184,494.70		175,184,494.70	88.79	2,730,861.07

③2022年12月31日

客户名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
光宝科技及其关联方	72,886,737.31		72,886,737.31	51.94	1,152,682.38
重庆市旭宝科技有限公司	27,906,329.15		27,906,329.15	19.89	340,277.80
传艺科技及其关联方	10,805,417.54		10,805,417.54	7.70	128,103.57
群光电子及其关联方	9,712,748.91		9,712,748.91	6.92	98,038.15
致伸科技及其关联方	6,729,806.93		6,729,806.93	4.80	93,756.21
合计	128,041,039.84		128,041,039.84	91.25	1,812,858.11

注：a.光宝科技及其关联方包括：光宝贸易有限公司、光宝科技（常州）有限公司、光宝科技股份有限公司、LITE-ON TECHNOLOGY VIETNAM CO., LTD、旭丽电子（东莞）有限公司；

b. 致伸科技及其关联方包括：昆山致伸东聚电子有限公司、致伸科技（重庆）有限公司、PRIMAX ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD

c.群光电子及其关联方包括：群光电子（苏州）有限公司、群光电子（重庆）有限公司、群光电子（东莞）有限公司、XAVi Technologies (Thailand) Co., Ltd.、CHICONY ELECTRONICS (THAILAND) COMPANY LIMITED；

d.达方电子及其关联方包括：重庆达方电子有限公司、淮安达方电子有限公司、苏



州达方电子有限公司；

e.传艺科技及其关联方包括：江苏传艺科技股份有限公司、昆山传艺电子科技有限公司、重庆传艺科技有限公司；

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,065,087.41	100.00	1,092,080.59	95.87	1,094,648.12	99.81
1 至 2 年			47,095.08	4.13	2,038.48	0.19
合计	1,065,087.41	100.00	1,139,175.67	100.00	1,096,686.60	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

①2024 年 5 月 31 日前五名预付款项的期末余额为 781,894.29 元、占预付款项期末余额的比例为 73.41%。

②2023 年 12 月 31 日前五名预付款项的期末余额为 901,916.08 元、占预付款项期末余额的比例为 79.17%。

③2022 年 12 月 31 日前五名预付款项的期末余额为 859,948.29 元、占预付款项期末余额的比例为 78.41%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,994,634.31	3,130,399.66	4,083,297.10
合计	2,994,634.31	3,130,399.66	4,083,297.10

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------



账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	929,522.92	1,449,366.89	2,676,604.18
1至2年	816,950.84	553,269.50	913,142.37
2至3年	150,000.00	888,906.17	74,384.80
3至4年	861,389.76	74,143.34	531,410.86
4至5年		531,410.86	420,490.00
5年以上	1,101,400.00	570,400.00	350,100.00
小计	3,859,263.52	4,067,496.76	4,966,132.21
减：坏账准备	864,629.21	937,097.10	882,835.11
合计	2,994,634.31	3,130,399.66	4,083,297.10

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	2,858,926.04	2,880,835.63	4,028,219.76
员工备用金	546,721.53	858,336.37	575,422.09
代扣代缴款	389,300.36	290,072.24	309,505.76
其他款项	64,315.59	38,252.53	52,984.60
小计	3,859,263.52	4,067,496.76	4,966,132.21
减：坏账准备	864,629.21	937,097.10	882,835.11
合计	2,994,634.31	3,130,399.66	4,083,297.10

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年5月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,051,399.42	152,569.98	2,898,829.44
第二阶段	86,864.10	26,059.23	60,804.87
第三阶段	721,000.00	686,000.00	35,000.00
合计	3,859,263.52	864,629.21	2,994,634.31

截至2024年5月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,051,399.42	5.00	152,569.98	2,898,829.44
组合1：押金及保证金	2,207,926.04	5.00	110,396.31	2,097,529.73
组合2：员工备用金	389,857.43	5.00	19,492.87	370,364.56
组合3：代扣代缴款	389,300.36	5.00	19,465.02	369,835.34



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
组合 4: 其他款项	64,315.59	5.00	3,215.78	61,099.81
合计	3,051,399.42	5.00	152,569.98	2,898,829.44

截至 2024 年 5 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	86,864.10	30.00	26,059.23	60,804.87
组合 2: 员工备用金	86,864.10	30.00	26,059.23	60,804.87
合计	86,864.10	30.00	26,059.23	60,804.87

截至 2024 年 5 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	721,000.00	95.15	686,000.00	35,000.00
组合 1: 押金及保证金	651,000.00	100.00	651,000.00	
组合 2: 员工备用金	70,000.00	50.00	35,000.00	35,000.00
合计	721,000.00	95.15	686,000.00	35,000.00

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,984,396.65	149,219.86	2,835,176.79
第二阶段	395,864.10	118,759.23	277,104.87
第三阶段	687,236.01	669,118.01	18,118.00
合计	4,067,496.76	937,097.10	3,130,399.66

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,984,396.65	5.00	149,219.86	2,835,176.79
组合 1: 押金及保证金	2,229,835.62	5.00	111,491.79	2,118,343.84
组合 2: 员工备用金	462,472.27	5.00	23,123.61	439,348.65
组合 3: 代扣代缴款	290,072.24	5.00	14,503.62	275,568.62
组合 4: 其他款项	2,016.52	5.00	100.84	1,915.68
合计	2,984,396.65	5.00	149,219.86	2,835,176.79

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	395,864.10	30.00	118,759.23	277,104.87
组合 2: 员工备用金	395,864.10	30.00	118,759.23	277,104.87
合计	395,864.10	30.00	118,759.23	277,104.87

截至 2023 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	687,236.01	97.36	669,118.01	18,118.00
组合 1: 押金及保证金	651,000.00	100.00	651,000.00	
组合 4: 其他款项	36,236.01	50.00	18,118.01	18,118.00
合计	687,236.01	97.36	669,118.01	18,118.00

C.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,278,654.74	213,932.74	4,064,722.00
第二阶段	1,681.81	504.54	1,177.27
第三阶段	685,795.66	668,397.83	17,397.83
合计	4,966,132.21	882,835.11	4,083,297.10

截至 2022 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,278,654.74	5.00	213,932.74	4,064,722.00
组合 1: 押金及保证金	3,377,219.75	5.00	168,860.99	3,208,358.76
组合 2: 员工备用金	575,422.10	5.00	28,771.10	546,651.00
组合 3: 代扣代缴款	309,505.76	5.00	15,475.29	294,030.47
组合 4: 其他款项	16,507.13	5.00	825.36	15,681.77
合计	4,278,654.74	5.00	213,932.74	4,064,722.00

截至 2022 年 12 月 31 日, 处于第二阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,681.81	30.00	504.54	1,177.27



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
组合 4: 其他款项	1,681.81	30.00	504.54	1,177.27
合计	1,681.81	30.00	504.54	1,177.27

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	685,795.66	97.46	668,397.83	17,397.83
组合 1: 押金及保证金	651,000.00	100.00	651,000.00	
组合 4: 其他款项	34,795.66	50.00	17,397.83	17,397.83
合计	685,795.66	97.46	668,397.83	17,397.83

④坏账准备的变动情况

2024 年 1-5 月的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	937,097.10		57,602.92		-14,864.97	864,629.21

2023 年的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	882,835.11	53,857.91			404.08	937,097.10

2022 年的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	167,637.80	715,197.31			882,835.11

⑤实际核销的其他应收款情况

报告期内，本公司不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 5 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
闫俊连	押金及保证金	651,000.00	5 年以上	16.87	651,000.00



单位名称	款项的性质	2024年5月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中山通用鞋业有限公司	押金及保证金	620,389.76	3-4年	16.08	31,019.49
重庆鼎优电子有限公司	押金及保证金	300,000.00	5年以上	7.77	15,000.00
无锡国家高新技术产业开发区 (无锡市新吴区) 财政局	押金及保证金	293,500.00	1-2年	7.61	14,675.00
Nong Prue Industry Co,Ltd	押金及保证金	265,536.83	1-2年	6.88	13,276.84
合计		2,130,426.59		55.20	724,971.33

(续上表)

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
闫俊连	押金及保证金	651,000.00	4年以上	16.00	651,000.00
中山通用鞋业有限公司	押金及保证金	620,389.76	2-3年	15.25	31,019.49
顾搏	员工备用金	310,000.00	1-2年	7.62	93,000.00
重庆鼎优电子有限公司	押金及保证金	300,000.00	4-5年	7.38	15,000.00
无锡国家高新技术产业开发区 (无锡市新吴区) 财政局	押金及保证金	293,500.00	1年以内	7.22	14,675.00
合计		2,174,889.76		53.47	804,694.49

(续上表)

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
无锡睿客产业创业投资企业(有限合伙)	押金及保证金	1,570,000.00	1年以内	31.61	78,500.00
闫俊连	押金及保证金	651,000.00	3-5年	13.11	651,000.00
中山通用鞋业有限公司	押金及保证金	620,389.76	1-2年	12.49	31,019.49
顾搏	员工备用金	370,000.00	1年以内	7.45	18,500.00
重庆鼎优电子有限公司	押金及保证金	300,000.00	3-4年	6.04	15,000.00
合计		3,511,389.76		70.71	794,019.49

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

报告期内，本公司不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

6. 存货

(1) 存货分类



项 目	2024年5月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,885,726.69	6,370,266.45	14,515,460.24
在产品	14,670,962.59	1,014,771.44	13,656,191.15
库存商品	76,998,371.29	28,157,456.02	48,840,915.27
发出商品	29,012,441.80	2,051,158.72	26,961,283.08
委托加工物资	1,988,473.23		1,988,473.23
周转材料	892,683.16	51,654.20	841,028.96
合计	144,448,658.76	37,645,306.83	106,803,351.93

(续)

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,084,775.54	7,863,617.30	14,221,158.24	27,213,413.86	7,621,561.38	19,591,852.48
在产品	21,789,950.86	2,792,801.40	18,997,149.46	24,949,069.59	2,516,159.53	22,432,910.06
库存商品	70,973,200.50	27,172,500.90	43,800,699.60	78,508,169.12	21,715,973.35	56,792,195.77
发出商品	26,259,730.02	2,484,641.21	23,775,088.81	19,948,241.35	1,835,774.95	18,112,466.40
委托加工物资	1,811,344.49		1,811,344.49	5,488,171.60		5,488,171.60
周转材料	849,345.60	45,937.40	803,408.20	1,298,615.59	54,398.43	1,244,217.16
合计	143,768,347.01	40,359,498.21	103,408,848.80	157,405,681.11	33,743,867.64	123,661,813.47

(2) 存货跌价准备

项 目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年5月31日
		计提	汇率变动	转回或转销	其他减少	
原材料	7,863,617.30	1,073,003.97		2,566,354.82		6,370,266.45
在产品	2,792,801.40	77,891.69		1,855,921.65		1,014,771.44
库存商品	27,172,500.90	4,707,126.06		3,722,170.94		28,157,456.02
发出商品	2,484,641.21	2,051,158.72		2,484,641.21		2,051,158.72
周转材料	45,937.40	7,927.84		2,211.04		51,654.20
合计	40,359,498.21	7,917,108.28		10,631,299.66		37,645,306.83

(续)

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	汇率变动	转回或转销	其他减少	



项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	汇率变动	转回或转销	其他减少	
原材料	7,621,561.38	1,803,646.76		1,561,590.84		7,863,617.30
在产品	2,516,159.53	2,677,789.37		2,401,147.50		2,792,801.40
库存商品	21,715,973.35	13,068,659.64		7,612,132.09		27,172,500.90
发出商品	1,835,774.95	2,484,641.21		1,835,774.95		2,484,641.21
周转材料	54,398.43	24,876.92		33,337.95		45,937.40
合计	33,743,867.64	20,059,613.90		13,443,983.33		40,359,498.21

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	汇率变动	转回或转销	其他减少	
原材料	10,869,469.21	1,696,081.23		4,943,989.06		7,621,561.38
在产品	3,238,858.27	2,516,159.53		3,238,858.27		2,516,159.53
库存商品	16,016,046.09	11,694,643.75		5,994,716.49		21,715,973.35
发出商品	3,325,548.22	1,835,774.95		3,325,548.22		1,835,774.95
周转材料	59,522.18	52,259.31		57,383.06		54,398.43
合计	33,509,443.97	17,794,918.77		17,560,495.10		33,743,867.64

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	1,057,823.93	1,096,161.86	
减：减值准备	52,891.20	54,808.09	
合计	1,004,932.73	1,041,353.77	

8. 其他流动资产

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	6,420,561.07	3,519,789.07	4,043,011.56
在途资金	1,734,160.41		1,634,536.60
预缴企业所得税	51,587.87	37,772.50	37,772.50
合计	8,206,309.35	3,557,561.57	5,715,320.66

说明：在途资金是公司境外账户向境内账户转账时，因银行间结算存在时间差异，导致公司境内账户收款银行未能在 2022 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日收到上述款项，形成在途资金。

9. 长期应收款



(1) 长期应收款情况

项 目	2024年5月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收融资租赁款	2,825,068.67	141,253.43	2,683,815.24	4.60%
其中：未实现融资收益	215,045.43	10,752.27	204,293.16	
减：一年内到期的长期应收款	1,057,823.93	52,891.20	1,004,932.73	
合计	1,767,244.74	88,362.23	1,678,882.51	

(续)

项 目	2023年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收融资租赁款	3,261,506.07	163,075.30	3,098,430.77	4.60%
其中：未实现融资收益	332,586.78	16,629.34	315,957.44	
减：一年内到期的长期应收款	1,096,161.86	54,808.09	1,041,353.77	
合计	2,165,344.21	108,267.21	2,057,077.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至2024年5月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,767,244.74	88,362.23	1,678,882.51

2024年5月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,767,244.74	5.00	88,362.23	1,678,882.51	
1.组合1 应收融资租赁款	1,767,244.74	5.00	88,362.23	1,678,882.51	
合计	1,767,244.74	5.00	88,362.23	1,678,882.51	

②截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,165,344.21	108,267.21	2,057,077.00

2023年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,165,344.21	5.00	108,267.21	2,057,077.00	
1.组合 1 应收融资租赁款	2,165,344.21	5.00	108,267.21	2,057,077.00	
合计	2,165,344.21	5.00	108,267.21	2,057,077.00	

(3) 坏账准备的变动情况

①2024 年 1-5 月的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	108,267.21		19,904.98			88,362.23

②2023 年的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备		108,267.21				108,267.21

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	144,020,042.28	146,667,445.47	163,942,695.62
固定资产清理			
合计	144,020,042.28	146,667,445.47	163,942,695.62

(2) 固定资产

①固定资产情况

A.2024 年 1-5 月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	电子设备	合计
一、账面原值:						
1.2023 年 12 月 31 日	33,792,391.18	191,073,464.61	7,219,363.99	4,377,042.46	11,611,179.17	248,073,441.41
2.本期增加金额		7,154,702.68	75,401.31	157,079.63	237,442.27	7,624,625.89
(1) 购置		5,287,321.49	75,401.31	157,079.63	237,442.27	5,757,244.70



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	电子设备	合计
(2) 在建工程转入		1,867,381.19				1,867,381.19
3.本期减少金额		1,252,853.84	1,183.30	71,662.00	102,259.38	1,427,958.52
(1) 处置或报废		317,517.98		71,662.00	100,970.35	490,150.33
(2) 汇率变动		176,715.17	1,183.30		1,289.03	179,187.50
(3) 其他减少		758,620.69				758,620.69
4.2024年5月31日	33,792,391.18	196,975,313.45	7,293,582.00	4,462,460.09	11,746,362.06	254,270,108.78
二、累计折旧						
1.2023年12月31日	8,032,640.03	76,125,591.43	5,818,872.58	2,648,885.47	8,780,006.43	101,405,995.94
2.本期增加金额	664,661.60	7,543,461.67	305,990.35	297,945.35	707,407.45	9,519,466.42
(1) 计提	664,661.60	7,543,461.67	305,990.35	297,945.35	707,407.45	9,519,466.42
3.本期减少金额		519,682.57		59,791.59	95,921.70	675,395.86
(1) 处置或报废		135,314.57		59,791.59	95,921.70	291,027.86
(2) 其他减少		384,368.00				384,368.00
4.2024年5月31日	8,697,301.63	83,149,370.53	6,124,862.93	2,887,039.23	9,391,492.18	110,250,066.50
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2024年5月31日账面价值	25,095,089.55	113,825,942.92	1,168,719.07	1,575,420.86	2,354,869.88	144,020,042.28
2.2023年12月31日账面价值	25,759,751.15	114,947,873.18	1,400,491.41	1,728,156.99	2,831,172.74	146,667,445.47

B.2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	电子设备	合计
一、账面原值:						
1.2022年12月31日	33,792,391.18	187,420,927.23	7,232,171.51	4,755,691.59	12,130,813.75	245,331,995.26
2.本期增加金额		4,937,705.28	166,469.03	389,584.70	684,107.63	6,177,866.64
(1) 购置		4,126,254.14	166,469.03	389,584.70	684,107.63	5,366,415.50
(2) 在建工程转入		811,451.14				811,451.14
3.本期减少金额		1,285,167.90	179,276.55	768,233.83	1,203,742.21	3,436,420.49
(1) 处置或报废		1,285,167.90	179,276.55	768,233.83	1,203,742.21	3,436,420.49
4.2023年12月31日	33,792,391.18	191,073,464.61	7,219,363.99	4,377,042.46	11,611,179.17	248,073,441.41
二、累计折旧						



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	电子设备	合计
1.2022年12月31日	6,437,452.43	59,526,193.11	5,075,491.26	2,825,985.55	7,524,177.29	81,389,299.64
2.本期增加金额	1,595,187.60	17,659,462.47	913,693.96	552,722.25	2,364,649.04	23,085,715.32
(1) 计提	1,595,187.60	17,659,462.47	913,693.96	552,722.25	2,364,649.04	23,085,715.32
3.本期减少金额		1,060,064.15	170,312.64	729,822.33	1,108,819.90	3,069,019.02
(1) 处置或报废		1,060,064.15	170,312.64	729,822.33	1,108,819.90	3,069,019.02
4.2023年12月31日	8,032,640.03	76,125,591.43	5,818,872.58	2,648,885.47	8,780,006.43	101,405,995.94
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2023年12月31日账面价值	25,759,751.15	114,947,873.18	1,400,491.41	1,728,156.99	2,831,172.74	146,667,445.47
2.2022年12月31日账面价值	27,354,938.75	127,894,734.12	2,156,680.25	1,929,706.04	4,606,636.46	163,942,695.62

C.2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备工具	其他设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2021年12月31日	33,792,391.18	177,075,242.94	7,700,485.91	4,684,074.80	11,654,468.08	234,906,662.91
2.本期增加金额		14,565,362.92	276,888.03	225,949.05	1,094,385.53	16,162,585.53
(1) 购置		8,187,433.71	276,888.03	225,949.05	1,094,385.53	9,784,656.32
(2) 在建工程转入		6,377,929.21				6,377,929.21
3.本期减少金额		4,219,678.63	745,202.43	154,332.26	618,039.86	5,737,253.18
(1) 处置或报废		4,219,678.63	745,202.43	154,332.26	618,039.86	5,737,253.18
4.2022年12月31日	33,792,391.18	187,420,927.23	7,232,171.51	4,755,691.59	12,130,813.75	245,331,995.26
二、累计折旧						
1.2021年12月31日	4,840,525.44	45,352,034.63	4,797,188.35	2,433,892.92	5,418,690.63	62,842,331.97
2.本期增加金额	1,596,926.99	17,821,233.36	986,245.06	540,277.88	2,581,848.15	23,526,531.44
(1) 计提	1,596,926.99	17,821,233.36	986,245.06	540,277.88	2,581,848.15	23,526,531.44
3.本期减少金额		3,647,074.88	707,942.15	148,185.25	476,361.49	4,979,563.77
(1) 处置或报废		3,647,074.88	707,942.15	148,185.25	476,361.49	4,979,563.77
4.2022年12月31日	6,437,452.43	59,526,193.11	5,075,491.26	2,825,985.55	7,524,177.29	81,389,299.64
三、减值准备						



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备工具	其他设备	电子设备	合计
四、固定资产账面价值						
1.2022年12月31日账面价值	27,354,938.75	127,894,734.12	2,156,680.25	1,929,706.04	4,606,636.46	163,942,695.62
2.2021年12月31日账面价值	28,951,865.74	131,723,208.31	2,903,297.56	2,250,181.88	6,235,777.45	172,064,330.94

②暂时闲置及未办妥产权证书的固定资产情况

报告期各期末不存在暂时闲置、未办妥产权的固定资产情形。

③固定资产的减值测试情况

报告期各期末本公司固定资产未发生减值情况，无需计提减值准备。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	100,178,374.80	63,856,697.59	2,137,424.97
工程物资			
合计	100,178,374.80	63,856,697.59	2,137,424.97

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建造	94,868,035.46		94,868,035.46
在安装设备	5,310,339.34		5,310,339.34
合计	100,178,374.80		100,178,374.80

(续)

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
-----	-------------	-------------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建造	61,352,015.64		61,352,015.64	831,930.63		831,930.63
在安装设备	2,504,681.95		2,504,681.95	1,305,494.34		1,305,494.34
合计	63,856,697.59		63,856,697.59	2,137,424.97		2,137,424.97

②重要在建工程项目变动情况

2024年1-5月

项目名称	预算数	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年5月31日
厂房建造	131,400,000.00	61,352,015.64	33,516,019.82			94,868,035.46

(续上表)

项目名称	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
厂房建造	72.20	在建	407,926.00	407,926.00	4.30	自有资金及银行借款

2023年

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
厂房建造	131,400,000.00	831,930.63	60,520,085.01			61,352,015.64

(续上表)

项目名称	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
厂房建造	46.69	在建				自有资金

(3) 在建工程的减值测试情况

报告期各期末本公司在建工程未发生减值情况，无需计提减值准备。

12. 使用权资产

(1) 使用权资产情况



A.2024年1-5月

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2023年12月31日	50,721,624.72
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2024年5月31日	50,721,624.72
二、累计折旧	
1.2023年12月31日	24,334,284.99
2.本期增加金额	4,594,199.47
(1) 计提	4,594,199.47
3.本期减少金额	
4.2024年5月31日	28,928,484.46
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2024年5月31日账面价值	21,793,140.26
2.2023年12月31日账面价值	26,387,339.73

说明：2024年1-5月使用权资产计提的折旧金额为4,594,199.47元，其中计入存货的折旧费用为4,115,943.64元，管理费用478,255.83元。

B.2023年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022年12月31日	57,869,106.16
2.本期增加金额	1,771,359.49
(1) 经营租赁租入	1,771,359.49
3.本期减少金额	8,918,840.93
(1) 转租赁	2,941,125.03
(2) 租赁到期	5,977,715.90
4.2023年12月31日	50,721,624.72
二、累计折旧	
1.2022年12月31日	18,893,606.34
2.本期增加金额	12,153,675.80
(1) 计提	12,153,675.80
3.本期减少金额	6,712,997.15



项 目	房屋及建筑物
(1) 转租赁	735,281.25
(2) 租赁到期	5,977,715.90
4.2023 年 12 月 31 日	24,334,284.99
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	26,387,339.73
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	38,975,499.82

说明：2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 12,153,675.80 元，其中计入存货的折旧费用为 11,675,419.97 元，管理费用 478,255.83 元。。

C.2022 年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021 年 12 月 31 日	26,116,073.84
2.本期增加金额	31,753,032.32
(1) 经营租赁租入	31,753,032.32
3.本期减少金额	
4.2022 年 12 月 31 日	57,869,106.16
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	6,191,091.24
2.本期增加金额	12,702,515.10
(1) 计提	12,702,515.10
3.本期减少金额	
4.2022 年 12 月 31 日	18,893,606.34
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	38,975,499.82
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	19,924,982.60

说明：2022 年度使用权资产计提的折旧金额为 12,702,515.10 元，其中计入存货的折旧费用为 12,165,830.21 元，管理费用 536,684.89 元。

(2) 使用权资产的减值测试情况

报告期各期末本公司使用权资产未发生减值情况，无需计提减值准备。



13. 无形资产

(1) 无形资产情况

A.2024 年 1-5 月

项 目	计算机软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	1,056,928.03	25,048,860.70	26,105,788.73
2.本期增加金额	160,377.35		160,377.35
(1) 购置	160,377.35		160,377.35
3.本期减少金额			
4.2024 年 5 月 31 日	1,217,305.38	25,048,860.70	26,266,166.08
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	409,140.87	1,676,950.74	2,086,091.61
2.本期增加金额	50,124.40	210,770.60	260,895.00
(1) 计提	50,124.40	210,770.60	260,895.00
3.本期减少金额			
4.2024 年 5 月 31 日	459,265.27	1,887,721.34	2,346,986.61
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2024 年 5 月 31 日账面价值	758,040.11	23,161,139.36	23,919,179.47
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	647,787.16	23,371,909.96	24,019,697.12

B.2023 年度

项 目	计算机软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	1,056,928.03	25,048,860.70	26,105,788.73
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日	1,056,928.03	25,048,860.70	26,105,788.73
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	304,078.11	1,171,101.30	1,475,179.41
2.本期增加金额	105,062.76	505,849.44	610,912.20
(1) 计提	105,062.76	505,849.44	610,912.20
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日	409,140.87	1,676,950.74	2,086,091.61



项 目	计算机软件	土地使用权	合计
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	647,787.16	23,371,909.96	24,019,697.12
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	752,849.92	23,877,759.40	24,630,609.32

C.2022 年度

项 目	计算机软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	674,266.08	25,048,860.70	25,723,126.78
2.本期增加金额	382,661.95		382,661.95
(1) 购置	382,661.95		382,661.95
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日	1,056,928.03	25,048,860.70	26,105,788.73
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	209,990.05	665,251.86	875,241.91
2.本期增加金额	94,088.06	505,849.44	599,937.50
(1) 计提	94,088.06	505,849.44	599,937.50
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日	304,078.11	1,171,101.30	1,475,179.41
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	752,849.92	23,877,759.40	24,630,609.32
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	464,276.03	24,383,608.84	24,847,884.87

(2) 无形资产的减值测试情况

报告期各期末本公司无形资产未发生减值情况，无需计提减值准备。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 5 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	



被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年5月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
乾盛科技无锡有限公司	4,908,891.53					4,908,891.53

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
乾盛科技无锡有限公司	4,908,891.53					4,908,891.53

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
乾盛科技无锡有限公司	4,908,891.53					4,908,891.53

(2) 商誉减值准备

本公司期末对商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与可回收金额进行比较，以确定资产组（包含商誉）是否发生了减值。根据减值测试结果，报告期各期末商誉未发生减值。

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0.00%。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为13.43%，已反映了相对于有关分部的风险。

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

乾盛科技无锡有限公司商誉所在资产组包括经营性非流动资产（固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、长期待摊费用）及经营性流动资产、经营性流动负债，商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息列示如下：

项目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
资产组或资产组组合的构成	乾盛科技无锡有限公司		
资产组或资产组组合的账面价值	40,129,286.44	31,150,035.85	20,878,175.88



分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	无需分摊	无需分摊	无需分摊
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	4,908,891.53	4,908,891.53	4,908,891.53
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是	是

说明：为了更准确地确定资产组的预计未来现金流量现值，将经营性营运资金纳入了现金流量预测模型，故本公司商誉减值测试时将资产组认定为：以合并日经营性长期资产的公允价值持续计算的账面价值+经营性营运资金，该资产组与合并日商誉减值测试时所确定的资产组一致。

15. 长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年5月31日
			本期摊销	对外销售	
模具	3,848,982.18	3,035,326.29	1,692,875.11	957,174.84	4,234,258.52
装修费	3,422,511.18	1,134,956.10	1,001,737.74		3,555,729.54
厂区改造工程	1,079,661.19		383,937.98		695,723.21
合计	8,351,154.55	4,170,282.39	3,078,550.83	957,174.84	8,485,711.27

(续上表)

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
模具	5,586,892.54	3,836,713.89	5,574,624.25		3,848,982.18
装修费	6,669,794.96	641,291.26	3,888,575.04		3,422,511.18
厂区改造工程	1,079,661.19				1,079,661.19
合计	13,336,348.69	4,478,005.15	9,463,199.29		8,351,154.55

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
模具	10,856,871.09	3,139,083.90	8,409,062.45		5,586,892.54
装修费	5,798,016.14	4,984,534.91	4,112,756.09		6,669,794.96
厂区改造工程	1,816,956.27	131,769.90	869,064.98		1,079,661.19
合计	18,471,843.50	8,255,388.71	13,390,883.52		13,336,348.69

16. 递延所得税资产、递延所得税负债



(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024年5月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,512,233.08	672,737.55
租赁负债	17,907,971.36	4,262,085.05
资产减值准备	29,432,424.65	6,626,419.76
可抵扣亏损	37,279,249.51	8,703,191.00
未实现内部损益	2,814,524.46	232,198.27
合计	91,946,403.06	20,496,631.63

(续)

项 目	2023年12月31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
信用减值准备	4,669,752.80	680,820.30	3,414,434.15	434,186.35
租赁负债	21,636,004.60	4,953,401.63	25,296,775.94	4,357,976.53
资产减值准备	32,199,835.93	7,272,731.24	27,517,556.16	4,129,035.36
可抵扣亏损	33,193,184.91	7,722,558.90	40,958,732.08	6,030,374.34
未实现内部损益	2,530,582.29	201,067.10	2,421,105.87	202,164.56
合计	94,229,360.53	20,830,579.17	99,608,604.20	15,153,737.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024年5月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	15,799,215.64	3,744,475.99
税务允许一次性折旧的固定资产	4,150,574.76	622,586.21
合计	19,949,790.40	4,367,062.20

(续)

项 目	2023年12月31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
使用权资产	18,610,851.16	4,394,138.60	25,162,705.95	4,351,116.86
可供出售金融资产公允价值变动	601,501.00	150,375.25		



项 目	2023 年 12 月 31 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
税务允许一次性折旧的固定资产	4,395,127.39	659,269.11	6,846,557.40	1,026,983.61
合计	23,607,479.55	5,203,782.96	32,009,263.35	5,378,100.47

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 5 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 5 月 31 日余额
递延所得税资产	4,367,062.20	16,129,569.43
递延所得税负债	4,367,062.20	

(续)

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	5,203,782.96	15,626,796.21	5,378,100.47	9,775,636.67
递延所得税负债	5,203,782.96		5,378,100.47	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	57,642,174.79	56,748,115.34	46,937,793.00
信用减值准备	779,596.81	741,165.14	728,282.37
租赁负债	6,856,873.40	7,916,686.32	12,960,774.43
资产减值准备	8,212,882.18	8,159,662.28	6,226,311.48
合计	73,493,980.10	74,065,589.36	66,757,235.96

(5) 未确认递延所得税负债明细

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
使用权资产	5,993,924.62	7,776,488.57	12,054,642.05

(6) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023			2,240,684.61
2025	1,317,440.78	1,317,440.78	1,317,440.78
2026	16,953,516.26	16,953,516.26	16,953,516.26
2027	26,426,151.35	26,426,151.35	26,426,151.35
2028	12,051,006.95	12,051,006.95	



年 份	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2029	894,059.45		
合计	57,642,174.79	56,748,115.34	46,937,793.00

17. 其他非流动资产

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	2,682,860.62	1,542,057.44	1,209,568.12
预付软件款	48,229.18		
合计	2,731,089.80	1,542,057.44	1,209,568.12

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 5 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	33,792,391.18	25,095,089.55	抵押	银行借款抵押
无形资产	25,048,860.70	23,161,139.36	抵押	银行借款抵押
货币资金	43.44	43.44	质押	借款保函保证金
合计	58,841,295.32	48,256,272.35		

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	33,792,391.18	25,759,751.15	借款抵押	银行借款抵押
无形资产	25,048,860.70	23,371,909.96	借款抵押	银行借款抵押
货币资金	43.42	43.42	质押	借款保函保证金
合计	58,841,295.30	49,131,704.53		

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	33,792,391.18	27,354,938.75	借款抵押	银行借款抵押
无形资产	25,048,860.70	23,877,759.40	借款抵押	银行借款抵押
货币资金	700,004.86	700,004.86	质押	借款保函保证金
合计	59,541,256.74	51,932,703.01		

19. 短期借款

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	183,000,000.00	205,000,000.00	184,358,400.00



项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	5,000,000.00		
抵押借款	500,000.00		18,000,000.00
质押借款			5,000,000.00
短期借款应计利息	503,494.44	245,177.79	562,441.95
合计	189,003,494.44	205,245,177.79	207,920,841.95

说明：报告期各期末无逾期未偿还的短期借款。

20. 交易性金融负债

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
交易性金融负债	91,000.00		
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	91,000.00		
合计	91,000.00		

21. 应付票据

种 类	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
国内信用证	10,000,000.00	10,000,000.00	

说明：报告期各期末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	67,003,765.93	77,136,770.08	61,508,377.64
应付工程及设备款	39,719,506.01	55,595,424.19	3,505,356.30
应付加工费	27,593,654.37	31,059,141.49	23,053,222.23
应付劳务费	3,386,066.20	5,581,144.46	4,605,510.90
应付租赁费	3,267,282.32	1,864,280.84	4,200,090.00
应付费用款	1,545,652.06	1,485,008.78	1,167,688.43
合计	142,515,926.89	172,721,769.84	98,040,245.50

(2) 报告期各期末无账龄超过1年的重要应付账款。

23. 合同负债



项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收商品款	839,255.59	204,693.82	406,511.78

说明：报告期各期末不存在账龄超过1年的重要合同负债。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、短期薪酬	13,825,208.56	52,941,570.82	53,674,197.11	13,092,582.27
二、离职后福利-设定提存计划	20,955.32	3,766,054.16	3,787,009.48	
三、辞退福利		440,744.91	440,744.91	
合计	13,846,163.88	57,148,369.89	57,901,951.50	13,092,582.27

(续上表)

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	13,292,408.44	127,064,086.87	126,531,286.75	13,825,208.56
二、离职后福利-设定提存计划		9,345,283.53	9,324,328.21	20,955.32
三、辞退福利		1,373,180.17	1,373,180.17	
合计	13,292,408.44	137,782,550.57	137,228,795.13	13,846,163.88

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	17,157,855.45	162,926,301.98	166,791,748.99	13,292,408.44
二、离职后福利-设定提存计划		12,843,608.12	12,843,608.12	
三、辞退福利		6,366,800.61	6,366,800.61	
合计	17,157,855.45	182,136,710.71	186,002,157.72	13,292,408.44

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,029,288.44	46,634,171.75	47,494,805.92	12,168,654.27
二、职工福利费	795,123.00	3,781,516.51	3,652,711.51	923,928.00
三、社会保险费	797.12	2,097,861.30	2,098,658.42	
其中：医疗保险费		1,821,953.45	1,821,953.45	
工伤保险费	797.12	208,589.60	209,386.72	
生育保险费		67,318.25	67,318.25	



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
四、住房公积金		403,951.00	403,951.00	
五、工会经费和职工教育经费		24,070.26	24,070.26	
合计	13,825,208.56	52,941,570.82	53,674,197.11	13,092,582.27

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,916,526.51	111,849,509.02	110,736,747.09	13,029,288.44
二、职工福利费	1,374,509.19	9,313,744.66	9,893,130.85	795,123.00
三、社会保险费	1,372.74	5,001,977.99	5,002,553.61	797.12
其中：医疗保险费		4,332,357.53	4,332,357.53	
工伤保险费	541.44	519,300.77	519,045.09	797.12
生育保险费	831.30	150,319.69	151,150.99	
四、住房公积金		843,901.00	843,901.00	
五、工会经费和职工教育经费		54,954.20	54,954.20	
合计	13,292,408.44	127,064,086.87	126,531,286.75	13,825,208.56

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,253,199.46	140,228,423.45	144,565,096.40	11,916,526.51
二、职工福利费	903,255.99	14,090,169.41	13,618,916.21	1,374,509.19
三、社会保险费		7,405,858.12	7,404,485.38	1,372.74
其中：医疗保险费		6,511,163.95	6,511,163.95	
工伤保险费		669,650.26	669,108.82	541.44
生育保险费		225,043.91	224,212.61	831.30
四、住房公积金	1,400.00	1,181,978.00	1,183,378.00	
五、工会经费和职工教育经费		19,873.00	19,873.00	
合计	17,157,855.45	162,926,301.98	166,791,748.99	13,292,408.44

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	19,948.32	3,645,964.10	3,665,912.42	
2.失业保险费	1,007.00	120,090.06	121,097.06	
合计	20,955.32	3,766,054.16	3,787,009.48	



(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		9,052,936.83	9,032,988.51	19,948.32
2.失业保险费		292,346.70	291,339.70	1,007.00
合计		9,345,283.53	9,324,328.21	20,955.32

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		12,462,563.38	12,462,563.38	
2.失业保险费		381,044.74	381,044.74	
合计		12,843,608.12	12,843,608.12	

25. 应交税费

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,741,248.35	1,882,200.42	9,263,819.38
企业所得税	2,846,838.55	3,295,191.38	3,002,969.40
城市维护建设税	94,116.40	252,917.96	1,066,633.96
教育费附加及地方教育附加	67,225.99	180,655.69	724,507.13
个人所得税	57,176.43	100,756.35	66,260.08
其他税种	54,566.38	95,666.50	119,276.74
合计	4,861,172.10	5,807,388.30	14,243,466.69

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			2,208,000.00
其他应付款	15,888,053.30	3,512,416.53	12,261,815.88
合计	15,888,053.30	3,512,416.53	14,469,815.88

(2) 应付股利

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利		2,208,000.00

报告期各期末重要的超过 1 年未支付的应付股利：



单位名称	2022年12月31日余额	未支付原因
许国民	944,000.00	公司资金较为紧张，部分应付股利未能及时支付
邹家民	488,000.00	
蒋吕平	456,000.00	
邹玉华	320,000.00	
合计	2,208,000.00	

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	12,520,000.00	20,000.00	5,250.00
往来款	3,368,053.30	3,492,416.53	12,256,565.88
合计	15,888,053.30	3,512,416.53	12,261,815.88

②报告期各期末没有账龄超过1年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	23,830,000.00	16,830,000.00	1,100,000.00
长期借款应计利息	79,029.32	29,207.22	33,067.22
一年内到期的租赁负债	11,741,858.38	11,450,764.80	10,414,318.84
合计	35,650,887.70	28,309,972.02	11,547,386.06

28. 其他流动负债

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	48,207.73	26,610.19	48,428.81

29. 长期借款

(1)长期借款分类

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款	1,000,000.00	3,830,000.00	3,930,000.00



项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	36,500,000.00		
保证+抵押借款	22,830,000.00	20,500,000.00	21,500,000.00
小计	60,330,000.00	24,330,000.00	25,430,000.00
减：一年内到期的长期借款	23,830,000.00	16,830,000.00	1,100,000.00
合计	36,500,000.00	7,500,000.00	24,330,000.00

30. 租赁负债

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	26,221,002.44	31,551,804.02	41,739,078.57
减：未确认融资费用	1,456,157.68	1,999,113.10	3,481,528.20
小计	24,764,844.76	29,552,690.92	38,257,550.37
减：一年内到期的租赁负债	11,741,858.38	11,450,764.80	10,414,318.84
合计	13,022,986.38	18,101,926.12	27,843,231.53

31. 股本

(1) 2024年1-5月

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日	期末股权比例(%)
无锡睿客产业创业投资企业(有限合伙)	13,414,200.00			13,414,200.00	31.00
许国民	12,764,876.00			12,764,876.00	29.50
邹家民	6,598,858.00			6,598,858.00	15.25
蒋吕平	6,166,146.00			6,166,146.00	14.25
邹玉华	4,327,120.00			4,327,120.00	10.00
合计	43,271,200.00			43,271,200.00	100.00

(2) 2023年度

股东名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	期末股权比例(%)
无锡睿客产业创业投资企业(有限合伙)	13,414,200.00			13,414,200.00	31.00
许国民	12,764,876.00			12,764,876.00	29.50
邹家民	6,598,858.00			6,598,858.00	15.25
蒋吕平	6,166,146.00			6,166,146.00	14.25
邹玉华	4,327,120.00			4,327,120.00	10.00
合计	43,271,200.00			43,271,200.00	100.00



(3) 2022 年度

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	期末股权比例(%)
无锡睿客产业创业投资企业(有限合伙)	13,414,200.00			13,414,200.00	31.00
许国民	12,764,876.00			12,764,876.00	29.50
邹家民	6,598,858.00			6,598,858.00	15.25
蒋吕平	6,166,146.00			6,166,146.00	14.25
邹玉华	4,327,120.00			4,327,120.00	10.00
合计	43,271,200.00			43,271,200.00	100.00

32. 资本公积

(1) 2024 年 1-5 月

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
资本溢价(股本溢价)	41,550,274.14			41,550,274.14

(2) 2023 年度

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	41,550,274.14			41,550,274.14

(3) 2022 年度

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	41,550,274.14			41,550,274.14

33. 其他综合收益

(1) 2024 年 1-5 月

项目	2023年12月31日	本期发生金额						2024年5月31日
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	



项 目	2023年12月31日	本期发生金额					2024年5月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-400,144.23	-79,577.27				-79,577.27	-479,721.50

(2) 2023 年度

项 目	2022年12月31日	本期发生金额					2023年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-277,919.80	-122,224.43				-122,224.43	-400,144.23

(3) 2022 年度

项 目	2021年12月31日	本期发生金额					2022年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	214,346.55	-492,266.35				-492,266.35	-277,919.80

34. 盈余公积

(1) 2024 年 1-5 月

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
法定盈余公积	14,133,943.35			14,133,943.35

(2) 2023 年度

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	7,859,072.14	6,274,871.21		14,133,943.35

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

(3) 2022 年度

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
-----	-------------	------	------	-------------



项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,340,116.67	2,518,955.47		7,859,072.14

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

35. 未分配利润

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	64,266,122.63	63,899,820.62	88,365,686.93
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	64,266,122.63	63,899,820.62	88,365,686.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,071,677.77	21,211,173.22	-21,946,910.84
减：提取法定盈余公积		6,274,871.21	2,518,955.47
减：应付普通股股利		14,570,000.00	
期末未分配利润	76,337,800.40	64,266,122.63	63,899,820.62

36. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务	246,912,050.68	188,968,289.36
其他业务	189,771.83	57,264.08
合计	247,101,822.51	189,025,553.44

(续)

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	585,270,271.16	466,374,812.01	663,757,511.13	576,039,640.79
其他业务	2,178,837.29	794,131.57		
合计	587,449,108.45	467,168,943.58	663,757,511.13	576,039,640.79

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类						
键盘注塑结构件	205,779,693.65	159,374,525.50	486,194,225.75	391,288,836.27	557,573,517.67	478,652,218.03
鼠标注塑结构件	20,073,601.30	14,366,891.92	38,085,906.20	29,855,727.15	34,109,050.71	33,543,095.41



项 目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
模具	14,243,788.84	11,579,599.47	40,436,099.86	33,583,102.14	51,392,386.79	46,215,923.05
其他	6,814,966.89	3,647,272.47	20,554,039.35	11,647,146.45	20,682,555.96	17,628,404.30
合计	246,912,050.68	188,968,289.36	585,270,271.16	466,374,812.01	663,757,511.13	576,039,640.79
按经营地区分类						
内销	141,714,642.11	97,005,268.99	330,943,675.11	243,302,387.21	412,420,290.53	346,191,144.55
外销	105,197,408.57	91,963,020.37	254,326,596.05	223,072,424.80	251,337,220.60	229,848,496.24
合计	246,912,050.68	188,968,289.36	585,270,271.16	466,374,812.01	663,757,511.13	576,039,640.79

(2) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。对于出口销售，本公司已根据合同约定将产品报关，取得出口报关单、提单后，客户对货物签收并与公司对账作为确认收入时点，外销客户一般在开票结算后 90-120 天内收款；对于国内销售，在商品已转移并客户对货物签收并与公司对账后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将商品控制权转移给购货方，并确认商品销售收入，内销客户一般在开票结算后 90-150 天内收款。

(3) 与剩余履约义务有关的信息

截止 2024 年 5 月 31 日，本公司剩余履约合同义务主要与产品销售相关，剩余履约义务预计将于未来一年内确认为收入。

37. 税金及附加

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,086,151.03	2,254,997.90	2,818,756.93
教育费附加及地方教育费附加	775,808.04	1,626,847.57	1,994,388.60
印花税	164,467.98	411,297.88	291,487.24
房产税	149,119.87	289,800.40	291,144.40
城镇土地使用税	80,315.63	205,894.52	205,894.52
其他税金	42,889.20	27,873.29	31,795.40
合计	2,298,751.75	4,816,711.56	5,633,467.09

38. 销售费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
-----	--------------	---------	---------



项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,586,246.47	10,848,391.64	12,739,368.20
售后服务费	771,921.78	1,850,541.89	2,249,403.61
业务招待费	469,696.00	208,956.32	86,511.06
折旧与摊销	281,697.48	737,962.35	739,828.25
仓储费	246,232.09	605,952.31	942,300.81
短期及低价值租赁费	92,885.40	130,761.22	345,526.32
办公费	84,746.31	147,126.71	168,955.33
修理费	64,621.24	89,070.70	196,938.93
物料消耗费	51,242.94	115,089.82	481,045.39
其他	21,916.46	216,316.35	398,590.13
合计	6,671,206.17	14,950,169.31	18,348,468.03

39. 管理费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,123,022.73	14,866,403.21	20,987,566.87
折旧与摊销	2,326,054.71	6,152,436.79	7,049,533.10
业务招待费	1,060,841.23	2,367,005.78	2,290,361.57
办公费	988,367.28	2,351,684.26	2,995,572.64
短期及低价值租赁费	946,509.35	1,243,973.01	1,475,294.27
交通差旅费	784,596.52	1,190,722.03	888,311.22
中介服务费	569,842.39	1,275,102.92	1,147,340.06
水电费	361,279.49	678,951.21	800,684.70
修理费	211,040.16	431,862.21	585,051.23
残疾人保障金		532,362.44	619,928.04
其他	371,647.57	383,074.24	613,262.28
合计	13,743,201.43	31,473,578.10	39,452,905.98

40. 研发费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,865,046.51	12,281,640.26	14,873,515.40
材料费	5,125,760.35	7,611,752.89	8,619,426.69
折旧与摊销	305,551.13	784,332.52	825,909.89
其他	172,014.37	284,191.17	477,649.74
合计	10,468,372.36	20,961,916.84	24,796,501.72

41. 财务费用



项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	4,547,674.10	12,634,152.69	13,672,202.85
其中：租赁负债利息支出	645,117.99	1,562,177.02	1,555,894.18
减：利息收入	52,835.35	257,314.59	191,807.53
减：利息收入-未实现融资收益	33,861.27	83,680.08	
利息净支出	4,460,977.48	12,293,158.02	13,480,395.32
汇兑损失		889,152.23	
减：汇兑收益	1,384,757.24		6,975,289.51
汇兑净损失	-1,384,757.24	889,152.23	-6,975,289.51
银行手续费及其他	101,550.11	200,398.86	145,963.82
担保服务费	650,000.00	1,485,271.53	1,959,254.59
合计	3,827,770.35	14,867,980.64	8,610,324.22

42. 其他收益

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	258,285.00	4,861,454.02	1,572,124.40	
其中：直接计入当期损益的政府补助	258,285.00	4,861,454.02	1,572,124.40	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	852,556.32	1,059,915.75	21,261.44	
其中：个税扣缴税款手续费返还	13,076.75	17,383.87	21,261.44	与收益相关
进项税加计扣除	533,329.57	1,042,531.88		与收益相关
增值税减免	306,150.00			与收益相关
合计	1,110,841.32	5,921,369.77	1,593,385.84	

43. 投资收益

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	102,203.89	11,350.00	

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		601,501.00	-
交易性金融负债	-365,700.00		

45. 信用减值损失



项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	29,868.86	-1,029,375.16	171,975.48
其他应收款坏账损失	57,602.92	-53,857.91	-715,197.31
长期应收款坏账损失	19,904.98	-108,267.21	
一年内到期的长期应收款坏账损失	1,916.89	-54,808.09	
合计	109,293.65	-1,246,308.37	-543,221.83

46. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,917,108.28	-20,059,613.90	-17,794,918.77

47. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
房产租赁合同变更利得或损失		1,849,585.44	
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	132,631.51	-228,177.22	181,546.51
合计	132,631.51	1,621,408.22	181,546.51

48. 营业外收入

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
理赔收入		249,867.86	29,000.00
罚款收入	77,617.82	247,528.93	196,255.76
质量扣款	17,121.60	138,427.06	48,485.66
无需支付的应付账款	71,357.22	70,649.74	172,348.09
其他	3,350.12	37,051.01	78,458.64
合计	169,446.76	743,524.60	524,548.15

说明：报告期营业外收入均作为非经常性损益。

49. 营业外支出

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
税收滞纳金、罚金、罚款	522,976.55	1,728,759.52	15,502.65
公益性捐赠支出	10,000.00	10,000.00	20,000.00
工伤补偿			50,621.04
其他	36,647.76	20,053.53	9,716.44
合计	569,624.31	1,758,813.05	95,840.13

说明：报告期营业外支出均作为非经常性损益。

50. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	2,271,378.13	3,682,440.17	207,463.69
递延所得税费用	-504,104.35	-5,849,386.70	-3,518,849.78
合计	1,767,273.78	-2,166,946.53	-3,311,386.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	13,838,951.55	19,044,226.69	-25,258,296.93
按本公司适用税率计算的所得税费用	3,459,737.89	4,761,056.67	-3,788,744.53
子公司适用不同税率的影响	-1,462,681.35	9,145,333.63	-395,021.21
非应税收入的影响		-12,500,000.00	-4,500,000.00
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-5,152,290.60	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,465.42	923,661.92	877,966.87
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	241,979.85	3,493,560.53	8,303,331.27
研发费用加计扣除	-662,228.03	-2,791,996.51	-3,673,460.55
固定资产加计扣除			-115,520.30
安置残疾人加计扣除		-46,272.18	-19,937.64
所得税费用	1,767,273.78	-2,166,946.53	-3,311,386.09

51. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

52. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
收到政府补助及个税扣缴税款手续费返还	421,361.75	5,188,837.89	1,823,385.84
收到往来款	2,309,611.38	4,206,855.14	4,237,953.70
收到押金及保证金	12,681,000.00	1,948,096.24	4,000.00



项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
收到票据及借款保证金		700,004.86	
收到利息收入	52,835.35	257,314.59	191,807.53
合计	15,464,808.48	12,301,012.48	6,257,147.07

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
支付期间费用中的付现费用	13,869,914.21	23,287,581.51	26,593,595.79
支付往来款	3,503,937.07	2,107,807.58	7,637,705.78
支付押金及保证金	42,364.90	867,055.86	1,749,924.84
其他	50,380.85	1,758,813.05	95,840.13
支付借款保函保证金			700,004.86
合计	17,466,597.03	28,021,258.00	36,777,071.40

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70,489,799.05	22,523,548.20	35,342,808.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
转租使用权资产取得的现金		956,587.50	
关联方拆借资金-无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	95,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,956,587.50	95,000,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
关联方拆借资金-无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00	105,000,000.00
支付租赁负债的本金和利息	4,061,500.15	15,315,321.72	13,061,541.86
借款担保费用	1,574,387.82	1,623,499.60	1,717,397.93
合计	25,635,887.97	46,938,821.32	119,778,939.79

③筹资活动产生的各项负债变动情况



2024年1-5月

项 目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年5月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	205,245,177.79	43,500,000.00	258,316.65	60,000,000.00		189,003,494.44
长期借款（含一年内到期的长期借款）	24,359,207.22	36,500,000.00	49,822.10	500,000.00		60,409,029.32
应付票据	10,000,000.00					10,000,000.00
其他应付款-无锡客运集团有限公司	1,574,387.82	20,000,000.00	650,000.00	21,574,387.82		650,000.00
合计	241,178,772.83	100,000,000.00	958,138.75	82,074,387.82		260,062,523.76

2023年度

项 目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	207,920,841.95	205,000,000.00	543,535.84	208,219,200.00		205,245,177.79
长期借款（含一年内到期的长期借款）	25,463,067.22			1,100,000.00	3,860.00	24,359,207.22
应付票据		10,000,000.00				10,000,000.00
其他应付款-无锡客运集团有限公司	11,712,615.89	20,000,000.00	1,574,387.82	31,712,615.89		1,574,387.82
合计	245,096,525.06	235,000,000.00	2,117,923.66	241,031,815.89	3,860.00	241,178,772.83

2022年度

项 目	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	220,167,341.67	197,500,000.00	2,653,500.28	212,400,000.00		207,920,841.95
长期借款（含一年内到期的长期借款）	2,990,000.00	23,000,000.00	33,067.22	560,000.00		25,463,067.22
其他应付款-无锡客运集团有限公司	21,470,759.23	95,000,000.00	1,800,861.44	106,559,004.78		11,712,615.89
合计	244,628,100.90	315,500,000.00	4,487,428.94	319,519,004.78		245,096,525.06

(4) 以净额列报现金流量的说明

报告期内，本公司不存在以净额列报现金流量。

53. 现金流量表补充资料



(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-5月	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	12,071,677.77	21,211,173.22	-22,004,242.17
加: 资产减值准备	7,917,108.28	20,059,613.90	17,794,918.77
信用减值损失	-109,293.65	1,246,308.37	543,221.83
固定资产折旧	9,519,466.42	23,085,715.32	23,526,531.44
使用权资产折旧	4,594,199.47	12,153,675.80	12,702,515.10
无形资产摊销	260,895.00	610,912.20	599,937.50
长期待摊费用摊销	3,078,550.83	9,463,199.29	13,390,883.52
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)	-132,631.51	-1,621,408.22	-181,546.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	365,700.00	-601,501.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	4,305,789.91	13,641,400.67	16,169,699.31
投资损失(收益以“-”号填列)	-102,203.89	-11,350.00	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-502,773.22	-5,861,276.83	-3,598,957.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			72,914.08
投资损失(收益以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,958,558.00	193,350.77	33,280,370.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,798,764.83	-38,850,084.05	59,930,708.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,302,028.12	6,541,903.53	-72,920,773.75
其他			
经营活动产生的现金流量净额	45,349,406.82	61,272,982.98	79,363,511.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
租入的资产(简化处理的除外)			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	14,592,377.19	28,526,414.03	37,203,824.49
减: 现金的期初余额	28,526,414.03	37,203,824.49	20,211,263.40
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-13,934,036.84	-8,677,410.46	16,992,561.09

说明: 2022年度、2023年度、2024年1-5月公司销售商品收到的商业汇票背书转让的金额分别为1,290,000.00元、0.00元、0.00元。

(2) 现金和现金等价物构成情况



项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	14,592,377.19	28,526,414.03	37,203,824.49
其中：可随时用于支付的银行存款	14,592,377.19	28,526,414.03	37,203,824.49
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	14,592,377.19	28,526,414.03	37,203,824.49

54. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2024年5月31日外币 余额	折算汇率	2024年5月31日折算人 民币余额
货币资金	78,003.66	7.1088	554,512.44
其中：美元	78,003.66	7.1088	554,512.44
应收账款	11,785,079.37	7.1088	83,777,772.23
其中：美元	11,785,079.37	7.1088	83,777,772.23
应付账款	13,480.00	7.1088	95,826.62
其中：美元	13,480.00	7.1088	95,826.62

(续上表)

项 目	2023年12月31日外 币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人 民币余额
货币资金	331,551.07	7.0827	2,348,276.76
其中：美元	331,551.07	7.0827	2,348,276.76
应收账款	14,574,046.07	7.0827	103,223,596.10
其中：美元	14,574,046.07	7.0827	103,223,596.10
应付账款	840,400.00	7.0827	5,952,301.08
其中：美元	840,400.00	7.0827	5,952,301.08

(续上表)

项 目	2022年12月31日外 币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人 民币余额
货币资金	6,371.42	6.9646	44,374.38
其中：美元	6,371.42	6.9646	44,374.38
应收账款	11,736,209.06	6.9646	81,738,001.62
其中：美元	11,736,209.06	6.9646	81,738,001.62
应付账款	668,105.00	6.9646	4,653,084.08



项 目	2022 年 12 月 31 日外 币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人 民币余额
其中：美元	668,105.00	6.9646	4,653,084.08
短期借款	4,000,000.00	6.9646	27,858,400.00
其中：美元	4,000,000.00	6.9646	27,858,400.00

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
保时龙（香港）股份有 限公司	中国香港	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
香港保时龙有限公司	中国香港	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
泰国保时龙电子科技有 限公司	泰国	泰铢	经营业务主要以该等货币计价和结算

55. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2024 年 1-5 月金额	2023 年度金额	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简 化处理的短期租赁费用	1,039,394.75	1,374,734.23	1,820,820.59
租赁负债的利息费用	645,851.32	1,586,431.46	1,555,894.18
转租使用权资产取得的收入		1,849,585.44	
与租赁相关的总现金流出	5,100,894.90	16,690,055.95	14,882,362.45

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,865,046.51	12,281,640.26	14,873,515.40
材料费	5,125,760.35	7,611,752.89	8,619,426.69
折旧与摊销	305,551.13	784,332.52	825,909.89
其他	172,014.37	284,191.17	477,649.74
合计	10,468,372.36	20,961,916.84	24,796,501.72
其中：费用化研发支出	10,468,372.36	20,961,916.84	24,796,501.72
资本化研发支出			

七、合并范围的变更

1. 清算子公司



2023年4月，子公司湖北保时鑫电子科技有限公司完成工商注销变更手续。

2. 新设子公司

2023年8月，公司董事长许国民、总经理蒋吕平共同认缴设立子公司泰国保时龙电子科技有限公司，未实际出资，后续于2024年2月发生工商变更，许国民、蒋吕平将股权转让给本公司及子公司保时龙香港有限公司，转让后由本公司及保时龙香港有限公司出资，上述交易构成一揽子交易，实质系由本公司及保时龙香港有限公司出资设立。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
乾盛科技无锡有限公司	700万人民币	江苏无锡	江苏无锡	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
重庆保时鑫电子科技有限公司	500万人民币	重庆永川	重庆永川	制造业	100.00		同一控制下企业合并
东莞市晶时鑫电子科技有限公司	500万人民币	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00		投资设立
重庆保时龙电子科技有限公司	500万人民币	重庆潼南	重庆潼南	制造业	100.00		投资设立
中山市保时鑫电子科技有限公司	500万人民币	广东中山	广东中山	制造业	100.00		投资设立
湖北保时鑫电子科技有限公司	500万人民币	湖北公安	湖北公安	制造业	100.00		投资设立
香港保时龙有限公司	25,580.00美元	香港	香港	制造业	100.00		投资设立
保时龙（香港）股份有限公司	-	香港	香港	制造业		100.00	投资设立
泰国保时龙电子科技有限公司	4,500万泰铢	泰国	泰国	制造业	99.78	0.22	投资设立

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助



利润表列报项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
其他收益	258,285.00	4,861,454.02	1,572,124.40
财务费用	150,000.00	310,000.00	230,000.00
合计	408,285.00	5,171,454.02	1,802,124.40

十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

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

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

对于应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要



的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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



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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户及其关联方的应收账款占本公司应收账款总额的 87.86%（比较期：2023 年 12 月 31 日为 88.79%、2022 年 12 月 31 日为 91.25%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 55.20%（比较期：2023 年 12 月 31 日为 53.47%、2022 年 12 月 31 日为 70.71%）。

2. 流动性风险

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

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 5 月 31 日					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
短期借款	189,003,494.44					
应付票据	10,000,000.00					
应付账款	142,515,926.89					
其他应付款	15,734,053.30					
一年内到期的非流动负债	35,650,887.70					
长期借款		2,000,000.00	10,000,000.00	24,500,000.00		



项目名称	2024年5月31日					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
租赁负债		10,262,638.78	2,760,347.60			
合计	392,904,362.33	12,262,638.78	12,760,347.60	24,500,000.00		

(续上表)

项目名称	2023年12月31日					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
短期借款	205,245,177.79					
应付票据	10,000,000.00					
应付账款	172,721,769.84					
其他应付款	3,212,416.53					
一年内到期的非流动负债	28,309,972.02					
长期借款		7,500,000.00				
租赁负债		11,530,179.16	6,571,746.96			
合计	419,489,336.18	19,030,179.16	6,571,746.96			

(续上表)

项目名称	2022年12月31日					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
短期借款	207,920,841.95					
应付账款	98,040,245.50					
其他应付款	14,469,815.88					
一年内到期的非流动负债	11,547,386.06					
长期借款		15,830,000.00	8,500,000.00			
租赁负债		10,849,460.41	10,939,759.25	6,054,011.88		
合计	360,288,261.41	26,679,460.41	19,439,759.25	6,054,011.88		

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的资产、负债有关，本公司的



其他主要业务以人民币计价结算。

本公司期末外币资产和外币负债列示见附注五、52.外币货币性项目。

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

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付票据等金融债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债、长期借款等，其账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。



1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
无锡睿客产业创业投资企业(有限合伙)	无锡市梁溪区工艺桥1号9幢316-327	实业投资	30,000万人民币	31.00	31.00

2. 本公司的最终控制方情况

本公司最终控制方：无锡市人民政府。

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡客运集团有限公司	控股股东的股东
无锡睿客产业创业投资企业(有限合伙)	控股股东
无锡大运来投资管理有限公司	控股股东的股东
许国民	持股 29.50% 股东
蒋吕平	持股 14.25% 股东
邹家民	持股 15.25% 股东
邹玉华	持股 10.00% 股东
陈川	蒋吕平之配偶
沈洁	邹家民的配偶

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-5月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
-----	--------	--------------	-----------	-----------



关联方	关联交易内容	2024年1-5月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
无锡客运集团有限公司	借款利息	240,000.00	158,888.89	1,341,944.45
无锡客运集团有限公司	担保服务费	650,000.00	1,485,271.53	1,615,675.36

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡客运集团有限公司	10,000,000.00	2021/5/26	2022/5/25	是
无锡客运集团有限公司	10,000,000.00	2022/5/20	2023/5/19	是
沈洁、邹家民、蒋吕平、陈川、无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民、邹玉华	10,000,000.00	2021/8/9	2022/7/29	是
无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民	4,000,000.00(美元)	2021/10/27	2022/10/26	是
无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民	4,000,000.00(美元)	2022/10/27	2023/10/26	是
沈洁、邹家民、蒋吕平、陈川、无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民、邹玉华	20,000,000.00	2021/10/22	2022/9/30	是
沈洁、邹家民、蒋吕平、陈川、无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民、邹玉华	10,000,000.00	2022/7/26	2023/7/25	是
沈洁、邹家民、蒋吕平、陈川、无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民、邹玉华	20,000,000.00	2022/9/23	2023/8/20	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2021/7/27	2022/7/26	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2022/7/27	2023/7/27	是
无锡客运集团有限公司	10,000,000.00	2021/9/27	2022/9/26	是
无锡客运集团有限公司	10,000,000.00	2022/9/27	2023/9/26	是
无锡客运集团有限公司、许国民、冯小芹	20,000,000.00	2021/9/14	2022/9/13	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2021/3/8	2022/3/7	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2021/8/23	2022/8/22	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2022/2/18	2023/2/17	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2022/8/22	2023/8/21	是



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
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2021/5/26	2022/5/25	是
无锡客运集团有限公司	19,500,000.00	2022/5/26	2023/5/25	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2023/5/30	2024/5/29	是
无锡客运集团有限公司	10,000,000.00	2023/5/23	2024/5/24	是
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2023/2/20	2024/2/19	是
沈洁、邹家民、蒋吕平、陈川、无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民、邹玉华	10,000,000.00	2023/7/21	2024/7/20	否
沈洁、邹家民、蒋吕平、陈川、无锡客运集团有限公司、冯小芹、许国民、邹玉华	20,000,000.00	2023/8/15	2024/8/14	否
无锡客运集团有限公司	15,000,000.00	2023/8/9	2024/8/8	否
无锡客运集团有限公司	10,000,000.00	2023/9/27	2024/9/25	否
无锡客运集团有限公司、许国民、冯小芹	30,000,000.00	2023/10/27	2024/10/26	否
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2023/8/21	2024/8/20	否
许国民、冯小芹	5,000,000.00	2023/6/27	2024/6/26	否
许国民、冯小芹	5,000,000.00	2023/7/28	2024/7/27	否
无锡客运集团有限公司	20,000,000.00	2024/3/20	2025/3/6	否
无锡客运集团有限公司	10,000,000.00	2024/5/27	2025/5/26	否

集团内公司相互担保的情况

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
江苏保时龙科技股份有限公司	许国民、冯小芹、重庆保时鑫电子科技有限公司	10,000,000.00	2021/5/24	2022/5/24	是
江苏保时龙科技股份有限公司	许国民、冯小芹、重庆保时鑫电子科技有限公司	10,000,000.00	2022/5/24	2023/5/24	是
乾盛科技无锡有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、许国民、冯小芹	4,000,000.00	2021/11/30	2022/11/29	是
乾盛科技无锡有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、许国民、冯小芹	4,000,000.00	2022/11/30	2023/11/29	是



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
乾盛科技无锡有限公司	蒋吕平、陈川、江苏保时龙科技股份有限公司、邹玉华、许国民、冯小芹、沈洁、邹家民	5,000,000.00	2021/6/29	2022/6/28	是
乾盛科技无锡有限公司	蒋吕平、陈川、江苏保时龙科技股份有限公司、邹玉华、许国民、冯小芹、沈洁、邹家民	5,000,000.00	2022/6/22	2023/6/21	是
重庆保时鑫电子科技有限公司	许国民、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司	8,000,000.00	2021/10/28	2022/10/27	是
重庆保时鑫电子科技有限公司	许国民、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司	5,000,000.00	2021/10/28	2022/10/27	是
重庆保时鑫电子科技有限公司	许国民、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司	3,000,000.00	2021/11/29	2022/11/26	是
重庆保时鑫电子科技有限公司	许国民、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司	3,000,000.00	2022/11/28	2023/11/28	是
重庆保时鑫电子科技有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、重庆保时龙电子科技有限公司、许国民、冯小芹	5,000,000.00	2023/2/14	2024/2/14	是
重庆保时鑫电子科技有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、重庆保时龙电子科技有限公司、许国民、冯小芹	5,000,000.00	2023/2/15	2024/2/15	是
乾盛科技无锡有限公司	许国民、蒋吕平、沈洁、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司、邹玉华、邹家民、陈川	1,600,000.00	2023/6/20	2024/6/19	否
乾盛科技无锡有限公司	许国民、蒋吕平、沈洁、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司、邹玉华、邹家民、陈川	2,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	否
乾盛科技无锡有限公司	许国民、蒋吕平、沈洁、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司、邹玉华、邹家民、陈川	1,400,000.00	2023/6/25	2024/6/24	否



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
乾盛科技无锡有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、许国民、冯小芹	4,000,000.00	2023/11/22	2024/11/21	否
乾盛科技无锡有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、许国民、冯小芹	5,000,000.00	2023/12/12	2024/12/11	否
重庆保时龙电子科技有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、冯小芹、许国民、重庆保时鑫电子科技有限公司	5,720,320.00	2022/3/28	2025/3/28	否
重庆保时龙电子科技有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、冯小芹、许国民、重庆保时鑫电子科技有限公司	4,279,680.00	2022/4/25	2025/3/28	否
重庆保时鑫电子科技有限公司	许国民、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司	8,000,000.00	2023/8/28	2024/8/27	否
重庆保时鑫电子科技有限公司	许国民、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司	10,000,000.00	2023/9/26	2024/9/25	否
重庆保时鑫电子科技有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、冯小芹、许国民	3,000,000.00	2023/12/15	2024/12/14	否
重庆保时鑫电子科技有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、冯小芹、许国民	3,000,000.00	2021/7/28	2024/6/28	否
重庆保时鑫电子科技有限公司	冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司、许国民	12,000,000.00	2022/11/24	2024/10/27	否
重庆保时鑫电子科技有限公司	江苏保时龙科技股份有限公司、冯小芹、许国民	1,000,000.00	2022/11/24	2024/10/27	否
重庆保时鑫电子科技有限公司	许国民、冯小芹、江苏保时龙科技股份有限公司	8,000,000.00	2024/1/25	2025/1/24	否

关联担保情况说明：以上列示的担保起始日及到期日为公司银行借款的借款期限。

(3) 关联方资金拆借



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
无锡客运集团有限公司	155,000,000.00	2021/4/29	2024/4/29	截止资产负债表日已全部还清

(4) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-5月发生额	2023年发生额	2022年发生额
关键管理人员报酬	695,566.67	1,873,332.48	1,456,155.74

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	无锡睿客产业创业投资企业（有限合伙）			1,570,000.00
其他应付款	无锡客运集团有限公司	650,000.00	1,574,387.82	11,712,615.89
其他应付款	无锡大运来投资管理有限公司			300,000.00
其他应付款-应付股利	许国民			944,000.00
其他应付款-应付股利	蒋吕平			456,000.00
其他应付款-应付股利	邹家民			488,000.00
其他应付款-应付股利	邹玉华			320,000.00

十三、承诺及或有事项

截至2024年5月31日，本公司无需要披露的重要承诺及重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至2024年9月30日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后重要事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

由于本公司收入主要来自中国境内，其主要资产亦主要位于中国境内，报告期内营业收入主要来源于塑料产品等，不存在跨行业情况，存在一定同质性，且基于管理团队的统一性，因此本公司无需披露分部数据。

十六、母公司财务报表主要项目注释



1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	92,104,367.86	111,349,438.42	93,903,830.89
其中：4个月以内	63,111,327.95	94,466,264.98	83,426,000.41
5至12个月	28,993,039.91	16,883,173.44	10,477,830.48
1至2年	2,351,580.48	268,724.36	2,386,120.32
2至3年	2,027,371.82	2,369,371.31	
3年及以上	385,886.32		
小计	96,869,206.48	113,987,534.09	96,289,951.21
减：坏账准备	494,749.09	446,483.85	299,200.24
合计	96,374,457.39	113,541,050.24	95,990,750.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2024年5月31日

类别	2024年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,869,206.48	100.00	494,749.09	0.51	96,374,457.39
组合1：账龄组合	26,586,936.18	27.45	494,749.09	1.86	26,092,187.09
组合2：合并范围内关联方	70,282,270.30	72.55			70,282,270.30
合计	96,869,206.48	100.00	494,749.09	0.51	96,374,457.39

②2023年12月31日

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	113,987,534.09	100.00	446,483.85	0.39	113,541,050.24
组合1：账龄组合	30,813,606.14	27.03	446,483.85	1.45	30,367,122.29



类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
组合2：合并范围内关联方	83,173,927.95	72.97			83,173,927.95
合计	113,106,727.34	100.00	446,483.85	0.39	113,541,050.24

③2022年12月31日

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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,289,951.21	100.00	299,200.24	0.31	95,990,750.97
组合1：账龄组合	23,655,556.18	24.57	299,200.24	1.26	23,356,355.94
组合2：合并范围内关联方	72,634,395.03	75.43			72,634,395.03
合计	96,289,951.21	100.00	299,200.24	0.31	95,990,750.97

坏账准备计提的具体说明：

A、报告期各期末按组合1（账龄组合）计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,515,227.92	429,143.43	1.62
其中：4个月以内	22,415,449.09	224,154.49	1.00
5至12个月	4,099,778.83	204,988.94	5.00
1至2年	7,628.26	1,525.66	20.00
3年及以上	64,080.00	64,080.00	100.00
合计	26,586,936.18	494,749.09	1.86

(续上表)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)



账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,732,188.38	405,774.97	1.32
其中：4 个月以内	28,270,861.22	282,708.61	1.00
5 至 12 个月	2,461,327.16	123,066.36	5.00
2 至 3 年	81,417.76	40,708.88	50.00
合计	30,813,606.14	446,483.85	1.45

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,557,389.41	279,566.89	1.19
其中：4 个月以内	22,457,564.42	224,575.64	1.00
5 至 12 个月	1,099,824.99	54,991.25	5.00
1 至 2 年	98,166.77	19,633.35	20.00
合计	23,655,556.18	299,200.24	1.26

(3) 坏账准备的变动情况

①2024 年 1-5 月的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	446,483.85	48,265.24				494,749.09

②2023 年的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	299,200.24	147,283.61				446,483.85

③2022 年的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	487,176.71		187,976.47			299,200.24

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况



①2024年5月31日

客户名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
保时龙(香港)股份有限公司	59,629,099.72		59,629,099.72	61.56	
群光电子及其关联方	9,739,515.74		9,739,515.74	10.05	122,064.79
中山市保时鑫电子科技有限公司	6,800,131.32		6,800,131.32	7.02	
重庆保时鑫电子科技有限公司	3,791,852.19		3,791,852.19	3.91	
昆山冠鑫塑胶电子有限公司	3,060,996.28		3,060,996.28	3.16	87,611.95
合计	83,021,595.25		83,021,595.25	85.70	209,676.74

②2023年12月31日

客户名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
保时龙(香港)股份有限公司	73,151,016.82		73,151,016.82	64.17	
群光电子及其关联方	11,572,720.00		11,572,720.00	10.15	116,041.75
中山市保时鑫电子科技有限公司	6,591,946.13		6,591,946.13	5.78	
传艺科技及其关联方	3,719,906.29		3,719,906.29	3.26	91,266.20
重庆保时鑫电子科技有限公司	3,430,965.00		3,430,965.00	3.01	
合计	98,466,554.24		98,466,554.24	86.38	207,307.95

③2022年12月31日

客户名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
保时龙(香港)股份有限公司	67,664,711.01		67,664,711.01	70.27	
传艺科技及其关联方	10,266,081.65		10,266,081.65	10.66	119,055.85
群光电子及其关联方	6,709,685.93		6,709,685.93	6.97	67,106.69
中山市保时鑫电子科技有限公司	4,199,293.90		4,199,293.90	4.36	
光宝科技及其关联方	1,660,973.62		1,660,973.62	1.72	19,273.70
合计	90,500,746.11		90,500,746.11	93.98	205,436.24

注：1、群光电子及其关联方包括：群光电子(苏州)有限公司、群光电子(重庆)有限公司、群光电子(东莞)有限公司、XAVi Technologies (Thailand) Co., Ltd.、CHICONY ELECTRONICS (THAILAND) COMPANY LIMITED;

2、传艺科技及其关联方包括：江苏传艺科技股份有限公司、昆山传艺电子科技有限公司、重庆传艺科技有限公司;

3、光宝科技及其关联方包括：光宝贸易有限公司、光宝科技(常州)有限公司、光宝科技股份有限公司、LITE-ON TECHNOLOGY VIETNAM CO., LTD、旭丽电子(东莞)有限公司;



2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	105,718,008.30	100,955,136.46	113,415,603.16
合计	105,718,008.30	100,955,136.46	113,415,603.16

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	26,292,054.58	17,076,644.42	40,815,184.62
1 至 2 年	19,812,529.62	34,195,864.10	43,150,000.00
2 至 3 年	49,520,000.00	41,650,000.00	15,020,000.00
3 至 4 年	9,520,000.00	8,210,721.00	13,800,000.00
4 至 5 年	690,721.00		741,121.00
5 年以上	400.00	400.00	
小计	105,835,705.20	101,133,629.52	113,526,305.62
减：坏账准备	117,696.90	178,493.06	110,702.46
合计	105,718,008.30	100,955,136.46	113,415,603.16

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并范围内关联往来款	104,546,087.58	99,543,088.83	111,312,256.29
员工备用金	687,864.10	1,116,864.10	455,864.09
押金及保证金	313,900.00	313,900.00	1,590,400.00
其他款项	287,853.52	159,776.59	167,785.24
小计	105,835,705.20	101,133,629.52	113,526,305.62
减：坏账准备	117,696.90	178,493.06	110,702.46
合计	105,718,008.30	100,955,136.46	113,415,603.16

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 5 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	105,678,841.10	56,637.67	105,622,203.43
第二阶段	86,864.10	26,059.23	60,804.87
第三阶段	70,000.00	35,000.00	35,000.00
合计	105,835,705.20	117,696.90	105,718,008.30

截至 2024 年 5 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	105,678,841.10	0.05	56,637.67	105,622,203.43
组合 1：押金及保证金	313,900.00	5.00	15,695.00	298,205.00
组合 2：员工备用金	531,000.00	5.00	26,550.00	504,450.00
组合 3：代扣代缴款	230,966.85	5.00	11,548.34	219,418.51
组合 4：其他款项	56,886.67	5.00	2,844.33	54,042.34
组合 5：合并范围内关联方往来款	104,546,087.58			104,546,087.58
合计	105,678,841.10	0.05	56,637.67	105,622,203.43

截至 2024 年 5 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	86,864.10	30.00	26,059.23	60,804.87
组合 2：员工备用金	86,864.10	30.00	26,059.23	60,804.87
合计	86,864.10	30.00	26,059.23	60,804.87

截至 2024 年 5 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	70,000.00	50.00	35,000.00	70,000.00
组合 2：员工备用金	70,000.00	50.00	35,000.00	70,000.00
合计	70,000.00	50.00	35,000.00	70,000.00

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	100,737,765.42	59,733.83	100,678,031.59
第二阶段	395,864.10	118,759.23	277,104.87
合计	101,133,629.52	178,493.06	100,955,136.46

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	100,737,765.42	0.06	59,733.83	100,678,031.59



类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
组合 1: 押金及保证金	313,900.00	5.00	15,695.00	298,205.00
组合 2: 员工备用金	721,000.00	5.00	36,050.00	684,950.00
组合 3: 代扣代缴款	159,776.59	5.00	7,988.83	151,787.76
组合 5: 合并范围内关联方往来款	99,543,088.83			99,543,088.83
合计	100,737,765.42	0.06	59,733.83	100,678,031.59

截至 2023 年 12 月 31 日, 处于第二阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	395,864.10	30.00	118,759.23	277,104.87
组合 2: 员工备用金	395,864.10	30.00	118,759.23	277,104.87
合计	395,864.10	30.00	118,759.23	277,104.87

C.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	113,526,305.63	110,702.46	113,415,603.17

截至 2022 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	113,526,305.63	0.10	110,702.46	113,415,603.17
组合 1: 押金及保证金	1,590,400.00	5.00	79,520.00	1,510,880.00
组合 2: 员工备用金	455,864.10	5.00	22,793.20	433,070.90
组合 3: 代扣代缴款	167,785.24	5.00	8,389.26	159,395.98
组合 5: 合并范围内关联方往来款	111,312,256.29			111,312,256.29
合计	113,526,305.63	0.10	110,702.46	113,415,603.17

④坏账准备的变动情况

2024 年 1-5 月的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	178,493.06		60,796.16		117,696.90

2023 年的变动情况



类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	110,702.46	67,790.60			178,493.06

2022年的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	11,294.91	99,407.55			110,702.46

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年5月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中山市保时鑫电子科技有限公司	合并内关联方往来款	84,036,963.62	3年以内	79.40	
东莞市晶时鑫电子科技有限公司	合并内关联方往来款	20,509,123.96	5年以内	19.38	
无锡国家高新技术产业开发区(无锡市新吴区)财政局	押金及保证金	293,500.00	1-2年	0.28	14,675.00
代扣代缴个人款	代扣代缴款	230,966.85	1年以内	0.22	11,548.34
魏园园	员工备用金	154,000.00	1年以内	0.15	7,700.00
合计		105,224,554.43		99.42	

(续上表)

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中山市保时鑫电子科技有限公司	合并内关联方往来款	79,296,397.57	3年以内	78.41	
东莞市晶时鑫电子科技有限公司	合并内关联方往来款	20,246,691.26	4年以内	20.02	
顾搏	员工备用金	310,000.00	1-2年	0.31	93,000.00
魏园园	员工备用金	300,000.00	1年以内	0.30	15,000.00
无锡国家高新技术产业开发区(无锡市新吴区)财政局	押金及保证金	293,500.00	1年以内	0.29	14,675.00
合计		100,446,588.83		99.32	122,675.00

(续上表)



单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中山市保时鑫电子科技有限公司	合并内关联方往来款	70,980,071.00	2年以内	62.52	
东莞市晶时鑫电子科技有限公司	合并内关联方往来款	40,332,185.29	5年以内	35.53	
无锡睿客产业创业投资企业(有限合伙)	押金及保证金	1,570,000.00	1年以内	1.38	78,500.00
顾搏	员工备用金	370,000.00	1年以内	0.33	18,500.00
代扣代缴个人款	代扣代缴款	167,785.24	1年以内	0.15	8,389.26
合计		113,420,041.53		99.91	105,389.26

3. 长期股权投资

项目	2024年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	55,589,565.88	10,000,000.00	55,589,565.88

(续上表)

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,505,125.88	10,000,000.00	50,505,125.88	50,505,125.88	10,000,000.00	50,505,125.88

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日	本期计提减值准备	2024年5月31日减值准备余额
乾盛科技无锡有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
重庆保时鑫电子科技有限公司	28,505,125.88			28,505,125.88		
东莞市晶时鑫电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
重庆保时龙电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
中山市保时鑫电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
泰国保时龙电子科技有限公司		4,900,000.00		4,900,000.00		
香港保时龙有限公司		184,440.00		184,440.00		
合计	50,505,125.88	5,084,440.00		55,589,565.88		10,000,000.00

(续上表)



被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
乾盛科技无锡有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
重庆保时鑫电子科技有限公司	28,505,125.88			28,505,125.88		
东莞市晶时鑫电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
重庆保时龙电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
中山市保时鑫电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
合计	50,505,125.88			50,505,125.88		10,000,000.00

(续上表)

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
乾盛科技无锡有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
重庆保时鑫电子科技有限公司	28,505,125.88			28,505,125.88		
东莞市晶时鑫电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
重庆保时龙电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
中山市保时鑫电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
合计	50,505,125.88			50,505,125.88		10,000,000.00

4. 营业收入和营业成本

项目	2024年1-5月	
	收入	成本
主营业务	90,195,997.17	74,109,453.82
其他业务	160,713.27	71,599.91
合计	90,356,710.44	74,181,053.73

(续)

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,651,289.86	171,336,333.63	258,251,992.69	224,671,048.03
其他业务	297,493.92	133,361.18	1,009,623.62	967,625.50



项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	221,948,783.78	171,469,694.81	259,261,616.31	225,638,673.53

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类						
键盘注塑结构件	79,331,290.72	65,345,169.28	189,504,862.15	142,915,070.74	222,409,042.27	190,584,243.19
模具	8,049,255.28	5,757,613.51	21,324,920.54	18,219,061.13	24,548,831.17	23,026,251.05
鼠标注塑结构件					465,053.58	555,731.90
其他	2,815,451.17	3,006,671.03	10,821,507.17	10,202,201.76	10,829,065.67	11,228,911.06
合计	90,195,997.17	74,109,453.82	221,651,289.86	171,336,333.63	258,251,992.69	224,671,048.03
按经营地区分类						
内销	37,090,247.07	34,234,923.66	91,329,972.29	78,783,387.61	129,783,491.96	122,198,047.64
外销	53,105,750.10	39,874,530.16	130,321,317.57	92,552,946.02	128,468,500.73	103,197,089.56
合计	90,195,997.17	74,109,453.82	221,651,289.86	171,336,333.63	258,251,992.69	225,395,137.20

(2) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。对于出口销售，本公司已根据合同约定将产品报关，取得出口报关单、提单后，客户对货物签收并与公司对账作为确认收入时点，外销客户一般在开票结算后 90-120 天内收款；对于国内销售，在商品已转移并客户对货物签收并与公司对账后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将商品控制权转移给购货方，并确认商品销售收入，内销客户一般在开票结算后 90-150 天内收款。

(3) 与剩余履约义务有关的信息

截止 2024 年 5 月 31 日，本公司剩余履约合同义务主要与产品销售相关，剩余履约义务预计将于未来一年内确认为收入。

5. 投资收益

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
股利分红		50,000,000.00	30,000,000.00

十七、补充资料



1、当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
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	132,631.51	1,621,408.22	181,546.51
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	408,285.00	5,171,454.02	1,804,124.40
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	-365,700.00	601,501.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出、其他收益	-94,027.55	-1,015,288.45	428,708.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	81,188.96	6,379,074.79	2,414,378.93
减：非经常性损益的所得税影响数	88,158.93	1,512,498.62	428,230.47
非经常性损益净额	-6,969.97	4,866,576.17	1,986,148.46
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-6,969.97	4,866,576.17	1,986,148.46

2、净资产收益率及每股收益

①2024 年 1-5 月

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	7.15%	0.28	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.99%	0.28	

②2023 年度

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	12.71%	0.49	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.06%	0.38	

③2022 年度



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	-13.11%	-0.51	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-14.30%	-0.55	

公司名称：江苏保时龙科技股份有限公司

日期：2024年9月30日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维



出资额 8420 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

经营范围 一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26



登记机关

2024 年 09 月 23 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局

二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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

天健正信 事务所 CPAs
南京分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所 事务所 CPAs
南京分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月30日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 潘坤
Full name 潘坤
性别 男
Sex 男
出生日期 1982-02-15
Date of birth 1982-02-15
工作单位 江苏天健会计师事务所有限公司南
Worked in 江苏天健会计师事务所有限公司南
身份证号 320925198202152492
Certificate No. 320925198202152492

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.

潘坤(110001581208)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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.

潘坤(110001581208)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2022年年检
江苏省注册会计师协会

2021.5.5
CPA
年检专用章

2021.4
CPA
年检专用章

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

潘坤
江苏天健会计师事务所 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所 事务所 CPAs
南京分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月30日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

潘坤(110001581208)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2022年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110001581208
No. of Certificate 110001581208

批准注册协会: 江苏天健会计师事务所
Authorized Institute of CPAs 江苏天健会计师事务所

发证日期: 2022年6月29日
Date of Issuance 2022年6月29日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



刘文剑(110101560180)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



刘文剑(110101560180)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



刘文剑 110.01560100

2021年

年度检验登记
Annual Renewal Registration

刘文剑(110101560180)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



刘文剑 110101560180

2022年



姓名 刘文剑
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-11-29
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
Working unit
身份证号码 350524198911295570
Identity card No.



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

同意调入
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
y m d

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
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

刘文剑(110101560180)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



刘文剑(110101560180)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101560180

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: 2015年03月31日
Date of Issuance